



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

**TEMA:**

**APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA PYMES  
DEDICADAS A LA FERRETERÍA EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
AÑO 2024: CASO SIMULADO.**

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

**AUTOR:**

**Astrid Carolina Guaranda Reyes**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**DICIEMBRE – 2025**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "**APLICACIÓN DE LA SECCION 13 DE LAS NIIF PARA PYMES DEDICADAS A LA FERRETERIA EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO**" elaborado por la Srta. **Astrid Carolina Guaranda Reyes** egresada de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



**Econ. Hermelinda del Rocío Cochea Tomalá, Mgtr.**

**C.I 0913642021**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado **“APLICACIÓN DE LA SECCION 13 DE LAS NIIF PARA PYMES DEDICADAS A LA FERRETERIA EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: 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, Astrid Carolina Guaranda Reyes con cédula de identidad número **245017938-3** 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.



---

**Astrid Carolina Guaranda Reyes**

**C.I: 245017938-3**

## **Agradecimientos**

Agradezco a Dios, por darme salud, sabiduría y la fortaleza necesaria para culminar con éxito esta etapa de mi vida, porque sin su guía y bendición esto no sería posible.

A mis padres, por ser mi ejemplo de constancia y sacrificio, por enseñarme que los sueños se alcanzan con esfuerzo y dedicación, gracias infinitas por todo su amor, sus consejos y por estar siempre presente en cada logro, por enseñarme que no importa el tiempo que tome lograr una meta, lo importante es nunca rendirse y mantener viva la determinación de alcanzar aquello que uno se propone.

A mi esposo por su apoyo incondicional, su paciencia en los momentos de tensión y su comprensión cuando el tiempo no parecía alcanzar, gracias por acompañarme con amor y serenidad, por compartir mis preocupaciones y celebrar mis avances, tu presencia fue mi refugio y mi fuerza.

A mis hijos porque son y siempre serán mi fuente de inspiración, mi razón más profunda para no rendirme, su amor fue la energía que me impulso a continuar, este logro también es de ustedes, como ejemplo de dedicación y fe todo es posible

Finalmente, a todas las personas que de alguna forma contribuyeron en la culminación de este proyecto, les expreso mi más sincero agradecimiento, por cada gesto, palabra y muestra de apoyo quedara guardado en mi corazón como parte importante de este logro.

**Guaranda Astrid**

## **Dedicatoria**

A mi familia, fuente inagotable de amor y fortaleza, que con su cariño y apoyo me recordaron que los grandes sueños se construyen paso a paso.

A mis padres, por ser el ejemplo más grande de esfuerzo, entrega y perseverancia. Por cada consejo, cada palabra de aliento y cada gesto de apoyo que me impulsó a seguir.

A mi esposo, compañero de cada etapa, gracias por tu paciencia, comprensión y por creer en mí incluso cuando el cansancio parecía ganar la batalla, por impulsarme a seguir adelante y por celebrar conmigo cada pequeño logro, tu presencia ha sido mi mayor fortaleza.

A mis hijos, mi mayor motivo para continuar, por su ternura, su alegría y por recordarme cada día que todo sacrificio tiene su recompensa.

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

**Guaranda Astrid**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

---

**Ing. Wilson Toro Alava, Mgtr.  
DIRECTOR DE LA CARRERA**



---

**Econ. Margarita Panchana, Mgtr.  
PROFESOR ESPECIALISTA**



---

**Econ. Hermelinda Cochea, Mgtr.  
PROFESOR TUTOR**



---

**Ing. Emanuel Bohórquez, Mgtr.  
PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



---

**Lic. Andrés Soriano Soriano  
ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice de Contenidos

Resumen .....	10
Abstract .....	11
INTRODUCCIÓN .....	12
Planteamiento del problema .....	13
Formulación y Sistematización del Problema .....	15
Formulación del problema. ....	15
Sistematización del problema. ....	15
Objetivos .....	15
Objetivo general.....	15
Objetivos específicos.....	16
Justificación.....	16
Teórica.....	16
Práctica .....	16
Mapeo.....	17
CAPITULO I. MARCO REFERENCIAL .....	17
Revisión de literatura: .....	17
Sección 13 de las NIIF para PYMES - Inventario .....	22
Reconocimiento y Alcance .....	23
Medición y Valoración de Inventarios. ....	24
Presentación y Revelación en los Estados Financieros. ....	25
Fundamentos Legales .....	27
Ley de Compañías.....	27
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES .....	27
CAPÍTULO II METODOLOGÍA .....	28
Diseño de investigación .....	28
Métodos de la investigación .....	29
Caso simulado.....	30
Recolección y Procesamiento de los datos.....	30
CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	31
Planteamiento del caso práctico.....	31
Aplicación de entrevistas como complemento para el estudio .....	49
Análisis de entrevistas dirigidas a profesionales expertos. ....	49

Análisis de las entrevistas realizadas.....	54
Resumen de las entrevistas .....	54
Discusión .....	55
Conclusiones.....	56
Recomendaciones .....	57
Propuesta de mejoras y políticas contables .....	58
REFERENCIAS .....	61
Apéndice .....	67

## Índice de Tablas

Tabla 1 <i>Inventario Inicial</i> .....	34
Tabla 2 <i>Registro del inventario, sin incluir los costos adicionales.</i> .....	35
Tabla 3 <i>Distribución proporcional de los costos adicionales.</i> .....	36
Tabla 4 <i>Ajustes por el reconocimiento inicial del inventario con los costos incurridos.</i> .....	37
Tabla 5 <i>Comparación entre los costos iniciales sin ajustes y el costo ajustado.</i> .....	37
Tabla 6 <i>Registro de la adquisición de inventario.</i> .....	38
Tabla 7 <i>Ajuste por deterioro del valor neto realizable.</i> .....	39
Tabla 8 <i>Kardex Método Promedio</i> .....	40
Tabla 9 <i>Registro de la compra y venta de inventarios</i> .....	41
Tabla 10 <i>Kardex Método de valoración PEPS</i> .....	42
Tabla 11 <i>Diferencia entre el método de valoración promedio y el método de valoración PEPS</i> .....	43
Tabla 12 <i>Ajuste por diferencias en el costo de venta.</i> .....	43
Tabla 13 <i>Registro contable de la compra de mercadería.</i> .....	44
Tabla 14 <i>Constatación Física de los inventarios.</i> .....	45
Tabla 15 <i>Confirmación de la constatación física del inventario.</i> .....	45
Tabla 16 <i>Ajuste por faltante.</i> .....	45
Tabla 17 <i>Registro contable de la venta de mercadería.</i> .....	46
Tabla 18 <i>Calculo del costo de ventas.</i> .....	46
Tabla 19 <i>Registro contable del reconocimiento del gasto por costo de ventas.</i> .....	47
Tabla 20 <i>Registro contable del reconocimiento del gasto por uso interno de la empresa.</i> .....	47

## Índice de Apéndice

Apéndice A <i>Matriz de consistencia</i> .....	67
Apéndice B <i>Ficha de control de tutorías</i> .....	68
Apéndice C <i>Cronograma de tutorías de titulación</i> .....	69
Apéndice D <i>Presupuesto</i> .....	70
Apéndice E <i>Entrevista</i> .....	71
Apéndice F <i>Entrevista realizada a contadores</i> .....	72

**TEMA:**

**Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la ferretería en la provincia de Santa Elena, año 2024: CASO SIMULADO.**

**AUTOR:**

**Guaranda Reyes Astrid Carolina**

**TUTOR:**

**Econ. Hermelinda Cochea**

**Resumen**

La presente tesis titulada Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la ferretería en la provincia de Santa Elena, año 2024: CASO SIMULADO, aborda la problemática con Reconocimiento inadecuado de inventarios, la ausencia de un método definido para la valoración de inventarios, diferencias en la asignación de costos indirectos y la falta de conciliación entre registros contables y físicos. El objetivo principal de esta investigación fue analizar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYME identificando el nivel de conocimiento, los métodos de valuación y su impacto en los estados financieros, con el fin de proponer mejoras en la gestión contable. La metodología utilizada fue de enfoque mixto, con un diseño no experimental transversal, que combino el análisis documental, entrevistas a profesionales y la simulación de casos prácticos en una empresa ficticia llamada Ferretería "XYZ". Entre los principales hallazgos se evidencio que muchas PYMES no aplican correctamente la norma, presentando deficiencias en la valoración de inventarios, ausencia de políticas contables y errores en el reconocimiento del deterioro, lo que afecta la fiabilidad de los estados financieros. Se concluye que la correcta aplicación de la Sección 13 mejora la transparencia y fiabilidad de la información financiera y favorece una gestión contable mas eficiente, siendo necesario capacitar al personal y establecer políticas adecuadas que aseguren el cumplimiento normativo.

**Palabras claves:** NIIF para PYMES, Inventarios, Sección 13, Gestión contable.

**TEMA:**

**Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la ferretería en la provincia de Santa Elena, año 2024: CASO SIMULADO.**

**AUTOR:**

**Guaranda Reyes Astrid Carolina**

**TUTOR:**

**Econ. Hermelinda Cochea**

**Abstract**

The thesis, entitled “Application of Section 13 of IFRS for SMEs dedicated to Hardware stores in the Province of Santa Elena, year 2024: SIMULATED CASE”, addresses the problem of inadequate inventory recognition, the absence of a defined method for inventory valuation, differences in the allocation of indirect costs, and the lack of reconciliation between accounting and physical records. The main objective of this research was to analyze the application of Section 13 of IFRS for SMEs by identifying the level of knowledge, valuation methods, and their impact on financial statements, in order to propose improvements in accounting management. The methodology used was a mixed approach with a non-experimental cross-sectional design, combining document analysis, interviews with professionals, and the simulation of practical cases in a fictitious company called Hardware Store “XYZ.” The main findings revealed that many SMEs do not properly apply the standard, exhibiting deficiencies in inventory valuation, lack of accounting policies, and errors in the recognition of impairment, which affect the reliability of financial statements. It is concluded that the correct application of Section 13 improves the transparency and reliability of financial information and promotes more efficient accounting management, making it necessary to train personnel and establish appropriate policies to ensure regulatory compliance.

**Keywords:** IFRS for SMEs, Inventories, Section 13, Accounting Management.

## INTRODUCCIÓN

La adecuada gestión de los inventarios es muy importante para la estabilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) dedicadas al sector ferretero ya que la ausencia de un control apropiado puede ocasionar elevados costos, pérdidas de productos, exceso o escasez de stock, afectando de manera directa la rentabilidad. En este sentido, la correcta aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES permite que la empresa refleje con precisión el valor de los inventarios, garantizando información confiable para la toma de decisiones estratégicas.

Mantilla (2017) nos dice que la razón por la cual la Sección 13 de la NIIF para PYMES es importante porque explica que los inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor neto realizable, y que es necesario calcular ambas opciones y reconocer el menor. Este criterio garantiza que si existe deterioro los inventarios se registren a su valor de venta menos los costos de terminación y comercialización, reflejando así una valoración razonable y práctica. Su relevancia radica en que evita la sobrestimación de los activos, promueve la transparencia en los estados financieros y asegura la fiabilidad de la información contable para la toma de decisiones.

Por otra parte, Arguello et al., (2018) expresan que el control interno y la adecuada administración de los inventarios resultan fundamentales para las empresas, ya que de su correcta gestión depende no solo el crecimiento real de la organización, sino también su sostenibilidad en un mercado cada vez más competitivo.

La presente investigación , titulada “Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la ferretería en la provincia de Santa Elena, año 2024: CASO SIMULADO”, tiene como objetivo analizar la aplicación de esta normativa en las PYMES ferreteras de la provincia, identificando el nivel de conocimiento que poseen sobre esta norma, así mismo los criterios de reconocimiento utilizados en la gestión de inventarios, de igual manera se pretende determinar los métodos de valoración y las prácticas de medición implementadas, evaluando su correspondencia con lo establecido en dicha norma, finalmente se evaluará la incidencia que tiene la aplicación de la Sección 13 en la presentación de los estados financieros, con el fin evidenciar las debilidades existentes en su implementación y proponer recomendaciones prácticas para optimizar el control y la administración de

inventarios. La falta de aplicación adecuada de la Sección 13 puede ocasionar registros contables inexactos, distorsión en la presentación de los estados financieros, toma de decisiones erróneas y pérdidas económicas que afectan la estabilidad y competitividad de las empresas en el mercado.

### **Planteamiento del problema**

A nivel Macro, Álvarez et al (2020) nos dicen que una de las principales dificultades en adoptar los nuevos estándares contables radica en la falta de conocimiento y en la inadecuada interpretación de la normativa, lo que hace necesario fortalecer la capacitación de las PYMES para que puedan gestionar de manera eficaz los inventarios bajo el marco de la NIC 2 y la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

Asimismo, Peña y Cuervo (2020) nos dicen que la adopción de políticas contables en una empresa es fundamental, ya que permiten establecer lineamientos claves como la determinación del tiempo de la empresa, cual es la naturaleza de sus actividades, los resultados obtenidos de las operaciones, los procedimientos de reconocimiento y medición del inventario, todos estos elementos se sustentan en los criterios generales que se establece en la normativa contable vigente.

De la misma manera Soto et al., (2021) nos indica que en los países donde se han implementado estas normas, las entidades resultan más atractivas para otros mercados al presentar los estados financieros con saldos exactos, comparables y transparentes lo que otorga mas confiabilidad a los inversionistas y fortalece la revelación de la información relevante.

En Ecuador, Quisiguiña (2025) indica que la falta de un tratamiento contable definido para los inventarios trae como consecuencia una gestión deficiente de las existencias, reflejadas en la ausencia de métodos claros de valuaciones y la inexistencia de conteos físicos periódicos, lo que deriva registros pocos confiables, afectando directamente la exactitud de los Estados Financieros y limita la transparencia de la información presentada.

Por otra parte, Cabrera y Concha (2022) indican que la ausencia de una adecuada medición de las existencias provoca pérdidas económicas que están derivadas por el desconocimiento de deterioro, excesos o faltantes de inventarios,

robos o un uso inadecuado de los insumos lo cual repercute directamente en la rentabilidad de la actividad económica.

Finalmente, Núñez y Martínez (2023) indica que varias empresas ecuatorianas todavía muestran deficiencias en la precisión y transparencia de las notas explicativas sobre inventarios, lo cual puede entorpecer la correcta comprensión y valoración de su situación financiera por parte de los usuarios de los estados financieros.

Teniendo en cuenta todo esto, se destaca la importancia de aplicar adecuadamente la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el sector ferretero de la provincia de Santa Elena, ya que la normativa establece los lineamientos para el reconocimiento, medición y presentación de los estados financieros, elemento importante para reflejar de manera acertada la situación financiera de las empresas. Un buen tratamiento contable de los inventarios permite mostrar con mayor precisión los costos, deterioro y la información a revelar que es necesaria para una gestión financiera más eficiente y a la toma de decisiones informadas por parte de la administración. En este sentido, se plantea la presente investigación mediante el desarrollo de un caso práctico simulado aplicado a la Ferretería “XYZ”, el cual sirve como modelo representativo de las PYMES del sector ferretero, con el propósito de analizar la correcta aplicación de la Sección 13 y su incidencia en la gestión contable y financiera de los inventarios.

El sector ferretero en la provincia de Santa Elena se caracteriza por estar conformado, en su mayoría, por PYMES dedicadas a la compra y venta de materiales de construcción, herramientas, artículos de plomería y otros insumos destinados tanto al consumidor final como a contratistas de obras. Estas empresas son muy importantes en el desarrollo de la economía local y su estructura organizacional van desde la parte administrativa y contable, las ventas, logística y el área de almacenamiento.

A pesar del aumento en sus ventas y la variedad de productos que ofrecen, muchas ferreterías tienen problemas con la contabilidad y la gestión de inventarios. Estas limitaciones se reflejan en el incumplimiento de lo dispuesto en la normativa afectando así la validez de la información presentada.

En el caso práctico de la ferretería “XYZ” se evidencian problemáticas comunes al sector, tales como:

- Reconocimiento inadecuado de inventarios.
- Ausencia de un método definido para la valoración de inventarios.
- Diferencias en la asignación de costos indirectos.
- Falta de conciliación entre registros contables y físicos.

Estas dificultades evidencian un incumplimiento parcial de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, debido al desconocimiento del tratamiento contable correcto y la falta de capacitación del personal responsable. Como consecuencia, los estados financieros no reflejan de manera razonable la situación económica de la empresa, generando posibles distorsiones en los resultados y limitando la capacidad de la gerencia para tomar decisiones estratégicas basadas en la información confiable.

## **Formulación y Sistematización del Problema**

### ***Formulación del problema.***

¿De qué manera la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, relativa a Inventarios, influye en la gestión contable y financiera de las empresas ferreteras de la provincia de Santa Elena durante el año 2024?

### ***Sistematización del problema.***

¿Cuál es el nivel de conocimiento y aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las empresas ferreteras de Santa Elena?

¿Qué métodos de valoración de inventarios utilizan estas empresas y cómo se alinean con lo establecido en la Sección 13?

¿Cómo impacta la aplicación de la Sección 13 en la presentación de los estados financieros?Objetivos

### ***Objetivo general***

Analizar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en empresas ferreteras de la provincia de Santa Elena, año 2024, identificando su nivel de

conocimiento, métodos de valoración y el impacto en los estados financieros, con el fin de proponer mejoras para optimizar su gestión contable.

### ***Objetivos específicos***

Identificar el nivel de conocimiento y criterios de reconocimiento en la aplicación de la Sección 13 en empresas ferreteras de Santa Elena.

Determinar los métodos de valoración y prácticas de medición de inventarios utilizados y su correspondencia con la Sección 13.

Evaluar la aplicación de la Sección 13 para analizar su impacto en la presentación de los estados financieros.

### **Justificación**

#### ***Teórica***

En la justificación teórica del presente trabajo, se recopiló información mediante la revisión exhaustiva de tesis, artículos científicos, libros especializados y normativas legales, lo que permitió establecer los fundamentos conceptuales de la variable Norma Internacional de Información Financiera para PYMES – Sección 13. Esta base teórica fue crucial para orientar el proceso de la investigación, proporcionando soporte práctico y normativo al análisis elaborado. Además, nos permitió comprender la importancia del tratamiento contable de los inventarios dentro de las pequeñas y medianas empresas, y los efectos que su incorrecta aplicación puede generar en la razonabilidad de los estados financieros. De esta manera, el marco teórico complementó esto como un apoyo para la interpretación de los resultados del caso práctico y fortalecer la validez académica del estudio.

#### ***Práctica***

La presente investigación se justificó en el ámbito práctico debido a la necesidad de que las PYMES dedicadas a la ferretería en la provincia de Santa Elena, durante el año 2024, cuenten con información contable confiable y alineada a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, específicamente a la Sección 13 sobre Inventarios. En este sentido, se propone analizar su nivel de

conocimiento y los criterios de reconocimiento aplicados, identificar los métodos de valoración y las prácticas de medición empleadas, y comprobar su correspondencia con lo dispuesto en dicha sección. Asimismo, se pretende evaluar el impacto que tiene la correcta aplicación de la Sección 13 en la presentación de los estados financieros, con el objetivo de proponer mejoras que fortalezcan la gestión contable, optimicen la toma de decisiones y favorezcan la transparencia y comparabilidad de la información financiera de estas empresas.

### **Mapeo**

La estructura de la presente investigación se organiza de manera lógica y secuencia, para facilitar la comprensión del tema abordado. Inicia con la Introducción que constituye la importancia del tema, el planteamiento del problema, la sistematización, formulación del problema, objetivos, justificación y el mapeo.

Capítulo I: Marco Referencial, con sus componentes: Revisión de literatura que se relaciona con la sección 13 de las NIIF para PYMES, Desarrollo de teorías y conceptos relacionados con el problema de investigación, así mismo se examina los fundamentos legales pertinentes.

Capítulo II Metodología, con sus componentes: diseño de la investigación donde se detalla el enfoque, alcance, métodos de la investigación, caso simulado, recolección y procesamiento de datos.

Finalmente el Capítulo III; Resultados y Discusión, con sus componentes Análisis de datos, discusión de los hallazgos, y las respectivas Conclusiones y Recomendaciones, orientadas a proponer mejoras en la aplicación contable y concluye con las Referencias bibliográficas y el Apéndice que complementa la información presentada a lo largo del estudio.

## **CAPITULO I. MARCO REFERENCIAL**

### **Revisión de literatura:**

En primer lugar, Arguello et al., (2018) en su artículo titulado “Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en PYMES comerciales en Colombia” aborda la

problemática relacionadas con las falencias en la administración y control de inventarios, tales como la ausencia de manuales de función y procedimientos, la falta de capacitación al personal y la poca aplicación de políticas contables bajo las NIIF lo que repercute negativamente en la rentabilidad, la toma de decisiones y el cumplimiento normativo. El objetivo principal de este trabajo fue proponer una guía de control y dirección del manejo de inventarios en PYMES de acuerdo con las NIIF, a fin de optimizar la administración, la presentación de la información financiera y la gestión empresarial. La metodología que se usó fue de enfoque cualitativo, con un alcance descriptivo y prospectivo, realizando encuestas tipo Likert a cien contadores asesores de empresas y el estudio de un caso establecido en XYZ S.A.S. Los resultados mostraron que un 43% y 44% de las PYMES no cuentan con manuales de procedimientos ni segregación de funciones, el 40% no utilizan políticas para recibir y conservar inventarios, solo un 36% realizaba capacitaciones esporádicas, un 33% no conciliaba los registros contables con inventarios físicos, el 41% no realizaba al menos dos inventarios anuales, un 37% no cuenta con pólizas contra riesgos y un 41% no toma decisiones basadas en los estados financieros. Se concluye que gran parte de las PYMES enfrentan serias deficiencias en la gestión de inventarios, por lo que se recomienda implementar software de control, establecer manuales de funciones y políticas bajo NIIF, crear el cargo de almacenista, realizar capacitaciones periódicas y aplicar inventarios físicos con sus respectivas conciliaciones, lo cual no solo contribuye al cumplimiento normativo, sino también a mejorar la eficiencia operativa, la rentabilidad y la confiabilidad de la información financiera.

Asimismo, Soto et al., (2021) en su artículo titulado “Evaluación Sección 13 NIIF para PYMES aplicada a las microempresas en Colombia” como problema central enfrentan dificultades en la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, esto se originan principalmente por las diferencias entre la normativa internacional (NIC 2) y la regulación local establecida en el Decreto 2706 de 2012, especialmente en lo referente a la obligación de definir en sus políticas contables si el sistema de inventario será permanente o periódico, el escaso reconocimiento del deterioro de inventarios como gasto en los estados financieros lo que genera riesgos de información contable poco confiable y no estandarizada. El objetivo principal es evaluar cómo se está implementando la norma en las microempresas, identificando

similitudes y diferencias con las regulaciones locales y sus implicaciones en la gestión de inventarios. La metodología que se usó en este trabajo fue un enfoque cualitativo, con un alcance descriptivo, mediante una investigación documental basada en el análisis de artículos, libros, tesis, decretos y normatividad. Los resultados mostraron que bajo el Decreto 2706/2012 las microempresas deben definir su sistema de inventario en sus políticas contables, lo cual es la principal diferencia con la norma internacional, y reafirmaron que el deterioro de inventarios debe ser reconocido como un gasto, afectando directamente las ganancias. Se concluye que la adopción de la Sección 13 de las NIIF favorece la estandarización y transparencia de la información contable, mejora el control y la medición de inventarios y evita acumulaciones innecesarias, aunque persiste la resistencia de muchas microempresas a aplicarla, lo que resalta la necesidad de una regulación obligatoria para garantizar estados financieros fiables y competitividad empresarial.

Por otra parte, el estudio elaborado por Galindo (2019) titulada “Adopción de la Sección 13 inventarios de las NIIF para PYMES como política contable y su influencia en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017” aborda la problemática de que las PYMES de Juliaca omiten o no aplican correctamente la Sección 13, lo que provoca que los registros de inventarios no indiquen su verdadero valor, es decir, no se reconoce la baja rotación ni el deterioro de existencias, dificultando así proporcionar la información confiable para la toma de decisiones. El objetivo fue comprobar cómo la adopción de la Sección 13 como política contable impacta en el reconocimiento y medición de inventarios. En la metodología se empleó un enfoque mixto, diseño no experimental o ex post facto porque se consideró información pasada lo cual no son materia de experimentación, con un método descriptivo, analítico e inductivo, utilizando análisis documental, entrevistas no estructuradas, observación directa y tablas de procesamiento de datos. Entre los resultados, se reportó que el costo inicial de adquisición de mercaderías con el proveedor Pulsar fue de S/ 26,068.76 en 2016 con lo cual se puede determinar el margen de utilidad y precios de ventas adecuados, además de que el reconocimiento de inventarios se realizó con guía de remisión y factura contrastada con órdenes aprobadas por gerencia. El estudio concluye que la adopción de la Sección 13 influye favorablemente en el reconocimiento y valoración

de inventarios, proporcionando información más confiable sobre deterioros y baja rotación, lo que facilita tomar decisiones más acertadas, aunque requiere una implementación formal y práctica adecuada de las políticas contables.

También Bravo (2021) en su tesis de magister titulada “Aplicación de NIIF para PYMES sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa Bioaqua” aborda como problemática deficiencias en la aplicación de la Sección 13 de NIIF para PYMES, como la falta de medición correcta de inventarios, ausencia de políticas contables claras y errores en procesos de ventas y documentación, estas fallas generan estados financieros inconsistentes, lo que conduce a decisiones empresariales equivocadas, a pesar de contar con un sistema contable implementado principalmente para facturación electrónica, que no ha garantizado información confiable. 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. La metodología utilizada fue un enfoque mixto, centrado en los costos de producción y la aplicación de la Sección 13, el diseño se basa en el método hipotético-deductivo, planteando y verificando hipótesis para detectar falencias, como instrumentos se utilizaron entrevistas semiestructuradas realizadas a todo el personal de Bioaqua, complementados con análisis estadístico para interpretar y validar la información, garantizando resultados confiables. Los resultados que se obtuvieron muestran que el 67 % de los inventarios no se almacena por separado y el 100 % de los documentos no están pre numerados ni firmados, mientras que el 67 % de las existencias carece de protección contra deterioro, estas falencias afectan la confiabilidad financiera y la correcta contabilización de costos, como el transporte de materia prima, impidiendo decisiones empresariales precisas. Se concluye que la empresa no aplica la Sección 13 de las NIIF para PYMES en inventarios, lo que impide conocer con exactitud los costos de producción, además, los inventarios obsoletos y de baja rotación no están identificados, también el control de entradas y salidas es insuficiente, tampoco no se realiza conteo físico adecuado y no existen políticas claras para los costos de producción, generando datos financieros erróneos y posibles pérdidas futuras.

Por otro lado, 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” identificó problemas relacionados con la falta de un tratamiento contable definido para los inventarios, tampoco se han identificado las técnicas y bases que permitirán reconocer y valorar las existencias, la incorrecta identificación de los métodos de medición de los costos, así como el deterioro del valor de los mismos, los descuentos comerciales y las rebajas que afectan al valor del inventario. 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 esta investigación se desarrolla bajo un enfoque mixto, predominando el componente cuantitativo, y se considera como un estudio correlacional, para ello, se utilizaron estrategias como la observación cuantitativa y el análisis documental, lo que permitirá analizar los datos financiera disponible, con el fin de establecer el tratamiento contable aplicado a los inventarios durante el año 2023 y su posible relación con la rentabilidad de la empresa. Los resultados obtenidos muestran deficiencias en el control de inventarios y ventas con registros manuales que generan errores y retrasos en los pedidos, la atención al cliente es la adecuada, aunque en alta demanda los tiempos de espera aumentan, como aspecto positivo se observa que los repuestos están bien organizados y se cuenta con proveedores confiables y el personal conoce bien los productos. Se concluye que a la empresa le hace falta personal para la recepción de pedidos lo que ocasiona atrasos y falta de productos.

Finalmente la tesis de posgrado de Loja y Portilla (2025) titulada “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”, indica que el problema radica en la inadecuada aplicación de estas secciones, lo que puede generar inconsistencias en los registros, valoración y control de los inventarios, esto compromete la integridad de la información financiera y afecta negativamente la capacidad de la institución para tomar decisiones estratégicas fundamentadas. 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. La metodología usada fue bajo un enfoque mixto con predominancia cuantitativa, enmarcándose en un diseño no experimental y de tipo transeccional, ya que no se manipulan variables y el análisis se realiza con base en datos de un único periodo; también se aplicó el método

deductivo, además, se utilizaron técnicas de recolección de información como la observación cuantitativa y el análisis documental, lo que permitió un examen detallado de los datos disponibles. Los hallazgos evidencian datos empíricos que indican que la adopción de marcos contables regulativos, aun en entidades sin fines de lucro, es esencial para potenciar la claridad, consistencia y comparabilidad de los datos financieros. Y se concluye que la simulación que se realizó demuestra que la aplicación de las NIIF para PYMES no solo ayuda a mejorar la calidad de la información financiera, sino que también ayuda a proporcionar una representación más fiel de la situación económica de la entidad.

Para llevar a cabo esta investigación, se utilizó diversas fuentes de información, incluyendo libros, artículos de revistas e informes académicos vinculados a la Sección 13 de las NIIF para PYMES -Inventarios.

### ***Sección 13 de las NIIF para PYMES - Inventario***

Arenal (2020) nos dice que un inventario es un listado de los bienes disponibles, organizados por familias, categorías y ubicación, las empresas deben llevarlo de manera obligatoria, asegurándose de que refleje la realidad, ya que una sobrevaloración puede inflar el valor de la empresa, mientras que una infravaloración puede reducir la carga tributaria.

También Cruz (2017) indica que los inventarios buscan garantizar la seguridad y continuidad de las operaciones, minimizando riesgos mediante el mantenimiento de stocks adecuados. Asimismo, permiten disminuir costos al facilitar una mejor programación de compras y producción, equilibrar la oferta con la demanda de los clientes y optimizar la distribución, reduciendo los gastos de transporte.

Asimismo, Montes y Gonzales (2023) resaltan que el objetivo principal del inventario es verificar las existencias disponibles en la empresa, lo que permite conocer con detalle la mercadería y así planificar y organizar mejor las operaciones, este proceso implica llevar registros que faciliten el control y la gestión de las ventas de los productos.

Por otro lado, Meana (2024) señala que es importante realizar un inventario ya que así se podrá localizar las existencias en todo momento, al igual que ayuda a saber que tipos de productos tienen mayor rotación, esto permite que se conozca el valor

aproximado de las existencias y al finalizar el año saber los beneficios o pérdidas contables.

**Reconocimiento y Alcance.** Guasca y Ordoñez (2020) explica que un elemento se reconoce en los estados financieros cuando existe una alta probabilidad de que genere beneficios económicos futuros para la entidad o implique una salida de recursos, siempre que su costo o valor pueda determinarse de manera más confiable, este reconocimiento asegura que la información refleje fielmente la situación económica de la empresa.

Por otra parte, IASB (2015) establece cómo reconocer y medir los inventarios, incluyendo bienes para la venta, en producción o como materiales para consumo, no se aplica a contratos de construcción, instrumentos financieros, activos agrícolas en cosecha ni inventarios medidos a valor razonable por ciertos productores o intermediarios, este define qué inventarios se incluyen y cómo valorarlos para reflejar correctamente su existencia en los estados financieros.

Asimismo, Bravo (2021) señala que los inventarios se reconocen como activos de la empresa, ya que pueden destinarse a la venta en el curso normal de las operaciones, encontrarse en proceso de producción o presentarse como materiales e insumos utilizados en la prestación de servicios esto también abarca bienes adquiridos y almacenados para la venta, productos terminados, en proceso, así como materiales y suministros empleados en la producción.

**Conocimiento.** Ochoa y Lizarazo (2023) nos dice que las PYMES deben conocer y mantenerse al día con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en particular con lo dispuesto en la Sección 13 sobre el tratamiento de inventarios, de esta manera, podrán comprender los lineamientos establecidos y asegurar su correcta aplicación, por eso es esencial contar con profesionales en contabilidad y finanzas que dominen las NIIF y apliquen de forma adecuada los principios teóricos relacionados con los inventarios, lo que contribuirá a un manejo eficiente de la información financiera y a la presentación confiable de los estados financieros.

**Políticas Contables.** Cruz y Zamudio (2019) detalla que dada la relevancia de los inventarios, es necesario que cuenten con políticas contables claras que aseguren

su correcta administración y optimización, por eso la empresa debe establecer una planificación definida por la administración, que permita un manejo eficiente, esto es fundamental, ya que los inventarios constituyen una inversión considerable, influyen en todas las áreas de la organización y tienen un impacto directo en sus resultados económicos.

***Criterios de Reconocimiento.*** Mejía y Segura (2018) nos dice que la Sección 13 establece el tratamiento contable de los inventarios y las obligaciones de revelación, los inventarios se registran inicialmente al costo y luego se reconocen como gasto, considerando posibles reducciones en el valor por el precio de venta estimado menos los costos de terminación y comercialización. Además, en cada fecha de reporte, la entidad debe verificar si existen señales de deterioro, es decir, cuando el valor en libros supera el precio de venta estimado después de dichos costos.

**Medición y Valoración de Inventarios.** López et al., (2022) nos dice que la empresa medirá sus inventarios al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Además, Quickbooks (2024) señala que la valoración de inventarios es un procedimiento que permite determinar el valor económico de los bienes almacenados, este cálculo no solo considera las materias primas utilizadas en la producción, sino también los productos terminados que se destinan a la venta.

Por otra parte, Turovsky (2022) explica que el proceso básico para calcular el valor del inventario es bastante sencillo. Una empresa inicia el período contable con un inventario inicial, al cual se le asigna un valor monetario, al agregar las compras netas del período, el valor total se conoce como mercancía disponible para la venta, que representa la cantidad total de productos o inventarios que la empresa puede vender durante el período.

Estos métodos son clave para:

1. Calcular el costo de los bienes vendidos (COGS).
2. Determinar el valor del inventario final.
3. Elaborar estados financieros precisos.
4. Tomar decisiones informadas sobre precios y producción.

**Métodos de Valoración.** Flores (2024) nos indica que las empresas cuentan con diversas técnicas y procedimientos para la gestión contable de los inventarios, entre ellos están los dos métodos de valoración más usados.

El Método PEPS (Primeras Entradas - Primeras Salidas), es un método de valoración de inventarios práctica y lógica, que parte del supuesto de que los primeros productos que se compran o fabrican son los primeros productos en venderse.

El método Costo Promedio Ponderado, es simple y una alternativa sencilla para las empresas pequeñas. Resulta adecuado para artículos homogéneos y de fácil control, ya que el cálculo es simple y no requiere un gasto significativo en sistemas contables complejos o más personal para registrar las operaciones.

**Registro de Deterioro.** Según Bravo (2021) el deterioro del inventario ocurre cuando su valor recuperable es menor que el valor en libros; el valor en libros se comparará con el precio de venta menos los costos de terminación, y si es mayor, la pérdida por deterioro se registra como un gasto.

**Conteo Físico.** Deutch (2021) señala que el conteo físico del inventario consiste examinar y contar cada artículo disponible en la tienda y compararlos con los registros de inventario con el fin de identificar diferencias, si las cantidades no coinciden, esto puede generar pérdidas de ventas, complicaciones en la logística y afectar negativamente la experiencia del cliente.

**Presentación y Revelación en los Estados Financieros.** La Norma Internacional de Contabilidad (2004) dice que la norma requiere que se revelen los juicios de la gerencia al aplicar las políticas contables que tengan un impacto significativo en los estados financieros, así como los datos esenciales para estimaciones sujetas a incertidumbre en la fecha del balance, cuando exista riesgo de ajustes importantes en el valor de activos o pasivos en el siguiente período; asimismo, la versión revisada elimina la obligación de informar sobre resultados de operaciones y partidas extraordinarias, así como sobre el número de empleados de la entidad.

Así mismo, Forjan (2023) dice que las empresas requieren que los estados financieros revelen información clave sobre inventarios, incluyendo políticas contables, montos totales de los inventarios y clasificaciones, valoraciones, rebajas de valor y su reversión, así como inventarios comprometidos como garantía.

Por su parte Pavón et al., (2019) indica que una PYME debe registrar sus ingresos y el costo de los bienes vendidos, asegurando que el sistema contable mantenga un control completo de los activos y pasivos. Los estados financieros presentan la información de manera resumida, por lo que los gerentes y empleados necesitan datos contables más detallados para apoyar la toma de decisiones y operaciones diarias, como la facturación a clientes.

**Notas Explicativas.** Superintendencia de Seguridad Social (2025) dice que según lo establecido por las normas IFRS, los estados financieros deben incluir notas explicativas que constituyen parte esencial de los mismos. La administración de la caja es la responsable de elaborarlas, asegurando el cumplimiento de todos los requisitos de revelación previstos en dichas normas, los cuales deben observarse de manera íntegra.

**Exactitud de Saldos.** Maverick (2025) nos dice que la afirmación de exactitud y valoración garantiza que los saldos presentados en los estados financieros son correctos y reflejan con precisión la realidad contable, esto implica que los activos, pasivos y el patrimonio han sido medidos de manera adecuada y que cada cifra corresponde exactamente a lo que la empresa posee o adeuda, asimismo, asegura que todos los elementos activos, pasivos, ingresos y gastos han sido clasificados en la cuenta correspondiente, de forma que los saldos resultantes sean confiables y coherentes con la situación financiera de la entidad.

**Coherencia en la Información y Revelación.** Colegio de contadores públicos de la Universidad de Guadalajara (2023) nos dice que la coherencia en los informes financieros refuerza la responsabilidad organizacional, ya que, al aplicar prácticas contables uniformes, las empresas evidencian su compromiso con la transparencia y la integridad en la presentación de su situación y resultados. Esta consistencia genera confianza en los diferentes grupos de interés y contribuye a preservar una imagen sólida en el mercado, una presentación de información poco uniforme puede poner en duda la credibilidad de la entidad, ocasionar desconfianza entre inversionistas e incluso derivar en implicaciones legales.

## **Fundamentos Legales**

Esta investigación esta sustentado por diversas leyes, normas y reglamentos, que resultan relevante para el manejo contable de los inventarios en la empresa. A continuación, se expone las normativas seleccionadas que mantienen una vinculación directa con el estudio.

### ***Ley de Compañías***

Según la Asamblea Nacional del Ecuador (2023), la presentación de los estados financieros está regulada de la siguiente manera:

Art 20. Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías y Valores, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año: a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley; b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, incluyendo tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas, conforme a las resoluciones que para el efecto emita la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; y, c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías y Valores (p. 9).

### ***Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES***

Las NIIF para PYMES expresadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad IASB (2016) desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas

La sección 13 de las NIIF para PYMES establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente; los instrumentos financieros y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, 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. Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias (pp. 1-84).

## **CAPÍTULO II METODOLOGÍA**

### **Diseño de investigación**

La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, combinando técnicas cuantitativas y cualitativas. Desde el enfoque cuantitativo se crearon y resolvieron casos prácticos simulados en base a registros contables de ferreterías PYMES, lo que permitió generar datos numéricos que permitieron analizar como se aplica la Sección

13 de las NIIF para PYMES. Por su parte, el enfoque cualitativo se enfocó en el análisis detallado de la normativa ya que se buscó comprender e interpretar en profundidad su aplicación en la práctica empresarial, este análisis se complementó con entrevistas a tres profesionales contables en el área ferretera, lo que permitió obtener una visión más completa sobre la correcta aplicación de la norma y los desafíos frecuentes que enfrentan las empresas al registrar y valorar sus inventarios.

El estudio tuvo un alcance descriptivo, ya que se buscó exponer los procedimientos con la aplicación de la Sección 13 en un caso práctico, donde se abordó temas como la valoración inicial de inventarios, los métodos de medición utilizados y el tratamiento de posibles pérdidas por deterioro, siguiendo los lineamientos establecidos en la normativa para PYMES.

El diseño de investigación que se empleó fue de tipo no experimental, por que no se manipularon variables de forma intencionada, asimismo, se aplicó un diseño transversal, dado que la información se recopiló en un solo momento, para ello, se trabajó con documentos y registros simulados que representaron la aplicación de la normativa en el caso práctico, lo que permitió obtener una visión puntual y precisa de la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

### **Métodos de la investigación**

Se recurrió al método bibliográfico para sustentar teóricamente la investigación, esta información se obtuvo de fuentes secundarias confiables, como libros especializados, normas contables, artículos científicos y repositorios académicos. Esta revisión documental proporcionará una base sólida para abordar conceptos clave relacionados con la Sección 13 de las NIIF para PYMES, la gestión de inventarios y los métodos de valoración, además de contextualizar el estudio en un marco legal y técnico pertinente.

Este método fue esencial para la construcción del marco teórico. Al tratarse de un método de carácter deductivo, se partió de principios generales y teorías formuladas por diversos autores para derivar aplicaciones concretas de la Sección 13 al caso de estudio. Además, se consideraron normas legales y reglamentos que regulan la gestión contable e inventarial, lo que permitió establecer conexiones claras entre teoría y práctica y analizar la aplicación de la normativa en el caso práctico.

Adicionalmente, se aplicó un enfoque analítico para examinar información referencial obtenida de estados financieros y reportes empresariales similares, que como guía para de desarrollo práctico. A partir de esta información, se simuló la documentación correspondiente a la empresa de estudio con el fin de realizar un análisis cuantitativo para determinar la rotación de inventarios, los costos asociados, el comportamiento de las existencias y otros indicadores de rendimiento para analizar el patrón de correlaciones y las áreas que necesitan mejoras basándose en la correcta aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

### **Caso simulado**

El presente estudio tiene un enfoque secundario y permite analizar en detalle la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en una empresa simulada denominada Ferretería “XYZ”, dedicada a la venta de productos de ferretería y materiales de construcción. La metodología se basa en el estudio del marco contable vigente y en la realización de ejercicios prácticos que recrean situaciones reales, permitiendo examinar cómo se reconocen, miden, valoran y presentan los inventarios de acuerdo con lo establecido en la normativa.

Durante la preparación del caso práctico se describieron dificultades habituales en la gestión contable de los inventarios, tales como que no se incluyeron gastos adicionales relacionados con la compra del stock, como transporte, flete y seguro; que no se aplicó el valor neto realizable cuando ocurrió una pérdida de valor debido a deterioro, obsolescencia y daño; que los métodos de valoración no se utilizaron adecuadamente; y que la verificación física y los ajustes de inventario no se siguieron sistemáticamente.

Los ejercicios representan transacciones típicas de una ferretería, lo que permite analizar aspectos como la medición inicial de los inventarios, la actualización de su valor considerando deterioros y los ajustes contables necesarios. De esta manera, se aplica de forma práctica los principios y criterios técnicos de la Sección 13, facilitando la comprensión de la norma en escenarios semejantes a los que enfrentan las PYMES del sector comercial.

El desarrollo del caso práctico nos ayudo a tener una mejor comprensión de como manejan el sistema contable las ferreterías, lo que resulta útil para identificar

errores y poder proponer medidas para garantizar el cumplimiento de la Sección 13, mejorar la transparencia financiera y optimizar el control de inventarios en la empresa.

### **Recolección y Procesamiento de los datos.**

Como el estudio fue diseñado como un caso simulado, no fue necesario contar con una población ni hacer un análisis de muestra ya que se centro en un caso practico especifico en una ferretería denominada “XYZ” el cual se dedica principalmente a la venta de suministros de ferretería y materiales de construcción.

Con el fin de potenciar el análisis cualitativo, se realizaron tres entrevistas estructuradas a profesionales contables que han estado involucrados en el área analizada y en el uso de la Sección 13 de las NIIF para PYMES para comprender su perspectiva, nivel de aplicación y percepción de las normativas en el negocio, para analizar el proceso desde una perspectiva cualitativa. La guía de entrevistas consistió en diez preguntas para cubrir temas como métodos de valoración de inventarios, políticas de control y ajuste, y el impacto de la Sección 13 en los estados financieros.

Para asegurar una adecuada ejecución y evaluación, las respuestas se documentaron en Microsoft Word, manteniendo un formato único lo que facilito la revisión y procesamiento del mismo. Luego se utilizo el análisis cualitativo para identifica criterios contables, observaciones y experiencias relevantes que mejoraron la interpretación de los resultados obtenidos del caso práctico, de esta manera el aporte que nos dieron los profesionales contribuyó al descubrimiento de criterios técnicos y prácticos para aplicar correctamente la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el área ferretera.

## **CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

La presente propuesta plantea una etapa inicial que servirá para el desarrollo práctico del análisis, centrado en examinar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las ferreterías de la provincia de Santa Elena. Establecer un modelo contable y administrativo es un aspecto esencial para implementar esta norma, ya que conducirá al establecimiento de políticas sobre el reconocimiento, la medición y la valoración de inventarios. Por lo tanto, se propone como base para el análisis adecuado

y para la producción de resultados que contribuyan a una mejor gestión contable y presentación de estados financieros de las ferreterías.

La Sección 13 de las NIIF para PYMES establece los principios contables relativos al reconocimiento y medición de inventarios, que deben ser reconocidos originalmente al costo y evaluados en los estados financieros al menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo de adquisición consistirá únicamente en los gastos derivados de la adquisición, es decir, transporte, seguro, aranceles e impuestos no recuperables, sin incluir descuentos o promociones comerciales. El uso de estas recomendaciones garantiza que los estados financieros reflejen con precisión el estado de la economía de la empresa y que las valoraciones de los inventarios se reflejen adecuadamente en las cuentas en lugar de ponerlos en una valoración indebida que podría afectar negativamente sus resultados contables. Por lo tanto, esta propuesta se basa en la necesidad de incorporar estas normas en el sistema contable de las ferreterías PYMES para que su información financiera pueda presentarse, entenderse con mayor precisión y coincidir estrechamente con otras en un solo escenario. Con el siguiente método contable, se aconseja aplicar la norma con precisión:

- Reconocimiento inicial: Registrar el inventario con el costo de adquisición y los costos que puedan contabilizarse por derecho propio.
- Medición posterior: Examinar periódicamente si el valor neto realizable es menor al costo en el caso de ser así, se debe reconocer cualquier pérdida por deterioro.
- Valoración: Se debe utilizar el método de valoración escogido por la empresa, ya sea este el método PEPS o costo promedio ponderado.
- Conteo Físico: Realizar conteos físicos periódicamente, al menos de manera trimestral, para verificar la existencia real de los bienes, conciliar al final de cada periodo contable y registrar las diferencias con sus ajustes.
- Reconocimiento como un gasto: Cuando se vendan los inventarios, el importe en libros se reconocerá como un gasto en el periodo en el que se haya realizado el ingreso correspondiente. Si estos forman parte de otros activos se debe reconocer conforme la Sección 13.

- Presentación y revelación: En la presentación se debe describir que método de valoración se utilizo, como se muestran los valores ajustados por el deterioro y las políticas contables implementadas por la empresa.

La futura puesta en marcha de esta propuesta permitirá obtener importantes resultados en la gestión contable y administrativa de la empresa y nos dará los siguientes beneficios.

- Mayor precisión en la evaluación de inventarios y en el formato de la información financiera.
- Minimización de errores contables y daños financieros generados por una mala gestión.
- Disponibilidad de información financiera transparente para determinar el mejor curso de acción.
- Eficiencia en la competitividad operativa y empresarial.

La propuesta actual sirve como un manual teórico y practico que establece las bases para la futura implementación de la sección 13 de las NIIF para PYMES en las ferreterías de la provincia de Santa Elena, su ejecución ayudará a fortalecer en control contable y financiero del inventario, a cumplir con la normativa y a presentar de manera adecuada los estados financieros, buscando fomentar una gestión mas ética, eficiente y clara en el sector ferretero, que pueda servir de modelo para otras PYMES en la ámbito local y nacional.

### ***Planteamiento del caso práctico***

#### **Situación actual**

Caso practico realizado en la Ferretería “XYZ” donde su principal actividad es la compra y venta de productos de construcción, plomería y otros, la compra de inventarios la realiza en el extranjero, lo que le permite ofrecer una variedad de productos a sus clientes, a continuación, se muestra los saldos de los inventarios con el que cuenta la empresa.

**Tabla 1***Inventario Inicial.*

<b><i>N°</i></b>	<b><i>Descripción del producto</i></b>	<b><i>Cantidad</i></b>	<b><i>Precio unitario</i></b>	<b><i>Total</i></b>
1	Martillo de acero	97	\$ 11,00	\$ 1.067,00
2	Destornillador plano	100	\$ 2,50	\$ 250,00
3	Llave ajustable 10"	98	\$ 12,00	\$ 1.176,00
4	Taladro eléctrico	75	\$ 52,00	\$ 3.900,00
5	Sierra circular	40	\$ 73,00	\$ 2.920,00
6	Caja de clavos 2"	115	\$ 38,00	\$ 4.370,00
7	Bolsa de cemento 50kg	125	\$ 8,00	\$ 1.000,00
8	Bloque de hormigón	500	\$ 1,50	\$ 750,00
9	Varilla corrugada 12mm	100	\$ 22,00	\$ 2.200,00
10	Cinta eléctrica	158	\$ 3,10	\$ 489,80
11	Cable eléctrico 10m	182	\$ 30,00	\$ 5.460,00
12	Enchufe doble	196	\$ 5,00	\$ 980,00
13	Bombillo LED 15W	290	\$ 4,50	\$ 1.305,00
14	Grifo metálico	200	\$ 25,00	\$ 5.000,00
15	Tubo PVC ½ pulgada	189	\$ 9,00	\$ 1.701,00
16	Lata de pintura blanca 1gl	136	\$ 25,00	\$ 3.400,00
17	Barniz transparente 1lt	175	\$ 18,00	\$ 3.150,00
18	Sellador acrílico ¼ gl	100	\$ 12,00	\$ 1.200,00
19	Guantes de trabajo	300	\$ 8,00	\$ 2.400,00
20	Casco de seguridad	100	\$ 18,00	\$ 1.800,00
21	Tornillos varios (caja)	192	\$ 6,00	\$ 1.152,00
22	Tuercas galvanizadas (bolsa)	100	\$ 3,90	\$ 390,00
23	Pernos de acero (unidad)	1200	\$ 9,00	\$ 10.800,00
24	Bisagras de puerta	300	\$ 8,00	\$ 2.400,00
25	Cerradura metálica	300	\$ 25,00	\$ 7.500,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>5368</b>		<b>\$ 66.760,80</b>

En la tabla 1 se muestra el inventario como parte esencial para el funcionamiento de la Ferretería "XYZ", ya que permite saber los productos con lo que cuenta para atender a los clientes y así mismo mantener precios competitivos en el mercado.

Sin embargo, se han detectado algunas dificultades en el control y registro contable de las mercaderías, lo que demuestra que no se está aplicando correctamente lo establecido en la Sección 13 de las NIIF para PYMES. Esta situación puede generar

diferencias en la valoración de los productos y afectar la información financiera de la empresa. A continuación se presentan los ejercicios prácticos que evidencian la falta de aplicación adecuada de la normativa contable, en cada caso se muestra el procedimiento inicial aplicado por la empresa, y posteriormente, la corrección correspondiente conforme a lo establecido en la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

### Caso 1: Reconocimiento inicial.

**15/01/2024:** Se realizó una compra de 30 latas de pintura a \$ 18,00 C/U y 8 sierras circular a \$60,00 C/U, 25 bolsas de cemento en \$6,00 C/U y 15 cerraduras metálicas en \$20,00 C/U, donde se canceló el 75% en transferencia y la diferencia a crédito de 90 días. Además del precio de compra, la empresa tuvo que cancelar los siguientes costos adicionales:

- Transporte: \$280,00
- Seguro de transporte: \$95,00 mas IVA
- Aranceles: \$70,00

**Tabla 2**

*Registro del inventario, sin incluir los costos adicionales.*

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
15/1/24	1			
	Inventario de mercadería		\$ 1.470,00	
	Latas de pintura	\$ 540,00		
	Sierras Circular	\$ 480,00		
	Bolsas de cemento	\$ 150,00		
	Cerraduras metálicas	\$ 300,00		
	IVA Pagado		\$ 220,50	
	Bancos			\$ 1.267,88
	Proveedores			\$ 422,63
	<b><i>P/r compra de mercadería</i></b>			
15/1/24	2			
	Gastos adicionales		\$ 445,00	
	Transporte	\$ 280,00		
	Seguro	\$ 95,00		
	Aranceles	\$ 70,00		
	IVA Pagado		\$ 14,25	
	Bancos			\$ 459,25
	<b><i>P/r gastos adicionales en la compra de mercadería</i></b>			

La tabla 2 presenta que la empresa al momento de realizar los registros no consideró los costos adicionales en el valor de los productos, reconociéndolos como gastos del periodo sin incorporarse al valor del inventario, lo que evidencia un tratamiento inadecuado del reconocimiento de los costos adicionales.

La Sección 13 de las NIIF para PYMES, en el párrafo 13.6 nos indica que el costo de adquisición de los inventarios comprende todos los gastos necesarios para que los bienes estén disponibles para su uso o venta, incluyendo el precio de compra, los aranceles, los impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a su adquisición, deduciendo los descuentos, rebajas y otras partidas similares otorgadas por los proveedores.

**Tabla 3**

*Distribución proporcional de los costos adicionales.*

	<b>Costo Total</b>	<b>Unidades adquiridas</b>	<b>Costo Unitario</b>
Transporte	\$ 280,00	78	\$ 3,59
Seguro	\$ 95,00	78	\$ 1,22
Aranceles	\$ 70,00	78	\$ 0,90
			<u>\$ 5,71</u>

**Costos atribuibles a cada inventario**

<b>Inventario de mercadería</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costos adicionales por inventario</b>	<b>Costos adicionales totales</b>
Latas de pintura	30	\$ 5,71	\$ 171,15
Sierras Circular	8	\$ 5,71	\$ 45,64
Bolsas de cemento	25	\$ 5,71	\$ 142,63
Cerraduras metálicas	15	\$ 5,71	\$ 85,58
			<u>\$ 445,00</u>

**Costos adicionales por productos**

	<b>C/U adicional</b>	<b>C adicional Pintura</b>	<b>C adicional Sierras</b>	<b>C adicional Cemento</b>	<b>C adicional Cerraduras</b>
Transporte	\$ 3,59	\$ 107,69	\$ 28,72	\$ 89,74	\$ 53,85
Seguro	\$ 1,22	\$ 36,54	\$ 9,74	\$ 30,45	\$ 18,27
Aranceles	\$ 0,90	\$ 26,92	\$ 7,18	\$ 22,44	\$ 13,46
	<u>\$ 5,71</u>	<u>\$ 171,15</u>	<u>\$ 45,64</u>	<u>\$ 142,63</u>	<u>\$ 85,58</u>

En la tabla 3 se muestra la distribución proporcional de los costos adicionales que están relacionados con la adquisición de los inventarios, estos costos fueron distribuidos igualitariamente a cada unidad comprada, determinando un costo adicional de \$5,71 C/U.

**Tabla 4**

*Ajustes por el reconocimiento inicial del inventario con los costos incurridos.*

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
15/1/25	1			
	<b>Inventario de Mercadería</b>		\$	445,00
	<b><u>Latas de pintura</u></b>	\$	171,15	
	Transporte	\$	107,69	
	Seguro	\$	36,54	
	Aranceles	\$	26,92	
	<b><u>Sierras Circular</u></b>	\$	45,64	
	Transporte	\$	28,72	
	Seguro	\$	9,74	
	Aranceles	\$	7,18	
	<b><u>Bolsas de cemento</u></b>	\$	142,63	
	Transporte	\$	89,74	
	Seguro	\$	30,45	
	Aranceles	\$	22,44	
	<b><u>Cerraduras metálicas</u></b>	\$	85,58	
	Transporte	\$	53,85	
	Seguro	\$	18,27	
	Aranceles	\$	13,46	
	Costos adicionales en compra de mercadería			\$
	Transporte	\$	280,00	
	Seguro	\$	95,00	
	Aranceles	\$	70,00	
				\$
				445,00
	<b><i>P/r los costos adicionales incurridos en la compra de mercadería</i></b>			

En la tabla 4 se muestra que se ha realizado el respectivo ajuste por reconocimiento inicial del inventario incluyendo todos los costos incurridos en la adquisición como dispone el párrafo 13.6, mediante este ajuste se reclasifican los costos adicionales a la cuenta de inventarios por un total de \$445,00 distribuidos de manera proporcional entre los diferentes productos.

**Tabla 5**

*Comparación entre los costos iniciales sin ajustes y el costo ajustado.*

	Costos iniciales sin ajuste		Costo ajustado	
	C/U	TOTAL	C/U	TOTAL
Latas de pintura	\$ 18,00	\$ 540,00	\$ 18,00	\$ 540,00
Transporte	\$ -	\$ -	\$ 3,59	\$ 107,69
Seguro	\$ -	\$ -	\$ 1,22	\$ 36,54
Aranceles	\$ -	\$ -	\$ 0,90	\$ 26,92
<b>Costo total</b>	<b>\$ 18,00</b>	<b>\$ 540,00</b>	<b>\$ 23,71</b>	<b>\$ 711,15</b>

Sierras Circular	\$ 60,00	\$ 480,00	\$ 60,00	\$ 480,00
Transporte	\$ -	\$ -	\$ 3,59	\$ 28,72
Seguro	\$ -	\$ -	\$ 1,22	\$ 9,74
Aranceles	\$ -	\$ -	\$ 0,90	\$ 7,18
<b>Costo total</b>	<b>\$ 60,00</b>	<b>\$ 480,00</b>	<b>\$ 65,71</b>	<b>\$ 525,64</b>
Bolsas de cemento	\$ 6,00	\$ 150,00	\$ 6,00	\$ 150,00
Transporte	\$ -	\$ -	\$ 3,59	\$ 89,74
Seguro	\$ -	\$ -	\$ 1,22	\$ 30,45
Aranceles	\$ -	\$ -	\$ 0,90	\$ 22,44
<b>Costo total</b>	<b>\$ 6,00</b>	<b>\$ 150,00</b>	<b>\$ 11,71</b>	<b>\$ 292,63</b>
Cerraduras metálicas	\$ 20,00	\$ 300,00	\$ 20,00	\$ 300,00
Transporte	\$ -	\$ -	\$ 3,59	\$ 53,85
Seguro	\$ -	\$ -	\$ 1,22	\$ 18,27
Aranceles	\$ -	\$ -	\$ 0,90	\$ 13,46
<b>Costo total</b>	<b>\$ 20,00</b>	<b>\$ 300,00</b>	<b>\$ 25,71</b>	<b>\$ 385,58</b>

Una vez realizados los ajustes contables, en la tabla 5 se evidencia un cambio significativo en el costo unitario de los productos, ya que inicialmente solo se había considerado el precio de compra sin incluir los gastos adicionales de transporte, seguro y aranceles. Después de realizar las respectivas correcciones, se observó que las latas de pintura, que al principio tenían un valor de \$18,00 C/U, llegaron a un valor ajustado de \$23,71, al sumar \$3,59 de transporte, \$1,22 por seguro y \$0,90 de aranceles. Al igual que las sierras circulares que tenían un valor de \$60,00 C/U pasó a \$65,71, las bolsas de cemento que de \$6,00 C/U paso a tener un valor de \$11,71 y por ultimo las cerraduras metálicas con un valor de \$20,00 C/U a \$25,71. Estas diferencias muestran que es muy importante considerar todos los costos atribuibles al momento de comprar el inventario ya que omitir esto causa valoraciones incorrectas.

### Caso 2: Medicion posterior

**18-11-2024:** La Ferretería XYZ adquirió 10 unidades de taladros eléctricos a un costo unitario de \$56,00, más el IVA correspondiente. La compra fue cancelada mediante transferencia bancaria.

**Tabla 6**

*Registro de la adquisición de inventario.*

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
18/11/25	1			
	Inventario de mercadería		\$ 560,00	
	Taladros eléctricos	\$ 560,00		

IVA Pagado	\$ 84,00
Bancos	\$ 644,00
<b><i>P/r compra de taladros eléctricos</i></b>	

En la tabla 6 se muestra el registro de la adquisición de la mercadería por un valor de \$ 560,00 mas el IVA de \$84,00 dando un total \$644,00.

**31-12-24:** La empresa realizó la evaluación de sus inventarios, se determinó que el precio de mercado de los taladros eléctricos disminuyó a \$50,00 por unidad, y que los costos de venta estimados (comisiones) ascienden a \$2,00 por unidad, lo que refleja un valor neto realizable de \$48,00, inferior al costo original de \$56,00. Esto evidencia un deterioro del valor de los inventarios; a pesar de ello la empresa no ha realizado el ajuste correspondiente, incumpliendo lo que establece la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

Se realiza el reconocimiento posterior conforme la sección 13 de las NIIF para PYMES ante la disminución del valor en el mercado de los taladros eléctricos, la empresa decide realizar el calculo del valor neto realizable (VNR) del inventario.

**Valor neto realizable por unidad** = Precio estimado de venta – Costos estimados para la venta.

**Precio estimado por unidad:** \$ 50,00

**Costo estimado para la venta:** \$ 2,00

**VRN por unidad:** \$ 50,00 - \$ 2,00 = \$ 48,00

**VRN total:** 10 unidades \* \$ 48,00 = \$ 480,00

#### COMPARACION

**Costo registrado:** \$ 10,00 \* \$ 56,00 = \$ 560,00

**Valor neto realizable estimado:** 10 unidades \* \$ 48,00 = \$ 480,00

**Deterioro por reconocer:** \$ 480,00 - \$ 560,00 = -80,00

#### Tabla 7

*Ajuste por deterioro del valor neto realizable.*

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL DEBE HABER
31/12/24	1	

Gasto por pérdida por deterioro del valor de inventario	\$ 80,00
Deterioro acumulado del valor del inventario	\$ 80,00
<b><i>P/r ajuste por deterioro del valor neto realizable</i></b>	

En la tabla 7 se detalla el ajuste por deterioro que Según la Sección 13 de las NIIF para PYMES, los inventarios deben valorarse al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (VNR); en este caso, dado que el costo de \$560,00 supera al VNR de \$480,00, se reconoce una pérdida por deterioro de \$80,00, evidenciando la disminución del valor de mercado del inventario. Omitir estos ajustes dará lugar a una sobrevaloración de los activos y un reporte de ganancia por encima de las reales, afectando así la fiabilidad de los estados financieros.

### **Caso 3: Valoración del inventario.**

**15-10-2024:** La ferretería compró 50 martillos de acero a \$15,00 C/U, 30 destornilladores planos a \$5,00 C/U y 20 llaves ajustables de 10” a \$16,00 C/U, pagando la totalidad mediante transferencia bancaria.

**16-10-2024:** La empresa vendió 20 martillos a \$18 C/U, 10 destornilladores a \$5 C/U y 5 llaves ajustables a \$20 C/U, otorgando a los clientes un crédito a 30 días por el total de la transacción. Este registro detallado permite llevar un control más exacto de las entradas y salidas de inventario, asegurando que los costos reflejen el valor real de los productos disponibles para la venta y evitando distorsiones en la información contable.

**Tabla 8**

*Kardex Método Promedio.*

Martillos											
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	
	Saldo										
1/10/25	inicial							97	\$ 11,00	\$ 1.067,00	
15/10/25	Compra	50	\$ 15,00	\$ 750,00				147	\$ 12,36	\$ 1.817,00	
16/10/25	Venta				20	\$ 12,36	\$ 247,21	127	\$ 12,36	\$ 1.569,79	
Destornilladores Planos											

Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
	Saldo inicial							100	\$ 2,50	\$ 250,00
15/10/25	Compra	30	\$ 5,00	\$ 150,00				130	\$ 3,08	\$ 400,00
16/10/25	Venta				10	\$ 3,08	\$ 30,77	120	\$ 3,08	\$ 369,23
<b>Llaves ajustables 10"</b>										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
	Saldo inicial							98	\$ 12,00	\$ 1.176,00
15/10/25	Compra	20	\$ 16,00	\$ 320,00				118	\$ 12,68	\$ 1.496,00
16/10/25	Venta				5	\$ 12,68	\$ 63,39	113	\$ 12,68	\$ 1.432,61

La tabla 8 muestra que el inventario de la Ferretería “XYZ”, se gestiona mediante un sistema permanente, aplicando inicialmente el método de costo promedio para determinar el valor de las existencias disponibles para la venta, donde se promedia los costos anteriores con los nuevos valores de adquisición permitiendo actualizar el costo unitario de las existencias cada vez que se realiza una compra.

**Tabla 9**

*Registro de la compra y venta de inventarios.*

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
15/10/24	1			
	Inventario de mercadería		\$ 1.220,00	
	Martillos	\$ 750,00		
	Destornilladores Planos	\$ 150,00		
	Llaves ajustables 10"	\$ 320,00		
	IVA Pagado		\$ 183,00	
	Banco			\$ 1.403,00
	<i>P/r compra de mercadería, se paga en efectivo</i>			
16/10/24	2			
	Cientes		\$ 586,50	
	Inventario de mercadería			\$ 510,00
	Martillos	\$ 360,00		
	Destornilladores Planos	\$ 50,00		
	Llaves ajustables 10"	\$ 100,00		
	IVA Cobrado			\$ 76,50
	<i>P/r venta de mercadería a crédito</i>			
16/10/24	3			
	Costo de Venta		\$ 341,37	
	Inventario de mercadería			\$ 341,37
	Martillos	\$ 247,03		
	Destornilladores Planos	\$ 30,00		

Llaves ajustables 10"      \$    63,39  
*P/r costo de venta de la mercadería*

---

La tabla 9 presenta el respectivo registro relacionado con las compras y ventas registradas en el Kardex, este registro refleja el principio de correlación entre los ingresos y gastos lo que garantiza que el reconocimiento de las ventas y su respectivo costo se realicen en el mismo periodo contable.

Sin embargo, se considera que el método de valoración mas apropiado es el PEPS, ya que muestra de manera precisa la secuencia de los productos que ingresan y salen del inventario, lo que beneficia cuando existe variaciones en los precios debido a factores como el transporte, impuestos y descuentos. Esto ayuda también a evitar perdidas por artículos que se puedan deteriorar.

**Tabla 10**  
*Kardex Método de valoración PEPS.*

Martillos										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	C Total	Cantidad	C. U.	C Total	Cantidad	C. U.	C Total
	Saldo									
1/10/25	Inicial							97	\$ 11,00	\$ 1.067,00
								97	\$ 11,00	\$ 1.067,00
15/10/25	Compra	50	\$ 15,00	\$ 750,00				50	\$ 15,00	\$ 750,00
16/10/25	Venta				20	\$ 11,00	\$ 220,00	77	\$ 11,00	\$ 847,00
								50	\$ 15,00	\$ 750,00
Destornilladores Planos										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	C Total	Cantidad	C. U.	C Total	Cantidad	C. U.	C Total
	Saldo									
1/10/25	Inicial							120	\$ 2,50	\$ 300,00
								120	\$ 2,50	\$ 300,00
15/10/25	Compra	30	\$ 5,00	\$ 150,00				30	\$ 5,00	\$ 150,00
16/10/25	Venta				10	\$ 2,50	\$ 25,00	110	\$ 2,50	\$ 275,00
								30	\$ 5,00	\$ 150,00
Llaves ajustables 10"										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	C Total	Cantidad	C. U.	C Total	Cantidad	C. U.	C Total
	Saldo									
1/10/25	Inicial							98	\$ 12,00	\$ 1.176,00
								98	\$ 12,00	\$ 1.176,00
15/10/25	Compra	20	\$ 16,00	\$ 220,00				20	\$ 16,00	\$ 320,00
16/10/25	Venta				5	\$ 12,00	\$ 60,00	93	\$ 12,00	\$ 1.116,00
								20	\$ 16,00	\$ 320,00

La tabla 10 muestra los saldos de las existencias finales correspondientes al mes de octubre, determinados mediante el Kardex aplicado bajo el método de valoración PEPS, en donde se tiene en el lote inicial 77 martillos con un costo unitario de \$11,00 y en la compra realizada se mantienen 50 unidades a \$15,00 cada una. De igual manera, las existencias de los destornilladores planos son 110 unidades a un costo unitario de \$2,50 y en la compra se conservan 30 unidades a \$5,00 cada una. En cuanto a las llaves ajustables de 10", el lote inicial presenta 93 unidades con un costo unitario de \$12,00, mientras que en el lote 1 adquirido se registran 20 unidades a un costo de \$16,00 cada una.

A continuación, se procede a realizar la tabla para ajustar las diferencias entre el método de valoración Promedio y el método de valoración PEPS.

**Tabla 11**

*Diferencia entre el método de valoración promedio y el método de valoración PEPS.*

<b>Producto</b>	<b>Costo de Venta Promedio</b>	<b>Costo de venta FIFO</b>	<b>Diferencia</b>
Martillos	\$ 247,21	\$ 220,00	\$ 27,21
Destornillador Plano	\$ 30,77	\$ 25,00	\$ 5,77
Llaves ajustables 10"	\$ 63,39	\$ 60,00	\$ 3,39
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 340,42</b>	<b>\$ 305,00</b>	<b>\$ 36,37</b>

Los resultados de la tabla 11 demuestran que en la venta del 16 de octubre de 2024, los 20 martillos de acero se registraron con un costo unitario de \$12,36, sumando un total de \$247,03 según el método promedio; sin embargo, si se hubiera tomado en cuenta el inventario inicial, el costo real habría sido de \$11,00 por unidad, dando un total de \$220,00. De manera similar, los 10 destornilladores planos se contabilizaron a \$3,07 cada uno, totalizando \$30,77, aunque el costo real de la existencia inicial era de \$2,50 por unidad, es decir, \$25,00 en total. Por último, la venta de las 5 llaves ajustables de 10" se valoró con un costo unitario promedio de \$12,68, cuando debió haberse aplicado el costo real de la existencia inicial de \$12,00 por unidad, lo que representa un costo total de \$60,00.

**Tabla 12**

*Ajuste por diferencias en el costo de venta.*

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
16/10/24	1			

Costo de venta		\$ 36,37	
Inventario de mercadería			\$ 36,37
Martillos	\$ 27,21		
Destornilladores Planos	\$ 5,77		
Llaves ajustables 10"	\$ 3,39		

*P/r compra de mercadería, se paga en efectivo*

La tabla 12 presenta el registro del ajuste correspondiente a las diferencias en el costo de ventas reflejando un total de \$36,37 que corresponde a la corrección entre los métodos de valoración Promedio Ponderado y PEPS.

#### **Caso 4: Constatación física.**

**18-11-2024:** La Ferretería “XYZ” realiza el registro de una compra de 50 grifos metálicos a un costo de \$21,00 cada uno, 15 latas de pintura blanca 1gl a 20,00 cada una, 25 bisagras de puerta a \$6,00 cada una y 50 bombillo LED 15W a \$3,75 cada una, se cancela con transferencia.

#### **Tabla 13**

*Registro contable de la compra de mercadería.*

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
18/11/24	1			
	Inventario de mercadería		\$ 1.687,50	
	Grifos Metálicos	\$ 1.050,00		
	Latas de pintura	\$ 300,00		
	Bisagras de puerta	\$ 150,00		
	Bombillas LED 15W	\$ 187,50		
	IVA Pagado		\$ 253,13	
	Bancos			\$ 1.940,63

*P/r compra de mercadería*

La tabla 13 muestra el registro contable correspondiente a la compra de mercadería realizada el 18 de noviembre de 2024, en la cual la Ferretería “XYZ” adquirió diferentes artículos para la venta, entre ellos: grifos metálicos, latas de pintura, bisagras de puerta y bombillas LED de 15W, con un valor total de \$1.687,50.

**25-11-2024:** La empresa decide realizar una constatación física del inventario correspondiente a la mercadería recién ingresada, dando como resultado diferencias entre las cantidades físicas y la registradas en los libros contables. Sin embargo, estas diferencias aun no han sido registradas ni ajustadas en la contabilidad, y hasta el momento la empresa no ha realizado ninguna venta de estos productos.

**Tabla 14***Constatación Física de los inventarios.*

	<b>Grifos Metálicos</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Latas de pintura</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Bisagras de puerta</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Bombillas LED 15W</b>	<b>Costo Total</b>
Unidades según registro contable	50	\$ 1.050,00	15	\$ 300,00	25	\$ 150,00	50	\$ 187,50
Unidades según conteo físico	42	\$ 882,00	11	\$ 220,00	18	\$ 108,00	45	\$ 168,75
	-8	-\$ 168,00	-4	-\$ 80,00	-7	-\$ 42,00	-5	-\$ 18,75

Al 30 de noviembre la empresa decide realizar una verificación sobre el inventario que mostro diferencias reportadas, la cual detallamos a continuación.

**Tabla 15***Confirmación de la constatación física del inventario.*

	Existencias Iniciales			Constatación física al 30 de noviembre de 2024		
	Costo unitario	Unidades	Costo total	Unidades	Diferencias	
<b>Grifos Metálicos</b>	\$ 25,00	50	\$ 1.250,00	42	-8	(faltante)
<b>Latas de pintura</b>	\$ 25,00	15	\$ 375,00	11	-4	(faltante)
<b>Bisagras de puerta</b>	\$ 8,00	25	\$ 200,00	18	-7	(faltante)
<b>Bombillas LED 15W</b>	\$ 4,50	50	\$ 225,00	45	-5	(faltante)

Durante la revisión física del inventario realizada, se detectaron diferencias entre lo que mostraba el sistema y lo que realmente había en bodega ya que se registraban 50 grifos metálicos, pero al contar se encontraron solo 42, situaciones similares ocurrieron con las latas de pintura, las bisagras y las bombillas LED. Estos faltantes reflejan fallas en el control del inventario, que podrían deberse a errores en los registros del ingreso de la mercadería.

**Tabla 16***Ajuste por faltante.*

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
30/11/24	1			
	Gasto por perdida de faltantes de inventario		\$ 308,75	
	Inventario de mercadería			\$ 308,75
	Grifos Metálicos	\$ 168,00		
	Latas de pintura	\$ 80,00		
	Bisagras de puerta	\$ 42,00		
	Bombillas LED 15W	\$ 18,75		
	<i>P/r compra de mercadería</i>			

Ante esta situación en la tabla 16 se muestra el reconocimiento de una pérdida por el valor de los artículos faltantes. Sin embargo, si existe un encargado responsable del inventario y las políticas internas lo permiten, el valor correspondiente podría registrarse como una cuenta por cobrar al empleado en lugar de afectar directamente los resultados del ejercicio.

### **Caso 5: Reconocimiento como gasto**

**25-11-24:** Realizo la venta de 15 varillas corrugadas 12mm a \$ 22,00 C/U, 50 cinta eléctrica a \$ 3,10 C/U y 10 cable eléctrico 10mm a \$ 30,00 C/U, mas IVA, los costos registrados en libros es de \$ 1,75, \$ 0,50 y \$2,25 consecutivamente, según el control de inventarios, el cliente realizo el pago mediante transferencia bancaria.

**Tabla 17**

*Registro contable de la venta de mercadería.*

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
25/11/24	1			
	Banco		\$ 902,75	
	Ventas			\$ 785,00
	Varillas Corrugadas	\$ 330,00		
	Cinta eléctrica	\$ 155,00		
	Cable eléctrico	\$ 300,00		
	IVA ventas			\$ 117,75
	<i>P/r la venta de mercadería</i>			

La tabla 17 muestra el registro de la venta realizada el 25 de noviembre del 2024, donde el ingreso es de \$785,00 mas el IVA del 15 % que equivale a \$117, 75, dando un total de \$902,75.

De acuerdo con la sección 13 de las NIIF para PYMES, el importe en libros de los inventarios vendidos se reconoce como gasto del periodo (costo de venta), en el mismo momento en que se registra el ingreso por su venta.

**Tabla 18**

*Calculo del costo de ventas.*

	<b>Costos</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Total</b>
Varillas Corrugadas	\$ 1,75	15	\$ 26,25
Cinta eléctrica	\$ 0,50	50	\$ 25,00
Cable eléctrico	\$ 2,25	10	\$ 22,50

La tabla 18 presenta el detalle del costo de venta de los productos comercializados, los costos unitarios que se registran en libros fueron de \$1,75 para las varillas, \$0,50 para las cintas eléctricas y \$2,25 para los cables eléctricos que multiplicados por las cantidades vendidas, se obtuvo un costo total de \$73,75. Este cálculo permite determinar el importe en libros de los inventarios vendidos, el cual, según la Sección 13 de las NIIF para PYMES, debe reconocerse como gasto del periodo en el mismo momento en que se reconoce el ingreso por la venta, garantizando la correcta asociación de ingresos y gastos del ejercicio.

**Tabla 19**

*Registro contable del reconocimiento del gasto por costo de ventas.*

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
25/11/24	1			
	Costo de Ventas		\$ 73,75	
	Inventario de mercaderías			\$ 73,75
	Varillas Corrugadas	\$ 26,25		
	Cinta eléctrica	\$ 25,00		
	Cable eléctrico	\$ 22,50		
<i>P/r el reconocimiento del gasto por el costo por ventas</i>				

En la tabla 19 se evidencia el registro del costo de ventas correspondiente a la operación anterior. Se debita la cuenta Costo de ventas por \$73,75, reconociéndose como un gasto del periodo, y se acredita la cuenta Inventario de mercaderías por el mismo valor, reflejando la salida de los productos vendidos.

**28-11-24:** La ferretería decidió destinar 10 varillas 12mm, 13 cintas eléctricas y 8 cables eléctricos 10mm para uso interno de labores de mantenimiento del establecimiento.

**Tabla 20**

*Registro contable del reconocimiento del gasto por uso interno de la empresa.*

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
28/11/24	1			
	Propiedad, planta y equipo		\$ 42,00	
	Inventario de mercaderías			\$ 42,00
	Varillas Corrugadas	\$ 17,50		
	Cinta eléctrica	\$ 6,50		
	Cable eléctrico	\$ 18,00		

---

*P/r el reconocimiento como gasto por uso interno*

---

La tabla 20 refleja la reclasificación para el uso interno ya que el párrafo 13.21 de la norma establece que los inventarios que son destinados al uso interno se reclasifican como activo fijo (propiedad, planta y equipo), ya que dejan de tener un propósito de venta.

**Caso 6 información a revelar.**

La información correspondiente al deterioro de los inventarios incluye el importe reconocido durante el ejercicio contable, así como la indicación si existe o no reversiones del deterioro, también se detalla porque se origino la perdida, en este caso esta relacionada con la disminución del valor de mercado de ciertos productos debido a condiciones comerciales desfavorables al cierre del periodo. Para determinar el Valor neto realizable, se aplico el método que considera el precio estimado de venta, menos los costos necesarios para la terminación y comercialización del producto.

**Nota explicativa A**

La Ferretería “XYZ” utiliza el método de costo promedio ponderado para la valoración de sus inventarios.

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR). El costo incluye el precio de compra, gastos de transporte, seguros, aranceles e impuestos no recuperables directamente atribuibles a la adquisición.

Al 31 de diciembre del 2024, el valor total de los inventarios asciende a \$70,983,18, compuesto por mercadería disponible para la venta como herramientas, materiales eléctricos, productos de construcción y accesorios ferreteros.

Durante el ejercicio 2024 el importe de inventarios reconocidos como gasto de venta durante el periodo contable asciende a \$115,75.

En el ejercicio se reconoció una pérdida por deterioro de \$80,00, correspondiente a la disminución del valor neto realizable de los taladros eléctricos, cuyo precio de mercado bajó al cierre del ejercicio. No se registraron reversiones de deterioro.

### *Aplicación de entrevistas como complemento para el estudio*

La presente entrevista se realizó como parte complementaria de la investigación, con el propósito de obtener información profesional sobre la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el control, valoración y presentación del inventario en el sector ferretero, esto permitirá complementar el análisis teórico de la investigación con experiencias reales, contribuyendo a una comprensión mas profunda de la gestión contable en este ámbito.

La entrevista fue dirigida a tres contadores con amplia experiencia en el área ferretera, quienes aportaron su conocimiento sobre los procedimientos, políticas y practicas aplicadas en la gestión del inventario.

### *Análisis de entrevistas dirigidas a profesionales expertos.*

## **UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**

### **FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

### **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**Tema del trabajo de integración curricular:** Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la Ferretería en la Provincia de Santa Elena, año 2024: CASO SIMULADO.

**Objetivo:** Recopilar información sobre la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de inventarios de las ferreterías de la Provincia de Santa Elena, con el fin de conocer sus prácticas contables, métodos de valoración y el impacto en los estados financieros.

#### **1. ¿Qué beneficios percibe la empresa al aplicar la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el control, valoración y presentación del inventario?**

**Contador 1:** La aplicación de esta norma ha permitido que la empresa tenga un mejor control en el manejo del inventario, entre los principales beneficios tenemos una valoración mas precisa y un mejor control interno.

**Contador 2:** La sección 13 nos ha permitido tener un mejor control en nuestros inventarios, para así identificar con claridad los costos reales de cada producto, de esta manera reflejar una información financiera más fiable.

**Contador 3:** En nuestra PYME no hemos aplicado de forma completa la norma, pero tratamos de seguir algunos de los lineamientos, nos damos cuenta que podemos tener un control mas claro sobre el inventario y así evitamos confusiones en los costos.

**2. ¿Qué procedimientos relacionados con la Sección 13 se aplica en la empresa para el reconocimiento y medición del inventario? Por ejemplo, identificación de costo, deterioro, o medición posterior.**

**Contador 1:** Generalmente se tiene una variedad de productos y materiales, lo que primero se reconoce es el costo de inventario considerando todos los precios que son atribuibles para así poder poner los artículos en condición de venta.

**Contador 2:** En mi PYME utilizamos el costo de adquisición como base principal para el reconocimiento inicial, también aplicamos revisiones periódicas para detectar pérdidas de valor. Sin embargo, cuando existe evidencia de daño, corregimos el valor de inventario en base a las normas contables estipuladas.

**Contador 3:** Normalmente registramos las compras al costo de factura, incluyendo el transporte solo si es significativo, tampoco realizamos mediciones posteriores ni cálculos de deterioros, el reconocimiento se hace cuando llega la mercadería y se guarda en la bodega sin aplicar métodos formales.

**3. ¿Qué políticas o prácticas implementa la empresa para evitar pérdidas por deterioro, obsolescencia o caducidad de los productos de ferretería?**

**Contador 1:** En la PYME se aplican varias políticas para así evitar perdidas en los productos, se hacen revisiones y conteos periódicos para poder detectar si existen artículos dañados o de baja rotación. También se aplica el método de valoración PEPS, para que los productos mas antiguos sean los primeros en venderse, además de controlar el inventario con un sistema informático llamado Integral.

**Contador 2:** En conjunto, tomamos un control de fechas de ingreso y aplicando el método de valoración PEPS. Por lo tanto, realizamos revisiones mensuales en cada producto para retirar los artículos que no están en buen estado.

**Contador 3:** No tenemos políticas escritas, pero tratamos de mantener un control visual y revisar cada cierto tiempo los productos que no se mueven y si vemos que algo se esta dañando o esta viejo le hacemos rebaja de precio o lo sacamos de stock, no realizamos provisiones contables, solo lo ajustamos manualmente.

**4. ¿Qué mecanismos de comunicación se utiliza para garantizar que la información sobre inventarios sea confiable y esté disponible para todas las áreas involucradas?**

**Contador 1:** A parte del sistema informático usado, se realizan reuniones con el personal de bodega, compras, ventas y contabilidad para revisar los respectivos reportes y asegurar que los datos sean correctos, de esta manera todas las áreas involucradas logran tener información confiable y coordinada.

**Contador 2:** Utilizamos un software contable donde se registra automáticamente las entradas y salidas, lo que nos permite tener información actualizada para una excelente toma de decisiones.

**Contador 3:** Usamos hojas de cálculos de Excel y tenemos comunicación directa con el área de bodega y ventas, no contamos con un sistema integrado así que dependemos mucho de la revisión manual y la coordinación entre empleados.

**5. ¿Cómo identifica la empresa los riesgos vinculados al inventario y qué estrategias aplica para mitigarlos, de acuerdo con la normativa contable?**

**Contador 1:** Como en la empresa se realizan revisiones periódicas y conteos físicos los riesgos que puedan existir en los inventarios son menores.

**Contador 2:** Se realiza una evaluación cada 3 o 4 meses en base a los inventarios para identificar riesgos como deterioro o robos. Aplicamos controles físicos, cámaras de seguridad y políticas de autorización para el retiro de productos.

**Contador 3:** Lo que hacemos es revisar periódicamente la bodega y comparar con las ventas, sabemos que deberíamos reconocer deterioros o perdidas, pero

normalmente no se refleja contablemente, solo se ajusta cuando hay diferencias grandes.

**6. ¿Cuál es el método de valoración de inventarios que utiliza la empresa y cómo se ajusta a lo establecido en la Sección 13 de las NIIF para PYMES?**

**Contador 1:** Como ya se menciona se utiliza el método de valoración PEPS, así los productos mas antiguos son los primeros en salir.

**Contador 2:** Mi PYME utiliza el método de valoración PEPS, ya que se encaja a lo que establece la sección 13 sobre la medición al costo o valor neto realizable, permitiéndonos reflejar un valor real en los estados financieros.

**Contador 3:** Usamos el método de valoración promedio ponderado, lo hacemos así porque es más práctico para los productos que se compran constantemente con diferentes precios.

**7. ¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones entre los registros contables y la existencia física del inventario?**

**Contador 1:** En lo particular se realiza las conciliaciones y conteos físicos de manera trimestral, según el movimiento que exista, también un inventario general al cierre del año para poder comparar con los registros contables y poder corregir cualquier diferencia.

**Contador 2:** Las conciliaciones se realizan de manera mensual, junto con un inventario físico.

**Contador 3:** Se hace conteos físicos semestralmente o antes del cierre contable, en algunos casos se realiza revisiones parciales cuando notamos diferencias grandes o cuando llega mucha mercadería.

**8. ¿Qué pasos siguen cuando se detectan inconsistencias o irregularidades en los inventarios y cómo se reflejan en los estados financieros bajo la Sección 13?**

**Contador 1:** Cuando se detectan irregularidades en el inventario, primero se realiza una investigación para saber cual es la causa, se hace esto revisando

documentos y registros realizados, luego se hace la respectiva corrección tanto en el inventario físico y contable con la autorización del área contable.

**Contador 2:** Se realiza una revisión de la transacción de la mercadería y se realiza un ajuste contable.

**Contador 3:** Cuando hay faltantes o sobrantes, primero verificamos con bodega y compras y cuando existe una diferencia se ajusta el inventario y el valor se registra como un gasto o ingreso según corresponda.

**9. ¿Cuál es su percepción acerca de la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el control interno del inventario?**

**Contador 1:** Como profesional considero que es importante aplicar esta norma para poder llevar un buen control en el inventario, porque así tenemos con mayor precisión los registros y al mismo tiempo transparencia, ayudando a detectar con tiempo errores o pérdidas por deterioro.

**Contador 2:** Ha sido muy útil porque nos obliga a mantener registros más concretos, facilitando las auditorías.

**Contador 3:** Pienso que sería muy útil si se aplicara correctamente, porque ayudaría a tener registros mas confiables y evitar pérdidas, pero en la práctica para las ferreterías pequeñas por falta de conocimiento y tiempo su aplicación se hace de manera parcial.

**10. ¿Considera que existen riesgos en la gestión del inventario que aún no están cubiertos por los procedimientos actuales? ¿Qué mejoras recomendaría en el marco de la Sección 13 de las NIIF para Pymes?**

**Contador 1:** Sí, creo que siempre hay riesgos que se pueden mejorar, tales como los errores en los registros o la falta de control tecnológico, lo que recomiendo es automatizar los procesos, capacitar periódicamente al personal ya que siempre existen cambios en las normas, esto ayudará a fortalecer el control del inventario.

**Contador 2:** Sí, aún existen riesgos relacionados con la actualización de precios y la dependencia del control manual en algunos procesos. Recomiendo implementar un sistema de gestión más automatizado y capacitar al personal en el uso de las NIIF para fortalecer la gestión contable y administrativa

**Contador 3:** Sí, hay varios riesgos como pérdidas, errores de conteo o los productos que se dañan y no son registrados, sería bueno implementar un sistema de control mas formal, capacitar al personal y hacer inventarios físicos con mas frecuencia.

### **Análisis de las entrevistas realizadas**

El análisis de las entrevistas realizadas a los tres contadores nos muestra que aplicar la Sección 13 de las NIIF para PYMES ayuda a mejorar el control y la valoración de los inventarios en las empresas ferreteras, aunque su aplicación aun no es total. Los entrevistados coinciden en que la norma ha ayudado a tener una información contable mas confiable, logrando así una mejor organización y mayor precisión al momento de identificar los costos reales de los productos.

Sin embargo ponerlo en práctica no se realiza de manera constante, como por ejemplo uno de los entrevistados menciona que no se reconocen los deterioros ni realiza las mediciones posteriores, lo cual muestra una debilidad en el cumplimiento de la norma, por otra parte dos de los entrevistados indicaron que usar el método de valoración PEPS es bueno porque esta mas en línea con el ciclo de vida de los productos y evitan perdidas por obsolescencia.

Con respecto a la gestión operativa, la mayoría de las empresas dependen de soluciones informáticas por ejemplo, software Integral para controlar el inventario y facilitar las comunicaciones de contabilidad, compras y almacén. Pero otro entrevistado dijo que están trabajando con hojas de cálculo y controles manuales que no son tan precisos y, por lo tanto, tienen más posibilidad de errores. Finalmente, todos coincidieron en que se requieren capacitaciones y una mayor automatización de los procesos para reducir los riesgos tecnológicos y contables.

### **Resumen de las entrevistas**

Las entrevistas reflejan que las empresas del sector ferretero han mejorado el control, reconocimiento y valoración de sus inventarios gracias a la aplicación parcial de la Sección 13 de las NIIF para PYMES. Utilizan principalmente el método de valoración PEPS y realizan conteos físicos periódicos, para evitar pérdidas por deterioro. Se evidencia que los beneficios más destacados son una información

financiera más confiable y una gestión interna más ordenada. Sin embargo, aun existe limitaciones al momento de aplicar la norma, especialmente en el registro del deterioro, conciliaciones y automatización de procesos. Aunque algunas empresas cuentan con sistemas contable, otras requieren de registros manuales lo que podría ocasionar inconsistencias. Aun así los 3 entrevistados concuerdan con que se debe realizar capacitaciones al personal involucrado e implementar herramientas tecnológicas que faciliten la gestión del inventario.

### **Discusión**

Esta investigación se basó en la presentación de un caso práctico de aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES y se apoyó en las entrevistas realizadas a tres contadores profesionales, lo que permitió que el estudio se fundamentara y se verificara la aplicación adecuada de la norma. El objetivo era comparar el nivel de conocimiento, las valoraciones utilizadas y el efecto en la presentación de los estados financieros. De acuerdo con las entrevistas realizadas se puede notar que la aplicación de la norma ha permitido mejorar el control del inventario de la empresa, esta empresa reconoce correctamente el costo de los inventarios y usando el método de valoración PEPS, que es considerado como el mas adecuado para productos de alta rotación. Así mismo se destaca que una de las ferreterías si tiene políticas preventivas para evitar perdidas por deterioro tales como el conteo físico cada tres meses y el uso de un sistema contable llamado INTEGRAL, complementando esto con las reuniones del personal involucrado en los inventarios. Esta entrevista reconoció que aun existen ciertos riesgos principalmente en los registros y limitaciones tecnológicas por lo que se pide capacitación al personal para así asegurar el cumplimiento de esta norma, estas respuestas coinciden con los resultados del caso práctico donde se puede notar que la correcta aplicación de esta sección permite una medición mas real de los inventarios y evitar sobrevaloraciones.

En la investigación de Bravo, (2021) afirma que la aplicación de la norma mejora significativamente la exactitud de los registros contables y evita sobrevaloración de los activos, permitiendo una presentación razonable de los estados financieros, esto coincide con los resultados obtenidos en la entrevista realizada que nos dice que es importante aplicar esta norma para poder mantener un adecuado

control del inventario, así se logra una mayor precisión en los registros detectando con tiempo errores.

En cuanto Arguello et al., (2018) en su investigación señala que la falta de conocimiento técnico sobre la normativa y la inexistencia de manuales de procedimientos son las principales causas de inconsistencias contables en las PYMES por lo que recomienda que se realicen capacitaciones al personal, estos resultados coinciden con la entrevista realizada donde se menciona que siempre hay riesgos que se pueden ser mejorados en este sentido se sugiere automatizar los procesos, capacitar periódicamente al personal considerando que siempre existen cambios en las normas, esto ayudara a fortalecer el control del inventario.

Así mismo Soto et al., (2021) muestran en su investigación que la falta de conocimiento técnico relacionado con las normas y la falta de manuales de procedimientos son las principales causas de discrepancias contables en las PYMES, por lo que el personal debe ser capacitado. Estos resultados se encuentran en concordancia con la entrevista realizada, donde se afirma que estos riesgos deben tenerse en cuenta al mejorar en este aspecto y se recomienda la automatización de procesos en ocasiones, la capacitación frecuente de los empleados ya que la norma siempre está cambiando, lo que ayudará a mejorar la gestión de inventarios.

## **Conclusiones**

Se concluye que, antes de aplicar la Sección 13 de las NIIF para PYMES para el caso práctico presentan deficiencias en el control y valoración de su inventario, principalmente por no incluir todos los costos atribuibles al momento de la adquisición, como transporte, seguros y aranceles. Esta omisión generaba diferencias entre el costo real de los productos y su valor contable, afectando la presentación razonable de los estados financieros y el cálculo del costo de ventas.

A partir de la implementación práctica de la Sección 13, se identificaron los errores más comunes en el manejo contable del inventario, lo que ayudo a mejorar la exactitud en su registro. Los ejercicios realizados mostraron que el reconocimiento de todos los costos asociados permitió presentar un valor más exacto y coherente con la situación económica de la empresa. Asimismo, la aplicación del deterioro cuando el

valor neto realizable cayó por debajo del costo evidenció la importancia de llevar a cabo mediciones posteriores para evitar la sobrevaloración de los activos.

Se determinó que la adopción del método de valoración PEPS resultó ser el más adecuado para la naturaleza de los productos ferreteros, ya que indica el flujo real de los artículos y ayuda a prevenir pérdidas por obsolescencia o deterioro. Esta política, junto con los conteos físicos trimestrales y el uso del sistema informático INTEGRAL, fortaleció el control interno y la fiabilidad de la información contable.

Finalmente, la correcta aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES mejora la transparencia, comparación y calidad de la información financiera, ofreciendo fundamentos sólidos para la toma de decisiones por parte de la gerencia. No obstante, persisten debilidades relacionadas con la capacitación técnica del personal contable y la falta de políticas formalmente documentadas, aspectos que deben reforzarse para consolidar una gestión contable eficiente y sostenible.

### **Recomendaciones**

Se sugiere que las ferreterías y demás PYMES comerciales implementen políticas contables específicas sobre inventarios, alineadas con la Sección 13 de las NIIF para PYMES. Dichas políticas deben incluir procedimientos claros para el reconocimiento inicial, la medición posterior y el tratamiento del deterioro, garantizando uniformidad en los registros contables.

Se recomienda mantener el método de valoración PEPS como política fija, porque se ajusta de manera adecuada a la rotación de los productos y así aseguran una correcta determinación del costo de venta. Así mismo es necesario que se registre de manera igualitaria todos los costos atribuibles al mismo, desde el momento en el que se adquiere hasta ponerlo a la venta, evitando subvaloraciones o inconsistencias.

Se propone mejorar y capacitar continuamente al personal contable y administrativo en el manejo de la Normativa, al igual que el uso de sistemas informáticos de control de inventario.

Finalmente, se recomienda establecer cronogramas de conteos físicos periódicos y conciliaciones contables al cierre de cada periodo, con el fin de detectar

diferencias a tiempo, mejorar la trazabilidad de los inventarios y reforzar el control interno de la empresa.

### **Propuesta de mejoras y políticas contables**

#### **1. Costo inicial del inventario**

Los inventarios se reconocerán inicialmente al costo de adquisición, que incluirá, precio de compra, costos de transporte y carga, seguros durante el traslado, aranceles e impuestos no recuperables así como los gastos de almacenamiento hasta su disposición para la venta.

Los descuentos comerciales y rebajas deben deducirse del costo total.

Distribución proporcional de los costos adicionales

#### **2. Método de valoración**

La empresa adoptará el método PEPS (primeras entradas, primeras salidas), como política contable oficial. Este método refleja con mayor exactitud la rotación de los productos y la estructura de precios del sector ferretero, evitando la distorsión de los márgenes de utilidad. En caso de cambio en el método de valoración, la empresa deberá revelar el motivo y el efecto financiero en las notas a los estados financieros.

#### **3. Medición al valor neto realizable (VNR)**

Cuando el valor neto realizable (precio estimado de venta menos costos necesarios para la venta) sea inferior al costo registrado, se deberá reconocer una pérdida por deterioro.

##### **Cálculo ejemplo:**

Costo unitario registrado: \$12

Precio estimado de venta: \$11

Costos necesarios para la venta: \$0,50

$VNR = \$10,50 \rightarrow \text{Deterioro} = \$12 - \$10,50 = \$1,50$

#### **4. Baja de inventario por deterioro**

Los productos obsoletos o dañados se darán de baja mediante un informe técnico aprobado por la gerencia. El registro contable se efectuará directamente en resultados si no existe deterioro acumulado previo.

### **5. Control físico y ajustes por diferencias**

Se realizarán verificaciones físicas trimestrales y una general al cierre contable. Las diferencias negativas se registrarán como pérdida del período. Las diferencias positivas se reconocerán como ingreso no operacional, al menos que se identifique su causa y se reclasifique adecuadamente.

### **6. Política de revelación**

- En las notas a los estados financieros, la empresa deberá revelar:
- El método de valuación utilizado (PEPS).
- Los criterios para reconocer deterioro y pérdidas por obsolescencia.
- Los montos de pérdidas o rebajas de valor reconocidas en el período.
- Los inventarios comprometidos como garantía o consignación.

### **7. Capacitación y mejora continua**

El personal contable, de bodega y administrativo deberá participar en capacitaciones semestrales sobre:

Aplicación práctica de la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

Procedimientos internos de registro y control de inventarios.

Uso eficiente del sistema contable y control de costos.

El cumplimiento será verificado por el área administrativa mediante informes de asistencia y evaluación.

### **Observaciones finales**

La aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES mediante esta propuesta permitió identificar y corregir errores frecuentes en el manejo contable de inventarios dentro de una empresa ferretera. El establecimiento de políticas contables,

incluyendo el uso de métodos adecuados para valorar activos y la medición de deterioros de manera oportuna, ayuda a mejorar la transparencia, comparabilidad y fiabilidad de la información financiera. Como base técnica de estas políticas, se aconseja a las empresas del sector ferretero seguirlas para proporcionar coherencia contable, controlar el inventario y optimizar la gestión de inventarios.

Este documento muestra un resultado realizado en el desarrollo del caso práctico que cubre la aplicación práctica de la Sección 13 de las NIIF para PYMES de una empresa simulada en el ámbito ferretero denominada "Ferretería XYZ" dedicada a la comercialización de material de construcción, herramientas, pintura y artículos eléctricos.

Esta propuesta tiene como objetivo formalizar las políticas contables y los procedimientos administrativos desarrollados para remediar las deficiencias encontradas en la gestión de inventarios basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

### **Conclusiones**

Las políticas y los procedimientos propuestos son correctivos a las principales falencias observadas en el análisis previo de la empresa "Ferretería XYZ":

*Determinación correcta del costo inicial de los inventarios:* Registrar todos los costos adicionales (transporte, seguro, flete y otros gastos directamente atribuibles al inventario) para garantizar una valoración exacta de los inventarios conforme la Sección 13.

*Método de valoración:* Se adoptará el método PEPS, para corregir distorsiones en el costo de ventas y asegurar que los informes sean coherentes en los estados financieros.

*Reconocimiento del deterioro y pérdida de valor:* Se ponen en práctica procedimientos técnicos para medir periódicamente el valor neto realizable y registrar las pérdidas por el deterioro cuando el costo es mayor al valor recuperable.

*Control físico y ajustes contables:* Se incluirá la verificación física de manera trimestral de los productos y se realizara ajustes contables por niveles de escasez o excedentes que mejorarán el control interno y la veracidad de los informes.

*Capacitación del personal contable y administrativo:* Se promueve la capacitación constante de los individuos en la implementación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, para que posean y apliquen las habilidades técnicas necesarias para ejecutar eficazmente las políticas propuestas.

### **Recomendaciones**

Implementar las políticas contables y administrativas establecidas en este documento, integrándolas al manual de procedimientos de la empresa de manera inmediata.

Comunicar internamente las políticas y brindar capacitaciones periódicas al personal contable y administrativo, al igual que a los de bodega y ventas sobre como se aplica la norma.

Revisar y actualizar las practicas contables anualmente, tomando en cuenta los cambios regulatorios y las condiciones del mercado.

Incorporar estas políticas dentro del software contable de la empresa para automatizar el cálculo PEPS, el control de costos incrementales y la detección de deterioros.

Realizar auditorías internas semestrales para verificar la correcta aplicación de las políticas, identificar desviaciones y reforzar los mecanismos de control interno.

## REFERENCIAS

- Loja, D., & Portilla, N. (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*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/30671/1/UPS-CT012162.pdf>
- Turovski, M. (2022). Métodos de Valuación de Inventarios– Cómo encontrar el enfoque adecuado. *MRP easy*. Obtenido de [https://www.mrpeasy.com/blog/es/metodos-de-valoracion-de-inventarios/#%C2%BFQue\\_es\\_la\\_valoracion\\_de\\_inventarios](https://www.mrpeasy.com/blog/es/metodos-de-valoracion-de-inventarios/#%C2%BFQue_es_la_valoracion_de_inventarios)
- Álvarez, W., Guevara, M., & Castro, C. (2020). Importancia del valor razonable, análisis comparativo control de inventarios: NIC 2/NIIF 13. *Aglala*, 14. Obtenido de <https://revistas.uninunez.edu.co/index.php/aglala/article/view/2474/1735>
- Bravo, L. (2021). *Aplicación de NIIF para Pymes sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa Bioaqua*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- López, L., Giraldo, M., & Cruz, P. (2022). Aplicación de los criterios de reconocimiento y medición de los inventarios para Pymes. *RCC (Revista Colombiana de Contabilidad)*, 35.
- Mantilla, S. (2017). *Entendiendo el estándar NIIF para Pymes*. Bogotá: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/70477?page=5>
- Arguello, L., Nocobe, Y., & Menjura, L. (2018). Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en pymes comerciales en Colombia. *Revista Geon*, 14. Obtenido de <https://doi.org/10.22579/23463910.14>
- Peña, A., & Cuervo, F. (2020). Importancia de las políticas contables en las Pymes. *FACCEA*, 11. Obtenido de <https://editorial.uniamazonia.edu.co/faccea/article/view/411/411>
- Cabrera, K., & Jhonny, C. (2022). Análisis de la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 13 inventario y la incidencia en la rentabilidad de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. 23. Obtenido de

[https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4948?utm\\_source](https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4948?utm_source)

Núñez, A., & Martínez, D. (2023). Cumplimiento de las revelaciones de información financiera en combinación de negocios bajo los parámetros de las NIIF en empresas ecuatorianas. *Prometeo*, 17. Obtenido de

<https://prometeojournal.com.ar/index.php/prometeo/article/view/44/59>

Galindo, D. (2019). *Adopción de la Sección 13 inventarios de las NIIF para Pymes como política contable y su influencia en el reconocimiento y medición de existencias de la empresa Electronic Mihaba Corporation S.R.L. periodo 2016-2017*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de

[https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/13117/Galindo\\_Auma\\_Delia.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/13117/Galindo_Auma_Delia.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios*. Tutor Formación. Obtenido de

<https://books.google.com.co/books?id=bpXSDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Meana, P. (2024). *Gestión de inventarios*. España: Paraninfo S.A. Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?id=Ml5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Guasca, G., & Ordoñez, C. (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*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO. Obtenido de

<https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/cfdcbdf-f755-4902-bc92-c13e4ff013d6/content>

IASB. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Foundation Publications Department. Obtenido de

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf?bypass=on>

Quickbooks. (2024). ¿Qué es la valuación de inventarios? *Quickbooks intuit*.

Obtenido de

<https://quickbooks.intuit.com/global/resources/es/inventario/metodos-de-valoracion-inventarios/>

- Asamblea Nacional del Ecuador. (2023). *Ley de compañías*. Lexis S.A. Obtenido de [https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley\\_de\\_companias.pdf?utm\\_source](https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf?utm_source)
- IASB. (2016). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. IFRS Foundation. Obtenido de [https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf?bypass=on&utm\\_source](https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf?bypass=on&utm_source)
- Cruz, A. (2017). *Gestión de Inventarios*. IC Editorial. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=s1cpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=s1cpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Cruz, D., & Zamudio, E. (2019). *NIIFs para Pymes - Sección 13 Inventarios*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/7ba254ee-cf78-4b15-b08f-f886c8f0f924/content>
- Deutch, K. (2021). Por qué el conteo físico del inventario aún importa (y cómo hacer que sea más fácil). Obtenido de <https://squareup.com/us/es/townsquare/physical-inventory-count>
- Forjan, J. (2023). Presentación y revelaciones relativas a los inventarios. *Analyst Prep*. Obtenido de [https://analystprep-com.translate.goog/cfa-level-1-exam/financial-reporting-and-analysis/measurement-inventory-lower-cost-nrv/?\\_x\\_tr\\_sl=en&\\_x\\_tr\\_tl=es&\\_x\\_tr\\_hl=es&\\_x\\_tr\\_pto=tc](https://analystprep-com.translate.goog/cfa-level-1-exam/financial-reporting-and-analysis/measurement-inventory-lower-cost-nrv/?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=es&_x_tr_hl=es&_x_tr_pto=tc)
- Maverick, J. (2025). 5 afirmaciones de los estados financieros. *Investopedia*. Obtenido de <https://www.investopedia.com/articles/financial-analysis/063016/what-are-financial-statement-assertions.asp>
- Montes, E., & Gonzales, Y. (2023). Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio. Análisis de caso de estudio, 2023. *Revista Científica Emprendimiento Científico Tecnológico*, 22. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9331215>
- Mejía, M., & Segura, J. (2018). *Análisis de la sección 13 "Inventarios" de las NIIF para pymes en la contabilización de los inventarios en el sistema de registros de la empresa "El Conquistador, S.A" para el periodo finalizado del año*

2026. Managua: Unidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.  
Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/8535/1/18689.pdf>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14. Obtenido de <https://doi.org/10.37960/revista.v24i87.24641>
- Norma Internacional de Contabilidad N° 1. (2004). *Presentación de estados financieros*. Norma Internacional de Contabilidad N° 1. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/NIC01\\_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC01_04.pdf)
- Superintendencia de Seguridad Social. (2025). *Compendio de Normas que regulan a las Cajas de Compensación de Asignación Familiar*. Chile: Superintendencia de Seguridad Social. Obtenido de <https://www.suseso.cl/620/alt-propertyvalue-596393.pdf>
- Colegio de Contadores Públicos de la Universidad de Guadalajara, A. (2023). NIF C-4 Inventarios. *Comisión de Normas Internacionales de Auditoría y de Información Financiera*, 5. Obtenido de <https://ccpudg.org.mx/wp-content/uploads/058-Boletin-Comision-NIA-y-NIF-CCPUDG-NIF-C-4-INVENTARIOS.pdf>
- Soto, K., Mora, C., & Rico, C. (2021). Evaluación Sección 13 NIIF para pymes aplicada a las microempresas en Colombia. *Reflexiones Contables*, 7. doi:<https://doi.org/10.22463/26655543.3702>
- Quisiguiña, P. (2025). *Tratamiento contable de la sección 13 inventarios NIIF para Pymes; en la empresa Ban Ban, de la ciudad de Riobamba, periodo 2023*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/14914/1/Quisigui%20Paulina%20A.%20282025%29%20Tratamiento%20Contable.pdf>
- Ochoa, W., & Lizarazo, L. (2023). *Efectos de la implementación de la sección 13 NIIF Pymes*. Bucaramanga: Unidades Tecnológica de Santander. Obtenido de [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](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)

Flores, C. (2024). Métodos de valuación de inventarios: El secreto de los grandes minoristas. *Leafió Optimizing Retail*. Obtenido de <https://www.leafio.ai/es/blog/valuacion-de-inventario/>

Apéndice

**Apéndice A**

Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la Ferretería en la Provincia de Santa Elena, año 2024: CASO SIMULADO	<p><b>Formulación de problema</b></p> <p>¿De qué manera la aplicación de sección 13 de las NIIF para PYMES-Inventarios influye en la gestión contable y financiera de las empresas ferreteras en la provincia de Santa Elena durante el año 2024?</p> <p><b>Sistematización del problema</b></p> <p>¿Cuál es el nivel de conocimiento y aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en las empresas ferreteras de Santa Elena?</p> <p>¿Qué métodos de valoración de inventarios utilizan estas empresas y cómo se alinean con lo establecido en la sección 13?</p> <p>¿Cómo impacta la aplicación de la sección 13 en la presentación de los estados financieros?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Analizar la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES en las empresas dedicadas a la Ferretería en la Provincia de Santa Elena, año 2024, identificando su conocimiento, métodos de valuación y el impacto en los estados financieros para proponer mejoras en su gestión contable.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Identificar el nivel de conocimiento y criterios de reconocimiento en la aplicación de la Sección 13 en empresas ferreteras de Santa Elena.</p> <p>Determinar los métodos de valoración y practicas de medición de inventarios utilizados y su correspondencia con la Sección 13.</p> <p>Evaluar la aplicación de la Sección 13 para analizar su impacto en la presentación de los estados financieros</p>	<p><b>Sección 13 de las NIIF para PYMES-Inventarios</b></p>	<p>Reconocimiento y alcance</p> <p>Medición y valoración de Inventarios</p> <p>Presentación y revelación en los estados financieros</p>	<p>Conocimiento</p> <p>Políticas contables</p> <p>Criterios de reconocimiento</p> <p>Método de valuación</p> <p>Registro de deterioro</p> <p>Conteo físico</p> <p>Notas explicativas</p> <p>Exactitud de saldos</p> <p>Coherencia información y revelación</p>	<p><b>Enfoque</b></p> <p>Cuantitativo</p> <p>Cualitativo</p> <p><b>Alcance</b></p> <p>Descriptivo</p> <p><b>Diseño</b></p> <p>No experimental</p> <p>Transversal</p> <p><b>Métodos</b></p> <p>Bibliográfico</p> <p>Deductivo</p> <p>Analítico</p> <p><b>Población - Muestra</b></p> <p>3 contadores</p> <p><b>Instrumentos</b></p> <p>Entrevista</p>

**Apéndice B**

Ficha de control de tutorías



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

<b>Facultad:</b>	Ciencias Administrativas					
<b>Carrera:</b>	Contabilidad y Auditoría					
<b>Modalidad de Titulación:</b>	Trabajo de Integración Curricular					
<b>Docente tutor:</b>	Econ. Hermelinda Cochea					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
02/09/2025	09:30	10:15	Astrid Guaranda Reyes	8-2	Revisión de introducción y problemática	TITULACIÓN
08/09/2025	10:30	11:00	Astrid Guaranda Reyes	8-2	Revisión de Literatura	
13/10/2025	20:00	20:30	Astrid Guaranda Reyes	8-2	Revisión capítulo I - II	
27/10/2025	08:15	09:00	Astrid Guaranda Reyes	8-2	Aprobación del instrumento	
06/11/2025	15:15	16:40	Astrid Guaranda Reyes	8-2	Revisión del capítulo III	
11/11/2025	18:15	18:30	Astrid Guaranda Reyes	8-2	Revisión completa de la tesis	
<b>OBSERVACIONES DEL DOCENTE:</b>						

  
FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Econ. Hermelinda del Rocio Cochea Tomalá, Mgtr.



FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Astrid Carolina Guaranda Reyes

### Apéndice C

Cronograma de tutorías de titulación



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

**MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

		2025														
		AGO			SEP				OCT				NOV			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	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 Anti plagio-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 14 de noviembre del 2025

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Econ. Hermelinda del Rocio Cochea Tomalá, Mgtr.

FIRMA DEL ESTUDIANTE



NOMBRE: Astrid Carolina Guaranda Reyes

**Apéndice D***Presupuesto*

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor unitario</b>	<b>Valor total</b>
Laptop	1	\$ 500,00	\$ 500,00
Energía Eléctrica	1	\$ 32,00	\$ 32,00
Internet	1	\$ 29,72	\$ 29,72
Esferos	4	\$ 0,35	\$ 1,40
Movilización	2	\$ 5,00	\$ 10,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 573,12</b>

## Apéndice E

### Entrevista

	<b>UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA</b> <b>FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA</b>	
<p><b>Tema del trabajo de integración curricular:</b> Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la Ferretería en la Provincia de Santa Elena, año 2024: CASO SIMULADO</p>		
<p>Analizar la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en empresas ferreteras de la provincia de Santa Elena, año 2024, identificando su nivel de conocimiento, métodos de valuación y el impacto en los estados financieros, con el fin de proponer mejoras para optimizar su gestión contable.</p>		
<p>Entrevista dirigida a 3 contadores con experiencias en el área contable en una ferretería</p>		
<p><b>Objetivo:</b> Recopilar información sobre la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la gestión de inventarios de las ferreterías de la Provincia de Santa Elena, con el fin de conocer sus prácticas contables, métodos de valoración y el impacto en los estados financieros.</p>		
<p><b>1. ¿Qué beneficios percibe la empresa al aplicar la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el control, valoración y presentación del inventario?</b></p>		
<p><b>2. ¿Qué procedimientos relacionados con la Sección 13 aplican en la empresa para el reconocimiento y medición del inventario? Por ejemplo, identificación de costo, deterioro, o medición posterior</b></p>		
<p><b>3. ¿Qué políticas o prácticas implementa la empresa para evitar pérdidas por deterioro, obsolescencia o caducidad de los productos de ferretería?</b></p>		
<p><b>4. ¿Qué mecanismos de comunicación utilizan para garantizar que la información sobre inventarios sea confiable y esté disponible para todas las áreas involucradas?</b></p>		
<p><b>5. ¿Cómo identifica la empresa los riesgos vinculados al inventario y qué estrategias aplica para mitigarlos, de acuerdo con la normativa contable?</b></p>		
<p><b>6. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que utiliza la empresa y cómo se ajusta a lo establecido en la Sección 13 de las NIIF para PYMES?</b></p>		
<p><b>7. ¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones entre los registros contables y la existencia física del inventario?</b></p>		
<p><b>8. ¿Qué pasos siguen cuando se detectan inconsistencias o irregularidades en los inventarios y cómo se reflejan en los estados financieros bajo la Sección 13?</b></p>		
<p><b>9. ¿Cuál es su percepción acerca de la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES en el control interno del inventario?</b></p>		
<p><b>10. ¿Considera que existen riesgos en la gestión del inventario que aún no están cubiertos por los procedimientos actuales? ¿Qué mejoras recomendaría en el marco de la Sección 13 de las NIIF para Pymes?</b></p>		

