



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES
DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE INSUMOS AGRÍCOLAS EN
LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025- CASO SIMULADO**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**

AUTOR:

Abigail Lourdes Macias Rodriguez

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas en la provincia de santa elena, año 2025- caso simulado“, elaborado por la Srta. Abigail Lourdes Macias Rodriguez, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Validar únicamente en FirmaBC.
Firmado electrónicamente por:
**JOSE JAVIER ERAZO
CASTILLO**

Lcdo. José Javier Erazo Castillo ,Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas en la provincia de Santa Elena, año 2025- caso simulado”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Abigail Lourdes Macías Rodríguez con cédula de identidad número 2400471898 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Abigail Macías
.....

Macías Rodríguez Abigail Lourdes

C.C. No.: 2400471898

Agradecimientos

Quiero expresar mi más profunda gratitud a Dios, por haber estado presente en cada paso de este camino, dándome fuerza en los momentos más difíciles y permitiéndome llegar hasta esta etapa final de mi carrera universitaria.

A mi madre, Jennifer Rodríguez, por ser la persona que sostuvo mi mundo cuando yo sentía que no podía sostenerlo. Cada palabra de aliento, cada sacrificio silencioso y cada noche en la que creyó en mí más de lo que yo creía en mí misma, hoy se convierten en este logro que le pertenece tanto como a mí. No tengo palabras suficientes para agradecerle todo lo que ha hecho, pero espero que este título sea, de alguna forma, una manera de devolverle un poco de tanto amor.

A mi padre, porque de alguna forma también es parte de este logro. Aunque los caminos no siempre fueron los que hubiera imaginado, siempre habrá en mí un espacio de gratitud reservado para su nombre.

A mi familia en general, por estar presente de distintas formas a lo largo de este camino, acompañándome, apoyándome y creyendo en que este momento algún día llegaría.

A mi abuelo Teófilo Rodríguez quien hoy me observa desde el cielo, porque estoy segura de que, si pudiera estar aquí, se sentiría profundamente orgulloso de verme llegar hasta este punto. Su recuerdo también fue una fuerza silenciosa que me acompañó en este proceso.

A los docentes que fueron parte de mi formación académica, quienes con su conocimiento y dedicación contribuyeron a mi crecimiento como estudiante y como futura profesional.

A una persona que, aunque hoy ya no forma parte de mi vida, fue fundamental para que yo pudiera continuar con mis estudios. Su apoyo en momentos y actividades que necesitaba realizar marcó una diferencia importante en este proceso, y aunque el tiempo y las circunstancias nos llevaron por caminos distintos, la ayuda que me brindó dejó una huella que hoy quiero reconocer con sinceridad.

Dedicatoria

A mi madre y a mi familia, por ser la base sobre la cual pude construir este logro; esta tesis también es de ustedes.

A todos los jóvenes que estudian con el cuerpo agotado y trabajan con la mente al límite; a quienes salen de casa antes de que amanezca y regresan cuando ya oscureció; a los que se han quedado dormidos en un bus rumbo al trabajo o a clases, y a quienes en algún tramo del camino se sintieron solos, pero aun así decidieron levantarse una vez más. Solo quienes viven ese esfuerzo saben lo grande que es, aunque muchas veces nadie lo note: resistir también es una forma de lograr algo enorme.

A mí misma, por la valentía de no soltar este sueño incluso en los días donde el cansancio pesaba más que las ganas. Por seguir adelante a pesar del miedo, la soledad y la tristeza que en algún momento intentaron detenerme. Me agradezco por no rendirme, por levantarme cada mañana con la meta en mente, y por demostrarme que sí era capaz de construir el futuro que quería para mí.

A cada experiencia que formó parte de este camino: cada enseñanza, cada tropiezo y cada momento que, sin darme cuenta, me fue transformando. Gracias por recordarme que nada de lo vivido fue en vano, y que cada paso, incluso los más difíciles, deja una huella que nos hace crecer.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**WILSON JAVIER TORO
ÁLAVA**

.....
Ing. Wilson Javier Toro Álava, Phd.
DIRECTOR DE LA CARRERA



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**DANY PUCHAICELA
VINAMAGUA**

.....
Lcdo. Dany Puchaicela Viamagua, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**JOSE JAVIER ERAZO
CASTILLO**

.....
Lcdo. José Javier Erazo Castillo ,Mgtr.
PROFESOR TUTOR

.....
Ing. Emanuel Bohorquez Armijos, Phd.
PROFESOR TUTOR



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**EMANUEL AUGUSTO
BOHORQUEZ ARMIJOS**



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**ANDRES GREGORIO
SORIANO SORIANO**

.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE GENERAL

Introducción	12
Capítulo I. Marco Referencial.....	20
Revisión de literatura.....	20
Sección 13 de las NIIF para PYMES – Inventarios	23
Fundamentos legales	27
Capítulo II. Metodología.....	29
Capítulo III. Resultados y Discusión	33
Planteamiento del caso práctico	34
Política contable y procedimientos de inventarios bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES aplicable a ABC S.A.	36
Desarrollo integral del ejercicio práctico	37
Consolidación de la información y transición a la NIIF para las PYMES	75
Discusión	85
Propuesta de implementación de la política contable bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.....	87
Conclusiones	89
Recomendaciones.....	90
Referencias.....	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Política contable de inventarios y Estado de Situación Financiera comparativo de ABC S.A. (2024–2025)	37
Tabla Caso 1. Semilla de Maíz Certificada.....	38
Tabla Caso 2. Fertilizante NPK 15-15-15.....	44
Tabla Caso 3. Herbicida Glifosato 48SL	48
Tabla Caso 4. Insecticida Clorpirifos 480EC.....	54
Tabla Caso 5. Fungicida Mancozeb 80WP	59
Tabla Caso 6. Sustrato para Vivero (Turba)	65
Tabla Caso 7. Semilla de Soya Certificada.....	69
Tabla 95. Hoja de trabajo – Ajustes por transición a la NIIF para las PYMES.....	76
Tabla 96. Libro Diario de Ajustes por Adopción NIIF para las PYMES	77
Tabla 97. Balance bajo NIIF para las PYMES de ABC S.A.	78
Tabla 98. Plan de implementación de la NIIF para las PYMES en ABC S.A.....	88

ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice A. Matriz de consistencia.....	96
Apéndice B. Ficha de control de tutorías	96
Apéndice C. Cronograma de tutorías de titulación	98
Apéndice D. Presupuesto	99
Apéndice E. Lineamientos Contables	100
Apéndice F. Entrevista	101
Apéndice G. Entrevista realizada a contadores.....	¡Error! Marcador no definido.



Aplicación de la Sección 13 de las NIIF Para PYMES dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas en la provincia de Santa Elena, año 2025- Caso Simulado

AUTOR:

Macias Rodriguez Abigail Lourdes

TUTOR:

Lcdo. Erazo José Javier, MSC

Resumen

La presente tesis, titulada Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas en la provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado, aborda una problemática relacionada con el reconocimiento inadecuado de inventarios, la falta de aplicación del Valor Neto Realizable ante productos deteriorados, el uso incorrecto de métodos de valoración y las diferencias entre existencias físicas y registros contables. Estas deficiencias afectan la fiabilidad de la información financiera de este tipo de empresas. El objetivo principal fue analizar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios, con énfasis en el Valor Neto Realizable, dentro de una comercializadora de insumos agrícolas. Se empleó una metodología con enfoque cualitativo y cuantitativo, de diseño no experimental, apoyada en los métodos bibliográfico, deductivo, analítico y documental, combinando un caso simulado en la empresa ficticia "ABC" con entrevistas a dos contadores de la provincia. Entre los resultados se identificaron dificultades al reconocer inicialmente los costos del inventario, además de debilidades en la aplicación del deterioro y en las políticas contables, lo cual repercute en los estados financieros. Se concluye que aplicar correctamente la Sección 13 permite obtener información más confiable y hace necesario un plan de implementación adecuado.

Palabras claves: NIIF para PYMES, Sección 13, inventarios, Valor Neto Realizable.



Aplicación de la Sección 13 de las NIIF Para PYMES dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas en la provincia de Santa Elena, año 2025- Caso Simulado

AUTOR:

Macias Rodriguez Abigail Lourdes

TUTOR:

Lcdo. Erazo José Javier, MS

Abstract

This thesis, titled Application of Section 13 of IFRS for SMEs in Companies Dedicated to the Commercialization of Agricultural Inputs in the Province of Santa Elena, Year 2025: Simulated Case, addresses a problem related to the inadequate recognition of inventories, the lack of application of Net Realizable Value for damaged or deteriorated products, the incorrect use of valuation methods, and discrepancies between physical stock and accounting records. These shortcomings affect the reliability of the financial information reported by this type of company. The main objective was to analyze the application of Section 13 of IFRS for SMEs in the recognition, measurement, and valuation of inventories, with particular emphasis on Net Realizable Value, within an agricultural inputs trading company. A methodology combining qualitative and quantitative approaches was applied, following a non-experimental design supported by bibliographic, deductive, analytical, and documentary methods, along with a simulated case developed for the fictitious company "ABC" and interviews conducted with two accountants from the province. Among the results, difficulties were identified in the initial recognition of inventory costs, as well as weaknesses in the application of inventory impairment and in the establishment of accounting policies, which in turn affect the financial statements. It is concluded that the correct application of Section 13 leads to more reliable financial information and requires the development of an adequate implementation plan.

Keywords: IFRS for SMEs, Section 13, inventories, Net Realizable Value.

Introducción

Es crucial para la estabilidad financiera un manejo oportuno de los inventarios de las empresas, porque una falta de control puede resultar en altos costos, escasez de productos, exceso de inventario o falta de existencias, todo lo cual afecta directamente a la rentabilidad de la empresa. En este sentido, la correcta aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES permite a las entidades mostrar fielmente la cantidad de los inventarios, respaldando así información segura, para la toma de decisiones estratégicas.

En este sentido, varias investigaciones mencionan la relevancia de la gestión de inventarios dentro de las pymes, Al respecto Vilela Quintanilla & Pasapera Cáceres (2023) destacan que la sección 13 de las NIIF para PYMES es importante porque establece que los inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor neto realizable. Requiere el cálculo de ambas cifras y el reconocimiento de la menor. Este criterio asegura que los inventarios se contabilizan al precio de venta menos el costo de finalización y venta en caso de deterioro, lo cual es una estimación sensata y práctica. La relevancia de este principio reside en prevenir la sobreestimación de los activos, garantizar que los estados financieros sean transparentes y promover que la información contable sea confiable para poder tomar decisiones.

Por otra parte Leiva Cerón, Vera Loza & Constante Loor (2024) indican la gestión apropiada del inventario y el control interno son esenciales para las compañías, pues la sostenibilidad de una empresa en un mercado cada vez más competitiva y su crecimiento real depende de cómo se gestionan estos aspectos.

Por lo tanto, la presente investigación se titula “Aplicación de la sección 13 De la NIIF para PYMES dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas en la provincia de Santa Elena, año 2025 - Caso Simulado”, Tiene como objetivo analizar la implementación de esta normativa en las Pymes respecto al reconocimiento, medición y valoración de los inventarios en una compañía que distribuye suministros agrícolas en la provincia de Santa Elena. Para lograr esto, se determinarán las pautas de la Sección 13 que se relacionan con el reconocimiento y la medición de inventarios. Además, a través de un caso simulado fundamentado en la normativa previamente citada, se utilizará el Valor Neto Realizable (VNR) para valorar los inventarios. De esta manera, se colabora con toma de decisiones más efectiva y con el fortalecimiento del control contable en esas compañías.

Planteamiento del problema

A nivel Macro, Llosa Valdivia (2023), nos dicen que uno de uno de los principales retos que enfrentan empresas al momento de aplicar los estándares contables está relacionado con el conocimiento limitado de la normativa y con las dificultades para interpretarla correctamente. Esta situación influye directamente en la forma en que se registran y controlan los inventarios, lo que evidencia la necesidad de fortalecer la capacitación del personal responsable del área contable. Contar con una adecuada comprensión de los lineamientos establecidos en la Sección 13 de las NIIF para PYMES favorece una gestión más eficiente de los inventarios y contribuye a que la información financiera refleje de manera razonable la realidad económica de la empresa.

De igual manera, en una investigación desarrollada en el ámbito empresarial, Ortega Zorro y Zuluaga González (2016) mencionan que la definición de políticas contables constituye un elemento indispensable para que una empresa desarrolle sus actividades bajo criterios claros y uniformes. En efecto, estas políticas permiten establecer la forma en que deben reconocerse, medirse y controlarse los inventarios, considerando tanto las características de las operaciones como la naturaleza del negocio. De igual manera, su aplicación facilita que los resultados obtenidos reflejen de manera más razonable la realidad económica de la entidad. Por ello, resulta imprescindible que dichos procedimientos se fundamenten en los lineamientos establecidos por la normativa contable vigente, ya que esto fortalece la confiabilidad de la información financiera y aporta una base sólida para la toma de decisiones tanto administrativas como financieras.

Asimismo, Rebolledo Nieto (2019) señala que bajo esta perspectiva, la experiencia de los países que ya han incorporado estas normas demuestra que su aplicación puede generar ventajas para las empresas. Esto ocurre porque los estados financieros se elaboran con criterios más uniformes y presentan información que resulta más fácil de comparar y comprender. Como resultado, los inversionistas y demás usuarios perciben una mayor transparencia y confianza en la información financiera, mientras que la empresa fortalece la calidad de la información que revela sobre su situación económica y sus operaciones.

En Ecuador, Bravo (2021) indica que no contar con un tratamiento contable bien definido para los inventarios puede generar diversas dificultades dentro de la empresa. Entre ellas se encuentra la falta de criterios claros para valorar las existencias

y la ausencia de conteos físicos realizados de forma periódica. Como consecuencia, los registros contables pueden perder confiabilidad, afectando la razonabilidad de los estados financieros y reduciendo la transparencia de la información que se presenta a los diferentes usuarios.

De igual manera, Leiva Cerón, Vera Loza & Constante Loor (2024) indican que una medición inadecuada de los inventarios puede ocasionar pérdidas económicas que, en muchos casos, pasan desapercibidas hasta que afectan los resultados de la empresa. Esta situación suele estar relacionada con inventarios deteriorados, faltantes, excesos de existencias, robos o un mal manejo de los insumos. Estos problemas terminan influyendo de manera directa en la rentabilidad y en el desempeño de la actividad económica.

A nivel local, especialmente en la provincia de Santa Elena, el control de los inventarios continúa representando un desafío para diversas empresas comerciales, en particular para aquellas que manejan un alto volumen de productos. Aunque la Sección 13 de las NIIF para PYMES establece criterios para el reconocimiento, medición y control de las existencias, todavía se evidencian debilidades en la aplicación de estos lineamientos, lo que repercute en la gestión contable y en la calidad de la información financiera.

Al respecto, Méndez Tumbaco (2025) señala que, en el sector ferretero de la provincia de Santa Elena, la aplicación insuficiente de la normativa contable ha ocasionado deficiencias en el manejo de los inventarios. Como consecuencia, se presentan diferencias entre las existencias físicas y los registros contables, situación que disminuye la confiabilidad de la información financiera y dificulta el adecuado control de los recursos de la empresa.

Finalmente, Reyes Villón (2023) en una investigación desarrollada en el laboratorio Normilab de Santa Elena, identifica que la ausencia de controles eficientes sobre los inventarios ocasiona pérdidas económicas, poca información sobre productos deteriorados y un manejo inadecuado del stock.

Considerando la problemática expuesta, resulta necesario analizar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las empresas dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas de la provincia de Santa Elena. Aunque esta normativa establece los criterios para el reconocimiento, la medición, la valoración y la presentación de los inventarios, en la práctica muchas PYMES todavía presentan dificultades para aplicarla correctamente. Por ello, un tratamiento contable adecuado

de las existencias no solo contribuye a que los estados financieros reflejen de manera razonable la realidad económica de la empresa, sino que también fortalece el control de los inventarios y proporciona información útil para la toma de decisiones.

Bajo este escenario, la presente investigación se desarrolla mediante un caso simulado de una empresa denominada “ABC” dedicada a la comercialización de insumos agrícolas en la provincia de Santa Elena. El propósito es analizar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES y evaluar de qué manera su correcta implementación puede contribuir a mejorar el tratamiento contable de los inventarios y la calidad de la información financiera que generan este tipo de empresas.

Asimismo, las empresas que comercializan insumos agrícolas cumplen un papel importante dentro de la economía de la provincia, ya que abastecen a productores y agricultores con productos necesarios para el desarrollo de sus actividades. En su mayoría, estas organizaciones corresponden a pequeñas y medianas empresas que realizan procesos de compra, almacenamiento y comercialización de diferentes insumos, por lo que requieren mantener un adecuado control de sus existencias para garantizar el desarrollo eficiente de sus operaciones.

No obstante, pese a la importancia que tiene este sector, aún es frecuente encontrar debilidades en el tratamiento contable de los inventarios. En muchos casos, estas dificultades se relacionan con la aplicación parcial de la normativa, el desconocimiento de sus lineamientos o la falta de capacitación del personal responsable del área contable. Como consecuencia, la información financiera puede perder confiabilidad y afectar las decisiones que se toman dentro de la empresa.

En el caso simulado desarrollado para esta investigación se identifican diversas situaciones que evidencian estas falencias. Entre ellas destacan el

- Reconocimiento incorrecto de las existencias
- Ausencia de un procedimiento claramente establecido para determinar la valoración de los inventarios
- Inconsistencias en la distribución de los costos indirectos relacionados con los productos
- Diferencias entre las cantidades registradas en la contabilidad y las verificadas físicamente en bodega.

Estas situaciones reflejan una aplicación insuficiente de la Sección 13 de las NIIF para PYMES y ponen en evidencia la necesidad de fortalecer los procedimientos contables relacionados con los inventarios.

Estas deficiencias pueden ocasionar que los estados financieros no representen de forma razonable la situación económica de la empresa, afectando la confiabilidad de la información presentada y limitando la capacidad de la administración para tomar decisiones oportunas y fundamentadas. Frente a este escenario, la presente investigación busca aportar un caso simulado que permita evidenciar la importancia de aplicar correctamente la Sección 13 de las NIIF para PYMES y demostrar cómo su adecuada implementación puede contribuir a mejorar la gestión contable de los inventarios en las empresas dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas de la provincia de Santa Elena.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES influye en el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios, especialmente en la aplicación del Valor Neto Realizable (VNR), y en la presentación de los estados financieros de una empresa comercializadora de insumos agrícolas de la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado correspondiente al año 2025?

SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Cuáles son los lineamientos establecidos en la Sección 13 de las NIIF para PYMES para el reconocimiento y medición de inventarios?
- ¿Cómo se aplica el Valor Neto Realizable (VNR) en la valoración de los inventarios dentro de un caso simulado de una empresa comercializadora de insumos agrícolas?
- ¿Qué efecto tiene el deterioro de los inventarios en la determinación del Valor Neto Realizable y en la presentación de los estados financieros?

OBJETIVO GENERAL:

Analizar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios de una empresa comercializadora de insumos agrícolas de la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado correspondiente al año 2025.

Objetivos específicos:

- Identificar los lineamientos establecidos en la Sección 13 de las NIIF para PYMES relacionados con el reconocimiento y medición de inventarios.
- Aplicar el Valor Neto Realizable (VNR) en la valoración de los inventarios mediante un caso simulado basado en la Sección 13 de las NIIF para PYMES.
- Evaluar el efecto del deterioro de los inventarios en la determinación del Valor Neto Realizable y en la presentación de los estados financieros de la empresa.

JUSTIFICACIÓN

Teórica

La presente investigación encuentra su sustento teórico en el análisis de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, la cual establece los criterios para el reconocimiento, la medición, la valoración y la presentación de los inventarios dentro de las pequeñas y medianas empresas. Para ello, se revisaron libros especializados, artículos científicos, tesis y normativa contable vigente, permitiendo reunir información relevante que respalda el desarrollo del estudio. A partir de esta revisión fue posible comprender la importancia que tiene un adecuado tratamiento contable de los inventarios y cómo su correcta aplicación contribuye a que la información financiera sea más confiable, útil y acorde con la realidad económica de las empresas. De esta manera, los fundamentos teóricos recopilados sirven de apoyo para el análisis del caso simulado y fortalecen el desarrollo académico de la investigación.

Práctica

Desde el punto de vista práctico, esta investigación surge por la necesidad de analizar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las empresas dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas de la provincia de Santa Elena. Mediante el desarrollo de un caso simulado, se busca identificar la forma en que se realiza el reconocimiento, la valoración, la medición y el control de los inventarios, verificando si estos procedimientos se ajustan a los lineamientos establecidos por la normativa. Asimismo, el estudio permitirá evidenciar las principales dificultades que pueden presentarse durante el tratamiento contable de las existencias y cómo estas repercuten en la calidad de la información financiera. En consecuencia, los resultados obtenidos servirán como una referencia para fortalecer la gestión contable de los inventarios, contribuir a una mejor toma de decisiones y promover la elaboración de estados financieros más confiables y transparentes en las PYMES dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas.

MAPEO

La presente investigación se encuentra estructurada de manera ordenada, con la finalidad de facilitar la comprensión del tema desarrollado y mantener una secuencia lógica a lo largo del estudio. En primer lugar, se presenta la introducción, en la que se expone el planteamiento del problema, la formulación y sistematización del problema, los objetivos, la justificación y el mapeo de la investigación.

El Capítulo I, correspondiente al marco referencial, reúne los principales antecedentes relacionados con la investigación, así como las bases teóricas, conceptuales y legales que sustentan el estudio. En este apartado se abordan los aspectos más relevantes de la Sección 13 de las NIIF para PYMES y aquellos elementos que permiten comprender el tratamiento contable de los inventarios.

Posteriormente, el Capítulo II desarrolla la metodología empleada en la investigación. En este capítulo se describe el enfoque, el alcance, los métodos utilizados, el diseño del caso simulado, así como las técnicas aplicadas para la recolección y el procesamiento de la información.

Finalmente, el Capítulo III presenta el análisis y la discusión de los resultados obtenidos a partir del caso simulado. Además, se incluyen las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio, orientadas a fortalecer la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las empresas dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas. La investigación concluye con las referencias bibliográficas y los apéndices, los cuales complementan y respaldan la información desarrollada durante el trabajo.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

En primer lugar en el contexto internacional , Ortega & Zuluaga (2016) en su investigación que se titula “ Análisis del impacto contable y financiero por la aplicación de la Sección 13 NIIF PARA PYMES en los inventarios de la industria salinera en la empresa del municipio de Uribí, departamento de la Guajira”, se destacó que muchas pymes presentan problemas en la correcta aplicación de la Sección 13, especialmente por el desconocimiento de los criterios de reconocimiento , medición y valoración de inventarios.

El objetivo principal del estudio fue analizar el impacto financiero y contable generado por la aplicación de la norma en las empresas salineras. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo y descriptivo, mediante revisión documental y análisis financieros. Los resultados evidenciaron que las empresas no aplicaban adecuadamente políticas contables relacionadas con inventarios, generando diferencias significativas en la valoración de existencias y afectaciones en los resultados financieros, Se concluye que la aplicación correcta de la norma permite obtener información financiera más razonable, transparente y útil para la toma de decisiones empresariales

Asimismo, Vilela & Pasapera (2023), en su estudio denominado “Aplicación de la NIIF PARA PYMES sección 13 inventarios y su incidencia en los estados financieros de TCA Mining Perú Sac” abordaron como problemática principal la deficiente valoración de inventarios y la falta de uniformidad en los procedimientos contables aplicados por la entidad. El objetivo fue determinar la incidencia de la norma en la presentación de los estados financieros. La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, con diseño descriptivo y análisis documental de registros contables y financieros. Los resultados demostraron que la incorrecta aplicación de la norma provocaba inconsistencias en los estados financieros y diferencias en el reconocimiento del costo de ventas. Los autores concluyen que la aplicación adecuada de la Sección 13 mejora la razonabilidad de los saldos contables y fortalecen la confiabilidad de la información financiera

Un estudio realizado por Llosa (2023), en empresas comerciales de artículos dentales encontró que la falta de controles y políticas contables claras suele traducirse en errores de reconocimiento de inventarios, con un impacto directo sobre la utilidad del ejercicio. Para llegar a esta conclusión, el autor trabajó con un enfoque cuantitativo de tipo correlacional, centrado en analizar cómo la Sección 13 incide en los resultados financieros de este tipo de negocios. Sus hallazgos refuerzan la idea de que aplicar la norma correctamente favorece una mejor determinación del costo de ventas y del deterioro de inventarios

De igual manera, Rebolledo Nieto (2019) en su investigación “Analizar los efectos de la implementación de las NIIF sección 13 inventarios PYMES VS PCGA” señaló que muchas empresas continúan aplicando prácticas tradicionales alejadas de la NIIF, generando problemas en la medición y control de inventarios. El objetivo fue comparar los efectos contables entre la aplicación de la sección 13 y los principios de contabilidad generalmente aceptados. La metodología fue documental y comparativa, utilizando análisis de normativas y casos empresariales. Los resultados reflejaron diferencias relevantes en el reconocimiento del deterioro, medición de costos y presentación de estados financieros. El estudio concluye que la aplicación de la sección 13 permite una representación más fiel de la situación económica de las empresas.

En el ámbito nacional, Bravo Coronado (2021) en su tesis de maestría titulada “Aplicación de NIIF PARA PYME sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa Bioaqua” identificó deficiencias relacionadas con la inexistencia de políticas contables y controles internos para el manejo de inventarios. El objetivo fue analizar el efecto de la sección 13 en los costos de producción de la empresa. La investigación tuvo un enfoque mixto y empleó entrevistas, observación y análisis documental. Los resultados demostraron que existían errores en el registro de inventarios, ausencia de conteos físicos y falta de reconocimiento del deterioro, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

De igual manera, Leiva Cerón, Vera Loza, & Constante Llor, (2024), en su investigación “Implementación de la sección 13 de la NIIF PARA PYMES para el fortalecimiento del área de inventarios de la empresa laboratorios HVO SAS.”, identificaron problemas relacionados con la ausencia de procedimientos técnicos para

la valoración de existencias. El objetivo fue fortalecer el área de inventarios mediante la aplicación de la norma. La metodología fue descriptiva y documental, utilizando entrevistas y análisis de registros financieros. Los resultados mostraron que la implementación de políticas contables permitió mejorar el control interno y la medición de inventarios. Se concluye que la aplicación de la norma contribuye a optimizar la gestión empresarial y la presentación razonable de los estados financieros.

Asimismo, Loja & Poortilla (2023), en su investigación “Impacto de la aplicación de las NIIF PARA PYMES sección 13 inventarios y sección 17 propiedad planta y equipo en editorial Don Bosco en el año 2023”, abordaron como problemática primordial las inconsistencias en la valoración y presentación de inventarios. El objetivo fue determinar el impacto de las niif para pymes en la calidad de la información financiera. La metodología utilizada fue de enfoque mixto, con diseño no experimental y análisis documental. Los resultados evidenciaron mejoras en la presentación de estados financieros y mayor transparencia en la información contable.

En el ámbito local, Méndez Tumbaco (2025), en su tesis titulada “Aplicación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en el sector ferretero en la provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado”, Observó errores en el reconocimiento y valoración de inventarios dentro de empresas comerciales. El objetivo principal fue analizar la aplicación de la Sección 13 mediante un caso simulado. La metodología utilizada fue descriptiva y documental. Los resultados mostraron que muchas pymes no reconocen adecuadamente el deterioro ni aplican el Valor Neto Realizable (VNR), afectando la razonabilidad de los estados financieros.

Por otra parte, Reyes Saona (2023) , en su artículo denominado “Tratamiento contable a las existencias en la presentación de estados financieros del laboratorio Normilab, año 2021”, se observó deficiencias en el tratamiento contable de las existencias y en la presentación de información financiera. El objetivo fue evaluar el tratamiento contable aplicado a los inventarios. La investigación utilizó un enfoque mixto y análisis documental. Los resultados reflejaron inconsistencias en el reconocimiento y medición de inventarios, afectando la exactitud de los estados financieros. Se concluye que es indispensable aplicar correctamente las NIIF para garantizar información financiera confiable.

Finalmente, Soledispa Yagual (2022), en su investigación “Control de inventario en la Ferretería Mi Rey, cantón La Libertad, año 2021”, determinó que la falta de control y supervisión de inventarios genera pérdidas económicas y errores en la información contable. El objetivo fue analizar el control de inventarios de la empresa. La metodología fue descriptiva, utilizando observación y entrevistas. Los resultados evidenciaron problemas en registros, conteos físicos y organización de existencias. Se concluye que la aplicación de procedimientos técnicos y políticas contables fortalece el control interno y mejora la toma de decisiones empresariales.

Sección 13 de las NIIF PARA PYMES – Inventarios

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES constituyen un conjunto de lineamientos contables diseñados para mejorar la calidad, transparencia y comparabilidad de la información financiera presentada por pequeñas y medianas entidades. En este contexto, la Sección 13 regula específicamente el tratamiento contable de los inventarios, estableciendo criterios relacionados con el reconocimiento, medición, valoración y presentación de las existencias en los estados financieros (Foundation, 2015)

De acuerdo con Herrera, Zúñiga y Vera (2024), la Sección 13 tiene como finalidad garantizar que los inventarios sean reconocidos correctamente y medidos de forma razonable, evitando distorsiones en los estados financieros.

Por otra parte, Gonzalez (2019) sostiene que la aplicación adecuada de las NIIF permite mejorar la confiabilidad y utilidad de la información contable, facilitando la toma de decisiones financieras y administrativas. De igual manera, (BRITO, 2019) manifiestan que una correcta medición de inventarios contribuye a determinar con precisión el costo de ventas y la utilidad empresarial.

Reconocimiento de inventario

El reconocimiento de inventarios implica identificar los bienes que cumplen con las condiciones establecidas por la normativa contable para ser considerados activos dentro de la empresa. Según Foundation (2015), los inventarios corresponden

a bienes mantenidos para la venta, productos en proceso de producción o materiales utilizados en la prestación de servicios.

Asimismo, Bravo Coronado (2021) menciona que el reconocimiento adecuado de inventarios permite reflejar razonablemente la situación económica de la entidad y evitar errores en la presentación de los estados financieros. De igual manera, Lemus Quintero & Carrascal Delgado, (2018) indican que las empresas deben establecer políticas contables claras para garantizar el adecuado reconocimiento y control de las existencias.

Políticas contables aplicadas. - Las políticas contables representan principios y procedimientos utilizados por las empresas para el reconocimiento y manejo de sus inventarios. Acosta & Toala (2022) afirman que las políticas contables facilitan una administración eficiente y permiten mantener uniformidad en la información financiera.

Criterios de reconocimiento.- Rebolledo Nieto, (2019) señalan que los inventarios deben reconocerse inicialmente al costo y posteriormente evaluarse considerando posibles deterioros o disminuciones en su valor recuperable.

Clasificación de inventario.- IASB (2020) indican que los inventarios pueden clasificarse como mercaderías, productos terminados, productos en proceso y materiales o suministros utilizados para la operación empresarial.

Medición y valoración de Inventarios

La medición y valoración de inventarios constituye un proceso esencial dentro de la aplicación de la Sección 13, debido a que permite determinar el valor real de las existencias reflejadas en los estados financieros. IASB (2020) establece que los inventarios deben medirse al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Además, López et al. (2019) manifiestan que la adecuada valoración de inventarios contribuye a evitar sobrevaloraciones o pérdidas ocultas dentro de la empresa.

Por otra parte, Brito (2019) explica que el proceso para determinar el valor de los inventarios consiste en identificar el costo de las existencias disponibles durante un período contable. Para ello, se parte del inventario inicial y se suman las compras netas realizadas en ese mismo período, obteniendo el valor de la mercancía disponible para la venta. A partir de esta información, la empresa puede establecer el costo de los productos vendidos y el valor del inventario final, elementos indispensables para el adecuado registro contable y la presentación de la información financiera.

- Determinar el costo de los productos vendidos durante el período.
- Establecer el valor del inventario al cierre del ejercicio contable.
- Contribuir a la elaboración de estados financieros confiables y razonables.
- Facilitar la toma de decisiones relacionadas con los costos, los precios de venta y la gestión de los inventarios.

Método de valuación utilizado .- Flores (2024) explica que entre los métodos más utilizados para valorar inventarios se encuentran el método PEPS y el costo promedio ponderado, los cuales permiten determinar adecuadamente el costo de las mercaderías.

Aplicación del Valor Neto Realizable (VNR).- La aplicación del Valor Neto Realizable permite identificar si el inventario ha sufrido pérdidas o deterioros. Foundation(2015) establece que cuando el costo del inventario supera el valor que se espera recuperar mediante su venta, debe reconocerse una pérdida por deterioro.

Registro del deterioro de inventarios.- Bravo coronado (2021) menciona que el deterioro de inventarios debe reconocerse como gasto cuando el valor recuperable es inferior al valor registrado contablemente.

Presentación en estados financieros

La presentación de inventarios en los estados financieros debe realizarse de forma razonable, clara y coherente, permitiendo a los usuarios comprender la situación económica de la empresa. Según Foundation (2015), las entidades deben revelar información relevante relacionada con políticas contables, estimaciones y criterios utilizados en la valoración de inventarios.

Asimismo, Gonzales (2019) indica que las empresas deben revelar información relacionada con métodos de valoración, deterioros, clasificaciones y políticas contables aplicadas a los inventarios. De igual manera, Ronquillo Ayluardo (2023) sostienen que la adecuada presentación de la información financiera facilita la toma de decisiones y mejora el control administrativo.

Revelación en notas explicativas .- Herrera Estrella, Zúñiga, & Vera Santistevan, (2024) establece que las notas explicativas forman parte integral de los estados financieros y deben contener información suficiente sobre las políticas y procedimientos aplicados.

Presentación razonable de inventarios .- IASB (2020) señala que los inventarios deben reflejar valores exactos y razonables dentro de los estados financieros, garantizando confiabilidad y transparencia en la información contable.

Coherencia de la información financiera.- Maza, Cordero, & Ormaza, 20 (2020) manifiesta que la coherencia en la información financiera fortalece la transparencia organizacional y mejora la credibilidad de los estados financieros frente a usuarios internos y externos.

Fundamentos legales

La presente investigación se sustenta en la normativa vigente que regula la preparación y presentación de la información financiera en el Ecuador, así como en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). Estos instrumentos legales constituyen la base para el adecuado tratamiento contable de los inventarios y respaldan el análisis desarrollado en esta investigación sobre las empresas dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas.

Ley de compañía

De acuerdo con la Asamblea Nacional del Ecuador (2023), en la normativa vigente publicada en el Registro Oficial del Ecuador, se establece lo siguiente:

Art 20.- las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros tienen la obligación de presentar, dentro del plazo establecido por la ley, los estados financieros correspondientes al cierre de cada ejercicio económico, junto con la información administrativa y societaria requerida por el organismo de control. Esta disposición busca garantizar la transparencia, la confiabilidad y el cumplimiento de las obligaciones legales por parte de las empresas. En relación con la presente investigación, esta normativa resalta la importancia de que las empresas elaboren estados financieros razonables y sustentados en registros contables confiables. Para ello, resulta indispensable aplicar correctamente el tratamiento contable de los inventarios, ya que estos representan uno de los activos más importantes dentro de las empresas comercializadoras de insumos agrícolas..(p. 9)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES

Las NIIF para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board, constituyen un conjunto de normas contables dirigidas a pequeñas y medianas empresas que no participan en mercados públicos de valores. Su propósito es establecer criterios uniformes que permitan elaborar información financiera de manera comparable, transparente y útil para la toma de decisiones.

Según el IASB (2020), estas normas regulan específicamente el tratamiento contable de los inventarios. En ella se establecen los criterios para su reconocimiento, medición, valoración y presentación en los estados financieros. Además, dispone que los inventarios deben medirse al menor valor entre su costo y el valor neto realizable, considerando todos los costos directamente relacionados con su adquisición y preparación para la venta. De igual forma, señala que el costo de los inventarios debe reconocerse como gasto cuando los bienes son vendidos, respetando el principio de asociación entre ingresos y costos. Para la presente investigación, la Sección 13 representa el principal fundamento normativo, ya que permite evaluar si el tratamiento contable de los inventarios en las empresas dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas se desarrolla conforme a los lineamientos establecidos por las NIIF para PYMES. Su adecuada aplicación contribuye a mejorar la calidad de la información financiera y favorece una gestión más eficiente de los inventarios. (pp. 1-84)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, ya que integra elementos cualitativos y cuantitativos para alcanzar los objetivos planteados. Desde el componente cualitativo, se realizaron entrevistas dirigidas a profesionales con experiencia en el área contable, con el propósito de conocer sus criterios sobre la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las empresas dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas. Por su parte, el componente cuantitativo se llevó a cabo mediante un caso simulado, el cual permitió recopilar y analizar información relacionada con el tratamiento contable de los inventarios y evaluar los efectos de la aplicación de la normativa en la información financiera.

En cuanto al alcance, la investigación fue de tipo exploratorio, debido a que permitió profundizar en el estudio de la Sección 13 de las NIIF para PYMES y comprender los aspectos vinculados con el reconocimiento, la medición, la valoración y la presentación de los inventarios, conforme a los lineamientos establecidos en esta norma. Este análisis facilitó una mejor comprensión de su aplicación dentro de las empresas comercializadoras de insumos agrícolas.

Por otra parte, se empleó un diseño no experimental, ya que las variables de estudio no fueron manipuladas durante el desarrollo de la investigación. El estudio se basó en la observación, el análisis y la interpretación de la información contable, tomando como referencia la normativa vigente. Asimismo, la recolección de datos se efectuó en un único momento mediante el análisis de un caso simulado de una empresa ficticia dedicada a la comercialización de insumos agrícolas, con la finalidad de evaluar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES y su incidencia en el tratamiento contable de los inventarios y en la presentación de los estados financieros.

Métodos de la Investigación

Para el desarrollo de la presente investigación se emplearon los métodos bibliográfico, deductivo, analítico y documental, los cuales aportaron al cumplimiento de los objetivos planteados y al análisis de la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las empresas dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas.

Bibliográfico

Para este trabajo se recopiló y revisó información de libros, artículos científicos, tesis y documentos técnicos relacionados con la Sección 13 de las NIIF para PYMES. Esta revisión sirvió de base para construir y sustentar el desarrollo del caso simulado.

.Deductivo

Se partió de los lineamientos generales que establece la Sección 13 de las NIIF para PYMES para luego analizarlos dentro del caso simulado propuesto. Esto permitió observar cómo los criterios de reconocimiento, medición y valoración de inventarios se aplican en una empresa dedicada a la comercialización de insumos agrícolas.

Analítico

Se examinó por separado cada uno de los elementos que forman parte del tratamiento contable de los inventarios, como el costo, el Valor Neto Realizable y el registro del deterioro. Este análisis por partes ayudó a entender cómo cada componente afecta la valoración final del inventario y su presentación en los estados financieros.

Documental

Por su parte, el método documental se basó en el análisis de la normativa contable vigente y de diversas fuentes bibliográficas relacionadas con el tema de investigación. La información obtenida permitió respaldar el estudio desde un enfoque teórico y normativo, aportando elementos que fortalecieron el análisis del caso simulado.

Población

La presente investigación se desarrolló mediante un caso simulado; sin embargo, para complementar el análisis se realizaron entrevistas a contadores de la provincia de Santa Elena. Estos profesionales fueron considerados por su experiencia en la profesión, ya que sus conocimientos y criterios permiten aportar una perspectiva práctica sobre el tratamiento contable de los inventarios y la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES. La información recopilada a través de las entrevistas sirvió como apoyo para el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos en la investigación.

Muestreo

Para la selección se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia. En este sentido, se eligieron dos contadores de la provincia de Santa Elena, tomando en cuenta su disponibilidad para participar en la investigación y su trayectoria profesional. Sus aportes permitieron complementar el análisis del caso simulado y enriquecer la comprensión de la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la práctica contable.

Caso simulado

Este trabajo se desarrolla también a través de un caso simulado que busca mostrar cómo se aplicaría la Sección 13 de las NIIF para PYMES en una empresa ficticia llamada "ABC", dedicada a la venta de insumos agrícolas en Santa Elena. Con este caso fue posible poner en práctica lo que establece la norma y ver de forma concreta cómo deberían reconocerse, medirse y presentarse los inventarios en una empresa de este giro.

Para armar el caso se pensó en situaciones que suelen ocurrir en el manejo diario de inventarios: costos de compra que no se registran bien (transporte, fletes, seguros), productos dañados u obsoletos que no reciben el ajuste al Valor Neto Realizable que les corresponde, métodos de valoración aplicados de forma equivocada, y diferencias entre lo que hay físicamente en bodega y lo que muestra la contabilidad.

Las operaciones incluidas buscan reflejar lo que normalmente pasa en una comercializadora de insumos agrícolas, de modo que se pueda analizar desde el registro inicial del inventario hasta su medición posterior, el cálculo del Valor Neto

Realizable, el registro del deterioro cuando corresponde, y los ajustes que se necesitan para que la información financiera sea más confiable.

Recolección y procesamiento de datos

Para complementar el análisis desarrollado en el caso simulado, se consideró necesario incorporar la experiencia y el criterio profesional de personas que trabajan día a día con el tratamiento contable de los inventarios. Con este propósito, se realizaron entrevistas a dos contadores que ejercen su profesión en la provincia de Santa Elena, cuyos aportes permitieron contrastar los resultados obtenidos en el caso práctico con la realidad que enfrentan las empresas comercializadoras de insumos agrícolas al aplicar la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

La selección de los participantes se realizó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, técnica que consiste en elegir a los sujetos de estudio en función de su accesibilidad y disposición para colaborar con la investigación, sin que exista un proceso aleatorio de selección. Este tipo de muestreo resulta especialmente útil en estudios exploratorios y de enfoque cualitativo, ya que permite obtener información relevante de personas con conocimiento directo. En este caso, se tomó en cuenta la trayectoria profesional de los entrevistados, así como su experiencia en el manejo contable de inventarios dentro de empresas comerciales, lo que garantizó que la información recolectada tuviera pertinencia y valor para el estudio.

Para la recolección de la información se diseñó una entrevista estructurada compuesta por doce preguntas, organizadas en dos bloques de cuatro preguntas cada uno, correspondientes al reconocimiento inicial, al reconocimiento posterior y a la presentación de los inventarios en los estados financieros. Esta distribución permitió abordar de manera ordenada los aspectos más relevantes de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, evitando que las preguntas se enfocaran únicamente en un solo momento del ciclo contable del inventario.

Las entrevistas se realizaron de forma individual, respetando el tiempo y la disponibilidad de cada contador, y sus respuestas fueron registradas textualmente en un documento elaborado en Microsoft Word, con el fin de conservar la información de la manera más fiel posible y facilitar su posterior revisión. Una vez recopiladas las respuestas, se procedió a organizarlas según los dos bloques temáticos definidos previamente, agrupando las opiniones de los dos profesionales para cada pregunta y facilitando así la comparación entre sus puntos de vista.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos (cualitativos, cuantitativos)

Esta propuesta parte del caso simulado desarrollado en la investigación y busca analizar cómo se aplica la Sección 13 de las NIIF para PYMES en una empresa comercializadora de insumos agrícolas. El objetivo es mostrar por qué es importante seguir correctamente los criterios de la norma para el tratamiento de los inventarios, considerando que estos suelen ser uno de los activos más importantes en este tipo de negocios.

La propuesta abarca los aspectos que intervienen directamente en el manejo de los inventarios, desde que se reconocen hasta que se presentan en los estados financieros, con la idea de mostrar cómo una buena aplicación de la Sección 13 ayuda a generar información más confiable para tomar decisiones. Los lineamientos considerados son los siguientes:

- Reconocimiento inicial: registrar los inventarios por su costo de adquisición, incluyendo los gastos necesarios para tenerlos listos para la venta, como transporte, seguros u otros costos directamente relacionados.
- Medición posterior: revisar periódicamente el valor de los inventarios para detectar posibles deterioros y hacer los ajustes que correspondan cuando el Valor Neto Realizable sea menor que el costo.
- Métodos de valoración: usar los métodos que acepta la Sección 13, como PEPS o promedio ponderado, según lo que más convenga a la empresa.
- Control físico de los inventarios: hacer verificaciones periódicas de las existencias para confirmar que lo registrado en contabilidad coincida con lo que realmente hay en bodega, y hacer las conciliaciones necesarias.
- Reconocimiento del costo como gasto: registrar el costo del inventario como gasto en el momento en que se vende, relacionándolo con los ingresos del mismo período.
- Presentación y revelación: mostrar en los estados financieros las políticas contables usadas, el método de valoración aplicado y los ajustes por deterioro, para que la información sea clara y transparente.

Aplicar estos lineamientos ayuda a fortalecer el manejo contable de los inventarios y a mejorar la calidad de la información financiera en empresas comercializadoras de insumos agrícolas. También contribuye a reducir errores en los registros y ofrece información más confiable para respaldar las decisiones dentro de la organización.

Planteamiento del caso práctico

ABC S.A. es una sociedad anónima ecuatoriana dedicada a la comercialización y distribución de insumos agrícolas semillas certificadas, fertilizantes, herbicidas, insecticidas, fungicidas y sustratos para vivero destinados al sector agroproductivo de la provincia de Santa Elena. La entidad mantiene un inventario diversificado de siete líneas de producto, cuya adecuada medición resulta determinante para la razonabilidad de sus estados financieros, dado que los inventarios representan uno de los rubros más significativos dentro de su activo corriente.

Hasta el ejercicio 2025, la compañía registraba sus inventarios bajo prácticas contables tradicionales (en adelante NEC), reconociendo los desembolsos por flete y seguro de la mercadería como gasto del período en el momento de la compra, en lugar de incorporarlos al costo del inventario. Asimismo, la entidad no efectuaba de manera sistemática la comparación entre el costo y el valor neto realizable (VNR) al cierre del ejercicio, por lo que no reconocía deterioros de inventario ni el correspondiente efecto en el impuesto a las ganancias diferido. Esta situación generaba que los saldos de inventario presentados en los estados financieros no reflejaran fielmente su valor recuperable, afectando la calidad y comparabilidad de la información financiera frente a los requerimientos de las NIIF para las PYMES.

En este contexto, la administración de ABC S.A. decidió iniciar el proceso de adopción de la NIIF para las PYMES, estableciendo el 1 de enero de 2025 como fecha de transición y el 1 de enero de 2026 como fecha de aplicación plena del marco normativo, conforme a la Sección 35 – Transición a la NIIF para las PYMES. Para el componente de inventarios, la entidad aplica los criterios de reconocimiento, medición inicial y medición posterior establecidos en la Sección 13 – Inventarios, la cual dispone que estos activos se midan al menor valor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable, reconociendo como gasto del período cualquier pérdida por deterioro cuando el VNR resulte inferior al costo (párrafos 13.4 a 13.6 y 27.2 a 27.4).

Adicionalmente, dado que el gasto por deterioro de inventarios no es deducible fiscalmente en el período en que se reconoce contablemente, se genera una diferencia temporaria deducible entre la base contable y la base fiscal del inventario. El tratamiento de dicha diferencia se sustenta en la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias, en concordancia con la Sección 29 – Impuesto a las Ganancias de la NIIF para las PYMES, normativa que exige el reconocimiento de un activo por impuesto diferido sobre las diferencias temporarias deducibles, siempre que sea probable la generación de utilidades fiscales futuras contra las cuales dicho activo pueda compensarse.

El presente caso práctico desarrolla, a partir de información simulada de la entidad ABC S.A., la aplicación integral de la Sección 13 sobre los siete productos que integran el inventario de la compañía, abarcando la medición inicial, la medición posterior al 31 de diciembre de 2025 (Periodo 1) y la valoración y reventa de las existencias remanentes durante el ejercicio 2026 (Periodo 2), con el propósito de evidenciar el efecto comparativo entre el tratamiento contable tradicional (NEC) y el tratamiento conforme a la NIIF para las PYMES.

A continuación se desarrolla el caso práctico de aplicación de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES en ABC S.A., a partir de la información contenida en la política contable de inventarios de la entidad, el Estado de Situación Financiera y los procedimientos de medición desarrollados para cada línea de inventario. Cada evidencia se presenta en formato de tabla, numerada de manera consecutiva a lo largo del capítulo, seguida del análisis técnico correspondiente

Política contable y procedimientos de inventarios bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES aplicable a ABC S.A.

1	Componente	Inventarios
2	Referencia técnica	Sección 13 – Inventarios
3	Alcance	Inventarios de mercaderías. Inventarios de materias primas. Inventarios de productos en proceso. Inventarios de productos terminados. Inventarios de suministros. (-) Deterioro acumulado de inventarios.
4	Objetivo	Establecer criterios contables para el adecuado tratamiento de los inventarios, asegurando que su reconocimiento, valoración y presentación en los estados financieros cumplan con la Sección 13 de las NIIF para las PYMES.
5	Reconocimiento	Probabilidad: Los inventarios cumplen con el criterio de reconocimiento cuando sea probable que generen beneficios económicos futuros mediante su venta, la cual se espera efectuar dentro del ciclo normal de operaciones de la entidad, normalmente en un plazo no superior a doce 12 meses. Fiabilidad de la medición: El costo de los inventarios deberá sustentarse mediante documentación válida que permita determinar su valor de forma objetiva y verificable.
6	Medición inicial	Los inventarios deberán medirse inicialmente utilizando la base de medición del costo de adquisición, integrada por el precio de compra, aranceles, impuestos no recuperables, transporte, carga, descarga, manipulación y demás costos directamente atribuibles a la adquisición de los bienes, menos los descuentos, y devoluciones obtenidos.
7	Medición posterior	Al cierre de cada periodo contable, los inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor neto realizable. Cuando este último sea inferior al costo registrado, se reconocerá el deterioro correspondiente conforme a la Sección 13.
8	Presentación	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ACTIVO CORRIENTE INVENTARIOS Inventario de Mercadería (-) Deterioro acumulado de inventarios
9	Revelación	El deterioro de los inventarios deberá presentarse en el Estado de Resultados, de la siguiente manera: ESTADO DE RESULTADO GASTOS GASTOS ORDINARIOS Gastos de Ventas Gasto pérdida deterioro inventarios La entidad deberá revelar en las notas explicativas a los estados financieros, como mínimo, la siguiente información relacionada con los inventarios: 1.-Un detalle de la composición de los inventarios. 2.-Revelar los inventarios que hayan sido entregados en garantía (pignorados). 3.-Presentar los resultados de las pruebas de deterioro, con su valor neto realizable

Situación actual

Al 31 de diciembre de 2025, el Estado de Situación Financiera de ABC S.A. reportaba un saldo de inventarios de \$ 71.200,00 en 2024 y de \$ 79.577,00 en 2025, con una variación absoluta de \$ 8.377,00 (11,77 %), determinado bajo las prácticas contables previas a la adopción de la Sección 13. La Tabla 1 presenta el detalle comparativo del Estado de Situación Financiera de la entidad para ambos periodos.

Tabla 1

Estado de Situación Financiera comparativo de ABC S.A. (2024–2025)

Cuenta	2024	2025	Variación \$	Variación %
Efectivo y equivalentes	\$ 62.500,00	\$ 78.400,00	\$ 15.900,00	25,44 %
Deudores	\$ 94.800,00	\$ 112.300,00	\$ 17.500,00	18,46 %
Inventarios	\$ 71.200,00	\$ 79.577,00	\$ 8.377,00	11,77 %
Total activo corriente	\$ 228.500,00	\$ 270.277,00	\$ 41.777,00	18,28 %
Propiedades, planta y equipo (neto)	\$ 58.000,00	\$ 51.000,00	\$ -7.000,00	-12,07 %
Total activo	\$ 286.500,00	\$ 321.277,00	\$ 34.777,00	12,14 %
Proveedores	\$ 41.200,00	\$ 53.600,00	\$ 12.400,00	30,10 %
Obligaciones financieras	\$ 65.000,00	\$ 58.000,00	\$ -7.000,00	-10,77 %
Total pasivo	\$ 106.200,00	\$ 111.600,00	\$ 5.400,00	5,08 %
Total patrimonio	\$ 180.300,00	\$ 209.677,00	\$ 29.377,00	16,29 %

Nota. Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América. Elaborado a partir de los registros contables de ABC S.A. bajo prácticas contables previas a la adopción de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

El saldo de inventarios reportado no incorporaba los ajustes por capitalización de costos de transporte y seguro en la medición inicial, ni el efecto del deterioro por comparación con el valor neto realizable, aspectos que se desarrollan de manera detallada en el apartado siguiente para cada uno de los siete productos que conforman el inventario de la entidad.

Desarrollo integral del ejercicio práctico

A continuación se desarrolla, producto por producto, la medición inicial, la medición posterior al 31 de diciembre de 2025 (Periodo 1) y la valoración y reventa de las existencias remanentes durante el ejercicio 2026 (Periodo 2) de los siete productos que integran el inventario de insumos agrícolas de ABC S.A., conforme a los criterios establecidos en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES y, cuando corresponde, en la NIC 12 y la Sección 29 – Impuesto a las Ganancias.

Caso 1. Semilla de Maíz Certificada

Medición inicial

Durante el año 2025, ABC S.A. adquiere 2.000 unidades (saco de 25 kg) de Semilla de Maíz Certificada a un precio de lista de \$ 45.00 c/u. otorgándosele un descuento comercial total de \$ 2.000.00. Adicionalmente cancela \$ 3.000.00 por concepto de transporte/flete y \$ 500.00 por seguro de la mercadería hasta las bodegas de la entidad. pagos realizados a través de banco el 15/03/2025.

Tabla 2

Datos generales para la medición inicial – Semilla de Maíz Certificada

Dato	Valor
Producto	Semilla de Maíz Certificada
Unidad de medida	saco de 25 kg
Unidades compradas (2025)	2.000
Precio de lista unitario	\$ 45,00
Flete de transporte, total	\$ 3.000,00
Seguro de la mercadería, total	\$ 500,00
Descuento comercial, total	\$ 2.000,00
Cantidad en existencia al 31/12/2025	400
Precio de venta estimado, unitario	\$ 45,00
Costos estimados de terminación, unitario	\$ 0,00
Gastos estimados de venta, unitario	\$ 2,00

Nota. Elaborado con base en la información simulada de compra del producto correspondiente al ejercicio 2025.

Registro NEC (tratamiento contable previo a la adopción de la Sección 13)

Bajo el tratamiento contable tradicional (NEC), el flete y el seguro se reconocen como gasto del período en el momento de la compra, de modo que el inventario se registra únicamente por el precio de compra neto de descuentos.

Tabla 3

Costeo NEC de la compra – Semilla de Maíz Certificada

Concepto	Valor
Unidades compradas	2.000
Precio de compra, unitario	\$ 45,00
Total compra bruta	\$ 90.000,00
(-) Descuentos	\$ 2.000,00
Total compra neta	\$ 88.000,00
(=) Costo unitario neto (NEC)	\$ 44,00

Tabla 4*Asiento contable de la compra bajo NEC – Semilla de Maíz Certificada*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/03/2025	Inventario de mercadería	\$ 88.000,00	
	Gasto transporte y seguro	\$ 3.500,00	
	Bancos		\$ 91.500,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. Bajo NEC, el flete y el seguro se reconocen como gasto del periodo y no forman parte del costo del inventario.

Registro NIIF para las PYMES (Sección 13, párrafos 13.4 a 13.6)

Conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el flete y el seguro directamente atribuibles a la adquisición del inventario forman parte de su costo, por lo que el costo de adquisición se determina incorporando dichos desembolsos.

Tabla 5*Costeo NIIF de la compra – Semilla de Maíz Certificada*

Concepto	Valor
Unidades compradas	2.000
Precio de compra, unitario	\$ 45,00
Total compra	\$ 90.000,00
(+) Transporte	\$ 3.000,00
(+) Otros costos (seguro)	\$ 500,00
(-) Descuentos	\$ 2.000,00
(=) Costo de adquisición	\$ 91.500,00
(=) Costo unitario (NIIF)	\$ 45,75

Tabla 6*Asiento contable de la compra bajo NIIF para las PYMES – Semilla de Maíz Certificada*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/03/2025	Inventario de mercadería	\$ 91.500,00	
	Bancos		\$ 91.500,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. CONTRASTE NEC vs. NIIF: bajo NEC el flete y el seguro se registraron como gasto del periodo; bajo la Sección 13 (párrafos 13.5 y 13.6) esos desembolsos forman parte del costo de adquisición del inventario, por lo que el costo unitario NIIF (\$ 45,75) difiere del NEC (\$ 44,00).

Kárdex de inventario (registro de la compra)

Tabla 7

Kárdex Opción 1 – registro directo al costo de adquisición NIIF – Semilla de Maíz Certificada

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
15/03/2025	Compra	2.000	\$ 45,75	\$ 91.500,00	2.000	\$ 45,75	\$ 91.500,00

Tabla 8

Kárdex Opción 2 – registro incremental (compra + flete y seguro) – Semilla de Maíz Certificada

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
15/03/2025	Compra	2.000	\$ 44,00	\$ 88.000,00	2.000	\$ 44,00	\$ 88.000,00
15/03/2025	Transporte y seguro		\$ 1,75	\$ 3.500,00	2.000	\$ 45,75	\$ 91.500,00

Nota. Ambas opciones son presentaciones alternativas y equivalentes del mismo costo de adquisición bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

Medición posterior al 31 de diciembre de 2025

La entidad desea realizar la medición posterior de sus inventarios al 31 de diciembre de 2025. Por condiciones de mercado, el precio de venta estimado de Semilla de Maíz Certificada descendió de \$ 52,00 a \$ 45,00 por unidad.

Paso 1.- Calcular el costo de los inventarios según su contabilidad (kárdex)

Tabla 9

Kárdex Opción 1 – saldo final al 31/12/2025 – Semilla de Maíz Certificada

Fecha	Detalle	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo final	400	\$ 45,75	\$ 18.300,00

Paso 2.- Calcular el VNR

Tabla 10

Determinación del Valor Neto Realizable – Semilla de Maíz Certificada

Precio de venta estimado	(-) Costos de terminación	(-) Gastos de venta	(=) VNR
\$ 45,00	\$ 0,00	\$ 2,00	\$ 43,00

Nota. La entidad estima que, para comercializar el inventario de Semilla de Maíz Certificada, deberá incurrir en gastos de venta equivalentes a \$ 2,00 por unidad (comisiones de comercialización,

embalaje y despacho al cliente), conforme a la Sección 13 (párrafos 13.4 a 13.6) y la Sección 27 (párrafos 27.2 a 27.4) de la NIIF para las PYMES.

Paso 3.- Comparamos

Tabla 11

Comparación entre el costo según kárdex y el VNR – Semilla de Maíz Certificada

Costo según kárdex	VNR	Valor menor seleccionado	Conclusión
\$ 45,75	\$ 43,00	VNR: \$ 43,00	Sí hay deterioro

Paso 4.- Deterioro de inventarios

Tabla 12

Cálculo del deterioro de inventarios – Semilla de Maíz Certificada

Costo según kárdex	(-) VNR	(=) Deterioro unitario	Existencia (unid.)	(=) Deterioro total
\$ 45,75	\$ 43,00	\$ 2,75	400	\$ 1.100,00

Paso 5.- Registro contable y aplicación normativa (NIC 12 / Sección 29)

Parte A: asiento contable del deterioro de inventarios.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2025	Gasto pérdida por deterioro	\$ 1.100,00	
	Deterioro acumulado de inventarios		\$ 1.100,00
	P/r deterioro de inventarios		

El registro contable precedente se fundamenta en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES (párrafos 13.4 y 27.2 a 27.4). que dispone medir los inventarios al menor valor entre el costo y el VNR. El costo del inventario de Semilla de Maíz Certificada según kárdex (\$ 45.75) resultó superior al VNR estimado (\$ 43.00). por lo que se reconoció un gasto por deterioro de \$ 2.75 por unidad. equivalente a \$ 1.100.00 sobre las 400 unidades en existencia al 31 de diciembre de 2025.

Parte B: asiento contable del impuesto diferido (NIC 12 / Sección 29 NIIF para las PYMES).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2025	Activo por impuesto diferido	\$ 275,00	
	Ingreso por impuesto diferido		\$ 275,00
	P/r reconocimiento del activo por impuesto diferido sobre el deterioro no deducible en el Periodo 1		

El reconocimiento del activo por impuesto diferido se fundamenta en la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias, en concordancia con la Sección 29 de la NIIF para las PYMES. El gasto por deterioro no es deducible fiscalmente en el Periodo 1, por lo que se origina una diferencia temporaria deducible que, multiplicada por la tasa de impuesto a la renta vigente, da lugar al reconocimiento de un activo por impuesto diferido de \$ 275,00, con contrapartida en un ingreso por impuesto diferido.

Paso 6.- Actualización del kárdex

Tabla 13

Kárdex Opción 1 – actualización por deterioro – Semilla de Maíz Certificada

Fecha	Detalle	Salidas Cant.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo final		400	\$ 45,75	\$ 18.300,00
31/12/2025	Deterioro	\$ 1.100,00	400	\$ 43,00	\$ 17.200,00

Paso 7.- Presentación

Tabla 14

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 (extracto) – Semilla de Maíz Certificada

Cuenta	Valor
Inventario de mercadería	\$ 18.300,00
(-) Deterioro acumulado de inventarios	\$ -1.100,00

Nota. Conclusión: el VNR (\$ 43.00) resultó menor que el costo según kárdex (\$ 45.75); conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES se reconoció una pérdida por deterioro de \$ 2.75 por unidad (\$ 1.100.00 por las 400 unidades en existencia).

Tabla 15

Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2025 (extracto) – Semilla de Maíz Certificada

Concepto	Valor
Ventas netas	\$ 0,00
(-) Costo de ventas	\$ 0,00
Utilidad bruta	\$ 0,00
(-) Gasto por deterioro de inventarios	\$ -1.100,00
Utilidad operativa	\$ -1.100,00
(+) Ingreso por impuesto diferido (deterioro no deducible)	\$ 275,00
Utilidad neta del ejercicio	\$ -825,00
Otro resultado integral del ejercicio	\$ 0,00
Resultado integral total del ejercicio	\$ -825,00

Nota. Durante el Periodo 1 (ejercicio 2025) no se registraron ventas de Semilla de Maíz Certificada, dado que las unidades adquiridas permanecieron en inventario al 31 de diciembre de 2025. Por

consiguiente, el resultado del periodo corresponde únicamente al gasto por deterioro y al ingreso por impuesto diferido asociado.

Paso 8.- Conciliación tributaria e impuesto diferido (NIC 12)

Tabla 16

Conciliación tributaria del deterioro no deducible – Periodo 1 – Semilla de Maíz Certificada

Concepto	Valor
Gasto por deterioro de inventarios (no deducible en el Periodo 1)	\$ 1.100,00
Diferencia temporaria deducible	\$ 1.100,00
Tasa de impuesto a la renta	25 %
Impuesto diferido activo (diferencia temporaria x tasa)	\$ 275,00

Nota. El registro contable del activo por impuesto diferido fue efectuado en el Paso 5, conjuntamente con el deterioro.

Paso 9.- Valoración posterior y reventa (Periodo 2)

Durante el ejercicio 2026 la entidad decide vender parte de las existencias de Semilla de Maíz Certificada que mantenía en inventario luego de la medición posterior efectuada al 31 de diciembre de 2025. Del saldo de 400 unidades registradas a un costo neto de \$ 43.00 por unidad tras el deterioro reconocido en el Periodo 1. se venden 300 unidades el 15/03/2026 al precio de venta estimado unitario de \$ 45.00. quedando en inventario un remanente de 100 unidades que conserva su costo neto y su respectiva proporción del deterioro acumulado y del activo por impuesto diferido aún no realizados.

1. Asiento de ingreso por venta.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/03/2026	Bancos	\$ 13.500,00	
	Ventas		\$ 13.500,00
	P/r venta de 300 unidades de Semilla de Maíz Certificada en el Periodo 2		

2. Asiento de costo de ventas.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/03/2026	Costo de ventas	\$ 12.900,00	
	Deterioro acumulado de inventarios	\$ 825,00	
	Inventario de mercadería		\$ 13.725,00
	P/r costo de ventas y reversión proporcional del deterioro acumulado de inventarios		

3. Kárdex – salida por venta (Periodo 2).

Fecha	Detalle	Cant.	V.U.	Salidas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo inicial	400	\$ 43,00		400	\$ 43,00	\$ 17.200,00
15/03/2026	Venta	300	\$ 43,00	\$ 12.900,00	100	\$ 43,00	\$ 4.300,00

4. Reversión proporcional del activo por impuesto diferido.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/03/2026	Gasto por impuesto diferido	\$ 206,25	
	Activo por impuesto diferido		\$ 206,25
	P/r reversión proporcional del activo por impuesto diferido correspondiente a las unidades vendidas		

Nota. Sobre el remanente de 100 unidades en inventario se mantiene el saldo proporcional del activo por impuesto diferido aún no realizado.

Caso 2. Fertilizante NPK 15-15-15

Medición inicial

Durante el año 2025. ABC S.A. adquiere 3.000 unidades (saco de 50 kg) de Fertilizante NPK 15-15-15 a un precio de lista de \$ 28.00 c/u. otorgándosele un descuento comercial total de \$ 2.400.00. Adicionalmente cancela \$ 4.200.00 por concepto de transporte/flete y \$ 600.00 por seguro de la mercadería hasta las bodegas de la entidad. pagos realizados a través de banco el 10/04/2025.

Tabla 17

Datos generales para la medición inicial – Fertilizante NPK 15-15-15

Dato	Valor
Producto	Fertilizante NPK 15-15-15
Unidad de medida	saco de 50 kg
Unidades compradas (2025)	3.000
Precio de lista unitario	\$ 28,00
Flete de transporte, total	\$ 4.200,00
Seguro de la mercadería, total	\$ 600,00
Descuento comercial, total	\$ 2.400,00
Cantidad en existencia al 31/12/2025	750
Precio de venta estimado, unitario	\$ 33,00
Costos estimados de terminación, unitario	\$ 0,00
Gastos estimados de venta, unitario	\$ 1,00

Nota. Elaborado con base en la información simulada de compra del producto correspondiente al ejercicio 2025.

Registro NEC (tratamiento contable previo a la adopción de la Sección 13)

Bajo el tratamiento contable tradicional (NEC), el flete y el seguro se reconocen como gasto del período en el momento de la compra, de modo que el inventario se registra únicamente por el precio de compra neto de descuentos.

Tabla 18*Costeo NEC de la compra – Fertilizante NPK 15-15-15*

Concepto	Valor
Unidades compradas	3.000
Precio de compra, unitario	\$ 28,00
Total compra bruta	\$ 84.000,00
(-) Descuentos	\$ 2.400,00
Total compra neta	\$ 81.600,00
(=) Costo unitario neto (NEC)	\$ 27,20

Tabla 19*Asiento contable de la compra bajo NEC – Fertilizante NPK 15-15-15*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
10/04/2025	Inventario de mercadería	\$ 81.600,00	
	Gasto transporte y seguro	\$ 4.800,00	
	Bancos		\$ 86.400,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. Bajo NEC, el flete y el seguro se reconocen como gasto del periodo y no forman parte del costo del inventario.

Registro NIIF para las PYMES (Sección 13, párrafos 13.4 a 13.6)

Conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el flete y el seguro directamente atribuibles a la adquisición del inventario forman parte de su costo, por lo que el costo de adquisición se determina incorporando dichos desembolsos.

Tabla 20*Costeo NIIF de la compra – Fertilizante NPK 15-15-15*

Concepto	Valor
Unidades compradas	3.000
Precio de compra, unitario	\$ 28,00
Total compra	\$ 84.000,00
(+) Transporte	\$ 4.200,00
(+) Otros costos (seguro)	\$ 600,00
(-) Descuentos	\$ 2.400,00
(=) Costo de adquisición	\$ 86.400,00
(=) Costo unitario (NIIF)	\$ 28,80

Tabla 21

Asiento contable de la compra bajo NIIF para las PYMES – Fertilizante NPK 15-15-15

Fecha	Detalle	Debe	Haber
10/04/2025	Inventario de mercadería	\$ 86.400,00	
	Bancos		\$ 86.400,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. CONTRASTE NEC vs. NIIF: bajo NEC el flete y el seguro se registraron como gasto del período; bajo la Sección 13 (párrafos 13.5 y 13.6) esos desembolsos forman parte del costo de adquisición del inventario, por lo que el costo unitario NIIF (\$ 28,80) difiere del NEC (\$ 27,20).

Kárdex de inventario (registro de la compra)

Tabla 22

Kárdex Opción 1 – registro directo al costo de adquisición NIIF – Fertilizante NPK 15-15-15

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
10/04/2025	Compra	3.000	\$ 28,80	\$ 86.400,00	3.000	\$ 28,80	\$ 86.400,00

Tabla 23

Kárdex Opción 2 – registro incremental (compra + flete y seguro) – Fertilizante NPK 15-15-15

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
10/04/2025	Compra	3.000	\$ 27,20	\$ 81.600,00	3.000	\$ 27,20	\$ 81.600,00
10/04/2025	Transporte y seguro		\$ 1,60	\$ 4.800,00	3.000	\$ 28,80	\$ 86.400,00

Nota. Ambas opciones son presentaciones alternativas y equivalentes del mismo costo de adquisición bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

Medición posterior al 31 de diciembre de 2025

La entidad desea realizar la medición posterior de sus inventarios al 31 de diciembre de 2025.

Paso 1.- Calcular el costo de los inventarios según su contabilidad (kárdex)

Tabla 24

Kárdex Opción 1 – saldo final al 31/12/2025 – Fertilizante NPK 15-15-15

Fecha	Detalle	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo final	750	\$ 28,80	\$ 21.600,00

Paso 2.- Calcular el VNR

Tabla 25

Determinación del Valor Neto Realizable – Fertilizante NPK 15-15-15

Precio de venta estimado	(-) Costos de terminación	(-) Gastos de venta	(=) VNR
\$ 33,00	\$ 0,00	\$ 1,00	\$ 32,00

Nota. La entidad estima que, para comercializar el inventario de Fertilizante NPK 15-15-15, deberá incurrir en gastos de venta equivalentes a \$ 1,00 por unidad (comisiones de comercialización, embalaje y despacho al cliente), conforme a la Sección 13 (párrafos 13.4 a 13.6) y la Sección 27 (párrafos 27.2 a 27.4) de la NIIF para las PYMES.

Paso 3.- Comparamos

Tabla 26

Comparación entre el costo según kárdex y el VNR – Fertilizante NPK 15-15-15

Costo según kárdex	VNR	Valor menor seleccionado	Conclusión
\$ 28,80	\$ 32,00	Costo (kárdex): \$ 28,80	No hay deterioro

NO APLICA registro de deterioro, conciliación tributaria ni reconocimiento de activo por impuesto diferido: conforme al Paso 3, el Valor Neto Realizable resultó superior al costo según kárdex, por lo que, de acuerdo con la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el inventario se mantiene medido a su costo y no existe pérdida por deterioro que reconocer en el Periodo 1.

Paso 4.- Presentación – Estado de Situación Financiera (al 31/12/2025)

Tabla 27

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 (extracto) – Fertilizante NPK 15-15-15

Cuenta	Valor
Inventario de mercadería	\$ 21.600,00

Nota. Conclusión: el costo según kárdex resultó menor que el VNR; conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el inventario se mantiene medido al costo y no se reconoce pérdida por deterioro. Al no registrarse ventas ni deterioro en el Periodo 1, el efecto en el Estado de Resultado Integral es \$ 0,00.

Paso 5.- Valoración posterior y reventa (Periodo 2)

Durante el ejercicio 2026 la entidad decide vender parte de las existencias de Fertilizante NPK 15-15-15 que mantenía en inventario. medido a su costo histórico al no haber existido deterioro en el Periodo 1. Se venden 500 unidades el 10/04/2026.

quedando en inventario un remanente de 250 unidades que conserva el mismo costo histórico registrado.

1. Asiento de ingreso por venta.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
10/04/2026	Bancos	\$ 16.500,00	
	Ventas		\$ 16.500,00
	P/r venta de 500 unidades de Fertilizante NPK 15-15-15 en el Periodo 2		

2. Asiento de costo de ventas (costo histórico).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
10/04/2026	Costo de ventas	\$ 14.400,00	
	Inventario de mercadería		\$ 14.400,00
	P/r costo de ventas a costo histórico		

3. Kárdex – salida por venta (Periodo 2).

Fecha	Detalle	Cant.	V.U.	Salidas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo inicial	750	\$ 28,80		750	\$ 28,80	\$ 21.600,00
10/04/2026	Venta	500	\$ 28,80	\$ 14.400,00	250	\$ 28,80	\$ 7.200,00

Nota. No aplica reversión de impuesto diferido, dado que no se reconoció activo por impuesto diferido en el Periodo 1 al no haber existido deterioro previo del inventario.

Caso 3. Herbicida Glifosato 48SL

Medición inicial

Durante el año 2025. ABC S.A. adquiere 800 unidades (bidón de 20 litros) de Herbicida Glifosato 48SL a un precio de lista de \$ 62.50 c/u. otorgándosele un descuento comercial total de \$ 1.000.00. Adicionalmente cancela \$ 1.600.00 por concepto de transporte/flete y \$ 320.00 por seguro de la mercadería hasta las bodegas de la entidad. pagos realizados a través de banco el 05/05/2025.

Tabla 28

Datos generales para la medición inicial – Herbicida Glifosato 48SL

Dato	Valor
Producto	Herbicida Glifosato 48SL
Unidad de medida	bidón de 20 litros
Unidades compradas (2025)	800
Precio de lista unitario	\$ 62,50
Flete de transporte, total	\$ 1.600,00

Seguro de la mercadería, total	\$ 320,00
Descuento comercial, total	\$ 1.000,00
Cantidad en existencia al 31/12/2025	180
Precio de venta estimado, unitario	\$ 65,00
Costos estimados de terminación, unitario	\$ 0,00
Gastos estimados de venta, unitario	\$ 3,00

Nota. Elaborado con base en la información simulada de compra del producto correspondiente al ejercicio 2025.

Registro NEC (tratamiento contable previo a la adopción de la Sección 13)

Bajo el tratamiento contable tradicional (NEC), el flete y el seguro se reconocen como gasto del período en el momento de la compra, de modo que el inventario se registra únicamente por el precio de compra neto de descuentos.

Tabla 29

Costeo NEC de la compra – Herbicida Glifosato 48SL

Concepto	Valor
Unidades compradas	800
Precio de compra, unitario	\$ 62,50
Total compra bruta	\$ 50.000,00
(-) Descuentos	\$ 1.000,00
Total compra neta	\$ 49.000,00
(=) Costo unitario neto (NEC)	\$ 61,25

Tabla 30

Asiento contable de la compra bajo NEC – Herbicida Glifosato 48SL

Fecha	Detalle	Debe	Haber
05/05/2025	Inventario de mercadería	\$ 49.000,00	
	Gasto transporte y seguro	\$ 1.920,00	
	Bancos		\$ 50.920,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. Bajo NEC, el flete y el seguro se reconocen como gasto del período y no forman parte del costo del inventario.

Registro NIIF para las PYMES (Sección 13, párrafos 13.4 a 13.6)

Conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el flete y el seguro directamente atribuibles a la adquisición del inventario forman parte de su costo, por lo que el costo de adquisición se determina incorporando dichos desembolsos.

Tabla 31

Costeo NIIF de la compra – Herbicida Glifosato 48SL

Concepto	Valor
Unidades compradas	800
Precio de compra, unitario	\$ 62,50
Total compra	\$ 50.000,00
(+) Transporte	\$ 1.600,00
(+) Otros costos (seguro)	\$ 320,00
(-) Descuentos	\$ 1.000,00
(=) Costo de adquisición	\$ 50.920,00
(=) Costo unitario (NIIF)	\$ 63,65

Tabla 32

Asiento contable de la compra bajo NIIF para las PYMES – Herbicida Glifosato 48SL

Fecha	Detalle	Debe	Haber
05/05/2025	Inventario de mercadería	\$ 50.920,00	
	Bancos		\$ 50.920,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. CONTRASTE NEC vs. NIIF: bajo NEC el flete y el seguro se registraron como gasto del periodo; bajo la Sección 13 (párrafos 13.5 y 13.6) esos desembolsos forman parte del costo de adquisición del inventario, por lo que el costo unitario NIIF (\$ 63,65) difiere del NEC (\$ 61,25).

Kárdex de inventario (registro de la compra)

Tabla 33

Kárdex Opción 1 – registro directo al costo de adquisición NIIF – Herbicida Glifosato 48SL

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
05/05/2025	Compra	800	\$ 63,65	\$ 50.920,00	800	\$ 63,65	\$ 50.920,00

Tabla 34

Kárdex Opción 2 – registro incremental (compra + flete y seguro) – Herbicida Glifosato 48SL

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
05/05/2025	Compra	800	\$ 61,25	\$ 49.000,00	800	\$ 61,25	\$ 49.000,00
05/05/2025	Transporte y seguro		\$ 2,40	\$ 1.920,00	800	\$ 63,65	\$ 50.920,00

Nota. Ambas opciones son presentaciones alternativas y equivalentes del mismo costo de adquisición bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

Medición posterior al 31 de diciembre de 2025

La entidad desea realizar la medición posterior de sus inventarios al 31 de diciembre de 2025. Por condiciones de mercado, el precio de venta estimado de Herbicida Glifosato 48SL descendió de \$ 70,00 a \$ 65,00 por unidad.

Paso 1.- Calcular el costo de los inventarios según su contabilidad (kárdex)

Tabla 35

Kárdex Opción 1 – saldo final al 31/12/2025 – Herbicida Glifosato 48SL

Fecha	Detalle	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo final	180	\$ 63,65	\$ 11.457,00

Paso 2.- Calcular el VNR

Tabla 36

Determinación del Valor Neto Realizable – Herbicida Glifosato 48SL

Precio de venta estimado	(-) Costos de terminación	(-) Gastos de venta	(=) VNR
\$ 65,00	\$ 0,00	\$ 3,00	\$ 62,00

Nota. La entidad estima que, para comercializar el inventario de Herbicida Glifosato 48SL, deberá incurrir en gastos de venta equivalentes a \$ 3,00 por unidad (comisiones de comercialización, embalaje y despacho al cliente), conforme a la Sección 13 (párrafos 13.4 a 13.6) y la Sección 27 (párrafos 27.2 a 27.4) de la NIIF para las PYMES.

Paso 3.- Comparamos

Tabla 37

Comparación entre el costo según kárdex y el VNR – Herbicida Glifosato 48SL

Costo según kárdex	VNR	Valor menor seleccionado	Conclusión
\$ 63,65	\$ 62,00	VNR: \$ 62,00	Sí hay deterioro

Paso 4.- Deterioro de inventarios

Tabla 38

Cálculo del deterioro de inventarios – Herbicida Glifosato 48SL

Costo según kárdex	(-) VNR	(=) Deterioro unitario	Existencia (unid.)	(=) Deterioro total
\$ 63,65	\$ 62,00	\$ 1,65	180	\$ 297,00

Paso 5.- Registro contable y aplicación normativa (NIC 12 / Sección 29)

Parte A: asiento contable del deterioro de inventarios.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-------	---------	------	-------

31/12/2025	Gasto pérdida por deterioro	\$ 297,00	
	Deterioro acumulado de inventarios		\$ 297,00
	P/r deterioro de inventarios		

El registro contable precedente se fundamenta en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES (párrafos 13.4 y 27.2 a 27.4). que dispone medir los inventarios al menor valor entre el costo y el VNR. El costo del inventario de Herbicida Glifosato 48SL según kárdex (\$ 63.65) resultó superior al VNR estimado (\$ 62.00). por lo que se reconoció un gasto por deterioro de \$ 1.65 por unidad. equivalente a \$ 297.00 sobre las 180 unidades en existencia al 31 de diciembre de 2025.

Parte B: asiento contable del impuesto diferido (NIC 12 / Sección 29 NIIF para las PYMES).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2025	Activo por impuesto diferido	\$ 74,25	
	Ingreso por impuesto diferido		\$ 74,25
	P/r reconocimiento del activo por impuesto diferido sobre el deterioro no deducible en el Periodo 1		

El reconocimiento del activo por impuesto diferido se fundamenta en la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias, en concordancia con la Sección 29 de la NIIF para las PYMES. El gasto por deterioro no es deducible fiscalmente en el Periodo 1, por lo que se origina una diferencia temporaria deducible que, multiplicada por la tasa de impuesto a la renta vigente, da lugar al reconocimiento de un activo por impuesto diferido de \$ 74,25, con contrapartida en un ingreso por impuesto diferido.

Paso 6.- Actualización del kárdex

Tabla 39

Kárdex Opción 1 – actualización por deterioro – Herbicida Glifosato 48SL

Fecha	Detalle	Salidas Cant.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo final		180	\$ 63,65	\$ 11.457,00
31/12/2025	Deterioro	\$ 297,00	180	\$ 62,00	\$ 11.160,00

Paso 7.- Presentación

Tabla 40

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 (extracto) – Herbicida Glifosato 48SL

Cuenta	Valor
Inventario de mercadería	\$ 11.457,00
(-) Deterioro acumulado de inventarios	\$ -297,00

Nota. Conclusión: el VNR (\$ 62.00) resultó menor que el costo según kárdex (\$ 63.65); conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES se reconoció una pérdida por deterioro de \$ 1.65 por unidad (\$ 297.00 por las 180 unidades en existencia).

Tabla 41

Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2025 (extracto) – Herbicida Glifosato 48SL

Concepto	Valor
Ventas netas	\$ 0,00
(-) Costo de ventas	\$ 0,00
Utilidad bruta	\$ 0,00
(-) Gasto por deterioro de inventarios	\$ -297,00
Utilidad operativa	\$ -297,00
(+) Ingreso por impuesto diferido (deterioro no deducible)	\$ 74,25
Utilidad neta del ejercicio	\$ -222,75
Otro resultado integral del ejercicio	\$ 0,00
Resultado integral total del ejercicio	\$ -222,75

Nota. Durante el Periodo 1 (ejercicio 2025) no se registraron ventas de Herbicida Glifosato 48SL, dado que las unidades adquiridas permanecieron en inventario al 31 de diciembre de 2025. Por consiguiente, el resultado del periodo corresponde únicamente al gasto por deterioro y al ingreso por impuesto diferido asociado.

Paso 8.- Conciliación tributaria e impuesto diferido (NIC 12)

Tabla 42

Conciliación tributaria del deterioro no deducible – Periodo 1 – Herbicida Glifosato 48SL

Concepto	Valor
Gasto por deterioro de inventarios (no deducible en el Periodo 1)	\$ 297,00
Diferencia temporaria deducible	\$ 297,00
Tasa de impuesto a la renta	25 %
Impuesto diferido activo (diferencia temporaria x tasa)	\$ 74,25

Nota. El registro contable del activo por impuesto diferido fue efectuado en el Paso 5, conjuntamente con el deterioro.

Paso 9.- Valoración posterior y reventa (Periodo 2)

Durante el ejercicio 2026 la entidad decide vender parte de las existencias de Herbicida Glifosato 48SL que mantenía en inventario luego de la medición posterior efectuada al 31 de diciembre de 2025. Del saldo de 180 unidades registradas a un costo neto de \$ 62.00 por unidad tras el deterioro reconocido en el Periodo 1. se venden 135

unidades el 05/05/2026 al precio de venta estimado unitario de \$ 65.00. quedando en inventario un remanente de 45 unidades que conserva su costo neto y su respectiva proporción del deterioro acumulado y del activo por impuesto diferido aún no realizados.

1. Asiento de ingreso por venta.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
05/05/2026	Bancos	\$ 8.775,00	
	Ventas		\$ 8.775,00
	P/r venta de 135 unidades de Herbicida Glifosato 48SL en el Periodo 2		

2. Asiento de costo de ventas.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
05/05/2026	Costo de ventas	\$ 8.370,00	
	Deterioro acumulado de inventarios	\$ 222,75	
	Inventario de mercadería		\$ 8.592,75
	P/r costo de ventas y reversión proporcional del deterioro acumulado de inventarios		

3. Kárdex – salida por venta (Periodo 2).

Fecha	Detalle	Cant.	V.U.	Salidas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo inicial	180	\$ 62,00		180	\$ 62,00	\$ 11.160,00
05/05/2026	Venta	135	\$ 62,00	\$ 8.370,00	45	\$ 62,00	\$ 2.790,00

4. Reversión proporcional del activo por impuesto diferido.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
05/05/2026	Gasto por impuesto diferido	\$ 55,69	
	Activo por impuesto diferido		\$ 55,69
	P/r reversión proporcional del activo por impuesto diferido correspondiente a las unidades vendidas		

Nota. Sobre el remanente de 45 unidades en inventario se mantiene el saldo proporcional del activo por impuesto diferido aún no realizado.

Caso 4. Insecticida Clorpirifos 480EC

Medición inicial

Durante el año 2025. ABC S.A. adquiere 500 unidades (caja de 12 frascos x 1 L) de Insecticida Clorpirifos 480EC a un precio de lista de \$ 95.00 c/u. otorgándosele un descuento comercial total de \$ 1.500.00. Adicionalmente cancela \$ 1.200.00 por

concepto de transporte/flete y \$ 250.00 por seguro de la mercadería hasta las bodegas de la entidad. pagos realizados a través de banco el 20/06/2025.

Tabla 43

Datos generales para la medición inicial – Insecticida Clorpirifos 480EC

Dato	Valor
Producto	Insecticida Clorpirifos 480EC
Unidad de medida	caja de 12 frascos x 1 L
Unidades compradas (2025)	500
Precio de lista unitario	\$ 95,00
Flete de transporte, total	\$ 1.200,00
Seguro de la mercadería, total	\$ 250,00
Descuento comercial, total	\$ 1.500,00
Cantidad en existencia al 31/12/2025	110
Precio de venta estimado, unitario	\$ 108,00
Costos estimados de terminación, unitario	\$ 0,00
Gastos estimados de venta, unitario	\$ 4,00

Nota. Elaborado con base en la información simulada de compra del producto correspondiente al ejercicio 2025.

Registro NEC (tratamiento contable previo a la adopción de la Sección 13)

Bajo el tratamiento contable tradicional (NEC), el flete y el seguro se reconocen como gasto del período en el momento de la compra, de modo que el inventario se registra únicamente por el precio de compra neto de descuentos.

Tabla 44

Costeo NEC de la compra – Insecticida Clorpirifos 480EC

Concepto	Valor
Unidades compradas	500
Precio de compra, unitario	\$ 95,00
Total compra bruta	\$ 47.500,00
(-) Descuentos	\$ 1.500,00
Total compra neta	\$ 46.000,00
(=) Costo unitario neto (NEC)	\$ 92,00

Tabla 45

Asiento contable de la compra bajo NEC – Insecticida Clorpirifos 480EC

Fecha	Detalle	Debe	Haber
20/06/2025	Inventario de mercadería	\$ 46.000,00	
	Gasto transporte y seguro	\$ 1.450,00	
	Bancos		\$ 47.450,00

P/r compra del inventario y gastos de traslado

Nota. Bajo NEC, el flete y el seguro se reconocen como gasto del período y no forman parte del costo del inventario.

Registro NIIF para las PYMES (Sección 13, párrafos 13.4 a 13.6)

Conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el flete y el seguro directamente atribuibles a la adquisición del inventario forman parte de su costo, por lo que el costo de adquisición se determina incorporando dichos desembolsos.

Tabla 46

Costeo NIIF de la compra – Insecticida Clorpirifos 480EC

Concepto	Valor
Unidades compradas	500
Precio de compra, unitario	\$ 95,00
Total compra	\$ 47.500,00
(+) Transporte	\$ 1.200,00
(+) Otros costos (seguro)	\$ 250,00
(-) Descuentos	\$ 1.500,00
(=) Costo de adquisición	\$ 47.450,00
(=) Costo unitario (NIIF)	\$ 94,90

Tabla 47

Asiento contable de la compra bajo NIIF para las PYMES – Insecticida Clorpirifos 480EC

Fecha	Detalle	Debe	Haber
20/06/2025	Inventario de mercadería	\$ 47.450,00	
	Bancos		\$ 47.450,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. CONTRASTE NEC vs. NIIF: bajo NEC el flete y el seguro se registraron como gasto del período; bajo la Sección 13 (párrafos 13.5 y 13.6) esos desembolsos forman parte del costo de adquisición del inventario, por lo que el costo unitario NIIF (\$ 94,90) difiere del NEC (\$ 92,00).

Kárdex de inventario (registro de la compra)

Tabla 48

Kárdex Opción 1 – registro directo al costo de adquisición NIIF – Insecticida Clorpirifos 480EC

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
20/06/2025	Compra	500	\$ 94,90	\$ 47.450,00	500	\$ 94,90	\$ 47.450,00

Tabla 49

Kárdex Opción 2 – registro incremental (compra + flete y seguro) – Insecticida Clorpirifos 480EC

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
20/06/2025	Compra	500	\$ 92,00	\$ 46.000,00	500	\$ 92,00	\$ 46.000,00
20/06/2025	Transporte y seguro		\$ 2,90	\$ 1.450,00	500	\$ 94,90	\$ 47.450,00

Nota. Ambas opciones son presentaciones alternativas y equivalentes del mismo costo de adquisición bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

Medición posterior al 31 de diciembre de 2025

La entidad desea realizar la medición posterior de sus inventarios al 31 de diciembre de 2025.

Paso 1.- Calcular el costo de los inventarios según su contabilidad (kárdex)

Tabla 50

Kárdex Opción 1 – saldo final al 31/12/2025 – Insecticida Clorpirifos 480EC

Fecha	Detalle	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo final	110	\$ 94,90	\$ 10.439,00

Paso 2.- Calcular el VNR

Tabla 51

Determinación del Valor Neto Realizable – Insecticida Clorpirifos 480EC

Precio de venta estimado	(-) Costos de terminación	(-) Gastos de venta	(=) VNR
\$ 108,00	\$ 0,00	\$ 4,00	\$ 104,00

Nota. La entidad estima que, para comercializar el inventario de Insecticida Clorpirifos 480EC, deberá incurrir en gastos de venta equivalentes a \$ 4,00 por unidad (comisiones de comercialización, embalaje y despacho al cliente), conforme a la Sección 13 (párrafos 13.4 a 13.6) y la Sección 27 (párrafos 27.2 a 27.4) de la NIIF para las PYMES.

Paso 3.- Comparamos

Tabla 52

Comparación entre el costo según kárdex y el VNR – Insecticida Clorpirifos 480EC

Costo según kárdex	VNR	Valor menor seleccionado	Conclusión
\$ 94,90	\$ 104,00	Costo (kárdex): \$ 94,90	No hay deterioro

NO APLICA registro de deterioro, conciliación tributaria ni reconocimiento de activo por impuesto diferido: conforme al Paso 3, el Valor Neto Realizable resultó

superior al costo según kárdex, por lo que, de acuerdo con la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el inventario se mantiene medido a su costo y no existe pérdida por deterioro que reconocer en el Periodo 1.

Paso 4.- Presentación – Estado de Situación Financiera (al 31/12/2025)

Tabla 53

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 (extracto) – Insecticida Clorpirifos 480EC

Cuenta	Valor
Inventario de mercadería	\$ 10.439,00

Nota. Conclusión: el costo según kárdex resultó menor que el VNR; conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el inventario se mantiene medido al costo y no se reconoce pérdida por deterioro. Al no registrarse ventas ni deterioro en el Periodo 1, el efecto en el Estado de Resultado Integral es \$ 0,00.

Paso 5.- Valoración posterior y reventa (Periodo 2)

Durante el ejercicio 2026 la entidad decide vender parte de las existencias de Insecticida Clorpirifos 480EC que mantenía en inventario. medido a su costo histórico al no haber existido deterioro en el Periodo 1. Se venden 80 unidades el 20/06/2026. quedando en inventario un remanente de 30 unidades que conserva el mismo costo histórico registrado.

1. Asiento de ingreso por venta.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
20/06/2026	Bancos	\$ 8.640,00	
	Ventas		\$ 8.640,00
	P/r venta de 80 unidades de Insecticida Clorpirifos 480EC en el Periodo 2		

2. Asiento de costo de ventas (costo histórico).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
20/06/2026	Costo de ventas	\$ 7.592,00	
	Inventario de mercadería		\$ 7.592,00
	P/r costo de ventas a costo histórico		

3. Kárdex – salida por venta (Periodo 2).

Fecha	Detalle	Cant.	V.U.	Salidas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo inicial	110	\$ 94,90		110	\$ 94,90	\$ 10.439,00
20/06/2026	Venta	80	\$ 94,90	\$ 7.592,00	30	\$ 94,90	\$ 2.847,00

Nota. No aplica reversión de impuesto diferido, dado que no se reconoció activo por impuesto diferido en el Periodo 1 al no haber existido deterioro previo del inventario.

Caso 5. Fungicida Mancozeb 80WP

Medición inicial

Durante el año 2025. ABC S.A. adquiere 1.500 unidades (caja de 1 kg) de Fungicida Mancozeb 80WP a un precio de lista de \$ 8.20 c/u. otorgándosele un descuento comercial total de \$ 600.00. Adicionalmente cancela \$ 900.00 por concepto de transporte/flete y \$ 180.00 por seguro de la mercadería hasta las bodegas de la entidad. pagos realizados a través de banco el 08/07/2025.

Tabla 54

Datos generales para la medición inicial – Fungicida Mancozeb 80WP

Dato	Valor
Producto	Fungicida Mancozeb 80WP
Unidad de medida	caja de 1 kg
Unidades compradas (2025)	1.500
Precio de lista unitario	\$ 8,20
Flete de transporte, total	\$ 900,00
Seguro de la mercadería, total	\$ 180,00
Descuento comercial, total	\$ 600,00
Cantidad en existencia al 31/12/2025	320
Precio de venta estimado, unitario	\$ 9,50
Costos estimados de terminación, unitario	\$ 0,00
Gastos estimados de venta, unitario	\$ 1,00

Nota. Elaborado con base en la información simulada de compra del producto correspondiente al ejercicio 2025.

Registro NEC (tratamiento contable previo a la adopción de la Sección 13)

Bajo el tratamiento contable tradicional (NEC), el flete y el seguro se reconocen como gasto del período en el momento de la compra, de modo que el inventario se registra únicamente por el precio de compra neto de descuentos.

Tabla 55

Costeo NEC de la compra – Fungicida Mancozeb 80WP

Concepto	Valor
Unidades compradas	1.500
Precio de compra, unitario	\$ 8,20
Total compra bruta	\$ 12.300,00
(-) Descuentos	\$ 600,00
Total compra neta	\$ 11.700,00
(=) Costo unitario neto (NEC)	\$ 7,80

Tabla 56*Asiento contable de la compra bajo NEC – Fungicida Mancozeb 80WP*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
08/07/2025	Inventario de mercadería	\$ 11.700,00	
	Gasto transporte y seguro	\$ 1.080,00	
	Bancos		\$ 12.780,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. Bajo NEC, el flete y el seguro se reconocen como gasto del período y no forman parte del costo del inventario.

Registro NIIF para las PYMES (Sección 13, párrafos 13.4 a 13.6)

Conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el flete y el seguro directamente atribuibles a la adquisición del inventario forman parte de su costo, por lo que el costo de adquisición se determina incorporando dichos desembolsos.

Tabla 57*Costeo NIIF de la compra – Fungicida Mancozeb 80WP*

Concepto	Valor
Unidades compradas	1.500
Precio de compra, unitario	\$ 8,20
Total compra	\$ 12.300,00
(+) Transporte	\$ 900,00
(+) Otros costos (seguro)	\$ 180,00
(-) Descuentos	\$ 600,00
(=) Costo de adquisición	\$ 12.780,00
(=) Costo unitario (NIIF)	\$ 8,52

Tabla 58*Asiento contable de la compra bajo NIIF para las PYMES – Fungicida Mancozeb 80WP*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
08/07/2025	Inventario de mercadería	\$ 12.780,00	
	Bancos		\$ 12.780,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. CONTRASTE NEC vs. NIIF: bajo NEC el flete y el seguro se registraron como gasto del período; bajo la Sección 13 (párrafos 13.5 y 13.6) esos desembolsos forman parte del costo de adquisición del inventario, por lo que el costo unitario NIIF (\$ 8,52) difiere del NEC (\$ 7,80).

Kárdex de inventario (registro de la compra)

Tabla 59

Kárdex Opción 1 – registro directo al costo de adquisición NIIF – Fungicida Mancozeb 80WP

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
08/07/2025	Compra	1.500	\$ 8,52	\$ 12.780,00	1.500	\$ 8,52	\$ 12.780,00

Tabla 60

Kárdex Opción 2 – registro incremental (compra + flete y seguro) – Fungicida Mancozeb 80WP

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
08/07/2025	Compra	1.500	\$ 7,80	\$ 11.700,00	1.500	\$ 7,80	\$ 11.700,00
08/07/2025	Transporte y seguro		\$ 0,72	\$ 1.080,00	1.500	\$ 8,52	\$ 12.780,00

Nota. Ambas opciones son presentaciones alternativas y equivalentes del mismo costo de adquisición bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

Medición posterior al 31 de diciembre de 2025

La entidad desea realizar la medición posterior de sus inventarios al 31 de diciembre de 2025.

Paso 1.- Calcular el costo de los inventarios según su contabilidad (kárdex)

Tabla 61

Kárdex Opción 1 – saldo final al 31/12/2025 – Fungicida Mancozeb 80WP

Fecha	Detalle	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo final	320	\$ 8,52	\$ 2.726,40

Paso 2.- Calcular el VNR

Tabla 62

Determinación del Valor Neto Realizable – Fungicida Mancozeb 80WP

Precio de venta estimado	(-) Costos de terminación	(-) Gastos de venta	(=) VNR
\$ 9,50	\$ 0,00	\$ 1,00	\$ 8,50

Nota. La entidad estima que, para comercializar el inventario de Fungicida Mancozeb 80WP, deberá incurrir en gastos de venta equivalentes a \$ 1,00 por unidad (comisiones de comercialización, embalaje y despacho al cliente), conforme a la Sección 13 (párrafos 13.4 a 13.6) y la Sección 27 (párrafos 27.2 a 27.4) de la NIIF para las PYMES.

Paso 3.- Comparamos

Tabla 63*Comparación entre el costo según kárdex y el VNR – Fungicida Mancozeb 80WP*

Costo según kárdex	VNR	Valor menor seleccionado	Conclusión
\$ 8,52	\$ 8,50	VNR: \$ 8,50	Sí hay deterioro

Paso 4.- Deterioro de inventarios**Tabla 64***Cálculo del deterioro de inventarios – Fungicida Mancozeb 80WP*

Costo según kárdex	(-) VNR	(=) Deterioro unitario	Existencia (unid.)	(=) Deterioro total
\$ 8,52	\$ 8,50	\$ 0,02	320	\$ 6,40

Paso 5.- Registro contable y aplicación normativa (NIC 12 / Sección 29)

Parte A: asiento contable del deterioro de inventarios.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2025	Gasto pérdida por deterioro	\$ 6,40	
	Deterioro acumulado de inventarios		\$ 6,40
	P/r deterioro de inventarios		

El registro contable precedente se fundamenta en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES (párrafos 13.4 y 27.2 a 27.4). que dispone medir los inventarios al menor valor entre el costo y el VNR. El costo del inventario de Fungicida Mancozeb 80WP según kárdex (\$ 8.52) resultó superior al VNR estimado (\$ 8.50). por lo que se reconoció un gasto por deterioro de \$ 0.02 por unidad. equivalente a \$ 6.40 sobre las 320 unidades en existencia al 31 de diciembre de 2025.

Parte B: asiento contable del impuesto diferido (NIC 12 / Sección 29 NIIF para las PYMES).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2025	Activo por impuesto diferido	\$ 1,60	
	Ingreso por impuesto diferido		\$ 1,60
	P/r reconocimiento del activo por impuesto diferido sobre el deterioro no deducible en el Periodo 1		

El reconocimiento del activo por impuesto diferido se fundamenta en la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias, en concordancia con la Sección 29 de la NIIF para las PYMES. El gasto por deterioro no es deducible fiscalmente en el Periodo 1, por lo que se origina una diferencia temporaria deducible que, multiplicada por la tasa de

impuesto a la renta vigente, da lugar al reconocimiento de un activo por impuesto diferido de \$ 1,60, con contrapartida en un ingreso por impuesto diferido.

Paso 6.- Actualización del kárdex

Tabla 65

Kárdex Opción 1 – actualización por deterioro – Fungicida Mancozeb 80WP

Fecha	Detalle	Salidas Cant.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo final		320	\$ 8,52	\$ 2.726,40
31/12/2025	Deterioro	\$ 6,40	320	\$ 8,50	\$ 2.720,00

Paso 7.- Presentación

Tabla 66

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 (extracto) – Fungicida Mancozeb 80WP

Cuenta	Valor
Inventario de mercadería	\$ 2.726,40
(-) Deterioro acumulado de inventarios	\$ -6,40

Nota. Conclusión: el VNR (\$ 8.50) resultó menor que el costo según kárdex (\$ 8.52); conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES se reconoció una pérdida por deterioro de \$ 0.02 por unidad (\$ 6.40 por las 320 unidades en existencia).

Tabla 67

Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2025 (extracto) – Fungicida Mancozeb 80WP

Concepto	Valor
Ventas netas	\$ 0,00
(-) Costo de ventas	\$ 0,00
Utilidad bruta	\$ 0,00
(-) Gasto por deterioro de inventarios	\$ -6,40
Utilidad operativa	\$ -6,40
(+) Ingreso por impuesto diferido (deterioro no deducible)	\$ 1,60
Utilidad neta del ejercicio	\$ -4,80
Otro resultado integral del ejercicio	\$ 0,00
Resultado integral total del ejercicio	\$ -4,80

Nota. Durante el Periodo 1 (ejercicio 2025) no se registraron ventas de Fungicida Mancozeb 80WP, dado que las unidades adquiridas permanecieron en inventario al 31 de diciembre de 2025. Por consiguiente, el resultado del período corresponde únicamente al gasto por deterioro y al ingreso por impuesto diferido asociado.

Paso 8.- Conciliación tributaria e impuesto diferido (NIC 12)

Tabla 68

Conciliación tributaria del deterioro no deducible – Periodo 1 – Fungicida Mancozeb 80WP

Concepto	Valor
Gasto por deterioro de inventarios (no deducible en el Periodo 1)	\$ 6,40
Diferencia temporaria deducible	\$ 6,40
Tasa de impuesto a la renta	25 %
Impuesto diferido activo (diferencia temporaria x tasa)	\$ 1,60

Nota. El registro contable del activo por impuesto diferido fue efectuado en el Paso 5, conjuntamente con el deterioro.

Paso 9.- Valoración posterior y reventa (Periodo 2)

Durante el ejercicio 2026 la entidad decide vender parte de las existencias de Fungicida Mancozeb 80WP que mantenía en inventario luego de la medición posterior efectuada al 31 de diciembre de 2025. Del saldo de 320 unidades registradas a un costo neto de \$ 8.50 por unidad tras el deterioro reconocido en el Periodo 1. se venden 240 unidades el 08/07/2026 al precio de venta estimado unitario de \$ 9.50. quedando en inventario un remanente de 80 unidades que conserva su costo neto y su respectiva proporción del deterioro acumulado y del activo por impuesto diferido aún no realizados.

1. Asiento de ingreso por venta.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
08/07/2026	Bancos	\$ 2.280,00	
	Ventas		\$ 2.280,00
	P/r venta de 240 unidades de Fungicida Mancozeb 80WP en el Periodo 2		

2. Asiento de costo de ventas.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
08/07/2026	Costo de ventas	\$ 2.040,00	
	Deterioro acumulado de inventarios	\$ 4,80	
	Inventario de mercadería		\$ 2.044,80
	P/r costo de ventas y reversión proporcional del deterioro acumulado de inventarios		

3. Kárdex – salida por venta (Periodo 2).

Fecha	Detalle	Cant.	V.U.	Salidas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo inicial	320	\$ 8,50		320	\$ 8,50	\$ 2.720,00
08/07/2026	Venta	240	\$ 8,50	\$ 2.040,00	80	\$ 8,50	\$ 680,00

4. Reversión proporcional del activo por impuesto diferido.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
08/07/2026	Gasto por impuesto diferido	\$ 1,20	
	Activo por impuesto diferido		\$ 1,20
	P/r reversión proporcional del activo por impuesto diferido correspondiente a las unidades vendidas		

Nota. Sobre el remanente de 80 unidades en inventario se mantiene el saldo proporcional del activo por impuesto diferido aún no realizado.

Caso 6. Sustrato para Vivero (Turba)

Medición inicial

Durante el año 2025, ABC S.A. adquiere 2.500 unidades (saco de 45 litros) de Sustrato para Vivero (Turba) a un precio de lista de \$ 6.80 c/u. otorgándosele un descuento comercial total de \$ 850.00. Adicionalmente cancela \$ 1.500.00 por concepto de transporte/flete y \$ 250.00 por seguro de la mercadería hasta las bodegas de la entidad. pagos realizados a través de banco el 18/08/2025.

Tabla 69

Datos generales para la medición inicial – Sustrato para Vivero (Turba)

Dato	Valor
Producto	Sustrato para Vivero (Turba)
Unidad de medida	saco de 45 litros
Unidades compradas (2025)	2.500
Precio de lista unitario	\$ 6,80
Flete de transporte, total	\$ 1.500,00
Seguro de la mercadería, total	\$ 250,00
Descuento comercial, total	\$ 850,00
Cantidad en existencia al 31/12/2025	600
Precio de venta estimado, unitario	\$ 8,20
Costos estimados de terminación, unitario	\$ 0,00
Gastos estimados de venta, unitario	\$ 0,30

Nota. Elaborado con base en la información simulada de compra del producto correspondiente al ejercicio 2025.

Registro NEC (tratamiento contable previo a la adopción de la Sección 13)

Bajo el tratamiento contable tradicional (NEC), el flete y el seguro se reconocen como gasto del período en el momento de la compra, de modo que el inventario se registra únicamente por el precio de compra neto de descuentos.

Tabla 70

Costeo NEC de la compra – Sustrato para Vivero (Turba)

Concepto	Valor
Unidades compradas	2.500
Precio de compra, unitario	\$ 6,80
Total compra bruta	\$ 17.000,00
(-) Descuentos	\$ 850,00
Total compra neta	\$ 16.150,00
(=) Costo unitario neto (NEC)	\$ 6,46

Tabla 71

Asiento contable de la compra bajo NEC – Sustrato para Vivero (Turba)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
18/08/2025	Inventario de mercadería	\$ 16.150,00	
	Gasto transporte y seguro	\$ 1.750,00	
	Bancos		\$ 17.900,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. Bajo NEC, el flete y el seguro se reconocen como gasto del período y no forman parte del costo del inventario.

Registro NIIF para las PYMES (Sección 13, párrafos 13.4 a 13.6)

Conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el flete y el seguro directamente atribuibles a la adquisición del inventario forman parte de su costo, por lo que el costo de adquisición se determina incorporando dichos desembolsos.

Tabla 72

Costeo NIIF de la compra – Sustrato para Vivero (Turba)

Concepto	Valor
Unidades compradas	2.500
Precio de compra, unitario	\$ 6,80
Total compra	\$ 17.000,00
(+) Transporte	\$ 1.500,00
(+) Otros costos (seguro)	\$ 250,00
(-) Descuentos	\$ 850,00
(=) Costo de adquisición	\$ 17.900,00
(=) Costo unitario (NIIF)	\$ 7,16

Tabla 73

Asiento contable de la compra bajo NIIF para las PYMES – Sustrato para Vivero (Turba)

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-------	---------	------	-------

18/08/2025	Inventario de mercadería	\$ 17.900,00
	Bancos	\$ 17.900,00
P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. CONTRASTE NEC vs. NIIF: bajo NEC el flete y el seguro se registraron como gasto del período; bajo la Sección 13 (párrafos 13.5 y 13.6) esos desembolsos forman parte del costo de adquisición del inventario, por lo que el costo unitario NIIF (\$ 7,16) difiere del NEC (\$ 6,46).

Kárdex de inventario (registro de la compra)

Tabla 74

Kárdex Opción 1 – registro directo al costo de adquisición NIIF – Sustrato para Vivero (Turba)

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
18/08/2025	Compra	2.500	\$ 7,16	\$ 17.900,00	2.500	\$ 7,16	\$ 17.900,00

Tabla 75

Kárdex Opción 2 – registro incremental (compra + flete y seguro) – Sustrato para Vivero (Turba)

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
18/08/2025	Compra	2.500	\$ 6,46	\$ 16.150,00	2.500	\$ 6,46	\$ 16.150,00
18/08/2025	Transporte y seguro		\$ 0,70	\$ 1.750,00	2.500	\$ 7,16	\$ 17.900,00

Nota. Ambas opciones son presentaciones alternativas y equivalentes del mismo costo de adquisición bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

Medición posterior al 31 de diciembre de 2025

La entidad desea realizar la medición posterior de sus inventarios al 31 de diciembre de 2025.

Paso 1.- Calcular el costo de los inventarios según su contabilidad (kárdex)

Tabla 76

Kárdex Opción 1 – saldo final al 31/12/2025 – Sustrato para Vivero (Turba)

Fecha	Detalle	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo final	600	\$ 7,16	\$ 4.296,00

Paso 2.- Calcular el VNR

Tabla 77

Determinación del Valor Neto Realizable – Sustrato para Vivero (Turba)

Precio de venta estimado	(-) Costos de terminación	(-) Gastos de venta	(=) VNR
\$ 8,20	\$ 0,00	\$ 0,30	\$ 7,90

Nota. La entidad estima que, para comercializar el inventario de Sustrato para Vivero (Turba), deberá incurrir en gastos de venta equivalentes a \$ 0,30 por unidad (comisiones de comercialización, embalaje y despacho al cliente), conforme a la Sección 13 (párrafos 13.4 a 13.6) y la Sección 27 (párrafos 27.2 a 27.4) de la NIIF para las PYMES.

Paso 3.- Comparamos

Tabla 78

Comparación entre el costo según kárdex y el VNR – Sustrato para Vivero (Turba)

Costo según kárdex	VNR	Valor menor seleccionado	Conclusión
\$ 7,16	\$ 7,90	Costo (kárdex): \$ 7,16	No hay deterioro

NO APLICA registro de deterioro, conciliación tributaria ni reconocimiento de activo por impuesto diferido: conforme al Paso 3, el Valor Neto Realizable resultó superior al costo según kárdex, por lo que, de acuerdo con la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el inventario se mantiene medido a su costo y no existe pérdida por deterioro que reconocer en el Periodo 1.

Paso 4.- Presentación – Estado de Situación Financiera (al 31/12/2025)

Tabla 79

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 (extracto) – Sustrato para Vivero (Turba)

Cuenta	Valor
Inventario de mercadería	\$ 4.296,00

Nota. Conclusión: el costo según kárdex resultó menor que el VNR; conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el inventario se mantiene medido al costo y no se reconoce pérdida por deterioro. Al no registrarse ventas ni deterioro en el Periodo 1, el efecto en el Estado de Resultado Integral es \$ 0,00.

Paso 5.- Valoración posterior y reventa (Periodo 2)

Durante el ejercicio 2026 la entidad decide vender parte de las existencias de Sustrato para Vivero (Turba) que mantenía en inventario, medido a su costo histórico al no haber existido deterioro en el Periodo 1. Se venden 450 unidades el 18/08/2026, quedando en inventario un remanente de 150 unidades que conserva el mismo costo histórico registrado.

1. Asiento de ingreso por venta.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
18/08/2026	Bancos	\$ 3.690,00	
	Ventas		\$ 3.690,00
	P/r venta de 450 unidades de Sustrato para Vivero (Turba) en el Periodo 2		

2. Asiento de costo de ventas (costo histórico).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
18/08/2026	Costo de ventas	\$ 3.222,00	
	Inventario de mercadería		\$ 3.222,00
	P/r costo de ventas a costo histórico		

3. Kárdex – salida por venta (Periodo 2).

Fecha	Detalle	Cant.	V.U.	Salidas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo inicial	600	\$ 7,16		600	\$ 7,16	\$ 4.296,00
18/08/2026	Venta	450	\$ 7,16	\$ 3.222,00	150	\$ 7,16	\$ 1.074,00

Nota. No aplica reversión de impuesto diferido, dado que no se reconoció activo por impuesto diferido en el Periodo 1 al no haber existido deterioro previo del inventario.

Caso 7. Semilla de Soya Certificada**Medición inicial**

Durante el año 2025. ABC S.A. adquiere 1.800 unidades (saco de 30 kg) de Semilla de Soya Certificada a un precio de lista de \$ 38.00 c/u. otorgándosele un descuento comercial total de \$ 1.800.00. Adicionalmente cancela \$ 2.700.00 por concepto de transporte/flete y \$ 450.00 por seguro de la mercadería hasta las bodegas de la entidad. pagos realizados a través de banco el 12/09/2025.

Tabla 80*Datos generales para la medición inicial – Semilla de Soya Certificada*

Dato	Valor
Producto	Semilla de Soya Certificada
Unidad de medida	saco de 30 kg
Unidades compradas (2025)	1.800
Precio de lista unitario	\$ 38,00
Flete de transporte, total	\$ 2.700,00
Seguro de la mercadería, total	\$ 450,00
Descuento comercial, total	\$ 1.800,00
Cantidad en existencia al 31/12/2025	380

Precio de venta estimado, unitario	\$ 40,00
Costos estimados de terminación, unitario	\$ 0,00
Gastos estimados de venta, unitario	\$ 2,50

Nota. Elaborado con base en la información simulada de compra del producto correspondiente al ejercicio 2025.

Registro NEC (tratamiento contable previo a la adopción de la Sección 13)

Bajo el tratamiento contable tradicional (NEC), el flete y el seguro se reconocen como gasto del período en el momento de la compra, de modo que el inventario se registra únicamente por el precio de compra neto de descuentos.

Tabla 81

Costeo NEC de la compra – Semilla de Soya Certificada

Concepto	Valor
Unidades compradas	1.800
Precio de compra, unitario	\$ 38,00
Total compra bruta	\$ 68.400,00
(-) Descuentos	\$ 1.800,00
Total compra neta	\$ 66.600,00
(=) Costo unitario neto (NEC)	\$ 37,00

Tabla 82

Asiento contable de la compra bajo NEC – Semilla de Soya Certificada

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12/09/2025	Inventario de mercadería	\$ 66.600,00	
	Gasto transporte y seguro	\$ 3.150,00	
	Bancos		\$ 69.750,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. Bajo NEC, el flete y el seguro se reconocen como gasto del período y no forman parte del costo del inventario.

Registro NIIF para las PYMES (Sección 13, párrafos 13.4 a 13.6)

Conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, el flete y el seguro directamente atribuibles a la adquisición del inventario forman parte de su costo, por lo que el costo de adquisición se determina incorporando dichos desembolsos.

Tabla 83

Costeo NIIF de la compra – Semilla de Soya Certificada

Concepto	Valor
Unidades compradas	1.800
Precio de compra, unitario	\$ 38,00

Total compra	\$ 68.400,00
(+) Transporte	\$ 2.700,00
(+) Otros costos (seguro)	\$ 450,00
(-) Descuentos	\$ 1.800,00
(=) Costo de adquisición	\$ 69.750,00
(=) Costo unitario (NIIF)	\$ 38,75

Tabla 84

Asiento contable de la compra bajo NIIF para las PYMES – Semilla de Soya Certificada

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12/09/2025	Inventario de mercadería	\$ 69.750,00	
	Bancos		\$ 69.750,00
	P/r compra del inventario y gastos de traslado		

Nota. CONTRASTE NEC vs. NIIF: bajo NEC el flete y el seguro se registraron como gasto del periodo; bajo la Sección 13 (párrafos 13.5 y 13.6) esos desembolsos forman parte del costo de adquisición del inventario, por lo que el costo unitario NIIF (\$ 38,75) difiere del NEC (\$ 37,00).

Kárdex de inventario (registro de la compra)

Tabla 85

Kárdex Opción 1 – registro directo al costo de adquisición NIIF – Semilla de Soya Certificada

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
12/09/2025	Compra	1.800	\$ 38,75	\$ 69.750,00	1.800	\$ 38,75	\$ 69.750,00

Tabla 86

Kárdex Opción 2 – registro incremental (compra + flete y seguro) – Semilla de Soya Certificada

Fecha	Detalle	Entradas Cant.	Entradas V.U.	Entradas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
12/09/2025	Compra	1.800	\$ 37,00	\$ 66.600,00	1.800	\$ 37,00	\$ 66.600,00
12/09/2025	Transporte y seguro		\$ 1,75	\$ 3.150,00	1.800	\$ 38,75	\$ 69.750,00

Nota. Ambas opciones son presentaciones alternativas y equivalentes del mismo costo de adquisición bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

Medición posterior al 31 de diciembre de 2025

La entidad desea realizar la medición posterior de sus inventarios al 31 de diciembre de 2025. Por condiciones de mercado, el precio de venta estimado de Semilla de Soya Certificada descendió de \$ 44,00 a \$ 40,00 por unidad.

Paso 1.- Calcular el costo de los inventarios según su contabilidad (kárdex)

Tabla 87

Kárdex Opción 1 – saldo final al 31/12/2025 – Semilla de Soya Certificada

Fecha	Detalle	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo final	380	\$ 38,75	\$ 14.725,00

Paso 2.- Calcular el VNR

Tabla 88

Determinación del Valor Neto Realizable – Semilla de Soya Certificada

Precio de venta estimado	(-) Costos de terminación	(-) Gastos de venta	(=) VNR
\$ 40,00	\$ 0,00	\$ 2,50	\$ 37,50

Nota. La entidad estima que, para comercializar el inventario de Semilla de Soya Certificada, deberá incurrir en gastos de venta equivalentes a \$ 2,50 por unidad (comisiones de comercialización, embalaje y despacho al cliente), conforme a la Sección 13 (párrafos 13.4 a 13.6) y la Sección 27 (párrafos 27.2 a 27.4) de la NIIF para las PYMES.

Paso 3.- Comparamos

Tabla 89

Comparación entre el costo según kárdex y el VNR – Semilla de Soya Certificada

Costo según kárdex	VNR	Valor menor seleccionado	Conclusión
\$ 38,75	\$ 37,50	VNR: \$ 37,50	Sí hay deterioro

Paso 4.- Deterioro de inventarios

Tabla 90

Cálculo del deterioro de inventarios – Semilla de Soya Certificada

Costo según kárdex	(-) VNR	(=) Deterioro unitario	Existencia (unid.)	(=) Deterioro total
\$ 38,75	\$ 37,50	\$ 1,25	380	\$ 475,00

Paso 5.- Registro contable y aplicación normativa (NIC 12 / Sección 29)

Parte A: asiento contable del deterioro de inventarios.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2025	Gasto pérdida por deterioro	\$ 475,00	

Deterioro acumulado de inventarios
P/r deterioro de inventarios

\$ 475,00

El registro contable precedente se fundamenta en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES (párrafos 13.4 y 27.2 a 27.4). que dispone medir los inventarios al menor valor entre el costo y el VNR. El costo del inventario de Semilla de Soya Certificada según kárdex (\$ 38.75) resultó superior al VNR estimado (\$ 37.50). por lo que se reconoció un gasto por deterioro de \$ 1.25 por unidad. equivalente a \$ 475.00 sobre las 380 unidades en existencia al 31 de diciembre de 2025.

Parte B: asiento contable del impuesto diferido (NIC 12 / Sección 29 NIIF para las PYMES).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2025	Activo por impuesto diferido	\$ 118,75	
	Ingreso por impuesto diferido		\$ 118,75
	P/r reconocimiento del activo por impuesto diferido sobre el deterioro no deducible en el Periodo 1		

El reconocimiento del activo por impuesto diferido se fundamenta en la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias, en concordancia con la Sección 29 de la NIIF para las PYMES. El gasto por deterioro no es deducible fiscalmente en el Periodo 1, por lo que se origina una diferencia temporaria deducible que, multiplicada por la tasa de impuesto a la renta vigente, da lugar al reconocimiento de un activo por impuesto diferido de \$ 118,75, con contrapartida en un ingreso por impuesto diferido.

Paso 6.- Actualización del kárdex

Tabla 91

Kárdex Opción 1 – actualización por deterioro – Semilla de Soya Certificada

Fecha	Detalle	Salidas Cant.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo final		380	\$ 38,75	\$ 14.725,00
31/12/2025	Deterioro	\$ 475,00	380	\$ 37,50	\$ 14.250,00

Paso 7.- Presentación

Tabla 92

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 (extracto) – Semilla de Soya Certificada

Cuenta	Valor
Inventario de mercadería	\$ 14.725,00

(-) Deterioro acumulado de inventarios	\$ -475,00
--	------------

Nota. Conclusión: el VNR (\$ 37.50) resultó menor que el costo según kárdex (\$ 38.75); conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES se reconoció una pérdida por deterioro de \$ 1.25 por unidad (\$ 475.00 por las 380 unidades en existencia).

Tabla 93

Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2025 (extracto) – Semilla de Soya Certificada

Concepto	Valor
Ventas netas	\$ 0,00
(-) Costo de ventas	\$ 0,00
Utilidad bruta	\$ 0,00
(-) Gasto por deterioro de inventarios	\$ -475,00
Utilidad operativa	\$ -475,00
(+) Ingreso por impuesto diferido (deterioro no deducible)	\$ 118,75
Utilidad neta del ejercicio	\$ -356,25
Otro resultado integral del ejercicio	\$ 0,00
Resultado integral total del ejercicio	\$ -356,25

Nota. Durante el Periodo 1 (ejercicio 2025) no se registraron ventas de Semilla de Soya Certificada, dado que las unidades adquiridas permanecieron en inventario al 31 de diciembre de 2025. Por consiguiente, el resultado del período corresponde únicamente al gasto por deterioro y al ingreso por impuesto diferido asociado.

Paso 8.- Conciliación tributaria e impuesto diferido (NIC 12)

Tabla 94

Conciliación tributaria del deterioro no deducible – Periodo 1 – Semilla de Soya Certificada

Concepto	Valor
Gasto por deterioro de inventarios (no deducible en el Periodo 1)	\$ 475,00
Diferencia temporaria deducible	\$ 475,00
Tasa de impuesto a la renta	25 %
Impuesto diferido activo (diferencia temporaria x tasa)	\$ 118,75

Nota. El registro contable del activo por impuesto diferido fue efectuado en el Paso 5, conjuntamente con el deterioro.

Paso 9.- Valoración posterior y reventa (Periodo 2)

Durante el ejercicio 2026 la entidad decide vender parte de las existencias de Semilla de Soya Certificada que mantenía en inventario luego de la medición posterior efectuada al 31 de diciembre de 2025. Del saldo de 380 unidades registradas a un costo neto de \$ 37.50 por unidad tras el deterioro reconocido en el Periodo 1. se venden 285 unidades el 12/09/2026 al precio de venta estimado unitario de \$ 40.00. quedando en inventario un remanente de 95 unidades que conserva su costo neto y su respectiva

proporción del deterioro acumulado y del activo por impuesto diferido aún no realizados.

1. Asiento de ingreso por venta.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12/09/2026	Bancos	\$ 11.400,00	
	Ventas		\$ 11.400,00
	P/r venta de 285 unidades de Semilla de Soya Certificada en el Periodo 2		

2. Asiento de costo de ventas.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12/09/2026	Costo de ventas	\$ 10.687,50	
	Deterioro acumulado de inventarios	\$ 356,25	
	Inventario de mercadería		\$ 11.043,75
	P/r costo de ventas y reversión proporcional del deterioro acumulado de inventarios		

3. Kárdex – salida por venta (Periodo 2).

Fecha	Detalle	Cant.	V.U.	Salidas V.T.	Saldo Cant.	Saldo V.U.	Saldo V.T.
31/12/2025	Saldo inicial	380	\$ 37,50		380	\$ 37,50	\$ 14.250,00
12/09/2026	Venta	285	\$ 37,50	\$ 10.687,50	95	\$ 37,50	\$ 3.562,50

4. Reversión proporcional del activo por impuesto diferido.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12/09/2026	Gasto por impuesto diferido	\$ 89,06	
	Activo por impuesto diferido		\$ 89,06
	P/r reversión proporcional del activo por impuesto diferido correspondiente a las unidades vendidas		

Nota. Sobre el remanente de 95 unidades en inventario se mantiene el saldo proporcional del activo por impuesto diferido aún no realizado.

Consolidación de la información y transición a la NIIF para las PYMES

Una vez determinado el deterioro individual de cada producto, se procedió a consolidar los efectos de la adopción de la Sección 13 junto con los correspondientes a otros rubros del balance en la Hoja de Trabajo, el Libro Diario de Ajustes y el Balance bajo NIIF para las PYMES, preservando en todo momento la partida doble

El deterioro acumulado de inventarios al cierre del Periodo 1 asciende a \$ 1.878,40, correspondiente a la suma de los deterioros individuales de Semilla de Maíz

Certificada (\$ 1.100,00), Herbicida Glifosato 48SL (\$ 297,00), Fungicida Mancozeb 80WP (\$ 6,40) y Semilla de Soya Certificada (\$ 475,00); los productos Fertilizante NPK 15-15-15, Insecticida Clorpirifos 480EC y Sustrato para Vivero (Turba) no presentaron deterioro, al resultar su Valor Neto Realizable superior al costo según kárdex.

Tabla 95

Hoja de trabajo – Ajustes por transición a la NIIF para las PYMES (cuentas relacionadas con inventarios)

ABC S.A. — HOJA DE TRABAJO (AJUSTES POR TRANSICIÓN A NIIF PARA LAS PYMES)								
		① Fecha de Transición			② Período de Transición			
CUENTAS	Saldos NEC 31/12/2024	Efectos de Transición a NIIF del 31/12/2024 al 01/01/2025		Saldos NIIF 01/01/2025	Saldos NEC 31/12/2025	Efectos de Transición a NIIF del 31/12/2025 al 01/01/2026		Saldos NIIF 01/01/2026
		DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVOS								
Activos Corrientes								
Efectivo y equivalentes al efectivo	62.500,00			62.500,00	78.400,00			78.400,00
Cuentas por cobrar comerciales	94.800,00			94.800,00	112.300,00			112.300,00
(-) Deterioro Acum. de cuentas por cobrar	0,00		850,00	(850,00)	0,00		1.120,00	(1.120,00)
Inventario de insumos agrícolas	71.200,00			71.200,00	79.577,00	3.966,40		83.543,40
(-) Deterioro Acum. de inventarios	0,00		1.450,00	(1.450,00)	0,00		1.878,40	(1.878,40)
Activos No Corrientes								
Propiedades, planta y equipo	92.000,00			92.000,00	92.000,00			92.000,00
(-) Depreciación acumulada de PP y E	(34.000,00)	4.200,00		(29.800,00)	(41.000,00)	3.800,00		(37.200,00)
(-) Deterioro acumulado de PP y E	0,00		2.600,00	(2.600,00)	0,00		1.800,00	(1.800,00)
Total Activos	286.500,00			285.800,00	321.277,00			324.245,00
PASIVOS								
PASIVOS CORRIENTES								
Proveedores y otras cuentas por pagar	41.200,00			41.200,00	53.600,00			53.600,00
PASIVOS NO CORRIENTES								
Provisión Jubilación Patronal	0,00		3.200,00	3.200,00	0,00		950,00	950,00
Provisión Desahucio	0,00		1.400,00	1.400,00	0,00		620,00	620,00
Préstamos bancarios	65.000,00			65.000,00	58.000,00			58.000,00
Total Pasivos	106.200,00			110.800,00	111.600,00			113.170,00
PATRIMONIO								
Capital Social	150.000,00			150.000,00	150.000,00			150.000,00
Reservas	8.500,00			8.500,00	10.200,00			10.200,00
Utilidades Acumuladas	21.800,00			21.800,00	49.477,00			49.477,00
Adopción primera vez NIIF PYME	0,00	5.300,00		(5.300,00)	0,00		1.398,00	1.398,00
Total Patrimonio Neto	180.300,00			175.000,00	209.677,00			211.075,00
Total Pasivos más Patrimonio	286.500,00	9.500,00	9.500,00	285.800,00	321.277,00	7.766,40	7.766,40	324.245,00

Nota. D = Debe; H = Haber. El ajuste de capitalización de costos y el ajuste por deterioro se registran de forma independiente para preservar la trazabilidad de cada componente.

El detalle de los asientos correspondientes se presenta en el Libro Diario de Ajustes por Adopción NIIF para las PYMES, diferenciando los ajustes practicados con motivo de la fecha de transición (31/12/2024) de aquellos correspondientes al período de transición (31/12/2025).

Tabla 96

Libro Diario de Ajustes por Adopción NIIF para las PYMES (partidas de inventarios)

CONTABILIDAD AÑO 2025			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
<i>Ajustes Fecha de Transición (Año 2024)</i>			
	1		
31/12/2024	Adopción primera vez NIIF PYME	850,00	
	(-) Deterioro Acum. de cuentas por cobrar		850,00
	2		
31/12/2024	Adopción primera vez NIIF PYME	1.450,00	
	(-) Deterioro Acum. de inventarios		1.450,00
	3		
31/12/2024	(-) Depreciación acumulada de PP y E	4.200,00	
	Adopción primera vez NIIF PYME		4.200,00
	4		
31/12/2024	Adopción primera vez NIIF PYME	2.600,00	
	(-) Deterioro acumulado de PP y E		2.600,00
	5		
31/12/2024	Adopción primera vez NIIF PYME	4.600,00	
	Provisión Jubilación Patronal		3.200,00
	Provisión Desahucio		1.400,00
CONTABILIDAD AÑO 2026			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
<i>Ajustes Período de Transición (Año 2025)</i>			
	1		
31/12/2025	Inventario de insumos agrícolas	3.966,40	
	Adopción primera vez NIIF para las PYMES		3.966,40
	2		
31/12/2025	Adopción primera vez NIIF PYME	1.120,00	
	(-) Deterioro Acum. de cuentas por cobrar		1.120,00
	3		
31/12/2025	Adopción primera vez NIIF PYME	1.878,40	
	(-) Deterioro Acum. de inventarios		1.878,40
	4		
31/12/2025	(-) Depreciación acumulada de PP y E	3.800,00	
	Adopción primera vez NIIF PYME		3.800,00
	5		
31/12/2025	Adopción primera vez NIIF PYME	1.800,00	
	(-) Deterioro acumulado de PP y E		1.800,00
	6		
31/12/2025	Adopción primera vez NIIF PYME	1.570,00	
	Provisión Jubilación Patronal		950,00
	Provisión Desahucio		620,00

Nota. El total de ajustes del período 2025 asciende a \$ 14.134,80 tanto en el Debe como en el Haber, preservándose la igualdad contable en el Balance bajo NIIF para las PYMES.

Como resultado de la consolidación de todos los ajustes de transición incluyendo los relativos a cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, y provisiones laborales, el Balance bajo NIIF para las PYMES de ABC S.A. al 1 de enero de 2026 refleja un total de activos de \$ 324.245,00, cifra que guarda igualdad con el total de pasivo más patrimonio, conforme se detalla en la Tabla siguiente.

Tabla 97

Balance bajo NIIF para las PYMES de ABC S.A. al 1 de enero de 2026

BALANCE GENERAL BAJO NIIF PYME AL 01 DE ENERO 2025		BALANCE GENERAL BAJO NIIF PYME AL 01 DE ENERO 2026	
ACTIVOS		ACTIVOS	
Activos Corrientes		Activos Corrientes	
Efectivo y equivalentes al efectivo	62.500,00	Efectivo y equivalentes al efectivo	78.400,00
Cuentas por cobrar comerciales	94.800,00	Cuentas por cobrar comerciales	112.300,00
(-) Deterioro Acum. de cuentas por cobrar	(850,00)	(-) Deterioro Acum. de cuentas por cobrar	(1.120,00)
Inventario de insumos agrícolas	71.200,00	Inventario de insumos agrícolas	83.543,40
(-) Deterioro Acum. de inventarios	(1.450,00)	(-) Deterioro Acum. de inventarios	(1.878,40)
Activos No Corrientes		Activos No Corrientes	
Propiedades, planta y equipo	92.000,00	Propiedades, planta y equipo	92.000,00
(-) Depreciación acumulada de PP y E	(29.800,00)	(-) Depreciación acumulada de PP y E	(37.200,00)
(-) Deterioro acumulado de PP y E	(2.600,00)	(-) Deterioro acumulado de PP y E	(1.800,00)
Total Activos	285.800,00	Total Activos	324.245,00
PASIVOS		PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Proveedores y otras cuentas por pagar	41.200,00	Proveedores y otras cuentas por pagar	53.600,00
PASIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Provisión Jubilación Patronal	3.200,00	Provisión Jubilación Patronal	950,00
Provisión Desahucio	1.400,00	Provisión Desahucio	620,00
Préstamos bancarios	65.000,00	Préstamos bancarios	58.000,00
Total Pasivos	110.800,00	Total Pasivos	113.170,00
PATRIMONIO		PATRIMONIO	
Capital Social	150.000,00	Capital Social	150.000,00
Reservas	8.500,00	Reservas	10.200,00
Utilidades Acumuladas	21.800,00	Utilidades Acumuladas	49.477,00
Adopción primera vez NIIF PYME	(5.300,00)	Adopción primera vez NIIF PYME	1.398,00
Total Patrimonio Neto	175.000,00	Total Patrimonio Neto	211.075,00
Total Pasivos más Patrimonio	285.800,00	Total Pasivos más Patrimonio	324.245,00

Nota. Elaborado a partir de la Hoja de Trabajo y del Libro Diario de Ajustes de ABC S.A.

Estos resultados fueron incorporados a las Notas Explicativas a los Estados Financieros de ABC S.A., en las cuales se revela la información general de la entidad, la base de preparación conforme a la NIIF para las PYMES, las políticas contables significativas de inventarios (Sección 13), las estimaciones y juicios involucrados en la determinación del deterioro, y la conciliación del saldo de inventarios desde el importe previo a los ajustes de adopción hasta el inventario neto al 1 de enero de 2026, evidenciando la trazabilidad exacta entre la Hoja de Trabajo, el Libro Diario de Ajustes y el Balance bajo NIIF para las PYMES.

Notas explicativas

ABC S.A. es una sociedad anónima ecuatoriana dedicada a la comercialización y distribución de insumos agrícolas, cuyos estados financieros al 1 de enero de 2026 se prepararon por primera vez conforme a la NIIF para las PYMES (Sección 13 – Inventarios y Sección 35 – Transición), sobre la base de costo histórico y en dólares de los Estados Unidos de América, con fecha de transición el 1 de enero de 2025 y los efectos de adopción reconocidos en la cuenta patrimonial «Adopción primera vez NIIF PYME». Conforme a su política contable, los inventarios se miden al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, reconociendo como gasto del periodo cualquier deterioro cuando este resulte inferior al costo, con base en estimaciones sobre precios de venta, costos de venta y condiciones de mercado sustentadas en los kárdex de los siete productos que integran el inventario.

Los ajustes de transición se registraron en la Hoja de Trabajo, se formalizaron en el Libro Diario de Ajustes y se reflejaron en el Balance bajo NIIF para las PYMES, preservando en todo momento la partida doble y la igualdad contable; como resultado, el inventario neto de insumos agrícolas al 1 de enero de 2026 asciende a USD 81.665,00 (saldo previo de USD 79.577,00, más capitalización de costos de USD 3.966,40, menos deterioro acumulado de USD 1.878,40, correspondiente a Semilla de Maíz Certificada, Herbicida Glifosato 48SL, Fungicida Mancozeb 80WP y Semilla de Soya Certificada), con un total de activos de USD 324.245,00 igual al pasivo más patrimonio, evidenciando la trazabilidad exacta de la información y la aplicación plena de la norma a partir del 1 de enero de 2027.

Aplicación de entrevista como complemento para el estudio

Esta entrevista se llevó a cabo como un elemento adicional de la investigación, con el objetivo de adquirir información profesional acerca de la implementación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el control, evaluación y presentación del inventario.

Esto facilitará enriquecer el análisis teórico del estudio con experiencias concretas, lo que ayudará a entender más a fondo la gestión contable en esta área. Dos contadores fueron entrevistados y compartieron su saber acerca de las prácticas, políticas y procedimientos utilizados en la gestión del inventario.

Entrevistas ejecutadas a contadores profesionales

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas en la provincia de Santa Elena, año 2025- caso simulado

Objetivo: Recopilar información técnica y práctica de los contadores sobre el tratamiento contable de los inventarios, considerando la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, con énfasis en el reconocimiento inicial, reconocimiento posterior y presentación de Estados Financieros.

Reconocimiento Inicial

Pregunta 1: ¿Cómo se deben reconocer inicialmente los inventarios según la Sección 13 de las NIIF para las PYMES?

Contador 1: Mira, después de tantos años haciendo esto te digo que al final es más sencillo de lo que suena en la norma: el inventario entra al costo, o sea lo que realmente te costó tenerlo listo para vender. Yo siempre les digo a los que empiezan que revisen bien la factura del proveedor, porque ahí muchas veces vienen descuentos o rebajas que hay que restar antes de registrar, si no, el costo te queda inflado desde el primer día y ese error se arrastra todo el año.

Contador 2: Los inventarios deben reconocerse inicialmente al costo de adquisición del producto, incluyendo todos los valores necesarios para que el bien se encuentre listo para su venta. Es decir, no solo se considera el precio de compra, sino también los costos directamente relacionados con poner el producto en condiciones de comercialización.

Pregunta 2: ¿Qué elementos o costos se deben considerar al momento de registrar inicialmente un inventario?

Contador 1: Yo lo divido en lo que realmente uso en el día a día: primero el precio que pague por la mercadería, luego lo que te cobran por traerla, sea flete, arancel si es importado, o cualquier impuesto que no te puedan devolver. Y si la empresa transforma algo, ahí también entra la mano de obra y los costos de producción, pero en el comercio puro casi siempre son solo compra y transporte.

Contador 2: Al registrar inicialmente un inventario deben incluirse los costos directamente atribuibles a la adquisición del producto. En el caso de importaciones, se consideran los aranceles, impuestos no recuperables, transporte, seguros y cualquier

otro desembolso necesario para que la mercadería llegue a la empresa y quede disponible para su venta.

Pregunta 3: ¿Cómo determina usted si un gasto debe formar parte del costo del inventario o debe registrarse como gasto del período?

Contador 1: Yo me hago una pregunta bien práctica: ¿esto era necesario para que el producto llegara listo a venderse, o ya es algo aparte? Si es necesario, se lo cargo al costo del inventario. Pero si es gasto administrativo, o son pérdidas por desperdicio, tiempo muerto de la gente, cosas así, eso no se lo cargo al inventario, va directo como gasto del período, porque si no terminas inflando el activo con cosas que en realidad son ineficiencia.

Contador 2: La forma de determinarlo es saber si ese desembolso es necesario para que el producto esté disponible para la venta. Si el valor no es indispensable para adquirir o preparar el inventario, entonces debe registrarse como gasto del período. Por ejemplo, los intereses de un préstamo no forman parte del costo del inventario, sino que se reconocen como gasto financiero.

Pregunta 4: ¿Qué dificultades se presentan con mayor frecuencia al aplicar los criterios de reconocimiento inicial?

Contador 1: Lo que más dolor de cabeza me ha dado siempre es cuando llega un contenedor con mercadería mixta y hay que repartir el flete entre todos los productos. Ahí uno tiene que definir algún criterio, por peso, por valor, por volumen, y lo complicado es que si cada quien lo hace a su manera, terminas con costos que no son consistentes de un mes a otro.

Contador 2: Uno de los errores más frecuentes es no tener claro el proceso completo de adquisición del producto. Muchas veces no se identifican correctamente los costos que sí forman parte del inventario, como aranceles o tributos relacionados con la importación, y esto puede ocasionar registros incorrectos en la contabilidad.

Reconocimiento posterior

Pregunta 5: ¿Qué método de valoración de inventarios recomienda utilizar en una comercializadora de insumos agrícolas y por qué?

Contador 1: Yo con insumos agrícolas siempre me he ido por el promedio ponderado, porque los precios suben y bajan bastante según la temporada, y con el promedio no te da esos golpes bruscos en el costo de ventas cuando entra un lote más caro. El PEPS no está mal, pero ahí sí necesitas controlar bien los lotes, y en un negocio con mucho movimiento eso a veces se complica más de lo que vale la pena.

Contador 2: En términos generales, considero más adecuado el método del promedio ponderado, porque permite mantener un costo histórico promedio del producto y facilita la planificación de compras y el análisis de inventarios. Además, ayuda a realizar proyecciones y controles de manera más sencilla.

Pregunta 6: ¿Cómo se determina el Valor Neto Realizable (VNR) de un inventario y en qué casos debe compararse con el costo?

Contador 1: El VNR para mí es simplemente: ¿a cuánto crees que realmente vas a vender esto, y cuánto te va a costar todavía dejarlo listo y venderlo? Ese resultado es lo que comparas contra el costo. Y esto no es algo que uno hace solo cuando sospecha que hay problema, se supone que se revisa en cada cierre, para todo el inventario, no nada más para lo que a uno le preocupa.

Contador 2: El Valor Neto Realizable se determina considerando el precio de venta estimado del producto y deduciendo todos los costos necesarios para concretar la venta, como comisiones, transporte y otros gastos directamente relacionados con la comercialización del inventario. Esta comparación con el costo debe realizarse cuando existen indicios de pérdida o disminución en el valor del inventario, es decir, cuando el producto ya no puede venderse al mismo valor o ha sufrido una pérdida económica.

Pregunta 7: ¿Qué procedimiento contable debe aplicarse cuando el Valor Neto Realizable resulta inferior al costo del inventario?

Contador 1: Ahí lo que hago es bajar el inventario hasta ese VNR y esa diferencia se va como gasto, casi siempre metida en el costo de ventas. Y algo que a veces la gente no sabe: si después el precio se recupera, sí puedes reversar ese ajuste, pero solamente hasta llegar de vuelta al costo original, no puedes pasarte de ahí ni inventarte una ganancia.

Contador 2: Cuando se identifica que el Valor Neto Realizable es menor al costo, ese deterioro debe reconocerse como una disminución del valor del inventario en el activo y, simultáneamente, registrarse como un gasto por deterioro en el estado de resultados.

Pregunta 8: ¿Qué factores deben considerarse al evaluar el deterioro de inventarios?

Contador 1: Uno se fija en varias cosas: si el producto ya quedó viejo o pasado de moda, si tiene algún daño, si el precio de venta bajó en el mercado, si te va a costar más de lo pensado terminarlo o venderlo, o si se está por vencer. Yo trato de revisarlo

por producto o al menos por grupos parecidos, porque meter todo en una sola bolsa te hace perder el detalle de qué es lo que realmente está perdiendo valor.

Contador 2: Uno de los factores que más se debe considerar es cuando los productos tienen fecha de caducidad, porque ahí es donde con mayor frecuencia aparece el riesgo de deterioro. En esos casos suele aplicarse el método PEPS para intentar vender primero lo que ingresó antes, aunque en la práctica puede resultar complicado controlar qué unidades entraron primero, especialmente cuando se manejan productos en pequeñas cantidades.

Presentación en estados financieros

Pregunta 9: ¿Cómo afecta la aplicación del costo o del valor neto realizable en la presentación del inventario dentro de los estados financieros?

Contador 1: En el balance el inventario siempre va por el más bajo entre lo que te costó y lo que realmente vale ahora, y si tuviste que rebajarlo, esa rebaja también le pega al costo de ventas en el estado de resultados. Es básicamente ser prudente y no mostrar un inventario que en la realidad ya no vale lo que dice el sistema.

Contador 2: El reconocimiento del deterioro permite presentar estados financieros más reales y confiables. Si el inventario ya no vale lo mismo que cuando fue adquirido, es importante reflejar esa pérdida para evitar que la situación económica de la empresa quede distorsionada.

Pregunta 10: ¿Qué ajustes contables debe reflejar el estado de situación financiera cuando se reconoce un deterioro de inventarios?

Contador 1: El balance tiene que mostrar el inventario ya rebajado, no el valor original. El asiento que yo hago es cargar el gasto por deterioro y abonar directo la cuenta de inventario, aunque en algunas empresas prefieren manejarlo con una cuenta de provisión aparte, eso ya depende un poco de cómo tengan armada la política contable.

Contador 2: El estado de situación financiera debe reflejar el inventario ya disminuido por el deterioro reconocido, y ese mismo valor se refleja como gasto en el estado de resultados. Es un registro simultáneo: se reduce el activo y se reconoce la pérdida correspondiente en el período en que se identifica.

Pregunta 11: ¿Qué efectos puede generar una incorrecta valoración o clasificación de los inventarios en la razonabilidad de la información financiera de la empresa?

Contador 1: Cuando el inventario está mal valorado, te afecta al mismo tiempo el activo y el costo de ventas, así que termina moviendo la utilidad del año y hasta el patrimonio. Y lo peor es cuando ese error se arrastra de un año a otro, porque ya ni siquiera puedes comparar bien cómo va el negocio de un periodo a otro, todo queda torcido desde la base.

Contador 2: No reconocer el deterioro oportunamente puede provocar que la información financiera no refleje la realidad económica de la empresa, mostrando activos sobrevalorados y afectando la correcta toma de decisiones por parte de la administración.

Pregunta 12: ¿Qué información considera indispensable revelar sobre los inventarios en las notas a los estados financieros según su experiencia profesional?

Contador 1: Yo en las notas trato de que quede claro qué método de costo se usó, cuánto hay de inventario por cada tipo o categoría, cuánto se fue como gasto en el período, y si hubo algún deterioro, cuánto fue y si se reversó algo. Y si hay inventario dado en garantía de algún préstamo, eso también hay que decirlo, porque es información que a cualquiera que lea los estados le interesa saber.

Contador 2: Considero importante revelar las políticas contables utilizadas para el manejo y valoración de los inventarios, así como cualquier reconocimiento de deterioro efectuado durante el período, ya que esta información permite a los usuarios comprender cómo se administran los inventarios y cómo se reflejan sus pérdidas o disminuciones de valor en los estados financieros.

Análisis de las entrevistas realizadas

Las entrevistas realizadas a los dos contadores evidenciaron un alto grado de coincidencia entre el conocimiento técnico de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES y la experiencia práctica del ejercicio profesional. En el reconocimiento inicial, ambos coincidieron en que el inventario debe registrarse al costo de adquisición, integrado por el precio de compra y los desembolsos necesarios para dejar el bien disponible para la venta, mientras que los gastos administrativos, las ineficiencias productivas y los intereses financieros deben reconocerse como gasto del período. Asimismo, señalaron como principal dificultad la distribución de costos comunes como el flete cuando ingresa mercadería mixta, lo que confirma la necesidad de que el Manual de Políticas Contables defina un criterio uniforme de prorrateo.

Respecto al reconocimiento posterior, los entrevistados recomendaron el método del promedio ponderado por su capacidad de atenuar las fluctuaciones de precios propias de mercados estacionales, y coincidieron en que el Valor Neto Realizable debe compararse con el costo en cada cierre contable, reconociendo el deterioro como una disminución del activo con su respectivo gasto en resultados, ajuste que puede reversarse únicamente hasta el costo original. Entre los factores de deterioro más relevantes destacaron la obsolescencia, el daño físico y, de manera particular, la caducidad de los productos, aspecto de especial relevancia tratándose de insumos agrícolas.

Finalmente, ambos profesionales coincidieron en que el inventario debe presentarse por el menor valor entre el costo y el valor neto realizable, y en la importancia de que las notas explicativas revelen el método de valoración utilizado, la composición del inventario y el monto del deterioro reconocido.

Resumen de las entrevistas

De manera general, las entrevistas realizadas a los dos profesionales contables permiten confirmar que el tratamiento técnico de los inventarios bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES en cuanto al reconocimiento al costo de adquisición, la aplicación del criterio del menor valor entre costo y valor neto realizable, y la revelación adecuada en notas explicativas cuenta con un respaldo consistente en la práctica profesional, más allá de las diferencias de estilo con que cada entrevistado expuso su experiencia. Las coincidencias identificadas en torno al método del promedio ponderado, al tratamiento del deterioro y a la relevancia de un criterio uniforme para la distribución de costos comunes constituyen insumos valiosos que fortalecen la pertinencia técnica del diagnóstico realizado.

Discusión

El desarrollo del caso simulado de ABC S.A. evidenció que la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES modificó de manera sustancial la medición de los inventarios de insumos agrícolas frente al tratamiento contable tradicional, al incorporar el flete y el seguro al costo de adquisición y al identificar deterioros no reconocidos previamente en cuatro de los siete productos analizados.

En contraste con la literatura contable revisada en el Capítulo I, los hallazgos de la presente investigación resultan coincidentes con los reportados por Ortega y

Zuluaga (2016), quienes encontraron que numerosas pymes desconocían los criterios de reconocimiento, medición y valoración de inventarios establecidos por la Sección 13, generando diferencias significativas frente a la norma. En el presente caso, dicha coincidencia se materializó en la diferencia observada entre el costo unitario determinado bajo prácticas contables tradicionales y el costo unitario NIIF, atribuible precisamente al desconocimiento hasta antes de la adopción de que los costos de transporte y seguro debían capitalizarse como parte del costo del inventario.

De igual manera, los resultados guardan relación con los de Vilela y Pasapera (2023), quienes identificaron que la deficiente valoración de inventarios y la falta de uniformidad en los procedimientos contables generaban inconsistencias en el reconocimiento del costo de ventas. En el caso de ABC S.A., dicha problemática se manifestó en la ausencia de un procedimiento sistemático de comparación entre el costo y el Valor Neto Realizable, lo cual impedía identificar oportunamente el deterioro correspondiente a los productos con precios de venta a la baja, como la Semilla de Maíz Certificada, el Herbicida Glifosato 48SL y la Semilla de Soya Certificada.

Asimismo, los hallazgos de Llosa (2023) y de Rebolledo Nieto (2019), quienes señalaron que la falta de controles y políticas contables claras se traduce en errores de reconocimiento con impacto directo sobre la utilidad del ejercicio, resultan consistentes con lo observado en ABC S.A.: la falta de reconocimiento del deterioro habría sobrestimado la utilidad y el valor del activo, mientras que su correcto registro conforme a la Sección 13 generó una pérdida integral neta de \$ 807,20 en el Periodo 1 sobre los cuatro productos con deterioro, luego de considerar el efecto del impuesto diferido reconocido conforme a la NIC 12.

Por su parte, los resultados de Loja y Poortilla (2023) coinciden en señalar que la correcta aplicación de las NIIF para las PYMES mejora la transparencia y la confiabilidad de la información contable, lo cual se evidencia en el presente estudio a través de la trazabilidad exacta lograda entre la Hoja de Trabajo, el Libro Diario de Ajustes y el Balance bajo NIIF para las PYMES de ABC S.A., en los que se preservó en todo momento la igualdad entre el Debe y el Haber, así como entre el Activo y el Pasivo más Patrimonio.

En síntesis, la discusión precedente permite sostener que el caso de ABC S.A. no constituye un hecho aislado, sino que reproduce un patrón recurrente identificado en la literatura contable, tanto en el contexto internacional como en el nacional y local:

la brecha entre las prácticas contables tradicionales y los requerimientos técnicos de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES en materia de capitalización de costos, determinación del deterioro y reconocimiento del impuesto diferido asociado.

Propuesta de implementación de la política contable bajo la Sección 13 de la NIIF para las PYMES

A partir de los hallazgos obtenidos en el diagnóstico contable practicado a la empresa ABC S.A., se evidenció que el tratamiento otorgado a los inventarios no se ajustaba a los criterios técnicos de reconocimiento, medición y presentación exigidos por la normativa internacional, sino que respondía a prácticas empíricas heredadas de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Frente a este escenario, se plantea la presente propuesta como una respuesta estructurada y progresiva que permita a la entidad transitar de manera ordenada hacia la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, de forma que las distintas líneas de insumos que integran su inventario queden valoradas conforme al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, y que su presentación en los estados financieros refleje razonablemente la situación patrimonial de la organización.

Con base en lo anterior, el plan propuesto se ha organizado en seis fases secuenciales, cuya lógica operativa responde a un orden lógico de dependencia técnica. La primera fase corresponde al establecimiento del periodo de transición, en la cual se define la fecha de transición y se recopila la información financiera de los periodos que servirán de referencia para la comparación bajo el nuevo marco contable. Superada esta etapa inicial, la segunda fase se orienta a la reestructuración del plan de cuentas, de modo que las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos queden alineadas con la estructura y nomenclatura que exige la NIIF para las PYMES. Posteriormente, en la tercera fase se ejecuta el levantamiento de la información correspondiente a las políticas contables actualmente vigentes bajo PCGA para el manejo de los inventarios de insumos agrícolas, actividad que resulta determinante para identificar las brechas existentes entre la práctica contable previa y los requerimientos normativos por adoptar. A partir de dicho levantamiento, la cuarta fase contempla la formulación de las nuevas políticas contables bajo NIIF, las cuales se consolidan en un Manual de Políticas Contables que servirá como documento normativo interno de aplicación permanente para la gestión del inventario de la

compañía. Una vez definidas las políticas, la quinta fase se centra en el cálculo y registro de los ajustes contables derivados de la adopción, mediante los cuales se reexpresan los saldos de los distintos elementos de los estados financieros conforme a los nuevos criterios de medición. Finalmente, la sexta fase comprende la elaboración de la hoja de trabajo y la emisión de los estados financieros bajo NIIF para las PYMES, etapa en la que se materializan de manera integral los efectos de la transición normativa sobre el conjunto de líneas de insumos que comercializa la entidad.

Tabla 98

Plan de implementación de la NIIF para las PYMES en ABC S.A

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PYME					
Actividad		Sept.	Oct.	Nov.	Dic.
1	Fase 1: Establecer el Periodo de Transición y Adopción de la NIIF PYME por primera vez				
	Actividades:				
	1. Establecer la Fecha de Transición, Periodo de Transición y Periodo de Aplicación				
	2. Recolección de información financiera del periodo 2025 y 2026				
2	Fase 2: Reestructurar el Plan de Cuentas de acuerdo a la NIIF PYME				
	Actividades:				
	1. Reestructurar las cuentas de Activo				
	2. Reestructurar las cuentas de Pasivo				
	3. Reestructurar las cuentas de Patrimonio				
	4. Reestructurar las cuentas de Ingreso				
	5. Reestructurar las cuentas de Gasto				
3	Fase 3: Realizar un levantamiento de información de las políticas contables bajo PCGA				
	Actividades:				
	1. Levantar las políticas contables de Activo				
	2. Levantar las políticas contables de Pasivo				
	3. Levantar las políticas contables de Patrimonio				
	4. Levantar las políticas contables de Ingreso				
	5. Levantar las políticas contables de Gastos				
	6. Levantar las políticas contables para presentación de EEEF				
4	Fase 4: Elaborar políticas contables bajo NIIF PYME y presentarlos en un Manual de Políticas Contables				
	Tareas:				
	1. Formular políticas contables NIIF para Activo				
	2. Formular políticas contables NIIF para Pasivo				
	3. Formular políticas contables NIIF para Patrimonio				
	4. Formular políticas contables NIIF para Ingreso				
	5. Formular políticas contables NIIF para Gastos				
	6. Formular políticas contables NIIF para presentación de EEEF				
5	Actividad 6: Cálculo y Registro Contable de los Ajustes por Adopción de NIIF				
	Tareas:				
	1. Cálculo de Ajuste NIIF para Activo				
	2. Cálculo de Ajuste NIIF para Pasivo				
	3. Cálculo de Ajuste NIIF para Patrimonio				
	4. Cálculo de Ajuste NIIF para Ingreso				
	5. Cálculo de Ajuste NIIF para Gastos				
6	Actividad 7: Elaborar hoja de trabajo y Emisión de Estados Financieros Bajo NIIF PYME				
	Tareas:				
	1. Elaborar Hoja de Trabajo				
	2. Emitir Estados Financieros bajo NIIF PYME				

Nota. Cronograma propuesto por las autoras a partir de las fases identificadas en el plan de implementación de ABC S.A. La marca «X» indica el mes de ejecución sugerido para cada fase.

La ejecución de este plan permitiría a ABC S.A. contar con estados financieros bajo NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2027, con una política contable de inventarios formalizada, un manual de políticas contables aprobado por la administración y un procedimiento sistemático de determinación del deterioro y del impuesto diferido asociado, replicable para los ejercicios subsiguientes.

Conclusiones

A partir del desarrollo del caso práctico de ABC S.A., se concluye lo siguiente:

Primero, la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES modificó de manera significativa la medición inicial de los inventarios de ABC S.A., al incorporar el flete y el seguro de la mercadería al costo de adquisición, generando costos unitarios superiores a los determinados bajo el tratamiento contable tradicional en los siete productos analizados.

Segundo, la comparación sistemática entre el costo y el Valor Neto Realizable evidenció que cuatro de los siete productos del inventario (Semilla de Maíz Certificada, Herbicida Glifosato 48SL, Fungicida Mancozeb 80WP y Semilla de Soya Certificada) presentaban deterioro al 31 de diciembre de 2025, por un monto acumulado de \$ 1.878,40, el cual no habría sido identificado bajo el tratamiento contable tradicional previamente aplicado por la entidad.

Tercero, el deterioro de inventarios reconocido generó, conforme a la NIC 12 y a la Sección 29 de la NIIF para las PYMES, una diferencia temporaria deducible que dio lugar al reconocimiento de un activo por impuesto diferido, cuya reversión proporcional se registró en el Periodo 2 al momento de la venta de las unidades correspondientes, evidenciando la correlación entre el tratamiento contable del deterioro y sus efectos tributarios diferidos.

Cuarto, la consolidación de los ajustes de transición en la Hoja de Trabajo, el Libro Diario de Ajustes y el Balance bajo NIIF para las PYMES permitió preservar la partida doble y la igualdad contable en ambos periodos analizados, evidenciando la coherencia y trazabilidad de la información financiera de ABC S.A. bajo el nuevo marco normativo.

Quinto, los hallazgos del presente caso simulado son coincidentes con los reportados en estudios previos sobre la aplicación de la Sección 13 en empresas

comerciales, incluido el desarrollado en el sector ferretero de la provincia de Santa Elena, confirmando que el desconocimiento de los criterios de capitalización de costos y de determinación del deterioro constituye una limitación recurrente en las pymes comercializadoras, independientemente del sector económico al que pertenezcan.

Recomendaciones

Se recomienda ejecutar el plan de implementación propuesto conforme al cronograma de cuatro fases mensuales detallado en el apartado anterior, asignando responsables específicos para cada fase y actividad, de manera que la adopción plena de la NIIF para las PYMES se materialice a partir del 1 de enero de 2027.

Se recomienda implementar un procedimiento sistemático de determinación del Valor Neto Realizable para cada producto del inventario al cierre de cada período contable, considerando el precio de venta estimado, los costos de terminación y los gastos de venta correspondientes, con el fin de identificar oportunamente cualquier deterioro conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

Se recomienda mantener actualizado el registro de kárdex por cada producto del inventario, incorporando de forma inmediata los ajustes por deterioro y sus reversiones proporcionales al momento de la venta, de manera que el costo de ventas reportado refleje fielmente el valor neto en libros de las existencias.

Se recomienda que el área contable de ABC S.A. reconozca de manera oportuna el activo por impuesto diferido asociado al deterioro de inventarios no deducible fiscalmente, conforme a la NIC 12 y a la Sección 29 de la NIIF para las PYMES, y efectúe su reversión proporcional en el período en que se realicen las ventas correspondientes.

Referencias

- Leiva Cerón, A. V., Vera Loza, F. E., & Constante Loor, L. E. (2024). *Implementación de la sección 13 de la NIIF para Pymes para el fortalecimiento del área de inventarios de la empresa Laboratorios HVO S.A.S., ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito, año 2024*. Tesis de grado, Universidad Internacional del Ecuador (UIDE), Quito. Obtenido de file:///C:/Users/SISTEMA/Downloads/UIDE-D-TCA-2024-34.pdf
- Acosta, M. d., & Toala, V. (2022). *Analisis de la rotacion del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. Multiservices S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5040/1/T-ULVR-4064.pdf>
- Bravo Coronado, L. C. (2021). *APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13, INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA BIOAQUA*. Machala. Obtenido de <https://repositorio.utmachala.edu.ec/server/api/core/bitstreams/88552025-64f7-42b6-be27-ace189a924fe/content>
- BRITO, F. S. (2019). *LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL N. 2 (NIC 2) Y EL TRATAMIENTO CONTABLE EN LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE BALANCEADOS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA*. UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO. Obtenido de file:///C:/Users/SISTEMA/Pictures/TESIS,%20ARTICULOS%20LIBROS,%20MARO,%20MESO%20,%20MICRO/TESIS/MESO/brito%20bedon%20franklin.pdf
- CARLOS, B. M., BENTACURTH, A., & SERRANO, A. (2023). *NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los estados financieros*. Obtenido de <https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/22194/1/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20-%20MOROCHO%20BLACIO.pdf>
- Gonzales, R. (2019). *Control de inventarios y sus incidencia en la rentabilidad de la empresa "Codilites.S.A."*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf>
- GUERRERO, J., ESCANDON, R., CAMPOS, H., ESPINOZA, R., & ESPINOSA, W. (2021). *NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Macoser S.A.*. REVISTA ESPACIOS. Obtenido de http://revistaespacios.com/a21v42n06/a21v42n06p01.pdf?utm_source
- Llosa Valdivia, M. R. (2023). *NIIF para Pymes sección 13 Inventarios y sus efectos en el Estado de Resultados en las empresas del sector comercial de artículos dentales del distrito Arequipa – Arequipa, 2021*. Tesis de grado, Universidad Tecnológica del Perú (UTP). Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/bff647a8-5889-4052-808b-71ab919beadb/content>
- MAZA MAZA, M., CORDERO, M. D., & ORMAZA, J. E. (2020). *Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas*. Obtenido de file:///C:/Users/SISTEMA/Downloads/Dialnet-ControlYValoracionDeInventariosConAplicacionDeNIC2-7651663.pdf

- Méndez Tumbaco, H. A. (2025). *APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE LA NIIF PARA PYMES EN EL SECTOR FERRETERO EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO*. Tesis de grado, Santa elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/73568b0c-f231-4de7-b15e-116d45b7f15b/content>
- MONGUE, P. (2005). *Las Normas Internacionales*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701005.pdf>
- Morales, F. (Junio de 2020). *Propuesta de mejora en el sistema de almacenamiento y gestion de inventario* . Obtenido de <https://repositoriobiblioteca.udp.cl/TD000140.pdf>
- MOREIRA, C., & PEÑAFIEL, R. (2019). *El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de jipijapa*. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/106>
- Nieto, J. (Mayo de 2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo-contable para las empresas comercializadoras de gas: Caso comercializadora mayorista "Digas"*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Perú: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de <https://share.google/PXsxdU0KQveVnK4dT>
- Ortega Zorro, M. E., & Zuluaga Gonzalez, M. J. (2016). *Análisis del impacto contable y financiero por la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en los inventarios de la industria salinera en las empresas del municipio de Uribia, departamento de La Guajira*. Universidad Cooperativa de Colombia, GUAJIRA. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/0df46546-2b97-467a-ac22-f7d429e8c47a/content>
- PINEDA, A. A., & TECCSI, M. (2021). *Aplicación de la NIC2 y su Impacto en los Estados Financieros de la Empresa Comercial Tractors S.A.C., Lima 2020*. LIMA. Obtenido de <file:///C:/Users/SISTEMA/Pictures/TESIS,%20ARTICULOS%20LIBROS,%20MARO,%20MESO%20,%20MICRO/TESIS/MACRO/Pineda%20AUGUSTO%20,%20TECCSI%20MARIELENA%202021.pdf>
- Rebolledo Nieto, Á. (2019). *Analizar los efectos de la implementación de las NIIF Sección 13 (Inventarios para PYMES) vs PCGA*. Corporación Universitaria de la Costa (CUC), Barranquilla. Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/server/api/core/bitstreams/92d1f068-07dc-4ec8-bf38-0b9a5652b1df/content>
- REYES SAONA, J. M. (2022). *Efectos de la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de las empresas*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d16bd026-4b3a-4e42-ab67-cb37480e6ff2/content>
- Reyes Villón, G. S. (2023). *TRATAMIENTO CONTABLE A LAS EXISTENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL LABORATORIO NORMILAB, AÑO 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena (UPSE), Santa Elena. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b95c80ae-fed2-40e5-bfbc-1a8fa647f290/content>

- RISCO, J., & RIVERA, C. (2023). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia del control interno en la importadora MIGUEV S.A. Ltda.* Obtenido de <file:///C:/Users/SISTEMA/Downloads/5843-30271-1-PB.pdf>
- Ronquillo Ayuardo, C. E. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2022.* La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/items/2f189989-32e0-4d91-978c-c59896b19a94>
- Vilela Quintanilla, E. R., & Pasapera Cáceres, D. (2023). *Aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13: Inventarios y su incidencia en los estados financieros de TCA Mining Perú S.A.C.* Tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/671867/Vilela_QE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ZAPATA, C. I. (2021). *IMPLEMENTACION DE SISTEMA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS Y APLICACION DE LA NIC 2 EN LA EMPRESA IMG EQUIPAMIENTOS SAC.* UNIVERSIDAD SAN IGNACIO OYOLA. Obtenido de file:///C:/Users/SISTEMA/Pictures/TESIS,%20ARTICULOS%20LIBROS,%20MARO,%20MESO%20,%20MICRO/TESIS/MACRO/2021_Isla%20Zapata.%20TESIS%20pdf.pdf
- Mongue, P. (2005, Junio). *Redalyc.Las Normas Internacionales De Contabilidad.* Redalyc. Retrieved September 16, 2025, From <https://www.redalyc.org/Pdf/257/25701005.Pdf>
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). El Control De Los Inventarios Y Su Incidencia En Las Decisiones Gerenciales En Las Microempresas De Comercio De Jipijapa. *Revista Fipcaec*, 4(1), 134 - 154. Obtenido De <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/106/142>
- Augusto Asunción Pineda, A. A., & Teccsi, M. (2021). *Aplicación De La Nic2 Y Su Impacto En Los Estados Financieros De La Empresa Comercial Tractors S.A.C., Lima 2020*”. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5722/A.Pineda_M.Teccsi_Tesis_Titulo_Profesional_2021.Pdf?Sequence
- Brito, F. S. (2019). *La Aplicación De La Norma Internacional N. 2 (Nic 2) Y El Tratamiento Contable En Las Empresas Productoras De Balanceados De La Provincia De Tungurahua.* <file:///C:/Users/Sistema/Pictures/Tesis,%20articulos%20libros,%20maro,%20meso%20,%20micro/Tesis/Meso/Brito%20bedon%20franklin.Pdf>

- Zapata, L. L. C. Z. (2021). Implementacion De Sistema Para El Control De Inventarios Y Aplicacion De La Nic 2 En La Empresa Img Equipamientos Sac. <https://Repositorio.Usil.Edu.Pe/Server/Api/Core/Bitstreams/96881b1d-Cb5c-49ea-A172-28185445c3c6/Content>
- Caiza, K. M. (2025). “Aplicación De La Nic 2 Y Su Incidencia En El Impuesto A La Renta En La Empresa S.O.S Repuestos”.
<File:///C:/Users/Sistema/Pictures/Tesis,%20articulos%20libros,%20maro,%20meso%20,%20micro/Tesis/Meso/Caiza%20galeas%20karen%20micaela.Pdf>
- Pazmiño, D. G. (2023). Aplicación Nic 2 A Bodega De La Empresa Agriserglobal S.A., Año 2022.
<https://Repositorio.Upse.Edu.Ec/Server/Api/Core/Bitstreams/2974520c-A57d-4758-9364-9b25d3387554/Content>
- Torres Cortez, S. (2023). “Nic 2 Y Su Impacto Financiero En Las Empresas Sas Del Sector Comercial De Distribución De Licores De La Ciudad De Guayaquil”.
<https://Repositorio.Upse.Edu.Ec/Server/Api/Core/Bitstreams/8f99c5c9-3231-4b04-8ddd-Cb95da4e7ebb/Content>
- Iasb. (2018). Norma Internacional De Contabilidad 2: Inventarios (Nic 2). Fundación Ifrs.
- Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2014). Contabilidad Financiera. Cengage Learning.
- Alexander, D., & Nobes, C. (2013). Financial Accounting: An International Introduction. Pearson Education.
- Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2000). Introducción A La Contabilidad Financiera. México: Prentice Hall.
- Maza-Maza, M., Cordero, D. M., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). *Control Y Valoración De Inventarios Con Aplicación De Nic 2 En Comercializadoras De Insumos Agrícolas*. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonia, 5(4), 473-503.
<File:///C:/Users/Sistema/Downloads/Dialnet-Controlyvaloraciondeinventariosconaplicaciondenic2-7651663.Pdf>
- Reyes Saona, J. (2022). *Efectos De La Aplicación De La Nic 2 En Los Inventarios De Las Empresas* [Trabajo De Investigación]. Repositorio Upse.
<https://Repositorio.Upse.Edu.Ec/Server/Api/Core/Bitstreams/D16bd026-4b3a-4e42-Ab67-Cb37480e6ff2/Content>

Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., & Espinoza, W. (2021). *Nic 2 Y Su Efecto En La Presentación Razonable De Los Estados Financieros De La Empresa Macoser S.A.* Revista Espacios, 42(06).

[Http://Revistaespacios.Com/A21v42n06/A21v42n06p01.Pdf?Utm_Source](http://Revistaespacios.Com/A21v42n06/A21v42n06p01.Pdf?Utm_Source)

Risco Pesantez, M. J., & Rivera Pizarro, C. (2023). *Aplicación De La Nic 2 Y Su Incidencia Del Control Interno En La Importadora Miguev S.A. Ltda., Guayaquil, Año 2021.* Polo Del Conocimiento.

<File:///C:/Users/Sistema/Downloads/5843-30271-1-Pb.Pdf>

Blacio, J. C. M. (2023). *Nic 2 Y Su Impacto En La Presentación Adecuada De Los Estados Financieros.* Ciencia Latina.

[Https://Repositorio.Utmachala.Edu.Ec/Bitstream/48000/22194/1/Trabajo%20de%20titulacion%20-%20morocho%20blacio.Pdf](https://Repositorio.Utmachala.Edu.Ec/Bitstream/48000/22194/1/Trabajo%20de%20titulacion%20-%20morocho%20blacio.Pdf)

ÁPENDICE

Apéndice A- Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE INSUMOS AGRÍCOLAS EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025- CASO SIMULADO	Formulación del problema: ¿De qué manera la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES influye en el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios, especialmente en la aplicación del Valor Neto Realizable (VNR), y en la presentación de los estados financieros de una empresa comercializadora de insumos agrícolas de la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado correspondiente al año 2025? Sistematización del problema: - ¿Cuáles son los lineamientos establecidos en la Sección 13 de las NIIF para PYMES para el reconocimiento y medición de inventarios? - ¿Cómo se aplica el Valor Neto Realizable (VNR) en la valoración de los inventarios dentro de un caso simulado de una empresa comercializadora de insumos agrícolas? - ¿Qué efecto tiene el deterioro de los inventarios en la determinación del Valor Neto Realizable y en la presentación de los estados financieros?	Objetivo general: Analizar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios de una empresa comercializadora de insumos agrícolas de la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado correspondiente al año 2025. Objetivo específico: - Identificar los lineamientos establecidos en la Sección 13 de las NIIF para PYMES relacionados con el reconocimiento y medición de inventarios. - Aplicar el Valor Neto Realizable (VNR) en la valoración de los inventarios mediante un caso simulado basado en la Sección 13 de las NIIF para PYMES. - Evaluar el efecto del deterioro de los inventarios en la determinación del Valor Neto Realizable y en la presentación de los estados financieros de la empresa.	Sección 13 de las NIIF para PYMES Inventarios	Reconocimiento de inventario Medición y valoración de Inventarios Presentación en estados financieros	Políticas contables Criterios de reconocimiento Clasificación de inventario Método de valuación utilizado Aplicación del Valor Neto Realizable (VNR) Registro del deterioro de inventarios Revelación en notas explicativas Presentación razonable de inventarios Coherencia de la información financiera	Enfoque: Cuantitativo Cualitativo Alcance: Exploratorio Diseño: No experimental Método: Bibliográfico Deductivo Analítico Documental Población: Caso simulado Instrumento: Entrevista

Apéndice B- Ficha de control de tutoría



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:	Ciencias Administrativas					
Carrera:	Contabilidad y Auditoría					
Modalidad de Titulación:	Trabajo de Integración Curricular					
Docente tutor:	Lcdo. José Javier Erazo Castillo, Msc.					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
22/4/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISION DE ANTEPROYECTO	TITULACIÓN
29/4/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN DE MATRIZ DE CONSISTENCIA	
6/5/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN DE CAPITULO 1	
13/5/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	
20/5/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN DE CORRECCIONES APLICADAS	
27/5/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN DE LOS INSTRUMENTOS	
3/6/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN DE CORRECCIONES	
10/6/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN DE CORRECCIONES EN LA ENTREVISTA	
17/6/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN DE LOS RESULTADOS	
24/6/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN CASO PRÁCTICO	
1/7/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN CONCLUSIONES	
8/7/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN RECOMENDACIONES	
15/7/2026	15H00	16H00	Abigail Lourdes Macias Rodriguez	8vo	REVISIÓN TOTAL	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
JOSE JAVIER ERAZO
CASTILLO

FIRMA DEL TUTOR

Abigail Macias

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice C- Cronograma de tutorías de titulación.



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		ABR		MAY				OCT					NOV			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	1-5	8-12	15-19	22-26	29-3	6-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X													
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X										
3	Capítulo II Metodología						X	X	X							
4	Capítulo III Resultados y Discusión									X	X	X				
5	Conclusiones y Recomendaciones												X			
6	Resumen												X			
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 24 de julio del 2026



Validar únicamente en FirmaEC.
 Firmado electrónicamente por:
JOSE JAVIER ERAZO
CASTILLO

FIRMA DEL TUTOR
NOMBRE: Lcdo. José Erazo Castillo

Abigail Macías
FIRMA DEL ESTUDIANTE
NOMBRE: Abigail Lourdes Macías Rodríguez

Apéndice D. Presupuesto

DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Laptop	1	\$ 600,00	\$ 600,00
Energia eléctrica	1	\$ 27,00	\$ 27,00
Internet	1	\$ 32,50	\$ 32,50
Esferos	4	\$ 0,35	\$ 1,40
Movilización	2	\$ 5,00	\$ 10,00
Total			\$ 670,90

Apéndice E Lineamientos Contables

POLITICA CONTABLE Y PROCEDIMIENTOS BAJO NIIF PARA PYME

1	Componente	Inventarios
2	Referencia técnica	Sección 13 – Inventarios
3	Alcance	Inventarios de mercaderías. Inventarios de materias primas. Inventarios de productos en proceso. Inventarios de productos terminados. Inventarios de suministros. (-)Deterioro acumulado de inventarios.
4	Objetivo	Establecer criterios contables para el adecuado tratamiento de los inventarios, asegurando que su reconocimiento, valoración y presentación en los estados financieros cumplan con la Sección 13 de las NIIF para las PYMES.
5	Reconocimiento	Probabilidad: Los inventarios cumplen con el criterio de reconocimiento cuando sea probable que generen beneficios económicos futuros mediante su venta, la cual se espera efectuar dentro del ciclo normal de operaciones de la entidad, normalmente en un plazo no superior a doce 12 meses. Fiabilidad de la medición: El costo de los inventarios deberá sustentarse mediante documentación válida que permita determinar su valor de forma objetiva y verificable.
6	Medición inicial	Los inventarios deberán medirse inicialmente utilizando la base de medición del costo de adquisición, integrada por el precio de compra, aranceles, impuestos no recuperables, transporte, carga, descarga, manipulación y demás costos directamente atribuibles a la adquisición de los bienes, menos los descuentos, y devoluciones obtenidos.
7	Medición posterior	Al cierre de cada período contable, los inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor neto realizable. Cuando este último sea inferior al costo registrado, se reconocerá el deterioro correspondiente conforme a la Sección 13.
8	Presentación	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ACTIVO CORRIENTE INVENTARIOS Inventario de Mercadería (-) Deterioro acumulado de inventarios
9	Revelación	El deterioro de los inventarios deberá presentarse en el Estado de Resultados, de la siguiente manera: ESTADO DE RESULTADO GASTOS GASTOS ORDINARIOS Gastos de Ventas Gasto pérdida deterioro inventarios La entidad deberá revelar en las notas explicativas a los estados financieros, como mínimo, la siguiente información relacionada con los inventarios: 1.-Un detalle de la composición de los inventarios. 2.-Revelar los inventarios que hayan sido entregados en garantía (pignorados). 3.-Presentar los resultados de las pruebas de deterioro, con su valor neto realizable

Apéndice F: Entrevista

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE
SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas en la provincia de Santa Elena, año 2025- caso simulado

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: XXX XXX XXX

Objetivo: Recopilar información técnica y práctica de los contadores sobre el tratamiento contable de los inventarios, considerando la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, con énfasis en el reconocimiento inicial, reconocimiento posterior y presentación de Estados Financieros.

Reconocimiento Inicial
¿Cómo se deben reconocer inicialmente los inventarios según la Sección 13 de las NIIF para las PYMES?
¿Qué elementos o costos se deben considerar al momento de registrar inicialmente un inventario?
¿Cómo determina usted si un gasto debe formar parte del costo del inventario o debe registrarse como gasto del período?
¿Qué dificultades se presentan con mayor frecuencia al aplicar los criterios de reconocimiento inicial?
Reconocimiento posterior
¿Qué método de valoración de inventarios recomienda utilizar en una comercializadora de insumos agrícolas y por qué?

¿Cómo se determina el Valor Neto Realizable (VNR) de un inventario y en qué casos debe compararse con el costo?
¿Qué procedimiento contable debe aplicarse cuando el Valor Neto Realizable resulta inferior al costo del inventario?
¿Qué factores deben considerarse al evaluar el deterioro de inventarios?
Presentación en estados financieros
¿Cómo afecta la aplicación del costo o del valor neto realizable en la presentación del inventario dentro de los estados financieros?
¿Qué ajustes contables debe reflejar el estado de situación financiera cuando se reconoce un deterioro de inventarios?
¿Qué efectos puede generar una incorrecta valoración o clasificación de los inventarios en la razonabilidad de la información financiera de la empresa?
¿Qué información considera indispensable revelar sobre los inventarios en las notas a los estados financieros según su experiencia profesional?

Apéndice G: Entrevista realizada a contadores

The screenshot shows a WPS Office document with a table of questions related to inventory recognition. The table is divided into two sections: 'Reconocimiento Inicial' and 'Reconocimiento posterior'. The questions are as follows:

Reconocimiento Inicial
¿Cómo se deben reconocer inicialmente los inventarios según la Sección 13 de las NIIF para las PYMES?
2. ¿Qué elementos o costos se deben considerar al momento de registrar inicialmente un inventario?
3. ¿Cómo determina usted si un gasto debe formar parte del costo del inventario o debe registrarse como gasto del periodo?
4. ¿Qué dificultades se presentan con mayor frecuencia al aplicar los criterios de reconocimiento inicial?
Reconocimiento posterior
5. ¿Qué método de valoración de inventarios recomienda utilizar en una comercializadora de insumos agrícolas y por qué?
¿Cómo se determina el Valor Neto Realizable (VNR) de un inventario y en qué casos debe compararse con el costo?
¿Qué procedimiento contable debe aplicarse cuando el Valor Neto Realizable resulta inferior al costo del inventario?
8. ¿Qué factores deben considerarse al evaluar el deterioro de inventarios?
Presentación en estados financieros

A video call window in the top right corner shows Cynthia Morales.

Nota 1 Entrevista virtual a la contadora Cynthia Morales Merizalde, sobre la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES.

The screenshot shows a WPS Office document with a table of questions related to inventory recognition. The table is divided into two sections: 'Reconocimiento Inicial' and 'Reconocimiento posterior'. The questions are as follows:

Reconocimiento Inicial
¿Cómo se deben reconocer inicialmente los inventarios según la Sección 13 de las NIIF para las PYMES?
¿Qué elementos o costos se deben considerar al momento de registrar inicialmente un inventario?
¿Cómo determina usted si un gasto debe formar parte del costo del inventario o debe registrarse como gasto del periodo?
¿Qué dificultades se presentan con mayor frecuencia al aplicar los criterios de reconocimiento inicial?
Reconocimiento posterior
¿Qué método de valoración de inventarios recomienda utilizar en una comercializadora de insumos agrícolas y por qué?
¿Cómo se determina el Valor Neto Realizable (VNR) de un inventario y en qué casos debe compararse con el costo?

A video call window in the top left corner shows Anibal Suarez Ovaco. A participant list on the right shows three participants: MACIAS RODRIGUEZ A... (Yo), MACIAS RODRIGUEZ ... (Anfitrión), and Anibal Suarez Ovaco.

Nota 2 Entrevista virtual al contador Anibal Suarez Ovaco, sobre la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES.