

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

**TRATAMIENTO CONTABLE DE EXISTENCIAS SEGÚN NIIF PYMES
SECCIÓN 13 Y SUS EFECTOS EN LA INFORMACIÓN DE LA EMPRESA
RYG REPRESENTACIONES**

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

Línea de Investigación:

**Gerencia, Planificación, Organización, Dirección, y/o Control De
Empresas**

Autores:

Orlando Daniel Rojas Guerrón
Kevin Israel Guamán Proaño

Director:

Dr. José Luis Viteri Medina

Ambato – Ecuador

Septiembre 2022

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

TRATAMIENTO CONTABLE DE EXISTENCIAS SEGÚN NIFF PYMES
SECCIÓN 13 Y SUS EFECTOS EN LA INFORMACIÓN DE LA EMPRESA
RYG REPRESENTACIONES

Línea de Investigación:

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

Autores:

Orlando Daniel Rojas Guerrón

Kevin Israel Guamán Proaño

José Luis Viteri Medina, Dr.

CALIFICADOR

f. 

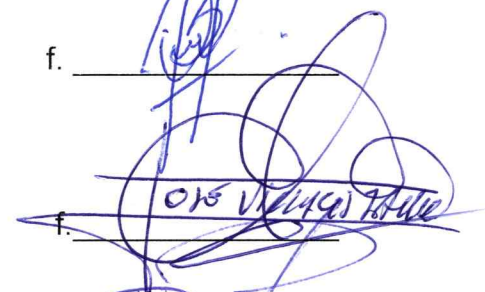
Osmany Pérez Barral, Dr.

CALIFICADOR

f. 

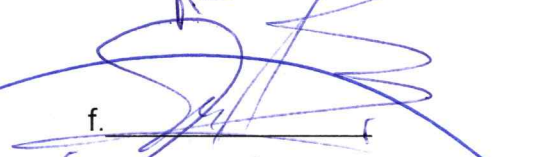
José Alfredo Villacis Yank, Mg.

CALIFICADOR

f. 

Christian Andrés Barragán Ramírez Mg.

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

f. 

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel Dr.

SECRETARIO GENERAL PUCESA

f. 
Pontificia Universidad Católica del Ecuador
SECRETARÍA GENERAL
PROCEDURADURÍA

Ambato – Ecuador

Agosto 2022

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Nosotros: **DANIEL ROJAS GUERRÓN**, con C.I. **1804101473**, **KEVIN GUAMÁN PROAÑO**, con C.I. **1805041736** autores del trabajo de graduación intitulado: **TRATAMIENTO CONTABLE DE EXISTENCIAS SEGÚN NIIF PYMES SECCIÓN 13 Y SUS EFECTOS EN LA INFORMACIÓN DE LA EMPRESA RYG REPRESENTACIONES**, previa a la obtención del título profesional de **INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, en la escuela de **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.

- 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 de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad

Ambato, agosto 2022



KEVIN ISRAEL GUAMÁN PROAÑO

C.I. 1805041736



ORLANDO DANIEL ROJAS GUERRÓN

C.I. 1804101473

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mis padres Mireya y Orlando, por estar presente no solo en esta etapa tan importante de mi vida, por todo el esfuerzo cariño y dedicación que me han dado. Queridos padres y hermana ustedes siempre han sido el motor que impulsa mis sueños, por inculcarme en mi el ejemplo de esfuerzo, valores y perseverancia.

Agradecer a mis docentes durante toda mi carrera universitaria, porque han impartido sus conocimientos en mi para formarme como un profesional.

A todos mis amigos y familiares que han sido claves en mi vida de una manera u otra para este logro, estoy profundamente agradecido.

Daniel Rojas

Agradezco primero a Dios por haberme guiado en esta trayectoria, por haberme dado todas las herramientas necesarias para culminar cada etapa de la mejor manera.

A mi madre, Nelly, cada uno de sus esfuerzos desde que tengo memoria siempre han sido para darnos lo mejor, con amor y empeño a lo largo de este camino has sabido guiarme, cuidarme y enseñarme la importancia de la familia y el trabajo, siempre a mi lado, cuidándome y apoyándome siempre ante cada una de las cosas que me he propuesto.

Al hombre que me ha enseñado que cada sacrificio, cada paso siempre hay que darlo firmemente, Mi padre, Guillermo; el empezar desde abajo, el trabajar arduamente para cumplir cada objetivo que te has propuesto. Siempre haberme dado la mano, ayudado y sobre todo su ejemplo de lucha en la vida han sido el impulso más grande para mí.

Alex y Matias; mis compañeros de vida, gracias a ustedes por enseñarme cada uno su perspectiva de las cosas y hacer mis días más perfectos.

Kevin Guamán

RESUMEN

La investigación, plantea el estudio relacionado a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresa (PYMES) Sección: 13; la cual explica la medición exhaustiva de existencias, los costos de compra, costos incurridos y método de costeo. Con lo cual, permite establecer un reconocimiento del valor real del inventario en el ejercicio fiscal a evaluar. Por ende, el objetivo general es analizar el tratamiento contable bajo NIIF PYMES Sección 13 y sus efectos en la información financiera para la adecuada toma de decisiones. Es por ello, que la metodología de investigación se basa en un enfoque cuantitativo, con nivel descriptivo, asimismo es de campo, puesto que, se extrae información directamente del objeto de estudio en este caso en la empresa Ferretera RYG Representaciones. Asimismo, la aplicación de un instrumento denominado *check list*, dirigido al personal de la entidad. Posteriormente, se utiliza la investigación descriptiva, la cual, analiza datos de los movimientos de existencias; además, es explicativa, porque se procede aplicar las NIIF PYMES Sección 13: Inventarios, con la finalidad, de puntualizar la solución a la problemática planteada y al inadecuado manejo contable de existencias. El resultado que se espera obtener es detectar el actual proceso contable de existencias y las variaciones al aplicar la normativa y los *costs drivers*, en relación con la presentación de la información financiera, las mismas que, son fiables con un enfoque razonable, el cual, permite tomar decisiones oportunas en la Empresa Ferretera RYG Representaciones.

Palabras clave: existencias, inventario, NIIF, tratamiento contable.

ABSTRACT

The research presents the study related to the International Financial Reporting Standards (IFRS) for Small and Medium Enterprises (SMEs) Section: 13; which describes the exhaustive measurement of inventories, purchase costs, costs incurred and the costing method. This permits it to establish a recognition of the true value of the inventory in the fiscal year to be evaluated. Therefore, the general aim is to analyze the accounting procedure under IFRS PYMES Section 13 and its effects on financial information for adequate decision-making. That is why the research methodology is based on a quantitative approach with a descriptive level. It is also field study since the information is extracted directly from the object of study; in this case, the company Ferretera RYG Representaciones. The application of a tool known as a checklist is addressed to the staff of the company. Subsequently, descriptive research is used to analyze data on stock movements; in addition, it is explanatory, because it applies IFRS SMEs Section 13: Inventories, with the purpose of specifying the solution to the problems raised and the inadequate accounting management of stock. The expected result is to be able to detect the current accounting process of inventories and the variations when applying the regulations and the cost drivers, in relation to the presentation of the financial information, which will allow timely decisions to be made in the hardware company RYG Representaciones.

Keywords: stock, inventory, IFRS, accounting treatment.

ÍNDICE

PRELIMINARES	
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
ÍNDICE	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA.....	7
1.1. Generalidades en los inventarios.....	7
1.2. Estudio y análisis del tratamiento contable.....	14
1.3. Relación de las Normas Internacionales de Información Financiera	17
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	22
2.1. Enfoque, tipo e instrumento de investigación	22
2.2. Caracterización de la empresa	24
CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN..	42
3.1. Resultados del instrumento de levantamiento de información	42
CONCLUSIONES.....	69
RECOMENDACIONES	70
BIBLIOGRAFÍA	71
ANEXOS	76

INTRODUCCIÓN

De acuerdo a los antecedentes relacionados al inventario y al control interno, que son tratados por diversos autores, desde el punto de vista técnico, se determina que, el tratamiento contable de existencias tiene que ver con la forma de contabilizarlo en los estados financieros dentro del activo corriente, por ende, son activos poseídos para la venta, y de acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 2-8 son bienes comprados para revender (minoristas), de tal manera, que se convierte en la base económica principal, por lo cual, el costo de este se mide de varias formas al evaluar sus cantidades mínimas y máximas, como también es importante definir el precio estimado de venta menos los costos estimados incurridos, llevados a cabo para la venta final, este se denomina valor neto realizable (VNR).

En tal sentido, al implementar un adecuado modelo de control de inventarios mediante la guía de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) Sección 13, se pretende solucionar varios aspectos, como, la duplicidad de productos, con lo cual, se obtiene información real actualizada para alcanzar una razonabilidad en la información de los datos, que permitan elaborar informes fehacientes, los cuales evidencien la real situación de la entidad.

Dado lo expuesto, se deduce que los inventarios son considerados aquellos artículos *stocks*, que representan las inversiones más importantes de las empresas con relación al resto de sus activos, puesto que, son fundamentales para las ventas e indispensables para la optimización de utilidades, pues, en la actualidad esta y otras empresas del sector, reconocen que, al no llevar una eficiente administración y contabilización de este, genera errores en su tratamiento y, por consiguiente, pérdidas.

Cabe señalar, que los inventarios tienen su origen en los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde se almacenaba grandes cantidades de alimentos para ser usados en los tiempos de sequía o de mayor calamidad. Es ahí, en donde surgió el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a la escasez de alimentos, dado que, en esa época permitieron asegurar

la subsistencia de los negocios, y ayudaron al desarrollo de sus actividades operativas, con lo cual, la forma de almacenamiento de todos los bienes de alimentos necesarios para la supervivencia, fueron motivo del apareamiento de los inventarios (Durán, 2012).

Al respecto, se evidencia que, los inventarios son tan antiguos como la propia aparición de las empresas, producto de, lograr niveles de *stock* para próximos períodos de producción, con la finalidad, de garantizar el funcionamiento de los procesos productivos en las organizaciones.

Por tanto, en la actualidad se evidencia la necesidad de elaborar un inventario, cuya razón de su existencia, radica en la incertidumbre sobre los cambios de la demanda de los productos y el tiempo de distribución, situación económica del país y, especialmente, en el tipo de inventarios, es decir, hay ciertos estacionarios, así como, aquellos con mayor rotación para los cuales es necesario tener un *stock* permanente y bien administrado, dado que, siempre está en movimiento la cual genera utilidad para la entidades que lo usen. En este sentido, Peña & Rafael (2016) dan a conocer, que las organizaciones necesitan niveles de inventarios apropiados para garantizar su funcionamiento, sin obviar, los excesos de costos que se genera por algunos recursos que no necesite el proceso productivo.

Como aspecto relevante, se evidencia que, la mayoría de empresas comerciales con gran número de compras y ventas, presentan problemas relacionados con la pérdida de los inventarios, caducidad de los productos, precarias condiciones de almacenamiento de la mercadería, inadecuado almacenamiento y una suma cuantiosa en mermas, a más de esto, las entidades no aplican las normas de información financiera o simplemente lo hacen para evitar multas de los organismos de control, lo que, repercute en graves problemas y bajas utilidades a las entidades que no logran solucionarlas (López, 2017).

Así, en la mayoría de las instituciones se presenta en algún momento inconvenientes en la administración de los inventarios. En este sentido Muñoz

(2004) indica que, cuando se investiga una relación entre la seguridad de los inventarios, tardanza en los pedidos, puntos de la cadena de suministro, se deduce que, el patrón varía según el pronóstico de ventas, es decir, no son siempre del mismo tamaño, por lo que, resulta imprescindible que el inventario esté bajo los parámetros normativos, para evitar pérdida de tiempos en el despacho de los productos para ofrecer una atención eficiente y de calidad.

Al respecto, en la Empresa Ferretera RYG, se refleja una preocupación en el manejo del inventario debido a los constantes descuadres entre la mercancía física y el valor de existencias registrado en contabilidad, así mismo, los sistemas contables están desactualizados, lo cual, dificulta el control y su real determinación. A su vez, se aprecia la falta de un método de valoración que ayude a registrar oportunamente las entradas y salidas de existencias en las fechas de adquisición reales que se base en las NIIF para las PYMES Sección 13.

De la misma manera, se perciben problemas en cuanto al reconocimiento del costo en el activo mediante el uso de un sistema de inventarios permanente, esto hace que, no sea posible la toma de decisiones oportunas, lo que, a su vez, afecta la medición contable de existencias, lo cual origina errores y desfases. En este sentido, la investigación propone como problema científico: ¿Qué factores influyen en el tratamiento contable de existencias y en la información financiera de la Empresa Ferretera RyG Representaciones?

Idea para defender

El inadecuado tratamiento contable de las existencias genera errores en la emisión de información financiera de la Empresa Ferretera RyG Representaciones.

Objetivo general

Analizar el tratamiento contable bajo NIIF PYMES Sección 13, y sus efectos en la información financiera para la adecuada toma de decisiones en la Empresa Ferretera RyG Representaciones.

Objetivos específicos

1. Fundamentar teóricamente los aspectos relacionados con el proceso y tratamiento contable de la información financiera enfocados en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas Sección 13: Inventarios.
2. Realizar un diagnóstico del manejo contable del inventario de la entidad para la adecuada toma de decisiones.
3. Proponer el desarrollo del proceso contable de existencias, basado en NIIF PYMES Sección: 13, el mismo que refleja la información financiera razonable para la Empresa Ferretera RyG Representaciones.

Metodología de la investigación

La investigación tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, en lo cuantitativo utiliza la recolección y análisis de datos que responde a las preguntas directrices de la investigación y posteriormente sirve para verificar la hipótesis establecida previamente en la investigación, mediante este tipo de investigación se realizan mediciones numéricas, y estadígrafos que permitan determinar con exactitud patrones de comportamiento de la población en este caso el personal de la empresa RyG Representaciones, mientras que el enfoque cualitativo sirve para obtener información que permita conocer el problema en todo su contexto esto en el estado del arte, con el fin de reconstruir la realidad tal y como la observan los actores de un determinado sistema social.

Por otro lado, el estudio es de tipo descriptivo, dado que mediante este tipo de investigación se especificaron los diferentes métodos de control de inventarios, basados en NIIF PYMES Sección 13, lo cual ayudó a determinar el que más se ajusta a la entidad objeto de estudio, mientras que la investigación de campo que su usó se orientó en recolectar toda la información relacionada al problema de la investigación, con el fin de definir el método actual de control de existencias y el propuesto.

Por otra parte, se extraen los datos internos RyG Representaciones a partir de la aplicación de un *check list* para verificar la base histórica de los documentos contables y herramientas de control de inventarios, así como, los sistemas y métodos utilizados. A partir de lo expuesto, se procede a detallar las partes que componen el proyecto de investigación:

En primera instancia, el estudio está compuesto por la introducción, en la cual se describe el porqué de la realización de la investigación, la problemática que motiva al desarrollo del estudio, antecedentes teóricos y prácticos, situación problemática, idea a defender, objetivo general, objetivos específicos, metodología y justificación de las razones, por las cuales, es factible levantar información en la empresa ferretera RyG Representaciones.

La segunda parte, está compuesta por el Capítulo I, denominado Estado de Arte y la práctica, incluye la segmentación de los temas desarrollados a lo largo de la investigación a través de lo estudiado por varios autores, para contribuir a la comprensión total de la investigación.

La tercera parte está compuesta por el Capítulo II: se desarrolla la Metodología, la cual, trata sobre la utilización de los métodos, tipos y enfoques de la investigación que facilita su desarrollo, que no son más que el conjunto de procedimientos y elementos que están ligados entre sí, para la consecución de objetivos previamente determinados, además, son la sucesión de procesos que se ejecuta para comprobar hipótesis o supuestos que explican o predicen propiedades, relaciones y conductas desconocidas antes de empezar la

investigación científica, que su único fin, es resolver problemas nuevos para el sector empresarial.

La cuarta parte, se despliega el Capítulo III: propuesta en la cual, se analiza el tratamiento contable bajo NIIF PYMES sección 13 en la empresa RyG Representaciones, el mismo que, plasma de forma práctica la investigación y proporciona a la entidad una base a seguir, en este caso, sobre el tratamiento contable de las existencias. Así mismo, en la quinta parte, se expone las conclusiones y recomendaciones. En primera instancia, las conclusiones sintetizan los resultados de la investigación, desde el punto de vista teórico, metodológico y la propuesta realizada en la investigación. Además, se exponen las recomendaciones enfocadas al desarrollo de nuevas interrogantes para futuras investigaciones. Por consiguiente, la empresa tiene que tomar en cuenta las acciones sugeridas a la temática de estudio, referente al control de existencias y el método de control de estas, de acuerdo con las normativas contables vigentes.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1. Generalidades en los inventarios

En la contabilidad, control interno y la toma de decisiones el acto de comercializar, se traduce en la planificación y organización de un conjunto de actividades necesarias que permiten poner en el lugar indicado y en el momento preciso, una mercancía o servicio para que los clientes que conforman el mercado, lo conozcan y consuman, en el caso de un producto, encontrar la presentación y el acondicionamiento idóneo para los futuros compradores, mediante la red más apropiada de distribución y las condiciones de venta que se debe de dinamizar a los distribuidores sobre cada canal (Díaz, 2014).

Es por ello, que los inventarios constituyen uno de los componentes esenciales del capital de trabajo de la empresa, por lo que, las decisiones de inversión sobre este rubro se deben considerar los costos, el tipo de riesgo y el rendimiento a los cuales se encuentran asociados, pues, son fondos que no generan utilidad hasta que son vendidos, normalmente representan una gran parte del activo corriente de la entidad por lo que gestionarlos es imprescindible. De esta manera, las entidades generalmente tienden a poseer excesivo *stock* de mercaderías, que genera costos de mantenimiento y almacenamiento adicionales.

Con lo cual, una de las herramientas necesarias para el control de los inventarios está basada en los criterios para la valoración dentro de la entidad, por elección contable, la misma que, se opta por el método más conveniente. En primera instancia, se encuentra la identificación de partidas que consiste en reconocer el costo de las unidades a través de la constatación física, sin embargo, esto es aconsejable para las empresas que trabaja con pocos productos, mientras que, para las que tiene una elevada rotación y *stock* con variedad de existencias, es importante un sistema (Suárez, 2003).

En segunda instancia, se encuentra el costo promedio, en el cual, se actualizan los costos de la mercadería al instante en que se ocasionan los movimientos, su

aplicación resulta adecuada cuando existen períodos de inestabilidad de precios, pues ejerce un efecto de amortiguamiento. Por lo general, sucede cuando hay mayores existencias en el momento de producirse cada compra. Asimismo, otro método de inventario se denomina Primeras en Entrar y Primeras en Salir (PEPS), las mismas que, cuantifican las salidas del almacén en el mismo orden en que se han producido las entradas, en este método, las existencias se valoran al precio de las últimas entradas; y finalmente, el método Últimas en Entrar, Primeras en Salir (UEPS), supone valorar las salidas a partir del precio de la última entrada (Suárez, 2003).

Por otro lado, y luego de la explicación de los métodos de valoración de existencias, es importante utilizar un oportuno control interno, el mismo que, garantiza un adecuado abastecimiento de *stock*, y el manejo seguro de la mercadería, además, tener en cuenta que, esta no haya excedido del tiempo de uso recomendado (Quiroz, 2015). Esto corrobora, la necesidad de la aplicación de los métodos PEPS y UEPS, con el fin, de obtener un balance correcto de existencias en un momento determinado, el cual, representa para la empresa un inventario disponible al momento de realizar futuras ventas, para evitar así, inconvenientes con los clientes.

Cabe señalar, que el control interno empresarial, es igual al conjunto de procedimientos, que se deben implementar, con el fin de reducir riesgos a un nivel aceptable. A través de este mecanismo, se prevé el cuello de botella, la pérdida de activos, el incumplimiento de la normativa legal, el fraude, entre otros. Dicho procedimiento, tiene que ser aprobado por la gerencia, para posteriormente, socializar la importancia de su aplicación desde el nivel directivo hasta el nivel operario, con la cual, permite asegurar su funcionamiento; con ello, la importancia de qué tipo de control interno se ejecuta y sea efectivo (Urdanegui, 2019).

A su vez, los objetivos del control interno sirven para asegurar la confiabilidad de los datos contables con precisión, así como, los extracontables con el debido cuidado de los recursos de la empresa, a través de la reducción de riesgos, o

pérdida de información y fraude, con el fin de promover y evaluar continuamente la gestión administrativa, seguridad, calidad de procesos y mejora continua, así mismo, establecer estrategias para prevenir o disminuir los riesgos, a partir de controles que permitan detectar las desviaciones en el manejo de las finanzas de la organización y, asegurar que, esta tenga una correcta planificación para el crecimiento de la organización en relación a sus procedimientos internos (Camacho et al, 2017).

Dentro del control interno se incluye hasta cinco componentes, los cuales se encuentran clasificados en: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información-comunicación; Supervisión y Monitoreo, es por ello, que son fundamentales para llegar al cumplimiento de objetivos empresariales, puesto que, conduce a un mejor desempeño a nivel organizacional y un adecuado manejo de la administración (Rojas et al, 2018). Por esta razón, cada uno de los componentes aporta un grado de seguridad en la consecución de los objetivos, los mismos que, ayudan a tener una estructura organizacional sólida.

A continuación, se presentan las ventajas y desventajas que genera la aplicación de un control interno de inventarios propuestos por Reyes (2009):

Tabla 1. Ventajas y desventajas de mantener control de inventarios

<p>Ventajas Mantener un adecuado control de los inventarios permite a la empresa protegerse de:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdidas de ventas y clientes; • Inventario inmovilizado; • Robos de inventarios; • Sobrantes o faltantes de inventarios; • Inventario caducado o deteriorado; • Reducción de costos, y elimina la posibilidad de inventario duplicado; • Información objetiva para la toma de decisiones; • Ayuda a detectar posibles inventarios con falta de rotación; • Permite realizar planteamientos para la adquisición de nuevo inventario; y, • Información veraz para la emisión de los estados financieros.
<p>Desventajas Mantener un control de inventarios conlleva algunas dificultades:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios significativos en las empresas; • Asignación de responsabilidad, que por lo general representa inconformidad en el personal; • Al ser un control que toma mucho tiempo en implementarse, requiere un mayor período para su adaptación.

Fuente: modificado a partir de Reyes (2009, p. 22)

Es por ello, la importancia de conocer las razones por las cuales es beneficioso aplicar control de inventarios, debido a que, permite a los investigadores diseñar un modelo de administración financiera y de gestión apropiado para la entidad estudiada. Por tanto, el propósito fundamental es inducir a los directivos de la organización para adoptar nuevas y mejores prácticas contables en relación con los inventarios, pues, al ser uno de los activos con mayor rotación, conforma uno de los elementos de gran proporción sobre el riesgo futuro de la entidad.

Así mismo, al hablar de contabilización de inventarios y control, existen modelos, los cuales, están presentes en la administración financiera de la entidad, tales como: el Modelo ABC; que consiste en realizar un análisis del inventario para establecer inversiones o categorizaciones del producto, con el fin de lograr un mayor control del inventario, puesto que, las existencias deben mantener una mayor vigilancia y atención del producto.

Así también, las existencias de reserva o seguridad de inventarios, que, aun cuando su aplicación está enfocada en empresas de producción, es pertinente conocer en qué se distingue de las demás, pues, el inventario a veces se mantiene en forma de productos semi-acabados para poder equilibrar los requisitos de producción de los diferentes procesos y poder ajustar el horario.

En tal sentido, saber cómo suministrar de mejor manera el tiempo, también se encuentra el control de inventarios justo a tiempo, en el cual, se enfatiza en la adquisición de productos para insertarlos en la producción cuando sea necesario, con lo cual, se requiere de compras muy eficientes, proveedores confiables, y, un sistema de gestión de inventario eficaz. Es por ello, que finalmente, se halla el costo de los inventarios, cuyo objetivo principal es la gestión de inventarios con relación al costo o al valor neto realizable, y los costos derivados de su adquisición (Cejas & Garrido, 2017).

Por otro lado, el establecimiento de mínimos y máximos en existencias mejora la relación entre los riesgos en la compra del inventario y los procedimientos de control interno a utilizar, es por ello, que se menciona algunos ejemplos tales

como: al no realizar una compra con oportunidad, es decir, comprar debajo de lo requerido o a su vez en exceso, por consiguiente, es necesario definir los límites en lo que se parametriza la compra.

En el caso de existir una compra por encima del valor justo de mercado, se deben solicitar cotizaciones por lo menos de 3 proveedores diferentes. Por otra parte, si se presenta el riesgo de encarecer las adquisiciones por pagos indebidos o comisiones ocultas, se procede a la supervisión del personal ajeno al proceso, para vigilar que, las operaciones se ejecuten de acuerdo con las políticas de ética y conflicto de intereses en la entidad. Finalmente, al aparecer posibles indicios de peligro de robo, extravío de las existencias del almacén y materiales, se realiza un conteo físico regular por lo menos una vez al año (Marqués et al, 2017).

Otra dificultad, al no efectuar control de inventarios, esto genera errores en el cruce de productos al momento de ingresarlos al sistema, unidades de productos perchados de manera incorrecta, inexistencia de un método de costeo al momento de recibir el producto, para lo cual la empresa evalúa con el uso de un *check list*, los siguientes rasgos mediante la observación directa:

- Manuales de procedimientos aplicados al área de los inventarios;
- Informe de productos en mal estado;
- Productos perchados al momento en ingresan a bodega;
- Inventario revisado al momento de recibir el pedido;
- Orden de compras; y,
- Provisión de cuentas incobrables y deterioro (Arroba et al, 2019).

Sin embargo, el manejo incorrecto del control de inventarios posee implicaciones negativas en las empresas, entre las que destaca, faltantes de inventario, los costos de mantenimiento de la mercadería son elevados, por tanto, mantiene un producto encarecido o a causa de la mala gestión de mercaderías, haciéndolas obsoletas (Quinde et al, 2018).

De acuerdo con la normativa contable vigente, los costos por obsolescencia de existencias se deben contabilizar de la siguiente manera:

Tabla 2. Registro contable de baja de inventarios

Detalle	Debe	Haber
Costo de ventas	xxx	
Inventarios		Xxx
a) Registro de baja de inventarios obsoletos		
Detalle	Debe	Haber
Pérdida por deterioro del valor del inventario	xxx	
Deterioro del valor del inventario		xxx
a) Pérdida por deterioro		

Fuente: modificado a partir de Benavides (2017).

A partir de ello, el deterioro y la obsolescencia de los inventarios se presentan en ciertos productos que poseen una baja rotación, es por ello, que la aplicación de indicadores permite analizar el buen manejo del componente, esto se denomina tiempo o período de adquisición de los productos en *stock*, además, permite estar al tanto de las veces en que el capital es invertido para el inventario, el cual, es recuperado a partir de las ventas o distribución (Mendoza, 2019).

La rotación del inventario mide el número de veces que son usados los inventarios en la entidad. Según, García (2014) propone las siguientes expresiones:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Rotación de inventario mensual} = \frac{12 \text{ meses}}{\text{Rotación de inventarios}}$$

$$\text{Rotación de inventario por día} = \frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación del inventario}}$$

Bajo estas premisas, el control de inventarios adecuado permite generar buenas decisiones, de trascendencia para el futuro de la entidad, para lograrlo, algunos autores como Durán (2012), recomiendan lo siguiente:

- Hacer un recuento de todos los bienes que posee la entidad;
- Llevar un registro contable que obedezca a lo señalado en las Normas Internacionales de Información Financiera;
- Si es posible, se emplea sistemas computarizados para mejorar la efectividad del control de inventarios;
- Se usa correctamente las herramientas de manejo de inventarios, tales como, tarjetas *kardex*, en donde consten los nuevos inventarios.
- Se comprueba la calidad de los inventarios que se tiene para detectar productos dañados, defectuosos, obsoletos, entre otros;
- Es necesario la contratación de personal calificado o, a su vez, aplicar *outsourcing*;
- Realizar auditorías de inventario por lo menos una vez al año, a fin de evitar desfalcos, pérdidas o robos;
- Revisar los conteos reales de unidades, cajas, entre otros, que deben coincidir con los documentos de los despachos antes de liberar la mercadería a un despachador.

Por otra parte, se sabe que la toma de decisiones poco acertadas conduce a la pérdida de utilidades en una empresa, situación que, aunque parezca invisible, las consecuencias se reflejan directamente en la información financiera. En este sentido, Duran (2012) menciona que, los empresarios al aplicarlas no usan técnicas para administrar lo trabajado en relación con las decisiones, pues, es un instrumento muy útil y positivo, que incide en mayores probabilidades de éxito de la entidad.

Sin importar el tamaño de la empresa, la toma de decisiones incluye el control del inventario que deber ser muy estricto, lo cual permite minimizar los costos que genera su administración, entre éstos están: Costo de almacenamiento, costos por faltantes, obsolescencias y pérdida, a fin de liberar capital e invertir para la mejora de la competitividad (Rivera, 2014).

Es por ello, que el término valuación resulta de gran utilidad cuando es de conocimiento de la entidad, pues sirve para la toma de decisiones, sobre el

manejo de los activos de la actividad comercial, éste es un procedimiento vital cuando los precios unitarios de compra han sido diferentes, independientemente, si la PYME decide aplicar el registro de su inventario bajo el sistema de cuenta múltiple o periódico. Por consiguiente, se opta por este método, basado en Quinde et al. (2018), quienes dan a conocer, las ventajas de las mercaderías como activo corriente en la toma de decisiones, permiten realizar el manejo fluido y eficiente de las operaciones comerciales, además, las actividades de la institución se controlan de mejor manera y, con esto, las necesidades de los clientes se satisfacen.

1.2. Estudio y análisis del tratamiento contable

En los sistemas de inventarios el objetivo del tratamiento contable permite determinar con precisión la cantidad de costos que debe reconocerse como un activo, para lo cual, se procede a detallar el procedimiento contable basado en las NIIF y NIIF para PYMES.

En primera instancia, se detalla los productos clasificados por modelos, categorías, marcas, tipos u otros, así mismo, incorporar la cantidad de existencias, así como, su valor unitario y total, con esta, la primera instancia, la medición inicial, en donde el inventario cumple condiciones para ser reconocido como tal. En este sentido, se menciona que los bienes deben ser mantenidos para la venta en el transcurso normal de sus operaciones, de esta manera, sean consumidos en forma de materiales o suministros. El segundo paso, se denomina medición posterior, dado que, el inventario se mide tanto al costo como al valor neto realizable, y si éste es menor se hace un ajuste y se carga al resultado del período.

Es por ello, que Leal et al. (2017), da a conocer que, el valor neto de realización se aplica de la siguiente manera, se procede a comparar entre el valor al costo y el Valor Neto de Realizable.

$$VNR = \text{Precio de Venta} - \text{Gastos de Comercialización} \\ - \text{Gastos de Terminación}$$

La medición posterior de los inventarios responde a la lógica contable de variación entre los costos de adquisición y los de venta, por lo que, el rubro de los inventarios es constantemente variable, por lo general, las entidades asocian el costo únicamente al valor de la factura del proveedor, es decir, del histórico, pero no se toma en consideración el manejo de los intereses, descuentos y otros errores que se suscita en el ejercicio de la actividad económica, por lo que, al realizar una valoración posterior se ejecutan las transacciones a valor real (Villa, 2019).

Sin embargo, de acuerdo a Salas & Percy (2017), las NIIF para PYMES, Sección: 13; indican que, la información a revelar contiene lo siguiente: información a plasmar en los estados financieros, el cual incluye, políticas contables utilizadas para la medición de inventarios con la fórmula de costo utilizado, el importe total en libros de los inventarios e importes parciales según la clasificación apropiada, así mismo, el importe en libros de inventarios que llevan al valor razonable menos los costos de ventas, este importe, tiene que ser reconocido como gasto durante el período, así como también: el importe de rebajas de valor de los inventarios que se han reconocido como un gasto en el período, y el importe en libros de inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

Según otro estudio, la información a revelar se basa en políticas de medición (incluye fórmula del costo utilizada), importe total y parcial en libros, la clasificación de la entidad, importes reconocidos como gastos durante el periodo, pérdidas por deterioro de valor, reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo a la sección 27: Deterioro del valor de los activos y el Importe total en libros de los inventarios ignorados en garantía de pasivos (Guzmán et al, 2019).

Medición de los inventarios o deterioro de valor

$$= \frac{\text{Precio de venta} - \text{Costos de terminación de ventas}}{\text{Precio de ventas}}$$

Por otro lado, en el proceso de la venta y adquisición de mercadería, se incluye también, el tratamiento de las devoluciones que son muy probables de ocurrir y corresponde al valor del costo más el margen de utilidad, en el caso de la devolución en ventas, se registra el valor del costo con el que sale al momento de la transacción, y, que sea parte de la ponderación nuevamente. En el caso de una compra, las cantidades expiden del inventario al costo en que se incurrió (Arroba et al, 2019). Es por ello, la necesidad de establecer de manera adecuada los costos que incurren en un tratamiento de devoluciones, con el fin de mantener una estructura financiera estable, en la que no exista pérdidas.

El tratamiento contable de las existencias también exige que se conozcan los costos involucrados con el inventario, de acuerdo con Carvalho citado por Armas et al. (2017), tales costos son:

Tabla 3. Clasificación de costos de inventarios

Costo	Definición
Costo de adquisición	Comprende el valor de compra, aranceles de importación, transporte, almacenamiento y otros costos en que se incurran durante la adquisición de los materiales que son transformados.
Costo de transformación para el caso de las empresas de producción	Aquellos costos incurridos en la elaboración de los productos, compuestos por la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, que se necesitan para transformar la materia prima en productos terminados.
Otros costos	Costos indirectos que no son utilizados en la producción del producto y ser utilizados en la administración de la entidad.

Fuente: modificado a partir de Carvalho citado por (Armas et al, 2017)

Es importante mencionar que, cuando el inventario ha sufrido alguna transformación, se cotiza al precio de compra. Según Coba & Palmiro (2019), el costo de venta se refleja en el Estado de Resultados Integral, el mismo que, se conforma: por un inventario disponible para la venta (incluye las compras efectuadas a lo largo del ciclo contable), cuyo resultado se resta del inventario en bodega al final del período. A partir de lo expuesto, se determina que, si el producto tiene alguna transformación, se registra su nuevo precio de venta, el mismo que, consta en el Estado de Resultados, para que no existan costos no incluidos en el precio.

Cabe señalar, la necesidad de realizar un conteo físico por lo menos una vez al año, sin importar qué tipo de sistema aplique, sea periódico o perpetuo, con ello, mejora el control del inventario, por lo cual se enlista todo lo poseído realmente. El tratamiento de este rubro implica que se haga un análisis financiero, por lo cual, uno de los indicadores más efectivos es la rotación de inventarios, el mismo que, explica las veces que se ha renovado cada una de las existencias en un período determinado de tiempo (Moreira & Peñafiel, 2019).

1.3. Relación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Para Pequeñas y Medianas Empresas, las NIIF son el conjunto de conceptos básicos, reglas que deben ser observadas, al registrar la información contable con la presentación de la información financiera, pues estas son emitidas por el *International Accounting Standards Board* (IASB); al ser una organización sin fines de lucro, la cual, está integrada por individuos con experiencia y habilidad técnica en el campo de las finanzas, posterior a esto, en el mes de Septiembre del año 2012, se emitieron las NIIF para PYMES, las cuales nacen con ajustes y modificaciones para reflejar de manera adecuada información financiera, y suplir las necesidades de los usuarios de los Estados Financieros.

Es por ello, que la emisión de las NIIF para PYMES, representa el 60% de la distribución de las empresas en todos los países, en relación con las empresas grandes. Puesto que, las PYMES aportan un papel fundamental en el crecimiento del país, por su capacidad de generar empleo, producción, y recursos, en base a los datos proporcionados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros este sector de la economía se clasifica de la siguiente manera:

A continuación, se presenta de manera detallada lo antes mencionado a través de un cuadro, la clasificación de las PYMES.

Tabla 4. Clasificación de las PYMES

Variables	Microempresa	Pequeña empresa	Mediana Empresa	Grandes Empresas
Personal ocupado	De 1 a 9	De 10 a 49	De 50 a 199	≥ 200
Valor bruto de ventas anuales	≤ 100.000	100.001 - 1.000.000	1.000.001 - 5.000.000	> 5.000.000
Monto de activos	Hasta \$100.000	De US\$ 100.001 hasta US\$ 750.000	De US\$ 750.001 hasta US\$ 3.999.999	≥ 4.000.000

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2019)

Existen ciertas diferencias en cuanto a la aplicación de la normativa según el tipo de entidad que las adopte, así, Soto Restrepo et al. (2013) en su análisis del tópico tratado, menciona que, las NIIF completas permiten el traslado de terrenos y propiedades a la cuenta de inversión para que ser vendidos, tal concepto, no lo maneja la sección 13 de NIIF para PYMES (pág. 906). En este sentido, se presenta continuación un comparativo de la definición de inventarios en cada caso:

Tabla 5. Comparación entre NIC 2 y NIIF para PYMES

NIC 2	NIIF para PYMES, sección 13
<ul style="list-style-type: none"> • 2.6 y 2.8 Los inventarios son activos: • Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación empresarial, así como, los bienes comprados y almacenados para su venta. • 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. 	<ul style="list-style-type: none"> • 13.1 Los inventarios son activos: • Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones. • En proceso de producción con vista a la comercialización. • En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

Fuente: modificado a partir de Mesa et al (2013).

La diferencia de la aplicación de las NIIF en su forma completa o por la sección 13 está comprendida por el tamaño de la entidad, si bien una PYME realiza idéntica actividad de una grande empresa, el valor monetario de la inversión es menor, por lo que, el tratamiento contable no genera gastos excesivos en cuanto a la presentación de las obligaciones financieras y controles administrativos.

En cuanto al costo de los inventarios, se establece que, se incluyen todos aquellos costos, sean de adquisición, transformación y, de todos aquellos costos que se han incurrido para su ubicación y condición actuales (Nuñez et al, 2019). En este sentido, Soto et al (2013) presentan un comparativo de la definición de costos de inventarios según la NIC 2 y la NIIF para PYMES, sección 13 de la siguiente manera:

Tabla 6. Comparación del costo de los inventarios según NIC 2 y NIIF.

NIC 2	NIIF para PYMES, sección 13
2.10 El costo de inventarios son todos los costos que provienen de la adquisición y transformación, así como los costos en los que se incurra darles su condición y ubicación actual.	13.5 La entidad tiene que incluir en costo del inventario los siguientes rubros: Costos de compra, y otros que incurra en darles su condición y ubicación.

Fuente: modificado a partir de Mesa et al (2013)

En aplicación a la presente investigación, la diferencia de éstos 2 componentes de las NIIF resulta de la representación de los elementos que conforma el costo del inventario, tal es el caso de RYG Representaciones, cuya actividad corresponde únicamente a la comercialización de productos ferreteros, más no de su elaboración o transformación, por tanto, su costo lo conforman los precios de compra de la mercancía, su almacenamiento, transporte, mantenimiento, administración y control.

El impacto de la aplicación de las NIIF sobre las entidades, gira en torno al incremento del valor bursátil, pues, el mercado percibe a las empresas que presentan estados financieros transparentes y confiables. Por consiguiente, las empresas se vuelven más organizadas debido a los cambios generados en contabilidad, los cuales infieren en el manejo de otros departamentos. Dentro de los efectos impositivos, se ha evidenciado el vínculo existente entre los cambios realizados en las NIIF y los requerimientos de los estados para la forma de recaudación de impuestos, por lo que, su aplicación favorece a la presentación oportuna de obligaciones con los entes de control (Bohórquez, 2015).

Es por ello, que la entidad elige entre dos de los sistemas utilizados: el periódico y el continuo o perpetuo, tal elección depende del tipo de mercadería que se maneje, el cual, genera varios escenarios en la medición, sobre todo, en aquellas

en que hay cambios radicales y permanentes en los precios de estas (Hurtado et al, 2017). Por esta razón, el control de inventarios es necesario tanto para pequeñas, medianas y grandes empresas, el control de costos y su rentabilidad, con ello, se tiene una adecuada administración en cuanto al manejo de inventario.

A partir de lo expuesto, el sistema de inventario periódico se caracteriza por generar un conteo físico por lo menos una vez al año para determinar el inventario final, por lo general al final del ejercicio contable. El costo de ventas se determina a partir de las compras realizadas, más el inventario disponible para la venta, menos el inventario final. En los estados financieros, solo se reconoce el importe final del inventario (Fuentes, 2015). Los asientos utilizados para aplicar dicho sistema son:

Tabla 7. Asientos contables utilizados en el sistema periódico.

Adquisiciones	Debe	Haber
Compras	xxx	
Efectivo o cuentas por pagar		xxx
Ventas		
Efectivo o cuentas por pagar	xxx	
Ventas		xxx
Al cierre del periodo contable		
Inventario final	xxx	
Costo de ventas	xxx	
Inventario inicial		xxx
Compras		xxx

Fuente: modificado a partir de Fuentes (2015)

Por otra parte, la aplicación del Sistema de Inventarios Continuo en la contabilización de los inventarios tiene que ser actualizado cada vez que se realice una compra o venta. Por consiguiente, en este sistema, el inventario final que consta en los registros contables es comparado con el conteo físico al final del período para determinar si hay faltante.

De lo antes mencionado, el Sistema de Inventarios Continuo; se lleva a cabo, mediante el uso de tarjetas denominadas *Kardex*, las mismas que, llevan el registro de cada una de las unidades, el valor de adquisición y salida a la fecha que se retira el inventario. De esta manera, se reconoce en cada momento el saldo exacto de los inventarios, y, el valor del costo de venta, por ende, facilita

el control permanente de los sistemas basados en el inventario existente (Sánchez et al, 2011). Por tanto, el beneficio de este sistema permite reducir los costos y ofrecer un mejor servicio a los clientes, finalmente, los registros contables se aplican de la siguiente manera:

Tabla 8. Registro contable bajo sistema de inventarios perpetuo

En adquisiciones	Debe	Haber
Inventario	xxx	
Efectivo o cuentas por pagar		xxx
En ventas		
Efectivo o cuentas por cobrar	xxx	
Ventas		xxx
Para registrar el costo de ventas		
Costo de ventas	Xxx	
Inventario		xxx

Fuente: Modificado a partir de Fuertes (2015)

En base a la tabla anterior se deduce que, al utilizar un sistema de inventarios perpetuo para RyG Representaciones, con el fin de conocer el valor del inventario final, sin necesidad de cerrar temporalmente el establecimiento, en el caso de existir faltantes de existencias, este sistema permite detectar fácilmente los extravíos, y errores.

La importancia de este sistema radica en el giro del negocio, en este caso de RyG Representaciones, que se dedica a la comercialización de artículos de ferretería, además, de manejar una óptima gestión de almacén, con lo cual controla las entradas y salidas de existencias, de forma automática, así como también registra los saldos de inventario inmediatamente después de cada transacción, lo que significa que los saldos se reflejan siempre que se lo requiera.

Este sistema de inventarios generalmente funciona mediante un software, para tener cifras exactas y actuales acerca de los productos que la entidad comercializa, además, proporciona información en tiempo real, sin embargo, al ser aplicado por primera vez, se requiere de un lapso para ingresar la información y capacitar al personal que utiliza este sistema. En el siguiente capítulo se aborda la metodología de estudio, en donde se aplican técnicas para comprobar Hipótesis.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

En esta sección de la investigación, se propone describir los diferentes instrumentos utilizados para el levantamiento de la información que sustenta el desarrollo del estudio, por otra parte, en el presente apartado se evalúa a la empresa RyG Representaciones, en base a un modelo de control interno con enfoque en los inventarios para definir la situación actual del componente y, a su vez, poder emitir juicios de valor para consecución de la propuesta, es así como, el capítulo dos se constituye de lo siguiente:

- Enfoque de la investigación;
- Tipo de investigación;
- Población;
- Instrumento de recolección de datos;
- Caracterización de la empresa; y,
- Análisis de los resultados del *check list*.

2.1. Enfoque, tipo e instrumento de investigación

Enfoque de la investigación

La investigación posee un enfoque cualitativo y cuantitativo, en primera instancia, cualitativamente toma como base investigativa las fuentes bibliográficas para establecer cuestionamientos clave a la administración de la entidad, a fin de obtener información valiosa para el análisis de la misma, por otra parte, cuantitativamente utiliza las ciencias exactas como la estadística, la cual permite el procesamiento de datos, por tanto, se describe las características del objeto de investigación.

Tipo de investigación

Conforme a lo expuesto, el tipo de investigación utilizada es descriptiva–explicativo, por un lado, es descriptiva dado que, recurre a la normativa contable vigente, es decir, NIIF para PYMES, la cual es adaptable para el control de inventarios de la entidad sujeta a estudio. Por tanto, se realiza una revisión exhaustiva de las principales cuentas contables que intervienen directamente en el inventario, además de ello, es explicativa porque demuestra el estado actual de la compañía la cual se basa en las actividades y necesidades de esta.

Población

Para la ejecución de la investigación, se trabaja con una población tipo objetiva, es decir, con datos observables de la empresa RyG representaciones, tanto administrativas como operativas con enfoque especial en la documentación e información existente sobre el manejo y control de inventarios, éstos se detallan a continuación:

Tabla 9. Documentos para analizar de la empresa RyG Presentaciones

Tipo de documento	Instrumento
Inventario	1
Cuenta de existencias	1
Tarjetas <i>Kardex</i> de productos	536
Estados Financieros	2
Estados de Resultados	2
Formulario Impuesto a la Renta Anual	2
Formularios IVA Mensuales	12
Total	556

Fuente: área contable empresa R & G Representaciones

Instrumento de recolección de información

Debido a las necesidades que exige la investigación, se toma como instrumento principal a la ficha de observación denominado *check list*, con el cual, se recopila la máxima cantidad de información relevante en este caso de estudio, así mismo, se desarrolla un proceso riguroso para conocer directamente el objeto de la

investigación, para luego describir y analizar la situación sobre la realidad estudiada (Bernal, 2010).

Con lo antes expuesto, según Arboleda (2014, pág. 33), da a conocer, que el *check list* es un instrumento que revisa de forma ordenada el cumplimiento de procedimientos, mediante la constatación de un conjunto de controladores de seguridad. Su aplicación se realiza en base al planteamiento de un cuestionario de control interno en base a los postulados de la sección 13 de las NIIF para PYMES, cuyos parámetros favorecen al diagnóstico sobre el estado del tratamiento contable de existencias en la entidad objeto de estudio (pág. 33).

En tal contexto, el cuestionario de control interno está constituido en base a preguntas dicotómicas, porque resulta fácil y rápido de ejecutar, por ello, que los encuestados están delimitados a responder a una pregunta cerrada de Sí//No. Las preguntas dicotómicas son utilizadas para realizar una verificación básica de como manejan su información.

2.2. Caracterización de la empresa

RyG Representaciones, es una empresa dedicada a la comercialización de productos ferreteros al por mayor y menor en el área de la construcción, dentro de la misma, realizan actividades como recepción, almacenamiento y manejo de inventarios de productos terminados, operación de distribución y programación de pedidos de entregas a clientes.

Misión

Ofrecer al mercado productos de alta calidad y confiabilidad en el sector de la construcción, con el propósito de convertirse en el proveedor de preferencia.

Visión

Ser la empresa líder en el sector de la comercialización de productos ferreteros, comprometidos con la satisfacción de nuestros clientes.

La institución pone en práctica valores y principios para perpetuar la ética, confidencialidad y conducta de la empresa RyG Representaciones, así, la empresa dispone que sus integrantes deben respetar y cumplir los siguientes valores, entre los que destacan:

- **Compromiso:** identificarse con la Empresa y clientes a fin de contribuir al crecimiento y posicionamiento de la Empresa y a apoyar las iniciativas productivas de los clientes, mediante el trabajo, asesoramiento y esfuerzo continuo para apoyar la inclusión y el desarrollo integral de la Empresa.
- **Honestidad:** actuar con integridad, ética y transparencia, sin ocultar información, ni incurrir en acciones indebidas que afectan la gestión e imagen institucional.
- **Respeto:** aceptar la diversidad étnica y cultural. Sus manifestaciones, así como, las opiniones de los miembros de la entidad, clientes, usuarios y demás grupos de interés, a fin de crear relaciones que permitan mantener un buen ambiente de trabajo y la consecución de objetivos en todos los ámbitos.

Objetivos estratégicos de la Empresa

La empresa RyG Representaciones, tiene como objetivo principal la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, de conformidad, con cobertura en la región centro sur del país (Cotopaxi, Tungurahua, Chimborazo); objeto que lo realiza estrictamente en todas las disposiciones legales vigentes.

En la actualidad la empresa RyG Representaciones maneja un gran catálogo de clientes, entre los cuales que destacan mayormente son:

- Centro Ferretero San Agustín;
- Ferretería Salasaka Cia. Ltda;
- Flores Torres Irma Maricela;
- Noboa Chávez Betty Margoth;
- Ferretería G y M;
- Ferretería DISUR;
- La casa de la pintura;
- Ferretería Baños;
- Global Color.

La empresa RyG Representaciones en la actualidad cuenta con un catálogo de 4071 *ítems*, a continuación, se detalla un listado de los principales productos que vende la empresa, los cuales se los clasifica como:

Herramientas manuales

- Martillo;
- Brochas;
- Bombas atomizadoras;
- Cierras;
- Lijas;
- Cascos de seguridad;
- Cerraduras;
- Palas;
- Carretillas;
- Flexómetro;

Herramientas eléctricas

- Amoladoras;
- Cierra eléctrica;
- Cortadora de césped;

- Compresores;
- Soldadoras;
- Cepilladora eléctrica;
- Taladros;
- Pulidoras;
- Bombas de agua;

Materiales de acabado

- Pintura;
- Tintes;
- Esmaltes;
- Duchas;
- Lavamanos;
- Grifo;
- Interruptor;
- Focos;
- Polvo porcelano;
-

Por otro lado, la empresa RYG Representaciones maneja un sistema contable denominado Micro plus, el mismo que, se utiliza para el registro, movimiento y contabilización del inventario, al igual que la facturación de sus ventas. Asimismo, el área contable de la empresa está compuesta por un contador externo. Por tanto, la entidad utiliza el sistema de cuenta permanente para el registro de los movimientos del inventario de mercadería. Otra de las áreas en la empresa, está conformada por el área de bodega, en el cual operan dos personas, los cuales están encargados del control y la custodia del inventario. Cabe señalar, que la empresa tiene las siguientes obligaciones tributarias las cuales son:

- Impuesto a la renta de personas naturales;
- Impuesto al valor agregado;
- Anexo de Gastos Personales; y,

- Retenciones en la fuente mensuales.

A continuación, se presenta la siguiente tabla informativa, en el cual se detalla sus activos, pasivos y patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del 2019, los mismos que ascienden a:

Tabla 10. Activo, pasivo y patrimonio de la empresa RyG Presentaciones

Activo	\$ 382182.81
Pasivo	\$ 236692.61
Patrimonio	\$145490.20

Fuente: Área contable empresa RyG Representaciones

En base al giro de negocio de la entidad y el movimiento de existencias, se empieza a tener inconvenientes en el cuadro de inventarios, y con esto surge la necesidad de implementar un nuevo sistema de control de artículos, para detectar errores en la contabilización, y aplicar técnicas de investigación para verificar de qué manera, se ha contabilizado, cada uno de los artículos de la empresa RyG Representaciones, a continuación, se describe la metodología, de investigación.

Propuesta de proceso contable de existencias, basado en niif pymes

Proceso contable de existencias, para RYG Representaciones

El presente modelo operativo establece el análisis de la situación actual del inventario que maneja la entidad RyG Representaciones, para el reconocimiento y medición de los inventarios que utiliza y controla. Es por ello, la necesidad de obtener información confiable al concluir el período de tiempo, por lo cual, exige que se aplique un procedimiento riguroso que genere certeza de los datos plasmados en un sistema contable.

Previo al establecimiento del modelo operativo, se pone en consideración los apartados de las normas contables vigentes:

- Sección 13 de Inventarios, según NIIF para PYMES
- Asociación con la Sección 27 sobre el deterioro del valor de los activos

Objetivos de la propuesta

Objetivo general

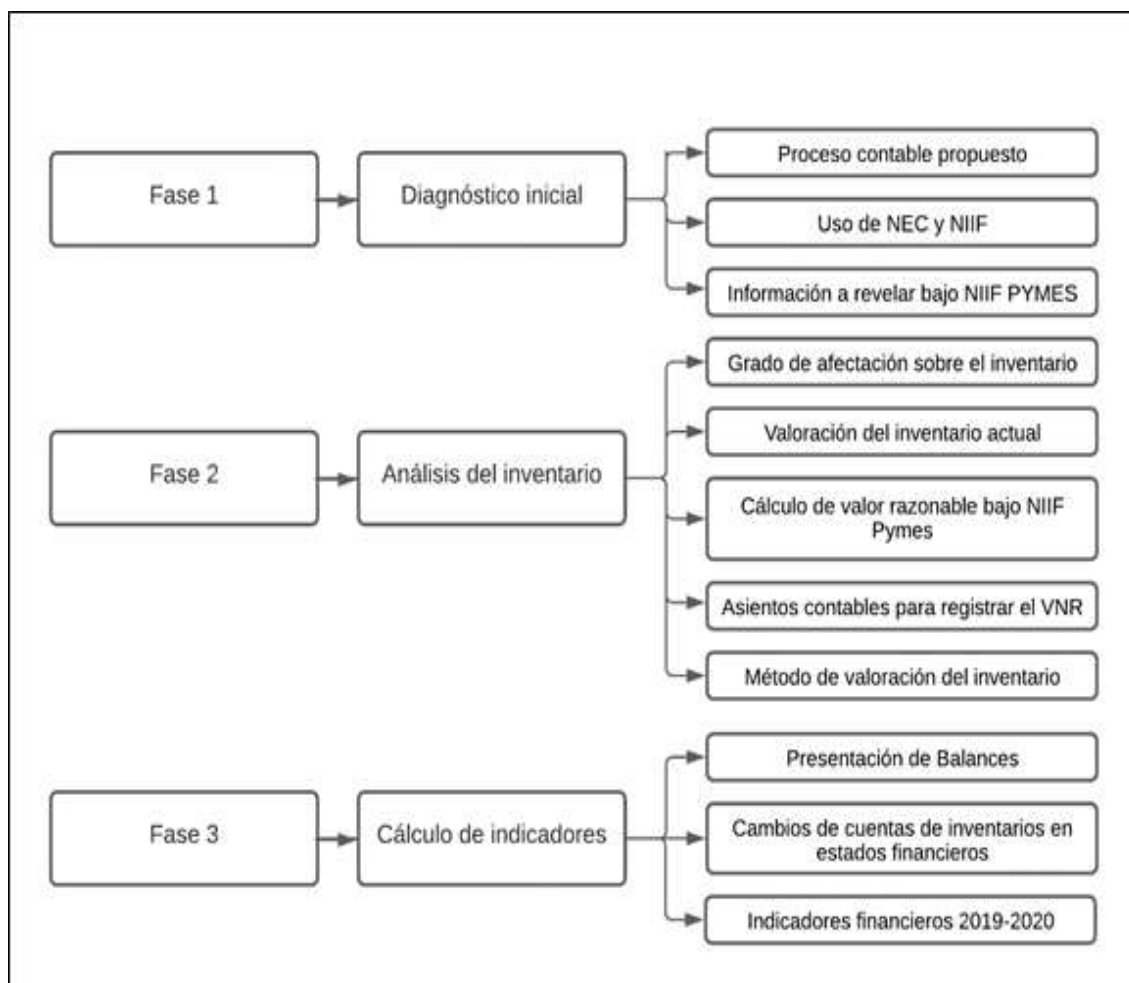
Elaborar un modelo de proceso contable de existencias basado en NIIF PYMES Sección 13, para la razonabilidad de la información financiera en la Empresa Ferretera RyG Representaciones.

Objetivos específicos:

1. Diagnosticar el estado actual del proceso contable usado para la contabilización de las existencias.
2. Analizar el valor actual del inventario para la determinación del nivel de afectación del activo.
3. Presentar la nueva información financiera previo la aplicación de indicadores de gestión de inventarios para conocer sus variaciones.

El procedimiento para el desarrollo de la propuesta inicial, parte con el diagnóstico sobre el uso y aplicación de la normativa contable y la forma en el que se valoran los inventarios, posteriormente, se analiza la información financiera, en el cual se identifica el nivel de repercusión de los hallazgos identificados sobre el VNR y el activo, finalmente, se presenta la nueva información en base a la aplicación de indicadores de gestión.

Gráfico 1. Procedimiento para la aplicación del modelo operativo



Fuente: elaboración propia

Fase I: Diagnóstico inicial

En esta sección, se procede a evaluar las deficiencias en la aplicación de la normativa contable y el nivel de afectación que tiene sobre el inventario, la cual se basa en la influencia que genera el hallazgo en el correcto reconocimiento, control y registro de los movimientos de la mercancía. Por último, se procede a asignar un responsable para la ejecución de los procesos recomendados para cada caso conforme a las exigencias de las NIIF.

Para desarrollar el proceso contable se necesitan de varios aspectos a definir que a continuación se representan:

Proceso contable propuesto

A continuación, es necesario indicar, cual es el proceso adecuado para el manejo correcto del inventario dentro de la empresa RyG Representaciones.

Proceso de adquisición del inventario

El responsable de bodega tiene que informar mensualmente, mediante documentos al gerente los *stocks* de inventarios. La adquisición de compra es responsabilidad del gerente de la empresa, es decir, estar autorizados por el gerente de RYG Representaciones, para la adquisición de inventario se da prioridad a aquellos proveedores que ofrezcan promociones y descuentos por pronto pago, como también, se analiza si se acepta o no una nueva lista de precios, finalmente, se verifica que se cumplan las órdenes de compras de la entidad.

Descripción del procedimiento:

- Desde bodega se genera la solicitud de necesidades de inventario, el cual, se envía hacia la administración.
- El gerente analiza la solicitud de inventario y depura aquellas que considera que no se deben efectuar.
- Se realiza la solicitud de compra.
- El gerente de la empresa autoriza la compra del inventario.
- Se emite la orden de compra al mejor proveedor.
- El personal de bodega recibe la mercadería adquirida y, posteriormente, realiza el conteo conforme con la factura.
- Se verifica que el detalle de la factura y el número en físico de los bienes se cumplan.
- Se constata que la factura esté correctamente elaborada en cuando a sus detalles de forma.
- Se registra la transacción en contabilidad y se archivan los documentos.

Registro contable de la adquisición de mercadería

En la siguiente tabla se incluye los asientos contables esenciales del proceso de existencias, tanto en: compras, ventas y descuento en ventas.

Tabla 11. Registro contable de adquisición de mercadería

LIBRO DIARIO		
Detalle	Debe	Haber
-1-		
Inventario de mercadería	XXX	
IVA pagado	XXX	
Proveedores		XXX
Retención en la fuente		XXX
P/R Adquisición de mercadería		
-2-		
Proveedores	XXX	
Inventario de mercadería		XXX
IVA pagado		XXX
P /R Devolución en compras		
-3-		
Proveedores por pagar	XXX	
Descuento en compras		XXX
P/R Descuento en compras		

Fuente: elaboración propia

Políticas para contabilizar el inventario

Las políticas contables dentro de la empresa son de gran importancia para la gerencia, debido a que, la información registrada y presentada es de alta confiabilidad, así mismo, fiable y efectiva para la toma de decisiones.

A continuación, se presentan la forma en la cual se va a ejecutar las políticas de contabilización de inventario:

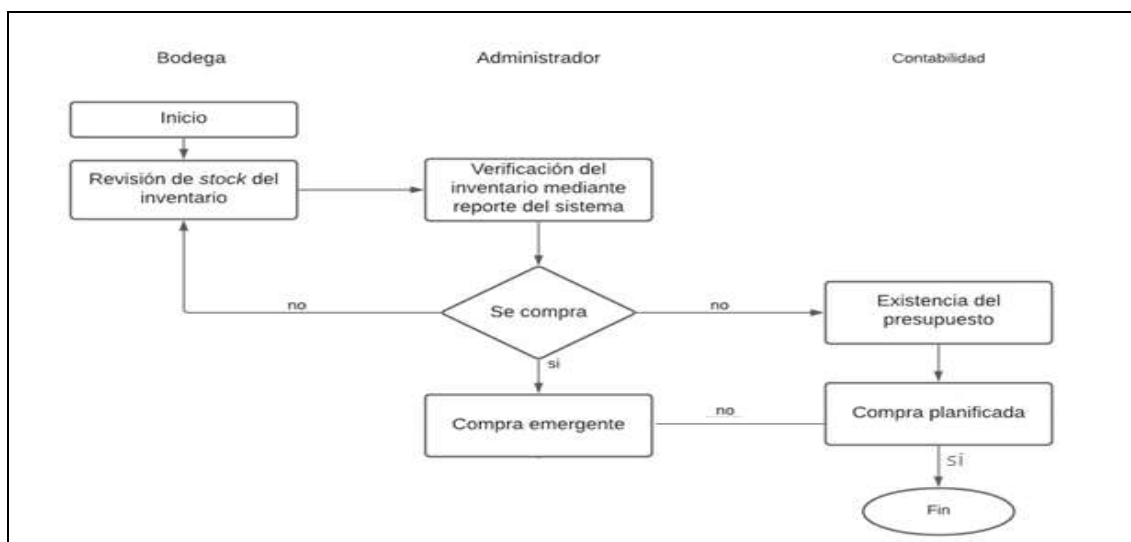
- Establecer fechas de pago a proveedores, esto se efectúa de acuerdo con el movimiento financiero de la empresa.

- El pago a crédito solo es autorizado por gerencia a partir del recibo de factura según el volumen de compras.
- No se realizan pagos a terceros, diferentes del mismo proveedor.

Determinación de las necesidades de compra

Es importante establecer que, las necesidades de compra es un proceso que debe llevarse a cabo por el gerente, el cual, se identifica y analiza los requerimientos tanto de la empresa como del cliente. En la siguiente tabla, se determina las actividades para efectuar una compra en función del *stock* del inventario y los pedidos de los clientes.

Gráfico 2. Determinación de las necesidades de compra

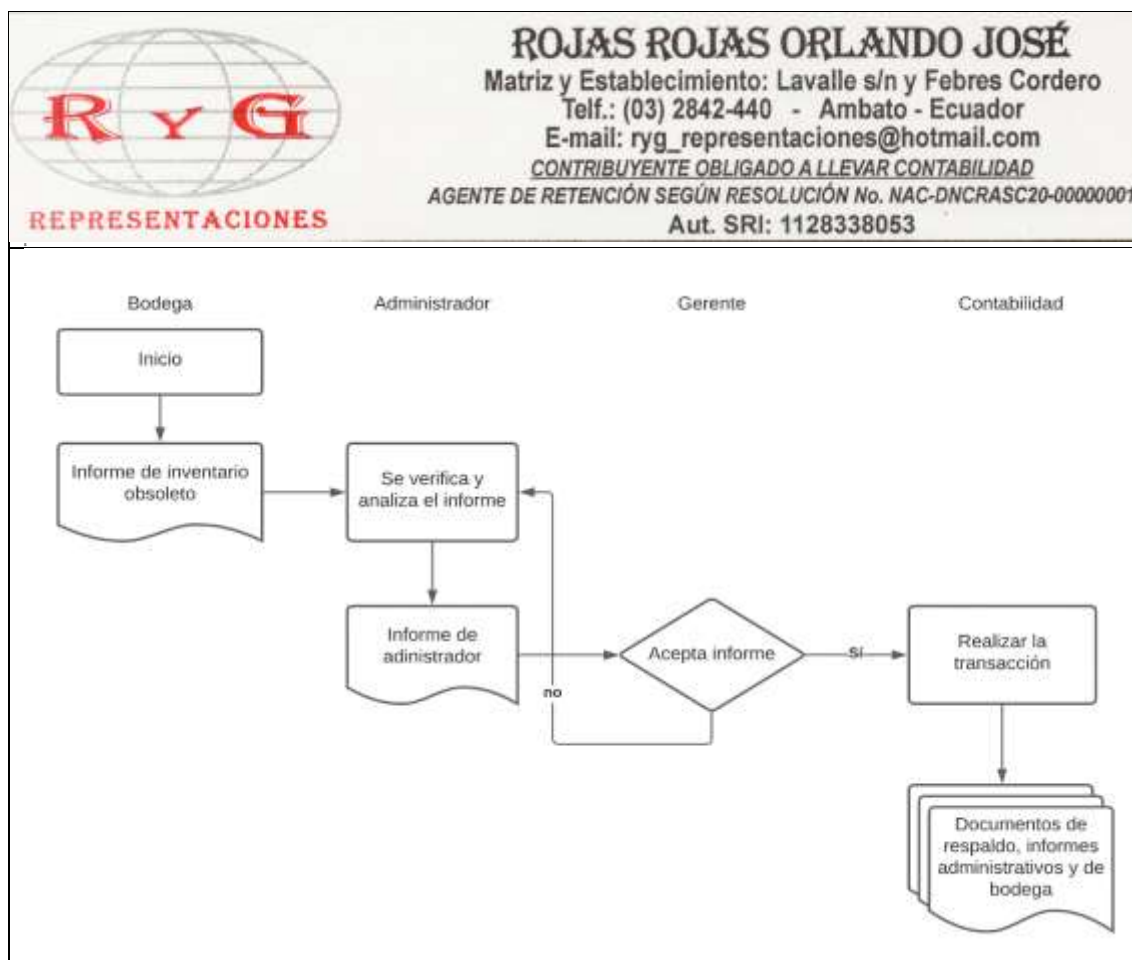


Fuente: elaboración propia

Procedimiento para dar de baja a los inventarios por obsolescencia

Para efectos de revelación de los estados financieros, se procede a estimar un porcentaje por obsolescencia de existencias, con el fin de aplicar el costo de adquisición adecuado en el inventario de la empresa RyG.

Gráfico 3. Proceso en caso de obsolescencia del inventario y su registro contable




Fuente: elaboración propia

Descripción del procedimiento (obsolescencia del inventario):

- Con periodicidad mensual, el responsable de bodega emite un informe que contenga el detalle de toda aquella mercadería obsoleta para proceder a dar de baja.
- La administración hace la constatación física en base al informe emitido.
- Se publica la promoción por liquidación de los bienes obsoletos.
- Contabilidad registra el hecho en base a las NIIF.

Registro contable por obsolescencia del inventario

Tabla 12. Registro de Constatación física

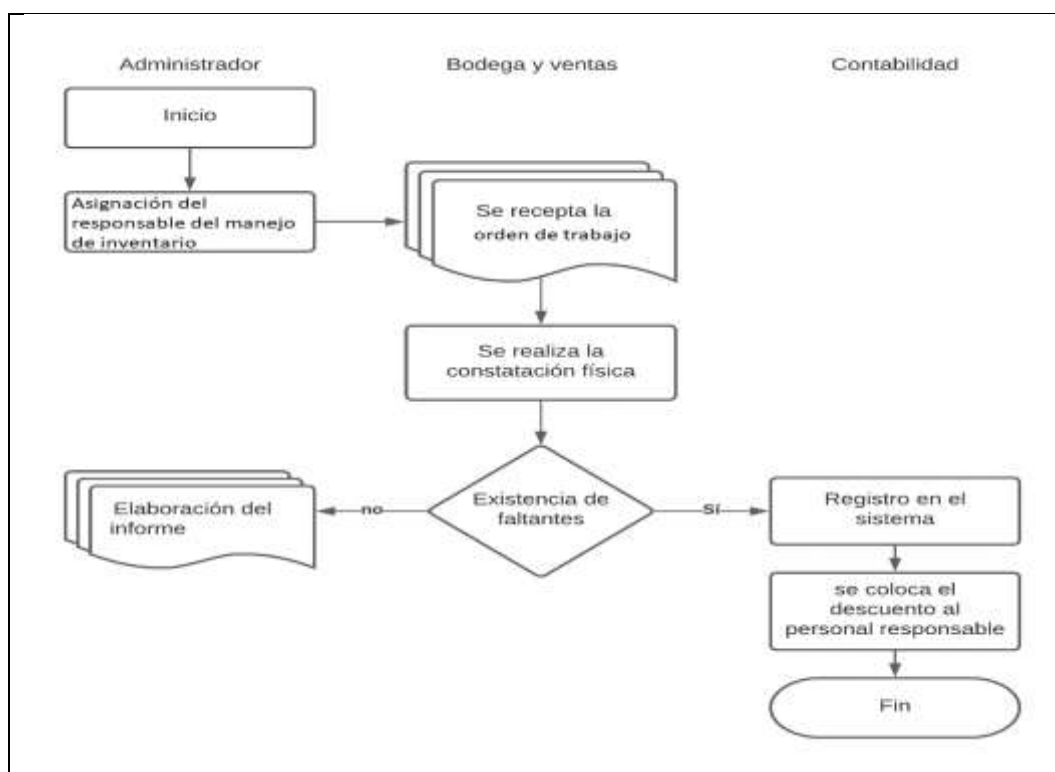
 ROJAS ROJAS ORLANDO JOSÉ Matriz y Establecimiento: Lavalle s/n y Febres Cordero Telf.: (03) 2842-440 - Ambato - Ecuador E-mail: ryg_representaciones@hotmail.com CONTRIBUYENTE OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN No. NAC-DNCRASC20-00000001 Aut. SRI: 1128338053		
LIBRO DIARIO		
Detalle	Debe	Haber
-1-		
Pérdida por baja de inventarios	XXX	
Inventario de mercadería		XXX
P/r Reconocimiento de la pérdida por mercadería obsoleta		

Fuente: elaboración propia

Procedimiento para realizar la toma física del inventario

El procedimiento para realizar la toma física del inventario se realiza con una periodicidad mínima anual. Los pasos a seguir para efectuarla son:

Gráfico 4 Proceso toma física del inventario



Fuente: elaboración propia

Registro contable (resultados de la toma física)

A continuación, se presenta el registro contable de la toma física de los inventarios.

Tabla 13. Registro toma física del inventario

 ROJAS ROJAS ORLANDO JOSÉ Matriz y Establecimiento: Lavallo s/n y Febres Cordero Telf.: (03) 2842-440 - Ambato - Ecuador E-mail: ryg_representaciones@hotmail.com CONTRIBUYENTE OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN No. NAC-DNCRASC20-00000001 Aut. SRI: 1128338053		
LIBRO DIARIO		
Detalle	Debe	Haber
-1-		
Faltante de mercadería	XXX	
Inventario de mercadería		XXX
P/R Reconocimiento de faltante de mercadería		
-2-		
Inventario de mercadería	XXX	
Sobrante de mercadería		XXX
P /R Cobro de sobrante de inventario		
-3-		
Anticipo sueldos y salarios	XXX	
Inventario de mercadería		XXX
P/R Reconocimiento del faltante del inventario		

Fuente: elaboración propia

Matriz propuesta para realizar la toma de inventario

Para la toma física del inventario se procede a efectuar un detalle minucioso de las existencias de la empresa.

Tabla 14. Formato toma física del inventario

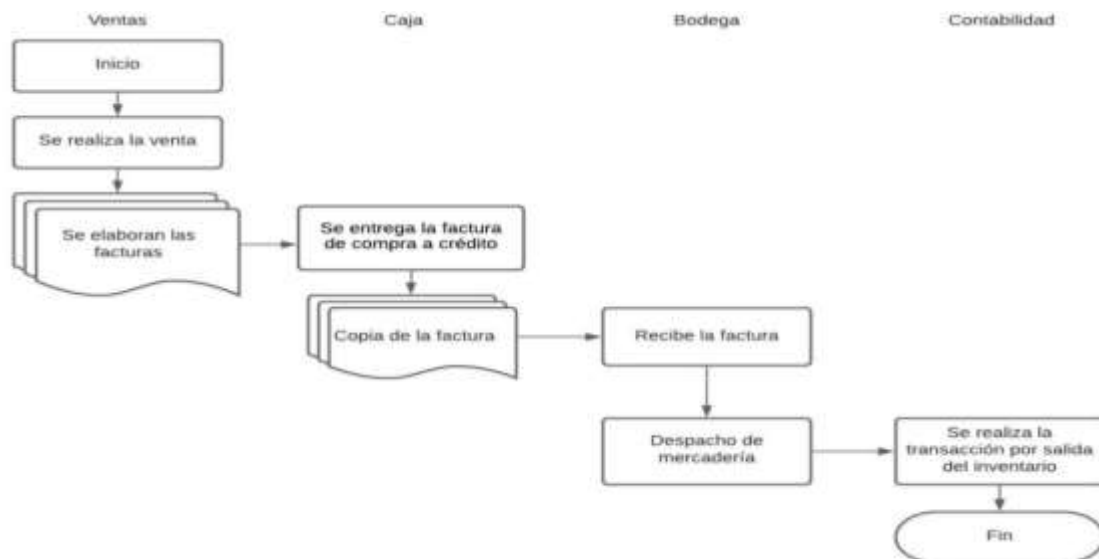
 ROJAS ROJAS ORLANDO JOSÉ Matriz y Establecimiento: Lavallo s/n y Febres Cordero Telf.: (03) 2842-440 - Ambato - Ecuador E-mail: ryg_representaciones@hotmail.com CONTRIBUYENTE OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN No. NAC-DNCRASC20-00000001 Aut. SRI: 1128338053						
Área:						
Responsable:						
#Inv	Descripción	Verificación			Destino o procedencia	Observaciones
		Existe	Falta	Sobra		
Firma del responsable						

Fuente: elaboración propia

Descripción del procedimiento de la salida de inventario

Asimismo, se presenta el proceso que la empresa tiene que realizar para la venta o comercialización de inventarios, con lo cual, se obtiene el documento que autorice la salida de mercadería de bodega.

Gráfico 5. Proceso de salida del inventario



Fuente: elaboración propia

Información a revelar NIIF PYMES

RyG Representaciones, revela la siguiente información:

1. Las políticas contables adoptadas de los inventarios que incluye la fórmula de costo utilizada.
2. El importe en los libros de los inventarios y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad.
3. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período.
4. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la sección 27.
5. El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantías de pasivos.

.

Fase II: Análisis del inventario

En la siguiente tabla, se detalla los hallazgos de la empresa en cuanto al incumplimiento de la normativa contable en cada una de sus secciones, se han plasmado sucesos correspondientes, sobre ellos, se propone una recomendación dirigida a un responsable interno para la ejecución de las actividades en mejora de la empresa.

Tabla 15. Grado de afectación sobre el inventario

Requerimientos	Criterio en base a NIIF para PYMES sección 13	Hallazgo	% de afectación	Responsable: Recomendación
Alcance de la sección 13	De acuerdo con el párrafo 13.1, los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, pueden estar en proceso de producción con vistas a esa venta; o a su vez, en forma de materiales o suministros que se consume en el proceso de producción o en la prestación de servicios.	No se ha elaborado un manual de funciones que incluya la responsabilidad sobre la custodia, registro y autorización en el manejo de la mercadería.	25%	Gerente, contador: elaborar un manual de funciones, sobre el cual, se especifiquen las actividades en todos los niveles jerárquicos, los cuales, se determinan las necesidades de capacitación por lo menos una vez al año. Por otra parte, se recomienda adquirir asistencia del <i>software</i> contable para su actualización y mejoras.
		En ocasiones las disposiciones no se cumplen.	35%	
		No se han fijado evaluaciones sobre el desempeño del personal.	40%	
		No existe una planificación de capacitaciones anuales.	25%	
		Con el pasar del tiempo y el uso del <i>software</i> se ha detectado que ciertos aspectos no se registran conforme a lo establecido en las NIIF.	45%	
Medición	Una entidad mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.	No se realiza actualización sobre el costo de los inventarios.	50%	Gerente, contador: emitir un informe mensual sobre el método de medición del inventario y sus variaciones.
		La entidad hace uso del sistema analítico para el registro de inventarios, por lo que, es más susceptible de errores.	50%	
		No se emiten informes sobre las entradas y salidas del inventario.	35%	

		No existe evidencia contable sobre la medición del inventario en donde se registren los costos indirectos incurridos.	65%	
Costo del inventario	Una entidad incluye en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.	El costo de los inventarios no toma en consideración rubros, tales como: el transporte, almacenamiento, e impuestos no recuperables.	55%	Contador: se deben considerar los inductores del costo para poder determinar el valor real de los inventarios al final de cada período contable.
Costo de adquisición	Los costos de adquisición de los inventarios comprenden 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 deduce para determinar el costo de adquisición.	La entidad no incluye en los valores del inventario los correspondientes al descuento, manipulación y servicios adicionales.	45%	Contador: se deben contabilizar los rubros del descuento, manipulación y servicios adicionales conforme las NIIF.
Inventario sobrevaluado	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 reconoce como gasto por intereses a lo largo del período de financiación y no se añade al costo de los inventarios.	No se identifica una norma disposición interna que permita identificar si los rubros pagados por intereses elevan el valor de los inventarios.	65%	Gerente y departamento de recursos humanos: plantear políticas de adquisición y amortizaciones de cuentas por pagar a largo plazo.
		No se han diseñado planes de capacitación anuales.	25%	
Otros costos incluidos en el inventario	Una entidad incluye otros costos en el costo de los inventarios, solo en la medida en que se haya incurrido en	No existe un detalle sobre las erogaciones de dinero correspondientes a	70%	Contador: se deben emitir documentos aprobados y posteriormente, revisados para incluir los rubros en el registro contable.

	ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.	los rubros incurridos adicionales al costo de adquisición.		
Costos excluidos de los inventarios	Los costos excluidos pueden ser: importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior, costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales y costos de venta.	No se encuentran registrados en contabilidad los gastos por desperdicios y almacenamiento innecesario.	50%	Contador: contabilizar los gastos y desperdicios conforme la sección 13 de la NIIF para PYMES.
Deterioro del valor de los inventarios	Se requiere que, una entidad evalúe al final de cada período, 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).	No se norman políticas de evaluación del inventario por tanto existen rubros en cero.	60%	Gerente, contador: establecer políticas de evaluación del inventario, en las cuales, se incluyan las funciones que efectúa el bodeguero.
		En los rubros contables no es posible identificar un asiento relacionado a la pérdida por deterioro del valor.	75%	
		No se ha fijado un manual de funciones específicos para el bodeguero.	25%	
Información a revelar	Una entidad revela las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, el importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas.	Los valores revelados no incluyen inductores del costo, por tanto, no son razonables.	50%	Contador: se tiene que evaluar la evolución del inventario y del personal que lo controla a través de la aplicación de indicadores de gestión.
		La entidad no revela en su información las pérdidas por deterioro del inventario.	65%	
		No se evalúa el desempeño de la entidad en base a la aplicación de indicadores de gestión y financieros.	45%	

Fuente: elaboración propia

CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Resultados del instrumento de levantamiento de información

El instrumento de recolección de datos está constituido por trece secciones, que son enumerados en base al: alcance, aplicación, medición-costos de existencias, adquisición, inventarios sobrevaluados, otros costos incluidos en los inventarios, técnicas de medición de costos, deterioro del valor de los inventarios, y otras cuentas de activos, finalmente, la información a revelar.

Las personas que respondieron al cuestionario, posee dos opciones de respuesta: “Sí” y “No”, el criterio está basado en la observación directa del entorno de estudio y sus respaldos documentales, al finalizar, se realiza el cálculo del nivel de confianza; su resultado depende de la cantidad de veces en las que se respondió con un “Sí”, sobre el total de respuestas posibles, tal resultado permite ubicar a la entidad y el manejo de inventarios en uno de los tres escenarios, es decir, en un nivel de riesgo bajo, moderado o alto.

Check list información de inventarios

Tabla 16. Evaluación de los inventarios bajo NIIF

Requerimientos de la norma		Cuestionario	Sí	No	Observación
13.1.	Alcance	Los inventarios disponibles que posee la entidad totalmente se comercializan en el transcurso normal de las operaciones.	1		
		La mercadería destinada para la venta está respaldada bajo una orden de pedido y se corrobora con el registro de aceptación del cliente.	1		
		El inventario se muestra en forma de suministros o materiales dispuestos para la venta.	1		
		Los inventarios son considerados como uno de los activos con mayor rotación en la entidad.	1		
		Se ha establecido un manual de procedimientos para la custodia, registro, autorización y responsabilidad de los inventarios.		1	No se ha elaborado un manual de funciones que incluya la responsabilidad sobre la custodia, registro y autorización en el manejo de la mercadería.
		Las disposiciones de los miembros directivos de la entidad se cumplen con severidad y existe comunicación en todos los niveles de la empresa.		1	En ocasiones las disposiciones no se cumplen.

		Se han establecido métodos de medición del desempeño del personal en cada uno de los cargos que desempeñan sus funciones.	1	No se han fijado evaluaciones sobre el desempeño del personal.
		Se han desarrollado socializaciones para fortalecer la comunicación efectiva con base a la creación de líneas de mando y diagramas de diálogo.	1	No existe una planificación de capacitaciones anuales.
		El uso del <i>software</i> contable cumple con los requerimientos de la norma contable.	1	Con el pasar del tiempo y el uso del <i>software</i> se ha detectado que ciertos aspectos no se registran conforme a lo establecido en las NIIF.
13.3.	Aplicación	La entidad aplica medición de inventarios a valor razonable menos costo de ventas.	1	
		La entidad mantiene un orden adecuado de la mercadería para ser fácilmente identificable y cuantificable.	1	
13.4.	Medición	La entidad mide sus inventarios al importe menor entre el costo y precio de venta.	1	No se realiza actualización sobre el costo de los inventarios.
		La entidad utiliza un sistema de registro de inventarios que genere con fiabilidad y razonabilidad sobre los rubros del inventario.	1	La entidad hace uso del sistema analítico para el registro de inventarios, por lo que, es más susceptible de errores.
		Se ha establecido un correcto control interno con base en las entradas y salida de los productos bajo la emisión de informes y firmas de autorización.	1	No se emiten informes sobre las entradas y salidas del inventario
		Se realiza un medición adecuada y distribución sistemática de los costos indirectos sobre los que se haya incurrido para dar ubicación y estado actual a la mercadería hasta el punto de venta.	1	No existe evidencia contable sobre la medición del inventario en donde se registren los costos indirectos incurridos.
		El registro de los inventarios se evalúa con gran periodicidad, para detectar aquellas que tienen poco movimiento, si están en buenas condiciones u obsoletas.	1	
13.5.	Costo del inventario	El costo de los inventarios incluye el valor de adquisición y otros gastos incurridos para dar condición y ubicación final a los bienes.	1	El costo de los inventarios no toma en consideración rubros, tales como el transporte, almacenamiento e impuestos no recuperables.
		La entidad ha asignado a una persona capacitada y competente para la determinación del valor del costo del inventario.	1	
13.6.	Costo de adquisición	El costo de adquisición incluye el PVP de compra, impuestos, transporte, manipulación, otros materiales o servicios y descuentos, en el inventario de la entidad	1	La entidad no incluye en los valores del inventario los correspondientes al descuento, manipulación y servicios adicionales.
		Los adquirentes de inventario realizadas se encuentran respaldadas mediante una orden de compra o facturas.	1	
13.7.	Inventario sobrevaluado	Se han establecido planes de capacitación que contribuya al enriquecimiento de los conocimientos sobre manejo de los recursos, valoración de los activos y técnicas de medición de los inventarios.	1	No se han diseñado planes de capacitación anuales.
		La entidad asigna valores al inventario de acuerdo con la situación actual de la entidad, en cumplimiento con la normativa contable y conforme a las exigencias de las leyes ecuatorianas.	1	
		Se han planteado políticas y procedimientos técnicos para detectar de manera oportuna posibles fraudes y errores.	1	

13.11.	Otros costos incluidos en los inventarios	La entidad incluye en el costo de los inventarios las erogaciones no contempladas dentro de los gastos operacionales, los <i>cost driver</i> , que son los inductores del costo de ventas que se ha incurrido en el inventario, en este caso los de mantenimiento, transporte, depreciación y almacenamiento.	1	No existe un detalle sobre las erogaciones de dinero correspondientes a los rubros incurridos adicionales al costo de adquisición.
		Los encargados del registro de las transacciones diarias de la entidad tienen acceso únicamente a ingresar valores de facturación y cantidades de compra y venta.	1	
		La entidad mantiene un control sobre los mínimos y máximos de la mercadería.	1	
		Se han definido políticas claras y expresas para la recepción, transporte y almacenamiento del inventario, para evitar generar costos elevados o innecesarios.	1	
13.13.	Costos excluidos de los inventarios	Los importes, de almacenamiento innecesario y otros administrativos se contabilizan como gasto en el período.	1	No se encuentran registrados en contabilidad los gastos por desperdicios y almacenamiento innecesario.
		Las devoluciones del inventario se autorizan con anticipación a través de un documento y se adjunta la copia de la solicitud del cliente.	1	
13.16.	Técnicas de medición del costo	La empresa utiliza técnicas como costo estándar, método minoristas o precio de compra más reciente para medir el costo del inventario.	1	
		La entidad mide el costo de los inventarios de forma regular y si es necesario las adapta a las condiciones actuales.	1	El inventario se encuentra desactualizado.
		Las autorizaciones para los adquirentes se las hacen a través de firmas o sellos del personal autorizado.	1	
13.18.	Medición del costo de los inventarios	La entidad mide el costo de los inventarios con la aplicación de los métodos como FIFO o promedio ponderado.	1	
		La entidad usa la misma fórmula de medición para todos los inventarios de naturaleza o uso similar.	1	
13.19.	Deterioro del valor de los inventarios	La entidad realiza al final de cada período una evaluación para identificar inventarios deteriorados, cuyo importe no es totalmente recuperable.	1	No se, aplican políticas de evaluación del inventario, por tanto, existen rubros en cero.
		La entidad contabiliza la pérdida ocasionada en la diferencia entre el precio de venta y el costo como "pérdida por deterioro del valor".	1	En los rubros contables no es posible identificar un asiento relacionado a la pérdida por deterioro del valor.
		El bodeguero o encargado de la mercadería tiene la suficiente capacidad y conocimiento para ejecutar las tareas asignadas con responsabilidad sobre el buen estado de los bienes reconocidos como inventario de mercadería.	1	No se ha fijado un manual de funciones específicos para el bodeguero.
13.21.	Inventario en otras cuentas de activo	La entidad ha registrado en otras partidas del activo (propiedad planta y equipo) a aquel inventario que fue reconocido como tal y posteriormente se lo utiliza para el ejercicio de las actividades empresariales.	1	
13.22.	Información a revelar	La entidad revela en su información financiera sobre las políticas contables de los inventarios y la fórmula del costo que utiliza.	1	

	La entidad revela de forma apropiada en la información financiera, el importe de los inventarios.		1	Los valores revelados no incluyen inductores del costo, por tanto, no son razonables.
	La entidad revela en su información financiera el inventario que ha sido reconocido como un gasto.	1		
	La entidad revela en su información financiera sobre las pérdidas por deterioro del inventario reconocidas o revertidas en el resultado del ejercicio conforme con la sección 27 de las NIIF PYMES.		1	La entidad no revela en su información las pérdidas por deterioro del inventario.
	Gerencia solicita la presentación de informes relacionados a las variaciones del costo y ventas de forma continua, por lo menos una vez al mes.	1		
	Se elaboran indicadores de desempeño para determinar aquellos productos con mayor rotación.		1	No se evalúa el desempeño de la entidad en base a la aplicación de indicadores de gestión y financieros.
TOTAL		23	21	

Fuente: elaboración propia

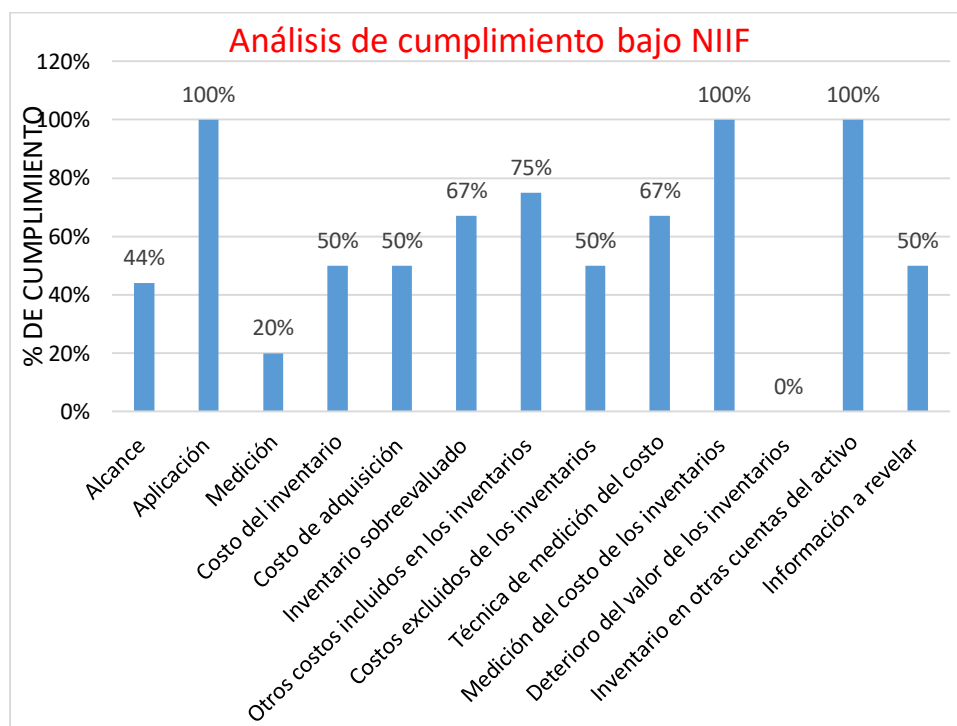
A continuación, se presenta los resultados de la aplicación del *Check List* en forma de un cuadro resumen que se compone del número de total de respuestas positivas y la ponderación total, a fin de determinar en qué porcentaje se cumple cada uno de los parámetros de la norma.

Tabla 17. Evaluación de los inventarios bajo NIIF

Sección de la NIIF		Sí	Sí cumple	No	No cumple	Ponderación total
13.1.	Alcance	4	44%	5	56%	9
13.3.	Aplicación	2	100%	0	0%	2
13.4.	Medición	1	20%	4	80%	5
13.5.	Costo del inventario	1	50%	1	50%	2
13.6.	Costo de adquisición	1	50%	1	50%	2
13.7.	Inventario sobrevaluado	2	67%	1	33%	3
13.11.	Otros costos incluidos en los inventarios	3	75%	1	25%	4
1367.13.	Costos excluidos de los inventarios	1	50%	1	50%	2
13.16.	Técnicas de medición del costo	2	67%	1	33%	3
13.18.	Medición del costo de los inventarios	2	100%	0	0%	2
13.19.	Deterioro del valor de los inventarios	0	0%	3	100%	3
13.21.	Inventario en otras cuentas de activo	1	100%	0	0%	1
7513.22.	Información a revelar	3	50%	3	50%	6

Fuente: elaboración propia

Ilustración 1. Análisis de cumplimiento bajo NIIF



Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

En base a los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento, se determina que, la entidad cumple con los requerimientos de la norma relacionados con la medición del costo de los inventarios y el inventario en otras cuentas del activo, lo que, quiere decir, que la entidad mide los inventarios a valor razonable menos los costos de ventas, y mantiene un orden adecuado de la mercancía, además, usa el método Ponderado, reconoce las partidas relacionadas con la propiedad planta y equipo.

Sin embargo, existe inventario sobrevaluado, pues no excluye los valores de los intereses del monto de los inventarios, y no se han establecido planes de capacitación para el correcto reconocimiento de los rubros relacionados con la mercadería, por tanto, los informes finales no se expresan de forma razonable conforme con la sección 27 de las NIIF para PYMES, finalmente, no se expresa adecuadamente el valor del deterioro del inventario.

Lo que significa que es esencial la implementación de la NIIF para PYMES, por ese motivo se propone un nuevo proceso contable de existencias, basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas sección: 13 para RYG Representaciones que se describe en el siguiente capítulo.

Uso de NEC y NIIF

En la siguiente tabla, se evidencia la comparación de la NIIF PYMES, sección 13, en relación con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y la forma en la que la entidad registra los inventarios.

Tabla 18. Uso de las NEC y NIIF

CÓDIGO	GRUPO O SUBGRUPO DE CUENTAS		
1	ACTIVO		Análisis de aplicación de la normativa en el proceso contable actual de RyG Representaciones
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.01.	CAJA		
	NIIF	NEC	
	Registra los recursos de alta liquidez, de los cuales la entidad paga sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos, bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, los cuales están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (menor a 3 meses)	Las operaciones ordinarias de una empresa involucran la circulación del capital dentro del grupo del activo corriente. El efectivo se desembolsa para la adquisición de productos terminados o materias primas, mano de obra. Se usa un período de un año como base para la segregación del activo corriente en los casos en que hay varios ciclos de operación que ocurren dentro de un año.	La empresa registra en la caja únicamente los rubros relacionados con el dinero en efectivo, el cual, es usado para la adquisición de mercaderías, así como, también, para desembolsos no relacionados con la actividad, y no se ha destinado un monto para caja chica (como qué tipo de desembolsos).
1.1.1.02.	BANCOS		
	Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales	Incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, la información sobre la fecha esperada de recuperación y cancelación de activos y pasivos no monetarios, tales como, inventarios y	La empresa no ha establecido una cuenta única que sirva para la cancelación y depósito del efectivo del día, y tampoco recibe ingresos de rendimientos financieros.

	como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro - saldos comerciales, otras cuentas por cobrar.	provisiones, sean o no que los activos o pasivos estén clasificados entre corrientes y no corrientes.	
1.1.2	ACTIVO EXGIBLE		
1.1.2.01	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		
	Se reconocen al costo, después de su valuación inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado, que no es otra cosa, que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en los libros del activo financiero.	Son analizadas entre los montos por cobrar comerciales de clientes, otros miembros del grupo, cuentas por cobrar partes relacionadas, pagos por anticipado y otros valores.	La entidad maneja una provisión del 1% de la cartera, cumpliéndose con lo dispuesto en las NEC, sin embargo, no se ha realizado una revaluación a valor neto realizable, es decir, el valor de cuentas por cobrar sometido a descuentos.
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA		
	Son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso y producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable, el menor.	Son activos retenidos para su venta en el curso ordinario de los negocios en el proceso y producción o en la prestación de servicios.	Los inventarios no se miden al menor rubro, se toma en cuenta el costo o el valor neto de realización.
1.2	ACTIVO FIJO		
1.2.1.	NO DEPRECIABLES		

	Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.	La cantidad de una partida de propiedades, planta y equipo son asignadas sobre una base sistemática durante su vida útil.	No es posible identificar aquellos activos no depreciables a partir de un registro contable, mediante la observación se evidencia el uso de un sistema contable como activo que no se deprecia.
1.2.2	DEPRECIABLES		
	Se incluye los activos, de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se espera se utilicen por más de un período, y que el costo sea valorado con fiabilidad, los mismos que, se lo utilicen para propósitos administrativos. De igual manera Incluye, bienes recibidos en arrendamiento financiero.	Son activos tangibles que son retenidos por una empresa para ser usados en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, para rentar a terceros o para propósitos administrativos.	No se han identificado el valor de los activos poseídos ni se ha realizado el cálculo de la depreciación de estos.
1.2.3	INTANGIBLES		
	Es un activo no monetario identificable y carente de sustancia física; en tanto que, un activo es un recurso que es controlado por la empresa como resultado de eventos pasados y, del cual, se esperan beneficios económicos futuros.	Es de carácter no monetario y sin apariencia física, que posee para ser utilizado en la producción o suministros de bienes y servicios, para ser arrendados a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad.	Los derechos como la marca y patente de la entidad, no se han registrado en contabilidad como intangibles.
3	PATRIMONIO		
3.1.1.01	CAPITAL SUSCRITO		
	En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y es el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el registro mercantil. También, registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.	Formado por las acciones adquiridas por los accionistas con independencia que se haya desembolsado.	La empresa inició sus actividades con la aportación individual del propietario, el mismo, que, es de nacionalidad ecuatoriana.
3.2.1.01	RESERVAS		
3.2.1.01.01	RESERVA LEGAL		

	De conformidad con los artículos 109 y 297 de la ley de Compañías se reserva un 5 ó 0 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.	Es un porcentaje no menor al 10 por ciento, a fin de proteger el patrimonio de las entidades.	La entidad no ha destinado fondos como reserva legal en sus estados financieros.
3.3	RESULTADOS		
3.3.1.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS		
	Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre los cuales, socios o accionistas no han dado un destino definitivo.	Ganancias netas no pagadas en concepto de dividendos, si no retenidos por la empresa.	La entidad no registra las utilidades de períodos anteriores para reinvertirlos en la actividad económica.
4.	INGRESOS		
4.1.1.01	VENTAS		
	Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo con la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las condiciones establecidas en la norma.	Incluyen los bienes producidos por la empresa con un propósito de venta y bienes comprados para vender, tales como, mercancía comprada por un detallista o terrenos u otra propiedad para su venta.	Los ingresos de la entidad proceden únicamente de la venta de mercadería, sin embargo, no se lleva un registro diario de las transacciones.
4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS		
	Comprende el costo de los inventarios vendidos, todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como, otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.	Comprende el valor que la empresa invierte para la elaboración de su producto, tanto costos directos como costos indirectos de fabricación.	El costo de ventas no se actualiza frecuentemente bajo un sistema de inventarios.
5	GASTOS		
	La definición de gastos incluye tanto, las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.	Son reconocidos en el estado de resultados sobre la base de una asociación entre los costos incurridos, los gastos de acuerdo con su naturaleza son; depreciación, compras de materiales, costo de transporte, sueldos, salarios, costos de publicidad, y no son distribuidos entre varias funciones dentro de la empresa.	Entre los gastos manejados por la empresa están los costos de ventas, administrativos y financieros, y no se incluyen las depreciaciones.

Fuente: NIIF PYMES Sección 13: Inventarios- NEC

Valoración del inventario actual

La empresa RyG, representaciones cuenta con un inventario de 86.160 artículos en el año 2019 y 99.136 artículos en el año 2020, de acuerdo con los datos proporcionados de los reportes del sistema Contable *Microplus*, a diciembre del 2020, se seleccionaron 10 de los productos con mayor volumen de venta, entre los que se encuentran, algunos artículos utilizados para dar acabados finales y de seguridad para las construcciones.

El artículo, cuya suma en ventas es superior a los demás es el espesante VHP de 1 libra con un valor en dólares que asciende a los \$29.588,35.

Artículos de mercadería con mayor volumen de venta a diciembre del 2020

Tabla 19. Mercadería con mayor volumen de venta

Artículo	Volumen de ventas	Participación
Espesante vhp 1 libra	\$29.588,35	19,95%
Resinplast 50% caneca	\$21.660,78	14,61%
Hormipega extra-azul 25 kl.	\$19.824,42	13,37%
Malla electr. galv. 1 mt. alto 1/2"x2" x 30 mts.	\$13.659,05	9,21%
Resinplast 50% galón	\$12.642,95	8,53%
Tinte vhp cedro litro	\$11.159,35	7,53%
Fast blanco galón	\$10.994,24	7,41%
Hormipega super fuerte rojo 25 kl.	\$9.701,67	6,54%
Tinte vhp caramelo litro	\$9.600,47	6,47%
Malla electr. galv. 0.76 mt. alto 1/2"x2" x 30 mts.	\$9.458,63	6,38%
Total	\$148.289,91	100,00%

Fuente: RyG Representaciones

Artículos de mercadería con menor volumen de venta a diciembre del 2020

De acuerdo con la información obtenida en el sistema contable se pudo determinar que, los artículos con menor volumen de ventas se encuentran las cerraduras, destornilladores y silicón, con una participación promedio de 11% del total de las ventas en el año 2020. El artículo con menor volumen de ventas a comparación de los demás *ítems* es la Paleta de chanul.

Tabla 20. Mercadería con menor volumen de venta.

Artículo	Precio unitario	Unidades vendidas	Participación
Dhino 9212 bn/ac cerradura pomo	\$1,85	71	13,20%
Ingeco destor. plano 2" industrial	\$1,76	67	12,56%
Silicón líquido 60 c.c.	\$1,60	61	11,42%
Ingco destor. plano 3" industrial	\$1,47	56	10,49%
Protector silicona rosa 450 ml. Spray adheplast	\$1,45	56	10,35%
Segueta p/arco sierra tubular 24"	\$1,38	53	9,85%
Ingco destor. plano 4" industrial	\$1,36	52	9,71%
Limpiador para baño atomizador 500 cc.	\$1,30	50	9,28%
Ingco grapas industrial 12 mm.	\$1,14	44	8,14%
Paleta de chanul	\$0,70	27	5,00%
TOTAL	\$14,01	537	100,00%

Fuente: elaboración propia

Artículos de mercadería de mayor rotación

Mediante el reporte de inventarios obtenido del sistema contable *MicroPlus*, el cual, maneja la empresa, se pudo determinar los artículos con mayor rotación, los cuales, se lo detalla en la siguiente tabla.

Tabla 21. Mercadería de mayor rotación

Artículo	Unidades vendidas
Gomero escolar 50 gr. Bioplast	13376
Cemento contacto 1/20 africano	9132
Envase plástico litro	8717
Esponja/ enlucir grande	7530
Gomero escolar 140 gr. Bioplast	6630
Pega tubo 1/32	6060
Hormipega extra-azul 25 kl.	5765

Fuente: elaboración propia

Inventario de mayor costo

Los artículos con mayor costo de adquisición son: los espesantes, tintes, resinas y mallas eléctricas, estos elementos son también los que representan el mayor volumen de ventas, aunque no sean los de mayor rotación.

Tabla 22. Inventario de mayor costo.

Artículo	Costo del inventario	Participación
Espesante vhp 1 libra	\$1.436,50	14,27%
Tinte vhp cedro litro	\$1.269,84	12,61%
Tinte vhp café litro	\$1.200,65	11,93%
Resinplast 50% galón	\$1.143,32	11,36%
Malla electr. galv. 0.76 mt. alto 1/2"x2" x 30 mts.	\$1.090,85	10,84%
Tinte vhp wengue litro	\$907,61	9,02%
Tinte vhp caramelo litro	\$870,98	8,65%
Tinte vhp <i>Cherry</i> litro	\$830,28	8,25%
Tinte vhp miel litro	\$704,11	6,99%
Discovery satinado blanco caneca	\$612,18	6,08%
Total	\$10.066,32	100,00%

Fuente: elaboración propia

Inventario de mayor *stock* al final del período

Al final del período, los artículos con menor rotación son en su mayoría: destornilladores, lijas, teflón, codos, sin embargo, estos artículos mantienen un *stock* de al menos un elemento por cada tipo, existe un grupo que se encuentra registrado como inventario, pero no posee disponibles para la venta.

Tabla 23. Inventario de mayor stock al final del periodo.

Artículo	Stock anual	Participación
Envase plástico litro	1266	13,47%
Destornillador plástico estrella 6"	1095	11,65%
Destornillador madera plano 2 1/2"	1080	11,49%
Teflón kohl amarillo 1/2" x 10 mts.	1010	10,75%
Tigre codo 45° x 2"	855	9,10%
Lija estearato # 100 fandeli	850	9,05%
Tapa plástica toma. beige t/cooper.	821	8,74%
Esponja/ enlucir grande	820	8,73%
Lija estearato # 80 fandeli	800	8,51%
Lija agua # 320 fandeli	800	8,51%
Total	9397	100,00%

Fuente: elaboración propia

Cálculo del Valor Razonable bajo NIIF PYMES

El costo del inventario se tiene que realizar a fin de determinar los costos de terminación y venta unitarios, para realizar una comparación entre ambos, así, en caso de que el costo del inventario supere al VNR, entonces quiere decir que, la empresa posee pérdidas y se contabiliza en el período correspondiente, se debita de la cuenta de resultados y se acredita al inventario.

Por otra parte, si el VNR es mayor, se considera que no se ha incurrido en pérdidas por deterioro, sin embargo, la NIC señala que, se contempla la pérdida por deterioro para períodos posteriores, siempre y cuando, se detecte su existencia.

Asientos contables para registrar VNR

La siguiente tabla representa la forma adecuada de registrar el Valor Neto de realización en la empresa:

Tabla 23. Asientos contables para registrar VNR

 ROJAS ROJAS ORLANDO JOSÉ Matriz y Establecimiento: Lavalle s/n y Febres Cordero Telf.: (03) 2842-440 - Ambato - Ecuador E-mail: ryg_representaciones@hotmail.com CONTRIBUYENTE OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN No. NAC-DNCRASC20-00000001 Aut. SRI: 1128338053		
LIBRO DIARIO		
DETALLE	DEBE	HABER
-1-		
Anticipo a proveedores locales	XXX	
Bancos		XXX
P/r Anticipo de factura		
-2-		
Mercadería en tránsito - Comisiones Bancarias	XXX	
Proveedores		XXX
P/r Pago de servicios de transferencias		
-3-		
Anticipo a proveedores del exterior	XXX	
Bancos		XXX
P/r Pago de diferencia de la factura		
-4-		
Anticipo a proveedores locales	XXX	
Bancos		XXX
P/r Pago de diferencia de la factura		
-5-		
Mercadería en tránsito -Flete	XXX	
Bancos		XXX
P/R Pago de flete		
-6-		
Mercadería en tránsito -Transporte Interno	XXX	
Cuentas por pagar		XXX
Retención por pagar IR 1.75%		XXX
P/R Pago de transporte interno		
-7-		
Compra de mercadería	XXX	
Proveedores locales		XXX
P/R. Contabilización de la mercadería en bodega		

-8-		
Proveedores locales	XXX	
Proveedores		XXX
P/R. Cierre de cuenta de anticipo		
Cierre de la mercadería en tránsito		
ASIENTOS DE REGULACIÓN DE EXISTENCIAS		
-9-		
Variación de existencias de mercaderías	XXX	
Mercaderías		XXX
P/R La incorporación de las existencias finales		
ASIENTO DE DETERIORO DEL INVENTARIO		
-10-		
Pérdida por deterioro del inventario	XXX	
Mercaderías		XXX
P/r Deterioro de inventarios		

Fuente: elaboración propia

Fase III: Método de valoración de inventarios

Método Promedio ponderado actual

La medición del inventario al costo promedio ponderado se realiza mediante la división del valor total de las mercancías, es decir, la cantidad vendida en dólares por las unidades disponibles para la venta, la fórmula matemática se representa de la siguiente manera:

$$\text{Costo promedio ponderado} = \frac{\text{Costo Total}}{\text{Unidades disponibles}}$$

A continuación, en la matriz se detalla el cálculo de los costos realizado, por lo cual, se toma como base las unidades de inventario que inicia en el período fiscal 2020, las unidades disponibles para la venta al final del año, el costo de venta o valor de adquisición.

Posteriormente, se ha considerado un costo de almacenaje del 1% para aquellos con un volumen menor a 1000 unidades y, de 1.5% para las que sobrepasan este valor, el costo de mantenimiento fue sometido a una tasa de descuento del 5.51%, referenciado a partir del Banco Central. El costo incurrido en la colocación del inventario se obtiene de la división de la demanda, es decir, de las unidades

vendidas para la cantidad total del inventario. Finalmente, el costo de riesgo se relaciona con la probabilidad de que el inventario genere obsolescencia.

Tabla 24. Cálculo de costos

ITEM	CANTIDAD TOTAL	INVENTARIO FINAL	COSTO DE COMPRA	PRECIO DE VENTA	CANTIDAD VENDIDA	COSTOS NO INCURRIDOS			
						% ALMACENAJE	TOTAL ALMACENAJE	COSTO ANUAL MANT.	COSTOS DE RIESGO (OBSOLES)
INGCO BAILEJO 8" MANGO PLASTICO INDUSTRIAL	80	4	3,55	4,09	76	0,04	0,13	0,10	0,04
INGCO BANDEJA PARA PINTAR	48	30	5,69	6,54	18	0,06	0,32	0,16	0,06
INGCO BROCA HIERRO 1/2"	12	2	5,81	6,69	10	0,06	0,34	0,16	0,06
INGCO BROCA DE HIERRO 1/4"	33	24	0,93	1,07	9	0,01	0,01	0,03	0,01
INGCO BROCA HIERRO 3/8"	10	4	1,64	1,89	6	0,02	0,03	0,05	0,02
INGCO BROCA DE HIERRO 7/64"	4948	200	1,60	1,84	4748	0,02	0,03	0,04	0,02
TOTAL							3122,72	2311,75	2017,75

Fuente: elaboración propia

Tabla 25. Cálculo del VNR

DETALLE	INV	COSTO COMPRA	PRECIO DE VENTA	COSTOS NO INCURRIDOS		
				COSTO ALMACENAJE	COSTO ANUAL DE MANTENIMIENTO	COSTOS DE RIESGO (OBSOLES)
INGCO AMOLADORA ANGULAR 1010W	8	50,23	57,76	3,66	2,77	2,25

UNIDADES	TIPO COSTO	TOTAL
8	COSTO ALMACENAJE	29,28
8	COSTO ANUAL MANTENIMIENTO	22,16
8	COSTOS RIESGO	18,00

ANÁLISIS DE VNR	
PVP	\$462,12
COSTOS PARA REALIZAR	\$69,44
VNR	\$392,68

COMPARACIÓN COSTOS VS VNR	
COSTO	\$401,84
VNR	\$392,68

Fuente: elaboración propia

ANÁLISIS FINANCIERO					
BALANCE GENERAL					
RYG REPRESENTACIONES					
Nombre de la Cuenta	Año 2018	Año 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa	Análisis
Activos	\$395,938.72	\$ 389,424.01	\$ -6,514.71	-2%	Decreció
Corriente	\$374,517.29	\$ 373,357.94	\$ -1,159.35	0%	Decreció
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 26,913.73	\$ 26,312.88	\$ -600.85	-2%	Incremento
Caja	\$ 24,758.00		\$ -24,758.00	-100%	
Caja General		\$ 23,557.30	\$ 23,557.30		Se efectuó el año 2019
Caja Chica		\$ 2,755.58	\$ 2,755.58		Se efectuó el año 2019
Activos Financieros	\$ 94,636.40	\$ 62,819.32	\$ -31,817.08	-34%	Decreció
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados locales	\$ 94,636.40	\$ 62,819.32	\$ -31,817.08	-34%	Decreció
Inventarios	\$252,139.81	\$ 275,254.50	\$ 23,114.69	9%	Incremento
Inv. de Prod. Terminados	\$252,139.81	\$ 275,254.50	\$ 23,114.69	9%	
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 827.35	\$ 4,485.62	\$ 3,658.27	442%	Incremento
IVA en Compras	\$ 827.35	\$ 4,485.62	\$ 3,658.27	442%	Incremento
Retenciones IVA de Clientes	\$ 773.60	\$ 951.56	\$ 177.96	23%	Incremento
Retenciones renta de Clientes	\$ 53.75	\$ 3,534.06	\$ 3,480.31	6475%	Incremento
Activo No Corriente	\$ 21,421.43	\$ 16,066.07	\$ -5,355.36	-25%	Decreció
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 21,421.43	\$ 16,066.07	\$ -5,355.36	-25%	Decreció
(-) Depreciación acumulada propiedades planta y equipo	\$ -25,589.29	\$ -30,944.65	\$ -5,355.36	21%	Incremento
Pasivo	\$256,692.37	\$ 236,692.61	\$ -19,999.76	-8%	Decreció
Pasivo Corriente	\$183,404.87	\$ 183,952.91	\$ 548.04	0.3%	Incremento
Cuentas y Documentos por Pagar proveedores corrientes locales	\$148,985.65	\$ 152,491.00	\$ 3,505.35	2%	Incremento
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionados locales	\$ 399.60	\$ 324.44	\$ -75.16	-19%	Decreció
Obligaciones con Instituciones Financieras no relacionados locales	\$ 26,712.50	\$ 24,260.30	\$ -2,452.20	-9%	Decreció
Obligaciones con el IEES	\$ 780.21	\$ 743.50	\$ -36.71	-5%	Decreció
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 5,923.07	\$ -	\$ -5,923.07	-100%	Decreció
Pasivo no Corriente	\$ 73,287.50	\$ 52,739.70	\$ -20,547.80	-28%	Decreció

Obligaciones con instituciones financieras no corrientes no relacionados locales	\$ 73,287.50	\$ 52,739.70	\$ -20,547.80	-28%	Decreció
Patrimonio Neto	\$139,246.35	\$ 148,245.78	\$ 8,999.43	6%	Incremento
Capital	\$137,090.62	\$ 145,490.20	\$ 8,399.58	6%	Incremento
Capital Suscrito o Asignado	\$137,090.62	\$ 145,490.20	\$ 8,399.58	6%	Incremento
Capital Suscrito o Asignado	\$137,090.62	\$ 145,490.20	\$ 8,399.58	6%	Incremento
RESULTADOS	\$ 2,155.73	\$ 2,755.58	\$ 599.85	28%	Incremento
Utilidades	\$ 2,155.73	\$ 2,755.58	\$ 599.85	28%	Incremento
Utilidades acumuladas	\$ 2,155.73	\$ 2,755.58	\$ 599.85	28%	Incremento
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$395,938.72	\$ 384,938.39	\$ -11,000.33	-3%	Decreció

ANÁLISIS FINANCIERO PROYECCIÓN 2020					
ESTADO DE RESULTADOS					
RyG REPRESENTACIONES					
Nombre de la Cuenta	Año 2019	Año 2020 6% crecimiento ventas +infl 1,5 acción	Variación Absoluta	Variación Relativa	Análisis
Ingresos	\$ 634,569.05	\$ 682,161.73	\$ 47,592.68	8%	Incremento
Ventas Bienes con IVA	\$ 630,750.30	\$ 678,056.57	\$ 47,306.27	8%	Incremento
Ventas Bienes sin IVA	\$ 3,818.75	\$ 4,105.16	\$ 286.41	8%	Incremento
Costos	\$ 569,524.86	\$ 612,239.22	\$ 42,714.36	8%	Incremento
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 252,139.81	\$ 271,050.30	\$ 18,910.49	8%	Incremento
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 592,639.55	\$ 637,087.52	\$ 44,447.97	8%	Incremento
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$-275,254.50	\$ -295,898.59	\$ -20,644.09	8%	Incremento
Gastos	\$ 60,670.25	\$ 65,220.52	\$ 4,550.27	8%	Incremento
Gastos De Ventas	\$ 60,670.25	\$ 65,220.52	\$ 4,550.27	8%	Incremento
Gv - Sueldos salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 38,226.04	\$ 41,092.99	\$ 2,866.95	8%	Incremento
Gv - Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 7,910.56	\$ 8,503.85	\$ 593.29	8%	Incremento
Gv - Aporte a la seguridad social incluye fondo de reserva	\$ 7,256.51	\$ 7,800.75	\$ 544.24	7%	Incremento
Gv - Mant. y Rep. de Vehículos	\$ 658.32	\$ 707.69	\$ 49.37	8%	Incremento
Gv. - Combustibles y Lubricantes	\$ 64.29	\$ 69.11	\$ 4.82	7%	Incremento
Gv. - Transporte de Carga	\$ 300.00	\$ 322.50	\$ 22.50	8%	Incremento
Gv. - Gastos de Gestión	\$ 300.00	\$ 322.50	\$ 22.50	8%	Incremento
Gv. - Gastos de Viajes	\$ 41.98	\$ 45.13	\$ 3.15	8%	Incremento
Gv. - Otros Gastos	\$ 1,203.62	\$ 1,293.89	\$ 90.27	8%	Incremento
Ga. - Gastos Administrativos	\$ 5,355.36	\$ 5,757.01	\$ 401.65	8%	Incremento
Ga. - Gasto depreciación no acelerada	\$ 5,355.36	\$ 5,757.01	\$ 401.65	8%	Incremento

Ga. - Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 41.98	\$ 45.13	\$ 3.15	8%	Incremento
Ga. - Otros Gastos	\$ 1,203.62	\$ 1,293.89	\$ 90.27	8%	Incremento
Ga. - Pago por otros servicios	\$ 32.05	\$ 34.45	\$ 2.40	8%	Incremento
Ga. - Pago por servicios no contemplados	\$ 146.21	\$ 157.18	\$ 10.97	8%	Incremento
Utilidad del ejercicio	\$ 4,373.94	\$ 4,701.99	\$ 328.05	7%	Incremento
Pérdida del ejercicio					
(-) Participación a trabajadores	\$ 656.09	\$ 705.30	\$ 49.21	8%	Incremento
(-) Ingresos sujetos a impuestos a la renta único	\$ 962.27	\$ 1,034.44	\$ 72.17	8%	Incremento
Utilidad o pérdida neta del ejercicio	\$ 2,755.58	\$ 2,962.25	\$ 206.67	7%	Incremento

BALANCE GENERAL SIN NIIF						
RYG REPRESENTACIONES						
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020						
Código	Nombre de la Cuenta					
1.	Activos					\$ 413,808.77
1.1.	Corriente					\$ 396,537.74
1.1.01.	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 28,286.35		
1.1.01.01.	Caja					
1.1.01.01.01	Caja General		\$ 25,324.10			
1.1.01.01.04	Caja Chica (utilidad)		\$ 2,962.25			
1.1.02.	Activos Financieros			\$ 67,530.77		
1.1.02.05.	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados locales		\$ 67,530.77			
1.1.03.	Inventarios			\$ 295,898.59		
1.1.03.01.	Inv. de Prod. Terminados		\$ 295,898.59			
1.1.05.	Activos por Impuestos Corrientes			\$ 4,822.04		
1.1.05.01.01	IVA en Compras		\$ 4,822.04			
1.1.05.01.02	Retenciones IVA de Clientes	\$ 1,022.93				
1.1.05.01.03	Retenciones renta de Clientes	\$ 3,799.11				
1.2.	Activo No Corriente					\$ 17,271.03
1.2.01.	Propiedad, Planta Y Equipo			\$ 17,271.03		
1.2.01.01.05	Muebles y Enseres		\$ 645.00			
1.2.01.01.09	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil		\$ 49,891.52			
1.2.01.01.10	Depreciación acumulada propiedades planta y equipo		\$ 33,265.50			
2.	Pasivo					\$ 247,850.86
2.1.	Pasivo Corriente					\$ 191,155.68
2.1.01.	Proveedores		\$ 191,155.68			
2.1.02.	Cuentas y Documentos por Pagar		\$ 163,927.83			
2.1.03.	Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionados locales		\$ 348.77			
2.1.04.	Obligaciones con Instituciones Financieras no relacionados locales		\$ 26,079.82			
2.1.05.	Obligaciones con el IESS		\$ 799.26			

2.2.	Pasivo no Corriente					\$ 56,695.18	
2.2.01.01	Obligaciones con instituciones financieras no corrientes no relacionados locales			\$ 56,695.18			
3.	Patrimonio Neto						\$ 159,364.22
3.1.	Capital					\$ 156,401.97	
3.1.01.	Capital Suscrito o Asignado				\$ 156,401.97		
3.1.01.01	Capital Suscrito o Asignado			\$ 156,401.97			
3.4	RESULTADOS					\$ 2,962.25	
3.4.1	Utilidades				\$ 2,962.25		
3.4.3	Utilidades del ejercicio			\$ 2,962.25			
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO						\$ 407,215.08

GERENTE

CONTADOR

ESTADO DE RESULTADOS SIN NIIF PYMES						
RYG REPRESENTACIONES						
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020						
Código	Nombre de la Cuenta					
4.	Ingresos					686415,94
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias			686415,94		686415,94
4.1.01	Venta de Bienes		640683,39			
4.1.01.01	Ventas Bienes con IVA		45732,55			
5.	Costos					464639,23
(+)	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo			128050,30		
(+)	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo			632487,52		
(-)	Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo			295898,59		
6.	Gastos					66495,21
6.2.	Gastos				66495,21	
6.2.01.	Gastos De Ventas			66495,21		
6.2.01.01	Gv. - Sueldos salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS		41092,99			
6.2.01.02	Gv. - Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS		8503,85			
6.2.01.03	Gv. - Aporte a la seguridad social incluye fondo de reserva		7800,75			
6.2.01.04	Gv. - Mant. y Rep. de Vehículos		707,69			
6.2.01.05	Gv. - Combustibles y Lubricantes		569,11			
6.2.01.06	Gv. - Transporte		1424,31			
6.2.01.07	Gv. - Otros Gastos		663,47			
6.2.01.08	Ga. - Gastos Administrativos		6196,77			
6.2.01.09	Ga. - Pago por servicios públicos		1136,71			
6.2.01.10	Ga. - Pago por servicios no contemplados		57,18			
	Utilidad del ejercicio					155281,50

 GERENTE

 CONTADOR

ESTADO DE RESULTADOS CON NIIF PYMES						
RYG REPRESENTACIONES						
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020						
Código	Nombre de la Cuenta					
4.	Ingresos					686415,94
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias				686415,94	
4.1.01	Venta de Bienes			686415,94		
4.1.01.01	Ventas Bienes con IVA		640683,39			
4.1.01.02	Ventas Bienes sin IVA		45732,55			
5.	Costos					514066,98
(+)	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo			128050,30		
(+)	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo			632487,52		
(+)	Costos NIIF			7452,21		
	Costo de almacenaje	3122,72				
	Costo de mantenimiento	2311,75				
	Obsolescencia	2017,75				
(-)	Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo			253923,05		
6.	Gastos					66495,21
6.2	Gastos				66495,21	
6.2.01	Gastos De Ventas			66495,21		
6.2.01.01	Gv, - Sueldos salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS		41092,99			
6.2.01.02	Gv, - Beneficios sociales indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS		8503,85			
6.2.01.03	Gv, - Aporte a la seguridad social incluye fondo de reserva		7800,75			
6.2.01.04	Gv, - Mant, y Rep, de Vehículos		707,69			
6.2.01.05	Gv, - Combustibles y Lubricantes		569,11			
6.2.01.06	Gv, - Transporte		1424,31			
6.2.01.07	Gv, - Otros Gastos		663,47			
6.2.01.08	Ga, - Gastos Administrativos		6196,77			
6.2.01.09	Ga, - Pago por servicios públicos		1136,71			

6.2.01.10	Ga, - Pago por servicios no contemplados			57,18			
	Utilidad del ejercicio						105853,75

GERENTE

CONTADOR

CONCLUSIONES

- La fundamentación teórica de los aspectos relacionados con el proceso y tratamiento contable de la información financiera enfocados en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas Sección 13: Inventarios; determinó los principales parámetros para solucionar varios aspectos como la duplicidad de productos, obtener información real actualizada para alcanzar una razonabilidad en la información de los datos.
- Con la realización del diagnóstico del manejo contable en la empresa se concluye, que la entidad no posee políticas para la medición del inventario, con lo cual, no da a conocer la información razonable, esto principalmente afecta a la medición contable de existencias, por lo tanto, origina errores y desfases, asimismo, no es posible la toma de decisiones oportunas.
- Se propuso el desarrollo del proceso contable de existencias, basados en NIIF PYMES Sección 13, el mismo que mediante la aplicación se pudo determinar que la entidad no revela de forma apropiada la información financiera, asimismo, no incluye al valor de venta de los inventarios los costos tales como: transporte, almacenamiento, colocación y obsolescencia.

RECOMENDACIONES

- Al fundamentar teóricamente el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas Sección 13 proporciona a la entidad una base a seguir sobre el tratamiento contable de existencias, necesarias para el control de los inventarios, con lo cual, permite elaborar informes fehacientes, los cuales evidencien la real situación de la entidad.
- Se recomienda aplicar políticas contables y el uso del valor neto realizable, con el cual, se tiene un control detallado de mercaderías, y un valor real de los inventarios, por ende, ayuda a la toma de decisiones oportunas.
- Se recomienda la aplicación de la Sección 13 Inventarios de la NIIF para PYMES en la empresa RyG Representaciones, ya que beneficia tener un mejor control en la contabilización de los inventarios en el curso normal de las operaciones de la entidad, lo cual permite presentar su información más confiable y exacta, por ello, es un proceso de cambio favorable.

BIBLIOGRAFÍA

- Arboleda et al, F. (2014). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica* (sexta ed.). Venezuela: Editorial Episteme C.A.
- Armas et al, F. V.-A. (diciembre de 2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Roca*, 13(4), 254-264. Obtenido de <https://revistas.udg.co.cu/index.php/roca/article/view/288/456>
- Arroba et al, A. S.-F. (2019). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería D'Todo. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/rentabilidad-empresa-dtodo.html>
- Benavides Villacís, M. V. (2017). *El tratamiento contable del periodo del inventario en la empresa electro IRMAVI*. Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2123/1/76554.pdf>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (tercera ed.). Bogotá: Pearson Educación.
- Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 25(57), 79-92. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/818/81839197006.pdf>
- Camacho et al, C. W.-G. (marzo de 2017). Sistema. *Observatorio Económica Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

- Cejas & Garrido, G. I. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium*, 13(37), 109-129. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Coba & Palmiro, F. C. (abril de 2019). Análisis del costo en el nivel de resultados- Empresa Comercial-Ferretera. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/empresa-comercial-ferretera.html>
- Díaz, J. A. (2014). Comercialización de productos y servicios de la ciencia: Retos y perspectivas. *Revista Cubana de Ciencia Agrícola*, 48(1). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1930/193030122007.pdf>
- Durán, Y. (enero-junio de 2012). Administración del inventario: Elemento clave para la optimización de las utilidades de las empresas. *Visión Gerencial*(1), 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Fuertes, J. A. (2015). Métodos, técnicas sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 48-65. Obtenido de http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- Guzmán et al, M. G.-V.-C.-Y. (25 de Enero de 2019). Incidencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pymes en la valoración de la prestación del servicio de parto. Un estudio de caso. *Revista Espacios*, 40(4), 28.
- Hurtado et al, H. Y.-O.-B. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando*, 12(2), 573-591. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/728/pdf_528

- Leal Paredes , M. S., & Luna Espinosa, E. M. (2017). *Cómo han ayudado las NIIF en la toma de decisiones gerenciales: Caso Práctico*. Pontificia Universidad Católica de Ecuador Sede Ibarra. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2220/1/NIFF.pdf>
- López, I. d. (2017). *El sistema de control de inventarios y la toma de decisiones en la Compañía Empresa Mercantil Agroveterinaria EMAGROVET Cía. Ltda.* Ambato: Facultad de Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25127/1/T3958i.pdf>
- Marqués et al, M. O.-P. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revistas Unisimon*, 7(1). Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/download/3261/4000>
- Mendoza, G. A. (2019). *Control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería Carlos Muñoz Perniacero del Cantón la Libertad*. La Libertad: Universidad Estatal de la Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5228/UPSE-TCA-2019-0118.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mesa et al, S. B.-M. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. *Scielo*, 14(36), 903-941. Recuperado el 18 de enero de 2021, de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14nspe36/v14nspe36a03.pdf>
- Moreira & Peñafiel, M. M. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Revista FIPCAEC*, 4(1), 134-154. doi: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.106>

- Muñoz, D. (2004). Un Enfoque Bayesiano para incorporar pronósticos de la demanda en experimentos por simulación para la administración de inventarios. *Revista de la facultad de Ingeniería de la Universidad de Turapacá*, 12(1), 25-31. doi: [http:// dx. doi. org/ 10. 4067/ S0718-13372004000100004](http://dx.doi.org/10.4067/S0718-13372004000100004) (16.08.2016)
- Nuñez et al, O. R.-P. (2019). Aplicación de a NIC 2 en la valoración de inventarios de las empresas Hoteleras del Cantón Quevedo. *AJOICA*, 20, 116-125. Recuperado el 18 de enero de 2020, de [http:// www. elcriterio. com/ revista/contenidos_20/vol20_2019_9.pdf](http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_20/vol20_2019_9.pdf)
- Peña , O., & Rafael , S. (2 de mayo-agosto de 2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 18(2), 187-207. Obtenido de [https:// www. redalyc. org/ pdf/ 993/ 99345727003.pdf](https://www.redalyc.org/pdf/993/99345727003.pdf)
- Quinde et al, Q. E.-R. (2018). Valuación del control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Observatorio de la economía latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Quiroz, P. (2015). La Auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas. *Anales Científicos*, 76(2), 201-209. doi:<http://dx.doi.org/10.21704/ac>
- Reyes Aguilar, P. (2009). *Administración de inventarios en almacenes*. Obtenido de Academia: [https:// www. academia. edu/ 924 2580/ Administraci_ %C3 %B3n_de_inventarios_en_almacenes_Contents](https://www.academia.edu/9242580/Administraci_%C3%B3n_de_inventarios_en_almacenes_Contents)
- Rivera, R. (2014). *Mejoramiento de la gestión de inventarios en el almacé de repuestos de la empresa Andina de herramientas*. Santiago de Cali. Obtenido de [https:// red. uao. edu. co/ bitstream/ handle/ 10614/ 7886/ T05884. pdf; jsessionid= 796 DE6 C02 D406 EFB 949 524 0A6 DED D16 F?sequence=1](https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/7886/T05884.pdf;jsessionid=796DE6C02D406EFB9495240A6DED D16F?sequence=1)

- Rojas et al, R. S.-M.-P. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 1-8. doi: <https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>
- Salas & Percy, S. J., & Hassan, y. P. (20 de agosto de 2017). Claridad y calidad de las notas explicativas en estados financieros bajo IFRS. Un estudio de brechas de expectativas GAPS para Normas Contables NIC 2, NIC 16, NIC 37 Y NIC 38. *UNMSM*, 25, 27-40. Recuperado el 18 de enero de 2020, de <https://revistas.investigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14277/12523>
- Sánchez et al, S. L.-V.-R. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. Reporte de Proyecto Conciencia Tecnológica. *Conciencia Tecnológica*, 41-46. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/944/94419100007.pdf>
- Suárez. (2003). Los criterios de valoración de existencias en las empresas industriales y comerciales cotizadas en el mercado continuo español. (J. Suárez, Ed.) *Revista española de financiación y contabilidad*, 32(119), 1053-1089. Obtenido de https://aeca.es/old/refc_1972-2013/2003/119-3.pdf
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2019). Clasificación de las. Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscvsv/>
- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of global management*, 1(13). doi:<https://doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911>
- Villa, A. (2019). *Tratamiento contable de los inventarios por la adopción de las NIIF para Pymes en Colombia*. Diplomado en profundización , Ciencias Administrativas y Contables, Cartagena. Obtenido de http://biblioteca.digital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/7160/1/Tratamiento%20contable%20de%20los%20inventarios_Aleyda%20Villa%20A_2019.pdf

ANEXOS

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Ventajas y desventajas de mantener control de inventarios.....	9
Tabla 2. Registro contable de baja de inventarios.....	12
Tabla 3. Clasificación de costos de inventarios.....	16
Tabla 4. Clasificación de las PYMES	18
Tabla 5. Comparación entre NIC 2 y NIIF para PYMES.....	18
Tabla 6. Comparación del costo de los inventarios según NIC 2 y NIIF.....	19
Tabla 7. Asientos contables utilizados en el sistema periódico.....	20
Tabla 8. Registro contable bajo sistema de inventarios perpetuo	21
Tabla 9. Documentos para analizar de la empresa RyG Presentaciones	23
Tabla 10. Activo, pasivo y patrimonio de la empresa RyG Presentaciones.....	28
Tabla 11. Evaluación de los inventarios bajo NIIF.....	42
Tabla 12. Evaluación de los inventarios bajo NIIF.....	45
Tabla 13. Registro contable de adquisición de mercadería.....	32
Tabla 14. Registro de Constatación física	35
Tabla 15. Registro toma física del inventario.....	36
Tabla 16. Formato toma física del inventario.....	36
Tabla 17. Uso de las NEC y NIIF	48
Tabla 18. Grado de afectación sobre el inventario	39
Tabla 19. Mercadería con mayor volumen de venta	52
Tabla 19. Mercadería con menor volumen de venta.	53
Tabla 20. Mercadería de mayor rotación.....	53
Tabla 21. Inventario de mayor costo.	54
Tabla 23. Asientos contables para registrar VNR.....	55
Tabla 24. Cálculo de costos	588
Tabla 25. Cálculo del VNR	59