



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES EN
EL SECTOR DE LAS FARMACIAS DE LAS CLINICAS PRIVADAS EN LA
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025, CASO SIMULADO**

PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

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

AUTOR:

Kenia Karina Lorenty Prudente

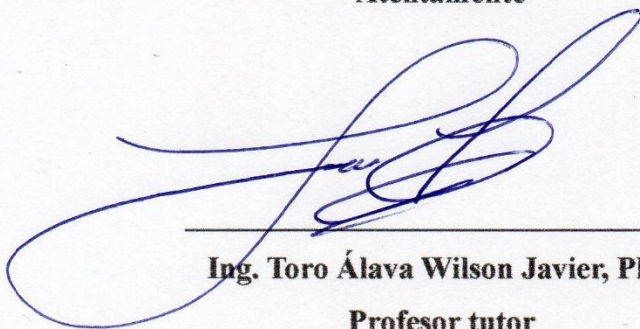
LA LIBERTAD - ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL SECTOR DE LAS FARMACIAS DE LAS CLINICAS PRIVADAS EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025, CASO SIMULADO”**, elaborado por la Srta. **Kenia Karina Lorenty Prudente**, egresado(a) de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada 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. Toro Álava Wilson Javier, PhD

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL SECTOR DE LAS FARMACIAS DE LAS CLINICAS PRIVADAS EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025, CASO SIMULADO”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Kenia Karina Lorenty Prudente** con cédula de identidad número **2450081415** 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.



Lorenty Prudente Kenia Karina

C.C. No.: 2450081415

Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios, por prestarme la vida, darme salud y brindarme la sabiduría y fortaleza necesarias para culminar con éxito esta etapa. A mi familia, mi pilar fundamental, por su apoyo incondicional, su amor constante y por enseñarme que los sueños se alcanzan con esfuerzo, constancia y determinación.

A mi esposo, por su paciencia infinita, por ser mi refugio y mi fuerza en cada momento de tensión y cansancio. A mis hijos, quienes son mi mayor fuente de inspiración y el motor que me impulsó a no rendirme; su amor fue la fuerza constante que me permitió seguir adelante. Este logro les pertenece, como prueba de que con fe y dedicación todo se puede alcanzar.

Finalmente, extendiendo mi sincera gratitud a cada persona que, de una u otra manera, aportó a la culminación de este proyecto; guardaré en mi corazón cada palabra de aliento y gesto de apoyo que hicieron posible este camino.

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo de investigación a mi familia por su apoyo incondicional a lo largo de este camino de preparación profesional y por recordarme siempre que los grandes sueños se construyen paso a paso.

De manera muy especial, a mi esposo, compañero de cada etapa: gracias por tu paciencia infinita, tu comprensión y por creer en mí en los momentos de mayor cansancio; tu presencia y el celebrar juntos cada pequeño avance han sido mi mayor fortaleza.

A mis hijos, mi motor diario y mi más grande motivo para seguir adelante, quienes con su ternura y alegría me demuestran que todo sacrificio tiene su recompensa.

Dedico este logro con todo mi corazón a ustedes, que nunca dejaron de creer en mí y que, con su amor y compañía, hicieron posible que este sueño hoy sea una hermosa realidad.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Ing. Wilson Toro Álava, PhD
DIRECTOR DE LA CARRERA



Lcdo. Kokoete Asuquo Utuk, PhD
PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Wilson Toro Álava, PhD
PROFESOR TUTOR



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



Lcdo. Andrés Soriana Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

INTRODUCCIÓN	12
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.	16
SISTEMATIZACIÓN.....	16
OBJETIVO GENERAL.....	16
OBJETIVO ESPECÍFICO.....	17
JUSTIFICACIÓN.....	17
MAPEO.....	17
CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL	19
REVISIÓN LITERATURA	19
DESARROLLO DE TEORÍAS Y CONCEPTOS	21
<i>Sección 13 de las NIIF para Pymes.....</i>	<i>21</i>
Reconocimiento y alcance.....	23
Políticas contables	24
Momento de reconocimiento	24
Clasificación de los inventarios	24
Medición y valoración de inventario.....	25
Método de valuación.....	26
Registro de deterioro.....	26
Costo de adquisición.....	27
Presentación y revelación en los estados financieros	27
Notas explicativas.....	28
Información y revelación	28
Análisis de estados financieros	29
FUNDAMENTOS LEGALES	29
<i>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES</i>	<i>29</i>
<i>Norma Internacionales de Contabilidad</i>	<i>30</i>
<i>Ley Orgánica de Salud.</i>	<i>31</i>
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	33
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.	33
MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	33
POBLACIÓN Y MUESTRA	34
RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS	34
CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	36
PLANTEAMIENTO PRÁCTICO.....	36
<i>Situación actual.....</i>	<i>36</i>

Caso 1: Reconocimiento inicial.....	37
Caso 2: Medición posterior.	42
Caso 3: Valoración de los inventarios.	44
Caso 4: Constatación física.	49
Caso 5: Reconocimiento como un gasto	51
ENTREVISTA EJECUTADA A CONTADOR.....	54
ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA	56
DISCUSIÓN.....	57
CONCLUSIÓN	58
RECOMENDACIÓN	59
REFERENCIA	61
APÉNDICE.....	67

Índice de tabla

Tabla 1 Inventario Inicial.....	36
Tabla 2 Registro del inventario sin costos adicionales	38
Tabla 3 Distribución proporcional de los costos.....	39
Tabla 4 Ajuste del reconocimiento inicial del inventario con costo incurridos	40
Tabla 5 Comparación del costo en su medición inicial con el costo ajustado.....	41
Tabla 6 Registro compra de mercadería.....	42
Tabla 7 Ajuste de deterioro del Valor Neto Realizable.	43
Tabla 8 Kardex método promedio.....	44
Tabla 9 Asiento de la compra y venta de mercadería	45
Tabla 10 Kardex método PESP	46
Tabla 11 Diferencia entre el método promedio y el PESP	47
Tabla 12 Ajuste de diferencia del costo de venta	48
Tabla 13 Registro de compra de mercadería.	49
Tabla 14 Constatación física de inventario.....	50
Tabla 15 Confirmación de la constatación física	50
Tabla 16 Ajuste por faltante	51
Tabla 17 Asiento de la venta de mercadería.....	52
Tabla 18 Calculo del costo de venta	52
Tabla 19 Registro del reconocimiento del gasto por el costo de venta.....	53

Índice de apéndice

Apéndice A Matriz de consistencia	67
Apéndice B Ficha de control	68
Apéndice C Ficha de cronograma de tutorías	69
Apéndice D Guía de entrevista	70
Apéndice E Presupuesto.....	71



**Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el sector de las
Farmacias de las Clínicas Privadas en la Provincia de Santa Elena, año 2025,
Caso Simulado**

AUTOR:

Lorenty Prudente Kenia Karina

TUTOR:

Ing. Wilson Toro Ávila

Resumen

La investigación titulada “Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el sector de las farmacias de las clínicas privadas en la provincia de Santa Elena, año 2025: CASO SIMULADO”, resalta por su importancia al asegurar que los inventarios médicos reflejen la realidad económica del negocio, promoviendo la transparencia y la toma de decisiones estratégicas basadas en datos confiables. La problemática se centra en el reconocimiento inadecuado de existencias, errores en la asignación de costos de adquisición, falta de ajustes por deterioro o vencimiento de fármacos e inconsistencias entre registros contables y conteos físicos. El objetivo principal consistió en examinar la Sección 13 de las NIIF para PYME mediante la evaluación de los procesos de reconocimiento, medición y revelación de inventarios, buscando la optimización de la razonabilidad de la información financiera. La metodología utilizada fue de enfoque cualitativo con alcance exploratorio y diseño no experimental transversal, fundamentada en análisis documental, entrevistas a profesionales y la simulación de transacciones en la Farmacia de la Clínica Privada "XYZ". Los principales resultados revelaron que no se capitalizan costos adicionales como transporte y seguros, existe una omisión del Valor Neto Realizable ante productos de baja rotación y se detectaron discrepancias entre los métodos de valoración promedio y PEPS. Se concluye que la aplicación de la norma garantiza estados financieros fidedignos y fortalece el control operativo del sector salud. Se recomienda implementar un manual de procedimientos contables, adoptar el método de valoración PEPS y ejecutar capacitaciones periódicas.

Palabras claves: NIIF, PYMES, Sección 13, Inventario.



**Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el sector de las
Farmacias de las Clínicas Privadas en la Provincia de Santa Elena, año 2025,
Caso Simulado**

AUTOR:

Lorenty Prudente Kenia Karina

TUTOR:

Ing. Wilson Toro Ávila

Abstract

The research titled “Application of Section 13 of the IFRS for SMEs in the private clinic pharmacy sector in Santa Elena Province, 2025: A SIMULATED CASE” is significant for ensuring that medical inventories reflect the business's economic reality, thereby promoting transparency and strategic decision-making based on reliable data. The issues addressed include the improper recognition of stock, errors in the allocation of acquisition costs, a lack of adjustments for impairment or drug expiration, and inconsistencies between accounting records and physical counts. The primary objective was to examine Section 13 of the IFRS for SMEs by evaluating inventory recognition, measurement, and disclosure processes, aiming to optimize the reliability of financial information. The study employed a qualitative approach with an exploratory scope and a non-experimental, cross-sectional design, based on document analysis, professional interviews, and a simulation of transactions at the "XYZ" Private Clinic Pharmacy. Key findings revealed that additional costs—such as transport and insurance—are not capitalized, the Net Realizable Value is overlooked for slow-moving products, and discrepancies exist between average cost and FIFO valuation methods. The study concludes that applying the standard ensures accurate financial statements and strengthens operational control within the healthcare sector. Recommendations include implementing an accounting procedures manual, adopting the FIFO valuation method, and conducting periodic training.

Keywords: IFRS, SMEs, Section 13, Inventories.

Introducción

En la actualidad, aplicar correctamente la Sección 13 de las NIIF para PYMES es fundamental en la contabilidad para garantizar que los inventarios reflejen fielmente la situación económica del negocio, ya que esta normativa establece criterios técnicos precisos para el reconocimiento, medición y revelación de las existencias, asegurando que se incluyan todos los costos necesarios para su adquisición o transformación y que se realicen los ajustes por deterioro cuando el valor neto realizable sea inferior al costo registrado. Este cumplimiento no solo mejora la calidad y utilidad de los estados financieros para la toma de decisiones, permitiendo evaluar con mayor precisión indicadores como la rotación de inventarios, el margen bruto y la liquidez corriente, sino que también promueve la transparencia informativa y la comparabilidad con otras entidades. Al final, esta adecuada aplicación es determinante para consolidar la credibilidad ante socios, inversionistas y la propia gerencia, ya que demuestra un compromiso con la gestión profesional, la integridad financiera y el cumplimiento de estándares reconocidos globalmente, lo cual fortalece la confianza en la gestión empresarial.

Según Mantilla (2017) destaca que la Sección 13 es crucial porque introduce la regla de medir los inventarios al menor entre el costo y el valor neto realizable, lo que implica que, ante cualquier deterioro como daños físicos o caídas en los precios estimados de venta, sino también los costos adicionales que se consideren necesarios para completar su producción y llevar a cabo la comercialización. Este enfoque permite que, ante un deterioro, el inventario se valore de forma razonable considerando los costos necesarios para su venta y evita sobrevaloración de activos en el estado de situación financiera. La importancia de este mecanismo radica en que evita la sobrevaloración de activos, asegurando que los estados financieros proporcionen datos confiables y precisos para la toma de decisiones estratégicas.

De acuerdo con Cleri (2007) la Sección 13 de la NIIF para PYMES define cómo se deben llevar los inventarios en la contabilidad, estableciendo principios claros para su valoración y reconocimiento correcto. La valoración resulta fundamental porque permite determinar con precisión el monto económico que representan los bienes que la empresa posee para su venta, transformación o consumo en el ciclo operativo, incorporando todos los costos necesarios para dejarlos en condiciones de

utilización o comercialización. El valor es importante porque ayuda a saber cuánto valen las cosas que tiene la empresa. El reconocimiento es importante porque ayuda a identificar bien los activos, lo que significa que la información que se presenta es verdadera.

La presente investigación, titulada “Aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES en el sector de las farmacias de las clínicas privadas en la provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado”, tiene como objetivo analizar cómo esta normativa afecta la forma en que se gestionan los inventarios médicos en las farmacias de las clínicas privadas. Esto es importante porque los medicamentos y los suministros médicos deben rotarse y controlarse muy de cerca para asegurar la salud de las personas.

Esta investigación, que trata sobre la aplicación del artículo 13 de las NIIF para las PYMES en el sector farmacéutico de las clínicas privadas. Se presenta un caso simulado para ver cómo esta normativa afecta la gestión de los inventarios médicos, que es crucial para la salud en la provincia de Santa Elena.

El estudio busca identificar limitaciones en el reconocimiento inicial y errores frecuentes en la medición, evaluando cómo una aplicación inadecuada de la sección 13 de la NIIF para PYMES podría distorsionar los estados financieros y afectar la toma de decisiones económicas. Se analiza el impacto de deficiencias en indicadores claves de gestión, como la rotación de inventarios que son utilizados por los usuarios externos para evaluar la salud financiera y el desempeño. Finalmente, se pretende proponer recomendaciones prácticas para optimizar la presentación y revelación contable, fomentando así mayores niveles de transparencia, comparabilidad y confianza en la información financiera, elementos clave para fortalecer la sostenibilidad y competitividad de estas entidades en el mercado provincial.

Planteamiento del Problema.

En el contexto global, según Viela y Pasapera (2023) la Sección 13 de las NIIF para PYMES es vital para abordar la problemática del control de existencias. El núcleo del problema contable reside en cómo los costos asociados y sus métodos de valoración repercuten directamente en los resultados de la empresa; una interpretación

errónea en el reconocimiento de estos gastos compromete la transparencia y la relevancia de la información financiera reportada. Además, la correcta aplicación de esta sección de las pymes permite que la información presentada en los estados financieros sea confiable, transparente y comparable.

De la misma manera para Galindo y Gomez (2025) resulta indispensable mejorar el sistema de gestión de inventarios alineándolo con la Sección 13 de las NIIF para PYMES para revertir el escenario actual. Esta norma internacional no solo regula cómo deben medirse los activos, sino que establece la obligatoriedad de su correcta revelación en los informes financieros. Se vuelve una prioridad estratégica para superar las irregularidades en el tratamiento contable de la entidad. la Sección 13 no solo regula el procedimiento técnico para la contabilización de los inventarios, sino que también exige una adecuada revelación en los estados financieros, permitiendo transparentar las políticas contables utilizadas, los métodos de valoración aplicados y las pérdidas derivadas por obsolescencia o deterioro.

En Ecuador menciona Torres (2024) la implementación de las NIIF para PYMES conlleva retos críticos que ponen a prueba la transparencia de las organizaciones. En el entorno comercial de Cuenca, resulta fundamental analizar cómo estas reglas impactan la estructura de los Estados Financieros para determinar si realmente cumplen su función en la práctica. Esta evaluación permite identificar si la normativa vigente es capaz de subsanar las deficiencias en la cuanto a la información financiera reportada por las empresas locales. También fortalecer el control interno, optimizar los procesos de reconocimiento y medición contable, así como facilitar una toma de decisiones más eficiente por parte de la gerencia y los usuarios externos de la información financiera.

Asimismo, se ha detectado que la empresa Bioaqua, en Machala, presenta fallas en la integridad de sus reportes financieros debido al incumplimiento de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, lo cual evidencia debilidades en la aplicación de los criterios de inventarios. Esta falta de rigor normativo en los registros contables altera la valoración de los inventarios, reduce la confiabilidad de los estados financieros y limita la capacidad del propietario para disponer la información correcta para la toma de decisiones estratégica efectiva. La ausencia de una aplicación adecuada de la normativa internacional provoca distorsiones en la valoración de las

existencias, ocasionando que la información financiera presentada no refleje la realidad económica de la entidad. (Bravo, 2021)

En el contexto local la provincia de Santa Elena la gestión de Normilab presenta deficiencias por procesos empíricos y falta de controles contables en la adquisición de insumos, lo que ocasiona un inadecuado manejo de inventarios, acumulación de materia prima deteriorada y baja producción de larvas. Esta situación genera pérdidas económicas, fugas de capital y afecta la rentabilidad y sostenibilidad del laboratorio, haciendo necesaria una reestructuración operativa. La falta de políticas de control interno y de lineamientos basados en la Sección 13 de las NIIF para PYMES provoca inconsistencias en la valoración de los inventarios y limita la confiabilidad de la información financiera generada por la empresa. (Reyes Villón, 2023)

De igual manera, el sector ferretero de Santa Elena enfrenta problemas por la inadecuada gestión de inventarios y el incumplimiento de la Sección 13 de las NIIF para PYMES. La falta de control contable es un problema porque afecta la confiabilidad de los estados financieros. Esto hace que sea difícil tomar decisiones económicas. En el caso de los comercios de ferretería, los inventarios son muy importantes. Por eso, es fundamental tener procedimientos de control y valoración que sigan las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas. De esta manera, se puede asegurar que la información financiera sea transparente, eficiente y confiable. Esta situación reduce la competitividad del sector y genera vulnerabilidad financiera, por lo que se requiere fortalecer la aplicación de la normativa contable. (Méndez Tumbaco, 2025)

Este estudio práctico resalta la importancia de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las farmacias de clínicas privadas de Santa Elena. La normativa establece los lineamientos para el reconocimiento y medición de insumos médicos, factor clave para la precisión de los estados financieros hospitalarios. Un manejo contable técnico permite el control de costos y deterioros, elementos vitales para la toma de decisiones gerenciales acertadas. Por ello, la investigación desarrolla un caso simulado en las farmacias de clínicas privadas como modelo representativo de la gestión operativa en el sector salud. El entorno de las farmacias clínicas demanda una estructura organizacional sólida que abarca desde la administración hasta la logística de

fármacos. Este enfoque garantiza transparencia financiera y una eficiencia superior en el abastecimiento de productos médicos esenciales las principales problemáticas son:

- Valoración y Medición de Inventarios inadecuados.
- Control y Asignación del Costo (Promedio Ponderado o FIFO)
- Inconsistencias en los Inventarios Físicos

Estas deficiencias confirman un incumplimiento de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, producto de la valoración inadecuada y el control deficiente en la asignación de costos de insumos médicos. El desconocimiento técnico y las inconsistencias constantes entre el inventario físico y los registros contables comprometen la integridad de la información financiera en las farmacias clínicas. Como resultado, los estados financieros carecen de razonabilidad económica y presentan distorsiones graves en los excedentes operativos de la entidad.

Formulación del Problema.

¿De qué manera la evaluación de los procesos de reconocimiento, medición y revelación de inventarios, basados en la Sección 13 de las NIIF para PYMES, contribuye a la optimización de la razonabilidad de la información financiera en las farmacias de las clínicas privadas de la provincia de Santa Elena?

Sistematización.

- ✓ ¿Cuáles son los criterios de reconocimiento y el alcance aplicados a los inventarios de medicamentos e insumos médicos según la Sección 13?
- ✓ ¿Cuáles son los procedimientos de medición y valoración de inventario aplicados en las farmacias?
- ✓ ¿ Como es la presentación y revelación de la información sobre inventarios en los estados financieros cumpla con los estándares de la Sección 13?

Objetivo General.

Examinar la Sección 13 de las NIIF para PYME, mediante la evaluación de los procesos de reconocimiento, medición y revelación de inventario, para la optimización de la razonabilidad de la información financiera en las farmacias de las clínicas privadas en la provincia de Santa Elena.

Objetivo Específico.

- ✓ Identificar los criterios de reconocimiento y el alcance aplicados a los inventarios de medicamentos e insumos médicos según la Sección 13.
- ✓ Determinar los procedimientos de medición y valoración de inventario aplicados en las farmacias.
- ✓ Sugerir lineamientos para presentación y revelación de la información sobre inventarios en los estados financieros, mediante informes técnicos.

Justificación.

En la justificación teórica de esta investigación se han recopilado y analizado diversas fuentes bibliográficas a nivel internacional y nacional, relacionadas con la “sección 13, NIIF para pymes”, abordando variables como: el control de existencias, la mitigación de riesgos operativos y la estandarización de procedimientos contables, los cuales constituyen el sustento teórico indispensable para subsanar las deficiencias identificadas en esta propuesta.

Este estudio práctico surge por la necesidad de que las farmacias en clínicas privadas de Santa Elena alineen su gestión a la Sección 13 de las NIIF para PYMES en 2025. La investigación examina los criterios de reconocimiento y los métodos de valoración aplicados actualmente a los inventarios médicos. El análisis determina cómo la implementación técnica de esta norma mejora la calidad de los reportes financieros dentro del sector salud. Mediante este enfoque aplicativo, el trabajo presenta soluciones que optimizan la gestión contable y la precisión en las decisiones estratégicas. El proyecto asegura la transparencia y la comparabilidad de la información financiera en estas instituciones sanitarias. Esta propuesta técnica fortalece el control operativo y la fidelidad de los estados financieros presentados.

Mapeo

Este estudio práctico se estructura en tres apartados fundamentales para el análisis de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en farmacias de las clínicas. La introducción establece la relevancia de los inventarios, el planteamiento del problema, los objetivos y la justificación técnica y práctica del proyecto. El Capítulo I desarrolla

el marco referencial con la revisión de literatura, teorías contables y los fundamentos legales vigentes para 2025. El Capítulo II detalla la metodología mediante un caso simulado en la farmacia del sector privado. El Capítulo III expone los resultados, la discusión de hallazgos y las conclusiones derivadas del diagnóstico financiero. Este ordenamiento garantiza una visión integral sobre la gestión contable y la transparencia en el sector salud.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión Literatura

En su investigación de tesis Viela y Pasapera (2023) titulada “Aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 inventarios y su incidencia en los estados financieros de TCA MINING PERU SAC”, señalaron que las dificultades con la información financiera se debieron a la ausencia de controles y procedimientos organizados y estandarizados, esta situación provocó deficiencias operativas como el desbalance en los inventarios, el deterioro de mercancías y la pérdida de productos. Otro de los problemas que se identificó que el cálculo del stock no mostraba los costos verdaderos de la empresa, alterando la transparencia de sus finanzas, el estudio se planteó entonces el objetivo principal de analizar la aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES, evaluando su incidencia específica en la estructura de los estados financieros de TCA MINING PERU SAC. La investigación se rigió bajo un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y diseño no experimental; asimismo, al estructurarse como un estudio de caso, prescindió del muestreo tradicional, recolectando la información mediante una guía de preguntas. Los resultados permiten concluir que la aplicación de la NIIF para PYMES sección 13 incide de forma directa en los estados financieros de la empresa TCA MINING, evidenciando variaciones cruciales en las cuentas de inventarios, costo de ventas y en la utilidad final de la organización.

Asimismo, Bravo (2021) es su tesis “Aplicación de NIIF para PYMES sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa Bioaqua” el problema central radica en la incorrecta aplicación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES, lo cual se manifiesta en la falta de una medición precisa de inventarios, la ausencia de políticas claras y errores operativos en las ventas y su soporte documental. Esta situación distorsiona los estados financieros y propicia decisiones corporativas equivocadas, demostrando que el sistema contable actual, limitado casi exclusivamente a la facturación electrónica, resulta insuficiente para garantizar información financiera fidedigna y útil. El objetivo principal es mejorar los costos de producción de la planta de embotellado de agua purificada de la empresa, mediante la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13. A través de una metodología de enfoque mixto basada en el método hipotético-deductivo, se analizaron los costos de producción y la aplicación de la Sección 13 en Bioaqua, empleando entrevistas

semiestructuradas a todo el personal y análisis estadísticos para validar los datos. El diagnóstico reveló serias deficiencias operativas: el 67 % de los inventarios no se almacena por separado ni posee protección contra el deterioro, mientras que el 100 % de los documentos carece de firmas y numeración; fallos que distorsionan la contabilidad de costos (como el transporte de materia prima) y la fiabilidad financiera. En consecuencia, se concluye que la empresa no aplica la Sección 13 de la NIIF para PYMES, lo que impide determinar con exactitud los costos de producción debido a la falta de políticas claras, un control deficiente de entradas y salidas, la ausencia de conteos físicos adecuados y la falta de identificación de existencias obsoletas o de baja rotación, factores que en conjunto generan información financiera errónea y el riesgo de pérdidas futuras.

Por otra parte, en la tesis de posgrado de Loja y Portilla (2025) titulada “Impacto de la aplicación de las NIIF para PYMES Sección 13 inventarios y Sección 17 propiedad planta y equipo en editorial Don Bosco en el año 2023”, la problemática se origina en la mala aplicación de estas secciones, lo cual altera la consistencia del registro, valoración y control de los inventarios. Como consecuencia, se pone en riesgo la veracidad de la información financiera y se limita la capacidad de la organización para tomar decisiones corporativas acertadas. El objetivo principal de este trabajo fue determinar el impacto de la NIIF para PYMES en la Sección 13 inventarios y Sección 17 propiedad, planta y equipo. En cuanto a la metodología, la investigación se estructuró mediante un enfoque mixto de predominio cuantitativo y un diseño no experimental transeccional, aplicando el método deductivo e instrumentos como el análisis documental y la observación cuantitativa para examinar minuciosamente los datos de un único periodo. La evidencia empírica obtenida resalta la necesidad de adoptar marcos contables regulativos en el sector no lucrativo para potenciar la consistencia y la comparabilidad de la información. Al respecto, se concluye que el modelo de simulación aplicado ratifica que las NIIF para PYMES no solo incrementan la calidad informativa, sino que resultan determinantes para proyectar una imagen fiel de la estructura económica institucional.

Por otra parte, Quisiguiña (2025) en tu tesis de posgrado titulada “Tratamiento contable de la Sección 13 inventarios NIIF para PYMES; en la empresa Ban Ban, de la ciudad de Riobamba, periodo 2023” se detectaron diversas problemáticas vinculadas con la gestión contable de los inventarios, debido principalmente a la

ausencia de criterios claros para su tratamiento y registro. Además, no se han establecido adecuadamente las técnicas ni las bases necesarias para el reconocimiento y valoración de las existencias, también se evidencian errores en la aplicación de los métodos utilizados para medir los costos asociados a los inventarios. A esto se suma la falta de control sobre el deterioro de su valor con el paso del tiempo. Del mismo modo, los descuentos comerciales y las rebajas no son considerados correctamente dentro de la valoración contable, estas situaciones generan inconsistencias en la información financiera relacionada con los inventarios. En consecuencia, se afecta la confiabilidad y precisión de los registros contables de la entidad. El objetivo principal de esta investigación se centra en examinar la contabilidad de la Sección 13 de inventarios de la empresa Ban Ban utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES durante el año 2023. La metodología de este estudio se estructuró bajo un enfoque mixto con predominancia cuantitativa y un alcance correlacional, empleando la observación cuantitativa y el análisis documental para examinar los datos financieros del año 2023, buscando determinar el tratamiento contable de los inventarios y su vínculo con la rentabilidad empresarial. Los hallazgos revelaron deficiencias en el control de existencias y ventas debido a un registro manual que provoca errores y demoras en los pedidos; asimismo, aunque la atención al cliente es idónea, los tiempos de espera se elevan en periodos de alta demanda, destacando como fortalezas la correcta organización de los repuestos, la alianza con proveedores confiables y el dominio técnico del personal. Finalmente, se concluye que la organización carece del personal suficiente en el área de recepción de pedidos, un factor crítico que desencadena retrasos operativos y desabastecimiento de productos.

Desarrollo de Teorías y conceptos

Sección 13 de las NIIF para Pymes.

De acuerdo con, Loja y Portilla (2025) los inventarios comprenden los bienes que una entidad dispone para su comercialización dentro de sus operaciones habituales, así como aquellos que se encuentran en proceso de producción o también destinados al consumo. Además, se destaca que la sección 13 del NIIF para Pymes brinda las pautas necesarias para su reconocimiento y medición contable adecuada. Esta normativa indica que los inventarios deben valorarse al costo o al valor neto realizable, tomando el menor de ambos, para asegurar que la información financiera refleje con precisión la situación económica de la entidad. La sección 13 de la NIIF

para PYMES establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, con un enfoque simplificado respecto a la NIC 2 pero manteniendo la esencia de reflejar la inversión en existencias y su impacto en el rendimiento.

Asimismo, Colcha (2025) señala que es la Sección 13 de la NIIF para PYMES establece las bases para reconocer y medir los inventarios. Estos se entienden como bienes para la venta, productos en proceso y materiales usados en operaciones o servicios. Esta normativa señala que los inventarios se evalúen al menor entre el costo y el valor neto realizable, garantizando así un enfoque razonable que evita la sobrevaloración de activos y reconocer oportunamente posibles deterioros. Por eso, seguir los lineamientos de la Sección 13 de las NIIF para PYMES ayuda a mejorar el control interno, facilitar la toma de decisiones gerenciales y asegurar la transparencia de los estados financieros. Esto la convierte en una parte clave en el análisis contable de esta investigación.

Por otro lado, Alvarez et al., (2025) mencionan que el valor razonable es importante porque permite reflejar de manera confiable el valor real de un activo dentro del mercado brindando una estimación objetiva del monto que podría obtenerse por su venta en condiciones normales de operación y en una transacción entre partes interesadas e informadas. Este criterio considera los costos necesarios para que un producto esté listo para su uso, consumo o comercialización, incluyendo no solo el precio de adquisición o los costos de transformación, sino también aquellos gastos directamente atribuibles a su preparación, como fletes, seguros, aranceles de importación, manejo de materiales y costos de acondicionamiento que resulten indispensables para dejar el inventario en condiciones de venta. Además, incluye los gastos relacionados con su ubicación y preparación para la venta. No obstante, se excluyen aquellos costos que no guardan relación directa con estas actividades. Entre ellos se encuentran las pérdidas por desperdicios y los gastos de almacenamiento posteriores a la producción.

De igual manera Zambrano (2020) definen como inventarios tanto los productos terminados para la venta como las materias primas y productos en proceso. Para asegurar una medición conservadora, estos deben valorarse siempre al menor valor entre su costo de adquisición y su precio de venta proyectado, una vez descontados los costos necesarios para terminar su producción, así como los gastos

adicionales requeridos para concretar la venta, como comisiones, fletes y otros costos de comercialización. La aplicación adecuada de los criterios de medición de inventarios contribuye significativamente al fortalecimiento del control interno, la optimización de los procesos contables y la toma de decisiones estratégicas dentro de las organizaciones.

Reconocimiento y alcance. El reconocimiento contable es un proceso clave en la contabilidad financiera. Consiste en incluir un elemento en los estados financieros cuando es probable que genere beneficios económicos o requiera el uso de recursos. Esto debe hacerse siempre que el elemento tenga un valor que pueda medirse de forma objetiva. Este procedimiento es fundamental porque permite registrar de manera adecuada los activos, pasivos, ingresos y gastos. Se hace siguiendo criterios técnicos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera. De esta forma, el reconocimiento contable asegura que las operaciones de la organización se reflejan correctamente en la información financiera. Esta información se presenta tanto a usuarios internos como externos. (Guaranda , 2025)

Menciona Guzmán (2025) que las directrices establecidas en esta norma para la valoración y reconocimiento de los elementos contables se sustentan en los principios contenidos en las NIIF completas. En ausencia de una disposición específica aplicable a una situación particular, deberá recurrirse al juicio profesional del contador, apoyándose en la jerarquía de políticas contables prevista en la norma, la cual establece que, ante la falta de un tratamiento explícito en la Sección correspondiente, se deberá consultar otras secciones de la NIIF para PYMES sobre temas similares, y solo en última instancia, acudir a las NIIF plenas para obtener lineamientos que resulten compatibles con el marco simplificado. Las NIIF para PYMES proporcionan lineamientos técnicos orientados a facilitar el adecuado registro, medición y revelación de las operaciones contables, promoviendo transparencia y uniformidad en la información financiera.

Asimismo, Arroyave (2021) nos indica que la Sección 13 de inventarios establece los criterios para el reconocimiento y medición de los inventarios, entendidos como bienes destinados a la venta, en proceso de producción o materiales para consumo en operaciones. Esta normativa aplica a la mayoría de los inventarios que poseen las PYMES , excepto a las obras en curso derivadas de contratos de

construcción, los instrumentos financieros y los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas. Dichas excepciones se encuentran reguladas en otras secciones específicas de las NIIF para PYMES, cada una con sus propios principios de reconocimiento, medición y revelación adaptados a la naturaleza particular de esos activos. Asimismo, la norma delimita claramente el tratamiento contable de cada tipo de activo excluido, estableciendo qué costos deben capitalizarse, cuáles deben reconocerse como gastos del periodo y cómo debe realizarse la presentación en los estados financieros, garantizando así coherencia, uniformidad y transparencia en la información financiera que reportan las entidades bajo este marco técnico simplificado pero riguroso.

Políticas contables. De acuerdo con Ochoa y Lizarazo (2023) las políticas contables son como una guía que las empresas usan para preparar sus estados financieros. Esta guía incluye reglas, criterios y métodos de medición que ayudan a asegurar que la información financiera sea precisa, comparable y útil para los distintos usuarios, tanto internos como externos a la entidad. Cuando se aplican correctamente, estas políticas ayudan a que los estados financieros se muestren de manera justa cómo está la situación económica y financiera de una empresa. Esto hace que la información sea más transparente y fiable. Usar políticas contables que se ajusten a las NIIF para PYMES es muy importante. Así, se puede mejorar la forma en que se maneja la información financiera dentro de la empresa.

Momento de reconocimiento. Desde el punto de vista de Tuquinga (2023) al vender inventarios, su valor en libros se registra como gasto simultáneamente con el ingreso generado. Asimismo, cualquier deterioro o rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable debe reconocerse como pérdida en el periodo en que ocurra. Por último, si el valor neto de los bienes se recupera posteriormente, se debe contabilizar una reversión que disminuya el gasto previamente registrado en dicho ejercicio. Situaciones como obsolescencia, daños, vencimiento de productos o disminución en los precios de mercado pueden ocasionar deterioros que deben ser reconocidos oportunamente para mantener la razonabilidad de la información financiera.

Clasificación de los inventarios. Según Santamaría (2024) los inventarios farmacéuticos se clasifican principalmente según la etapa del proceso operativo y la condición en que se encuentran los productos, lo que permite una gestión más

eficiente, un mejor control de calidad y la optimización de recursos dentro de la cadena de suministro. El inventario de productos terminados comprende aquellos medicamentos ya elaborados, empaquetados y listos para su comercialización y distribución al mercado, representando el principal activo comercializable de la empresa. Las materias primas y materiales abarcan los insumos esenciales para la fabricación de medicamentos. Los medicamentos que ya no se pueden vender son aquellos que han caducado, es decir, que ya no están buenos, o aquellos que ya no cumplen con las reglas actuales, o que ya no hay gente que los quiera comprar.

Medición y valoración de inventario. En base a Guasca y Ordóñez (2020) la medición en contabilidad es un proceso técnico. Este proceso asigna valores monetarios a las diferentes partidas contables. De esta manera, activos, pasivos, ingresos y gastos pueden ser incluidos formalmente en el balance general y en el estado de resultados. En la práctica profesional, la medición convierte los hechos económicos en números. Esto permite que la información financiera sea comparable y útil para tomar decisiones. A través de la medición, las empresas pueden mostrar de forma clara el valor de sus recursos, deudas y resultados económicos. Así, se asegura una representación realista de su situación financiera. La medición es clave para que las organizaciones tengan información financiera precisa. Esto ayuda a los directivos y a los inversores a tomar decisiones informadas.

También Reyes (2022) menciona que de acuerdo con la NIC 2, la valoración de inventarios debe ajustarse al importe más bajo entre su costo de adquisición y su valor neto realizable. Esta regla de medición es importante. Ayuda a que los activos no tengan un valor mayor al que realmente tienen. Si el valor de un activo bajo, esta regla hace que se reconozca esa pérdida de inmediata. De esta forma, las normas intentan lograr que la información sobre los activos sea realista y prudente. Esto significa que no se debe sobrevalorar los inventarios. Así, la información financiera que las entidades presentan se vuelve más confiable. La idea es que las empresas no presenten activos que valgan más de lo que realmente valen. Si hay una pérdida, se registra de inmediato. Esto ayuda a que los informes financieros sean más precisos. Tanto la NIC 2 como la Sección 13 de las NIIF para PYMES coinciden en la importancia de aplicar criterios de valoración prudentes que permitan mantener la razonabilidad y transparencia de la información contable.

Asimismo, Carpio et al, (2019) analizan las diversas metodologías de valuación de inventarios, destacando que su elección depende estrictamente de la naturaleza, el tipo de actividad económica y la operatividad específica de cada empresa. La selección del método más adecuado es fundamental, a que no solo impacta directamente en la determinación del costo de los bienes vendidos y en la valoración de los activos finales, sino que además sirve de base técnica sólida para el diseño, implementación y evaluación de cualquier propuesta de mejora posterior en la gestión de inventarios. Entre los métodos más utilizados se encuentran el método PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas), promedio ponderado y la identificación específica, los cuales son aplicados según el tipo de actividad económica y el comportamiento de los inventarios dentro de la organización.

Método de valuación. Mejia y Segura (2018) mencionan que las NIIF para PYMES excluyen el método Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS), limitándose a Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS) y al Costo Promedio como opciones principales. No obstante, la normativa contable ofrece mayor flexibilidad técnica al permitir el uso del costo estándar, el método de minoristas o el precio de compra más reciente, lo que brinda a las empresas herramientas adaptadas a sus necesidades operativas y sectoriales. Esta diferencia obliga a las entidades a conciliar sus registros contables, con el fin de cumplir simultáneamente con las obligaciones tributarias del fisco y los requerimientos de transparencia y comparabilidad exigidos por las NIIF, evitando así posibles distorsiones en los estados financieros y asegurando una adecuada presentación de la información económica.

Registro de deterioro. La pérdida de valor en las existencias representa un aspecto crítico en la gestión contable, ya que puede alterar significativamente la situación financiera de una empresa. Esto sucede cuando el valor de mercado de las existencias es menor que el costo de comprarlas, lo que puede ocurrir por varias razones, situación puede originarse por múltiples causas, tales como la obsolescencia tecnológica o comercial de los productos, daños físicos, deterioro por condiciones de almacenamiento inadecuadas, vencimiento de fechas de caducidad o una reducción sostenida en la demanda del mercado. Por ejemplo, las existencias pueden quedar obsoletas, sufrir daños físicos o simplemente porque la demanda disminuye. En estos casos, es necesario hacer un ajuste en la contabilidad. Este ajuste reduce el valor de

las existencias en el balance y al mismo tiempo registra el gasto en la cuenta de resultados. (Quisiguiña, 2025)

Costo de adquisición. De acuerdo con Galan (2020) el costo de adquisición de un inventario está conformado por el valor de factura más cualquier gasto directo e inevitable para tener el producto listo (impuestos, fletes y manejo). Es importante recordar que cualquier descuento comercial, rebaja por pronto pago o bonificación otorgada por el proveedor debe deducirse del importe total con el fin de determinar el costo real y preciso del inventario. La correcta determinación del costo de adquisición reviste especial relevancia en aquellas organizaciones donde los inventarios constituyen uno de los activos más importantes del balance, ya que influye directamente en la valoración de los activos corrientes, en el cálculo del costo de ventas, en la determinación de la utilidad bruta y, en última instancia, en la fiabilidad de los estados financieros emitidos por la empresa.

Presentación y revelación en los estados financieros. De acuerdo con Fierro y Fierro (2015) los activos funcionan como motores de rentabilidad de la empresa, ya que representan recursos económicos controlados por la entidad como resultado de eventos pasados, y cuyo propósito principal es generar beneficios futuros que permitan cubrir las obligaciones contraídas con terceros, el Estado y los socios. Su desempeño se mide mediante indicadores de liquidez, eficiencia y rentabilidad, presentándose en el estado de situación financiera bajo formatos de cuenta o reporte. Finalmente, la transparencia y confiabilidad del rubro se garantiza mediante la revelación de información adicional en las notas explicativas a los estados financieros, donde se detallan políticas contables, métodos de valuación, deterioros, concentraciones de riesgo y otros aspectos relevantes, todo ello en estricto cumplimiento con los estándares establecidos NIIF para las PYMES.

Los estados financieros según Vélez (2021) constituyen el reflejo íntegro de la realidad económica de una entidad, detallando con exactitud su situación financiera, desempeño operativo, liquidez y solvencia al cierre de cada ejercicio económico. Su elaboración se encuentra regida por políticas contables estrictas, marcos normativos internacionales y estructuras estandarizadas que garantizan la obtención de información razonable, fidedigna. Este rigor técnico no solo asegura la transparencia de los resultados, sino que facilita la comparabilidad histórica, permitiendo a la

gerencia evaluar la evolución del negocio y fundamentar decisiones estratégicas sobre datos sólidos.

Asimismo, menciona López (2022) con la presentación de los estados financieros, los inventarios deben valorarse conforme a lo establecido en el párrafo 13.4 de las NIIF para Pymes. Esta norma exige reconocer el rubro por el menor valor entre su costo y su valor neto de realización, aplicando de esta manera el principio de prudencia contable. El valor neto de realización se determina como el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para completar la producción y los costos necesarios para realizar la venta. Por lo tanto, resulta vital identificar con precisión qué conceptos integran tanto el cálculo del costo como el del valor neto de realización, con el propósito de asegurar una medición contable fiel, evitar la sobrevaloración de los activos y reflejar adecuadamente cualquier deterioro o pérdida de valor en los estados financieros.

Notas explicativas. Menciona Moreno (2019) que las notas a los estados financieros constituyen un componente integral y obligatorio que unifica las aclaraciones de todos los reportes contables en un solo cuerpo técnico. Bajo una visión experta, la nota representa la estructura formal establecida por las normas, mientras que la revelación constituye el contenido crítico que desglosa el significado real de las cifras, detallando políticas contables, métodos de valuación, supuestos utilizados, contingencias, concentraciones de riesgo y eventos posteriores, entre otros aspectos relevantes. Su función es garantizar la transparencia y la representación fiel, superando las deficiencias históricas de la normativa local. En esencia, no son simples anexos, sino la herramienta narrativa que permite interpretar correctamente la situación económica y los flujos de la entidad.

Información y revelación. Según González (2023) Las empresas deben detallar en sus informes las políticas de valoración y fórmulas de costo aplicadas a sus existencias, con el fin de proporcionar claridad sobre los criterios utilizados en la medición contable de los inventarios. Es obligatorio desglosar el valor total y por categorías del inventario, así como el monto registrado como gasto durante el ejercicio. Asimismo, se deben reportar las pérdidas o reversiones por deterioro de valor y el saldo de mercancías comprometidas como garantía de deudas. Esta transparencia normativa asegura que los estados financieros reflejen fielmente la realidad operativa

de la entidad, los riesgos asociados al activo y brinden a los usuarios información relevante y confiable para la toma de decisiones económicas.

Análisis de estados financieros. En base a Moreira y Amén (2026) El análisis financiero es una herramienta estratégica esencial para diagnosticar el estado real y el rendimiento de una organización. Al proporcionar una visión objetiva y detallada de la situación económica, liquidez, solvencia, eficiencia y rentabilidad de la empresa, permite que la alta directiva tome decisiones fundamentadas, oportunas y alineadas con los objetivos estratégicos. Poseer la destreza para ejecutar este examen con rigor no solo otorga una ventaja competitiva, sino que facilita la detección de oportunidades, la mitigación de riesgos y la optimización de la estructura de capital.

Fundamentos legales

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES

De acuerdo con las NIIF para PYMES de esta sección 13: esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Medición de los inventarios: una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios: una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición: los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Otros costos incluidos en los inventarios: una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. El párrafo 12.19 (b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

Costos excluidos de los inventarios: son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes: (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción. (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior. (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. (d) Costos de venta. (International Accounting Standards Board, 2025, p . 121 - 125)

Norma Internacionales de Contabilidad

Conforme a la NIC 2 (2019) señala lo siguiente:

Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican: Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

En los estados financieros se revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad; (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

Ley Orgánica de Salud.

Según la Ley Orgánica de Salud (2015) la vigilancia y control sanitario está regulado en:

Art. 129.- El cumplimiento de las normas de vigilancia y control sanitario es obligatorio para todas las instituciones, organismos y establecimientos

públicos y privados que realicen actividades de producción, importación, exportación, almacenamiento, transporte, distribución, comercialización y expendio de productos de uso y consumo humano. La observancia de las normas de vigilancia y control sanitario se aplican también a los servicios de salud públicos y privados, con y sin fines de lucro, autónomos, comunitarios y de las empresas privadas de salud y medicina prepagada. (p. 23)

Capítulo II. Metodología

Diseño de Investigación.

El presente estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, ya que tuvo como propósito comprender y describir detalladamente los criterios, experiencias y prácticas contables asociadas a la gestión de inventarios. Para ello, se empleó la entrevista como herramienta principal para recolectar información. Esto permitió conocer las perspectivas de los profesionales involucrados sobre la implementación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES. De este modo, la investigación se centró en la calidad y el contexto de la realidad contable dentro del sector de las farmacias de las clínicas privadas en la provincia de Santa Elena, tomando como base un caso simulado para el año 2025.

Esta investigación tuvo un alcance exploratorio, debido a que se enfoca en un caso simulado para examinar de manera preliminar cómo se aplica la normativa de inventarios en esta área específica de la salud privada. Al ser un sector con particularidades normativas y operativas, este alcance facilitó la obtención de un panorama inicial que identifica las principales tendencias, dificultades y oportunidades en la adopción de la norma. Así, se establecieron los primeros indicios sobre el tratamiento contable de los inventarios farmacéuticos, sirviendo como fundamento y punto de partida para futuras investigaciones en la región.

Por otro lado, para la ejecución de este estudio se optó por un diseño de investigación no experimental, puesto que no se manipularon de forma deliberada las variables ni los procesos contables analizados; al contrario, el fenómeno se observó tal como se manifiesta en la realidad simulada de las instituciones de salud, permitió analizar la información existente sin intervenir en los procesos operativos ni contables de las entidades estudiadas, garantizando así una mayor objetividad y cercanía con la práctica real. Asimismo, la investigación se estructuró bajo un corte transversal, concentrando el análisis de la práctica contable y el cumplimiento normativo específicamente en el periodo correspondiente al año 2025, sin realizar comparaciones temporales prolongadas.

Métodos de Investigación

La presente investigación se sustentó en una rigurosa revisión bibliográfica que permitió recopilar información oficial, artículos científicos y libros especializados

sobre la Sección 13 de las NIIF para PYMES. A partir de este marco conceptual sólido, se aplicó el método deductivo para trasladar las generalidades y principios universales de la normativa de inventarios hacia el contexto específico del sector salud privado. Este enfoque metodológico facilitó la deducción de premisas particulares y criterios técnicos aplicables a la realidad contable de las farmacias de las clínicas privadas en la provincia de Santa Elena para el año 2025.

Con el propósito de validar los planteamientos teóricos establecidos, se diseñó un caso práctico simulado que permitió examinar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en un contexto controlado. Mediante esta simulación se reprodujeron las operaciones relacionadas con la gestión y contabilización de inventarios en una farmacia, lo que facilitó el análisis de los procedimientos, criterios y decisiones contables involucrados. Esta metodología posibilitó evaluar el grado de cumplimiento normativo sin intervenir en situaciones reales, proporcionando evidencia suficiente para emitir un diagnóstico fundamentado sobre la adecuada aplicación de la norma.

Población y Muestra

Para el desarrollo de la presente investigación, no se contempló el uso de población y muestra estadística tradicional, debido a que el diseño metodológico se fundamenta estrictamente en un caso simulado. En este contexto, en lugar de extraer datos reales de un grupo de empresas del sector, se procedió a construir información financiera e hipótesis operativas específicas para el año 2025. El propósito de este diseño fue estructurar un escenario controlado que permitiera ejemplificar, de manera práctica y didáctica, la aplicación técnica de los criterios de reconocimiento, medición y valoración de inventarios regulados por la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las farmacias de las clínicas privadas de la provincia de Santa Elena.

Recolección y Procesamiento De Datos

El presente trabajo de investigación está desarrollado bajo la metodología de estudio de caso secundario, debido a que permite analizar a profundidad la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES en un escenario simulado de farmacias perteneciente al sector de las clínicas privadas en la provincia de Santa Elena, correspondiente al año 2025. Por lo tanto, este enfoque se sustenta en el análisis del marco normativo contable vigente y en la elaboración de ejercicios prácticos

diseñados para representar situaciones reales relacionadas con el control, medición y reconocimiento de los inventarios conforme a los lineamientos de dicha norma.

Con el fin de recolectar información, se aplicó una entrevista a profesionales contables sobre la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES. El instrumento consto de diez preguntas abiertas, las cuales se centraron en el reconocimiento inicial, la medición inicial y posterior, así como en la presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros.

Por último, el procesamiento de los datos se llevó a cabo mediante la herramienta Microsoft Word, en este programa se escribió el cuestionario y se pasó a texto las grabaciones de las conversaciones. Los datos que se reunieron sirvieron para hacer los registros contables del caso simulado. Estos registros fueron muy importantes para analizar los resultados y sacar conclusiones clave. Estas conclusiones ayudarán a mejorar la gestión financiera ya asegurar que se cumpla la norma técnica en las farmacias de las clínicas privadas de la provincia.

Capítulo III. Resultados y discusión.

Planteamiento práctico.

Situación actual.

Caso simulado aplicado a la farmacia de la clínica privada "XYZ", se enfoca en comprar y vender insumos médicos, medicamentos y productos de salud. Para mantener sus inventarios, importe medicamentos y suministros especializados de otros países, lo que garantice una variedad de productos de alta calidad para sus pacientes en Santa Elena durante todo el año 2025. Saldos iniciales de las existencias que tiene la entidad para llevar a cabo el actual ejercicio práctico bajo la Sección 13 de las NIIF para PYMES. La gestión de sus inventarios incluye la importación de fármacos y suministros especializados desde el extranjero, lo que garantiza una oferta diversa y de alta calidad para sus pacientes en la provincia de Santa Elena durante el año 2025. A continuación, se detallan los saldos iniciales de las existencias con los que cuenta la entidad para el desarrollo del presente ejercicio práctico bajo la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

Tabla 1 Inventario Inicial.

<i>N°</i>	<i>Descripción del producto</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Precio Unitario</i>	<i>Total</i>
1	Omeprazol 20 mg	100	0,50	50,00
2	Paracetamol 500 mg	150	0,30	45,00
3	Ibuprofeno 600 mg	167	0,35	58,45
4	Naproxeno 550 mg	289	0,56	161,84
5	Diclofenaco 50 mg	278	1,00	278,00
6	Dexametasona 8 mg/ 2 ml Ampolla	120	3,75	450,00
7	Loratadina 10 mg	654	0,20	130,80
8	Losartán 50 mg	375	0,35	131,25
9	Ketorolaco 30 mg	743	0,50	371,50
10	Amoxicilina 500 mg	143	0,40	57,20
11	Alcohol 950 ml	123	3,54	435,42
12	Bisturí 15	620	0,25	155,00
13	Jeringa 5ml	812	0,25	203,00
14	Jeringa 10ml	328	0,25	82,00
15	Catéter #24	323	0,60	193,80

16 Catéter #20	812	0,65	527,80
17 Cloruro de sodio 0.9% X 1000 CC	300	2,05	615,00
18 Complejo B Amp. 10 ml	189	1,50	283,50
19 Penicilina Amp. 1'200.000 U.I.	278	1,95	542,10
20 Albendazol 200 mg	987	0,64	631,68
21 Aspirina forte	137	0,35	47,95
22 Insulina Humana 100UI/ml inyectable	264	20,00	5280,00
23 Furosemida 40 mg	239	0,30	71,70
24 Equipo de venoclisis	279	1,60	446,40
25 Llave de 3 vías con extensión	267	0,80	213,60
Totales	8977		11462,99

En la tabla 1 expone el inventario de la Farmacia de la Clínica Privada "XYZ", el cual constituye un pilar fundamental para el funcionamiento del establecimiento. Monitorear estos saldos asegura un abastecimiento oportuno de productos farmacéuticos para los usuarios y, al mismo tiempo, facilita una estructura de precios competitiva dentro del mercado local en el año 2025.

A pesar de su importancia, se observan falencias en la gestión y el reconocimiento contable de los productos farmacéuticos, reflejando el incumplimiento de la Sección 13 de las NIIF para PYMES. Esta situación puede originar errores significativos en la medición del inventario y por ende afectar la toma de decisiones basada en la información financiera del establecimiento. Los ejercicios prácticos simulados a continuación exponen esta falta de aplicación técnica: primero se detalla el procedimiento erróneo que venía ejecutando la farmacia de la clínica y, posteriormente, se presenta la propuesta de regularización contable de acuerdo con la normativa vigente para 2025.

Caso 1: Reconocimiento inicial.

13/1/2025: Se realizó la adquisición de productos farmacéuticos, comprendidos por 50 Diclofenaco de 50 mg caja de 20 a \$1,10 , 100 Losartán de 50 mg caja de 30 a \$3,00, 100 jeringas de 10 ml a \$0,20 y 60 Penicilina en ampollas de 1'200.000 U.I. a \$1,90, considerando los costos de compra y las condiciones de pago establecidas. Del valor total de la adquisición, el 60% fue cancelada mediante transferencia bancaria y el saldo restante quedó pendiente de pago a crédito con un

plazo determinado. Adicionalmente, al costo de adquisición de los medicamentos se incorporaron los gastos necesarios para su disponibilidad, tales como:

Transporte: \$80,00

Seguro de transporte: \$85,00 más IVA

Aranceles: \$40,00

Tabla 2 Registro del inventario sin costos adicionales

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL DEBE	HABER
13/1/2025	1		289,00
	Inventario de mercadería		
	Diclofenaco 50 mg	55,00	
	Losartán 50 mg	300,00	
	Jeringa 10ml	20,00	
	Penicilina Amp. 1'200.000 U.I. X 10	114,00	
	IVA Pagado		73,35
	Banco		337,41
	Proveedores		224,94
	<i>P/r la compra de mercadería</i>		
13/1/2025	2		
	Gastos adicionales		205,00
	Transporte	80,00	
	Seguro	85,00	
	Aranceles	40,00	
	IVA Pagado		12,75
	Banco		217,75
	<i>P/r gastos adicionales</i>		,

La tabla 2 muestra que la empresa no suma los costos adicionales de compra de los productos al valor del inventario. En lugar de eso, los tratados como gastos del período. Esto no es correcto porque estos costos forman parte del valor real de los productos comprados.

De acuerdo con la Sección 13 de las NIIF para PYMES, específicamente en el párrafo 13.6, el costo de comprar inventarios debe incluir todos los gastos necesarios para que los productos estén listos para venderse o usarse. Esto incluye el precio de compra, impuestos, transporte, manipulación y otros costos relacionados con la compra. También se deben considerar los descuentos o beneficios que ofrece el proveedor.

Tabla 3 Distribución proporcional de los costos

	Costo Total	Unidades Adquiridas	Costo Unitario
Transporte	80,00	310	0,26
Seguro	85,00	310	0,27
Aranceles	40,00	310	0,13
			0,66

Costos atribuibles a cada inventario

Inventario de mercadería	Cantidad	Costos adicionales por inventario	Costos adicionales totales
Diclofenaco 50 mg	50	0,66	33,06
Losartán 50 mg	100	0,66	66,13
Jeringa 10ml	100	0,66	66,13
Penicilina Amp.	60	0,66	39,68
			205,00

Costos adicionales por cada producto

	C/U adicional	Costo adicional Diclofenaco	Costo adicional Losartán	Costo adicional Jeringa	Costo adicional Penicilina
Transporte	0,26	12,90	25,81	25,81	15,48
Seguro	0,27	13,71	27,42	27,42	16,45
Aranceles	0,13	6,45	12,90	12,90	7,74
		33,06	66,13	66,13	39,68

En la tabla 3 se detalla la distribución proporcional de los costos adicionales relacionados a la adquisición de inventario. Dichos desembolsos fueron asignados equitativamente a cada producto adquirido, estableciendo un costo unitario de \$ 0,66 por cada unidad.

Tabla 4 Ajuste del reconocimiento inicial del inventario con costo incurridos

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
13/1/2025	1			205,00
	Inventario de mercadería			
	<u>Diclofenaco 50 mg</u>	<u>33,06</u>		
	Transporte	12,90		
	Seguro	13,71		
	Aranceles	6,45		
	<u>Losartán 50 mg</u>	<u>66,13</u>		
	Transporte	25,81		
	Seguro	27,42		
	Aranceles	12,90		
	<u>Jeringa 10ml</u>	<u>66,13</u>		
	Transporte	25,81		
	Seguro	27,42		
	Aranceles	12,90		
	<u>Penicilina Amp. 1'200.000 U.I.</u>			
	<u>X 10</u>	<u>39,68</u>		
	Transporte	15,48		
	Seguro	16,45		
	Aranceles	7,74		
	Costos adicionados de mercado			205,00
	Transporte	80,00		
	Seguro	85,00		
	Aranceles	40,00		
<i>P/r costos adicionales incurridos en compra</i>				

En la tabla 4 se efectuó el ajuste correspondiente al reconocimiento inicial del inventario, incorporando la totalidad de los costos atribuidos a la adquisición, de acuerdo con lo que establece el párrafo 13.6 de la normativa vigente. Por medio de esta anotación, se llevó a cabo la capitalización de los costos adicionales en la cuenta de inventarios, por un monto total de \$205.00, repartidos proporcionalmente entre las diferentes referencias del producto.

Tabla 5 Comparación del costo en su medición inicial con el costo ajustado.

	Costos sin ajuste		Costos ajustados	
	C/U	Total	C/U	Total
<u>Diclofenaco 50 mg</u>	\$ 1,10	\$ 55,00	\$ 1,10	\$ 55,00
<i>Transporte</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,26	\$ 12,90
<i>Seguro</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,27	\$ 13,71
<i>Aranceles</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,13	\$ 6,45
Costo total	\$ 1,10	\$ 55,00	\$ 1,76	\$ 88,06
<u>Losartán 50 mg</u>	\$ 3,00	\$ 300,00	\$ 3,00	\$ 300,00
<i>Transporte</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,26	\$ 25,81
<i>Seguro</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,27	\$ 27,42
<i>Aranceles</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,13	\$ 12,90
Costo total	\$ 3,00	\$ 300,00	\$ 3,66	\$ 366,13
<u>Jeringa 10ml</u>	\$ 0,20	\$ 20,00	\$ 0,20	\$ 20,00
<i>Transporte</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,26	\$ 25,81
<i>Seguro</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,27	\$ 27,42
<i>Aranceles</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,13	\$ 12,90
Costo total	\$ 0,20	\$ 20,00	\$ 0,86	\$ 86,13
<u>Penicilina Amp. 1'200.000 U.I.</u>	\$ 1,90	\$ 114,00	\$ 1,90	\$ 114,00
<i>Transporte</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,26	\$ 15,48
<i>Seguro</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,27	\$ 16,45
<i>Aranceles</i>	\$ -	\$ -	\$ 0,13	\$ 7,74
Costo total	\$ 1,90	\$ 114,00	\$ 2,56	\$ 53,68

En la tabla 5 se evidencia una variación en el costo unitario de los productos, derivada de la omisión inicial de los costos por transporte, seguros y aranceles. Tras la regularización, el valor de Diclofenaco 50 mg incremento de \$1,10 a un costo ajustado de \$1,76, al incorporar \$0,26 por flete, \$0,27 de seguro y \$0,13 de aranceles. Asimismo, el Losartán 50 mg se ajustaron de \$3,00 a \$3,66, la Jeringa 10ml incremento de \$0,20 a \$0,86 y la Penicilina Amp. 1'200.000 U.I. de \$1,90 a \$2,56. Este escenario demuestra que la exclusión de los costos conduce a una valoración errónea del inventario, afectando la toma de decisiones estratégicas.

Caso 2: Medición posterior.

17/10/2025: La Farmacia de la Clínica Privada "XYZ" compró 20 unidades de Alcohol 950 ml a \$3,75, más IVA. La compra fue cancelada con transferencia bancaria.

Tabla 6 Registro compra de mercadería

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL DEBE	HABER
17/10/2025	1		
	Inventario de mercadería		75,00
	Alcohol 950 ml	75,00	
	IVA pagado		11,25
	Banco		86,25
<i>P/r Compra de Alcohol de 950 ml</i>			

En la tabla 6 detalla el registro contable de la compra de mercadería. En este, la base imponible es de \$75,00 y el Impuesto al Valor Agregado (IVA) es de \$11,25. Por lo tanto, el monto total de la transacción es de \$86,25.

14/12/2025: La empresa realizó una evaluación de sus inventarios. Encontraron que el costo de mercado de Alcohol 950 ml disminuyó a \$3,30 por unidad. Además, calcularon que el costo de venta proyectado, incluyendo comisiones, es de \$1,00 por unidad. Esto da como resultado un valor neto realizable de \$2,30. Es importante destacar que este valor es menor que el costo inicial de \$3,75. Esto demuestra un deterioro en el valor de los inventarios; no obstante, la compañía no ha

efectuar la corrección pertinente, en contravención de lo que estipula la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

Conforme a la sección 13 de las NIIF para PYMES, se realizó la evaluación del reconocimiento posterior del inventario de alcohol 950 ml tras identificar una baja de sus precios de comercialización. En efecto, se determinó que su valor neto realizable (VNR) a fin de reconocer el ajuste por deterioro correspondiente al periodo.

VNR por unidad = Precio estimado de venta – Costos estimados para la venta.

Precio estimado por unidad: \$ 3,30

Costo estimado para la venta: \$ 1,00

VRN por unidad: \$ 3,30 - \$ 1,00 = \$ 2,30

VRN total: 20 unidades * \$ 2,30 = \$ 46,00.

Comparación.

Costos registrados: 20 * \$3,75 = \$75,00

VNR estimado: 20 * \$2,30 = \$46,00

Deterioro : \$ 46,00 - \$ 75,00 = \$ -29,00

Tabla 7 Ajuste de deterioro del Valor Neto Realizable.

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
14/12/2025	1			
	Gasto por deterioro del inventario		46,00	
	Deterioro acumulado del inventario			46,00
<i>P/r Ajuste de perdida por deterioro</i>				

En la tabla 7 se expone el ajuste por el deterioro determinado bajo los lineamientos de la sección 13 de las NIIF para PYMES, la cual exige medir los inventarios al menor entre su costo histórico y su Valor Neto Realizable (VNR). Como se detalla el costo de \$ 75,00 supero los \$ 46,00 del VNR debido a condiciones

adversas del mercado, requiriendo el reconocimiento de una pérdida por deterioro de \$ 29,00. La omisión de este ajuste comprometería la integridad de la información financiera, generando una sobreestimación del activo y del resultado del ejercicio.

Caso 3: Valoración de los inventarios.

18/09/2025: La Farmacia de la Clínica Privada "XYZ" compró 40 equipos de venoclisis a un precio de 1,75 dólares cada uno, 25 dexametasonas de 8 mg/2 ml en ampollas a un precio de 3,90 dólares cada una y 45 cloruros de sodio al 0,9% de 1000cc a un precio de 2,50 dólares cada uno. El pago se realizó mediante transferencia bancaria.

22/09/2025: Se registro la venta a crédito a un plazo de 30 días que consistió en 30 equipos de venoclisis a un precio de 1,75 dólares cada uno, 15 dexametasonas de 8 mg/2 ml en ampollas a un precio de 3,90 dólares cada una y 34 cloruros de sodio al 0,9% de 1000cc a un precio de 2,50 dólares cada uno. Mantener un registro detallado como este es importante para el control de los inventarios. De esta manera, se garantiza que los costos asignados a los productos sean precisos. Esto ayuda a prevenir errores o sobrevaloraciones en los estados contables

Tabla 8 Kardex método promedio

Equipo de venoclisis										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	C/U	COSTO TOTAL	CANTIDAD	C/U	COSTO TOTAL	CANTIDAD	C/U	COSTO TOTAL
	SALDO							279	1,60	446,40
18/9/2025	COMPRA	40	1,75	70,00				319	1,68	534,33
22/9/2025	VENTA				30	1,68	50,25	289	1,68	484,08

Dexametasona 8 mg/ 2 ml Ampolla										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	C/U	COSTO TOTAL	CANTIDAD	C/U	COSTO TOTAL	CANTIDAD	C/U	COSTO TOTAL
	SALDO							120	3,75	450,00
18/9/2025	COMPRA	25	3,9	97,50				145	3,83	554,63
22/9/2025	VENTA				15	3,83	57,38	130	3,83	497,25

Cloruro de sodio 0.9% X
1000 CC

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	C/U	COSTO TOTAL	CANTIDAD	C/U	COSTO TOTAL	CANTIDAD	C/U	COSTO TOTAL
	SALDO							300	2,05	615,00
18/9/2025	COMPRA	45	2,5	112,50				345	2,28	784,88
22/9/2025	VENTA				34	2,28	77,35	311	2,28	707,53

La tabla 8 nos muestra que en la Farmacia de la Clínica Privada "XYZ" emplea un sistema de inventario permanente. Para la valoración de sus existencias disponibles, utiliza el método del costo promedio, el cual recalcula y actualiza el costo unitario de los productos con cada nueva compra al promediar los valores antiguos con los de adquisición reciente.

Tabla 9 Asiento de la compra y venta de mercadería

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
18/9/2025	1			
	Inventario de mercadería		280	
	Equipo de venoclisis	70,00		
	Dexametasona 8 mg/ 2 ml Ampolla	97,50		
	Cloruro de sodio 0.9% X 1000 CC	112,50		
	Iva pagado		42	
	Banco			322
	P/r compra de mercadería			
22/9/2025	2			
	Cliente		225,40	
	Inventario de mercadería			196,00
	Equipo de venoclisis	52,50		
	Dexametasona 8 mg/ 2 ml Ampolla	58,50		
	Cloruro de sodio 0.9% X 1000 CC	85,00		
	Iva obrado			29,40
	P/r venta de mercadería a crédito			
22/9/2025	3			
	Costo de venta		184,98	
	Inventario de mercadería			184,98
	Equipo de venoclisis	50,25		

Dexametasona 8 mg/ 2 ml	
Ampolla	57,38
Cloruro de sodio 0.9% X 1000 CC	77,35

P/r costo de venta de mercadería

En la tabla 9 se aprecian los registros de compra y venta en el Kardex evidenciando el cumplimiento del principio de correlación. Este registro técnico asegura la simetría contable, permitiendo que tanto el ingreso de la venta como su costo de venta asociado impacten los resultados en el mismo ejercicio económico evitando distorsiones temporales.

Sin embargo, el método PEPS se considera como la alternativa más adecuada, ya que garantiza un seguimiento de registrar de forma exacta el orden de entrada y salida. Esta metodología optimiza la gestión de costos ante fluctuaciones en los gastos de transporte, variaciones impositivas y políticas de descuento.

Tabla 10 Kardex método PESP

Equipo de venoclisis

Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
	SALDO							279	1,60	446,40
								279	1,60	446,40
18/9/2025	COMPRA	40	1,75	70,00				40	1,75	70,00
22/9/2025	VENTA				30	1,60	48	249	1,60	398,40
								40	1,75	70,00

Dexametasona 8 mg/ 2 ml Ampolla

Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
	SALDO							120	3,75	450,00
								120	3,75	450,00
18/9/2025	COMPRA	25	3,9	97,50				25	3,90	97,50

22/9/2025	VENTA	15	3,75	56,25	105	3,75	393,75
					25	3,90	97,50

Cloruro de sodio 0.9% X 1000
CC

Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total	Cantidad	C/U	Costo Total
	SALDO							300	2,05	615,00
								300	2,05	615,00
18/9/2025	COMPRA	45	2,5	112,50				45	2,50	112,50
22/9/2025	VENTA				34	2,05	69,7	266	2,05	545,30
								45	2,50	112,50

La tabla 10 detalla los saldos de las existencias finales al cierre de septiembre, calculados mediante el sistema Kardex bajo el método PEPS. En el caso de los Equipo de venoclisis, el inventario se compone de un lote inicial de 249 unidades a un costo unitario de \$1,60, más 45 unidades de una compra posterior valoradas en \$2,50 cada una. Dexametasona 8 mg/ 2 ml Ampolla presentan 105 unidades del lote inicial a un costo de \$3,75 y 25 unidades remanentes de la última adquisición a \$3,90 cada una. Finalmente, el Cloruro de sodio 0.9% X 1000 CC registran 266 unidades iniciales a un costo de \$2,05 y un primer lote adquirido de 45 unidades valuadas en \$2,50 por unidad.

Posteriormente, se formula una tabla de ajuste correspondiente para regularizar las diferencias de valoración detectadas entre el sistema de costo promedio y el método PEPS.

Tabla 11 Diferencia entre el método promedio y el PESF

PRODUCTO	COSTO DE VENTA PROMEDIO		COSTO DE VENTA FIFO		DIFERENCIA
Equipo de venoclisis	\$	50,25	\$	48,00	\$ 2,25
Dexametasona 8 mg/ 2 ml Ampolla	\$	57,38	\$	56,25	\$ 1,13

Cloruro de sodio 0.9% X 1000 CC	\$	77,35	\$	69,70	\$	7,65
Total	\$	184,98	\$	173,95	\$	11,03

Los hallazgos presentados en la Tabla 11 exponen una discrepancia en la valoración del costo de ventas del 22 de septiembre de 2025, derivada de la aplicación del método de costo promedio ponderado en lugar del costo histórico de las existencias iniciales.

Específicamente, los 30 Equipo de venoclisis se registraron a un costo unitario promedio de \$1,60 (totalizando \$50,25), frente a un costo real de inventario inicial de \$1,60 por unidad (\$48,00 en total). Un comportamiento similar se observa en los 15 Dexametasona 8 mg/ 2 ml Ampolla, cuya valuación promedio de \$3,83 (\$57,38 total) difiere del costo real inicial de \$3,75 unitario (\$56,25 total). Finalmente, la transacción de los 34 Cloruro de sodio 0.9% X 1000 CC se calculó bajo un promedio de \$2,28 la unidad, omitiendo el costo histórico real de \$2,05 por unidad (\$69,70 total).

Tabla 12 Ajuste de diferencia del costo de venta

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
22/9/2025	1			
	Costo de venta		11,03	
	Inventario de mercadería			11,03
	Equipo de venoclisis	2,25		
	Dexametasona 8 mg/ 2 ml			
	Ampolla	1,13		
	Cloruro de sodio 0.9% X 1000			
	CC	7,65		
P/r asiento de ajuste por diferencia entre método promedio y PEPS				

Conforme a los registros contables presentados en la tabla 12 se detalla el asiento de ajuste aplicado al costo de ventas por un importe de \$ 11,03. Dicho ajuste contable tiene como finalidad regularizar la discrepancia surgida entre los métodos de evaluación de inventario de promedio y PEPS.

Caso 4: Constatación física.

16/10/2025: La Farmacia de la Clínica Privada "XYZ" registro la adquisición de mercadería la cual incluyó: 27 Diclofenaco de 50 mg a \$ 0,90 c/u, 18 Complejo B Amp. 10 ml a \$1,20 y 10 Insulina Humana 100UI/ml inyectable a \$19,00 .El pago de la totalidad se efectuó mediante efectivo.

Tabla 13 Registro de compra de mercadería.

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL DEBE	HABER
16/10/2025	1		
	Inventario de mercadería		235,90
	Diclofenaco de 50 mg	24,30	
	Complejo B Amp. 10 ml	21,60	
	Insulina Humana 100UI/ml inyectable	190,00	
	IVA pagado		35,39
	Banco		271,29
Pr compra de mercadería			

La tabla 13 detalla el asiento contable de la adquisición de inventario efectuada el 16 octubre de 2025 por la Farmacia de la Clínica Privada "XYZ". Esta operación comercial incluyó diversas líneas de productos destinados a la venta entre ellos esta: Diclofenaco de 50 mg, Complejo B Amp. 10 ml y la Insulina Humana 100UI/ml inyectable que represento una inversión total de 271,29.

27/10/2025: La empresa procede a efectuar una verificación física del inventario correspondiente a la mercadería recientemente adquirida, identificándose diferencias entre las cantidades existentes físicamente y aquellas registradas en los libros contables. No obstante, dichas variaciones aún no han sido reconocidas mediante los respectivos ajustes contables, manteniéndose pendiente su regularización. Cabe señalar que, hasta la fecha de la revisión, la empresa no ha efectuado la comercialización de los productos involucrados.

Tabla 14 Constatación física de inventario

	Diclofenaco de 50 mg	Costo total	Complejo B Amp. 10 ml	Costo total	Insulina Humana 100UI/ml inyectable	Costo total
Unidades según registro contable	27	24,30	18	21,60	10	190,00
Unidades según conteo físico	24	21,60	16	19,20	7	133,00
	-3	-2,7	-2	-2,4	-3	-57

En la tabla 14 se aprecia que al final de mes la empresa decide realizar una revisión del inventario donde se identificaron diferencias previamente informadas, para verificar y analizar dichas variaciones, las cuales se presentan a continuación.

Tabla 15 Confirmación de la constatación física

	Existencia Iniciales			Constatación física al 30 de septiembre de 2025		
	Costo unitario	Unidades	Costo total	Unidades		Diferencia
Diclofenaco de 50 mg	0,90	27,00	24,3	24	-3	Faltante
Complejo B Amp. 10 ml	1,20	18,00	21,6	16	-2	Faltante
Insulina Humana 100UI/ml inyectable	19,00	10,00	190	7	-3	
						Faltante

En la tabla 15 durante la constatación física se evidenciaron inconsistencia entre las cantidades reflejadas en el sistema contable y las existencias reales almacenadas en bodega. En el caso de Diclofenaco de 50 mg, los registros indicaban disponibilidad de 27 unidades, sin embargo, al realizar el conteo físico únicamente se verificaron 24 unidades. De igual manera se identificaron diferencias en otros

productos como Complejo B Amp. 10 ml e Insulina Humana 100UI/ml inyectable. Estas variaciones ponen en evidencia debilidades en los procedimientos de control y administración del inventario, las cuales podrían estar con errores en el registro y reconocimiento del ingreso de la mercadería.

Tabla 16 Ajuste por faltante

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL DEBE	HABER
30/10/2025	1		
	Gasto por perdida de faltante del inventario	62,10	
	Inventario de mercadería		62,10
	Diclofenaco de 50 mg	2,70	
	Complejo B Amp. 10 ml	2,40	
	Insulina Humana 100UI/ml inyectable	57,00	
<i>P/r Ajuste por faltante de mercadería</i>			

En la tabla 16 se detalla el ajuste de la perdida por el faltante de mercadería. No obstante, si las políticas de la entidad lo estipulan y existe un custodio responsable, el valor determinado puede registrarse como una cuenta por cobrar al empleado, evitando así un impacto directo en el estado de resultados del ejercicio.

Caso 5: Reconocimiento como un gasto

01/12/2025: La Farmacia de la Clínica Privada "XYZ" realizo una venta al contado de 50 Paracetamol 500 mg a \$0,30 c/u, 20 Bisturí #15 a \$ 0,25 c/u, 36 Albendazol 200 mg a \$ 0,64 c/u y 20 Llave de 3 vías con extensión a \$ 0,80 c/u más el IVA correspondiente. Asimismo, de acuerdo con el control de inventario en libros, los costos de ventas unitarios asociados fueron de \$ 0,20, \$ 0,15, \$0,10 y \$ 0,25, respectivamente.

Tabla 17 Asiento de la venta de mercadería

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL DEBE	HABER
1/12/2025	1		
	Banco	67,90	
	Venta		59,04
	Paracetamol 500 mg	15,00	
	Bisturí #15	5,00	
	Albendazol 200 mg	23,04	
	Llave de 3 vías con extensión	16,00	
	IVA venta		8,86
<i>P/r venta de mercadería</i>			

La tabla 17 evidencia el registro correspondiente a la venta efectuada el 1 de diciembre de 2025, en la cual se generó un ingreso por un valor de \$ 59,04, más el IVA del 15% equivalente a \$ 8,86, obteniendo un resultado total de la transacción de \$ 67,90

De acuerdo con lo establecido en la sección 13 de las NIIF para PYMES, el valor en libro de los inventarios que son vendidos debe reconocerse como un gasto del periodo, identificando como un costo de venta, en el mismo momento en que se registra el ingreso proveniente de dicha operación.

Tabla 18 Calculo del costo de venta

	Costos	Cantidad	Total
Paracetamol 500 mg	0,20	50	10,00
Bisturí #15	0,15	20	3,00
Albendazol 200 mg	0,10	36	3,60
Llave de 3 vías con extensión	0,25	20	5,00

En la Tabla 18 se desglosa el costo de ventas de las mercancías comercializadas, cuyos costos unitarios en libros corresponden al Paracetamol 500 mg de \$0,20, al Bisturí #15 \$0,15, al Albendazol 200 mg de \$0,10 y para las Llave de 3

vías con extensión de \$0,25; multiplicados por sus respectivas cantidades arrojan un costo total \$ 21,60. Este procedimiento determina el importe en libros de los inventarios realizados, el cual, en estricto cumplimiento con la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, debe reconocerse como gasto del periodo de forma simultánea al reconocimiento de los ingresos ordinarios derivados de la transacción, salvaguardando así el principio de correlación de ingresos y gastos

Tabla 19 Registro del reconocimiento del gasto por el costo de venta

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL DEBE	HABER
1/12/2025	1		
	Costo de venta	21,60	
	Inventario de mercadería		21,6
	Paracetamol 500 mg	10,00	
	Bisturí #15	3,00	
	Albendazol 200 mg	3,60	
	Llave de 3 vías con extensión	5,00	
<i>P/r venta de mercadería</i>			

En la tabla 19 se muestra el asiento correspondiente al costo de venta de la operación descrita. El registro conta de un debito a la cuenta de costo de venta por un valor de \$21,60, reconociendo el efecto en los resultados del periodo, se genera un abono a la cuenta de inventario de mercadería, lo cual evidencia la disminución del activo y la salida real de los productos comercializados.

Entrevista Ejecutada a contador.

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el Sector de las Farmacias de las Clínicas Privadas en la Provincia de Santa Elena, Año 2025, caso simulado

Objetivo: Recopilar información y criterios de profesionales contables sobre la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de inventarios de las farmacias de la provincia de Santa Elena, con el propósito de identificar las principales dificultades en su implementación, conocer las prácticas contables y métodos de valoración utilizados, y analizar su incidencia en los estados financieros como base para el desarrollo del caso simulado.

Nombre del entrevistado: Lcda. Estefania Vanesa Pozo Alejandro

1. ¿Qué piensa sobre la importancia de aplicar la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de inventarios de las farmacias de clínicas privadas?

La Sección 13 de las NIIF para PYMES es clave porque nos da el manual de cómo tratar los inventarios. En una Farmacia de Clínica privada, donde hay medicamentos caros, con fecha de vencimiento y rotación alta, aplicar esta sección nos asegura que lo que tenemos en bodega este valorado correctamente, Si no lo hacemos podemos estar sobre valorando activos o peor aun teniendo perdidas no registradas.

2. ¿Cómo considera que influye la correcta valoración de los inventarios en la presentación de los estados financieros?

Influye muchísimo. El inventario es un activo corriente importante. Si lo valoramos mal, el balance general muestra la información distorsionada de la liquidez de la clínica. Además, en el estado de resultados, el costo de venta se calcula con base en ese valor. Un error ahí puede hacer que la utilidad parezca más alta o baja de lo real.

3. Desde su experiencia, ¿cuáles considera que son los principales desafíos técnicos en la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el control de inventario de una Farmacia?

El principal desafío es el vencimiento y la pérdida de valor. La sección 13 nos pide medir el inventario al menor entre el costo y el valor neto realizable. En una farmacia, los medicamentos pierden valor si se acercan a vencer o si ya se usan.

Técnicamente, hay que hacer un análisis periódico para ajustar el valor, y eso es un control de lote y fechas

4. ¿Qué impacto cree que tiene un control inadecuado de inventarios sobre la rentabilidad y la situación financiera de una clínica privada?

Un control inadecuado es un . si no se lleva un registro exacto de entradas y salidas, el costo de ventas se calcula mal, y eso distorsiona la rentabilidad. Además, si hay medicamentos vencidos que no se dan de baja, el activo está inflado. La clínica puede parecer estar super bien, y al final cuando se descubre el problema hay que ajustar con pérdidas grandes.

5. ¿Cómo influye la existencia de medicamentos vencidos o deteriorados en el cumplimiento de la Sección 13 de las NIIF para PYMES?

Directamente. La sección 13 dice que si el costo de un medicamento es mayor que lo que se puede recuperar por su venta (VNR), hay que rebajarlo. Los vencidos o deteriorados tienen un VNR de cero. Si no lo ajustamos estamos incumpliendo la norma y presentando activos que no valen nada. Es obligatorio identificarlos, medir su pérdida y registrarla como un gasto

6. ¿Qué medidas considera que se deberían implementar para mejorar el control y la valoración de los inventarios en las farmacias de clínicas privadas?

- ✓ Primero un sistema de gestión de inventarios que registre lote y fechas de vencimiento
- ✓ Segundo hacer conteo físico periódicos, al menos cada mes o cada trimestre
- ✓ Tercero capacitar al personal de farmacia para que reporten inmediatamente los medicamentos próximos a vencer
- ✓ Cuarto establecer una política clara de ajustes por VNR, cada mes revisar los lotes con menos de tres meses de vida y aplicar descuentos en el valor.

7. ¿De qué manera cree que la aplicación de la Sección 13 contribuye a la toma de decisiones gerenciales y financieras?

Aporta información real si la gerencia sabe que los inventarios están valorados correctamente puede decidir con confianza:

- ✓ Decidir niveles óptimos de stock sin inmovilizar capital.
- ✓ Identificar líneas de productos con baja rotación y tomar decisiones de descuento o discontinuación.

- ✓ Evaluar la rentabilidad por servicio o por clínica si hay varias sucursales.
- ✓ Planificar compras y presupuestos basados en datos reales, no en estimaciones subjetivas.

8. ¿Qué tan importante considera la capacitación del personal contable para garantizar el cumplimiento de la Sección 13 de las NIIF para PYMES?

Es esencial. Sin una capacitación adecuada, el personal contable puede confundir conceptos como costo de adquisición vs. costo de reposición, o no saber calcular el VNR correctamente.

9. ¿Cómo influye la aplicación de los métodos de valoración de inventarios en la confiabilidad de la información financiera presentada por la entidad?

Mucho. El método que elijamos ya sea promedio ponderado o PEPS, afecta el costo de ventas y el valor del inventario final. Si no somos consistentes o elegimos un método que no refleja la realidad del negocio, la información pierde comparabilidad y confiabilidad. En farmacia, el promedio ponderado es el más usado porque suaviza las fluctuaciones de precios, pero si los precios suben o bajan mucho, puede distorsionar. La clave es elegir uno y aplicarlo siempre, como dice la norma.

10. ¿Qué recomendaciones realizaría para fortalecer la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las farmacias de las clínicas privadas de la provincia de Santa Elena?

Primero, que la gerencia se comprometa con la transparencia. Segundo, invertir en un sistema informático integrado que conecte la farmacia con la contabilidad. Tercero, hacer una capacitación anual al personal contable y de farmacia. Cuarto, establecer un comité de inventarios que revise mensualmente los ajustes por VNR y las bajas por vencimiento. Y quinto, que los auditores revisen específicamente el cumplimiento de la Sección 13. En Santa Elena, donde muchas clínicas son pequeñas, a veces se descuida esto, pero es clave para la salud financiera.

Análisis de la entrevista

La entrevista revela que la aplicación de la Sección 13 es fundamental para la correcta valoración de inventarios en farmacias de clínicas privadas, especialmente por la alta rotación y caducidad de medicamentos. La contadora identifica como

principal desafío técnico la medición al menor entre el costo y el Valor Neto Realizable (VNR), requiriendo un control riguroso de lotes y fechas de vencimiento. Se destaca que un control inadecuado distorsiona el activo corriente y el costo de ventas, inflando artificialmente la rentabilidad. Para mitigar esto, se proponen medidas concretas como sistemas integrados, recuentos de periodos físicos y políticas de ajuste por VNR. La capacitación del personal contable se considera esencial para evitar confusiones conceptuales y garantizar la confiabilidad de los estados financieros. Finalmente, se recomienda el compromiso gerencial y la creación de comités de inventarios para fortalecer el cumplimiento normativo en la provincia de Santa Elena.

Discusión

Esta investigación se centró en presentar un caso de estudio simulado sobre cómo aplicar la Sección 13 de las NIIF para PYME en farmacias de clínicas privadas en la provincia de Santa Elena en 2025. Mediante entrevista realizada a contador que compartió su criterio profesional para guiar este estudio. Al analizar el caso simulado, se encontraron algunas conclusiones importantes. La aplicación correcta de esta norma permite un mejor control de los inventarios de medicamentos, asegurando que los costos se reconozcan de manera precisa. También se destacó que el método de valoración promedio ponderado es el que debe ser más utilizado para reducir el impacto de las fluctuaciones de precios. Además, se enfatizó la necesidad de implementar políticas rigurosas para evitar el deterioro y vencimiento de medicamentos. Algunas recomendaciones incluyen realizar auditorías y conteos físicos mensuales o trimestrales, utilizar software especializado que vincule la farmacia con la contabilidad, y aplicar el Valor Neto Realizable para evitar sobrevalorar los activos. En la entrevista también señaló que existen riesgos tecnológicos y conceptuales en el sector. Por lo tanto, se recomienda brindar capacitación continua al personal y obtener el compromiso de la gerencia.

El estudio de Viela y Pasapera (2023) demostró que la empresa TCA Mining Perú SAC enfrentó problemas económicos que se reflejaron en el Gdescontrol de las existencias, como tener demasiado stock o no tener suficiente, además de pérdidas y daños en los productos lo que causó distorsiones en el cálculo de los costos reales, afectando la transparencia de los estados financieros. Esto es lo opuesto a los resultados obtenidos en la entrevista que destaca seguir las normas actuales es fundamental para tener un control y evitar errores a tiempo.

Por otro lado, Bravo (2021) sostiene que, siguiendo esta normativa, la precisión de los registros contables mejora mucho y se evita sobrevalorar los activos. Así, los estados financieros son más razonables. Esta idea coincide con los resultados de la entrevista la cual resalta que la aplicación de dicha norma es indispensable para sostener un control riguroso de los inventarios logrando una mayor fiabilidad en los datos y permitiendo corregir desviaciones a tiempo.

En el trabajo de investigación de Arroyave (2021) se detectó que no hay políticas claras para medir el inventario. Esto provoca problemas para tener información financiera precisa. Como resultado, aparecen errores y diferencias en los saldos que se informan. Esto a su vez hace que la administración tenga dificultades para tomar decisiones oportunas. Los resultados que tenemos no coinciden con lo que se habló en la entrevista. Allí se dijo que debemos considerar estos riesgos al intentar mejorar en este tema. También se recomendó capacitar a los empleados con frecuencia ya que la norma cambia constantemente, por lo que esto ayudará a mejorar la forma en que gestionamos los inventarios.

Conclusión

La identificación precisa de los criterios de reconocimiento y su alcance reveló la necesidad de clasificar adecuadamente los inventarios incluyendo los costos adicionales evitando la sobrevaloración de activos y asegurando que cada partida cumpla con los requisitos de probabilidad de beneficios económicos y medición objetiva.

El análisis de los procedimientos de medición y valoración, mediante métodos como PEPS y la inclusión de todos los costos atribuibles, permitió corregir deficiencias operativas y reflejar fielmente el costo real de los insumos médicos, reduciendo errores en los estados financieros y mejorando la gestión de deterioro y obsolescencias.

También se concluyó que, para la presentación y revelación basadas en las notas explicativas claras, políticas contables uniformes y desgloses precisos del deterioro, la rotación y el valor neto realizable resulta indispensable para asegurar la razonabilidad de los estados financieros. Al mitigar las asimetrías de información, estos parámetros garantizan una imagen fiel y comparable de la situación financiera de las farmacias clínicas, elevando su credibilidad institucional y optimizando los

procesos de supervisión, auditoría y toma de decisiones por parte de la alta gerencia y usuarios externos

Finalmente, la correcta aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las farmacias de las clínicas privadas de Santa Elena demuestra que, al estandarizar procesos de reconocimiento, medición y revelación de inventarios, se optimiza sustancialmente la razonabilidad y transparencia de la información financiera, fortaleciendo la toma de decisiones estratégicas y la confianza de todos los involucrados.

Recomendación

Se recomienda que las farmacias clínicas deben diseñar un manual de procedimientos contables que se centren en la forma en que reconocen los inventarios. Este manual debe establecer reglas claras para clasificar cada partida y asegurarse de que se incluyan todos los costos adicionales, como el transporte y los aranceles. De esta manera, se evitará la sobrevaloración de los activos y solo se registrarán los insumos que probablemente generen beneficios económicos en el futuro y que se puedan medir de manera objetiva.

Se propone que las farmacias apliquen el método de valoración PEPS para el inventario de insumos médicos, ya que este método es adecuado para la rotación de estos productos y ayuda a corregir problemas operativos. También es necesario asegurarse de que se incluyan todos los costos atribuibles en la medición inicial y establecer métodos para evaluar periódicamente la gestión de mermas, deterioro y obsolescencia. Esto reducirá los errores en los estados financieros y reflejará con precisión el costo real del inventario.

Se recomienda estandarizar la estructura de las notas explicativas a los estados financieros, exigiendo la presentación de desgloses precisos y detallados sobre el Valor Neto Realizable, los índices de rotación y las predicciones por deterioro. Al mantener políticas contables claras y uniformes, la alta gerencia podrá mitigar las asimetrías de información y garantizar una imagen fiel y comparable de la situación financiera de la farmacia. Esto optimizará los procesos de auditoría externa, supervisión y toma de decisiones estratégicas.

Finalmente, se recomienda establecer un programa de capacitación y actualización técnica para el personal contable y administrativo de las farmacias de las clínicas privadas en Santa Elena. Este programa debe enfocarse en el cumplimiento estricto de la Sección 13 de las NIIF para PYMES. La estandarización integral de los procesos de reconocimiento, medición y revelación no solo mejorará la transparencia y razonabilidad de la información financiera, sino que también consolidará la credibilidad institucional y fortalecerá la confianza de los socios, proveedores y organismos de control.

Referencia

- Alvarez Araque, W. O., Guevara Vargas, M., & Castro Rodríguez, C. (2025). Importancia del valor razonable, análisis comparativo control de inventarios: NIC 2/NIIF 13. *Revista Aglala*, 16(2215 - 7360), 291 - 304. Obtenido de <https://revistas.uninunez.edu.co/index.php/aglala/es/article/view/2474/1735>
- Arroyave Lopera, A. V. (2021). *Implementación De La NIIF 13 (Invetarios) Y Creación De Políticas De Inventarios Dentro De La Empresa De Sindicato De Trabajadores Especialistas, Profesionales Y Operativos De La Salud De Colombia*. Obtenido de Católica Del Norte Fundación Universitaria: <https://repositorio.ucn.edu.co/server/api/core/bitstreams/75af98f3-6bc1-4057-982d-296767c607f9/content>
- Bravo, L. (2021). *Aplicación de NIIF para pymes sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa Bioaqua*. Obtenido de Universidad Técnica de Machala Facultad de Ciencias Empresariales: <https://repositorio.utmachala.edu.ec/server/api/core/bitstreams/88552025-64f7-42b6-be27-ace189a924fe/content>
- Carpio Baquero, C. S., Hurtado Quizhpi, M. N., & Fray, P. (2019). Valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 5(1696-8352). <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9017589>
- Cleri, C. (2007). *El libro de las Pymes*. Ediciones Granica. Obtenido de <https://0410n3gl5-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/66672?prev=fs>
- Colcha Colcha , A. M. (2025). *NIIF para PYMES sección 13 y su influencia en la Presentación de los Estados Financieros en la empresa Proveedor de insumos Médicos PIM, Riobamba período 2022*. Obtenido de Universidad Nacional De Chimborazo: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/15167/1/Colcha%20C.%20%20Amanda%20M.%20%282025%29%20NIIF%20para%20PYMES%20secci%20c3%b3n%2013%20y%20su%20influencia%20en%20la%20Presentaci%20c3%b3n%20de%20los%20Estados%20Financieros....pdf>

- Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). *Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para las PYMES*. ECOE Ediciones. <https://doi.org/978-958-771-285-8>
- Galan Lopez, L. (2020). *Aplicación de la sección 13 inventarios bajo los efectos del Covid 19 en Colombia*. Obtenido de Universidad Cooperativa De Colombia : <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d0f580bb-d219-4ee3-a096-c225accf30b/content>
- Galindo Aguirre, L. M., & Gomez Apaico, Z. D. (2025). *Gestión de inventarios basado en la NIIF PYMES sección 13 y*. Obtenido de Universidad Nacional De San Cristóbal De Huamanga: <https://repositorio.unsch.edu.pe/server/api/core/bitstreams/207b8005-5d51-4c11-b806-e9708d7b48f4/content>
- González Alomoto, G. L. (2023). *Control De Inventario En La Ferretería Colores, Cantón La Libertad En El Año 2022*. Obtenido de Universidad Estatal Península De Santa Elena : <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b9a1483a-da10-4d5b-ae10-10b705a3481a/content>
- Guaranda , A. (2025). *Aplicación De La Sección 13 De Las NIIF para PYMES Dedicada A La Ferretería En La Privincia de Santa Elena, Año 2024: Caso Simulado*. Obtenido de Universidad Estatal Península De Santa Elena : <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c7f139e8-d1ad-463a-a320-37f8c0e1b5f4/content>
- Guasca López, G. S., & Ordóñez Aldana, C. A. (2020). *Comprobación del reconocimiento y medición de la sección de inventarios NIIF para PYMES de los comerciantes del barrio Porvenir de la ciudad de Villavicencio*. . Obtenido de Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO: <https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/cfdcbcdf-f755-4902-bc92-c13e4ff013d6/content>
- Guzmán Flores , E., López González, E. A., & Malta Palacios, J. J. (2025). *Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) Para Las Pequeñas Y*

- Medianas Entidades (PYMES)*. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua: <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/14047/1/14047.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2025). Obtenido de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES sección 13. IASB: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2025/ifrs-for-smes-es.pdf?bypass=on>
- Ley Orgánica de Salud. (2015). *Vigilancia y control sanitario*.
- Loja Loja, D. V., & Portilla Farfán, N. H. (2025). *Impacto de la aplicación de las NIIF'S para PYMES sección 13 inventarios y sección 17 propiedad planta y equipo en editorial Don Bosco en el año 2023*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana : <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/30671/1/UPS-CT012162.pdf>
- López, L. M., Giraldo, M. C., & Cruz, L. P. (2022). Aplicación de los criterios de reconocimiento y medición. *Revista Colombiana de Contabilidad* , 10(2339-3645), 1-35. <https://doi.org/https://doi.org/10.56241/asf.v10n20.254>
- Mantilla Blanco, S. A. (2017). *Entendiendo el estándar NIIF para pymes*. Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/70477>
- Mejia Castellon, M. Y., & Segura Meza, J. F. (2018). *Normas Internacionales De Información Financiera / (NIIF) Para Las Pequeñas Y Medianas Entidades (PYMES)*. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua : <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/8535/1/18689.pdf>
- Méndez Tumbaco, H. A. (2025). *Aplicación De La Sección 13 De La NIIF Para Pymes En El Sector Ferretero En La Provincia De Santa Elena*. Obtenido de Universidad Estatal Península De Santa Elena: <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/73568b0c-f231-4de7-b15e-116d45b7f15b/content>
- Moreira Rivera , H. Á., & Amén Carreño, J. G. (2026). Análisis Financiero Y Su Incidencia En La Toma De Decision De La Empresa RAFAELLO SANTI RASANT S.A. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 10(2697 - 3456). <https://doi.org/https://doi.org/10.46296/yc.v10i18.0795>

- Moreno Gelvez, S. M. (2019). *Sistema de Información Contable y Financiero de los Inventarios para la Empresa Megatire de Acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/719a0b4a-6c83-4023-9853-76b469f90d69/content>
- Norma Internacional de Contabilidad. (2019). *NIC 2 Inventario*. IFS Group. Obtenido de <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic>
- Ochoa Jaimes , W. D., & Lizarazo Vargas , L. D. (2023). *Efectos de la implementación de la sección 13 NIIF Pymes*. Obtenido de Unidandes Tecnológicas De Santander: http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/13264/F-DC-125__Informe_Final_de_Trabajo_de_Gr%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quisiguiña, P. (2025). *Tratamiento Contable De La Sección 13 Inventario NIIF Para PYMES; En La Empresa Ban Ban, De La Ciudad de Riobamba, Período 2023*. Obtenido de Universidad Nacional de Chimborazo : <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/14914/1/Quisigui%c3%b1a%20Alulema%2c%20Paulina%20A.%20%282025%29%20Tratamiento%20Contable.pdf>
- Reglamento Ley Regimen Tributario Interno, (. (s.f.). *Suplemento del Registro Oficial 507 de 28 de febrero de 2024*. Ecuador.
- Reyes Saona, J. M. (2022). *Efectos de la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de las empresas*. Obtenido de Universidad Estatal Península de Santa Elena: <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d16bd026-4b3a-4e42-ab67-cb37480e6ff2/content>
- Reyes Villón, G. S. (2023). *Tratamiento Contable A Las Existencias En La Presentación De Estados Financieros Del Laboratorio Normilab, año 2021*. Obtenido de Universidad Estatal Península De Santa Elena:

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

Santamaría León, A. C. (2024). *Evaluación De Los Métodos de Valoración Utilizados Para Los Inventarios De Las Empresas Farmacéuticas En El Distrito Metropolitano De Quito, En El Año 2023*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/28232/1/TTQ1584.pdf>

Torres Fajardo, C. E. (2024). *Análisis de la aplicación de la NIIF para pymes y su impacto en los estados financieros de una empresa comercial en la ciudad de Cuenca en el año 2022*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana : <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/29165/1/UPS-CT011808.pdf>

Tuquinga Tuquinga, J. C. (2023). *Notas Aclaratorias De Los Estados Financieros Bajo NIIF para Pymes De Las Empresas Del Parque Industrial De Riobamba, Período 2021*. Obtenido de Universidad Nacional De Chimborazo: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/10715/1/Tuquinga%20Tuquinga%2c%20J.%282023%29%20Notas%20aclaratorias%20de%20los%20estados%20financieros%20bajo%20NIIF%20par%20PYMES%20de%20las%20empresas%20del%20Parque%20Industrial%20de%20Riobamba%2c%20periodo%2>

Vélez Pincay, E. M. (2021). *Tratamiento Contable Del Pasivo Corriente Y su Revelación En La Presentación De Los Estados Financieros Del Sector Comercial*. Obtenido de Universidad Estatal Península de Santa Elena: <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0a479d6b-878b-40da-b52c-e27ece1c9e4d/content>

Vilela Quintanilla, E. R., & Pasapera Cáceres, D. (2023). *Aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios y su incidencia en los estados financieros de TCA MINING PERU SAC*. Obtenido de Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/671867/Vilela_QE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zambrano Moreira , A. L. (2020). *Tratamiento Contable De Inventarios Y Su Valor Neto Realizable En El Sector Comercial Ferretero*. Obtenido de Universidad Estatal Península de Santa Elena:
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/23b15a0c-30eb-4cf1-95d3-d63da0280af4/content>

Apéndice

Apéndice A Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLE	DIMENCION	INDICADORES	METODOLOGIA
APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL SECTOR DE LAS FARMACIAS DE LAS CLINICAS PRIVADAS EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025, CASO SIMULADO	Formulación del problema. ¿De qué manera la evaluación de los procesos de reconocimiento, medición y revelación de inventarios, basados en la Sección 13 de las NIIF para PYMES, contribuye a la optimización de la razonabilidad de la información financiera en las farmacias de las clínicas privadas de la provincia de Santa Elena? Sistematización del problema * ¿Cuales son los criterios de reconocimiento y el alcance aplicados a los inventarios de medicamentos e insumos médicos según la Sección 13? *¿Cuales son los procedimientos de medición y valoración de inventario aplicados en las farmacia? *¿Como es la a presentación y revelación de la información sobre inventarios en los estados financieros cumpla con los estándares de la Sección 13?	Objetivo general. Examinar la Sección 13 de las NIIF para PYME, mediante la evaluación de los procesos de reconocimiento, medición y revelación de inventario, para la optimización de la razonabilidad de la información financiera en las farmacias de las clínicas privadas en la provincia de Santa Elena.. Objetivo específico * Identificar los criterios de reconocimiento y el alcance aplicados a los inventarios de medicamentos e insumos médicos según la Sección 13. * Determinar los procedimientos de medición y valoración de inventario aplicados en las farmacia. *Sugerir lineamientos para presentación y revelación de la información sobre inventarios en los estados financieros, mediante informes técnicos..	SECCION 13 DE LAS NIIF PARA PYMES	Reconocimiento y alcance	Políticas contables	Enfoque Cualitativo Alcance Exploratorio Diseño No experimental Método Bibliografico Deductivo Analitico Instrumento Entrevista
					Criterios de reconocimiento	
					Clasificación de los inventarios	
				Medición y valoración de inventario	Método de valuación	
					Registro de deterioro	
					Costo de adquisición	
				Presentación y revelación en los estados financieros	Notas explicativas	
					Informacion y revelación	
					Análisis de estados financieros	

Apéndice B Ficha de control



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 Toro Álava, PhD

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Kenia Karina Lorenty Prudente

Apéndice C Ficha de cronograma de tutorías



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 Toro Álava, PhD				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
10/4/2026	10:30	11:00	Kenia Lorenty Prudente	8/1	Revisión de introducción y problemática	TITULACIÓN
22/4/2026	10:30	11:00	Kenia Lorenty Prudente	8/1	Revisión de Literatura	
12/5/2026	9:30	10:30	Kenia Lorenty Prudente	8/1	Revisión capitula I, II	
29/5/2026	10:20	10:45	Kenia Lorenty Prudente	8/1	Aprobación del instrumento	
23/6/2026	10:00	11:00	Kenia Lorenty Prudente	8/1	Revisión del capítulo III	
15/7/2026	9:00	10:00	Kenia Lorenty Prudente	8/1	Revisión completa de la tesis	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR

Nombre: Ing. Wilson Toro Álava, PhD

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Kenia Karina Lorenty Prudente

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el Sector de las Farmacias de las Clínicas Privadas en la Provincia de Santa Elena, Año 2025, caso simulado

Objetivo: Recopilar información y criterios de profesionales contables sobre la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de inventarios de las farmacias de la provincia de Santa Elena, con el propósito de identificar las principales dificultades en su implementación, conocer las prácticas contables y métodos de valoración utilizados, y analizar su incidencia en los estados financieros como base para el desarrollo del caso simulado.

1. **¿Qué piensa sobre la importancia de aplicar la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de inventarios de las farmacias de clínicas privadas?**
2. **¿Cómo considera que influye la correcta valoración de los inventarios en la presentación de los estados financieros?**
3. **Desde su experiencia, ¿cuáles considera que son los principales desafíos técnicos en la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el control de inventario de una Farmacia?**
4. **¿Qué impacto cree que tiene un control inadecuado de inventarios sobre la rentabilidad y la situación financiera de una clínica privada?**
5. **¿Cómo influye la existencia de medicamentos vencidos o deteriorados en el cumplimiento de la Sección 13 de las NIIF para PYMES?**
6. **¿Qué medidas considera que se deberían implementar para mejorar el control y la valoración de los inventarios en las farmacias de clínicas privadas?**
7. **¿De qué manera cree que la aplicación de la Sección 13 contribuye a la toma de decisiones gerenciales y financieras?**
8. **¿Qué tan importante considera la capacitación del personal contable para garantizar el cumplimiento de la Sección 13 de las NIIF para PYMES?**
9. **¿Cómo influye la aplicación de los métodos de valoración de inventarios en la confiabilidad de la información financiera presentada por la entidad?**
10. **¿Qué recomendaciones realizaría para fortalecer la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las farmacias de las clínicas privadas de la provincia de Santa Elena?**

Apéndice E Presupuesto

Presupuesto		
Laptop	\$	500,00
Internet	\$	30,00
Hojas	\$	2,00
Esferos	\$	1,60
Energía Eléctrica	\$	30,00
Movilización	\$	15,00
TOTAL	\$	578,60

Apéndice F Entrevista por zoom

The screenshot shows a Zoom window titled "PROUESTA - INSTRUMENTO ENTREVISTA - Guardado". The main content area displays a document with the following text:

la presentación de los estados financieros?

- Desde su experiencia, ¿cuáles considera que son los principales desafíos técnicos en la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el control de inventario de una Farmacia?
- ¿Qué impacto cree que tiene un control inadecuado de inventarios sobre la rentabilidad y la situación financiera de una clínica privada?
- ¿Cómo influye la existencia de medicamentos vencidos o deteriorados en el cumplimiento de la Sección 13 de las NIIF para PYMES?
- ¿Qué medidas considera que se deberían implementar para mejorar el control y la valoración de los inventarios en las farmacias de clínicas privadas?
- ¿De qué manera cree que la aplicación de la Sección 13 contribuye a la toma de decisiones gerenciales y financieras?
- ¿Qué tan importante considera la capacitación del personal contable para garantizar el cumplimiento de la Sección 13 de las NIIF para PYMES?

9. ¿Cómo influye la aplicación de los métodos de valoración de inventarios en la confiabilidad de la información financiera presentada por la entidad?

On the right side of the Zoom window, there are two video thumbnails. The top one is labeled "Kecia Lorent" and the bottom one is labeled "Stefania 2020".

At the bottom of the Zoom window, the status bar shows: "Página 2 de 2", "363 palabras", "Español (Ecuador)", "Predicciones de texto: activado", "Accesibilidad: es necesario investigar", "Concentración", and a zoom level of "90%".