



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador | Sede
Ambato

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

**POLÍTICAS CONTABLES PARA INVENTARIOS APLICANDO LAS NIIF EN LA
EMPRESA POWERSUPPLY CIA. LTDA.**

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

Línea de Investigación:

FINANZAS, AUDITORÍA Y/O CONTABILIDAD EMPRESARIAL

Autora:

MÓNICA DANIELA ESCOBAR BORJA

Director:

ING. VERÓNICA LEONOR PEÑALOZA LÓPEZ, MG

Ambato – Ecuador

Agosto 2020

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

**POLÍTICAS CONTABLES PARA INVENTARIOS APLICANDO LAS NIIF EN LA
EMPRESA POWERSUPPLY CIA. LTDA.**

Línea de Investigación:


FINANZAS, AUDITORÍA Y/O CONTABILIDAD EMPRESARIAL

Autora:

MÓNICA DANIELA ESCOBAR BORJA

Verónica Leonor Peñaloza López, Ing. Mg.

CALIFICADORA

f. 

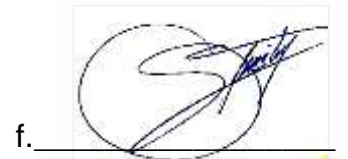
José Luis Viteri Medina, Dr.

CALIFICADOR

f. 

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Dr. Mg

CALIFICADOR

f. 

Christian Andrés Barragán Ramírez, Ing. Mg

DIRECTOR ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

f. 

Hugo Rogelio Altamirano Villaroel, Dr.

SECRETARIO GENERAL PUCESA

f. 

Ambato-Ecuador

Agosto 2020

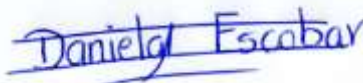
DECLARACIÓN DE AUTENCIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, **MÓNICA DANIELA ESCOBAR BORJA**, con **CC.1804461497** autora del trabajo de graduación intitulado: “POLÍTICAS CONTABLES PARA INVENTARIOS APLICANDO LAS NIIF EN LA EMPRESA POWERSUPPLY CIA. LTDA.”, previa a la obtención del título profesional de **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 titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de 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 2020



MÓNICA DANIELA ESCOBAR BORJA

CC.1804461497

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la vida, por la salud y la sabiduría; por permitirme cumplir cada uno de mis objetivos y darme la fuerza suficiente para seguir con pie firme; y a mi madre por ser mi motor y pilar fundamental.

Daniela

DEDICATORIA

Este logro le dedico a mi familia por su apoyo constante, y al esfuerzo y perseverancia de mi persona, porque a pesar de las situaciones, esto es un claro ejemplo de que los objetivos propuestos, se cumplen.

Daniela

RESUMEN

El presente proyecto de investigación, se realiza en la empresa PowerSupply Cía Ltda., una empresa, que se dedica a la comercialización de suministros eléctricos para alta, media y baja tensión, al ser comercial una de las cuentas más fuerte son los inventarios, que son generadores de ingresos. Por esto, la empresa tiene la necesidad de manejar esta cuenta de la mejor manera posible, con adaptación a las nuevas exigencias del entorno. A partir de este punto, el objetivo general de la investigación es desarrollar políticas contables para inventarios aplicando las NIIF, con la finalidad de aplicar procesos internos y controles dentro del área con principios generales en base a las normas, para que las transacciones contables emitan información confiable, real y sea comparativa en cualquier lugar. En tal sentido, el tipo de investigación es descriptiva-explicativa con el apoyo de herramientas de investigación que determinan la situación y necesidades de la empresa, se aplica una entrevista a los colaboradores para conocer la situación real y además, para corroborar toda la información recabada, se aplica una observación directa. Al término de la investigación el resultado es proponer políticas contables que incluyan procesos estructurados para adquisición, recepción, almacenamiento, y despacho de mercadería, áreas inmersas dentro de Inventarios; con el propósito de lograr orden y un control adecuado por medio de las directrices. Al mismo tiempo que proporcionan información real para la correcta revelación y presentación en los estados financieros; que conlleva a tomar las mejores decisiones.

Palabras claves: políticas contables, inventarios, NIIF.

ABSTRACT

This research project was carried out in POWERSUPPLY CIA. LTDA., a company that has dedicated to the commercialization of electrical supplies for high, medium, and low voltage. By being commercial one of the strongest accounts are the inventories, which are revenue generators. For this reason, the company has the necessity to manage this account in the best possible way, adapting to the new demands of the environment. Based on this point, the general objective of the research is to develop accounting policies for inventories applying the FRS, in order to apply internal processes and controls within the area with general principles based on the standards, so that, accounting transactions give reliable, real and comparative information in any place. In this sense, the type of research is descriptive-explanatory, with the support of research tools that determine the situation and needs of the company; an interview is applied to the collaborators to find out the real situation. In addition, direct observation is applied to corroborate all the information gathered. At the end of the investigation, the result is to propose accounting policies that include structured processes for acquisition, reception, storage, and dispatch of merchandise, areas immersed in inventories; with the purpose of achieving order and adequate control by means of guidelines, finally, they provide real information for the correct disclosure and presentation in the financial statements; which leads to making the best decisions.

Key words: accounting politics, inventories, IFRS

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN DE AUTENCIDAD Y RESPONSABILIDAD.....	ii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA	4
1.1 Origen y evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera .4	
1.2. Estudio, análisis y caracterización de políticas contables para inventarios en una empresa	11
1.3. Análisis de los factores que influyen en la implementación de políticas contables en las PYMES.....	19
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO.....	26
2.1. Caracterización de la empresa POWERSUPPLY CIA LTDA.....	26
2.2. Tipo de estudio, técnicas, y herramientas de investigación	28
2.3. Análisis y evaluación de las Políticas Contables para Inventarios	29
CAPITULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	34
3.1. Propuesta de la Investigación	34
3.2. Resultados de la Investigación a partir de la Propuesta	62
CONCLUSIONES	63
RECOMENDACIONES	64
BIBLIOGRAFÍA.....	65
ANEXOS.....	68

ÌNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. NIIF vigentes (agosto 2013)	6
Cuadro 2. Componentes de las NIIF	10
Cuadro 3. Personal necesario para la Implementación de las NIIF	13
Cuadro 4. Medición de los inventarios	17
Cuadro 5. Información a revelar	19
Cuadro 6. Clasificación de los grupos de empresas.....	21
Cuadro 7. Pasos para la Implementación de NIIF	24
Cuadro 8. Ficha de observación.....	32
Cuadro 9. Actividades del proceso de adquisición de mercadería	35
Cuadro 10. Flujograma de adquisición de mercadería	36
Cuadro 11. Actividades del proceso de recepción y almacenamiento de mercadería.....	37
Cuadro 12. Flujograma de la recepción y almacenamiento de mercaderías	38
Cuadro 14. Flujograma del despacho de mercadería 1	40
Cuadro 15. Actividades del proceso de despacho de mercadería 2	41
Cuadro 17. Actividades del proceso de despacho de mercadería 3	43
Cuadro 18. Flujograma del proceso de despacho de mercaderías 3.....	44
Cuadro 19. Actividades del proceso de devolución en ventas	45
Cuadro 20. Flujograma de devolución en ventas	46

INTRODUCCIÓN

La globalización y el entorno cambiante junto con la necesidad de proporcionar información financiera real, confiable y oportuna en un mismo lenguaje ha permitido que las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) estén vigentes desde hace mucho tiempo atrás, aunque tuvieron que pasar por muchos procesos hasta convertirse en las normas vigentes actuales.

A partir del año 1966 empieza el proceso de reforma contable para conseguir que la información elaborada por las empresas, se rija por un único cuerpo normativo denominado al inicio Normas Internacionales de Contabilidad, en el año 2001, se absorbió estas normas para emitir las denominadas NIIF que actualmente son usadas en alrededor de 140 países a nivel mundial.

Cada país preparaba su información contable de acuerdo con las políticas vigentes en cada uno, es habitual la aplicación de estas normativas, sin embargo, aunque en muchos casos la adaptación al cambio y a los nuevos requerimientos ha sido un proceso complejo, muchas empresas consideran una oportunidad de crecimiento y desarrollo mediante el uso de prácticas contables que permiten una mejor presentación de los estados financieros que garantiza fiabilidad y transparencia; de modo que estos sean comparables y comprensibles a nivel nacional e internacional.

Desde las primeras aplicaciones de las NIIF en las empresas, se aprecia que tiene varias ventajas; entre las cuales, se destaca que: permite a las empresas tener un mismo lenguaje financiero para poder comparar sus estados financieros sin problemas, tiene apertura a otros mercados, facilita la inversión, organiza procesos y procedimientos adecuados para cada área, posee buenos resultados en la consecución de objetivos, y mejora la toma de decisiones, es fundamental la intervención y capacitación del personal inmerso dentro del área contable y financiera.

En Ecuador son de aplicación obligatoria a partir del año 2010 para las empresas que están regidas bajo la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, donde, se presentan las NIIF completas y NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), lo aplican de acuerdo con el grupo de clasificación, en el que

se encuentran las diferentes empresas. Las políticas contables implementadas son indispensables para el correcto manejo de la información contable dentro de las transacciones diarias, que se realizan periódicamente.

Mediante la acogida de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en las empresas, surge el correcto manejo del registro de inventarios para lograr un control adecuado y procesos contables certeros que permiten tomar decisiones en base a la información proporcionada mediante esta cuenta; porque el inventario en una empresa comercial es la principal herramienta de trabajo y fuente de ingresos, para lograr competitividad en un difícil mercado como es el ecuatoriano.

Por tal motivo, la empresa Power Supply dedicada a la venta de suministros eléctricos, lleva en el mercado cerca de 5 años, en enero 2019 opta por convertirse en POWERSUPPLY CIA. LTDA., entrega a sus clientes productos de calidad a los menores precios, y se mantiene en el mercado como una empresa competitiva dentro de su sector; a pesar de esto no cuenta con políticas contables para inventarios, ni procesos específicos para el área, estos son manejados de manera empírica, por desconocimiento, lo cual provoca pérdida de rentabilidad por razones como: baja rotación de inventarios, inexistencia de productos en las cantidades requeridas, ineficiente control y pérdida de dinero, a más de eso la valoración de inventarios no cumplen con los requerimientos exigidos por las NIIF lo cual no permite un procedimiento adecuado en su valoración lo que conlleva a no tener una información real y comparativa que pueda ser leída por cualquier persona tanto interna como externa.

En la empresa, se ha determinado el problema mediante una pregunta que permite tener una idea global de las falencias presentadas, de la siguiente manera:

¿Cómo implementar políticas contables bajo las NIIF para inventarios en la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA.?

En consecuencia, se han planteado objetivos medibles y realizables, el objetivo general del proyecto de investigación es:

- Desarrollar políticas contables para inventarios aplicando las NIIF en la empresa PowerSupply Cía. Ltda.

Seguido de sus objetivos específicos que lo complementan, estos son:

- Fundamentar teóricamente las políticas contables, inventario y las NIIF por varios autores.
- Diagnosticar la situación actual del manejo de inventarios en la empresa.
- Proponer políticas contables para la cuenta Inventarios aplicando las NIIF

De la misma manera, la metodología utilizada es mediante una investigación tipo Descriptiva-Explicativa, que permite conocer los hechos, sucesos y situaciones que afectan o contribuyen a la empresa; describe la realidad y detalla la información del cómo y porque, se presentan estos hechos; con la aplicación de técnicas como: visitas a las bodegas, observación de procesos, entrevistas con personal, que permitan obtener la mayor información posible. Tiene un enfoque mixto (cuantitativo- cualitativo), que permite recolectar información completa para analizar los resultados desde una mejor perspectiva de estudio.

La empresa tiene la necesidad de contar con políticas contables para inventarios con la finalidad de aplicar procedimientos internos y controles dentro del área, con normas que tratan cuestiones similares y relacionadas, con definiciones y principios generales en base a las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta aplicación es imprescindible, para que sus trabajadores tengan conocimiento de las normas y principios y logren organizar una información adecuada en cuanto a inventarios para la preparación y presentación de estados financieros apropiados, para ayudar a tomar las mejores decisiones para el bienestar y sostenibilidad de la empresa.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1 Origen y evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera

El Grupo Internacional de Estudios Contables (GIEC) tiene su origen en 1966, corresponde al primer grupo de profesionales de contabilidad de Inglaterra, Canadá y Estados Unidos; su objetivo fue unificar el reporte de las transacciones contables, que se llevan en las empresas del sector privado.

En 1973 empezó a operar el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), con solo nueve miembros que eran los institutos de contadores de Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos de América, Francia, Holanda, Japón, México y Reino Unido. En el siguiente año, se integran nuevos miembros: Bélgica, India, Israel y Nueva Zelanda. Para 1975, se aceptaron dos integrantes Irlanda y Países Bajos; denominados honorarios porque tenían derecho de voz y no de voto. Este organismo creó una serie de normas de carácter técnico orientadas al tratamiento de la información contable y financiera, se denominaron Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Entre 1980 y 1990, se crea el Grupo de Trabajo Intergubernamental sobre Contabilidad e Información de las Naciones Unidas (GTIC-ONU), el cuál empieza a trabajar en conjunto con el IASC. Durante su arduo trabajo, se presentaron modificaciones de sus normas y reglamentos; las cuáles fueron elaboradas, y se pusieron en marcha al instante, el objetivo era ser abierto al público y convertirse en una estructura más democrática; encaminadas siempre a las normas contables comunes para la aplicación en todas las entidades privadas a nivel mundial.

A finales de 1997, se crea un grupo de trabajo para examinar las estructuras y estrategias implementadas. Al respecto Vásquez y Díaz (2013) mencionan que, con el pasar de los años estos organismos cambiaron de estructura y tomaron decisiones en bienestar de la información contable a revelar de las empresas; por esto a partir de 1999, se decidió difundir la información de las resoluciones tomadas a las personas en general.

En el año 2001 surgió otro organismo denominado Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), supervisado por un organismo superior fundado en el año 2000 denominado Fundación de la Comisión Internacional de Normas de Contabilidad (IASCF); lo que realizó el IASB fue absorber las NIC y adicional emitió unas normas llamadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En el año 2002, se aprobó que sea obligatorio para la empresa europea que cotizan en bolsa preparar la información a revelar en base a las NIIF, a partir del año 2005. Por otro lado, este organismo creció, y se transformó con el pasar de los años; por lo tanto, para el 2012, se compuso de 16 miembros provenientes de distintos puntos geográficos.

Es así como, Vásquez y Díaz (2013) fundamentan que, a partir del año 2012 la estructura que compone a la IASB fue:

- Fundación de la Comisión Internacional de Normas de Contabilidad: Compuesta por 22 miembros de diversas nacionalidades, aprueban procedimientos operativos.
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad: Compuesta por 16 personas con derecho de voto, revalida y difunde cada norma emitida.
- Comité de Interpretaciones de las NIIF (CINIIF): Compuesta por 14 personas, ejecutan guías que ayudan a comprender mejor de las normas.
- Comité Asesor de Normas (CAN): Representantes de empresas participan en la delineación y asesoramiento de normas.

A partir de ese año, las NIIF cuentan con dos tipos: las NIIF plenas que es el conjunto de NIC y de NIIF, que se aplica para entidades específicas; y las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) que aparecen porque la organización, se dio cuenta que aplicar NIIF plenas para medianas y pequeñas empresas resulta un costo demasiado alto; por ello estas son normas resumidas en una sola NIIF, que se subdivide en 35 secciones.

En tal contexto, se hace referencia a las ventajas de la creación y absorción de estas normas. Pues, según estudiosos del tema como Estupiñán (2012) y Guerrero (2015), determinan que las empresas realizan inversiones, préstamos, proyectos y otros en países diferentes al suyo; debido a que, solo tendrían que realizar un tipo

de estados financieros aplicables para interpretaciones en cualquier parte del mundo, para lo cual la única obligación es conocer totalmente las normas de contabilidad. De tal manera que la información sea confiable y transparente para ser comparada en cualquier momento.

Finalmente, se manifiesta que dentro de las funciones principales que presenta la IASB es apoyar la implementación de las normas en las empresas de los diferentes países a nivel mundial, la colaboración con los cambios y modificaciones en las nuevas normas adoptadas y la contribución a la culturalización de las normas contables aplicables a los estados financieros.

Por lo tanto, la evolución de las NIIF ha presentado con el pasar de los años cambios significativos y relevantes tanto en sus organismos que las rigen como en su contexto. De tal manera, a continuación, se presenta un cuadro resumido de las NIIF vigentes hasta agosto 2013:

Cuadro 1. NIIF vigentes (agosto 2013)

Normas Internacionales de Información Financiera o IFRS, sigla en inglés Vigentes (agosto 2013)	
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
NIIF 2	Pagos basados en acciones.
NIIF 3	Combinación de Negocios.
NIIF 4	Contratos de Seguros.
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales.
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a revelar.
NIIF 8	Segmentos de operación.
NIIF 9	Instrumentos Financieros.
NIIF 10	Estados financieros consolidados.
NIIF 11	Acuerdos conjuntos.
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.
NIIF 13	Valor razonable

Fuente: tomado a partir de Estupiñan (2013)

Adopción de las NIIF

En la actualidad las NIIF son normas usadas en alrededor de 140 países a nivel mundial, los cuales han adoptado de forma directa e indirecta; entre los que se incluyen: Australia, Malasia, Pakistán, India, Hong Kong, Sudáfrica, Rusia, Singapur, Turquía, Panamá, Chile, Colombia, Guatemala, Perú, Brasil, Argentina, y Ecuador.

Para Mesén (2007), la adopción de las NIIF ha sido un trabajo difícil para algunos países, debido a que presentan diversas ventajas y desventajas, la falta de conocimiento de la mayoría de los profesionales, ha impedido que se implementen en las empresas; otro factor es el miedo a utilizar nuevas normas que no sean las del país local, lo cual provoca estar atados a los modelos y prácticas antiguas resistiéndose al cambio.

Por lo tanto, se determina que la mayoría de los países de Europa ya utilizan las NIIF para sus empresas, en Latinoamérica existen diversos países que han implementado y otros están en proceso; cabe recalcar que en África estas normas por el momento no han sido implementadas.

La globalización y diversos cambios sociales traen consigo que ciertos países empiecen a generar negocios entre sí, por lo tanto, se tiene la necesidad de contar con información real, oportuna y fidedigna; por lo que estas normas tienen el propósito de tener transparencia en todos los estados financieros independiente del sector al que pertenece la empresa y del país.

Realizar negocios en diferentes países era complejo debido a que cada uno tiene sus propias normas locales regidas por una institución, por este motivo, se originaron las Normas NIIF para PYMES, que facilita la interpretación de información contable y financiera. Las empresas deciden implementar estas normas para tener un sistema contable único y homogéneo, de tal forma, que se compare sus estados financieros.

De esta manera, se pretende tener un estándar de alta calidad en información contable que sea comprensible para mejor entendimiento de uno u otro país, transparente con mayor detalle en la realización de estados financieros, comparable entre empresas de sectores y países diferentes, pertinente para tener

información en cualquier momento, por último, útil y confiable con la información presentada.

Es así que, se asegura que las NIIF son un conjunto de normas técnicas que ayudan con el reconocimiento de la información contable y financiera; por medio de métodos y técnicas; para poder reportar información fiable en los estados financieros, además, se tiene en cuenta la presentación que tendrían al momento de que sea revisada por tercera personas y la forma de dar las explicaciones pertinentes a diferentes rubros o situaciones que presenta la información, ligada de manera estricta con las políticas de la empresa.

Desde la perspectiva anterior, se habla de tres alternativas para poder implementar las NIIF según Mantilla (2015) tenemos:

1. Adopción: Optar por las NIIF sin cambios ni modificaciones; donde todos los estados financieros sean presentados de acuerdo con esa normativa.
2. Endoso: Revisado primero por algún comité del país y luego, se convierte en obligación en algunos países.
3. Convergencia: En este caso las normas locales de un país, se modifican para hacerles igual a las normas internacionales.

Las NIIF buscan guiar en la preparación de estados financieros y en el registro en la contabilidad de la empresa, para cumplir con criterios y estándares definidos a nivel mundial. Como resultado obtener información de calidad, con transparencia y comparable no solo dentro del territorio nacional sino con entidades fuera del país.

Se han realizado distintas evaluaciones acerca de la adopción de las NIIF a nivel internacional. Según Mantilla (2015) determina que a partir de una información contable que cumple con características de garantía, se infiere en la toma de decisiones de entidades, que se encuentren dentro y fuera del país. Mientras tanto, los estudios realizados por Guerrero (2015), y Estupiñan (2017), coinciden en su afirmación, donde mencionan que el objetivo de las NIIF, es que se hable un lenguaje global en términos contables; que asegure que los estados financieros, que se reporten sean de la realidad económica de la empresa, y se tome decisiones que ayuden al éxito de estas.

En tal sentido, Mantilla (2015), considera que, para implementar estas normas dentro de la contabilidad de las empresas es necesario que los contadores, se actualicen y capaciten constantemente, para poder suministrar la información de acuerdo con las exigencias. Por lo que, se requiere de un tiempo prudencial y oportuno para cumplir con el proceso de adopción, comunicación, interpretación y culturización en la empresa, lo cual permite, que se genere una nueva cultura organizacional con mejores prácticas contables, nuevas estructuras en la información financiera, capacitación del recurso humano con nuevos indicadores financieros y de gestión.

A la vez, es indispensable recalcar que dentro de la empresa todo cambio y adaptación parte desde la alta gerencia, porque es el eje fundamental en todo el proceso de adopción de las NIIF, logra que todos los empleados participen y de esta forma cumplan con los resultados deseados. En consecuencia, hoy en día debido a la alta demanda y competencia los profesionales en contabilidad están al tanto de las nuevas leyes, normas, políticas, y reglamentos implementados en cada país; esto les ayuda a desempeñarse de la mejor manera dentro del ámbito laboral, con adaptación a los cambios que atraviesan las empresas durante sus ciclos de vida.

Es así, que tanto Estupiñan (2013), Mantilla (2015), y Guerrero (2015) fundamentan teóricamente que el alcance de las NIIF, es ser normas contables internacionales que contengan manuales de políticas contables, que presenten la contabilidad de cada empresa en una estructura única y homogénea, para lograr que exista una oportuna interpretación de información financiera para tomar los caminos correctos y de éxito en las empresas.

Al respecto, se hace necesario destacar que es primordial determinar el método para la elaboración de los estados financieros; los propuestos por estas normas según autores como Vásquez y Díaz (2013) son:

- Estado de flujo de efectivo
- Estado del balance inicial
- Estado de situación patrimonial
- Estado de pérdidas y ganancias

- Estado de evolución de patrimonio
- Estado de resultados integrales
- Notas aclaratorias de los estados

Los elementos que contienen los estados mencionados son: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Cabe destacar, como se menciona anteriormente que las NIIF son aplicables en todas las empresas y sectores; por lo tanto, presenta una división especial según Borrero y Ortiz (2016):

- NIIF para PYMES: son más simplificadas y en muchos casos no están obligadas a presentar determinados estados financieros.
- NIIF para el Sector Público: contienen normas específicas para la contabilidad pública

Las NIIF, se componen de 4 elementos básicos, en el 2012 estaban en vigor 28 NIC, 13 NIIF y 24 interpretaciones, figura de la siguiente manera:

Cuadro 2. Componentes de las NIIF

Los cuatro componentes de las NIIF		
Normas Internacionales de Información Financiera		
I.NIC Normas Internacionales de Contabilidad	II. NIIF Normas Internacionales de Información Financiera	Interpretaciones sobre: III.NIC (conocidas como SIC) IV. NIIF

Fuente: tomado a partir de Vásquez y Díaz (2013)

Se indican los siguientes elementos en cada norma según Vásquez y Díaz (2013):

- Objetivos de emisión: consiste en enunciar el propósito de utilizar cada norma, así como el efecto esperado en la información financiera emitida.
- Rubros a los que aplica: rubros que serán afectados por los principios prescritos.
- Reglas de valuación: indica las formas apropiadas para determinar el valor que quedará expresado en estados financieros.

- Momentos de reconocimiento: da a conocer las condiciones o enumeración de requerimientos que se cumplen para poder registrar contablemente alguna acción económica-financiera.
- Revelaciones en estados financieros: una vez que los registros empresariales han sido modificados cada norma indica los datos mínimos, que se tiene que comunicar a los usuarios explícitamente de los estados financieros (p.27).

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

Las políticas contables son directrices, que se presentan dentro de las empresas para el manejo de la información financiera. Este proceso involucra a todas las áreas con la participación de los empleados, lo que permite realizar cada trabajo de acuerdo con lo que proponen las NIIF. Se concuerda con Cardozo (2015) que menciona que las políticas son reglas y procedimientos que sigue una empresa para preparar y presentar los estados financieros. Además, es importante detallar, que se cambia una política de una transacción específica, solo si, se modifican las NIIF o si la empresa determina que es relevante el cambio por una nueva.

Las políticas son acciones, que se aplican a diversas situaciones dentro de una empresa, son una guía clara hacia donde, se orientan, cada una de las actividades del mismo tipo, con el fin de lograr alcanzar los objetivos propuestos en cada área. Todas las empresas a nivel mundial están en la obligación de emitir y aplicar políticas contables que tengan relación con los criterios de registro, valuación, presentación y revelación de los estados financieros, se encuentran en un libro y será socializado con todos los empleados. Al respecto, Mesén (2007) menciona que estas, se caracterizan por ser criterios específicos de contabilización; las cuáles cambian, evolucionan, o se modifican de acuerdo con las situaciones y operaciones, que se presentan en el entorno. De igual forma si existe un cambio en las NIIF estas políticas, se acoplan al cambio suscitado.

De la misma forma, según lo expresado por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad en la NIC 8: “Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida, se determinarán aplicando la NIIF concreta” (IASB, 2005).

Según lo indican las NIIF para PYMES en su sección 10 de políticas contables estimaciones y errores, muestran aspectos relevantes para tener en cuenta que, a continuación, se mencionan:

1. Políticas contables: siempre han existido desde las normas locales hasta la fecha en años anteriores, son de suma importancia donde, se reconocen los hechos económicos en los estados financieros para que el lector pueda entender de manera clara y concisa la información.

Son las bases, principios, reglas, procedimientos específicos que un ente económico va a adoptar para preparar sus estados financieros, en documentos que implementan las organizaciones bajo el estándar internacional de las normas NIIF.

Si, se habla de hechos económicos, se refiere a los elementos que conforman los estados financieros: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

2. Uniformidad de las políticas contables: trata de conservar unos mismos lineamientos para las transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, al momento de realizar un reconocimiento de hechos económicos en la entidad.

3. Cambios en políticas contables: una empresa cambia una política contable si es requerido por las NIIF o lleva a que los estados financieros proporcionen información más relevante.

4. Errores de periodos anteriores: un error es una omisión o inexactitud en los estados financieros por uno o más periodos anteriores.

Por consiguiente, la norma establece criterios para modificar, cambiar y realizar correcciones de errores de las políticas contables, toma en cuenta que “La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una

entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades” (NIC 8,2016).

Por lo tanto, es importante mencionar que las políticas contables tienen el objetivo de contextualizar como y bajo que metodología, se preparan los estados financieros, brinda a los lectores la información pertinente que ayude a la correcta interpretación. Estas políticas, se colocan las principales y de manera resumida en las Notas a los Estados Financieros.

A menudo, se hace referencia a la importancia que tiene el personal dentro de la empresa. Pues, según estudiosos del tema como Moreno (2014) y Guerrero (2015), es necesario lograr una correcta implementación con personas que tengan experiencia y altos conocimientos, se dividen de la siguiente manera:

Cuadro 3. Personal necesario para la Implementación de las NIIF

Personal Interno	Empleados directos de la empresa, encargados de la ejecución; se mantienen en constante capacitación.
Personal Externo	Asesores externos preparados con experiencia y amplios conocimientos, con capacidad de comunicación y enseñanza.

Fuente: modificado a partir de Moreno (2014) y Guerrero (2015)

Es así como, tanto Mantilla (2015), Guerrero (2015) y Moreno (2014), fundamentan teóricamente que las NIIF son un nuevo reto e inicio para los profesionales y las empresas, que abre nuevas oportunidades al ejecutar un mismo lenguaje en el mundo financiero; brinda transparencia en la revelación de información económica-financiera de las organizaciones a nivel mundial. A la vez, que se logra la omisión y maquillaje de la información contable, lo que permite disminuir los casos de robos y pérdidas en empresas.

Por consiguiente, autores como Guerrero (2015), Mantilla (2015), y Estupiñan (2017), fundamentan teóricamente los beneficios de contar con políticas contables en las empresas, su eficiente implementación facilita una guía para la preparación y presentación de información contable, evita errores en las operaciones, suministran información fiable y transparente, comparte comunicación con el

mismo lenguaje financiero, mejora la toma de decisiones, visión clara de la situación económica y financiera real de la empresa, promueve la cooperación, organización y unión en el departamento contable y adapta una cultura financiera-económica-contable acorde a las exigencias actuales del entorno.

En tal sentido, se aborda, también, subtemas englobados dentro de las políticas contables, en este caso, se describen las políticas contables para inventarios en una empresa, con el objetivo de dividir la información y obtener lo que se considere importante al tema principal.

Políticas Contables para el manejo de inventarios

Se han realizado algunas investigaciones acerca de la conceptualización de inventarios. Según la Norma de Información Financiera (NIF) C-4, los inventarios son activos no monetarios sobre los cuales la entidad ya tiene riesgos y beneficios:

- a) adquiridos y mantenidos para su venta en el curso normal de las operaciones de una entidad;
- b) en proceso de producción o fabricación para su venta como productos terminados;
- c) en forma de materiales a ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de los servicios (CINIF, 2014, pág. 733).

Mientras tanto, Moreno (2014) y Meana (2017), determinan que, los inventarios son un conjunto de bienes tangibles y en existencia de una empresa, que se destinan para la venta, a la vez, que son materia prima, productos en procesos y productos terminados que posteriormente, se utilizan para satisfacer la demanda. Se convierte a la vez en un recurso almacenado que satisface una necesidad.

Según lo expresado por la NIF C-4 dentro del tema de inventarios es considerable conocer conceptos tales como:

Las materias primas y materiales: "Son artículos, que se transforman para elaborar bienes de consumo u otros artículos, que se convertirán en productos

terminados o en componentes de productos de una entidad manufacturera” (Moreno, 2014, pág. 109).

La producción en proceso: “Debe efectuarse un corte de operaciones y, por tanto, los artículos que aún no estén terminados constituyen el inventario de producción en proceso y deben valuarse en proporción a los diferentes grados de avance, que se tenga en cada uno de los elementos que forman su costo” (Moreno, 2014, pág. 109).

Artículos terminados: “Este rubro comprende aquellos artículos destinados a su venta dentro del curso normal de las operaciones de la entidad y el importe reconocido debe ser el costo de producción si, se trata de industrias y el costo de compra si, se trata de comercios” (Moreno, 2014, pág. 109).

Artículos entregados y/o recibidos en consignación y/o en demostración: “Deben formar parte de los inventarios al costo que les corresponda, pues su venta aún, no se ha efectuado, ya que los riesgos y beneficios aún, no se han transferido. No deben reconocerse en el estado de posición financiera” (Moreno, 2014, pág. 109-110).

Inventarios (mercancías) en tránsito: “Los artículos, que se adquieren, y se trasladan por cualquier medio de las instalaciones del proveedor a las de la entidad adquirente, a partir del momento, en que se transfieren a ésta los beneficios y riesgos inherentes a ellos deben reconocerse en el rubro de inventarios en tránsito, como parte de los inventarios” (Moreno, 2014, pág. 110).

Anticipos a Proveedores: “Los anticipos a proveedores deben tratarse conforme a la NIF C-5, Pagos anticipados. Cuando los proveedores transfieren a la entidad adquirente los riesgos y beneficios de los artículos, que se adquieren debe reconocerse la adquisición del activo (inventario) en su totalidad como parte del rubro de inventarios” (Moreno, 2014, pág. 110).

Por consiguiente, en las empresas el inventario es de suma importancia porque es considerado como capital de manera material, tiene valor representativo y permite satisfacer la demanda y ser competitivos dentro del mercado. Es

considerado dentro del balance general como uno de los activos más grandes, y a la vez aparece de la misma forma dentro del estado de resultados; por ende, el control de inventarios es indispensable para mantener un correcto balance de existencias dentro de bodegas y a la vez permite obtener reportes reales de la situación financiera de la empresa en base a lo disponible para la venta o producción de ser el caso.

Finalmente, dentro del estudio de las políticas contables para inventarios, la implementación y el tratamiento contable es fundamental en toda clase de empresas, sean comerciales, industriales y hasta de servicios. En la misma conceptualización, la NIC 2 Inventarios presenta la siguiente información.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluye, también, cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También, suministra directrices sobre las fórmulas del costo, que se usan para atribuir costos a los inventarios” (NIC 2, 2005, pág.1).

En consecuencia, se tiene términos importantes a tomar en cuenta; donde el valor neto realizable, “es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (NIC 2, 2005, pág.2).

Y, por otro lado, el valor razonable, “es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre” (NIC 2, 2005, pág.2).

Desde la perspectiva anterior, se habla del tratamiento contable, se menciona lo referente a la medición de los inventarios en las empresas. Desde este punto, la NIC 2 (2005) afirma que, los inventarios, se medirán al costo o al valor neto

realizable, según cual sea menor. Es así, que su medición depende del valor de sus costos, toma en consideración lo siguiente:

Cuadro 4. Medición de los inventarios

Costos	Características
Costo de los inventarios	Comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos, en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales
Costos de adquisición	Comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, se deducirán para determinar el costo de adquisición.
Costos de Transformación	Comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También, comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.
Otros costos	Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre, que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos

Costo de los inventarios para un prestador de servicios	En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos, se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluye personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles
---	--

Fuente: tomado a partir de NIC 2 (2005)

Por consiguiente, el reconocimiento específico del costo equivale a que cada tipo de costo preciso, se distribuirá entre partidas reconocidas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento apropiado para los productos que sean segregados en un proyecto específico, independientemente de que fueran adquiridos por compras en el exterior. “El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales” (NIC 2, 2005, pág.5).

De igual manera, “si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo” (NIC 2, 2005, pág.5).

Finalmente, las empresas, que se rijan bajo los criterios mencionados anteriormente tienen la obligación de revelar en los estados financieros la siguiente información:

Cuadro 5. Información a revelar

Información a revelar
a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluye la fórmula de medición de los costos, que se haya utilizado;
b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad
c) el importe en libros de los inventarios, que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios, que se ha reconocido como gasto en el periodo,
f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo,
g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor,
h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

Fuente: tomado a partir de NIC 2 (2005)

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

Las PYMES son pequeñas y medianas empresas que cuentan con pocos trabajadores y con ingresos moderados. Al respecto, Borrero y Ortiz (2012), coinciden en que son un conjunto de empresas, que se basan en las ventas, capital, empleados y activos para determinar su nivel de crecimiento y realizan diferentes tipos de actividades económicas. En el Ecuador son consideradas empresas que aportan producción, ventas, generan empleo y crecen, y tienen mejor desarrollo con el pasar del tiempo; por ende, el país está entre uno de los que más microemprendimientos posee a nivel mundial. Según datos de la Superintendencia de Compañías (SUPERCIAS) en el Ecuador las empresas constituidas y consideradas como PYMES representan más del 80% con relación al total de empresas registradas. Por lo tanto, estas empresas, se consideran un motor de la economía en algunos países, representan un verdadero motivo para lograr un desarrollo nacional productivo.

La SUPERCIAS (2017), determina que las PYMES realizan diversas actividades económicas, entre las que se destacan: almacenamiento, agricultura, bienes inmuebles, comunicaciones, construcción, comercio al por mayor y menor, industrias manufactureras, pesca, servicios prestados a empresas, silvicultura, transporte, y servicios comunales, sociales y personales.

Por otro lado, se describen en las NIIF para PYMES las características de las pequeñas y medianas empresas. “No tienen obligación pública de rendir cuentas y sus estados financieros son con propósitos de información general para sus propietarios, acreedores actuales y potenciales y agencias calificadoras de riesgos” (Fierro y Fierro, 2015, pág.20).

De la misma forma, las PYMES son importante para la economía del país porque: generan empleo, dan una activación correcta al mercado laboral, presenta una alta capacidad productiva, relaciones sociales fuertes entre empleados y trabajadores, se adaptan mejor a la tecnología y utilizan infraestructuras diferentes, modernas y de menor costo, logran tener ventajas competitivas y entrar al mercado con ideas nuevas e innovadores que generan ingresos económicos.

Las PYMES en varios casos buscan financiarse por medio de entidades bancarias, préstamos de terceros, inversionistas, créditos y otros; al tener una visión más amplia necesitan contar con información financiera, que se pueda interpretar en diferentes lugares dentro y fuera del país, por un lado, se logra cumplir con requerimientos importantes que hoy en día son fundamentales para las empresas, y por otro, se mejora la comparación e interpretación de estados financieros, con la finalidad de tener una idea económica clara y tener oportunidad de crecimiento a nivel internacional.

De igual forma, se determina según investigaciones realizadas por Fierro y Fierro (2015) que la clasificación de los grupos de empresas en el Ecuador, se detalla, a continuación:

Cuadro 6. Clasificación de los grupos de empresas

Grupo	Características
Grupo 1	Pertenece a las compañías y entes sujetos a la ley de mercado de valores, así como todas las compañías que ejercen auditoría externa
Grupo 2	Son aquellas con activos totales, iguales o superiores a \$4'000.000. También, incluyen las <i>holding</i> y tenedoras de acciones, compañías de economía mixta, las que bajo la forma jurídica de sociedad constituye el Estado, las de sector público, y asociaciones que ejerzan en el país
Grupo 3	Corresponde a las compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Fuente: tomado a partir de Fierro y Fierro (2015)

Es así como, la SUPERCAS (2019), emite un instructivo para la aplicación de las NIIF para PYMES, la resolución establece lo siguiente:

- Se consideran PYMES las compañías que cumplan las siguientes condiciones:
 - ✓ Montos activos inferiores \$4'000.000
 - ✓ Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta 5'000.000
 - ✓ Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado)
- Todas las compañías informarán en las notas a los estados financieros, si éstos han sido elaborados y presentados bajo la NIIF completa o NIIF para las PYMES
- Todas las compañías constituidas a partir del año 2011 deben obligatoriamente aplicar las normas NIIF, sean completas o para PYMES.

Además, en la resolución, se determina que es necesario la preparación de un cronograma y plan de implementación, un plan de capacitación y realizar un diagnóstico para verificar los resultados en las empresas luego de su aplicación.

Por lo tanto, el impacto de las NIIF en PYMES, se deriva en las decisiones gerenciales tomadas dentro de la empresa, de esa forma es fundamental el

comienzo de la aplicación en el área de inventarios, demuestra que los altos directivos son personas capaces de interesarse en procesos diferentes y que pueda transmitir motivación hacia sus empleados para adaptarse a nuevas normas contables.

En cada una de las empresas, se determina que los objetivos de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera y económica, valorar el rendimiento financiero y generar los flujos de efectivo, datos que son indispensables para la toma de decisiones. Es esto, una muestra de una relación directa con los resultados administrativos y gerenciales, donde, se puede a la vez determinar la correcta o incorrecta asignación de recursos. Además, la aplicación de políticas contables para inventarios permite mejorar los procesos y procedimientos lo cual en empresas de varios países ha permitido tener nuevas oportunidades de mejora y crecimiento.

En algunas empresas, también, influyen la falta de conocimiento en base a la aplicación estructurada de políticas y normas, el miedo al cambio y a lo tradicional, la falta de capacitación, la falta de empuje y de inversión para contar con una buena implementación, por lo que Estupiñan (2012) determina que al momento de aplicar las normas en las empresas es importante la preparación, capacitación, y culturización de todas las personas que intervienen en el proceso.

Todo cambio no es fácil, el proceso lleva a tener etapas de adaptación, adquirir nuevos retos y conocimientos, demostrar las habilidades, destrezas y capacidades; que ayuden a desarrollar mejor las actividades en las empresas, para que cada trabajador, se sienta comprometido y en un ambiente adecuado para el trabajo, permite tener mejor desarrollo y productividad.

Para la implementación de políticas contables para inventarios según NIIF es necesario que toda la empresa este integrada, donde los directivos realizarán planes de acción y estratégicos para una correcta aplicación, aprovecha todas las oportunidades de aprendizaje para facilitar el cumplimiento de procesos y normas, y delega funciones primordiales a cada uno de los integrantes de la empresa.

Influyen a la vez factores tecnológicos porque es importante contar con software contables que faciliten la sistematización de información contable, para acceder

de forma más rápida. Por otro lado, la implementación de Políticas para PYMES, “se ajustarán a su clima organizacional, a sus requerimientos de información y a la disponibilidad de recursos para adoptar e implementar dichas normas” (Estupiñan, 2012, pág.151).

En este sentido, se prevé la necesidad de detallar características y ventajas en general de la implementación de Políticas Contables bajo NIIF para PYMES según Estupiñan (2012):

1. Comprenden un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial.
2. Elimina opciones de tratamientos contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad.
3. Permite comparar a inversores, prestamistas y otros los estados financieros y reduce la dificultad en su preparación.
4. Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
5. La NIIF/PYME permite estados financieros de propósito general sobre los cuales un auditor emite una opinión.
6. Simplifica el lenguaje al utilizar vocabulario común en la medida que es posible.
7. La norma, se considera apropiada y de fácil aplicación (p.155).

De esta forma, las NIIF para PYMES, “está escrita en un lenguaje claro, y cuando es comparada con las NIIF completas es menos compleja en una diversidad de materias, incluyen opciones limitadas en la selección de políticas de contabilidad, omisión de temas que no son relevantes” (Estupiñan, 2012, pág.154).

Al respecto, Borrero y Ortiz (2012) manifiestan que; para la implementación de normas bajo NIIF en las empresas es necesario seguir las siguientes etapas. Planeación: realizar un diagnóstico a la empresa, formar un equipo responsable para la aplicación. Transición: inicio de la implementación de las NIIF, con la preparación de todo lo necesario. Obligatoriedad: aplicar todas las disposiciones legales emitidas. Aplicación: se aplica por completo la normativa.

A continuación, se muestra un modelo de los pasos para la implementación:

Cuadro 7. Pasos para la Implementación de NIIF

Pasos para la implementación de NIIF
Designar responsables del proyecto
Conformar el equipo de trabajo
Definir un cronograma de actividades
Dar a conocer al máximo órgano social de manera oportuna la expedición del nuevo marco normativo
Adoptar un plan de capacitación que involucre las diferentes áreas de la sociedad
Evaluar los impactos a nivel operativo, tecnológico, administrativo y financiero
Analizar el nuevo marco normativo para determinar las normas aplicables
Establecer las políticas contables aplicables a la sociedad
Adecuar los recursos humanos y tecnológicos a las nuevas necesidades
Implementar mecanismos de monitoreo y control sobre el adecuado cumplimiento de las actividades.

Fuente: tomado a partir de Borrero y Ortiz (2012)

Para que esta implementación muestre buenos resultados es importante tener en cuentas aspectos importantes como los mencionan Borrero y Ortiz (2012):

- **Capacitación:** el personal que está a cargo del área contable y financiera tendrían total conocimiento de la aplicación de las normas, el efecto que provoca en cada una de las operaciones y transacciones que realizan. Es fundamental que existan un plan de capacitación constante para los trabajadores, e incluso para los que no están inmersos dentro del área.
- **Alto conocimiento en las operaciones de la empresa:** es fundamental conocer a fondo todas las actividades, que se realizan dentro de la empresa y las políticas contables a aplicar en cada sección, tener en cuenta, como se preparan actualmente los estados financieros, y como se realizan después de la aplicación de las normas.

- Evaluación de las NIIF a utilizar: realizar un análisis minucioso de las normas a utilizar para conocer cada una de ellas.
- Procesos claros: conocer la nueva metodología para mostrar la información contable.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

En este apartado, se presenta una caracterización general de la empresa, las diferentes herramientas, técnicas y enfoques a utilizar para la recolección de la información y para lograr el desarrollo de la investigación.

2.1. Caracterización de la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA

La empresa PowerSupply Cía. Ltda. es una compañía legalmente autorizada al amparo de las leyes ecuatorianas, domiciliada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, dedicada a la comercialización de suministros eléctricos para alta, media y baja tensión, lleva en el mercado cerca de 6 años, entrega a sus clientes productos de calidad a los menores precios y, se mantiene en el mercado como una empresa competitiva dentro de su sector.

La empresa PowerSupply nace como una idea poco realista a finales del año 2013 con una pequeña oficina y una sola persona al frente de esta idea de negocio; después de analizar, que se necesitaba diferentes equipos y suministros eléctricos para proveer a empresas que dan servicios al área eléctrica en el sector industrial.

Es así como, en su primer semestre de vida comercial, se dedicaba a la importación de SSPD-breakers y contactores, desde la China y a la comercialización de transformadores solo bajo pedido. Con el pasar del tiempo aumentó algunos otros productos que le permitían mantenerse como una buena opción dentro del mercado.

En enero 2019 opta por convertirse en Compañía Limitada, con la finalidad de crecer y ampliar sus líneas de productos. Son 5 socios comprometidos con la labor de perdurar la empresa durante muchos años más. De esta manera, actualmente POWERSUPPLY CIA. LTDA., cuenta con una amplia gama de productos entre ellos: CCK-Sistemas de Gestión de Energía, IMS-Controladores de factor de potencia, CY- Equipos de Compacto, LS-Bancos de Capacitores Inteligentes, Accesorios de Transformadores, Productos eléctricos para el hogar, Iluminación LED y suministros eléctricos de alta media y baja tensión en general; productos importados desde China, Brasil y Colombia.

Su calidad, precios y diseños le permiten mantenerse en el mercado, gracias a estrategias que le ayudan a su crecimiento. Sin embargo, para cumplir con todas las necesidades y expectativas de la empresa y clientes es necesario aplicar nuevas estrategias que ayuden a mejorar su servicio mediante el aprovechamiento de cada uno de sus recursos y conseguir así renovar su ventaja competitiva. Cuenta con un local ubicado en la Av. Indoamérica NE 15-93 en la ciudad de Ambato. El compromiso de sus empleados es importante en la conservación de las buenas relaciones con los clientes, convirtiéndolas en fuertes y duraderas.

Es así como, la empresa ha planteado su misión y visión de la siguiente manera:

MISIÓN

PowerSupply es una compañía dedicada a la importación y comercialización de suministros eléctricos, sistemas de gestión de energía y transformadores, ofrece soluciones eléctricas de calidad a los mejores precios del mercado, realiza la entrega de pedidos a tiempo, satisface las necesidades de proyectistas, empresas y personas a nivel nacional.

VISIÓN

Para el 2023 PowerSupply, se consolidará como una compañía líder en el mercado de material eléctrico, manejando los mejores precios y tiempos de entrega, contando con una línea de producción propia y contribuyendo a la sociedad con generación de plazas de empleo.

Los principales valores aplicados en la empresa son:

- Honestidad y transparencia
- Responsabilidad
- Compromiso
- Respeto
- Servicio
- Humildad
- Trabajo en equipo

2.2. Tipo de estudio, enfoques, y herramientas de investigación

El tipo de investigación, que se realiza es descriptiva/explicativa; porque permite determinar la situación actual de la empresa en cuanto al manejo y conocimiento de políticas contables aplicadas dentro del área de inventarios, de esta forma, se pretende conocer los hechos, sucesos o situaciones que afectan o contribuyen; por un lado es descriptiva porque describe la realidad de las situaciones, que se presentan y explicativa porque permite detallar información del cómo y porque, se presentan las hechos o eventos; por ende permite obtener información relevante para dar una propuesta factible a la investigación.

El enfoque de la investigación es mixto, es decir, cuantitativo y cualitativo porque permite recolectar información completa para analizar los resultados desde una mejor perspectiva de estudio, Dentro de la empresa el enfoque cuantitativo permite mostrarse por medio de preguntas de investigación, mientras que en el enfoque cualitativo, se encuentra información bibliográfica del tema, donde, se analiza características propias de la empresa, así como políticas o normas contables y administrativas acerca del manejo de los procesos del departamento en estudio.

La modalidad de investigación es bibliográfica, porque se apoya en libros, artículos, revistas, tesis doctorales, documentos, y otros; para el desarrollo del estado de arte y práctica. de esta manera permite tener una mejor comprensión del tema. Además, tiene modalidad de campo, porque se realiza en el lugar donde se presentan los hechos, se realiza una visita a la empresa POWERSUPPLY para tener contacto directo con el lugar, las personas y procesos que manejan, principalmente en el área de estudio con referencia al manejo de inventarios; donde se obtiene información relevante que es de ayuda en la investigación.

Se utiliza como instrumento de investigación la entrevista, que es una técnica que tiene como objetivo captar la mayor información posible sobre un tema planteado en la investigación; se aplica a nivel interno dentro de la empresa, se emplea preguntas abiertas previamente estructuradas enfocadas al área de inventarios (Anexo 1). Se pretende evaluar la opinión sobre el manejo de inventarios, evaluar

el criterio sobre las bases de la toma de decisiones, y analizar sobre la información a revelar en futuro con la aplicación de las NIIF.

Por otro lado, se utiliza un Registro de Observación; por medio de una ficha, para determinar cuál es el comportamiento de las personas que forman parte de la investigación, y así obtener una información certera de la situación actual, así como de los procesos que actualmente manejan; obtienen así una fuente fiable que responde a las inquietudes planteadas a lo largo de la investigación.

El grupo de análisis considerada es la que se encuentra inmersa directamente con el tema de investigación: Gerente General, Contadora, Auxiliar Contable y Bodeguero.

2.3. Análisis y evaluación de las Políticas Contables para Inventarios

En la actualidad, la empresa POWERSUPPLY no cuenta con políticas contables específicas para inventarios bajo las NIIF, en base a esto, se obtiene los siguientes resultados de las 4 entrevistas realizadas a las siguientes personas: Gerente General, Contadora, Auxiliar Contable y Bodeguero.

La entrevista, está dirigida al Gerente de la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., menciona que, la empresa tiene 6 años en el mercado, presenta un buen crecimiento a nivel nacional debido a que los productos son importados, de buena calidad, tienen garantías y un precio cómodo, otro factor considerado es el servicio que proporcionan; tanto de inspección o instalación según el caso. Se aprecia, que la empresa está ligada con personas con trayectoria empresarial y con buenas ideas para sostenerse, con factores predominantes que le ayuden a competir en el mercado eléctrico.

Por otro lado, se identifica que la empresa cumple a cabalidad con las leyes y reformas tributarias regidas bajo el SRI y la Superintendencia de Compañías. Cumplen con una estructura organizacional, y al momento está en proceso la creación e implementación de un manual de funciones.

De la misma forma, se determina que la empresa no presenta procesos y procedimientos bien definidos en cuanto a las operaciones que realiza, motivo por el cual, existen falencias en las transacciones que ejecutan diariamente. Se

conoce a la vez, que la empresa emplea políticas empíricas basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), se maneja el registro de inventarios por medio del sistema contable Microplus. Cabe destacar que, el departamento administrativo es el encargado de supervisar las funciones del personal de la empresa, con observaciones directas a los trabajadores y con informes a gerencia.

A la vez, por parte de gerencia menciona que, existe un conocimiento mínimo acerca de las NIIF para PYMES, razón por la cual, se manifiesta que esta implementación es importante en las empresas para mantener una uniformidad en la presentación de estados financieros, es de beneficio para obtener información real de inventarios y tener un buen método de valoración de estos. Por lo tanto, la empresa está dispuesta a invertir en capacitaciones para la implementación de políticas contables para inventarios bajo NIIF. Se identifica que existe gran apertura por parte de Gerencia para la ejecución de este proceso.

La entrevista 2, está dirigida a la Contadora de la empresa, donde menciona que, la empresa mantiene un amplio inventario de acuerdo con las importaciones que se ha realizado en el último año, los registros de inventarios se realizan con ciertos pasos que determina las NEC, donde se consideran los diferentes costos y mediante un prorrateo, se obtiene el costo final. No se cuenta con políticas y procedimientos establecidos, por ende, se aprecia que existe una falencia directa en el área de inventarios.

El control interno que realiza la empresa es por medio de conteo físico de mercadería, se basa y se fundamenta en el sistema contable Microplus para la ejecución de las tarjetas *kárdex* de cada *ítem*, estos controles, se realizan cada año y se verifican productos dañados, obsoletos y de baja rotación.

Por consiguiente, menciona que hoy en día existen varias empresas en el país que están en procesos de adopción de NIIF, para tener un lenguaje financiero común y poder comparar estados financieros. Por eso, es fundamental capacitarse y tener conocimiento amplio del tema.

La entrevista 3, está dirigida a la Auxiliar Contable de la empresa, manifiesta que, el inventario, que se maneja dentro de la empresa es materiales eléctricos de alta,

baja y media tensión; el procedimiento de compra lo realiza directamente la Gerencia con apoyo del departamento contable. Dentro del proceso de adquisición, gerencia es el encargado de realizar todo el proceso de compra, generar el pedido y coordinar fechas, plazos, pagos y otros.

Se determina a la vez, que el registro de ingresos y salidas de mercadería es responsabilidad directa del departamento contable, y se realiza mediante las *kárdex* ejecutadas dentro del sistema contable, al momento, que se requiera un reporte contable de inventarios, se entrega de inmediato mediante el sistema. Finalmente, se conoce que la empresa posee suficiente inventario disponible para la venta y que tiene toda mercadería asegurada para evitar cualquier contratiempo en caso de accidentes con la misma.

La entrevista 4, está dirigida al bodeguero de la empresa, menciona que, sus funciones principales son: recibir la mercadería, ordenar en perchas y en bodegas, y despachar los productos solicitados. Por el momento, es el único encargado y no se realiza rotación de personal en el área de bodegas. Desconocen de políticas aplicadas a inventarios. A la vez, manifiesta que los registros lo realizan desde el área contable, y para despachos en algunos casos utilizan desde bodega guías de remisión.

De la misma forma, determina que, realizan conteos físicos anuales. Desconoce si manejan *stock* de mercaderías con proyecciones en ventas porque eso lo hacen directamente en el área contable junto con gerencia. Algunos meses realiza reportes de inventarios con poca rotación o si lo solicitan.

Se coincide mediante las respuestas obtenidas, que la empresa necesita contar con procesos y procedimientos establecidos y, a la vez, con políticas contables para inventarios regidas bajo las NIIF para PYMES, esto beneficia porque, se obtiene un control interno dentro del área, se maneja información adecuada para la exposición de Estados Financieros apropiados, y se revela información fiable dentro de los mismos.

Ficha de observación

Dirigido a: Empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA.

Objetivo: Identificar la situación actual de la empresa.

Cuadro 8. Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN		
Fecha: 19 de diciembre de 2019		Hora: 10:30
Observador: Daniela Escobar		
Lugar: POWERSUPPLY CIA. LTDA. Av Indoamérica NE 15-93		
Detalles	Cumple	No cumple
Suficiente cantidad y variedad de productos	X	
Bodegas amplias	X	
Mercadería ordenada		X
Registros de Inventario		X
Control de inventarios		X
Paquete de un sistema contable	X	
Procesos en compra y venta de productos		X
Transacciones respaldadas por documentos		X
Lista de productos actualizadas	X	
Documentos del inventario adecuadamente archivados y custodiados		X
Cada trabajador realiza funciones específicas		X

Fuente: elaboración propia

Por medio de la ficha de observación implementada, se determina las siguientes observaciones:

- Con la última importación realizada cuentan con suficiente cantidad y variedad de productos para la venta.
- Tienen bodegas amplias y adecuadas para la mercadería.
- Existe desorganización en algunas áreas dentro de bodegas.
- El control de inventarios es insuficiente, no tienen una estructura correcta para el control.
- Disponen de un sistema contable denominado Microplus.

- Por parte del departamento contable existen registros de inventarios desde el sistema contable, pero en bodegas no hay un correcto registro lo cual, ocasiona inconvenientes.
- No se encuentran bien establecidos los procesos en adquisición, almacenamiento y despacho de mercaderías.
- Tienen respaldados las transacciones con documentos.
- Mediante el sistema contable, se obtiene de manera rápida la lista actualizada de productos
- Todos los documentos, se encuentran archivados, pero no están en buen custodio.
- No existen funciones específicas para cada trabajador, en específico las personas que intervienen en el área de inventarios.

Una vez aplicado los instrumentos de recolección de datos y analizados los resultados, cabe mencionar que los trabajadores de la empresa no tienen conocimiento amplio acerca de las NIIF para inventarios, por ende, no siguen ciertos procesos que están inmersos en estas normas para el control, lo que origina problemas, fallas y atrasos al momento de realizar sus funciones dentro del mismo.

Los controles de Inventarios, no se realizan mediante procesos y procedimientos claros y establecidos, lo que genera ineficiencia en el control, existe diferencias notables entre físicos y libros. En estos casos los ajustes de inventarios son una solución, pero no es factible; los formatos para llevar registros no son usados de manera correcta y cada trabajador utiliza a su criterio, en muchas ocasiones, no se registran rubros, valores o detalles para realizar asientos contables. Todo esto genera que los procesos del área contable de inventarios no sean realizados de forma eficiente ni eficaz.

CAPITULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Propuesta de la Investigación

En este capítulo, se pretende exponer la propuesta realizada a partir de la investigación y en base al objetivo general y específico planteado.

Para la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., es primordial la aplicación de políticas contables para el manejo de inventarios, por lo tanto, es importante la determinación de ciertos procesos que están inmersos dentro del área y la creación de dichas políticas.

En el siguiente esquema, se pretende realizar una propuesta que toma en consideración el control de inventarios y el manejo de las NIC 2; para desarrollar las políticas contables necesarias para la empresa, en base a lo que establecen las normas.

Dentro del área de inventarios, se incluye manejar ciertos procesos como son: a) Adquisición; b) Recepción y Almacenamiento; c) Despacho.

Por lo tanto, con la implementación de estos procesos, se obtiene un mejor control para mejorar los procesos de entradas y salidas de inventario donde el departamento contable, se encarga de crear y desarrollar los procedimientos para obtener mejor información contable, a continuación, se detallan los siguientes; para el área de inventarios de la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA.

1. Procesos de Adquisición de Mercadería

Es necesario que exista una optimización en la adquisición de inventarios para contar con mercadería disponible para la venta y cumplir con efectividad la demanda del cliente.


Objetivo del Proceso

Establecer actividades para la adquisición de mercadería, con el objetivo de garantizar que las compras sean correctas de acuerdo con el tipo de producto y cantidad necesaria para la venta, que evite que los inventarios estén sobrecargados de un solo producto o productos en específico, y logra registros contables efectivos.

Actividades dentro del proceso

Las actividades dentro de esta etapa son:

Cuadro 9. Actividades del proceso de adquisición de mercadería

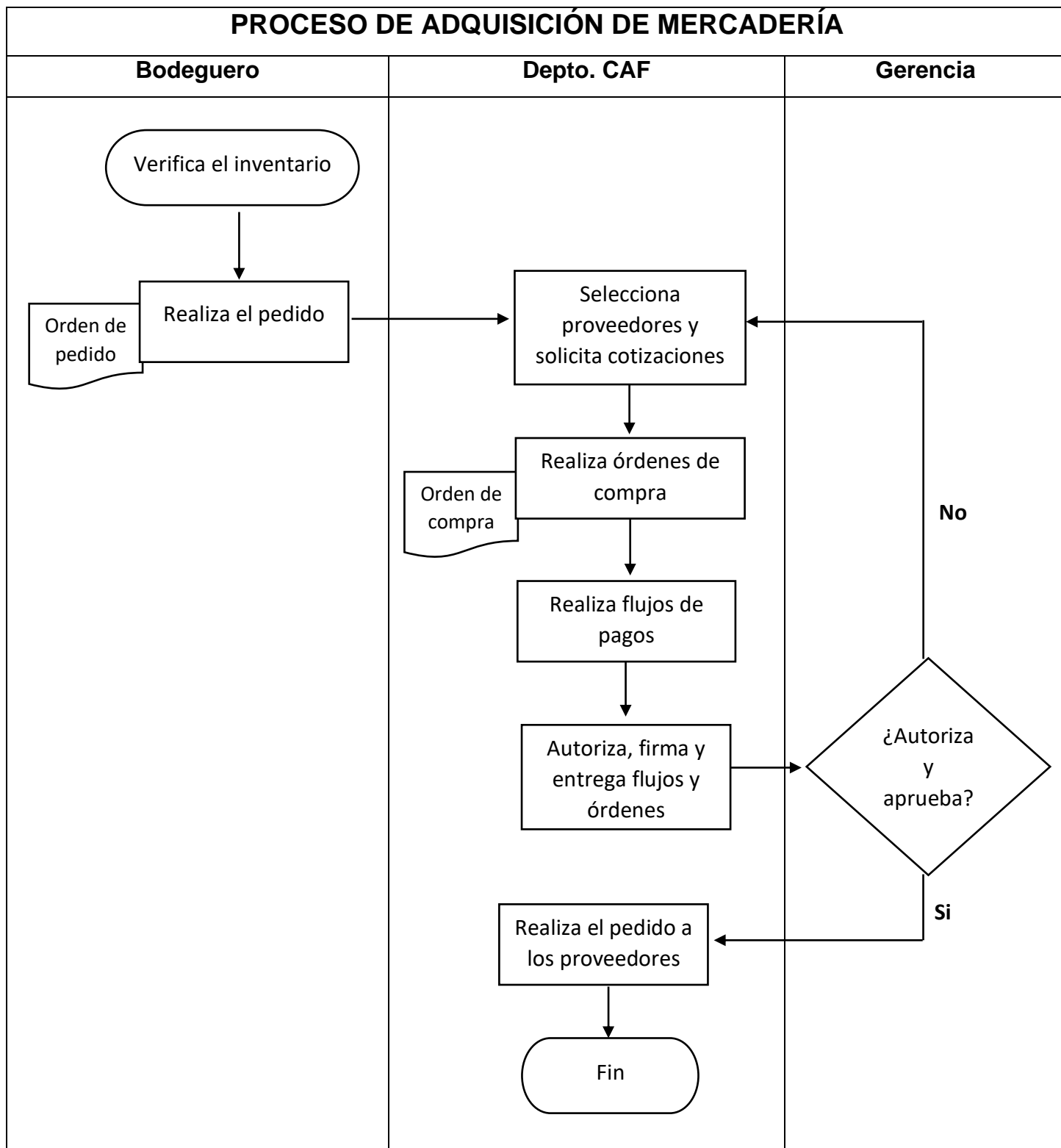
 PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA			
Área:	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
N°	Actividades	Responsable	
1	Verifica el inventario.	Bodeguero	
2	Realiza el pedido y envía al departamento encargado de Compras	Bodeguero	
3	Seleccionar Proveedores y solicitar cotización de productos	Departamento Contable Administrativo y Financiero (CAF)	
4	Realiza órdenes de compra y determina plazos y forma de pagos	Departamento CAF	
5	Realiza un flujo de pagos, autorizan y entregan junto con las órdenes de compra a Gerencia	Departamento CAF	
6	Autoriza y aprueba las compras	Gerencia General	
7	Realiza el pedido a los proveedores	Departamento CAF	

Fuente: elaboración propia

Flujograma del proceso

Se realiza un flujograma con las actividades, que se llevarán a cabo en la empresa al momento de la adquisición de mercadería:

Cuadro 10. Flujograma de adquisición de mercadería



Fuente: elaboración propia

2. Proceso de recepción y almacenamiento

Es fundamental que exista un correcto proceso de recepción de mercadería y de almacenamiento de acuerdo con el tipo de productos.


Objetivo del Proceso

Establecer actividades para la recepción y almacenamiento de mercadería que permitan contar con un proceso efectivo ordenado y eficiente. Para lograr que los registros contables sean precisos.

Actividades dentro del proceso

Las actividades dentro de esta etapa son:

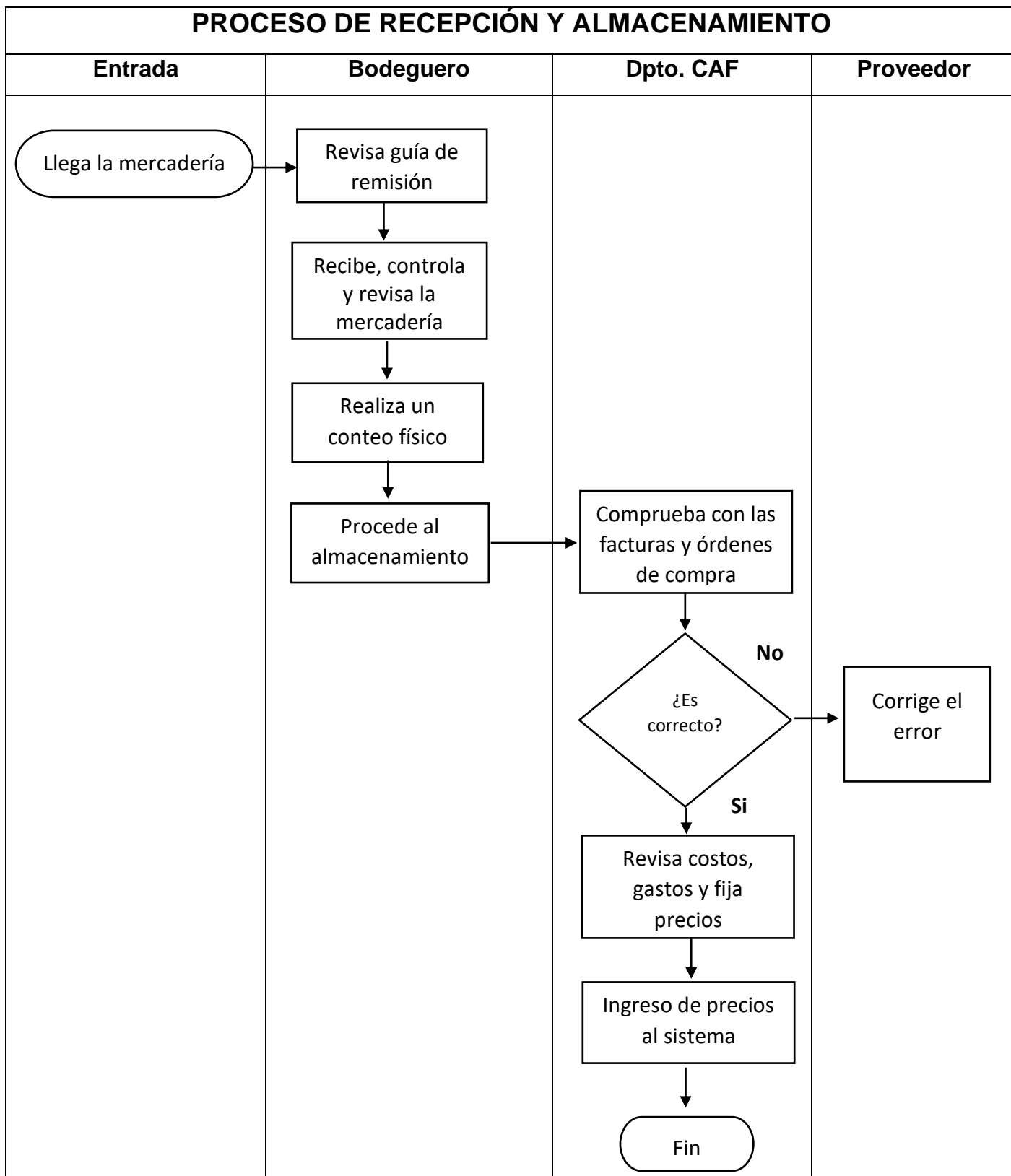
Cuadro 11. Actividades del proceso de recepción y almacenamiento de mercadería

		PROCESO DE RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA		
Área:		Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
N°	Actividades	Responsable		
1	Llega la mercadería	Transportista		
2	Se revisa la guía de remisión del transportista	Bodeguero		
3	Recibe, controla y revisa la mercadería	Bodeguero		
4	Realiza un conteo físico de los productos, para determinar la cantidad, estado y condiciones.	Bodeguero		
5	Se procede al almacenamiento toma en cuenta productos, diseños, tamaño y marca	Bodeguero		
6	Comprobar con las facturas y órdenes de compra la mercadería recibida	Departamento CAF		
7	Revisa los costos y gastos para la fijación de precios	Departamento CAF		
8	Ingreso de costos y precios al sistema contable	Departamento CAF		

Fuente: elaboración propia

Flujograma del proceso

Se realiza un flujograma con las actividades, que se llevarán a cabo en la empresa al momento de la Recepción y Almacenamiento de Mercadería:



Cuadro 12. Flujograma de la recepción y almacenamiento de mercaderías
Fuente: elaboración propia

3. Proceso de despacho

Es de suma importancia contar con un proceso establecido de despacho de mercadería de acuerdo con las situaciones, que se presentan en la empresa.

Objetivo del Proceso


Establecer actividades dentro del proceso de despacho de mercadería para evitar demoras y duplicidades en la entrega de mercadería. Logra un despacho ordenado, rápido y eficiente con ahorro de recursos y tiempos dentro de la empresa, con registros contables reales, precisos y transparentes.

Actividades dentro del proceso

Las actividades dentro de esta etapa son:

1. CUANDO SE DESPACHA DIRECTAMENTE AL CLIENTE

Cuadro 13. Actividades del proceso de despacho de mercadería 1

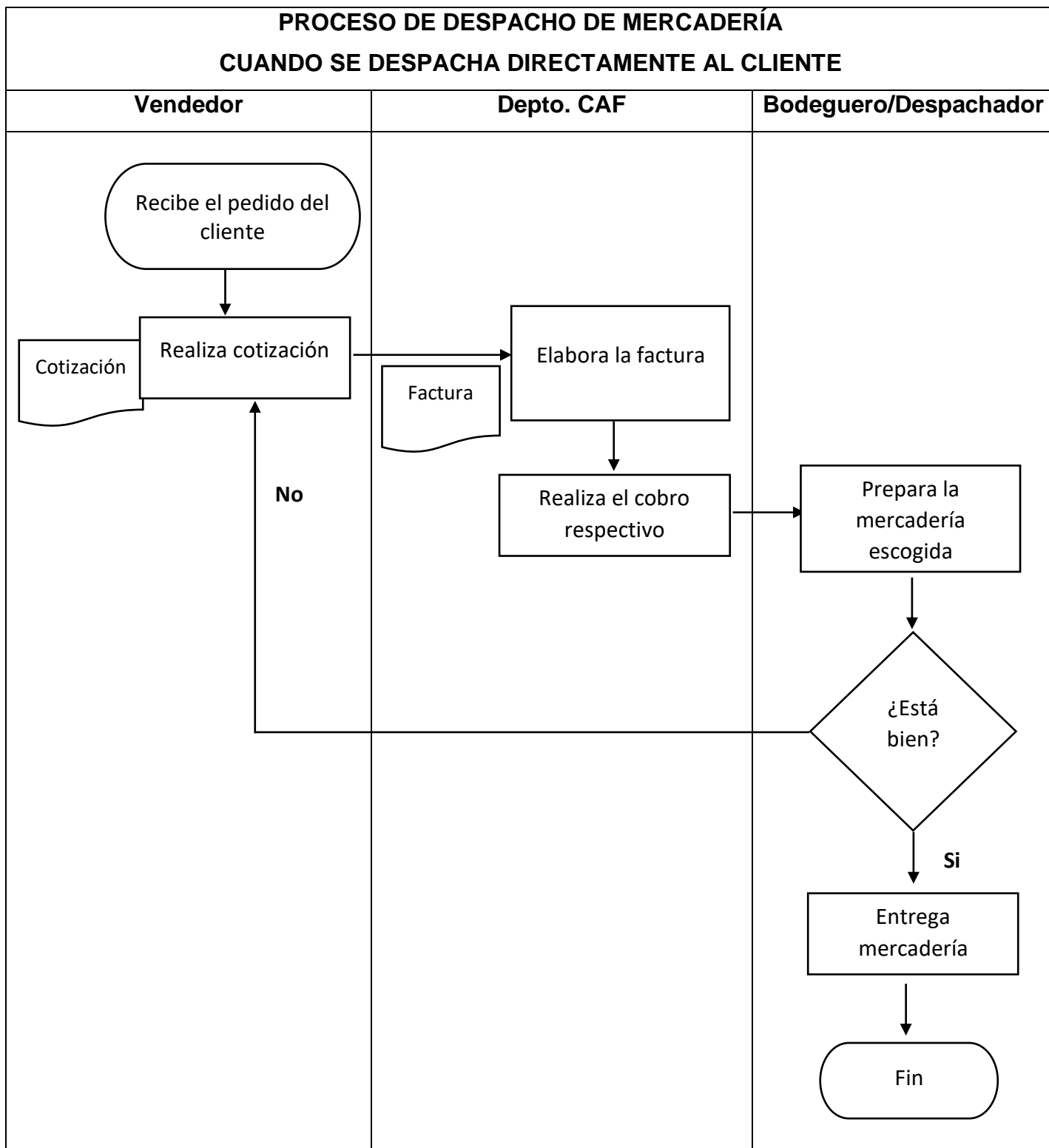
		PROCESO DE DESPACHO DE MERCADERÍA CUANDO SE DESPACHA DIRECTAMENTE AL CLIENTE		
Área:		Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
N°	Actividades	Responsable		
1	Se recibe el pedido del cliente	Vendedor		
2	Se realiza una cotización de todos los productos solicitados	Vendedor/ Departamento CAF		
3	Se envía la cotización al Departamento CAF para la facturación correspondiente	Vendedor		
4	Se realiza la factura y el respectivo cobro	Departamento CAF		
5	Se entrega la factura	Departamento CAF		
6	Preparación de la mercadería que ha sido escogida por el cliente.	Bodeguero/Despachador		
7	Entrega de mercadería	Bodeguero/Despachador		

Fuente: elaboración propia

Flujograma del proceso

Se realiza un flujograma con las actividades, que se llevarán a cabo en la empresa al momento del Despacho de Mercadería:

Cuadro 14. Flujograma del despacho de mercadería 1



Fuente: elaboración propia

2. CUANDO SE DESPACHA PARA ENVIAR LOS PEDIDOS

Cuadro 15. Actividades del proceso de despacho de mercadería 2

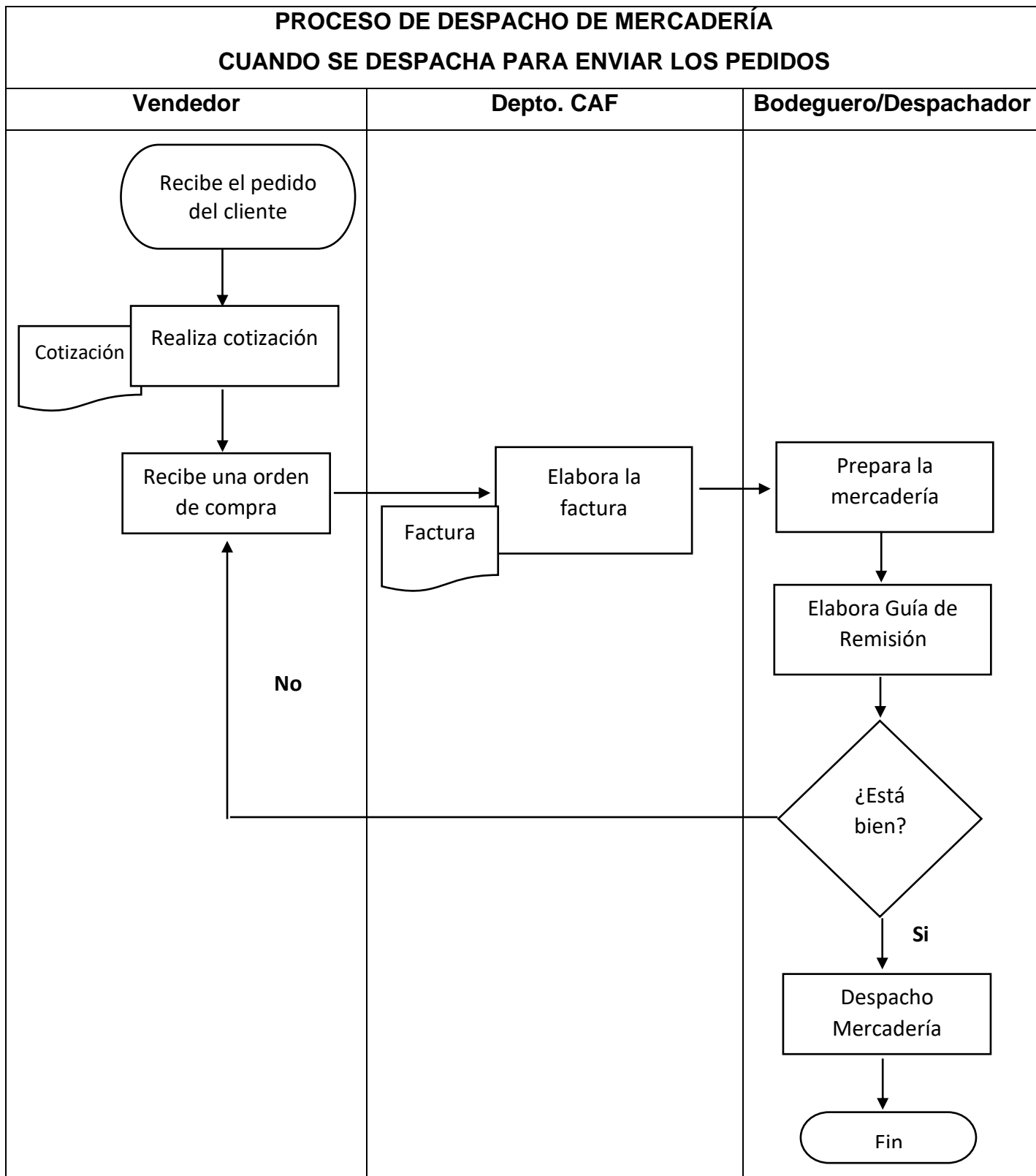
		PROCESO DE DESPACHO DE MERCADERÍA CUANDO SE DESPACHA PARA ENVIAR LOS PEDIDOS	
Área:	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
N°	Actividades	Responsable	
1	Se recibe el requerimiento del cliente	Vendedor/ Dpto. CAF	
2	Se realiza una cotización de todos los productos solicitados y se envía al cliente.	Vendedor/ Dpto. CAF	
3	Se recibe una orden de compra por parte del cliente	Vendedor/ Dpto. CAF	
4	Se realiza la factura correspondiente, y se verifica la forma de pago de acuerdo con cada cliente	Dpto. CAF	
5	Se prepara la mercadería	Bodeguero/Despachador	
6	Se realiza la respectiva guía de remisión para despacho	Bodeguero/Despachador	
7	Se despacha la mercadería para mandar por transporte o para dejar directamente en el lugar establecido	Bodeguero/Despachador	

Fuente: elaboración propia

Flujograma del proceso

Se realiza un flujograma con las actividades, que se llevarán a cabo en la empresa al momento del Despacho de Mercadería:

Cuadro 16. Flujograma del despacho de mercadería 2



Fuente: elaboración propia

3. CUANDO SE UTILIZA MATERIALES PARA PROYECTOS

Cuadro 17. Actividades del proceso de despacho de mercadería 3

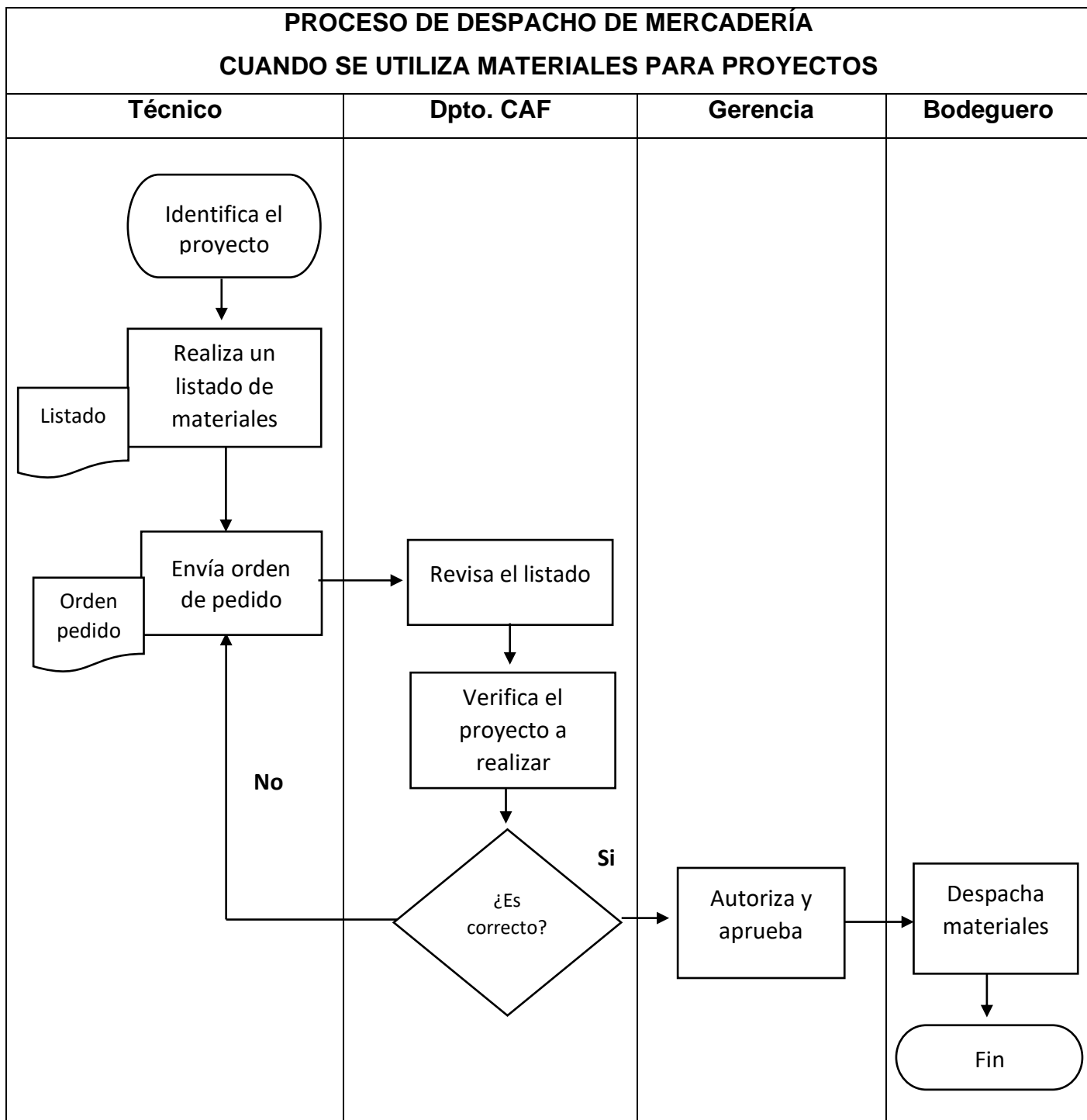
		PROCESO DE DESPACHO DE MERCADERÍA CUANDO SE UTILIZA MATERIALES PARA PROYECTOS		
Área:		Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
N°	Actividades	Responsable		
1	Identificar la empresa y el proyecto a realizar	Técnico		
2	Realizar un listado de los materiales, que se utilizarán en el proyecto	Técnico		
3	Se solicita con una orden de pedido los materiales a utilizar.	Técnico		
4	Se aprueba el listado, y se entrega para firmas de autorización.	Departamento CAF		
5	Autoriza y aprueba el proyecto	Gerencia		
5	Se despacha los materiales con guía de remisión respectiva y firmas de autorización correspondientes	Bodeguero/Despachador		

Fuente: elaboración propia

Flujograma del proceso

Se realiza un flujograma con las actividades, que se llevarán a cabo en la empresa al momento del Despacho de Mercadería:

Cuadro 18. Flujograma del proceso de despacho de mercaderías 3



Fuente: Elaboración propia

4. Proceso de devolución en ventas

Es de suma importancia contar con un proceso establecido en devolución en ventas de acuerdo con las situaciones, que se presentan en la empresa.

Objetivo del Proceso

Establecer actividades claras al momento de presentarse una devolución en ventas, para ofrecer una solución oportuna y eficiente.

Actividades dentro del proceso

Las actividades dentro de esta etapa son:

Cuadro 19. Actividades del proceso de devolución en ventas

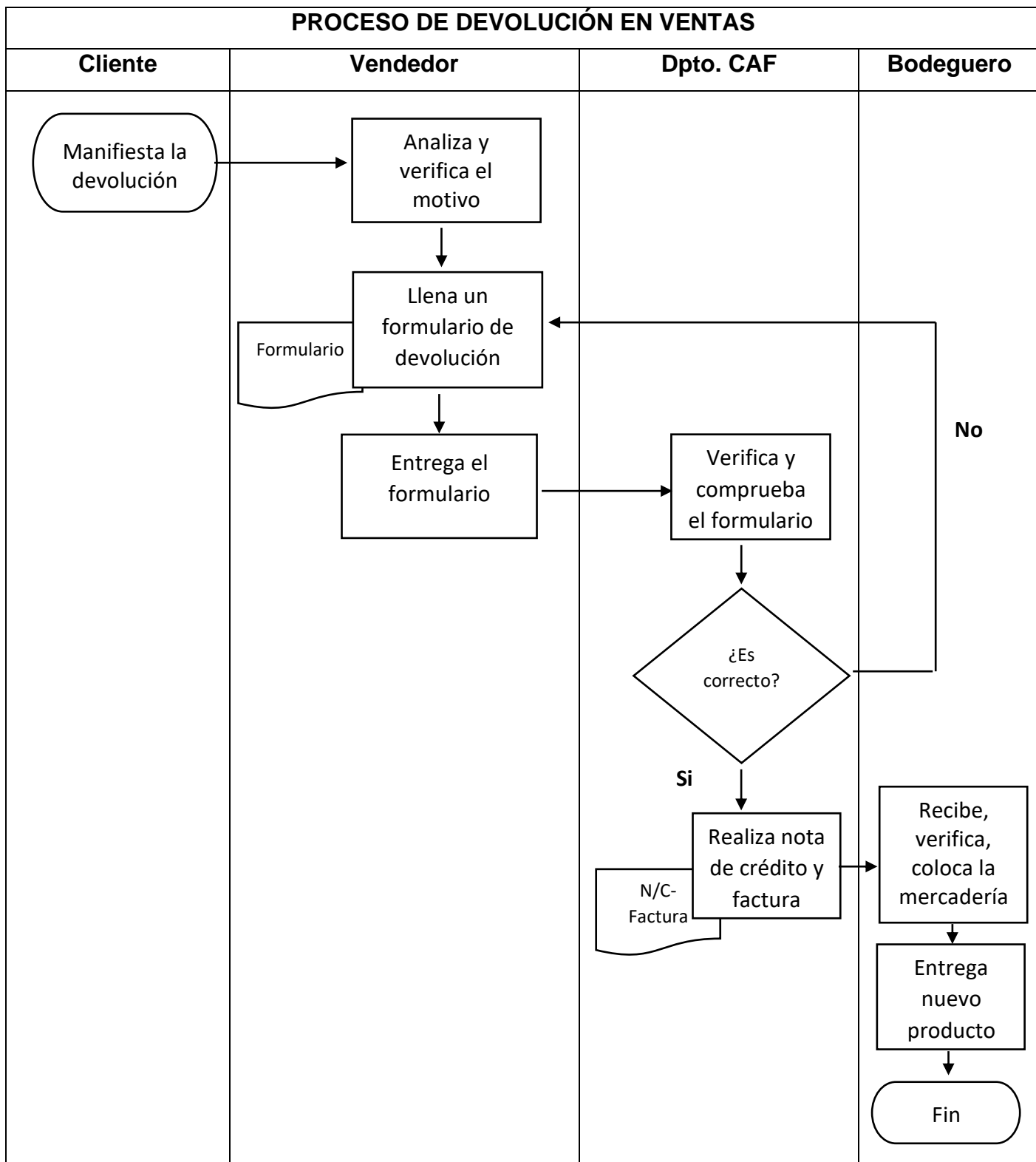
		PROCESO DE DEVOLUCIÓN EN VENTAS		
Área:		Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
N°	Actividades	Responsable		
1	Manifiesta la devolución del producto	Cliente		
2	Analiza y verifica el motivo de devolución	Vendedor		
3	Llena un formulario de devolución, indicar el motivo.	Vendedor		
4	Entrega el formulario al departamento CAF para el procedimiento siguiente.	Vendedor		
5	Verifica el formulario de devolución de mercadería	Dpto. CAF		
6	Realiza la nota de crédito y la nueva factura	Dpto. CAF		
7	Recibe, verifica y coloca en su lugar la mercadería devuelta	Bodeguero		
8	Entrega el nuevo producto	Bodeguero		

Fuente: elaboración propia

Flujograma del proceso

Se realiza un flujograma con las actividades, que se llevarán a cabo en la empresa al momento de una Devolución en Ventas:

Cuadro 20. Flujograma de devolución en ventas



Fuente: elaboración propia

Políticas Contables para Inventarios

La empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., necesita un cambio, con el propósito de lograr ser competitiva y correcta en sus funciones; tiene la idea de adaptación al cambio y desea presentar una visión global de acuerdo con su identidad corporativa, en otro entorno dentro o fuera del país, con tan solo exponer su situación económica.

Por lo tanto, para poder determinar una propuesta de políticas contables para inventarios dentro de la empresa, se basa en las NIC 2 y se utiliza los requerimientos exigidos por la Superintendencia de Compañías como regulador de nuestro país, para esta implementación.

A continuación, se desarrolla políticas contables aplicadas a la empresa en base a lo que manifiesta las Normas Internacionales de Información Financiera:



**POLÍTICAS CONTABLES PARA EL
MANEJO DE INVENTARIOS
BAJO LAS NIIF**

	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 1
		Año 2020
		Código PCI

Políticas contables para el manejo de inventarios

Objetivo

Definir y establecer un conjunto de criterios y prácticas contables comunes, que se encuentran basados en el modelo contable de aplicación en el Ecuador, que corresponde a la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para lograr presentar información confiable, útil para la toma de decisiones económicas de la empresa.

Alcance

Se aplica a todas las transacciones contables respecto con inventarios de la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., que se encuentran basadas en las NIIF, mismas que permitirán que la información contable y financiera sea más relevante y mejore la calidad de preparación y presentación.

Responsabilidad y cumplimiento


Las presentes políticas contables para inventarios cumplirán la empresa, para obtener información de inventarios de acuerdo con las NIIF.

Verificación de Cumplimiento: Gerente General/Contador General.

Cumplimiento: Personal del Departamento Contable Administrativo y Financiero.

Definiciones

Políticas Contables: Son políticas contables los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., para el reconocimiento y medición de transacciones, sucesos o condiciones para la elaboración y presentación de los estados financieros.

	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 2
		Año 2020
		Código PCI

NIIF: Establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto a las transacciones, operaciones, hechos y estimaciones de carácter económico.

Información financiera con propósito general: Proporciona información financiera sobre la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., para la toma de decisiones.

Responsabilidad: La responsabilidad de la adopción de políticas contables recae en el Departamento Contable Administrativo y Financiero(CAF).

INVENTARIOS

Política Contable

- Descripción de la Política

Los inventarios, se expresan al importe menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo, se calcula con el método del costo promedio ponderado.


- Alcance de la Política

Estas políticas contables, se aplicarán en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las partidas que conforman los Inventarios.

Referencia Técnica

Las políticas contables aplicables a los inventarios se sustentan en lo que contemplan la:

- ✓ Sección 4. Estado de Situación Financiera
- ✓ Sección 13. Inventarios
- ✓ Nic 2. Existencias

	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 3
		Año 2020
		Código PCI

Definiciones

Importación en Tránsito: Se refiere a las compras extranjeras que, no se encuentran físicamente en el almacén, pero ya han sido pagadas; por lo que únicamente, se espera su llegada.

Mercadería en Tránsito: Se refiere a las compras locales, el costo de las mercaderías está representado principalmente por el valor de la factura sin impuestos, cuyo importe, se carga a la cuenta de inventarios y en el momento en que las mercaderías son recibidas en los almacenes, se registra el registro con impuestos.

Consignación clientes: Aquellos productos que una persona entrega a otra denominada comisionista, con el fin de que venda a nombre de la primera persona, de acuerdo con lo acordado.

Valor Neto de realización: precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.


Inventarios: activos destinados para la venta en el curso normal del negocio, en procesos de producción o como materiales.


Costos de adquisición: El precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, menos los descuentos comerciales y rebajas(NIC 2).

Reconocimiento y Medición

- Reconocimiento

La empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., reconocerá como inventario los siguientes grupos:

	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 4
		Año 2020
		Código PCI
<p>Importación:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Alint: línea doméstica b) Cck: sistemas de gestión de energía. c) Chuangyin: equipos compactos d) Liper: iluminación Led e) Bond: suministros y materiales eléctricos f) Holdpeak: medidores digitales g) Shushi: cintas eléctricas h) Demco: celdas i) Xilin: montacargas j) Huazheng: instrumentos para medición eléctrica. k) Valuelight: luces de bicicletas <p>Nacional:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Inatra: transformadores b) Emdiquin: thinner <ul style="list-style-type: none"> ▪ Medición inicial <p>El costo de los inventarios incluye todos los costos de adquisición, costos de importación, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Reconocimientos en resultados <p>Si los inventarios, se venden, se reconocerá el importe en el Estado de resultados como costo de venta en el periodo en el que se registren las propias ventas.</p>		

	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 5
		Año 2020
		Código PCI

Deterioro del valor de los Inventarios

- Reconocimiento


Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluara 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) (NIC 2).

- Medición

Si una partida o grupos de partida de inventario está deteriorada, se medirá el inventario a su valor neto de realización y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor inmediatamente en resultados. Si es impracticable determinar el valor neto de realización de los inventarios, partida por partida, la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., podrá agrupar a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de productos que tengan un mismo propósito o uso final (NIC 2).

- Reversión


En cada periodo posterior al que se informa, se llevara a cabo una nueva evaluación del valor neto de realización. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o si existe una clara evidencia de un incremento en el valor neto de realización como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión, se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el valor neto de realización revisado. El importe de la reversión, se reconocerá en los resultados inmediatamente (NIC 2).

	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 6
		Año 2020
		Código PCI

Políticas Contables para Inventarios-Directrices


- Gestión Inventario 12% e Inventario 0%
 - a) Se verificará en la lista de la Ley Tributaria si dicho inventario grava IVA 12% y 0%
 - b) Todo producto que grave Iva 12% y 0%, de igual forma, será facturado para su venta con el mismo importe.
 - c) Se establecerá la codificación del inventario mediante Código del Sistema y Código Manual.
 - d) Sera responsabilidad de departamento de Contabilidad y bodega realizar:
 - i. La verificación de saldos de inventarios
 - ii. Identificar el inventario a ser dado de baja
 - iii. Realizar el seguimiento de mínimos y máximos de stock
 - iv. Verificar las ubicaciones físicas

- Gestión Importaciones en Tránsito
 - a) Sera Gerencia con ayuda del departamento CAF quien realice la negociación de los productos a ser importados.
 - b) Todos los costos y gastos que incurran para la importación, se registraran en la cuenta Importaciones en Transito hasta ser liquidada y convertirse en Inventario 12% y 0%.
 - c) Es responsabilidad del departamento de Contabilidad archivar y registrar todos los documentos que respalden los Ingresos de Mercadería en Transito, identificar el proveedor, numero de ingreso y factura.


	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 7
		Año 2020
		Código PCI


- Gestión Inventario Consignación a clientes
 - a) Será política de la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., realizar un análisis de clientes para entregar mercadería a consignación, será Gerencia quien autorice por escrito la concesión de los productos
 - b) Toda concesión de productos será registrada en el sistema mediante una transferencia de bodega, el documento reflejará la fecha, los productos y el tiempo de consigna.
 - c) La mercadería a consignación será reflejada en la contrapartida Inventario Consignación a Clientes en caso de no haber sido facturado dentro del mismo mes.


- Gestión Mercaderías en Tránsito
 - a) Sera el departamento de CAF quien realice la negociación de los productos a ser adquiridos
 - b) Sera el departamento de Contabilidad quien registre el Ingreso de la Mercadería en tránsito, toma en cuenta el costo de los productos sin impuestos. Todo ingreso será evidenciado con su fecha, proveedor y numero de ingreso. Ocho días antes al cierre de cada mes, se solicitará al proveedor el documento de valor tributario.
 - c) Es responsabilidad del departamento de Contabilidad archivar y registrar todos los documentos que respalden los Ingresos de las Mercaderías en Tránsito, identifica el proveedor, procedencia y numero de factura a la que corresponde.

	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 8
		Año 2020
		Código PCI

- Gestión de compras de inventario
 - a) Será el encargado de bodegas la persona que revisará la mercadería existente en bodegas antes de realizar un pedido para la compra.
 - b) Para las compras, se tomará en cuenta las mejores condiciones de calidad, precios, tiempo de entrega y plazos de pago, para lo cual, se contará con cotizaciones de varios proveedores
 - c) Se analizarán las cotizaciones, órdenes de compra y flujos para aprobar la compra de mercadería, será responsabilidad de Gerencia y el Depto. CAF.
 - d) Toda compra tendrá documentos enumerados de respaldo como órdenes de compra aprobados y autorizados por Gerencia o Dpto. CAF según el caso.
 - e) El registro contable de mercaderías tendrá de sustento siempre documentos.
 - f) Sera el departamento CAF quien realice el prorrato de la mercadería para fijar costos e ingresar al sistema.
 - g) El Departamento CAF en conjunto con Gerencia será responsables de la fijación de precios de venta.
 - h) Sera el Departamento CAF el encargado de registrar los ingresos de compras con el precio al costo y el precio de venta.
 - i) Cumplir con los procesos establecidos para la compra de mercadería.
- Gestión de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería
 - a) El bodeguero es la persona encargada de recibir la mercadería junto con los documentos de respaldo y guía de remisión.

	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 9
		Año 2020
		Código PCI
<p>b) Al finalizar el proceso de recepción de mercadería, será responsabilidad del bodeguero notificar novedades y entregar los documentos recibidos.</p> <p>c) Cumplir obligatoriamente con los procesos establecidos para la recepción, almacenamiento y despacho de mercadería.</p> <p>d) El bodeguero es la persona encargada de almacenar los productos de acuerdo con el tipo, modelo, tamaño y código.</p> <p>e) La mercadería estará el mínimo tiempo posible sin ordenar</p> <p>f) Sera el despachador el encargado de entregar los productos de acuerdo con el tipo de despacho: cliente directo, pedidos o proyectos</p> <p>g) Al momento del despacho, se entregará guías de remisión, para respaldo de lo despachado</p> <p>h) Se realizará conteo físico de inventarios de manera semestral, con un informe detallado para determinar el estado de cada producto, y en el caso de necesitarlo realizar los ajustes pertinentes.</p> <p>▪ Gestión de Devolución en Ventas</p> <p>a) Toda la mercadería será revisada al momento de su entrega desde el almacén.</p> <p>b) En los casos de envíos de productos;</p> <ul style="list-style-type: none"> • La devolución será por los siguientes motivos: Error de facturación con la orden de compra solicitada, error en la cantidad de productos enviados, mercadería recibida en mal estado (en caso de envíos a largas distancias- comprueba el motivo y la causa del daño) 		

	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 10
		Año 2020
		Código PCI
<p>c) Las devoluciones de venta, se realizan dentro de los 3 días posteriores a la venta.</p> <p>d) No se hará devolución de dinero, solo cambio por otro producto o productos.</p> <p>e) Tener la factura y orden de compra en ciertos casos.</p> <p>f) Estar correctamente lleno la formulación de devolución de mercadería.</p> <p>g) Las devoluciones serán contabilizadas a través de una nota de crédito, aplicable a otra factura para su cambio.</p> <p>h) El vendedor y bodeguero asegurarán el buen estado de la mercadería antes de devolverla a bodegas.</p> <p>i) Toda mercadería debería encontrarse en su empaque original y contar con todos los accesorios caso contrario no es posible la devolución.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gestión de Postventas <ul style="list-style-type: none"> a) En el caso de envíos de productos, siempre se llamará a confirmar la recepción de la mercadería solicita. b) En el caso de necesitar ayuda técnica para el uso de algún equipo, el técnico estará disponible para ayudar. c) Dar un seguimiento continuo de acuerdo con el producto vendido 		

	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 11
		Año 2020
		Código PCI

Políticas de las existencias (inventarios)


Objetivo

Establecer las políticas para los procesos de: adquisiciones, egresos, control de inventarios, medición, valoración y su revelación en los estados financieros de acuerdo con las NIIF.

Políticas generales:

Ingresos de mercaderías:

- Todas las adquisiciones de mercaderías y otros materiales serán autorizados por Gerencia General o por el responsable designado por este.
- Las adquisiciones, se efectúan en las mejores condiciones de calidad, precios, tiempo de entrega y plazos de pago.
- Los ingresos de mercadería estarán soportados por facturas de venta del proveedor u otros documentos que reúnan las condiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).
- El registro contable de mercaderías tendrá de respaldo los documentos indicados.
- El momento del registro contable, o reconocimiento de inventarios de acuerdo con NIIF será la fecha de ingreso de mercadería a bodegas.
- El valor por el cual, se contabilizan las compras de inventario, se registrará al costo de adquisición, incluye aranceles, fletes, seguros y otros costos indirectamente atribuibles a importaciones o compras de mercaderías; de acuerdo con los lineamientos establecidos en las NIIF


	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 12
		Año 2020
		Código PCI

Egresos de Mercaderías

- Todas las salidas de inventario de bodegas estarán soportadas por guías de despacho ya sea por ventas, envío de pedidos o proyectos.
- Para el caso de ventas existirá obligatoriamente la factura preparada por la compañía que reúna todas las condiciones por las autoridades tributarias incluye el IVA. Las facturas emitidas contarán con la evidencia de revisión y aprobación

Control de Inventarios

- Los sistemas de la compañía dispondrán de un registro detallado de los ingresos, salidas y saldos de inventarios
- La compañía efectuara inventarios físicos que permitan conciliar las cantidades de los registros auxiliares y contables, con los ajustes necesarios.
- La valoración del deterioro, se realizará semestralmente al momento del inventario físico, se preparará un informe, donde se valoriza el inventario que está en mal estado.
- Se revisará el cumplimiento de estas políticas y efectuaran los controles aplicables a fin de minimizar los riesgos inherentes al área de inventarios

	POLITICAS CONTABLES PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	Página 13
		Año 2020
		Código PCI

Revelación y Presentación

La empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., revelará al final del periodo sobre el que se informa (31 de diciembre de cada año):

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluye la fórmula del costo utilizado.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes parciales según la clasificación apropiada para la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA.
- c) El importe de los inventarios reconocido como costo de venta durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado
- e) El valor de los inventarios retirados o dados de baja en el periodo.
- f) Se realizará constatación física de Inventarios en forma semestral para salvaguardar el mismo.

3.2. Resultados de la Investigación a partir de la Propuesta

Con relación a la propuesta para el proyecto de investigación, se determina que:

Las actividades dentro de cada uno de los procesos y los flujogramas son de gran ayuda para la empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA., permiten tener una estructura organizada para ofrecer información contable que ayude a la preparación de estados financieros, en cuanto se refiere a la cuenta inventarios.

Por un lado, apoya al control de inventarios, ofrece una guía clara y práctica de cada uno de los procesos inmersos dentro del tema; garantiza un óptimo desarrollo en el control, registro y seguimiento de los ingresos y salidas de mercadería. De esta forma; permite valorar la productividad dentro del trabajo, proporciona un perfil profesional para la contratación de la persona adecuada para el puesto de trabajo, facilita contar con actividades específicas dentro de cada área, ahorro de recursos humanos y materiales, mejora el ambiente de trabajo, promueve la armonía y el trabajo en equipo, promueve la organización en la empresa, mejora la calidad de la información proporcionada a cada una de las áreas, elimina la duplicidad de funciones, entre otras. En fin, es una guía amplia y funcional del trabajo a ejecutar.

Todo lo mencionado anteriormente es fundamental para poder determinar las políticas contables bajo NIIF porque con una estructura correcta y procesos adecuados, las transacciones son más eficientes y la información proporcionada es útil y real para la revelación de la información. Además, por medio del establecimiento de las políticas contables, se mejora la gestión dentro de la cuenta inventarios. La información a revelar es emitida en un mismo lenguaje universal para poder ser comparada en cualquier circunstancia, por ende, ayuda a la toma de decisiones dentro de la empresa y a lograr un mejor desarrollo y crecimiento a nivel general.

CONCLUSIONES

- Mediante la fundamentación teórica, a partir de diferentes autores, se determina que las políticas contables para inventarios dentro de las empresas son indispensables para el correcto manejo de las transacciones contables, pues permite tener una guía estructurada de las actividades a realizar en cada área y proporciona transparencia en la información a revelar en los estados financieros.
- Con respecto, al diagnóstico de la situación actual de la empresa, se evidencio que no cuenta con procesos establecidos ni políticas contables para inventarios, por medio de las entrevistas y la observación directa realizada, se corrobora que los procedimientos que sigue la empresa son empíricos y existe poco conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera, sin embargo, cuenta con toda la predisposición de lograr una implementación efectiva.
- La propuesta de implementación de políticas contables para inventarios aplicando las NIIF incluye actividades para los diferentes procesos dentro del área de inventarios, conjuntamente, con los flujogramas correspondientes; para tener una clara visión gráfica del trabajo a realizar, con la finalidad de lograr una organización eficiente y un óptimo desarrollo en el control; por otro lado, la aplicación de las políticas contables propuestas benefician en la obtención de información real y fiable para las transacciones contables, que se realizan en la empresa en la cuenta inventarios; para una correcta revelación y exposición en los estados financieros; y con ello asegura una mejor toma de decisiones y una sostenibilidad de la empresa en el tiempo.

RECOMENDACIONES

- Aplicar lo propuesto dentro del proyecto de investigación para lograr tener buenos y mejores resultados, de la misma forma, implementar procesos y políticas contables bajo NIIF que abarquen otras áreas diferentes a la propuesta acorde a las necesidades contables, que se presenten a corto, mediano y largo plazo; que sirvan para elaborar y presentar los estados financieros con una sola normativa que permita ser comparado en cualquier contexto sea dentro o fuera del país.
- Capacitación constante a los trabajadores de la empresa en cuanto a normativas vigentes a nivel nacional e internacional, que permitan obtener conocimientos en temas contables, económicos y financieros que en la actualidad son de suma importancia para generar un cambio dentro de las empresas.
- Análisis financieros tales como análisis vertical y horizontal de los estados financieros que permitan determinar de manera íntegra la realidad económica en ciertos periodos de tiempo, para identificar como influyen en el crecimiento y desarrollo de las empresas comerciales.

BIBLIOGRAFÍA

- Amat, O., & Perramon, J. (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF*. (2da ed.). Barcelona: Gestión 2000.
- Arciniegas, G. (2013). Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. *Revista de Investigación y Cultura*, 11-26. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/5217/521752181003.pdf>
- Asociación Colombiana de Facultades de Ingeniería.(2015). *Manual de políticas contables bajo NIIF Pymes*. Recuperado de <https://www.acofi.edu.co/wp-content/uploads/2017/01/3.11.-Inventarios.pdf>
- Borrero, A., & Ortiz, O. (2016). *PYMES Implementación de Normas Información Financiera Internacional*. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Cardozo, H. (2015). *Contabilidad de entidades de economía solidaria bajo NIIF para Pyme*. (5ta ed.). Bogotá: Eco Ediciones.
- Casinelli, H. (2011). *La Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades*. Recuperado de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/EVENTO_INTERNACIONAL%20NIIF_%20GYE_15112011/Presentacion-SuperCias-NIIFPYME-V2.pdf
- Consejo Emisor del CINIF. Norma de Información Financiera C-4. Recuperado de http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u6_a14.pdf
- Delgado, D., & Chávez, G. (2018). Las Pymes en el Ecuador y sus fuentes de financiamiento. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/pymes-ecuador-financiamiento.html>
- Estupiñan, R. (2012). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. (2da ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Estupiñan, R. (2013). *NIC/NIIF transición y adopción en la empresa*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Estupiñan, R. (2017). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. (3ra ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fierro, A., & Fierro, F. (2015). *Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gil, J. (2009). Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS) en América Latina: el plan de Argentina. *Revista internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 13-66.
- Guerrero, J. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*. Bogotá: Universidad Externo de Colombia.
- Hernández, A., Ruíz, J., & Sandoval, C. (2018). *Propuesta para el diseño de Políticas Contables en Inventarios según NIIF par PYMES de la empresa Almacén Promorepuestos* (tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia, Barrancabermeja, Santander.
- IASB, C. (2009). *NIIF para las Pymes*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- IFRS Foundation. *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS02.pdf
- Instituto Mexicano de contadores Públicos.(2009).*NIIF para las PYMES*. México.
- Loaiza, K., & Puma, N. (2012). *Medición de inventarios en empresas comerciales según NIIF para Pymes* (tesis de pregrado). Universidad de Cuenca, Cuenca.
- López, I. (2013). *Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas*. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433593011>

- Mallo, C., & Pulido, A. (2006). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Madrid, España: Editores Parainfo S.A.
- Mantilla, S. (2015). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Meana, P. (2017). *Gestión de Inventarios*. Madrid, España: Paraninfo S.A.
- Mesén, V. (2007). *Aplicaciones prácticas de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera*. Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica.
- Miguez, M., & Bastos, A. (2016). *Introducción a la gestión de stock*. España: Ideas Propias Editorial.
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad de la Estructura Financiera de la empresa*. (4ta ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Pérez, J., Murillo, O., Plascencia, R., & Arias, F. (2015). *Norma de Información Financiera C-4 Inventarios*. México: Universidad de Guadalajara.
- Purancajas, M. (2010). *Normas Internacionales de Información Financiera/ Casos Prácticos*. Guayaquil, Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. *SUPERCIAS*. Ranking Empresarial 2020. Recuperado de <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. *SUPERCIAS*. Estudios Sectoriales. Recuperado de http://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/8fde01f6-b25f-460b-9818-f4169322ca02/Estudio+Sectorial_Mipymes+Grandes+Empresas+%28Final%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8fde01f6-b25f-460b-9818-f4169322ca02
- Vásquez, N., & Díaz, M. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera*. España: Profit Editorial.
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial.

ANEXOS



ENTREVISTA

**PONTIFICA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

Dirigido a: Gerente de la Empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA.

Objetivo: Identificar la situación actual de la empresa.

1. ¿Qué tiempo tiene la empresa en el mercado?

.....

2. ¿Cuáles considera usted son los factores predominantes en el crecimiento de la empresa?

.....

.....

3. ¿La empresa, se sujeta a todas las leyes y reformas tributarias?

.....

.....

.....

4. ¿Poseen un manual de funciones y una clara estructura organizacional?

.....

.....

.....

5. ¿Cuenta la empresa con procesos y procedimientos definidos?

.....

.....

.....

6. ¿Conoce usted, si se establecen políticas y procedimientos para el registro del inventario?

.....
.....
.....

7. ¿Se supervisan las funciones del personal de la empresa?

.....
.....
.....

8. Ha escuchado hablar acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES. ¿Qué opina al respecto?

.....
.....
.....

9. ¿Qué beneficio cree usted, se obtendrá al implementar políticas contables para inventarios en base a estas normas?

.....
.....
.....

10. Si fuese necesario invertir en capacitación para la implementación de estas normas, ¿La empresa está dispuesta hacerlo?

.....
.....
.....



ENTREVISTA

PONTIFICA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Dirigido a: Contador de la Empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA.

Objetivo: Identificar la situación actual de la empresa.

1. ¿La empresa, se sujeta a todas las leyes y reformas tributarias?

.....
.....

2. ¿Conoce usted acerca de los requerimientos exigidos por la Superintendencia de compañías y el Servicio de Rentas Internas?

.....
.....

3. ¿Se establecen políticas y procedimientos para el registro de inventarios?

.....
.....
.....

4. ¿Dispone la empresa de un paquete contable para el control de inventarios?

.....
.....

5. ¿Se aplican procedimientos de control interno de inventarios?

.....
.....
.....

6. ¿Qué norma contable para inventarios, se aplica actualmente?

.....
.....
.....

7. ¿Considera usted que nuestro entorno económico está preparado para la adopción de las NIIF para Pymes?

.....
.....
.....

8. ¿Qué beneficio cree usted, se obtendrá al contar con políticas contables bajo NIIF para PYMES específicamente para inventarios?

.....
.....
.....

9. ¿Considera usted que los empleados que están relacionados con el inventario están capacitados para una implementación de la norma NIC 2 Inventarios?

.....
.....
.....

ENTREVISTA

PONTIFICA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Dirigido a: Auxiliar Contable de la Empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA.

Objetivo: Identificar la situación actual de la empresa.

1. ¿Cuál es el inventario, que se comercializa en la empresa?

.....
.....

2. El procedimiento para la compra del inventario. ¿Cuál es?

.....
.....
.....

3. ¿Cuál es el método de registro de los costos, ingresos y salidas del inventario?

.....
.....
.....

4. ¿Ha escuchado hablar acerca de la NIC 2?

.....
.....
.....

5. ¿Cuáles son las funciones que el departamento de contabilidad tiene con respecto a los registros contables del inventario?

.....
.....
.....

6. ¿Con que frecuencia, se realizan reportes de inventarios?

.....
.....
.....

7. ¿Se mantiene suficiente inventario disponible?

.....
.....
.....

8. ¿Cuáles cree usted que son los motivos, por los que se puedan deteriorar los inventarios de baja rotación?

.....
.....
.....

9. ¿Se encuentran asegurados los inventarios de la empresa?

.....
.....
.....

ENTREVISTA

PONTIFICA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Dirigido a: Bodeguero de la Empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA.

Objetivo: Identificar la situación actual de la empresa.

1. ¿Cuánto tiempo lleva de trabajo en la empresa?

.....
.....
.....

2. ¿Cuáles son sus funciones que realiza dentro del área?

.....
.....
.....

3. ¿Se realiza rotación de personal en bodega?

.....
.....
.....

4. ¿Conoce si existen algún tipo de políticas para el manejo de inventarios?

.....
.....
.....

5. ¿Qué medidas toma si le llegan productos dañados o maltratados?

.....
.....
.....

6. ¿Cómo realiza el registro de inventarios?

.....
.....
.....

7. ¿Con que frecuencia, se realiza control de inventarios por medio de conteo físico?

.....
.....
.....

8. ¿En la empresa, se maneja un stock de mercadería, de acuerdo con las proyecciones de ventas?

.....
.....
.....

9. ¿Realiza reportes de inventario con poca rotación?

.....
.....
.....

10. ¿Considera usted que los espacios físicos de la bodega son los adecuados para la mercadería?

.....
.....
.....



PONTIFICA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Dirigido a: Empresa POWERSUPPLY CIA. LTDA.

Objetivo: Identificar la situación actual de la empresa.

FICHA DE OBSERVACIÓN		
Fecha:		Hora:
Observador:		
Lugar:		
Detalles	Cumple	No cumple
Suficiente cantidad y variedad de productos		
Bodegas amplias		
Mercadería ordenada		
Registros de Inventario		
Control de inventarios		
Paquete de un sistema contable		
Procesos en compra y venta de productos		
Transacciones respaldadas por documentos		
Lista de productos actualizadas		
Documentos del inventario adecuadamente archivados y custodiados		
Cada trabajador realiza funciones específicas		