



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

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 NIIF PARA PYMES EN
EMPRESAS COMERCIALIZADORAS (CALZADO) DE LA
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO.**

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

AUTOR:

Nohely Alejandra Tigrero Quimi

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 NIIF PARA PYMES EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS (CALZADO) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO**”, elaborado por la **Srta. Nohely Alejandra Tigrero Quimi**, egresada 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 en Contabilidad y Auditoría** , 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

.....
Ing. Wilson Javier Toro Álava, PhD.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 NIIF PARA PYMES EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS (CALZADO) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Nohely Alejandra Tigrero Quimi** con cédula de identidad número **2450316274** 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.

.....
Tigrero Quimi Nohely Alejandra
C.C. No.: 245031627-4

Agradecimientos

Agradezco profundamente a Dios por ser mi guía, por darme la fortaleza y sabiduría para superar cada desafío y culminar con éxito esta etapa, sin el nada de esto sería posible.

A mi familia, en especial a Mercedes, Alicia, Santiago y Sol, por ser el motor que me impulso a seguir adelante, por cada esfuerzo y por creer en mí incluso en los momentos más difíciles.

A los docentes, quienes con paciencia, dedicación y vocación compartieron sus conocimientos y experiencias, dejando en mí valiosas enseñanzas.

A mis queridos amigos Melany, Maily y Bryan, quienes me brindaron una amistad sincera e hicieron más llevadero este camino; valoro su apoyo, compañía y cada palabra de aliento.

Finalmente, a todas las personas que, de una u otra manera, contribuyeron con sus consejos y motivación.

Nohely Alejandra Tigrero Quimi

Dedicatoria

A mi madre y a mis hermanos, quienes han sido mi refugio y mi mayor fuente de fortaleza, agradezco por cada sacrificio, por el amor incondicional y por ese apoyo que, muchas veces sin necesidad de palabras, me impulsó a continuar.

A mi novio, por acompañarme en esta etapa con paciencia, comprensión y cariño, por estar presente en los momentos de cansancio, por motivarme a seguir adelante y por celebrar conmigo cada pequeño avance hasta alcanzar esta anhelada meta.

A mi hija, mi mayor inspiración y el regalo más hermoso que la vida me concedió, la razón que me impulsa a superarme cada día, y por recordarme que cada esfuerzo tiene su recompensa.

A mi madrina Lolita, que ya no me acompaña de manera presencial, pero permanece siempre en mi corazón y en mis recuerdos. Sé que, desde el cielo, comparte conmigo la alegría de este logro y se sentiría profundamente orgullosa de la persona en la que me he convertido.

Nohely Alejandra Tigrero Quimi

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....

Ing. Wilson Toro Álava, PhD.
DIRECTOR DE LA CARRERA

.....

Ing, Germán Mosquera Soriano, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA

.....

Ing. Wilson Toro Álava, PhD.
PROFESOR TUTOR

.....

Ing. Emmanuel Bohórquez Armijos, PhD.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....

Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de Contenidos

Introducción	14
Planteamiento del problema	15
Formulación del problema.....	17
Sistematización.....	17
Objetivos.....	17
<i>Objetivo general</i>	17
<i>Objetivos específicos</i>	18
Justificación.....	18
Mapeo.....	19
CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL	19
Revisión de literatura.....	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	22
<i>Sección 13 Niif para Pymes</i>	22
Reconocimiento de Inventario.	23
<i>Políticas de inventario</i>	23
<i>Clasificación de Inventario.</i>	24
<i>Registro de Inventario.</i>	24
Valoración y medición de Inventario.....	24
<i>Métodos de valoración.</i>	25
<i>Costos de Inventario</i>	25
<i>Deterioro de inventario.</i>	26
Presentación y revelación de inventarios.	26
<i>Concordancia de información y revelación.</i>	27
<i>Exactitud de saldos</i>	27
<i>Notas explicativas</i>	27
Fundamentos legales	27
<i>Constitución de la Republica del Ecuador</i>	28
<i>Seccion 13 Niif para Pymes</i>	29
<i>Código de Comercio</i>	29
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	31
Diseño de la investigación.....	31

Métodos de la investigación	31
<i>Método deductivo</i>	31
<i>Método analítico</i>	32
<i>Método de caso simulado</i>	32
Población y muestra	32
Recolección y procesamiento de datos.....	32
CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	33
Análisis de datos.....	33
Planteamiento del caso práctico simulado.....	33
Situación actual.....	34
Caso 1: Reconocimiento Inicial del Inventario.....	35
Caso 2: Medición Posterior del Inventario.	38
Caso 3: Valoración del Inventario.	40
Caso 4: Diferencia en constatación física del Inventario.....	43
Caso 5: Reconocimiento como gasto.....	45
Caso 6: Información a revelar del Inventario.	46
Aplicación de la entrevista ejecutada a un profesional contable.....	47
Análisis de la entrevista.....	50
Discusión	50
Conclusiones.....	52
Recomendaciones	53
Referencias	54

Índice de Tablas

Tabla 1.....	34
<i>Inventario Inicial.....</i>	<i>34</i>
Tabla 2	35
<i>Registro de adquisición de mercadería, sin incluir costos adicionales.....</i>	<i>35</i>
Tabla 3	36
<i>Asignación de costos adicionales de manera proporcional.</i>	<i>36</i>
Tabla 4	36
<i>Registro del ajuste por reconocimiento inicial del inventario incluyendo los costos asociados.</i>	<i>37</i>
Tabla 5	37
<i>Comparación de costos iniciales sin ajuste y ajustado.....</i>	<i>37</i>
Tabla 6	38
<i>Registro de adquisición de mercadería.....</i>	<i>38</i>
Tabla 7	39
<i>Comparación entre el valor en libros y valor neto realizable.</i>	<i>39</i>
Tabla 8	39
<i>Ajuste por deterioro</i>	<i>39</i>
Tabla 9	40
<i>Kardex Método Costo Promedio Ponderado.....</i>	<i>40</i>
Tabla 10	41
<i>Registro de compra y venta de la mercadería.</i>	<i>41</i>
Tabla 11	42
<i>Kardex Método FIFO.....</i>	<i>42</i>
Tabla 12	43
<i>Diferencia entre el Método Promedio Ponderado y FIFO.....</i>	<i>43</i>
Tabla 13	43
<i>Asiento de ajuste por diferencia en el costo de venta.</i>	<i>43</i>
Tabla 14	44
<i>Registro contable de la adquisición de la mercadería.</i>	<i>44</i>
Tabla 15	44
<i>Diferencia en el registro contable y conteo físico.</i>	<i>44</i>
Tabla 16	45

<i>Registro de ajuste por faltante de mercadería.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 17</i>	<i>45</i>
<i>Registro de venta de mercadería.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 18</i>	<i>46</i>
<i>Cálculo del costo de venta</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 19</i>	<i>46</i>
<i>Reconocimiento de gasto por el costo de venta.</i>	<i>46</i>

Índice de Apéndices

<i>Apéndice A.</i>	60
<i>Matriz de Consistencia</i>	60
<i>Apéndice B.</i>	61
<i>Ficha de control de tutorías</i>	61
<i>Apéndice C.</i>	62
<i>Cronograma de tutorías de titulación</i>	62
<i>Apéndice D.</i>	63
<i>Entrevista</i>	63
<i>Apéndice E.</i>	64
<i>Evidencia de la entrevista al contador</i>	64
<i>Apéndice F.</i>	65
<i>Presupuesto</i>	65



**Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en Empresas Comercializadoras
(Calzado) de la Provincia De Santa Elena, Año 2025: Caso Simulado.**

AUTOR:

Tigrero Quimi Nohely Alejandra

TUTOR:

Ing. Wilson Toro Álava, PhD.

Resumen

En el ámbito contable, la aplicación adecuada de la Sección 13 NIIF para PYMES en el sector comercial de calzado es importante porque favorece a un mejor control de los inventarios, no obstante, se evidencian problemáticas relacionadas con el desconocimiento de los criterios de la normativa, la incorrecta medición, ausencia de métodos de valoración, y la falta de conciliación entre el registro físico y contable. Como objetivo, este trabajo de investigación se centró en analizar la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en el tratamiento contable de los inventarios y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros. Se empleó una metodología con enfoque mixto, de alcance exploratorio, con diseño no experimental y carácter transversal, asimismo, se utilizó el método deductivo, analítico y caso simulado, mediante el cual se presentó el tratamiento contable del inventario en una empresa ficticia denominada “SAMSHOES”. Los resultados destacaron errores en el reconocimiento del inventario, deficiencias en la valoración, y ausencia de capacitación al personal, aspectos que afectan la exactitud de los saldos y la confiabilidad de la información financiera. Se concluye que la implementación de la normativa contribuye a una adecuada gestión de inventario, siendo necesario capacitar al personal, para fortalecer el control interno y garantizar que la información se revele con transparencia y de acuerdo a los criterios establecidos en la norma.

Palabras claves: NIIF para PYMES, inventario, tratamiento contable, información financiera.



**Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en Empresas Comercializadoras
(Calzado) de la Provincia De Santa Elena, Año 2025: Caso Simulado.**

AUTOR:

Tigrero Quimi Nohely Alejandra

TUTOR:

Ing. Wilson Toro Álava, PhD.

Abstract

In the field of accounting, the proper application of Section 13 of the IFRS for SMEs within the footwear retail sector is important as it facilitates better inventory control; however, issues have been identified regarding a lack of familiarity with the standard's criteria, incorrect measurement, the absence of valuation methods, and a failure to reconcile physical records with accounting records. This research aimed to analyze the application of Section 13 of the IFRS for SMEs regarding inventory accounting and its impact on the fair presentation of financial statements. A mixed-methods approach was employed, featuring an exploratory scope and a non-experimental, cross-sectional design; additionally, deductive and analytical methods were used alongside a simulated case study to demonstrate inventory accounting procedures for a fictitious company named "SAMSHOES." The results highlighted errors in inventory recognition, valuation deficiencies, and a lack of staff training factors that compromise balance accuracy and the reliability of financial information. The study concludes that implementing the standard contributes to effective inventory management, though staff training is essential to strengthen internal controls and ensure transparent information disclosure in accordance with the standard's established criteria.

Keywords: IFRS for SMEs, inventory, accounting treatment, financial information.

Introducción

En la actualidad, la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES resulta muy fundamental en la gestión de inventarios, puesto que esta norma establece criterios de reconocimiento, valoración, presentación de las existencias de mercadería, el cual es esencial en aquellas empresas donde el control de los productos representa un factor clave para su sostenibilidad. Una correcta implementación de esta norma fortalece el manejo de inventarios, ya que permite evitar pérdidas por obsolescencia, deterioro o exceso de stock y, a su vez, genera confiabilidad en la información de los estados financieros, lo que facilita la toma de decisiones, de esta manera contribuye al cumplimiento de buenas prácticas y una administración empresarial más eficiente y transparente.

En este contexto Toapanta (2020), sostiene que una administración de inventarios es fundamental para la competitividad de una entidad, ya que permite manejar de forma eficiente las existencias, lo que implica la aplicación de métodos y estrategias adecuadas para el transporte, entrada y salida de productos. Esto permite optimizar costos, reponer productos a tiempo y satisfacer al cliente, haciendo que la empresa sea más rentable y productiva.

Desde el punto de vista de Nava et al. (2024) consideran que en cualquier empresa es esencial controlar los recursos económicos, las materias primas o las mercancías con el fin de evitar pérdidas y conocer las existencias reales. Además, mencionan que el uso de una base de datos ayuda a identificar los productos más vendidos, los que aún permanecen en stock y las temporadas de mayor o menor demanda, aportando información útil para la gestión empresarial.

El presente trabajo de investigación, titulado “Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en empresas comercializadoras (calzado) de la provincia de Santa Elena, año 2025: CASO SIMULADO”, tiene como objetivo analizar la aplicación adecuada de la normativa en el sector comercial con el fin de destacar la importancia de una correcta valoración y gestión de inventarios, asimismo, como los riesgos de una implementación incorrecta, podrían derivar en errores contables o pérdida de productos.

Planteamiento del problema

A nivel global, Benavides y Figueroa (2021) mencionan que la gestión de inventarios representa un factor clave en el ámbito empresarial, ya que permite alcanzar los objetivos de ventas; no obstante, en las microempresas comercializadoras de calzado del grupo III en Ipiales se evidencia una inadecuada administración, esto se debe a que no registran oportunamente sus inventarios, desconocen de procesos contables y carecen de sistemas de control efectivos. Como consecuencia esta situación genera dificultades financieras, incumplimiento de obligaciones tributarias y limitaciones en la toma de decisiones, lo que compromete su sostenibilidad y competitividad en el mercado.

En cuanto a Cañavera et al. (2022) abordan el análisis de la implementación de la Sección 13 - Inventarios de las NIIF para PYMES en tres empresas comercializadoras de calzado ubicadas en el Centro Histórico de Sincelejo-Sucre, estudio que se centra en las dificultades presentadas en los procesos de reconocimiento, medición, valoración y deterioro de inventario, así como en la adaptación de nuevos sistemas contables y administrativos de acuerdo con la normativa, con el objetivo de evaluar cómo estas empresas aplican la norma y cómo dicha implementación influye en la toma de decisiones financieras y gerenciales.

A nivel nacional, Granizo (2025) señala que existen una gran deficiencia en la gestión de inventarios, evidenciadas en mermas entre el stock físico y los registros contables, además también existe incumplimientos de las políticas y procedimientos contables, ausencia de controles eficientes y falta de aplicación de la normativa en la valoración y medición de inventarios, lo que genera que la información financiera no sea oportuna y real, afectando de manera directa la exactitud de los Estados Financieros generando impactos negativos en la situación económica.

En relación a Pizón (2023), destaca la importancia de contar con una guía que permita contablemente presentar la información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones de manera oportuna, sin embargo, la empresa requiere manejar inventarios de manera adecuada, ya que los empleados desconocen los criterios establecidos por la norma, tienen errores en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, de igual forma, no cuenta con un mecanismo

para el control de sus existencias. Estas problemáticas provocan pérdidas financieras, afectando el patrimonio y la confiabilidad de la información contable.

A nivel local, González (2023) menciona que una empresa que no lleve un control adecuado de sus inventarios genera un problemática muy común como es el exceso de productos almacenados, en cuanto a su estudio al control de inventarios se evidenciaron diferentes problemáticas, entre las que se destaca la ausencia de políticas contables, procedimientos incorrectos para la contabilización física y registros contables, lo que en esencia se traduce en el registro inadecuado de las entradas y salidas de los bienes disponibles para la venta, asimismo productos obsoletos y de baja rotación, faltantes de mercadería no justificada, facturas no registradas de manera precisa, lo que limita la transparencia de la información financiera.

Como señala Arévalo (2024), el Comercial Recalde, ubicado en Salinas, dedicado a la venta de ropa, calzado, peletería y artículos de ferretería, presenta inconvenientes como el registro inadecuado de las existencias, no realiza un seguimiento de los niveles de inventario y no cuenta con un manual de control, para fortalecer dichas dificultades para mejorar la gestión de los inventarios, el cual requiere identificar productos con mayor demanda, reconocer la cantidad exacta de mercancía utilizada y almacenada, y realizar pedidos precisos que evitan la sobrecompra y optimizan recursos, lo que incrementa sus ganancias a largo plazo.

Teniendo en cuenta estas problemáticas, resulta fundamental la adecuada aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES debido a la naturaleza variada y cambiante de los productos de calzado, los cuales requieren una correcta gestión para evitar pérdidas por obsolescencia o deterioro. Un tratamiento contable correcto de inventarios permite con precisión determinar los costos, optimizar la rotación de productos, determinar el deterioro, y de igual manera, que la información a revelar en los estados financieros sea coherente y exacta, para garantizar una administración eficiente.

En este contexto, se plantea la presente investigación mediante el desarrollo de un caso práctico simulado aplicado en la Empresa de Calzado “SAMSHOES”, el cual actúa como referente de las PYMES del sector comercial, con el propósito de analizar

la correcta aplicación de la Sección 13 y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros, tomando en cuenta las siguientes problemáticas más comunes, tal como:

1. El desconocimiento de los criterios de reconocimiento de inventarios afecta el cumplimiento de la normativa.
2. La incorrecta medición y ausencia de métodos de valoración de inventarios ocasionan inconsistencias en el registro de inventario.
3. La falta de conciliación entre el registro físico y contable limita la transparencia de la información financiera.

Formulación del problema

¿De qué manera contribuye la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES al adecuado reconocimiento, medición y presentación de los inventarios en la empresa comercializadora de calzado de la provincia de Santa Elena?

Sistematización

¿Cómo gestionan y registran los inventarios en base a los criterios establecidos en la Sección 13 NIIF para PYMES?

¿Qué métodos de valoración y prácticas de medición de inventarios son utilizados y si cumplen con los requerimientos de la normativa?

¿Cuál es la incidencia de la aplicación de la norma en la presentación de los inventarios dentro de los estados financieros?

Objetivos

Objetivo general

Analizar la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en el tratamiento contable de los inventarios y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros.

Objetivos específicos

- Identificar los requerimientos establecidos por la norma relacionados con el reconocimiento de inventario.
- Determinar el método de valoración y medición de inventarios empleados verificando su correspondencia con los lineamientos establecidos en la Sección 13.
- Examinar el impacto que tiene la normativa en la presentación de los estados financieros.

Justificación

De acuerdo con la investigación, la justificación teórica se sustenta en la revisión de fuentes bibliográficas provenientes de tesis, artículos científicos y libros a nivel nacional e internacional, relacionados con la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES. Estas fuentes abordan conceptos y fundamentos acerca del reconocimiento, métodos de valoración y presentación de inventarios, el cual resulta relevante para las empresas comercializadoras de calzado, dichas teorías constituyen el soporte académico que orienta el análisis sobre la adecuada gestión de inventarios, permitiendo comprender la importancia de su correcta aplicación en la generación de información contable confiable y oportuna.

Por otro lado, en la justificación práctica, se plantea el desarrollo de la investigación a partir de los objetivos específicos. En primer lugar, se identifican los criterios de reconocimiento empleados por la normativa, posteriormente, se determinan los métodos de valoración y prácticas de medición permitiendo la correcta aplicación en la cuantificación de las existencias, finalmente, se examina el el impacto de la normativa en la presentación de los estados financieros con el propósito de fortalecer la gestión contable y razonabilidad de la información financiera. En síntesis, la finalidad de la investigación se orienta en analizar la correcta aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES, que favorezcan en la gestión contable y optimicen la toma de decisiones.

Esta investigación de caso simulado servirá como referente académico y

práctico para otras empresas y futuros investigadores, al aportar un modelo de análisis aplicable a contextos similares, fortaleciendo así el conocimiento y la correcta aplicación de la norma en el ámbito empresarial.

Mapeo

El presente trabajo inicia con una introducción en la que se presentan de forma general los antecedentes, el contexto y la importancia del estudio, en el cual también se expone el planteamiento del problema, la formulación y sistematización de este, los objetivos, la justificación y el mapeo, con el fin de delimitar claramente la situación objeto de estudio. El Capítulo I. Marco Referencial, comprende la revisión de literatura, el desarrollo de teorías y conceptos, así mismo los fundamentos legales. El Capítulo II. Metodología, describe el diseño de la investigación, los métodos de la investigación, la población y muestra, los procesos de recolección y procesamiento de datos, detallando de manera ordenada cómo se llevará a cabo la investigación. Finalmente, el Capítulo III. Resultados y Discusión, presenta el análisis de datos, la discusión de los resultados, conclusiones y recomendaciones, incluyendo las referencias bibliográficas empleadas y un apéndice con información adicional que respalda el estudio.

CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL

Revisión de literatura

De acuerdo con Cañavera et al. (2022), mediante su artículo titulado “Análisis de la implementación de la sección 13-Inventarios de NIIF para PYMES en tres empresas comercializadoras de calzado del Centro Histórico de Sincelejo, Sucre”, se centra en analizar cómo se aplica esta norma contable en dichas empresas y su influencia en la información financiera y la toma de decisiones. La investigación se desarrolló bajo una metodología de estudio de caso, con enfoque cualitativo, de tipo exploratorio y descriptivo, utilizando técnicas como entrevistas, observación y análisis documental, en cuanto a la población estuvo conformada por tres empresas del sector calzado y la muestra incluyó al personal del área contable y financiera. Los resultados evidenciaron que, aunque las empresas aplican ciertos procedimientos contables y

utilizan métodos como el PEPS, presentan dificultades en la correcta implementación de la norma, especialmente en la valoración y el deterioro de los inventarios.

En la investigación titulada "Valuación de inventarios en la empresa FELPORCA S.A.C. del distrito de Jesús María, periodo 2022", a cargo de Mollo y Vargas (2023) analizaron la importancia de la valuación de inventarios en la gestión y control de la empresa, identificando su influencia en la toma de decisiones financieras, para lo cual desarrollaron un estudio de tipo aplicado con enfoque cualitativo, aplicando encuestas a 17 trabajadores de la empresa, de los cuales 10 pertenecían al área de finanzas y 7 a otras áreas, con el fin de conocer su nivel de conocimiento sobre los métodos de valuación de inventarios y analizar los procedimientos internos de control, encontrando un bajo nivel de conocimiento y una falta de aplicación de métodos estandarizados, lo que ocasionaba pérdidas por descontrol de mercadería, aunque se identificó disposición para implementar mejoras; concluyendo que la correcta valuación de inventarios contribuye a una mejor gestión administrativa y financiera, reduciendo pérdidas y fortaleciendo la rentabilidad de la empresa.

Según el estudio realizado por Arguello et al. (2018), titulado "Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en pymes comerciales en Colombia", tuvo como objetivo principal proponer lineamientos de control y dirección para mejorar la gestión de inventarios en las pymes bajo la Sección 13 de las NIIF, para lo cual se empleó una metodología de enfoque cualitativo y tipo descriptivo, basada en un estudio de caso en la empresa XYZ S.A.S. y la aplicación de encuestas a 100 contadores del sector comercial, siendo la población las pymes de Villavicencio y la muestra tanto la empresa analizada como los profesionales encuestados; donde se evidenció que existe una falta significativa de control interno, ausencia de políticas contables, escasa capacitación del personal, inexistencia de manuales de funciones y procedimientos, y deficiencias en el registro y conciliación de inventarios, además de una baja adopción de las NIIF, lo que genera problemas financieros y administrativos; permitiendo concluir que la implementación de pautas como el uso de software especializado, establecimiento de políticas, capacitación continua y control físico de inventarios contribuye a mejorar la confiabilidad de la información financiera, optimizar la toma de decisiones y fortalecer la rentabilidad y sostenibilidad de las pymes.

Así como establece Granizo (2025), en el estudio titulado “Impacto económico financiero en la gestión de inventarios y la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en la empresa Wellman Cía. Ltda., en el período 2021”, se planteó como objetivo principal determinar el impacto económico y financiero de la gestión de inventarios y la aplicación de la normativa contable, con el propósito de evaluar su incidencia en la situación financiera de la empresa y mejorar la confiabilidad de la información para la toma de decisiones, para lo cual empleó un enfoque mixto, combinando los métodos cualitativo y cuantitativo mediante una investigación descriptiva, documental y analítica, aplicando encuestas al personal, análisis de estados financieros y cálculo de indicadores de liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad, trabajando con una población aproximada de 30 empleados vinculados a los procesos de inventarios; evidenciando que la empresa presenta deficiencias como mermas entre el inventario físico y el registrado, incumplimiento de políticas contables, falta de aplicación de la Sección 13 en la valoración de inventarios y escasos controles internos, lo que genera información financiera poco confiable y afecta su desempeño económico, concluyendo que la adecuada gestión de inventarios y la correcta aplicación de la normativa permiten optimizar el control, mejorar la rotación, fortalecer la información financiera y contribuir a una mejor toma de decisiones empresariales.

En cuanto a la investigación titulada "Gestión de inventarios y su incidencia en la eficacia y eficiencia en la atención al cliente en la empresa de Calzado Patricia, cantón El Empalme, año 2023", presentada por Mieles (2025) se evaluó cómo la gestión de inventarios incide en la eficacia y eficiencia en la atención al cliente dentro de la empresa, aplicando un enfoque mixto, con métodos inductivo, deductivo, analítico e histórico - lógico, utilizando observaciones directas, entrevistas estructuradas y encuestas dirigidas a empleados y clientes, con una muestra total de 309 personas, donde se determinó que la empresa carece de metodologías formales para la gestión de inventarios, lo que genera discrepancias entre el inventario físico y el contable, demoras en la atención y una reducción en las ventas mensuales por falta de stock, así como retrasos en la entrega de productos, determinando que una gestión deficiente del inventario afecta directamente la satisfacción del cliente y la rentabilidad de la empresa, por lo que se recomendó implementar un sistema automatizado de

control de inventarios y estandarizar procedimientos internos para optimizar la eficiencia operativa y mejorar la calidad del servicio al cliente.

En base a la investigación titulada " Aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 – Inventarios en la empresa Proaño Representaciones S.A., año 2020" por Pizón (2023) se analizó la adecuada aplicación de la norma con el propósito de proporcionar un direccionamiento en los estados financieros, lo que resulta fundamental para la toma de decisiones, en cuanto a la metodología se basó en una investigación descriptiva y documental, utilizando el método analítico-sintético, de tal manera que las técnicas de recolección de datos se emplearon la encuesta y el análisis de los estados financieros de la empresa, dirigidos a los cuatro empleados del departamento contable, quienes conformaron la totalidad de la población objeto de estudio, resultados que evidenciaron deficiencias en la medición de inventarios, ausencia de segregación de funciones, falta de comparación constante entre los inventarios físicos y los registros contables, errónea elaboración de sus estados financieros en la partida de inventarios de una forma coherente con la existencia de mercancía en bodega, por lo que, aunque la empresa posee mecanismos básicos de control interno, persisten falencias en su aplicación, lo que incrementa los riesgos de pérdida y errores en la información financiera.

Desarrollo de teorías y conceptos

Sección 13 NIIF para PYMES

Según el criterio de Granizo (2025), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

De acuerdo con López et al. (2022) mencionan que la sección 13 de las NIIF para PYMES, establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, sin embargo, esta norma plantea que se aplica a todos los inventarios

distintos de las obras en progreso, los instrumentos financieros, los activos biológicos y productos agrícolas.

Por otro lado Morocho et al. (2023) mencionan que la adecuada valoración de los inventarios asegura un correcto control y presentación en los estados financieros, lo que atribuye a que la empresa administre adecuadamente sus actividades de forma eficiente para obtener los resultados favorables en la gestión.

Asimismo, Arévalo (2024) describe que la norma exige la aplicación de los procedimientos contables previstos para la gestión de inventarios, permite el análisis de la valoración, los precios, el cálculo de costos y la información que corresponde revelar sobre los inventarios.

Reconocimiento de Inventario. Tal como indican Mollo y Vargas (2023), el reconocimiento comprende la identificación y registro contable del inventario, considerado como un activo que una entidad posee con el fin de ser vendidos en su operación normal, en proceso de producción o en forma de materiales y suministros destinados a usarse en la producción o en la prestación de servicios.

Como establece Arenal (2020), las empresas deben mantener un control adecuado de inventarios para asegurar la continuidad del proceso productivo, sin embargo, un control excesivo de cada artículo podría generar costos elevados, por el cual es importante definir un sistema de control eficiente para evitar sobrecoste.

Del mismo modo Pozo et al. (2020), mencionan que los inventarios son activos de gran importancia en las entidades debido a que representan una fuente de generación de ingresos y mediante su adecuada valoración permite que la información financiera sea la adecuada, sin generar subestimación o sobreestimación de las utilidades y pérdidas de un periodo contable.

Políticas de inventario. Conforme a lo planteado por Calle (2023), las políticas son instrucciones y estrategias que una entidad utiliza para la adecuada administración de sus recursos, con el fin garantizar un servicio de calidad a los clientes y optimizar sus costos de almacenamiento.

Desde el punto de vista de Morales y Rivera (2023), el objetivo de las políticas es minimizar costos de almacenamiento y prevenir riesgos asociados a pérdidas por deterioro, de igual manera asegura el manejo adecuado realizando constantemente revisiones de la mercadería disponible para satisfacer las necesidades de los clientes.

Clasificación de Inventario. Como sostiene Mielles (2025), los inventarios se clasifican en diferentes categorías que están divididos en distintas fases que muestran el proceso que transitan los bienes durante su estadía en una empresa. Estas categorías incluyen el inventario de materia prima, producto en proceso y producto terminado, así mismo inventario de seguridad, de ciclo o periódico, en tránsito e inventario inicial y final.

En este sentido, Martínez y Sánchez (2023) mencionan que los inventarios pueden clasificarse dependiendo las características y necesidades de una empresa, de acuerdo a su forma, el cual abarca inventario de materias primas, inventarios de productos en proceso de fabricación y de productos terminados, asimismo según su momento, es decir, inventario inicial o final.

Registro de Inventario. Según Apolinario (2019), un buen control de inventario resulta fundamental dentro de una entidad, pues permite el registro exacto de los bienes, teniendo en cuenta cuantos productos ingresan o salen del almacén, optimizando tanto la gestión contable como la atención al cliente.

De igual manera, Soriano (2023) destaca la importancia de realizar un correcto registro contable de los inventarios, a fin de verificar con mayor precisión su proceso de evaluación y su incidencia en el balance general, garantizando que la información financiera sea confiable y útil para la toma de decisiones gerenciales.

Valoración y medición de Inventario. Tal como afirma Cruz (2017), la valoración es una parte muy fundamental dentro de una empresa, ya que permite conocer el valor económico de los bienes, los costos asociados y el movimiento que estos tienen, considerando desde la materia prima utilizada en la producción hasta los productos terminados destinados para su comercialización y venta.

De tal manera Bravo (2021), menciona que los inventarios se deben medir al menor entre el costo y precio de venta estimado menos los costos, asimismo la

valoración se puede efectuar mediante el método del costo o valor neto de realización. En este sentido, la norma indica que su aplicación es fundamental para identificar posible deterioro y se debe efectuar un ajuste por deterioro cuando el valor neto de realización resulta inferior al costo registrado.

Teniendo en cuenta el argumento de Benavides y Figueroa (2021) la medición y valuación de los inventarios debe ser de manera oportuna a las exigencias de una empresa, ya que se puede determinar el costo de los inventarios, mediante el método fifo o promedio, y deberá aplicar la fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una misma naturaleza y uso similar.

Métodos de valoración. Desde el punto de vista de Barcia y Bermeo (2024), los métodos de valoración como el método fifo y promedio ponderado representan una práctica comúnmente adaptada y recomendada en las empresas para una adecuada y eficiente gestión de valoración de inventarios.

De acuerdo con Urmachea (2022), el método de valoración PEPS o también conocido como FIFO muestra la secuencia de adquisición de la mercadería dándole prioridad a los inventarios de mayor antigüedad, mientras que en el método de Costo Promedio Ponderado al momento de realizar una nueva compra se promedia el costo unitario anterior con el actual, resultando un nuevo valor.

Costos de Inventario. Como señala Pizón (2023), una empresa debe incluir todos los costos relacionados con compra, transformación y aquellos costos adicionales para darle su condición y ubicación actual, de tal manera, su valoración refleja la razonabilidad del valor de los bienes en los estados financieros.

A su vez Melendrez y Coronel (2020), detscan que los costos de los inventarios están compuestos por procesos relacionados directamente a la comercialización, como la adquisición de mercadería, el transporte, publicidad, comisiones, entre otros, los que servirán posteriormente para la información contable.

Deterioro de inventario. Como plantea Suarez (2022), el deterioro es la pérdida de valor, condición y que no es apto para su utilización de un bien que no ha sido utilizado o comercializado en el momento adecuado, en este caso la entidad debe reconocer y registrar como pérdida por deterioro reduciendo también el valor del inventario.

En síntesis, Vera (2020) sostiene que el deterioro de mercadería incrementa los costos relacionados, lo que presenta un riesgo para la gestión eficiente de estos activos, en consecuencia, la empresa deber realizar ajustes y reducir el importe en libros del inventario con el fin de reflejar su realidad económica.

Presentación y revelación de inventarios. Desde la perspectiva de Reyes (2023) el estado de situación financiera también conocido como balance general, muestra la situación económica de una entidad en una fecha determinada, considerando los activos que son bienes y derechos, por su parte, los pasivos son deudas y obligaciones, mientras que el patrimonio corresponde al aporte de socios o accionistas.

En este contexto, González (2023) menciona que el inventario es una de las cuentas significativas de una empresa, del que depende su crecimiento y estabilidad económica. Esta cuenta pertenece a los activos corrientes en el estado de situación financiera, que se muestra desglosada por separado los valores de los inventarios correspondiente a inventario poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio, en proceso de producción destinados a la comercialización y en forma de materiales o suministros, que serán utilizados en la prestación de servicios o en el proceso de producción.

De tal manera Colcha (2025), destaca que una entidad deberá revelar su información de acuerdo a sus políticas contables aplicadas para la medición de inventario, las fórmulas utilizadas para determinar los costos, el importe total en libros, de igual manera, el valor de los costos reconocidos como gastos, las pérdidas registradas por deterioro y el importe de inventario otorgado en garantía de cumplimiento de deudas.

Concordancia de información y revelación. Según menciona Méndez (2026), la correcta aplicación de la normativa contable garantiza que la información financiera sea útil y confiable, es por ello que la presentación y revelación de inventario debe ser coherente y transparente, sobre todo debe de coincidir, ya que permite evidenciar de manera clara los recursos económicos y garantizar que los resultados obtenidos de la empresa no generen contradicciones o interpretaciones erróneas.

En cuanto a Cataño (2021), indica que un registro contable y una gestión adecuada, permite a una empresa tener un control eficiente de las existencias y asegura que la información financiera del inventario sea precisa y confiable, promoviendo la transparencia de los estados financieros.

Exactitud de saldos. De acuerdo con Guaranda (2026), la exactitud y valoración adecuada garantiza que los estados financieros presenten saldos correctos y muestren la realidad contable de una empresa, esto implica que refleje con precisión los recursos que posee y las obligaciones que mantiene, además asegura que estos hayan sido clasificados de manera correcta en la cuenta correspondiente.

Mientras que Yuseff et al. (2020), destacan la importancia de tener un buen manejo de inventario, ya que está directamente relacionado con la información financiera de una empresa, permitiendo a la administración tomar decisiones acertadas y corregir oportunamente las inconsistencias detectadas.

Notas explicativas. Según lo expuesto por Jerez (2023), las notas conforman un complemento esencial en los estados financieros, ya que representan una recopilación de datos que no está reflejada directamente en los documentos, lo que facilita la mejor comprensión y desempeño de una entidad, de modo que proporciona información clara y confiable para la toma de decisiones.

Por otra parte, Martínez y Jiménez (2019) afirman que, una entidad al momento de revelar la información sobre sus inventarios, debe tener en cuenta cuales fueron las políticas contables aplicadas, la utilización de la fórmula para determinar el costo, el valor total del inventario, las pérdidas por deterioro.

Fundamentos legales

Constitución de la Republica del Ecuador

La Constitución de la República del Ecuador (2008) establece los principios y normas que garantizan los derechos y regulan las obligaciones dentro de la sociedad, bajo este marco constitucional, el siguiente artículo señala lo siguiente:

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios (p. 137).

Art. 284.- La política económica tendrá los siguientes objetivos: 1. Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional. 2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémicas, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional. 3. Asegurar la soberanía alimentaria y energética. 4. Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas. 5. Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural. 6. Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales. 7. Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo. 8. Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes. 9. Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable (p. 137).

Sección 13 Niif para Pymes

Según los criterios establecidos por la Norma NIIF para las PYMES (2015) para su reconocimiento, medición y valoración de inventario, determina lo siguiente:

Define que los inventarios comprenden bienes destinados para la venta, en proceso de producción o materiales utilizados en la prestación de servicios, de tal manera, dispone que estos deben medirse al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Asimismo, en los costos de los inventarios incluye costos de adquisición, transformación y otros necesarios para mantenerlos en su condición y ubicación actual, excluyendo gastos anormales, administrativos y de venta.

Además, la norma establece dos métodos de valoración de inventario como el FIFO y promedio ponderado, excluyendo el método LIFO. Finalmente, exige evaluar posibles deterioros de valor y revelar información relevante sobre las políticas contables y el valor de los inventarios en los estados financieros (pp. 84-88).

.

Código de Comercio

De acuerdo con el marco de las obligaciones legales que regulan la actividad comercial en el Código de Comercio (2019) establece lo siguiente:

Art. 13.- Son deberes específicos de los comerciantes o empresarios los siguientes: a) Llevar contabilidad, o una cuenta de ingresos y egresos, cuando corresponda, que reflejen sus actividades comerciales, de conformidad con las leyes y disposiciones reglamentarias pertinentes; b) Llevar de manera ordenada, la correspondencia que refleje sus actividades comerciales; c) Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes. La falta de este registro no resta naturaleza mercantil a los actos realizados por un comerciante o empresario, siempre que los mismos reúnan los requisitos contenidos en este Código; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen; d) Obtener los permisos necesarios para el ejercicio de su actividad; e) Conservar la información relacionada con sus actividades al menos por el tiempo que

dispone este Código; f) Abstenerse de incurrir en conductas de competencia desleal y, en general, cualquier infracción sancionada en la Ley Orgánica de Control del Poder de Mercado; y, g) Abstenerse de incurrir en prácticas sancionadas en la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor (p. 6).

Art. 37.- El comerciante o empresario deberá guardar y respaldar los documentos y la información relativa a los actos jurídicos que desarrolle, sean estos instrumentos públicos o privados, así como también los mensajes constantes en correos electrónicos que existen sobre aquellos; estos últimos se llevarán y tendrán los efectos que se prevé en el capítulo dedicado al comercio electrónico que consta en este Código (p. 9).

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Diseño de la investigación

La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, combinando el enfoque cualitativo, que se empleó con el propósito de analizar e interpretar la información relacionada con las prácticas contables empleadas por los negocios en dicho sector, a fin de comprender la forma en que la aplicación de la norma incidirá en la razonabilidad de los estados financieros y en la toma de decisiones gerenciales; mientras que, desde el enfoque cuantitativo se resolvieron diferentes casos prácticos simulados respecto al tratamiento contable de los inventarios dentro de una empresa ficticia, permitiendo analizar el cumplimiento de los criterios establecidos en la normativa.

De igual manera en el alcance de la investigación se empleó el tipo exploratorio, donde se investigó cómo las empresas comercializadoras de calzado aplican en un caso práctico los criterios de la norma, para esto se implementó el caso simulado de la empresa ficticia “SAMSHOES” donde se profundizó temas como, la constatación del inventario físico y contable, los métodos de valoración de inventario, prácticas de medición utilizadas, el tratamiento contable de posibles pérdidas por deterioro y la información a revelar en el estado financiero.

Asimismo, en el diseño se utilizó el no experimental, mediante la recopilación de información teórica y contable que sirvió de base para el análisis sin realizar ninguna modificación de datos seleccionados. En cuanto al carácter, se aplicó el transversal debido a que se ejecutó mediante una simulación que presenta el tratamiento adecuado de los inventarios de calzado durante un solo periodo determinado.

Métodos de la investigación

Método deductivo

De acuerdo con el presente estudio se implementó el método deductivo, partiendo de los principios teóricos y normativos establecidos en la norma y en diversas fuentes académicas. Este método permitió analizar cómo los conceptos normativos sobre reconocimiento, medición y valuación de inventarios se aplicaron en la práctica contable, asegurando la coherencia entre la norma y los registros financieros.

Método analítico

Se aplicó el método analítico con el fin de examinar detalladamente la información contable relacionada con los inventarios de calzado permitiendo identificar errores o inconsistencias en la valoración, registro y presentación de los productos, garantizando que la información financiera sea transparente, razonable y fiel a la situación económica de la empresa. Además, facilitó la evaluación del cumplimiento de la normativa, asegurando la adecuada medición del costo y del deterioro de los bienes comercializados.

Método de caso simulado

El método de caso simulado se llevó a cabo para analizar la aplicación práctica de la norma en una empresa ficticia dedicada a la comercialización de calzado denominada “SAMSHOES”, ubicada en la provincia de Santa Elena. En esta simulación se registrarán operaciones contables relacionadas con el reconocimiento, medición, valoración y presentación de inventario, con el propósito de verificar el cumplimiento de los criterios establecidos en la norma, además permitirá comprobar la efectividad de la aplicación en un entorno controlado, evidenciando cómo una adecuada gestión contable contribuye a la toma de decisiones financieras más confiables y eficientes.

Población y muestra

En base a la metodología planteada, no se adoptó una población ni muestra, debido a que el estudio se centró en un caso práctico simulado implementado en el sector comercial del calzado, con el propósito de analizar la adecuada aplicación de la normativa en la gestión de los inventarios, reflejando la realidad operativa de una empresa, sin la necesidad de recurrir a una muestra estadística específica. Sin embargo, la representación de las operaciones contables como la medición inicial de los inventarios, la actualización del valor de deterioros y los respectivos ajustes, resulta fundamental para evidenciar la validez teórica y práctica de la investigación.

Recolección y procesamiento de datos

Además, fue necesario considerar la participación y criterios de profesionales en el área vinculados a las operaciones contables de dicho sector, lo que permitió contextualizar la simulación en un entorno real. En este proceso se utilizó herramientas esenciales con el propósito de recopilar información teórica y práctica,

el cual facilitó el análisis y contraste de la información obtenida con los lineamientos técnicos establecidos con la normativa contable.

Para ello, como primer instrumento se ejecutó una entrevista elaborada en el formato Microsoft Word, compuesta por diez preguntas, donde se tomaron apuntes de los aspectos más relevantes expresados por el entrevistado, con la finalidad de obtener información sobre los procedimientos contables y criterios técnicos empleados en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de inventarios conforme a la Sección 13 NIIF para PYMES.

Como complemento se elaboró un caso simulado contable en una hoja de cálculo en Microsoft Excel, que representa el tratamiento contable de la empresa comercializadora de calzado con diversos errores. El propósito de este segundo instrumento es demostrar de forma práctica la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES, evidenciando cómo incide en la valoración y control de inventarios, en la determinación del costo y en la presentación de los estados financieros, utilizando criterios normativos y ejemplos basados en la realidad del sector recopilados de la Superintendencia de Compañías y otras fuentes durante el desarrollo de este estudio.

CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis de datos

La propuesta constituye al desarrollo del caso práctico simulado, con la finalidad de analizar la inadecuada y la correcta aplicación de la norma en las empresas comercializadoras de calzado de la provincia de Santa Elena, centrándose en el reconocimiento, medición, valoración y presentación de inventarios, en consecuencia, dicho análisis servirá como base para la obtención de resultados que favorezcan a una gestión contable adecuada y presentación de estados financieros transparentes. Como parte complementaria se realizó una entrevista a un profesional en el área con el objetivo de obtener información sobre la implementación de la normativa en el sector comercial de calzado en base a su experiencia, dichos resultados permitirán fortalecer el análisis teórico del estudio, contribuyendo a una comprensión más amplia y precisa de la gestión contable en este ámbito.

Planteamiento del caso práctico simulado

Situación actual

El presente caso práctico se desarrolla en la empresa comercializadora de Calzado “SAMSHOES”, cuya actividad económica se centra en la compra y venta de calzado para niños y niñas, con el fin de satisfacer la necesidad de sus clientes ofrece productos de calidad y mantiene una amplia gama de variedad de modelos adquiridos de proveedores nacionales e internacionales. De acuerdo con el registro de la empresa se muestran los siguientes saldos de los inventarios.

Tabla 1

Inventario Inicial.

N°	Producto	Talla	Color	Stock	Costo Unitario	Total
1	Tenis bebé niño	18	Celeste	24	\$ 18,00	\$ 432,00
2	Tenis bebé niña	19	Rosado	29	\$ 18,00	\$ 522,00
3	Sandalia bebé niña	20	Rosado	17	\$ 19,00	\$ 323,00
4	Bailarina infantil niña	22	Blanco	23	\$ 22,50	\$ 517,50
5	Sandalia infantil niña	24	Rosado	24	\$ 24,00	\$ 576,00
6	Zapato escolar niña	26	Negro	26	\$ 26,00	\$ 676,00
7	Tenis deportivos niña	27	Lila	12	\$ 36,00	\$ 432,00
8	Sandalia con flores niña	28	Blanco	25	\$ 21,00	\$ 525,00
9	Bailarina de vestir niña	29	Dorado	23	\$ 29,00	\$ 667,00
10	Sandalias de playa niña	30	Rosado	21	\$ 19,50	\$ 409,50
11	Botas de lluvia niñas	31	Fucsia	27	\$ 28,50	\$ 769,50
12	Tenis urbanos niña	33	Blanco	15	\$ 40,00	\$ 600,00
13	Zapato escolar niño	25	Negro	27	\$ 25,50	\$ 688,50
14	Tenis deportivos niño	24	Blancos	24	\$ 38,00	\$ 912,00
15	Sandalia de playa niño	21	Azul	26	\$ 15,50	\$ 403,00
16	Mocasín infantil niño	28	Café	19	\$ 30,50	\$ 579,50
17	Botín casual niño	29	Negro	24	\$ 36,50	\$ 876,00
18	Botas de lluvia niño	30	Azul	29	\$ 28,50	\$ 826,50
19	Zapato casual niño	31	Negro	23	\$ 32,00	\$ 736,00
20	Tenis con luces niño	22	Negro	17	\$ 35,00	\$ 595,00
TOTAL GENERAL				455		\$ 12.053,00

En la tabla 1 se puede observar el inventario con el que cuenta la empresa de calzado “SAMSHOES” siendo este una parte fundamental para su operación comercial, ya que permite conocer la cantidad exacta de productos, de igual manera contribuye al mantenimiento de precios asequibles.

Sin embargo, durante una revisión exhaustiva al sistema de inventarios se detectaron deficiencias en el reconocimiento, medición, valoración y presentación de

las existencias, debido a que la empresa no aplica de forma correcta los criterios establecidos en la norma, dichas irregularidades han ocasionado diferencias, afectando la razonabilidad de la información financiera. A continuación, se presenta diferentes situaciones relacionadas con el tratamiento contable del inventario.

Caso 1: Reconocimiento Inicial del Inventario

El 17 de Enero la empresa realizó una compra de 20 pares de sandalias bebé niña a \$19,00 C/U, 25 pares de tenis urbanos niña a \$40,00 C/U, 21 pares de mocasín infantil niño a \$33,00 C/U y 24 pares de tenis con luces niño a \$35,00 C/U, cancelada el 80% por transferencia bancaria y el restante a crédito por 60 días. Además, pago los siguientes costos adicionales:

- ✓ Transporte → \$250,00
- ✓ Seguro de transporte → \$85,00 más IVA
- ✓ Arancel → \$75,00

Tabla 2

Registro de adquisición de mercadería, sin incluir costos adicionales.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
17/01/2025	1			
	Inventario de mercadería		\$ 2.913,00	
	Sandalia bebé niña	\$ 380,00		
	Tenis urbanos niña	\$ 1.000,00		
	Mocasín infantil niño	\$ 693,00		
	Tenis con luces niño	\$ 840,00		
	IVA pagado		\$ 436,95	
	Banco			\$ 2.679,96
	Proveedores			\$ 669,99
	<i>P/r compra de mercadería</i>			
17/01/2025	2			
	Gastos Operativos		\$ 410,00	
	Transporte	\$ 250,00		
	Seguro	\$ 85,00		
	Arancel	\$ 75,00		
	IVA pagado		\$ 61,50	
	Banco			\$ 471,50
	<i>P/r gastos adicionales por compra de mercadería</i>			

La tabla 2 muestra el registro de inventario, donde se reconoció solo el valor de cada calzado, no obstante, se registró como gastos adicionales los costos asociados a la compra, situación que evidencia un tratamiento contable erróneo, debido a que dichos valores deberían formar parte del costo de adquisición. De acuerdo con la normativa en el párrafo 13.6 destaca que los costos de adquisición de los inventarios abarcan el precio de compra, derecho de importación y otros impuestos, costos de transporte, manipulación y otros costos atribuibles a su adquisición, de igual manera descuentos, rebajas y otras partidas similares.

Tabla 3

Asignación de costos adicionales de manera proporcional.

	Costo Total	Total Unidades	Costo Unitario
Transporte	\$ 250,00	90	\$ 2,78
Seguro	\$ 85,00	90	\$ 0,94
Arancel	\$ 75,00	90	\$ 0,83
			\$ 4,55

Distribución de costos adicionales por inventario

Producto	Cantidad	Costo adicional por unidad	Costo adicional total
Sandalias bebé niña	20	\$ 4,55	\$ 91,00
Tenis urbanos niña	25	\$ 4,55	\$ 113,75
Mocasín infantil niño	21	\$ 4,55	\$ 95,55
Tenis con luces niño	24	\$ 4,55	\$ 109,20
			\$ 409,50

Distribución de costos adicionales por cada producto

	Costo unitario adicional	Sandalia bebé niña	Tenis urbanos niña	Mocasín infantil niño	Tenis con luces niño
Transporte	\$ 2,78	\$ 55,60	\$ 69,50	\$ 58,38	\$ 66,72
Seguro	\$ 0,94	\$ 18,80	\$ 23,50	\$ 19,74	\$ 22,56
Arancel	\$ 0,83	\$ 16,60	\$ 20,75	\$ 17,43	\$ 19,92
	\$ 4,55	\$ 91,00	\$ 113,75	\$ 95,55	\$ 109,20

La tabla 3 representa la asignación de los costos adicionales, determinando el costo adicional por una cantidad de \$4,55, dicho valor se distribuye de manera igualatoria a cada producto que se adquirió, reconociendo así el costo total del inventario.

Tabla 4

Registro del ajuste por reconocimiento inicial del inventario incluyendo los costos asociados.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
17/01/2025	1			
	Inventario de mercadería		\$ 409,50	
	Sandalia bebé niña	\$ 91,00		
	Tenis urbanos niña	\$ 113,75		
	Mocasín infantil niño	\$ 95,55		
	Tenis con luces niño	\$ 109,20		
	_Gastos Operativos			\$ 409,50
	Transporte	\$ 250,00		
	Seguro	\$ 85,00		
	Arancel	\$ 75,00		

P/r ajuste de costos adicionales asociados a la adquisición de la mercadería

En la tabla 4 se muestra el asiento de reclasificación de los costos adicionales al inventario, por un total de \$409,50 valor que fue distribuido de forma proporcional en cada producto. Este ajuste permite que los estados financieros reflejen el costo real de adquisición de la mercadería disponible para su comercialización y venta.

Tabla 5

Comparación de costos iniciales sin ajuste y ajustado.

	SIN AJUSTE		AJUSTADO	
	Costo Unitario	Total	Costo Unitario	Total
Sandalias bebé niña	\$ 19,00	\$ 380,00	\$ 19,00	\$ 380,00
Transporte	\$ -	\$ -	\$ 2,78	\$ 55,60
Seguro	\$ -	\$ -	\$ 0,94	\$ 18,80
Arancel	\$ -	\$ -	\$ 0,83	\$ 16,60
Costo Total	\$ 19,00	\$ 380,00	\$ 23,55	\$ 471,00
Tenis urbanos niña	\$ 40,00	\$ 1.000,00	\$ 40,00	\$ 1.000,00
Transporte	\$ -	\$ -	\$ 2,78	\$ 69,50
Seguro	\$ -	\$ -	\$ 0,94	\$ 23,50
Arancel	\$ -	\$ -	\$ 0,83	\$ 20,75
Costo Total	\$ 40,00	\$ 1.000,00	\$ 44,55	\$ 1.113,75
Mocasín infantil niño	\$ 33,00	\$ 693,00	\$ 33,00	\$ 693,00
Transporte	\$ -	\$ -	\$ 2,78	\$ 58,38
Seguro	\$ -	\$ -	\$ 0,94	\$ 19,74
Arancel	\$ -	\$ -	\$ 0,83	\$ 17,43
Costo Total	\$ 33,00	\$ 693,00	\$ 37,55	\$ 788,55

Tenis con luces niño	\$	35,00	\$	840,00	\$	35,00	\$	840,00
Transporte	\$	-	\$	-	\$	2,78	\$	66,72
Seguro	\$	-	\$	-	\$	0,94	\$	22,56
Arancel	\$	-	\$	-	\$	0,83	\$	19,92
Costo Total	\$	35,00	\$	840,00	\$	39,55	\$	949,20

De acuerdo con la tabla 5 se comparan los saldos totales de cada producto, ya que se observa un cambio significativo donde inicialmente solo se consideró el precio de compra excluyendo los costos adicionales. Una vez realizado los ajustes contables se evidencio que cada calzado incremento su valor al sumar el valor de \$2,78 correspondiente al transporte, \$0,94 por seguro y \$0,83 de arancel. Con esta reclasificación, el inventario refleja su costo real de adquisición dando cumplimiento con lo establecido en la normativa, que abarca en totalidad los costos vinculados a la compra, transformación y otros costos necesarios.

Caso 2: Medición Posterior del Inventario.

El 05 de Noviembre la empresa adquirió 18 pares tenis deportivos de niña en un valor de \$40,00 cada par, más IVA, al efectuar la compra el total fue cancelado mediante una transferencia bancaria.

Tabla 6

Registro de adquisición de mercadería.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
05/11/2025	1			
	Inventario de mercaderías		\$ 720,00	
	Tenis deportivos niña	\$ 720,00		
	IVA pagado		\$ 108,00	
	Bancos			\$ 828,00
	<i>P/r compra de mercadería mediante transferencia bancaria.</i>			

En la tabla 6 se observa el registró de la compra de 18 pares de tenis deportivos para niña por un valor total de \$828,00 incluyendo el IVA.

Al 31 de Diciembre la empresa realizó una evaluación de sus inventarios y detectó que el precio de mercado de los tenis disminuyó a un valor de \$34,00 por par, mientras que los costos estimados de venta asciende a \$2,00 por par, el cual refleja un valor de \$32,00 correspondiente al valor neto realizable. Esta situación evidencia que existe deterioro del valor del inventario; sin embargo, la empresa no realizo ningún

ajuste debido a que el valor neto realizable está por debajo del precio normal de \$40,00. En consecuencia, de acuerdo con los criterios establecidos en la norma, se realiza el cálculo del valor neto realizable para el adecuado reconocimiento posterior de inventario, utilizando la siguiente formula:

Valor Neto Realizable: Precio de venta – Costos estimados para la venta

Valor Neto Realizable: \$34,00 – \$2,00

Valor Neto Realizable: \$32,00

Se determinó que el valor neto realizable total por la adquisición de los 18 pares de tenis deportivos de niña a \$32,00 C/U equivale a \$576,00, siendo este valor inferior al costo de \$720,00. Esto debido al ingreso de nuevos modelos y ajustes en los precios del mercado.

Tabla 7
Comparación entre el valor en libros y valor neto realizable.

Concepto	Valor
Valor en libros	\$ 720,00
Valor Neto Realizable	\$ 576,00
Diferencia	\$ 144,00

En la tabla 7, se evidencia una comparación entre el valor en libros de \$720,00 el cual no refleja las condiciones reales del mercado y el valor neto realizable de \$576,00 siendo este un valor inferior, dando como resultado una diferencia de \$144,00 que representa una pérdida, valor que la empresa no reconoció al final del periodo, lo que genera una distorsión a la evaluación del inventario.

Tabla 8
Ajuste por deterioro

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2025	1			
	Gasto por deterioro del valor de inventario		\$ 144,00	
	Deterioro acumulado del valor de inventario			\$ 144,00
	<i>P/r Ajuste por reconocimiento de la pérdida por deterioro</i>			

En la tabla 8, se detalla el ajuste de deterioro por un valor de \$144,00, por ende, muestra el tratamiento adecuado de acuerdo con lo establecido en el párrafo 13.4 de la Sección 13 NIIF para PYMES, donde hace referencia que los inventarios deben

valorarse al menor entre el costo y precio de venta menos costos de terminación y venta. Esta situación garantiza que los activos no estén sobrevalorados y la información de los estados financieros sea exacta.

Caso 3: Valoración del Inventario.

El 10 de Junio la empresa adquirió 20 pares de sandalia infantil niña a \$27,00 C/U, 16 pares de sandalia de playa niña a \$22,00 C/U y 12 pares de zapato casual niño a \$36,00 C/U, el valor total a cancelar se efectuó mediante transferencia bancaria.

El 12 de Junio la empresa realizó una venta de 9 pares de sandalia infantil niña a un precio unitario de \$24,00, 7 pares de sandalia de playa niña a \$19,50 la unidad y 10 pares de zapato casual niño a \$32,00 cada uno, concediendo un crédito de 30 días plazo a los clientes para cancelar el valor total de la operación.

Tabla 9
Kardex Método Costo Promedio Ponderado.

Sandalia infantil niña										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C.U.	Costo Total	Cantidad	C.U.	Costo Total	Cantidad	C.U.	Costo Total
1/06/25	Saldo Inicial							24	\$ 24,00	\$ 576,00
10/06/25	Compra	20	\$ 27,00	\$ 540,00				44	\$ 25,36	\$ 1.116,00
12/06/25	Venta				9	\$ 25,36	\$ 228,24	35	\$ 25,36	\$ 887,76
Sandalia de playa niña										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
1/06/25	Saldo Inicial							21	\$ 19,50	\$ 409,50
10/06/25	Compra	16	\$ 22,00	\$ 352,00				37	\$ 20,58	\$ 761,50
12/06/25	Venta				7	\$ 20,58	\$ 144,07	30	\$ 20,58	\$ 617,43
Zapato casual niño										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C.U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
1/06/25	Saldo Inicial							23	\$ 32,00	\$ 736,00
10/06/25	Compra	12	\$ 36,00	\$ 432,00				35	\$ 33,37	\$ 1.168,00
12/06/25	Venta				10	\$ 33,37	\$ 333,70	25	\$ 33,37	\$ 834,30

En la tabla 9 se evidencia que el inventario se gestiona mediante un sistema permanente, aplicando el método de costo promedio ponderado, donde se detalla el

registro de las entradas y salidas de la mercadería, facilitando un control más preciso, con un valor más realista del costo de venta y del inventario final. En este método se promedia el costo total con los nuevos valores de la adquisición reflejando un costo unitario actualizado de las existencias.

Tabla 10

Registro de compra y venta de la mercadería.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
10/06/2025	1			
	Inventario de mercadería		\$ 1.324,00	
	Sandalia infantil niña	\$ 540,00		
	Sandalias de playa niña	\$ 352,00		
	Zapato casual niño	\$ 432,00		
	IVA pagado		\$ 198,60	
	Banco			\$ 1.522,60
	<i>P/r compra de mercadería, cancelada en efectivo</i>			
10/06/2025	2			
	Clientes		\$ 773,37	
	Inventario de mercadería			\$ 672,50
	Sandalia infantil niña	\$ 216,00		
	Sandalias de playa niña	\$ 136,50		
	Zapato casual niño	\$ 320,00		
	Iva Cobrado			\$ 100,87
	<i>P/r venta de mercadería a crédito</i>			
12/06/2025	3			
	Costo de Venta		\$ 706,01	
	Inventario de mercadería			\$ 706,01
	Sandalia infantil niña	\$ 228,24		
	Sandalias de playa niña	\$ 144,07		
	Zapato casual niño	\$ 333,70		
	<i>P/r costo de venta de mercadería</i>			

La tabla 10 muestra el registro contable relacionado con la compra y venta registrada en el Kardex, donde se reconoce una compra por \$1.324,00 más IVA, luego se detalla la venta por \$672,50 más IVA y finalmente el costo de venta por \$706,01, mediante el cual refleja que los ingresos obtenidos por las ventas y los costos asociados a ellas sean reconocidos durante el mismo período contable.

No obstante, el método de valoración más apropiado que se ajusta a lo establecido en el párrafo 13.18 de la Sección 13 NIIF para PYMES es el FIFO, debido

a que muestra el orden en que ingresa y sale la mercadería, lo que permite una valoración de manera más precisa, especialmente cuando los costos de adquisición varían. De igual forma, contribuye a una mejor rotación de inventario, evitando el riesgo de pérdidas ocasionadas por deterioro u obsolescencia de la mercadería.

Tabla 11
Kardex Método FIFO.

Sandalia infantil niña										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C.U.	Costo Total	Cantidad	C.U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
1/06/25	Saldo Inicial							24	\$ 24,00	\$ 576,00
								24	\$ 24,00	\$ 576,00
10/06/25	Compra	20	\$ 27,00	\$ 540,00				20	\$ 27,00	\$ 540,00
12/06/25	Venta				9	\$ 24,00	\$ 216,00	15	\$ 24,00	\$ 360,00
								20	\$ 27,00	\$ 540,00
Sandalia de playa niña										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
1/06/25	Saldo Inicial							21	\$ 19,50	\$ 409,50
								21	\$ 19,50	\$ 409,50
10/06/25	Compra	16	\$ 22,00	\$ 352,00				16	\$ 22,00	\$ 352,00
12/06/25	Venta				7	\$ 19,50	\$ 136,50	14	\$ 19,50	\$ 273,00
								16	\$ 22,00	\$ 352,00
Zapato casual niño										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C.U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
1/06/25	Saldo Inicial							23	\$ 32,00	\$ 736,00
								23	\$ 32,00	\$ 736,00
10/06/25	Compra	12	\$ 36,00	\$ 432,00				12	\$ 36,00	\$ 432,00
12/06/25	Venta				10	\$ 32,00	\$ 320,00	13	\$ 32,00	\$ 416,00
								12	\$ 36,00	\$ 432,00

En la tabla 11 se detalla los saldos del inventario obtenidas mediante el Kardex utilizando el método FIFO, en donde corresponde a un inventario final de 15 pares de sandalias infantil para niña con un precio unitario de \$24,00 y la adquisición de 20 pares se mantiene en \$27,00 C/U, en cuanto a las existencias de las sandalias de playa niña son 14 pares a un precio unitario de \$19,50 y la compra de 16 pares se conserva

en \$22,00 C/U, de igual manera los zapatos casual niño presentan 13 pares con un costo unitario de \$32,00 y en la adquisición de 12 pares se registran a un valor equivalente a \$36,00 C/U.

Tabla 12

Diferencia entre el Método Promedio Ponderado y FIFO.

Producto	Costo de venta		
	Promedio Ponderado	FIFO	Diferencia
Sandalia infantil niña	\$ 228,24	\$ 216,00	\$ 12,24
Sandalias de playa niña	\$ 144,07	\$ 136,50	\$ 7,57
Zapato casual niño	\$ 333,70	\$ 320,00	\$ 13,70
TOTAL	\$ 706,01	\$ 672,50	\$ 33,51

En la tabla 12, se observa la variación que existe entre el costo de ventas calculado por el método promedio ponderado con un total de \$706,01, mientras que el costo de ventas bajo el método FIFO corresponde a \$672,50 dando como resultado una diferencia de \$33,51. Esta situación permite reconocer que, al aplicar el FIFO, resulta más conveniente para la empresa debido a que genera una valoración más acorde con la rotación de la mercadería y contribuye a una gestión eficiente del inventario.

Tabla 13

Asiento de ajuste por diferencia en el costo de venta.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
12/06/2025	1			
	Costo de Venta		\$ 33,51	
	Inventario de mercadería			\$ 33,51
	Sandalia infantil niña	\$ 12,24		
	Sandalias de playa niña	\$ 7,57		
	Zapato casual niño	\$ 13,70		
	<i>P/r ajuste por diferencia entre costo de venta</i>			

En la tabla 13 se registra el ajuste de la diferencia en el costo de venta que equivale a un total de \$33,51 el cual corresponde a la comparación realizada entre los métodos de valoración del inventario.

Caso 4: Diferencia en constatación física del Inventario.

El 15 de Agosto la empresa realiza el registro de una adquisición de productos correspondiente a 26 pares de tenis bebé niño en \$15,00 C/U, 21 pares de sandalia con

flores niña a un costo de \$17,00 C/U y 30 pares de tenis deportivos niño en \$33,00 C/U, cancelando su totalidad mediante transferencia.

Tabla 14

Registro contable de la adquisición de la mercadería.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
15/08/25	1			
	Inventario de mercadería		\$ 1.737,00	
	Tenis bebé niño	\$ 390,00		
	Sandalia con flores niña	\$ 357,00		
	Tenis deportivos niño	\$ 990,00		
	IVA pagado		\$ 260,55	
	Banco			\$ 1.997,55
	<i>P/r compra de mercadería, cancelada en transferencia</i>			

En la tabla 14 se muestra el registro de la compra de mercadería de varios productos, entre ellos: tenis de bebe niño, sandalias con flores niña y tenis deportivos niño por un valor total de \$1.737,00 más IVA.

El 23 de Agosto la empresa decide realizar una constatación física de la última adquisición registrada, donde se evidenciaron diferencias entre las cantidades físicas y el registro contable, situación que no ha sido reportada en la contabilidad. Es importante resaltar que hasta el momento la empresa no ha realizado ventas de dichos productos.

Tabla 15

Diferencia en el registro contable y conteo físico.

	Tenis bebé niño	Costo Total	Sandalia con flores niña	Costo Total	Tenis deportivos niño	Costo Total
Unidades según registro contable	26	\$ 390,00	21	\$ 357,00	30	\$ 990,00
Unidades según conteo físico	21	\$ 315,00	18	\$ 306,00	23	\$ 759,00
Diferencia	-5	-\$ 75,00	-3	-\$ 51,00	-7	-\$ 231,00

La tabla 15, se evidencia que se detectaron diferencias en el inventario, de acuerdo al registro contable y lo que realmente había en bodega, ya que se registraron 26 tenis de bebé niño, pero solo se encontraron 21, quedando una diferencia de 5 pares; del mismo modo en las sandalias con flores niña se registraron 21, pero solo constaban

18, resultando una diferencia de 3 pares, y por último en el registro aparecían 30 tenis deportivos niño, mientras que solo se encontraron 23, dando una diferencia de 7 pares. Esta situación muestra la deficiencia en el control de entradas y salidas de inventario, lo que incrementa el riesgo de pérdidas no detectadas.

Tabla 16

Registro de ajuste por faltante de mercadería.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
23/08/25	1			
	Gasto por pérdida en faltante de inventario		\$ 357,00	
	Inventario de mercadería			\$ 357,00
	Tenis bebé niño	\$ 75,00		
	Sandalia con flores niña	\$ 51,00		
	Tenis deportivos niño	\$ 231,00		
	<i>P/r ajuste por faltante de mercadería</i>			

Caso 5: Reconocimiento como gasto.

El 15 de Octubre la empresa realizo una venta de 10 pares de tenis bebé niña en \$18,00 C/U, 14 pares de sandalias de playa niño en \$15,50 y 8 pares de botín casual niño en \$36,50, más IVA, el cliente cancelo la compra mediante transferencia bancaria. Los costos unitarios registrados en el control de inventarios son de \$9,50, \$8,20 y \$22,30, respectivamente.

Tabla 17

Registro de venta de mercadería.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
15/10/25	1			
	Banco		\$ 792,35	
	Ventas			\$ 689,00
	Tenis bebé niña	\$ 180,00		
	Sandalia de playa niño	\$ 217,00		
	Botín casual niño	\$ 292,00		
	IVA ventas			\$ 103,35
	<i>P/r venta de mercadería</i>			

En la tabla 17 se observa el registro de la venta de mercadería correspondiente a un valor de \$689,00 más \$103,35 equivalente al IVA del 15%, dando como resultado un ingreso de \$792,35.

Tabla 18
Cálculo del costo de venta

	Costos	Cantidad	Total
Tenis bebé niña	\$ 9,50	10	\$ 95,00
Sandalia de playa niño	\$ 8,20	14	\$ 114,80
Botín casual niño	\$ 22,30	8	\$ 178,40

La tabla 18 detalla el costo de venta por un valor de \$388,20 que se obtuvo considerando los costos unitarios registrados en el libro contable, correspondiente a \$9,50 en los tenis bebé niña, \$8,20 en las sandalias de playa y \$22,30 en el botín casual niño. En consecuencia, de acuerdo con el párrafo 13.20 de la normativa establece que los inventarios al momento que se vendan, la empresa deberá reconocer el importe en libros como un gasto del periodo.

Tabla 19
Reconocimiento de gasto por el costo de venta.

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
15/10/25	1			
	Costo de venta		\$ 388,20	
	Inventario de mercadería			\$ 388,20
	Tenis bebé niña	\$ 95,00		
	Sandalia de playa niño	\$ 114,80		
	Botín casual niño	\$ 178,40		
	<i>P/r reconocimiento de gasto por el costo de venta</i>			

La tabla 19 refleja el registro contable del costo de venta de la operación anteriormente realizada. Se reconoce como un gasto del periodo la cuenta costo de venta por \$388,20, mientras que el mismo valor se registra en la cuenta inventario de mercadería, debido a la reducción de los bienes disponibles para la venta.

Caso 6: Información a revelar del Inventario.

De acuerdo al deterioro del inventario, se reporta el importe registrado en el periodo contable, detallando si se ha producido reversiones, del mismo modo se identifica la causa por la que se ocasiono la perdida, en dicho caso se efectuó por la reducción del valor de mercado, debido a circunstancias comerciales desfavorables al cierre del periodo. En cuanto al valor neto realizable, se calculó considerando el precio de venta, menos los costos asociados a su terminación y comercialización.

Nota explicativa A

La Empresa “SAMSHOES” mide su inventario al menor entre el costo y precio de venta, menos los costos relacionados a la producción y venta. En cumplimiento con los principios de la norma, el costo del inventario está conformado por el precio de compra, además del desembolso relacionado con el transporte, seguros, aranceles e impuestos no recuperables.

Realiza la valoración de sus inventarios mediante el método de costo promedio ponderado, lo que permite un cálculo consistente del costo de las existencias promediando el costo unitario para la mercadería disponible.

Al cierre del periodo la empresa cuenta con un saldo de inventarios por \$16.824,28, dicho valor representa la mercadería disponible para la venta correspondiente a diferentes modelos de calzado.

La entidad reconoció como gasto de ventas un importe de \$388,20 correspondiente a los inventarios vendidos durante el periodo contable.

En el periodo del 2025, debido a que los tenis deportivos para niña presentaron una disminución del VNR se reconoció una pérdida por deterioro de \$144,00, en consecuencia, de una reducción del precio de mercado y durante el ejercicio no se evidenció ninguna reversión por deterioro.

Aplicación de la entrevista ejecutada a un profesional contable

Como parte complementaria se realizó la presente entrevista a un profesional en el área, a fin de recopilar criterios técnicos y experiencias prácticas que permiten fortalecer el análisis de la gestión contable en el sector comercial de calzado.

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 NIIF para PYMES en Empresas Comercializadoras (Calzado) de la Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso Simulado

Objetivo: Recopilar información general sobre la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de calzado de la Provincia de Santa Elena.

Nombre del entrevistado: Lcdo. Mauricio Quimi Villamar.

1. Según su conocimiento ¿Cómo contribuye la aplicación de la

normativa a una adecuada administración y presentación de los inventarios en la empresa?

Considero que la norma permite mantener un control eficiente de los inventarios, ya que establece criterios claros que una empresa debe cumplir, porque no solo indica como valorar los inventarios, sino que ayuda a identificar oportunamente riesgos asociados, esto garantiza que la información financiera sea más fiable. Sin embargo, hay empresas que tienen conocimiento sobre la correcta aplicación de la normativa, pero no la cumplen, eso afecta en su mayoría a un buen control de inventario y estabilidad económica de la entidad.

2. ¿Qué impacto tiene la existencia de políticas contables sobre el adecuado reconocimiento y registro de inventario, según lo establecido en la Sección 13?

Desde mi perspectiva el impacto es significativo, ya que es esencial que una empresa cuente con políticas contables, debido a que estas sirven como una guía para el adecuado tratamiento de los inventarios, es decir, en el manejo del inventario permite llevar un control más oportuno y reflejar la realidad de la empresa, sin embargo, al no existir o no cumplir, puede producir inconsistencias que repercuten en la gestión y que afectan directamente a la economía de la empresa.

3. ¿Cuáles son los criterios que considera importante al momento de determinar adecuadamente los costos de adquisición del inventario de acuerdo a lo establecido en la norma?

De acuerdo a los criterios establecidos en la norma es fundamental considerar no solo el precio de compra de la mercadería, también se debe incluir todos los costos directamente atribuibles a la adquisición, tal como los aranceles, el transporte, seguro del traslado y cualquier otro costo necesario para que el producto llegue a su comercialización.

4. ¿Qué procedimientos emplea la empresa al momento de verificar la coherencia entre los inventarios físicos y los registros contables?

La empresa utiliza un software contable, pero también utiliza Excel como herramienta complementaria para realizar las conciliaciones, de esta manera ayuda a tener información actualizada y que no existan inconsistencias.

5. Desde su experiencia, ¿Qué medidas correctivas se aplican y cómo se

reflejan contablemente cuando se identifican diferencias entre los registros y el inventario físico?

En esta situación primero se realiza una investigación con el personal correspondiente para identificar su causa, luego se revisa la documentación de los registros y la bodega de almacenamiento, referente a eso se realiza el ajuste registrando como un gasto.

6. ¿Con qué frecuencia se realiza la conciliación o revisión de inventarios para asegurar que exista veracidad de los registros financieros?

Generalmente, la conciliación se realiza de manera trimestral, sin embargo, siempre es recomendable realizar revisiones al momento del ingreso de nueva mercadería para poder detectar a tiempo cualquier faltante.

7. ¿Qué método de valoración utiliza la empresa y por qué lo considera el más apropiado para el adecuado control del inventario?

Se utiliza el método de valoración FIFO, ya que muestra de manera precisa la secuencia en que los productos ingresan y salen, eso facilita una mejor rotación del inventario y reduce el riesgo de pérdidas.

8. ¿Qué procedimientos aplica la empresa para identificar productos de calzado deteriorados o de baja rotación y que medidas adopta para mitigar dicha situación?

Usualmente se realizan revisiones periódicas, en casos de que se detectan dichas circunstancias, se analiza su posibilidad de venta realizando promociones o descuentos y, si han perdido valor, se realiza el ajuste contable necesario.

9. ¿Qué información considera para la revelación de los estados financieros y las notas explicativas sobre los inventarios, según lo establecido en la norma?

Según lo que establece la norma es fundamental que la empresa revele la información de cómo determina el costo de los inventarios, de igual manera cual es el método de valoración que utiliza, al cierre del periodo cual es el valor total del inventario y finalmente cualquier ajuste que se ha realizado, ya sea por deterioro o por reducción al valor neto realizable. Esto permite que la empresa de a conocer cuál fue el tratamiento contable aplicado.

10. Para concluir, ¿Cuál es su recomendación para fortalecer la correcta

aplicación de la norma en el control de los inventarios y que técnicas brindaría para garantizar la razonabilidad de la información financiera de una empresa?

Desde mi criterio profesional, recomendaría que las empresas establezcan políticas contables claras para el manejo de los inventarios, mantengan una adecuada documentación de las operaciones y evalúen regularmente sus inventarios, además que capaciten al personal encargado.

Análisis de la entrevista

La entrevista realizada al contador enfatizó la aplicación de la normativa como un factor clave para garantizar una adecuada gestión del inventario en una empresa, haciendo referencia a temas como la importancia de establecer políticas contables, utilizar métodos de valoración para determinar con precisión las existencias, también aplicar revisiones periódicas para evitar errores o pérdidas, y revelar la información correcta en los estados financieros. Sin embargo, señaló que la falta de capacitación al personal encargado del inventario, genera varias inconsistencias que puede ocasionar pérdidas afectando a la estabilidad económica de la empresa. Finalmente, destacó la relevancia que son estas prácticas para fortalecer el control interno dentro de una empresa, debido a que, si la aplican correctamente, reducen errores contables favoreciendo la transparencia y razonabilidad de la información financiera, contribuyendo a una mejor toma de decisiones.

Discusión

El presente trabajo de investigación se basó en el planteamiento de un caso práctico simulado relacionado con el tratamiento contable de los inventarios de acuerdo a la Sección 13 NIIF para PYMES, y como parte complementaria se ejecutó una entrevista a un contador profesional; conforme a los resultados obtenidos se logró analizar si aplica correctamente los criterios establecidos en la normativa. El tratamiento contable de los inventarios permitió analizar el efecto que produce el reconocimiento, medición, valoración, presentación y revelación en los estados financieros, con el fin de demostrar la importancia de la adecuada implementación de esta norma en una empresa del sector comercial de calzado.

El objetivo de esta investigación se centró en identificar si cumplen con reconocimiento de inventario según la norma, de igual manera determinar los métodos

de valoración y prácticas de medición, por último, examinar el impacto de la normativa en la presentación de los estados financieros. Cabe destacar que de acuerdo a las respuestas del contador se pudo evidenciar que en su mayoría si cumple con la Sección 13 NIIF para PYMES, debido a que reconoce los costos de manera correcta, utiliza el método de valoración FIFO, porque considera el más apropiado para la empresa, realiza revisiones de manera periódica, cuenta con políticas preventivas en caso de errores o pérdidas por deterioro, usa un sistema contable que facilita el registro y control de la mercadería, sin embargo, mencionó que aún existe deficiencia en la capacitación al personal encargado, revisiones consecutivas y conciliaciones del registro del inventario, de igual forma ciertas empresas no cumplen en su totalidad lo que estipula la norma.

En este sentido, Arguello et al. (2018) en su estudio destaca la falta de control del inventario, debido a que no realizan capacitaciones al personal involucrado, no presentan un manual de procedimientos, carecen de políticas contables y además existen falencias en su registro y conciliación de inventario. Dichos resultados coinciden con la información obtenida del entrevistado, debido a que afirma la escasa prioridad que algunas empresas le otorgan a la falta de capacitación al personal, convirtiéndose en una problemática muy frecuente, ya que la norma puede presentar actualizaciones, lo que genera errores en el control del inventario y evita su cumplimiento, esto afecta directamente a la confiabilidad de los estados financieros.

En cuanto a Granizo (2025), mediante su investigación realizada identificó varias deficiencias relacionadas con la aplicación de la norma, como la exclusión de los costos relacionados con la adquisición de la mercadería, no utiliza de forma adecuada el método de valoración y prácticas de medición, no realiza revisiones constantes del inventario, no revela la información requerida y las políticas contables no están alineadas a los criterios de la Sección 13. Estas debilidades, coinciden con la respuesta de la entrevista, donde menciona la existencia de empresas que no cumplen de manera correcta lo que establece la norma, en consecuencia, no llevan un control de inventario eficiente y sobre todo perjudica la estabilidad económica de la empresa.

De igual manera Arévalo (2024), evidencio una falta de control del inventario, debido a la ausencia de conteos físicos, políticas de confidencialidad de la información

financiera y la inexistencia de un responsable del control interno. De acuerdo a los resultados de la entrevista, el contador menciona que es recomendable realizar revisiones periódicas para poder detectar a tiempo cualquier faltante o inconsistencia, garantizando la confiabilidad de la información financiera, asimismo, resalta la importancia de contar con políticas contables alineadas con las NIIF para asegurar un buen manejo del inventario.

Conclusiones

- Mediante el desarrollo del caso práctico simulado identificó errores en el registro del reconocimiento del inventario, causada por la incorrecta asignación de costos, ya que no se incluyó los costos relacionados con la adquisición, lo que permitió mejorar con exactitud el valor real del inventario y realizar el registro correspondiente.
- Se determinó que el método más adecuado para la valoración del inventario es el FIFO, debido a que refleja la secuencia en que los productos entran y salen, evitando pérdidas por deterioro u obsolescencia, de igual manera se destacó la importancia de la medición posterior establecida por la normativa contable, donde se evidenció que el VNR resultó inferior al costo, reconociéndose como un deterioro, evita el riesgo de que los activos presenten un valor superior al que se espera recuperar.
- La correcta aplicación de la normativa resulta esencial, ya que su impacto en los estados financieros es significativo, porque garantiza que la información financiera sobre los inventarios sea coherente y exacta, reflejando la situación económica real de la empresa. Sin embargo, se evidenció que existen debilidades en la falta revisiones periódicas y capacitación del personal encargado, esto puede afectar a la transparencia y confiabilidad de la información contable.
- En función con los resultados del análisis esta investigación, se concluye que, la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES es fundamental dentro del sector comercial de calzado, debido a que contribuye a un adecuado manejo de inventario, fortaleciendo el control interno, evitando sobrevaloración de los activos y tiene una incidencia directa a la presentación de los estados financieros, garantizando que la información sobre los inventarios se revele de

acuerdo a los criterios establecidos en la norma.

Recomendaciones

- Se recomienda que las empresas reconozcan y registren de manera conjunta todos los costos relacionados directamente a la adquisición, hasta que el producto llegue a su ubicación para la comercialización, así evita subvaloraciones e inconsistencias en el registro contable.
- Se aconseja seguir utilizando el método de valoración FIFO, porque es el más apropiado para una empresa de calzado, ya que permite mantener un control eficiente, identificando posibles riesgos de deterioro y obsolescencia.
- Se propone capacitar al personal responsable sobre el manejo del inventario, ya que reduce el riesgo de presentar errores en el tratamiento contable, de igual forma, establecer un cronograma específico para realizar revisiones periódicas con la finalidad de corregir a tiempo posibles inconsistencias.
- Es recomendable que una empresa cuente con políticas contables claras, tal como lo establece la Sección 13 NIIF para PYMES, haciendo énfasis en el reconocimiento del inventario, procedimientos para determinar la medición posterior y como se gestionan las pérdidas por deterioro, con el propósito de tener mayor uniformidad en la información contable.

Referencias

- Apolinario, A. (2019). *Control de inventarios y su liquidez en la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado Comecsa S.A., cantón La Libertad* [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5149>
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Editorial Tutor Formación.
https://0410n1y2y-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/126745?as_all=INVENTARIOS&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as&page=2
- Arévalo, F. (2024). *Control interno de inventario en comercial Recalde, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año, 2023* [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/838a6fa5-0e7f-483d-98a1-fa3e7cec5491/content>
- Arguello, L., Nocobe, Y., y Menjura, L. (2018). Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en pymes comerciales en Colombia. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones Y Negocios)*, 5(1), 64-75.
<https://doi.org/10.22579/23463910.14>
- Barcia, F., y Bermeo, G. (2024). Control de inventario y su impacto en la salud financiera de las empresas. *Dialnet*, 27(3), 135-145.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9734623>
- Benavides, M., y Figueroa, H. (2021). *Diseño de un sistema de gestión y control de inventarios para las empresas del sector calzado de la ciudad de Ipiiales en el año 2021* [Trabajo de grado, Corporación Universitaria Autónoma de Nariño]. Repositorio Corporación Universitaria Autónoma de Mariño.
<http://hdl.handle.net/20.500.12276/1243>
- Bravo, L. (2021). *Aplicación de NIIF para pymes sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa BIOAQUA* [Tesis de grado,

Universidad Técnica de Machala]. Repositorio Universidad Técnica de Machala. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/18083>

Calle, R. (2023). *Gestión de inventarios de la empresa Arlett S.A., cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022* [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/237c598f-3f51-448f-a237-8ccfa98ae53e/content>

Cataño, N. (2021). *Diseñar la política de inventarios para el reconocimiento, medición y revelación en la empresa Cala Colombia SAS* [Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria]. Repositorio del Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/2911>

Código de Comercio. (2019). *Código de Comercio*. Asamblea Nacional del Ecuador. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf

Colcha, A. (2025). *NIIF para PYMES sección 13 y su influencia en la Presentación de los Estados Financieros en la empresa Proveedora de Insumos Médicos PIM, Riobamba período 2022* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/15167>

Constitucion de la Republica del Ecuador. (2008). *Constitucion de la Republica del Ecuador*. Asamblea Nacional del Ecuador. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. UF0476. IC Editorial. https://0410n1vsa-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/59186?as_all=INVENTARIOS&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as

- González, G. (2023). *Control de inventario en la ferretería Colores, cantón La Libertad en el año 2022* [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9944>
- Granizo, S. (2025). *Impacto económico financiero en la gestión de inventarios y la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en la empresa Wellman Cía. Ltda., en el período 2021* [Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Universidad Politécnica Salesiana. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/31504>
- Guaranda, A. (2026). *Aplicación de la sección 13 de las NIIF para Pymes dedicadas a la ferretería en la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado* [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/15783>
- Jerez, C. (2023). *Proceso contable para el mejoramiento de la información financiera de la empresa ferretería “Femaj” Salasaca, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua 2022* [Tesis de grado, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio Universidad Regional Autónoma de los Andes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/16831>
- López, L., Giraldo, M., y Cruz, L. (2022). Aplicación de los criterios de reconocimiento y medición de los inventarios para PyMEs. *Dialnet*, 10(20), 1-35. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9183039>
- Martinez, K., y Jiménez, M. (2019). *Análisis de los registros contables de los inventarios según la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el Taller de Calzado Jiménez, S.A. para el año finalizado 2018* [Tesis de grado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]. Repositorio Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/10770>

- Martínez, S., y Sánchez, M. (2023). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 662-663. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i8>
- Melendrez, L., y Coronel, J. (2020). *Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado Catleya, Riobamba 2018* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6694>
- Méndez, H. (2026). *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, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/15790>
- Mieles, C. (2025). *Gestión de inventarios y su incidencia en la eficacia y eficiencia en la atención al cliente en la empresa de Calzado Patricia, cantón El Empalme año 2023* [Tesis de grado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c2c24953-0314-4d49-b20a-7bc8e3d78187/content>
- Mollo, A., y Vargas, J. (2023). *Valuación de inventarios en la empresa Felporca S. A. C. del distrito de Jesús María, periodo 2022* [Tesis de grado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/33914>
- Morales, F., y Rivera, E. (2023). *Control de inventarios y la liquidez en una empresa de calzado, San Juan de Lurigancho 2022* [Tesis de grado, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio Universidad Norbert Wiener. <https://hdl.handle.net/20.500.13053/8780>
- Morocho, J., Betancourt, V., y León, L. (2023). NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los Estados Financieros. *Ciencia Latina Revista*

Científica Multidisciplinar, 7(3), 6286-6297.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6633

Nava, G., Arana, N., Chapa, D., y Sáenz, D. (2024). Pronóstico de demanda y control de inventarios en zapaterías. *Ciencia Latina*, 1576-1592.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i2.10587

Norma NIIF para las PYMES. (2015). *Norma NIIF para las PYMES*. The International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf?bypass=on>

Pizón, D. (2023). *Impacto en los estados financieros por la medición de los inventarios según la sección 13 de la NIIF para las PYMES en la empresa proaño representaciones S.A. año 2020* [Tesis de grado, Universidad Metropolitana]. Repositorio Universidad Metropolitana.

<https://repositorio.umet.edu.ec/items/65a9753a-7e14-45e0-921f-be31dcef82e9>

Pozo, F., Rodríguez, A., y Benalcázar, M. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.

<https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2151>

Reyes, G. (2023). *Tratamiento contable a las existencias en la presentación de estados financieros del laboratorio Normilab, año 2021* [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9441>

Soriano, G. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado Comecsa S.A., cantón La Libertad, año 2022* [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9935>

- Suarez, R. (2022). *La Nic 2 y el reconocimiento de las mermas, desmedros y faltantes de existencias para la determinación de los costos de venta y su efecto en la rentabilidad en la empresa comercializadora El Triunfo SAC, Chiclayo 2021* [Tesis de grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5378/8/TL_SuarezLozanoRogger.pdf
- Toapanta, N. (2020). *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el distrito metropolitano de Quito* [Tesis de grado, Universidad Tecnológica Israel]. Repositorio Universidad Tecnológica Israel.. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2467/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2020-005.pdf>
- Urmachea, A. (2022). *Aplicación de la Nic 2 en la empresa San Martin Inversiones Internacional S.A. sucursal del Perú – Lima, año 2020* [Tesis de grado, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras]. Repositorio Escuela profesional de ciencias contables y financieras. <https://hdl.handle.net/20.500.12990/12172>
- Vera, D. (2020). *Control de inventario y rentabilidad, empresa I Love Montañita S.A, del cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena, año 2018* [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5264>
- Yuseff, N., García, H., López, A., Alvarado, E., Cardona, J., y Garzón, J. (2020). *Gestión de inventarios, gestión del conocimiento, gestión de mantenimiento*. Editorial Universidad Icesi. https://0410n2l9u-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/170747?as_all=gesti%C3%B3n_de_inventario&as_all_op=unaccent_icontains&prev=as

Apéndice

Apéndice A.

Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 NIIF PARA PYMES EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS (CALZADO) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO	Formulación de Problema ¿De qué manera contribuye la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES al adecuado reconocimiento, medición y presentación de los inventarios en la empresa comercializadora de calzado de la provincia de Santa Elena? Sistematización del problema ¿Cómo gestionan y registran los inventarios en base a los criterios establecidos en la Sección 13 NIIF para PYMES? ¿Qué métodos de valoración y prácticas de medición de inventarios son utilizados y si cumplen con los requerimientos de la normativa? ¿Cuál es la incidencia de la aplicación de la norma en la presentación de los inventarios dentro de los estados financieros?	Objetivo General Analizar la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en el tratamiento contable de los inventarios y su efecto en la presentación razonable de los estados financieros. Objetivos Específicos - Identificar los requerimientos establecidos por la norma relacionados con el reconocimiento de inventario. - Determinar los métodos de valoración y medición de inventarios empleados y su correspondencia con los lineamientos establecidos en la norma. - Examinar el impacto de la normativa en la presentación de los estados financieros	SECCIÓN 13 NIIF PARA PYMES	Reconocimiento de inventario	Políticas Contables	Enfoque Cualitativo y Cuantitativo Alcance Exploratorio Diseño No experimental Transversal Métodos Deductivo Analítico Caso simulado Instrumentos Entrevista
					Clasificación de inventario	
					Registro de inventario	
				Valoración y medición de Inventario	Métodos de valoración	
					Costos de Inventario	
					Deterioro de Inventario	
				Presentación y revelación de inventario	Concordancia de información y revelación	
					Precisión de saldos	
					Notas explicativas de inventario	

Apéndice B.*Ficha de control de tutorías.*

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

		2026														
		ABR			MAY				JUN				JUL			
		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	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	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

FIRMA DEL TUTOR

Nombre: Ing. Wilson Javier Toro Álava, PhD.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Nombre: Nohely Alejandra Tigrero Quimi

Apéndice C.*Cronograma de tutorías de titulación.*

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:		Ing. Wilson Javier Toro Álava, PhD.				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
10/4/2026	10:00	10:30	Nohely Alejandra Tigrero Quimi	8/1	Revisión de introducción y problemática	TITULACIÓN
22/4/2026	9:30	10:15	Nohely Alejandra Tigrero Quimi	8/1	Revisión de literatura	
12/5/2026	11:00	12:00	Nohely Alejandra Tigrero Quimi	8/1	Revisión Capitulo I - II	
29/5/2026	11:20	11:40	Nohely Alejandra Tigrero Quimi	8/1	Aprobación del instrumento	
23/6/2026	9:00	9:45	Nohely Alejandra Tigrero Quimi	8/1	Revisión Capitulo III	
15/7/2026	10:00	11:05	Nohely Alejandra Tigrero Quimi	8/1	Revisión tesis completa	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice D.
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 NIIF para PYMES en Empresas Comercializadoras (Calzado) de la Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso Simulado		
Analizar la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en el tratamiento contable de los inventarios y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros.		
Entrevista dirigida a 1 contadores con experiencias en el área contable en una empresa comercializadora de calzado		
Objetivo: Recopilar información general sobre la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de calzado de la Provincia de Santa Elena.		
1. Según su conocimiento ¿Cómo contribuye la aplicación de la normativa a una adecuada administración y presentación de los inventarios en la empresa?		
2. ¿Qué impacto tiene la existencia de políticas contables sobre el adecuado reconocimiento y registro de inventario, según lo establecido en la Sección 13?		
3. ¿Cuáles son los criterios que considera importante al momento de determinar adecuadamente los costos de adquisición del inventario de acuerdo a lo establecido en la norma?		
4. ¿Qué procedimientos emplea la empresa al momento de verificar la coherencia entre los inventarios físicos y los registros contables?		
5. Desde su experiencia, ¿Qué medidas correctivas se aplican y cómo se reflejan contablemente cuando se identifican diferencias entre los registros y el inventario físico?		
6. ¿Con qué frecuencia se realiza la conciliación o revisión de inventarios para asegurar que exista veracidad de los registros financieros?		
7. ¿Qué método de valoración utiliza la empresa y por qué lo considera el más apropiado para el adecuado control del inventario?		
8. ¿Qué procedimientos aplica la empresa para identificar productos de calzado deteriorados o de baja rotación y que medidas adopta para mitigar dicha situación?		
9. ¿Qué información considera importante en la revelación de los estados financieros y las notas explicativas sobre los inventarios, conforme la Sección 13 de la NIIF para las PYMES?		
10. Para concluir, ¿Cuál es su recomendación para fortalecer la correcta aplicación de la norma en el control de los inventarios y que técnicas brindaría para garantizar la razonabilidad de la información financiera de una empresa?		

Apéndice E.

Evidencia de la entrevista al contador

Está compartiendo la pantalla

Dejar de compartir

leded NOhely Tigrero Caiche

Compartir

Archivo Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Cortar Copiar Pegar Copiar formato

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos

Times New Roma 12 A⁺ A⁻ Aa

N K S abc x₁ x¹ A

AaBbCc AaBbCc AaBbCc AaBbCc AaBbCc AaBbCc

Anexos Figura Normal Sin espa... Título 1 Título 2

1. Según su conocimiento ¿Cómo contribuye la aplicación de la normativa a una adecuada administración y presentación de los inventarios en la empresa?
2. ¿Qué impacto tiene la existencia de políticas contables sobre el adecuado reconocimiento y registro de inventario, según lo establecido en la Sección 13?
3. ¿Cuáles son los criterios que considera importante al momento de determinar adecuadamente los costos de adquisición del inventario de acuerdo a lo establecido en la norma?
4. ¿Qué procedimientos emplea la empresa al momento de verificar la coherencia entre los inventarios físicos y los registros contables?
5. Desde su experiencia, ¿Qué medidas correctivas se aplican y cómo se reflejan contablemente cuando se identifican diferencias entre los registros y el inventario físico?
6. ¿Con qué frecuencia se realiza la conciliación o revisión de inventarios para asegurar que exista veracidad de los registros financieros?
7. ¿Qué método de valoración utiliza la empresa y por qué lo considera el más apropiado para el adecuado control del inventario?
8. ¿Qué procedimientos aplica la empresa para identificar productos de calzado deteriorados o de baja rotación y que medidas adopta para mitigar dicha situación?
9. ¿Qué información considera importante en la revelación de los estados financieros y las notas explicativas sobre los inventarios, conforme la Sección

Mauricio Quimi

NOHELY TIGRERO

Nota. Entrevista virtual realizada al Licenciado Mauricio Quimi Villamar.

Apéndice F.
Presupuesto

Presupuesto		
Bienes		
Laptop	\$	430,00
Cuaderno	\$	5,00
Bolígrafos	\$	3,00
<i>Subtotal de Bienes</i>	\$	438,00
Servicio		
Internet	\$	25,00
Transporte	\$	40,00
<i>Subtotal de Servicios</i>	\$	65,00
TOTAL	\$	503,00