



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

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 NIIF PARA PYMES
DEDICADAS A LA VENTA DE REPUESTOS ELÉCTRICOS
PARA VEHÍCULOS, AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO.**

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

AUTOR:

Johann Moisés Cruz Méndez

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas, provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado.” elaborado por el Sr. Cruz Méndez Johann Moisés, egresado 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 Licenciado 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. Karla Suárez Mena, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas, provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado.”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Johann Moisés Cruz Méndez con cédula de identidad número 0929016301 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.

f.....

Cruz Méndez Johann Moisés

C.C. No.: 0929016301

Agradecimiento

Agradezco a Dios por brindarme la vida, la sabiduría y la fortaleza necesaria para culminar esta importante etapa de mi formación académica. Expreso mi sincero agradecimiento a mis padres, quienes con su amor, apoyo incondicional y sacrificio han sido el pilar fundamental en mi vida, motivándome a seguir adelante y alcanzar mis metas. De igual manera, agradezco a mis docentes y tutores, quienes compartieron sus conocimientos, experiencia y orientación durante el desarrollo de esta investigación, contribuyendo significativamente a mi formación profesional. Finalmente, agradezco a todas aquellas personas que, de una u otra manera, colaboraron y me brindaron su apoyo a lo largo de mi carrera universitaria.

Johann Moisés Cruz Méndez

Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por ser mi guía y fortaleza en cada paso de este camino. A mis padres, por su amor, esfuerzo y confianza en mí, quienes han sido mi mayor inspiración para superarme y no rendirme ante las dificultades. A mi familia, por su apoyo constante y palabras de aliento en los momentos más difíciles. Y a mis compañeros de clase, en especial a mi grupo de trabajo, porque este logro también refleja el esfuerzo, la dedicación y el compromiso que compartimos a lo largo de la carrera, gracias por su apoyo, compañerismo y por motivarme desde el inicio a seguir adelante y no rendirme ante los desafíos.

Johann Moisés Cruz Méndez

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....

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

.....

Lcda. Sandy De la A Muñoz, Mgtr.**PROFESOR ESPECIALISTA**

.....

Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr.**PROFESOR TUTOR**

.....

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

.....

Lcdo. Andrés Soriano Soriano**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

Índice general

Introducción	13
Planteamiento del problema	14
Formulación del problema	16
Sistematización del problema	16
<i>Objetivo general</i>	17
<i>Objetivos específicos</i>	17
Justificación.....	17
Mapeo	18
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión de literatura	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	22
Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES sobre inventarios.....	22
Fundamentos legales	27
<i>Constitución de la República del Ecuador</i>	27
<i>Ley de Compañías</i>	27
<i>Sección 13 NIIF para PYMES sobre inventarios</i>	28
Fundamentos sociales.....	30
Capítulo II. Metodología.....	31
Diseño de la investigación	31
<i>Enfoque de la investigación</i>	31
<i>Alcance de la investigación</i>	31
<i>Diseño de la investigación</i>	31
Métodos de la investigación	32
<i>Método analítico</i>	32
<i>Método deductivo</i>	32
<i>Método documental</i>	32

<i>Caso simulado</i>	32
Población y muestra.....	33
Recolección y procesamiento de datos.....	33
<i>Instrumentos de investigación</i>	33
<i>Guía de entrevista</i>	33
<i>Ficha documental</i>	33
Capítulo III. Resultado y Discusión.....	35
Análisis de datos.....	35
Planteamiento del caso simulado	35
<i>Caso #1 Reconocimiento inicial y clasificación del inventario</i>	38
<i>Caso # 2 Determinación del costo de adquisición y atribuibles al inventario</i> ..	40
<i>Caso # 3 Métodos de valoración</i>	45
<i>Caso # 4 Medición posterior y VNR</i>	49
<i>Caso # 5 Baja y constatación física</i>	53
<i>Caso # 6 Presentación del inventario en el ESF</i>	57
<i>Caso # 7 Presentación del inventario en el ERI</i>	62
<i>Caso # 8 Revelación de políticas y medición de inventarios en notas a los EEFF</i>	66
<i>Entrevistas ejecutadas a contadores profesionales</i>	69
Discusión.....	76
Conclusiones.....	79
Recomendaciones	80
Referencias.....	81

Índice de Apéndice

Apéndice A <i>Matriz de consistencia</i>	86
Apéndice B <i>Presupuesto</i>	87
Apéndice C <i>Cronograma de tutorías</i>	88
Apéndice D <i>Ficha de control de tutorías</i>	89
Apéndice E <i>Ficha documental</i>	90
Apéndice F <i>Entrevista a contadores</i>	94

Índice de Tablas

Tabla 1 Inventario inicial “REPUESTOS ELECTROCARS. S.A.”	35
Tabla 2 Cálculo del precio total por la compra de la mercadería.....	38
Tabla 3 Registro contable de los Bendix y los sensores internos realizado por la empresa (Incorrecto)	39
Tabla 4 Asiento de reclasificación	39
Tabla 5 Cálculo del precio total por la compra de la mercadería.....	41
Tabla 6 Registro contable de los alternadores, sin incluir los costos adicionales.....	41
Tabla 7 Distribución de los costos adicionales	42
Tabla 8 Distribución de los costos adicionales a cada inventario	43
Tabla 9 Asignación de los costos adicionales por producto	43
Tabla 10 Ajuste en la determinación de los costos adicionales	44
Tabla 11 <i>Kardex método FIFO - Foco 1P 24V Vosla</i>	45
Tabla 12 <i>Registro de la compra, venta y los costos de venta según el método FIFO</i>	46
Tabla 13 <i>Kardex método promedio ponderado - Foco 1P 24V Vosla</i>	47
Tabla 14 <i>Diferencias encontradas entre el método FIFO y promedio ponderado</i>	47
Tabla 15 <i>Ajuste contable por diferencias entre el método FIFO y promedio ponderado</i>	48
Tabla 16 <i>Información de los sockets</i>	49

Tabla 17 <i>Detalle de saldos de inventario antes de la evaluación del VNR</i>	50
Tabla 18 <i>Información según la evaluación del inventario</i>	50
Tabla 19 <i>Determinación del Valor Neto Realizable (VNR) por cada producto</i>	51
Tabla 20 <i>Comparación entre el Costo y el VNR</i>	51
Tabla 21 <i>Cálculo del deterioro</i>	52
Tabla 22 <i>Ajuste por registro del deterioro en base a los lineamientos de la norma en la medición posterior</i>	52
Tabla 23 <i>Cálculo del precio total por la compra de la mercadería</i>	54
Tabla 24 <i>Movimiento y saldo de los inventarios al cierre del período</i>	55
Tabla 25 <i>Resultado de la constatación física</i>	55
Tabla 26 <i>Determinación del valor de las diferencias encontradas</i>	56
Tabla 27 <i>Ajuste por faltante de mercadería</i>	56
Tabla 28 <i>Estado de situación financiera sin aplicar la norma</i>	58
Tabla 29 <i>Cálculo del inventario en base a los lineamientos de la norma</i>	59
Tabla 30 <i>Estado de situación financiera aplicando la norma</i>	60
Tabla 31 <i>Comparación entre ambos escenarios - ESF</i>	61
Tabla 32 <i>ERI presentado sin aplicación de la norma</i>	62
Tabla 33 <i>ERI presentado en base a los lineamientos la norma</i>	64
Tabla 34 <i>Comparación entre ambos escenarios - ERI</i>	65



Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES Dedicadas a la Venta de Repuestos Eléctricos para Vehículos, Automotores y Motocicletas, Provincia de Santa Elena, Año 2025: Caso Simulado.

AUTOR:

Johann Moises Cruz Méndez

TUTOR:

Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr.

Resumen

En las empresas comercializadoras de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas resulta indispensable aplicar correctamente la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, debido a que permite establecer criterios adecuados para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los inventarios, garantizando información financiera confiable para la toma de decisiones. La problemática de la investigación radica en que muchas PYMES presentan deficiencias en la aplicación de la normativa, principalmente en la determinación del costo de adquisición, la incorporación de los costos atribuibles, la medición al VNR, la aplicación de métodos de valoración y la revelación de las políticas contables relacionadas con los inventarios. El objetivo de la investigación fue analizar la aplicación de la Sección 13 NIIF para las PYMES en empresas dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas en la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado, año 2025. La metodología se desarrolló bajo un enfoque mixto, con alcance descriptivo, diseño no experimental de corte transversal y la aplicación de los métodos deductivo y analítico, además, como instrumentos de recolección se emplearon una guía de entrevista aplicada a tres profesionales en contabilidad. Como resultado, se evidenció que la aplicación adecuada de la norma mejora el tratamiento contable de los inventarios. Asimismo, mediante ocho casos prácticos desarrollados en la empresa simulada “REPUESTOS ELECTROCARS S.A.” se demostraron las diferencias entre una aplicación incorrecta y una aplicación adecuada de la normativa. Se concluye que la correcta aplicación de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES fortalece el control de los inventarios, mejora la razonabilidad de los estados financieros y proporciona información financiera útil y transparente para la toma de decisiones gerenciales.

Palabras claves: Inventarios, estados financieros, políticas contables, NIIF para las PYMES, caso simulado.



Application of IFRS Section 13 for SMEs Engaged in the Sale of Electrical Parts for Vehicles, Automobiles, and Motorcycles, Santa Elena Province, Year 2025: Simulated Case Study.

AUTHOR:

Johann Moises Cruz Méndez

TUTOR:

Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr.

Abstract

For companies that sell electrical parts for vehicles, automobiles, and motorcycles, it is essential to correctly apply Section 13 of IFRS for SMEs, as it establishes appropriate criteria for the recognition, measurement, presentation, and disclosure of inventory, thereby ensuring reliable financial information for decision-making. The research problem stems from the fact that many SMEs exhibit deficiencies in applying the standards, primarily in determining acquisition cost, incorporating attributable costs, measuring inventory at realizable value, applying valuation methods, and disclosing accounting policies related to inventory. The objective of this study was to analyze the application of IFRS Section 13 for SMEs in companies engaged in the sale of electrical parts for vehicles, automobiles, and motorcycles in the province of Santa Elena, using a simulated case set in the year 2025. The methodology was developed using a mixed-methods approach, with a descriptive scope, a non-experimental cross-sectional design, and the application of deductive and analytical methods. Additionally, an interview guide administered to three accounting professionals was used as a data collection tool. The results showed that the proper application of the standard improves the accounting treatment of inventories. Furthermore, through eight case studies conducted at the simulated company “REPUESTOS ELECTROCARS S.A.,” the differences between incorrect and proper application of the standards were demonstrated. It is concluded that the correct application of Section 13 of IFRS for SMEs strengthens inventory control, improves the reliability of financial statements, and provides useful and transparent financial information for managerial decision making.

Keywords: Inventories, financial statements, accounting policies, IFRS for SMEs, simulated case.

Introducción

El tratamiento contable de los inventarios representa uno de los aspectos de vital importancia en el desarrollo de las actividades propias de las PYMES que se dedican a la venta de repuestos eléctricos, pues tiene una gran incidencia sobre la rentabilidad, la competitividad y la eficiencia de una organización. Su importancia radica en la correcta aplicación de las normas contables cuya meta es garantizar el adecuado registro, medición y valoración de las existencias dentro de sus activos corrientes, que permita proporcionar información financiera fiable y útil para la toma de decisiones.

De acuerdo con Ortiz (2024) los activos corrientes son parte fundamental en las empresas que se dedican a la compra y venta de repuestos eléctricos, debido a que un adecuado registro de estos permite analizar la liquidez y continuidad de sus operaciones. Asimismo, para presentar estos activos en los estados financieros se debe de seguir los lineamientos que menciona la normativa internacional, ya que están de manera simplificada sin perder claridad y razonabilidad en su revelación.

Además, el control contable de los inventarios es considerado uno de los activos más significativos dentro de los negocios comerciales, y en consecuencia se insiste sobre la importancia de llevar a cabo procedimientos claros y precisos para la correcta gestión de los inventarios, asegurando que haya suficiente disponibilidad para satisfacer la demanda sin crear excesos. Un correcto control de inventario permite prevenir pérdidas, optimizar costos y mejorar la organización interna. (Guaranda, 2025).

En este sentido, el propósito del estudio es analizar la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas, provincia de Santa Elena, año 2025, mediante el desarrollo de un caso simulado que le da la posibilidad de verificar el impacto que tiene en la gestión contable y financiera; de tal modo que, una aplicación errónea de la norma contable puede incurrir en errores que se pueden dar en la incorrecta valoración de los inventarios y de estados financieros poco fiables en la toma de decisiones.

Planteamiento del problema

Uno de los principales inconvenientes que enfrentan las PYMES dedicadas a la venta de repuestos eléctricos es la falta de una adecuada aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en el área de bodega, lo que ocasiona errores en el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios, afectando la precisión de la información financiera, dificultando la toma de decisiones y limitando el control eficiente de las existencias, lo que a su vez reduce la competitividad y compromete la sostenibilidad operativa de los negocios, por lo tanto es fundamental fortalecer la aplicación de esta norma para optimizar la gestión de inventarios.

En este sentido, Vilela & Pasapera (2023) explican en un entorno globalizado donde ciertas PYMES presentan dificultades en la aplicación de normas contables para inventarios, especialmente en el reconocimiento, medición y valoración de costos, entre las cuales, las principales falencias se encuentran la omisión de costos atribuibles y la inadecuada aplicación de métodos como FIFO o costo promedio, lo que afecta la razonabilidad de los estados financieros, limita la toma de decisiones y puede incidir negativamente en la rentabilidad empresarial.

A nivel global, Álvarez & Parada (2020) mencionan que las pequeñas y medianas empresas no aplican las NIIF para PYMES ya que no están obligadas a presentar información financiera, por lo cual se tienen que adaptar a estándares internacionales para mantenerse competitivas y mejorar la calidad de sus estados financieros, en este contexto, la adopción de normas contables ha permitido unificar criterios de reconocimiento, medición y presentación, favoreciendo la comparabilidad de los informes contables, sin embargo, aún persisten dificultades en su aplicación, lo que limita la comprensión, confiabilidad y utilidad de la información para la toma de decisiones.

A nivel nacional, Delgado et al. (2022) señalan que varias empresas requieren estimar el costo real de sus existencias para respaldar la toma de decisiones; sin embargo, presentan deficiencias en la determinación de costos o gastos, como, por ejemplo: transporte, impuestos, multas, entre otros., lo que dificulta una adecuada valoración de inventarios y limita la precisión de la información contable presentada en el estado de resultados.

Por ello, se considera de manera complementaria que la dimensión cultural constituye una barrera importante para la aplicación de las NIIF para PYMES, debido a la resistencia al cambio que presentan muchas organizaciones frente a nuevas normas contables. Esta situación se refleja tanto a nivel gerencial, por la percepción de costos y ajustes que implica su adopción, como a nivel operativo, donde la complejidad de nuevos procedimientos puede dificultar su implementación efectiva (Loja y Portilla, 2025).

A nivel provincial, Méndez (2025), da a conocer como la falta de aplicación de la normativa es un factor que implica como problemática principal la inadecuada determinación del costo de los inventarios, derivada de la omisión de costos atribuibles dentro de su valoración, provocando distorsiones en la rentabilidad y afectando la razonabilidad de la información financiera, todo esto se refleja al momento de aplicar criterios contables y a su vez en la definición de políticas para el adecuado tratamiento del inventario.

En este contexto, se entiende que las PYMES dedicadas a la venta de repuestos eléctricos de vehículos automotores y motocicletas del cantón La Libertad, en la provincia de Santa Elena, comprenden un importante sector con relación a la dinámica económica del entorno, por lo que se considera que generan empleo, dinamizan el comercio, así como también dan respuesta a la demanda del mercado automotriz. Estos negocios hacen uso de manera continua en el manejo de volúmenes importantes de inventarios, lo que las obliga a implementar procesos de control y gestión eficientes de manera que garanticen tanto disponibilidad de productos como rentabilidad de la actividad. Sin embargo, muchas de estas entidades presentan limitaciones en el entendimiento y aplicación de las normas internacionales, lo que presenta repercusiones en la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

En este sentido, la investigación presentada corresponde a un caso simulado sobre la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES, cuyo objetivo consiste en analizar las implicaciones de una correcta gestión, valoración y presentación contables de los inventarios. La gestión contable de los inventarios de estas empresas da muestra de las carencias en las políticas y herramientas de control suficientes para registrar, coordinar y verificar las existencias, lo que incide por su parte en los estados financieros, además de limitar al administrador a la hora de tomar decisiones finales.

Algunas de las problemáticas que pueden afectar de forma notable el control de inventarios en estas PYMES son los siguientes:

- Los errores producidos en la valoración de los inventarios por el desconocimiento o fallas en la aplicación de la normativa.
- La ausencia de procedimientos formales que controlen entradas y salidas de productos en bodega.
- Presentan diferencias entre las existencias físicas y las que se registran contablemente.
- La escasa utilización de manuales de procedimientos e indicadores de rotación de inventarios.

Formulación del problema

¿De qué manera se aplica la Sección 13 NIIF para PYMES en empresas dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos automotores y motocicletas, provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado, para la valoración de los inventarios y la adecuada presentación de los estados financieros, año 2025?

Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los criterios de reconocimiento inicial de los inventarios establecidos en la Sección 13 NIIF para PYMES, mediante el análisis de las operaciones desarrolladas en el caso simulado, para el adecuado registro y tratamiento contable de los inventarios?
- ¿De qué manera se realiza la medición de los inventarios de acuerdo con la Sección 13 de la NIIF para PYMES, mediante la integración de los costos de adquisición y atribución, y el cálculo del Valor Neto Realizable, estableciendo métodos de valoración que aseguren la razonabilidad de los inventarios en el caso simulado?
- ¿Cómo se efectúan la presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros conforme a la Sección 13 de la NIIF para PYMES, mediante la revisión de la información financiera del caso simulado, verificando el cumplimiento de los requerimientos normativos vigentes?

Objetivo general

Analizar la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en empresas dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas en la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado, para la valoración de los inventarios y la adecuada presentación de los estados financieros, año 2025.

Objetivos específicos

- Determinar los criterios de reconocimiento inicial de los inventarios establecidos en la Sección 13 NIIF para PYMES, mediante el análisis de las operaciones desarrolladas en el caso simulado, para el adecuado registro y tratamiento contable de los inventarios.
- Aplicar la medición de los inventarios de acuerdo con la Sección 13 de la NIIF para PYMES, mediante la integración de los costos de adquisición, atribución, y el cálculo del Valor Neto Realizable, estableciendo métodos de valoración que aseguren la razonabilidad de los inventarios en el caso simulado.
- Evaluar la presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros conforme a la Sección 13 de la NIIF para PYMES, mediante la revisión de la información financiera del caso simulado, verificando el cumplimiento de los requerimientos normativos vigentes.

Justificación

El presente trabajo de investigación, se justifica teóricamente bajo la obtención de información a través de distintas fuentes de educación académica de índole bibliográfica, tesis, publicaciones de tipo científico, Normas de Contabilidad Internacionales, entre otras, las cuales se asocian con la variable aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES sobre Inventarios, que permiten analizar la implementación de la normativa en los estados financieros, evaluando la eficiencia y confiabilidad de los procesos contables.

Por otro lado, la investigación aporta una contribución práctica, de acuerdo con los objetivos de la investigación al detectar y analizar las debilidades que presenta de las pequeñas y medianas empresas que se dedican a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotor y motocicleta, de la provincia de Santa Elena. La investigación radica en demostrar, mediante un caso simulado la aplicación de los

criterios establecidos en la Sección 13 NIIF para PYMES en su reconocimiento, medición, valoración, presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros, con el objetivo de mejorar la eficiencia de la evaluación de las existencias y mejorando la confiabilidad de la información contable financiera. En el futuro los resultados que se obtengan podrán ser usados como referencia para mejorar los procesos contables y así contar con información confiable desde otras PYMES del sector.

Mapeo

El presente trabajo de investigación se modula de la siguiente manera: en primer lugar, el Capítulo I. Marco Referencial, basada en la revisión literaria, así como el desarrollo de teorías, conceptos y fundamentos legales necesarios para la aplicación de la normativa. En el Capítulo II. Metodología, se hace mención del diseño de la investigación, métodos de investigación, población y muestra seleccionada, así como los procedimientos de recolección y de análisis de los datos. Por último, el Capítulo III. Resultados y Discusión incluye el análisis de datos cualitativos y cuantitativos, fundamentados en la discusión, conclusiones del caso y las respectivas recomendaciones y referencias bibliográficas.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

De acuerdo con el trabajo de estudio de Llosa (2023) titulado “NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios y sus efectos en el Estado de Resultados en las empresas del sector comercial de artículos dentales del distrito Arequipa, 2021”, analiza como problemática, que el uso de la normativa vigente en las pequeñas y medianas empresas es escaso, ya que se identificó una gestión ineficiente de los inventarios, ocasionada por la compra de mercadería a vendedores informales y ausencia de comprobantes de pago, lo que contribuyó a una presentación incorrecta de los inventarios en sus estados financieros. Debido a esto, el objetivo principal de esta investigación es determinar de qué manera, la normativa afecta en el Estado de Resultados de las empresas del sector comercial de artículos dentales del distrito de Arequipa. En base a la metodología que utilizó fue de tipo por finalidad aplicada, tiempo transversal y énfasis cualitativo, con el propósito de dar una mayor comprensión al tema, mediante el estudio de la variable en un tiempo específico y a través del análisis de una base de datos. De acuerdo con los resultados, se obtuvo información con la implementación de un cuestionario en base a la variable de la investigación, elaborando tablas de frecuencia y diagrama de barras, para poder interpretar de manera específica cada pregunta, por lo tanto, se obtuvieron muestras que indican que el 43% de los negocios encuestados, no aplican la normativa al momento de adquirir y registrar la mercadería. La investigación concluyó que el adecuado reconocimiento y medición de las existencias en aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 para inventarios, muestra información más cercana a la realidad de las operaciones económicas que realizan estos negocios, aumentando los costos y gastos y disminuyendo la utilidad en el Estado de Resultados.

Por consiguiente, Vilela & Pasapera (2023) en su investigación titulada “Aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios y su incidencia en los estados financieros de TCA MINING PERU SAC” identificaron como problemática la falta de una gestión contable adecuada de las existencias por parte de la empresa y en consecuencia, sus procesos de reconocimiento y valoración no se ajustan a las normas internacionales. El objetivo principal del estudio fue determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES Sección 13 Inventarios en los Estados Financieros de la empresa TCA MINING PERU

SAC. La metodología utilizada fue de enfoque cualitativo, dado que se realizaron entrevistas no estructuradas y de revisión sistemática por el uso de información de distintas fuentes. Los resultados evidenciaron que la falta de la implementación de la normativa pone en riesgo la sobrevaluación del activo ya que se evidenció la baja demanda del mercado con un 7% en ventas y una acumulación de inventarios del 71%. Se concluyó que la aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 de Inventarios si incide en los Estados Financieros de la empresa, ya que tiene un impacto directo en la información presentada en el rubro de inventarios, costo de ventas y por ende en las utilidades de la compañía

Asimismo, la investigación de Rebolledo (2019) titulada “Analizar los efectos de la implementación de las NIIF Sección 13 (inventarios para PYMES) vs PCGA” examinó como problemática las diferencias que existen entre los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Colombia y los lineamientos establecidos en la normativa vigente respecto al tratamiento contable de los inventarios, por lo cual el autor presentó como el objetivo principal analizar los efectos en el manejo contable de los inventarios, originados por la adopción de la norma internacional. El estudio utilizó una metodología de tipo descriptivo y cualitativo permitiendo identificar las características y aspectos que distinguen las normativas que se utilizaron en esta investigación. Como resultado, se evidenció las similitudes y diferencias al momento de aplicar ambas normas, las cuales fueron presentadas se en cuadros comparativos, permitiendo identificar una reducción del 22% en el valor de costo del inventario en comparación con los PCGA tradicionales. Dado a los resultados obtenidos se concluye, que la adaptación de la NIIF para PYMES contribuye de manera positiva al momento de presentar la información contable de los inventarios, estableciendo criterios uniformes en su reconocimiento y valoración.

En cuanto a la investigación de Rojas & Guamán (2022) titulada “Tratamiento contable de existencias según NIIF PYMES Sección 13 y sus efectos en la información de la empresa RYG” identificó como problemática el inadecuado tratamiento contable de las existencias genera errores en la emisión de información financiera de la Empresa Ferretera RyG Representaciones. El objetivo principal es analizar el tratamiento contable bajo NIIF PYMES Sección 13, y sus efectos en la información financiera para la adecuada toma de decisiones en la Empresa Ferretera RyG. La metodología que se empleó tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, se utiliza la recolección y

análisis de datos, mientras que el enfoque cualitativo sirve para obtener información que permita conocer el problema en todo su contexto. En base a los resultados obtenidos se determinó que la entidad cumple con los requerimientos de la norma relacionados con la medición del costo de los inventarios y en otras cuentas del activo, por consiguiente, si se miden al valor razonable menos los costos de ventas, y mantiene un orden adecuado de la mercancía. La investigación concluyó que la falta de políticas contables genera errores en la medición de existencias al omitir costos clave como transporte y obsolescencia, por lo tanto, la implementación del proceso propuesto bajo la Sección 13 de las NIIF para PYMES se consolida como la solución fundamental para corregir la duplicidad de productos, estructurar los costos de manera técnica y garantizar información financiera razonable y oportuna para la toma de decisiones.

De Igual manera, Quisiguiña (2025) en su trabajo de titulación denominado “Tratamiento contable de la Sección 13 inventarios NIIF para PYMES; en la empresa BAN-BAN, de la ciudad de Riobamba, período 2023” identificó como problemática principal que enfrenta la empresa, es no tener definido los lineamientos contables para los inventarios. Por ello se estableció como objetivo general evaluar el tratamiento contable de la Sección 13 inventarios NIIF para PYMES, en la empresa BAN-BAN de la ciudad de Riobamba. Para el desarrollo del estudio, se empleó una metodología basada en un diseño mixto con un enfoque cuantitativo, ya que es predominante al momento de realizar la investigación y analizar la norma internacional. Entre los resultados se evidenció variaciones en los inventarios, mediante la aplicación de la normativa vigente, presentando una disminución en el valor de esta cuenta de \$ 928.410,70 a \$ 919.060,85, al considerar el deterioro, este valor descende, por lo tanto, la cuenta de inventario disminuyó y la utilidad del ejercicio se redujo, lo que dio paso a una pérdida del valor de los inventarios. Se concluyó que la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES ayuda a fortalecer y delimitar el procedimiento contable para el reconocimiento y medición de los inventarios, permitiendo obtener información financiera más fiable, favoreciendo a la correcta toma de decisiones de la empresa.

Desarrollo de teorías y conceptos

Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES sobre inventarios

De acuerdo con el trabajo de investigación de Llosa (2023) la NIIF para PYMES fue elaborada por las entidades que regulan normas contables y también por profesionales de la gestión financiera, con la finalidad de brindar un modelo de adecuación más simple para las empresas que no tienen la obligación de rendir cuentas. Su publicación responde a una necesidad de aplicar normas menos complejas, pero que a su vez no pierda la calidad o comparabilidad de la información financiera presentada.

Por su parte, Nieto & Gómez (2015) señalan que el objetivo principal de esta norma es establecer cómo se deben contabilizar los inventarios, mediante la determinación de criterios para su reconocimiento, valoración y presentación en los estados financieros. De igual modo, la normativa regula la implementación del costo que debe reconocerse inicialmente como activo y mantenerse en los libros hasta que las existencias se vendan o consuman.

En cuanto al estudio de Vilela & Pasapera (2023) mencionan que las entidades que apliquen esta norma deben revelar en sus estados financieros las políticas contables empleadas para la medición de los inventarios. Del mismo modo, se tienen que informar los métodos de costeo aplicados a las existencias para su valoración y presentación, lo que favorece la transparencia y comparabilidad de la información financiera.

Por último, Colcha (2025), expone que las existencias se incluyen en el activo circulante, dado que forman parte del ciclo operativo normal de la entidad. Por ello, su valor económico se recupera a través de la venta de mercancías, transformándolas en productos acabados o a través de su consumo en el contexto de las actividades productivas y comerciales de la empresa.

Reconocimiento de los inventarios. En base al estudio realizado por González (2023) el reconocimiento de los inventarios ocurre cuando la entidad adquiere el control de los activos y es previsible que estos generen algún flujo de efectivo futuro. También es necesario que su costo de adquisición pueda medirse de forma confiable a fin de que puedan incluirse en los informes financieros.

En este contexto, Quisiguiña (2025) afirma que un análisis o reconocimiento adecuado de los inventarios permite identificar discrepancias, fallos o incoherencias que podrían afectar a la fiabilidad de los estados financieros, Por lo tanto, una gestión correcta de la contabilidad de las existencias facilita la toma de decisiones basada en información comprobable y adecuada

Asimismo, con el aporte de Álvarez & Parada (2020) mencionan que las empresas al momento de reconocer de manera incorrecta los inventarios, están sujetas a llevar pérdidas derivadas de faltantes, deterioros, obsolescencia o errores en su valoración. Por consiguiente, si estos errores no se detectan a tiempo puede afectar o distorsionar la rentabilidad en la presentación de un negocio.

Reconocimiento inicial de inventarios. Conforme a las opiniones de Delgado et al. (2022), examinan que la normativa vigente regula de qué manera dentro del costo inicial de los inventarios se tienen que incluir el precio de compra o cualquier gasto relacionado a la adquisición de los bienes, por ejemplo: aranceles de importación, transporte, impuestos no recuperables, etc. De esta forma se asegura una valoración lógica y objetiva desde el momento en que los activos se registran en los libros contables.

Clasificación de los inventarios (Repuestos eléctricos) según su naturaleza. De acuerdo con Balón (2022), analiza que es factible clasificar los inventarios de repuestos eléctricos en base a su naturaleza y función en el negocio, entre los que se incluyen los sistemas de iluminación, las piezas de encendido, el equipo de carga y arranque, el sensor eléctrico, etc. Aparte de eso, se puede dividir según su rotación en existencias de alta, media y baja demanda. Esta clasificación facilita la identificación de los productos que se venden con mayor frecuencia y permite aplicar los procedimientos adecuados para su control, valoración o reposición.

Aplicación de Políticas contables aplicables a inventarios. Según la investigación de Soto et al. (2021) destacan que las políticas contables sobre inventarios se deben basar en los criterios utilizados para su reconocimiento, valoración inicial y posterior. También es necesario definir los factores que determinan el costo de compra o fabricación y las ecuaciones que se aplican para asignar el valor de las existencias. Del mismo modo, estos criterios han de abordar los

procedimientos utilizados para identificar pérdidas por deterioro, el valor neto de realización y las revelaciones requeridas en las notas a los estados financieros.

Medición de los inventarios. Conforme a la opinión de Cabrera & Concha (2022) la medición de inventarios es el proceso de carácter contable que se utiliza para determinar el valor monetario de las existencias que una entidad mantiene para su venta, transformación o consumo dentro del desarrollo normal de su actividad u operaciones. Por consiguiente, según la normativa los inventarios tienen que medirse inicialmente al costo y posteriormente compararse con su valor neto realizable, reconociendo el menor entre ambos importes para establecer el monto por lo cual serán presentados en los estados financieros.

De acuerdo con Ortiz (2024) el objetivo fundamental de la valoración de las existencias es asegurar que los estados financieros muestren de forma razonable y transparente la situación económica real de los activos corrientes de la entidad, igualando los costos de los productos vendidos con los beneficios generados en el mismo periodo, lo que permite calcular con precisión el beneficio bruto.

En este contexto, Nava et al. (2024) explican que una medición incorrecta de la existencia puede generar sobrevaloración de los activos y el beneficio neto del periodo. Toda esta distorsión afecta a la fiabilidad de los estados financieros y pone en riesgo la información que se usa para tomar decisiones económicas.

Determinación de costos de adquisición. Conforme a lo mencionado por Coronel et al. (2021) el costo de las mercancías adquiridas abarca todas las fases del proceso de adquisición de inventarios como artículos, productos básicos y consumibles, incluidos otros costos asociados a su compra, por ejemplo: los aranceles de importación, los impuestos no reembolsables, los gastos de transporte, etc., estos resultan esenciales para garantizar su disposición en la empresa.

Identificación de costos atribuibles al inventario. Mediante las opiniones de Álvarez et al. (2020), interpretan que se consideran costos directamente atribuibles aquellos gastos indispensables para que el inventario quede listo para su uso en el almacén, tales como el importe de la factura de compra, los derechos de importación no recuperables, el flete, el seguro de transporte y la mano de obra directa en el caso de los productos fabricados.

Aplicación del método de valoración de inventarios. Por su parte, Ramírez (2023), indica que los inventarios se deben valorar usando al menor entre el costo y el valor neto de realización. El primero incluye los costos de adquisición, así como los costos de transformación, en el segundo caso, el valor neto de realización se calcula tomando el precio de venta estimado de los productos y restándole los costos finales de finalización, mediante este criterio se evita que las existencias se sobrevaloren a comparación del beneficio que se espera obtener.

Determinación del Valor Neto Realizable. En base a lo mencionado por Suárez & Cárdenas (2017) el valor neto de realización debe estimarse cuando las existencias den indicios de deterioro o descensos en el precio de venta, en cuyos casos la mercadería se ajusta para contabilizar las pérdidas que se dieron por estos daños. Por consiguiente, la normativa establece que las materias primas y los suministros no se toman en cuenta al momento de medir el VNR en caso de que los productos terminados en los que se incorporan se vendan a un precio igual o superior al esperado.

Evaluación del deterioro y obsolescencia de repuestos eléctricos. Según la investigación realizada por Pozo et al. (2020) las evaluaciones periódicas del deterioro permiten determinar si el valor contabilizado de los inventarios es recuperable. Por ejemplo, la pérdida de valor puede deberse a daños físicos sufridos al almacenar o transportar piezas de repuesto eléctricos, afectando a su estado y funcionalidad. Por otra parte, la obsolescencia está relacionada con la pérdida de utilidad comercial de ciertos repuestos como consecuencia de cambios en la exigencia del mercado o de la reposición de componentes eléctricos por nuevos modelos.

Presentación y revelación de los inventarios en los Estados financieros. Según las acotaciones de Rojas & Guamán. (2022) los estados financieros son el principal medio de presentación de la información financiera, la cual se expone de forma estructurada para reflejar la situación financiera y los resultados de una entidad en una fecha o un periodo determinados. Con el fin de cumplir con la normativa los inventarios deben presentarse en el estado de situación financiera formando parte de los activos corrientes de la empresa, a su vez, tienen que revelar en notas explicativas las políticas contables aplicadas para su valoración y las fórmulas de costo utilizadas.

Según el estudio realizado por Rebolledo (2019) una estimación adecuada de las existencias repercute de forma directa en la veracidad de los estados financieros,

ya que el valor contabilizado influye tanto en la forma de presentar los activos corrientes, como en la determinación del coste de ventas y del resultado neto del ejercicio. Por lo tanto, la correcta valoración y presentación de los inventarios mejora la fiabilidad de la información financiera.

De la misma manera, Guaranda (2025) explica que la información revelada respecto a los inventarios en los estados financieros pone de manifiesto los criterios aplicados para su reconocimiento y valoración, lo que facilita la comprensión de las variaciones en las existencias durante el ejercicio contable, mejorando la transparencia y la comparabilidad de la información presentada por la entidad.

Presentación de inventarios en el ESF. Conforme a la conceptualización de Méndez (2025), los inventarios deben figurar en el balance como parte del activo circulante, ya que se espera que se vendan o consuman en el curso normal de las actividades de la entidad. Por otra parte, si existen pérdidas por deterioro u obsolescencia, se debe reducir el valor contable de los inventarios antes de su presentación en el estado de situación financiera, garantizando que los activos no se sobrevaloren.

Reconocimiento del costo de ventas en el ERI. Desde el punto de vista de Encalada (2021), el costo de las ventas debe contabilizarse en el estado de resultados integral en el momento en que se reconocen los beneficios por la comercialización del inventario. Este importe equivale al valor de los productos realmente vendidos y se refleja como un gasto utilizado para obtener el margen bruto del ejercicio, de conformidad con el principio de correlación de ingresos y costos establecido por las NIIF.

Revelaciones de políticas y mediciones de inventarios en notas a los EEFF. Según lo investigado por Peña & Cuervo (2020) argumentan que las políticas contables en relación con el inventario tienen que mostrar los parámetros que se usan para su valoración y cálculo en los estados financieros. Adicionalmente, en las notas a los reportes contables tienen que mostrar las fórmulas de cálculo del costo aplicadas, cualquier pérdida por deterioro reconocida y los cambios significativos que se hayan hecho en el periodo analizado. En consecuencia, esta información permite a los lectores de la información financiera comprender el criterio contable aplicado a las existencias y evaluar la razonabilidad de los importes presentados.

Fundamentos legales

Constitución de la República del Ecuador.

Art.66 numeral 15.- El cual hace mención del derecho a desarrollar actividades económicas, en forma individual o colectiva, conforme a los principios de solidaridad, responsabilidad social y ambiental. Art.82.- Garantiza el derecho a la seguridad jurídica se fundamenta en el respeto a la Constitución y en la existencia de normas jurídicas previas, claras, públicas y aplicadas por las autoridades competentes. Art.284.- Establece que los objetivos de la política económica son garantizar una asignación adecuada de los recursos, fomentar la producción nacional y mantener la estabilidad económica, lo que incluye directamente a los pequeños y medianos negocios del país. Art.284.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. (Asamblea Nacional, 2008)

El decreto legislativo de la Asamblea Nacional establece que el sistema económico ecuatoriano se fundamenta en principios de eficiencia y seguridad jurídica, lo cual se relacionan con las actividades comerciales y contables desarrolladas por las empresas.

Ley de Compañías

De acuerdo con la Asamblea Nacional del Ecuador (2023) los estados financieros se presentan 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.

La Ley de Compañías del Ecuador establece las normas legales que rigen la constitución, el funcionamiento, la supervisión y la gestión de las sociedades mercantiles en el país. En el ámbito contable, esta legislación obliga a las empresas a llevar registros financieros fiables, preparar estados financieros razonables y cumplir con los requisitos legales y fiscales correspondientes.

Sección 13 NIIF para PYMES sobre inventarios.

Alcance: Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

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

Costo de los Inventarios: Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. **Costo de adquisición:** El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. **Otros costos incluidos en los inventarios:** Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos

para darles su condición y ubicación actuales, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta. **Costos excluidos de los inventarios:** Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes: (a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; (b) costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior; (c) los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y (d) los costos de venta. **Deterioro del valor de los inventarios:** Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. **Información por revelar:** Una entidad revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad; (c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos; y (e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos (International Accounting Standards Board, 2017, pp. 1-276)

La Sección 13 de la NIIF para las PYMES establece un marco contable simplificado para el tratamiento de los inventarios en las pequeñas y medianas entidades. Asimismo, esta sección determina criterios específicos para el reconocimiento, medición, valoración y revelación de las existencias, permitiendo que

las empresas comerciales presenten información financiera razonable y acorde con la realidad económica de sus operaciones.

Fundamentos sociales

De igual importancia una adecuada administración de los inventarios repercute de forma inmediata en el entorno social y organizativo de la pequeña y mediana empresa, por lo que se logra un control eficaz de los niveles de existencia, asegurando la disponibilidad de los productos necesarios para llevar a cabo las operaciones comerciales. No obstante, la correcta aplicación de la normativa en el caso de estudio promueve la transparencia en la información financiera, reforzando la confianza de empleados, proveedores y clientes con respecto a la situación financiera de la empresa. Por consiguiente, un adecuado control de las existencias influye en la continuidad de las operaciones comerciales e incide en la conservación de los puestos de trabajo, al permitir la optimización de los recursos e incrementar la eficiencia operativa de las empresas dedicadas a la venta de repuestos eléctricos.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

Enfoque de la investigación

En este estudio se llevó a cabo un enfoque mixto. Bajo una perspectiva cuantitativa, se diseñó un caso práctico simulado y se resolvió basándose en los documentos contables de una empresa ficticia llamada “REPUESTOS ELECTROCARS S.A”, que vende repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas. En base a este ejercicio, se pudo obtener información numérica para valorar la aplicación de la normativa, en particular en el reconocimiento, medición, valoración, presentación y revelación de los inventarios. Además, se introdujo un enfoque cualitativo mediante el estudio de la Sección 13 NIIF para PYMES, lo que permitió comprender mejor el marco normativo que rige el registro contable de los inventarios. Este estudio se complementó con entrevistas a expertos contables, que aportaran una visión crítica sobre las complicaciones más frecuentes en la aplicación de la normativa, lo que reforzó tanto la base teórica como el planteamiento del caso simulado.

Alcance de la investigación

El presente trabajo tuvo un alcance descriptivo, ya que permitió explicar de forma detallada y ordenada los procedimientos vinculados con la implementación de la Sección 13 NIIF para PYMES dentro de un caso ficticio de la empresa “REPUESTOS ELECTROCARS S.A”, dedicada a la comercialización de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas. Se abordaron temas relacionados con la determinación inicial de los inventarios, los métodos de valoración aplicados y el tratamiento contable frente a pérdidas por deterioro, todo ello de conformidad a las directrices establecidas por dicha norma.

Diseño de la investigación

Esta investigación implementó un diseño no experimental, dado que las variables analizadas no fueron manipuladas. También fue de naturaleza transversal, ya que permitió observar y analizar la información que se recopiló en un momento determinado. Mediante la implementación de un caso práctico simulado, la investigación proporcionó un enfoque general, preciso y específico para la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES, en particular en lo que respecta al reconocimiento,

medición, valoración, presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros gestionados por la empresa ficticia “REPUESTOS ELECTROCARS S.A”

Métodos de la investigación

Método analítico

En la presente investigación se implementó el método analítico, que sirvió para descomponer y examinar los principios fundamentales de la Sección 13 NIIF para PYMES aplicados en el caso simulado, analizando en detalle aspectos relacionados con el tratamiento de las existencias como la adquisición, valoración, deterioro de los inventarios y su presentación en los estados financieros, lo que permitió comprender el impacto de cada etapa en los resultados contables y financieros de la organización.

Método deductivo

Se lleva a cabo, el método deductivo que se basó en los principios generales establecidos por la Sección 13 NIIF para PYMES a partir de la cual se evaluó su aplicación práctica en la empresa simulada, desarrollando un caso que permitió verificar la coherencia entre las disposiciones normativas y su implementación en un contexto contable realista.

Método documental

La investigación se basó en una metodología documental ya que para el desarrollo de la investigación se utilizaron libros, artículos científicos, tesis y normativas internacionales, con las cuales se reunió información para realizar el estudio de caso secundario, lo que permitió examinar en profundidad la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES sobre Inventarios en una empresa ficticia ubicada en la provincia de Santa Elena, dedicada a la comercialización de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas. Para ello, se analizó el marco contable vigente y se desarrolló ejercicios prácticos diseñados para recrear situaciones reales relacionadas con el reconocimiento y la valoración de las existencias de acuerdo con la norma.

Caso simulado

Durante el análisis documental y el desarrollo del caso práctico simulado, se representaron transacciones típicas del entorno comercial de la empresa ficticia. A través de estas simulaciones, se aplicaron los principios técnicos de la Sección 13 NIIF

para PYMES, lo que promovió una comprensión integral de la norma en escenarios similares a los que se enfrentan las empresas del sector

Población y muestra

Debido a que se trata de la aplicación de un caso práctico simulado, no es necesario definir una población y muestra, ya que la investigación se desarrolló con entidades ficticias elaboradas con fines académicos. Su propósito es demostrar la correcta aplicación del tratamiento contable de los inventarios conforme a la Sección 13 NIIF para PYMES. En este sentido, el estudio se fundamenta en la simulación de transacciones y la preparación de estados financieros, lo que permitió identificar los errores en el reconocimiento, medición y valoración de los inventarios.

Además, para complementar la información obtenida en el caso práctico, se realizaron entrevistas a profesionales contables con experiencia en la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES. Sus respuestas permitieron conocer opiniones y experiencias relacionadas con el manejo de los inventarios, las cuales sirvieron como apoyo para el desarrollo de la investigación. Sin embargo, estos profesionales no forman parte de la población ni de la muestra del estudio, ya que las entrevistas únicamente se utilizaron como una fuente adicional de información.

Recolección y procesamiento de datos

Instrumentos de investigación

Guía de entrevista

En este estudio se realizó una guía de entrevistas enfocadas en el conocimiento y aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES, con el propósito de conocer cómo las PYMES dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas, interpretan y aplican el tratamiento contable de los inventarios. Las entrevistas permitieron identificar el grado de comprensión que poseen los encargados contables de los negocios, sobre los criterios de reconocimiento, medición, valoración y presentación de los inventarios, así como las dificultades más comunes en su implementación.

Ficha documental

La ficha documental se implementó en base a los indicadores elaborados a partir de los requisitos de la Sección 13 NIIF para PYMES. Cada punto permitió

verificar la existencia, así como el cumplimiento o incumplimiento, de los procedimientos relacionados con el reconocimiento, medición, valoración, deterioro y la presentación de información de los inventarios, todo ello de forma organizada para facilitar su análisis e interpretación en el marco del proceso de investigación.

Capítulo III. Resultado y Discusión

Análisis de datos

En esta sección del presente trabajo de investigación se utiliza un enfoque de métodos mixtos para analizar el tratamiento contable de los inventarios, por consiguiente, el componente cuantitativo consiste en un estudio práctico simulado, en tanto que el cualitativo incluye entrevistas a tres profesionales contables con amplia experiencia, con el fin de obtener una visión precisa y adecuada del tratamiento contable de las existencias.

Planteamiento del caso simulado

Situación actual

La empresa ficticia “REPUESTOS ELECTROCARS. S.A.” inicia sus actividades el 01 de enero del 2025 en la provincia de Santa Elena, cuya principal actividad económica es la venta de repuestos eléctricos para automóviles, automotores y motocicletas. Con el propósito de su estructura sea clara, la empresa divide su inventario en tres categorías: sistemas de carga y arranque; terminales, iluminación y cables; e interruptores y sensores. Los valores correspondientes a los saldos iniciales de estos inventarios se exponen de forma detallada en la Tabla 1.

Tabla 1

Inventario inicial “REPUESTOS ELECTROCARS. S.A.”

No.	Repuestos	Cant.	Valor unitario	Total
1	<u>Sistema de carga y arranque</u>			
1.1	Alternadores			
1.1.1	Altern.10SI 40A San Remo Star JI.	54	35,00	1890,00
1.1.2	Altern. Nissan Sentra B13 75Amp Star JI.	41	40,00	1640,00
1.1.3	Altern. Suzuki Chev Swift/Forza	34	43,50	1479,00
1.1.4	Altern. Suzuki Forza I 60Amp	22	48,00	1056,00
1.2	Bendix			
1.2.1	Bendix 10D 0486 Leyland Lucas	46	25,00	1150,00
1.2.2	Bendix 10D Tipo Bosch	34	32,00	1088,00
1.2.3	Bendix 10D 4018 Ford Ranger Explore	27	37,50	1012,50
1.2.4	Bendix 10D 99 1949 0 Kia Picanto.	19	43,00	817,00

1.3 Motor de Arranque

1.3.1	Motor Arranque MB 12V 9T 3H Aut Izq.	62	36,00	2232,00
1.3.2	Motor Arranque Chev Spark	55	44,00	2420,00
1.3.3	Motor Arranque Mazda 1600 9D	40	50,00	2000,00
1.3.4	Motor Arranque Cronos 11D 12V	22	54,00	1188,00

1.4 Carbones

1.4.1	Carbon Arrq.211-43 Isuzu Hino 12V	50	3,50	175,00
1.4.2	Carbon Arrq.81126C Hyundai	44	4,00	176,00
1.4.3	Carbon Arrq.91183 Hino	35	4,25	148,75
1.4.4	Carbon Arrq.BSX161-162E Chev. Corsa	29	5,00	145,00

2 Terminales, iluminación y Cables

2.1 Terminales

2.1.1	Terminal bujía	964	0,50	482,00
2.1.2	Terminal F-3 Estañado	788	1,20	945,60
2.1.3	Terminal F-4 Cobre	685	1,80	1233,00
2.1.4	Terminal H-1 Enchufe Plano	579	2,50	1447,50

2.2 Focos

2.2.1	Foco 1P 24V Vosla.	140	1,50	210,00
2.2.2	Foco 12V 2P Flosser	110	2,00	220,00
2.2.3	Foco 27W Frosat.	94	3,00	282,00
2.2.4	Foco Batería 12V E-27 20W Chiyoda.	55	5,00	275,00

2.3 Cables

2.3.1	Cable #10 Varios Colores	75	10,00	750,00
2.3.2	Cable para batería # 8	68	15,00	1020,00
2.3.3	Cable Platino DT-1	54	22,00	1188,00
2.3.4	Cable bujías Chev. DMAX	31	25,00	775,00

2.4 Fusibles

2.4.1	Fusible 125AMP Flosser	1220	0,80	976,00
2.4.2	Fusible 20AMP Moderno Japones	745	1,25	931,25
2.4.3	Fusible Mini Link Chino	345	2,50	862,50
2.4.4	Fusible 80AMP europeo	260	3,25	845,00

3 Interruptores y sensores

3.1 Pulsadores

3.1.1	Pulsador Plano metálico universal	130	6,00	780,00
3.1.2	Pulsador Redondo pequeño 2p	124	6,50	806,00
3.1.3	Pulsador Metálico cromado 12mm	96	7,20	691,20
3.1.4	Pulsador Arrq. 251-102 Redondo	70	8,50	595,00

3.2 Socket

3.2.1	Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa	450	7,50	3375,00
3.2.2	Socket 135-R Temp. Renault	365	8,00	2920,00
3.2.3	Socket JC-SO324 Sensor 2T	256	9,00	2304,00
3.2.4	Socket S-251 Sensor Map Ford	187	9,50	1776,50

3.3 Sensores

3.3.1	Sensor Ckp Dmax	125	11,50	1437,50
3.3.2	Sensor Map-037 Mazda 3-5 Ford	146	12,50	1825,00
3.3.3	Sensor Iac AC167 Chev. Aveo Porter	133	14,50	1928,50
3.3.4	Sensor Suzuki G. Vitara 2.0	145	16,00	2320,00

3.4 Switch

3.4.1	Switch Arrq. KI-05 Univ. 24v	76	15,00	1140,00
3.4.2	Switch Direccional SW-1200	60	17,00	1020,00
3.4.3	Switch Luz HLS-2 2T Gen.	55	21,50	1182,50
3.4.4	Switch Parqueo Im11221 MB	45	26,50	1192,50

TOTAL	9290	56353,80
--------------	-------------	-----------------

En la tabla 1 se presentan los saldos iniciales de inventario de REPUESTOS ELECTROCARS S.A., los cuales permiten identificar la disponibilidad de mercaderías para la venta, conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES. A pesar de ello, la empresa presenta dificultades en la aplicación adecuada de los criterios de reconocimiento, clasificación, determinación de los costos adicionales, métodos de valoración, medición posterior y VNR, deterioro, constatación física y presentación de los inventarios en el estado de situación financiera y en el Estado de Resultado Integral.

Caso #1 Reconocimiento inicial y clasificación del inventario

El 22 de enero del 2025 la empresa “REPUESTOS ELECTROCARS. S.A”. compró 16 Bendix 10D 0486 Leyland Lucas a \$35,00 C/U, 13 Bendix 10D Tipo Bosch a \$40,00 C/U, 11 Bendix 10D 4018 Ford Ranger Explore a \$43,50 C/U y 9 Bendix 10D 99 1949 0 Kia Picanto. a \$48,00 C/U. Dentro de la adquisición se incluyeron productos destinados a la venta (los Bendix) y 3 Sensores internos para máquinas probadoras a \$ 54,00 C/U, destinados al mantenimiento de los equipos utilizados en el área técnica para la comprobación de reguladores y alternadores. La compra se canceló mediante una transferencia bancaria.

Escenario 1

La empresa adquirió mercaderías destinadas a la venta y sensores internos para máquinas probadoras utilizados para el mantenimiento de los equipos del área técnica. Sin embargo, la entidad registró toda la adquisición como inventario para la venta.

Tabla 2

Cálculo del precio total por la compra de la mercadería

No.	Descripción	Cant.	Precio unitario	Total
1	Bendix 10D 0486 Leyland Lucas	16	\$ 35,00	\$ 560,00
2	Bendix 10D Tipo Bosch	13	\$ 40,00	\$ 520,00
3	Bendix 10D 4018 Ford Ranger Explore	11	\$ 43,50	\$ 478,50
4	Bendix 10D 99 1949 0 Kia Picanto	9	\$ 48,00	\$ 432,00
5	Sensores internos para máquinas probadoras	3	\$ 54,00	\$ 162,00
				\$2.152,50
				IVA 15%
				\$ 322,88
				Total
				\$2.475,38

En la tabla 2 se presenta el detalle de la compra de los repuestos eléctricos correspondientes a la línea de sistemas de carga y arranque, junto con 3 sensores internos para máquinas probadoras, mostrando cantidades, precios unitarios y el valor total de cada producto más el IVA.

Tabla 3

Registro contable de los Bendix y los sensores internos realizado por la empresa (Incorrecto)

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
22/01/2025	1			
	Inventario de mercadería		\$ 2.152,50	
	Bendix 10D 0486 Leyland Lucas	\$ 560,00		
	Bendix 10D Tipo Bosch	\$ 520,00		
	Bendix 10D 4018 Ford Ranger Explore	\$ 478,50		
	Bendix 10D 99 1949 0 Kia Picanto	\$ 432,00		
	Sensores internos para máquinas probadoras	\$ 162,00		
	IVA Pagado		\$ 322,88	
	Banco			\$2.475,38
	<i>P/r Compra de mercadería</i>			

En la tabla 3 se presenta la afectación en las cuentas de inventarios, ya que se muestra el asiento contable correspondiente al reconocimiento de la compra de los repuestos eléctricos destinados para la venta y los sensores internos para el mantenimiento de maquinaria, en el cual se observa que lo registraron junto con la mercadería.

Escenario 2

Tabla 4

Asiento de reclasificación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
22/01/2025	1			
	Materiales y suministros de mantenimiento		\$ 162,00	
	Sensores internos para máquinas probadoras	\$ 162,00		
	Inventario de mercadería			\$ 162,00

*P/r Ajuste por la adquisición de repuestos
utilizados en el mantenimiento de los equipos
del área técnica.*

En la tabla 4 se realizó el respectivo ajuste de los sensores internos para máquinas probadoras que fueron registrados de manera inicial como inventario de mercaderías destinado para la venta. Acto seguido, se determinó que dichos bienes corresponden a repuestos utilizados en el mantenimiento de los equipos del área técnica, por lo que se procedió a reclasificar la cuenta según su naturaleza.

Análisis general caso #1 reconocimiento inicial y clasificación del inventario

En el primer escenario, la empresa registró los sensores internos destinados al mantenimiento de las máquinas probadoras como inventarios para la venta, pese a que estos bienes no están destinados a ser vendidos ni forman parte del proceso productivo de la entidad, este asiento generó una clasificación inadecuada de los activos y una sobrevaloración de los inventarios. Posterior a ello, en el segundo escenario, se efectuó el ajuste por reclasificación con base en lo establecido por el párrafo 13.1 de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, corrigiendo el reconocimiento inicial y asignando los sensores a la cuenta correspondiente de acuerdo con su naturaleza, lo que permitió que las existencias sean presentadas de manera más razonable a la realidad de la empresa.

Caso # 2 Determinación del costo de adquisición y atribuibles al inventario

El 16 de febrero del 2025 la empresa “REPUESTOS ELECTROCARS. S.A.” compró 27 alternadores 10SI 40A San Remo Star JI a \$35,00 c/u, 23 alternadores Nissan Sentra B13 75Amp Star JI a \$40,00 c/u, 18 alternadores Suzuki Chev Swift/Forza a \$43,50 c/u y 13 alternadores Suzuki Forza I 60Amp a \$48,00 c/u, destinados para la venta. El IVA del 15% ya está incluido en el precio total de los alternadores, la compra se canceló al proveedor en su totalidad con una transferencia. La empresa tuvo que cancelar \$350,00 por transporte, \$155,00 por seguro de transporte más IVA, aranceles por \$95,00. y \$25,00 por descargar la mercadería.

Escenario 1

En este escenario la empresa importó repuestos eléctricos (alternadores) destinados para la venta, dicha compra estuvo sujeta a costos de transporte, seguro de

transporte, aranceles y descarga, los cuales se procedieron a registrar como gastos operativos sin incluirlos al costo de la mercadería.

Tabla 5

Cálculo del precio total por la compra de la mercadería

No.	Descripción	Cant.	Precio unitario	Total
1	Altern. 10SI 40A San Remo Star JI	27	\$ 35,00	\$ 945,00
2	Altern. Nissan Sentra B13 75Amp Star JI	23	\$ 40,00	\$ 920,00
3	Altern. Suzuki Chev Swift/Forza	18	\$ 43,50	\$ 783,00
4	Altern. Suzuki Forza I 60Amp	13	\$ 48,00	\$ 624,00
El precio de compra incluido el IVA				\$ 3.272,00
IVA 15%				\$ -426,78
				\$ 2.845,22

En la tabla 5 se detalla la compra de los repuestos eléctricos alternadores correspondientes a la línea de sistemas de carga y arranque. Como en el precio de compra ya viene incluido el IVA del 15%, se procedió a dividir el valor de los \$3.271,00 para el 1,15, y así poder calcular el impuesto al valor agregado de la mercadería.

Tabla 6

Registro contable de los alternadores, sin incluir los costos adicionales.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
16/02/2025	1			
	Inventario de mercadería		2.845,22	
	Altern.10SI 40A San Remo Star JI	945,00		
	Altern. Nissan Sentra B13 75Amp Star JI	920,00		
	Altern. Suzuki Chev Swift/Forza	783,00		
	Altern. Suzuki Forza I 60Amp	624,00		
	IVA Pagado		426,78	
	Banco			3.272,00
	<i>P/r Compra de mercadería</i>			
16/02/2025	2			

Gastos operativos	625,00	
Transporte	350,00	
Seguro de transporte	155,00	
Aranceles Aduaneros	95,00	
Descarga	25,00	
IVA Pagado	23,25	
Banco		648,25
<i>P/r gastos adicionales en la compra de mercadería</i>		

En la tabla 6 se evidencia que la empresa registró inicialmente la compra de los alternadores y, de manera separada, contabilizó los costos de transporte, seguro de transporte, aranceles y descarga por un total de \$625,00 como gastos operativos. Este tratamiento genera una subvaloración del inventario, ya que dichos desembolsos están relacionados de manera directa con la adquisición de las mercaderías.

Escenario 2

En este escenario se realizó la respectiva distribución de los costos adicionales por la importación de la mercadería. Por ello, de manera posterior se realizaron los ajustes contables correspondientes a la asignación de los costos del inventario.

Tabla 7

Distribución de los costos adicionales

Descripción	Costo	Unidades adquiridas	Costo Unitario
Transporte	\$ 350,00	81	\$ 4,32
Seguro de transporte	\$ 155,00	81	\$ 1,91
Aranceles Aduaneros	\$ 95,00	81	\$ 1,17
Descarga	\$ 25,00	81	\$ 0,31
			\$ 7,72

En la tabla 7 se determina el costo adicional unitario, distribuyendo los gastos de transporte, seguro, aranceles y descarga entre las 81 unidades adquiridas. El

resultado permite asignar de manera razonable los costos atribuibles a cada producto importado.

Tabla 8

Distribución de los costos adicionales a cada inventario

No.	Inventario	Cant.	Costos adicionales	Costos Adicionales totales
Art. 1	Altern.10SI 40A San Remo Star II	27	\$ 7,72	\$ 208,33
Art. 2	Altern. Nissan Sentra B13 75Amp Star II	23	\$ 7,72	\$ 177,47
Art. 3	Altern. Suzuki Chev Swift/Forza	18	\$ 7,72	\$ 138,89
Art. 4	Altern. Suzuki Forza I 60Amp	13	\$ 7,72	\$ 100,31
				\$ 625,00

La tabla 8 muestra la asignación de los costos adicionales de \$7,72 a cada línea de alternadores de acuerdo con la cantidad de unidades adquiridas. De esta manera, se obtiene el valor de los costos atribuibles que deben incorporarse al costo de cada repuesto.

Tabla 9

Asignación de los costos adicionales por producto

Detalle	C/U Adicional	Costo adicional Art. 1	Costo adicional Art. 2	Costo adicional Art. 3	Costo adicional Art. 4
Transporte	\$ 4,32	\$ 116,67	\$ 99,38	\$ 77,78	\$ 56,17
Seguro de transporte	\$ 1,91	\$ 51,67	\$ 44,01	\$ 34,44	\$ 24,88
Aranceles Aduaneros	\$ 1,17	\$ 31,67	\$ 26,98	\$ 21,11	\$ 15,25

Descarga	\$ 0,31	\$ 8,33	\$ 7,10	\$ 5,56	\$ 4,01
TOTAL	\$ 7,72	\$ 208,33	\$ 177,47	\$ 138,89	\$ 100,31

La tabla 9 detalla la composición de los costos adicionales por cada tipo de alternador, identificando cuánto corresponde a transporte, seguro de transporte, aranceles y descarga, este desglose permite determinar el costo real de adquisición de cada producto.

Tabla 10

Ajuste en la determinación de los costos adicionales

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
16/02/2025	1			
	Inventario de mercadería		625,00	
	Altern.10SI 40A San Remo Star JI	208,33		
	Altern. Nissan Sentra B13 75Amp Star JI	177,47		
	Altern. Suzuki Chev Swift/Forza	138,89		
	Altern. Suzuki Forza I 60Amp	100,31		
	Gastos operativos			625,00
	Transporte	350,00		
	Seguro de transporte	155,00		
	Aranceles Aduaneros	95,00		
	Descarga	25,00		
	<i>P/r Ajuste por la baja de los gastos operativos que forman parte del costo de adquisición del inventario</i>			

La tabla 10 presenta el asiento de ajuste mediante el cual se reclasifican los costos adicionales desde gastos operativos hacia la cuenta de inventarios por un valor de \$625,00. Este ajuste corrige el registro inicial y permite que el inventario refleje su costo de adquisición de manera adecuada.

Análisis general caso #2 determinación del costo de adquisición y atribuibles al inventario.

En el primer escenario, la empresa registró los gastos de transporte, seguro, aranceles aduaneros y descarga como gastos del período, ocasionando una subvaloración del inventario y un reconocimiento inadecuado de los costos. En el segundo escenario, la entidad efectuó la distribución de los costos adicionales entre las unidades adquiridas y realizó el correspondiente ajuste contable, incorporándolos al valor del inventario, en base al criterio de la norma en el párrafo 13.6 el cual establece que “el costo de los inventarios comprenderá todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”. Por consiguiente, el párrafo 13.7 señala que los costos de adquisición incluyen el precio de compra, los aranceles de importación, los transportes, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

Caso # 3 Métodos de valoración

Al 01 de enero de 2025, la empresa “REPUESTOS ELECTROCARS. S.A.” presenta en su inventario inicial 140 repuestos de Foco 1P 24V Vosla, con un costo unitario de \$1,50 C/U, correspondientes a la línea de terminales, iluminación y cables. El 02 de marzo de 2025, se adquiere 45 repuestos correspondientes al Foco 1P 24V Vosla. a un costo de \$2,25 C/U, y el 15 de marzo vende 141 repuestos de Foco 1P 24V Vosla a un precio de \$3,00 C/U.

Escenario 1

La entidad ha venido valorando sus inventarios mediante el método FIFO, el cual es un método de medición permitido por la Sección 13 de la NIIF para las PYMES. Sin embargo, este procedimiento no se encuentra alineado con las políticas contables aprobadas por la empresa.

Tabla 11

Kardex método FIFO - Foco 1P 24V Vosla

Fecha	Operación	Entradas			Salidas			Total		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
1-ene-25	Inv. Inicial							140	1,50	210,00
2-mar-25	Compra	45	2,25	101,25				140	1,50	210,00

					45	2,25	101,25
15-mar-25	Venta	140	1,50	210,00	0	1,50	-
		1	2,25	2,25	44	2,25	99,00

La tabla 11 se observa el movimiento del inventario aplicando el método FIFO (Primeras Entradas, Primeras Salidas), mediante el cual las primeras unidades adquiridas son las primeras en salir del inventario. Como resultado, el costo de ventas se determina con base en los costos más antiguos y el inventario final queda valorado en \$99,00 con los costos de las últimas adquisiciones.

Tabla 12

Registro de la compra, venta y los costos de venta según el método FIFO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
02/03/2025	1			
	Inventario de mercadería		101,25	
	Foco 1P 24V Vosla	101,25		
	IVA Pagado		15,19	
	Banco			116,44
	<i>P/r Compra de mercadería</i>			
15/03/2025	2			
	Banco		486,45	
	Venta de mercadería			423,00
	Foco 1P 24V Vosla	423,00		
	IVA Cobrado			63,45
	<i>P/r Venta de mercadería</i>			
15/03/2025	3			
	Costo de Ventas		212,25	
	Inventario de mercadería			212,25
	Foco 1P 24V Vosla	212,25		
	<i>P/r Costo de Ventas</i>			

La tabla 12 muestra los asientos contables derivados de la compra por un total de \$116,44 y posterior venta de las mercancías por \$486,45 utilizando el método FIFO. Se evidencia el reconocimiento del ingreso por ventas, el registro del costo de ventas

y la disminución del inventario por \$212.25. Sin embargo, el procedimiento aplicado no está relacionado con las políticas contables de la empresa, las cuales establecen el uso del método promedio ponderado.

Escenario 2

Las políticas contables de la entidad establecen que los inventarios deben ser valorados utilizando el método promedio ponderado. En consecuencia, la aplicación del método FIFO genera una inconsistencia con las políticas internas adoptadas por la empresa, por lo cual se realiza el respectivo ajuste.

Tabla 13

Kardex método promedio ponderado - Foco 1P 24V Vosla

Fecha	Operación	Entradas			Salidas			Total		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
1-ene-25	Inv. Inicial							140	1,50	210,00
2-mar-25	Compra	45	2,25	101,25				185	1,68	311,25
15-mar-25	Venta				141	1,68	237,22	44	1,68	74,03

La tabla 13 refleja la valoración del inventario mediante el método de promedio ponderado, determinando un costo promedio por unidad después de cada adquisición. Este procedimiento genera un valor diferente tanto para el costo de ventas como para el inventario final de \$74,03, ya que se distribuye de manera uniforme el costo entre las unidades disponibles de las existencias.

Tabla 14

Diferencias encontradas entre el método FIFO y promedio ponderado

Artículo	FIFO	Prom. Ponderado	Diferencia
Foco 1P 24V Vosla	212,25	237,22	24,97
Total	212,25	237,22	24,97

La tabla 14 presenta la comparación entre ambos métodos de valoración, evidenciando las variaciones en el costo de ventas por \$24,97. Esta diferencia

demuestra que la elección del método de valoración tiene un efecto directo sobre los resultados financieros de la empresa.

Tabla 15

Ajuste contable por diferencias entre el método FIFO y promedio ponderado

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/03/2025	1			
	Costo de Ventas		24,97	
	Inventario de mercadería			24,97
	Foco 1P 24V Vosla	24,97		
	<i>P/r Asiento de ajuste por diferencia entre los métodos de valoración</i>			

La tabla 15 contiene el asiento de ajuste necesario para corregir la valoración del inventario por un valor de \$24,97, reclasificando los valores registrados bajo FIFO y ajustándolos al método de promedio ponderado, de acuerdo con las políticas contables establecidas por la empresa.

Análisis general caso #3 métodos de valoración.

En el primer escenario, la empresa valoró sus existencias mediante el método FIFO, pese a que sus políticas contables establecen la utilización del promedio ponderado, generando diferencias en el costo de ventas, el inventario final y la utilidad del ejercicio. En el segundo escenario, la entidad procedió a recalcular el valor de las existencias utilizando el método de promedio ponderado y realizó el ajuste correspondiente para corregir las diferencias originadas por la aplicación de un método distinto al establecido en sus políticas. La Sección 13, párrafo 13.18 de la NIIF para las PYMES, dispone que: “Una entidad medirá el costo de los inventarios utilizando el método de primera entrada, primera salida (FIFO) o el método del costo promedio ponderado”. Por su parte, el párrafo 13.19 establece que: “La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares para la entidad”. En consecuencia, el error de la empresa no radica en haber utilizado el método FIFO, ya que este es un método permitido por la norma, sino en haber aplicado un método de valoración diferente al definido en sus políticas contables para inventarios de naturaleza similar.

Caso # 4 Medición posterior y VNR

La empresa “REPUESTOS ELECTROCARS. S.A.” realiza una evaluación de sus inventarios al 31 de diciembre de 2025 con el propósito de verificar si los repuestos deben mantenerse registrados al costo o si es necesario reconocer una pérdida por deterioro. De acuerdo con la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, los inventarios deben medirse posteriormente al menor entre el costo y el Valor Neto Realizable. El VNR corresponde al precio estimado de venta menos los costos estimados para terminar y vender el producto. Durante la revisión se identificaron cuatro líneas de Socket cuya demanda ha disminuido debido a la entrada de nuevos modelos al mercado.

Escenario 1

A pesar de que se dispone de información actualizada sobre los precios de venta estimados y los costos necesarios para comercializar los productos, la empresa no realiza la evaluación exigida por la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, la cual establece que los inventarios deben medirse al menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR).

Tabla 16

Información de los sockets

No.	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Valor en libros
1	Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa	450	7,50	3.375,00
2	Socket 135-R Temp. Renault	365	8,00	2.920,00
3	Socket JC-SO324 Sensor 2T	256	9,00	2.304,00
4	Socket S-251 Sensor Map. Ford	187	9,50	1.776,50
Total		1258		10.375,50

La tabla 16 presenta la información inicial de los inventarios sujetos a evaluación al cierre del período. Se registran 1.258 unidades distribuidas en cuatro tipos de sockets, con un valor total en libros de \$10.375,50. El producto con mayor valor registrado corresponde al Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa, con 450 unidades y un valor de \$3.375,00, mientras que el menor corresponde al Socket S-251 Sensor

Map. Ford, con un valor de \$1.776,50. Estos saldos constituyen la base para determinar si existe deterioro de valor.

Tabla 17

Detalle de saldos de inventario antes de la evaluación del VNR

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2025	1			
	Inventario de mercadería		10.375,50	
	Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa	3.375,00		
	Socket 135-R Temp. Renault	2.920,00		
	Socket JC-SO324 Sensor 2T	2.304,00		
	Socket S-251 Sensor Map Ford	1.776,50		
	Saldo acumulado			10.375,50
	<i>P/r Detalle de saldos de inventario previo a la evaluación del VNR</i>			

La tabla 17 muestra el asiento contable correspondiente al reconocimiento de los inventarios antes de realizar la evaluación del VNR. Se registra un débito y crédito por \$10.375,50, manteniendo el saldo de los inventarios al costo de adquisición, sin considerar aún si alguno de los productos presenta una pérdida por deterioro.

Escenario 2

Durante el proceso de revisión de los estados financieros, la empresa decidió aplicar correctamente los requerimientos de la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES. Para ello, determinó el valor neto realizable de cada producto, comparándolo con su costo de adquisición.

Tabla 18

Información según la evaluación del inventario

No.	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Precio de venta unitario estimado	Costo de ventas unitario
-----	-------------	----------	----------------	-----------------------------------	--------------------------

1	Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa	450	7,50	7,00	0,80
2	Socket 135-R Temp. Renault	365	8,00	10,00	0,80
3	Socket JC-SO324 Sensor 2T	256	9,00	8,00	0,80
4	Socket S-251 Sensor Map Ford	187	9,50	11,00	0,80

La tabla 18 presenta la información necesaria para determinar el Valor Neto Realizable de cada producto, incorporando el precio de venta estimado y el costo de ventas unitario de \$0,80. Se observa, por ejemplo, que el Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa tiene un costo de \$7,50 y un precio de venta estimado de \$7,00, mientras que el Socket S-251 Sensor Map. Ford presenta un costo de \$9,50 y un precio estimado de \$11,00, información indispensable para evaluar la posible existencia de deterioro.

Tabla 19 *Determinación del Valor Neto Realizable (VNR) por cada producto*

No.	Descripción	Precio de venta unitario	Costo de ventas unitario	VNR unitario
1	Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa	7,00	0,80	6,20
2	Socket 135-R Temp. Renault	10,00	0,80	9,20
3	Socket JC-SO324 Sensor 2T	8,00	0,80	7,20
4	Socket S-251 Sensor Map. Ford	11,00	0,80	10,20

La tabla 19 determina el valor neto realizable de cada inventario restando al precio de venta estimado el costo necesario para vender cada producto. Como resultado, el Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa presenta un VNR de \$6,20, el Socket 135-R Temp. Renault un VNR de \$9,20, el Socket JC-SO324 Sensor 2T un VNR de \$7,20 y el Socket S-251 Sensor Map. Ford un VNR de \$10,20. Estos valores permiten comparar el costo registrado con el importe recuperable de cada inventario.

Tabla 20

Comparación entre el Costo y el VNR

No.	Descripción	Costo Unitario	VNR Unitario	Diferencia	Deterioro
-----	-------------	-------------------	-----------------	------------	-----------

1	Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa	7,50	6,20	1,30	Si
2	Socket 135-R Temp. Renault	8,00	9,20	(1,20)	No
3	Socket JC-SO324 Sensor 2T	9,00	7,20	1,80	Si
4	Socket S-251 Sensor Map. Ford	9,50	10,20	(0,70)	No

La tabla 20 compara el costo unitario de cada producto con su valor neto realizable, identificando aquellos inventarios que presentan deterioro. Se observa que el Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa presenta una diferencia de \$1,30 por unidad y el Socket JC-S0324 Sensor 2T una diferencia de \$1,80, por lo que ambos requieren reconocimiento de deterioro. En cambio, el Socket 135-R Temp. Renault y el Socket S-251 Sensor Map. Ford presentan diferencias negativas de \$1,20 y \$0,70, respectivamente, por lo que no requieren ajuste.

Tabla 21

Cálculo del deterioro

No.	Descripción	Cantidad	Deterioro Unitario	Deterioro Total
1	Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa	450	1,30	585,00
2	Socket JC-SO324 Sensor 2T	256	1,80	460,80
TOTAL				1.045,80

La tabla 21 cuantifica el importe total del deterioro de los inventarios. Para el Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa, el deterioro asciende a \$585,00, mientras que para el Socket JC-S0324 Sensor 2T corresponde a \$460,80. En consecuencia, la pérdida total por deterioro reconocida es de \$1.045,80.

Tabla 22

Ajuste por registro del deterioro en base a los lineamientos de la norma en la medición posterior

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

31/12/2025

1

Gasto por deterioro de inventarios	1.045,80
Socket Sensor Veloc. Chev. Corsa	585,00
Socket JC-SO324 Sensor 2T	460,80
Deterioro acumulado de inventarios	1.045,80
<i>P/r pérdida por deterioro y ajuste de los saldos</i>	

La tabla 22 presenta el asiento contable mediante el cual se reconoce la pérdida por deterioro de inventarios. Se registra un gasto por deterioro de inventarios de \$1.045,80 en él debe y un deterioro acumulado de inventarios por \$1.045,80 en el haber, reflejando la disminución del valor de los inventarios conforme al importe recuperable determinado.

Análisis general caso #4 Medición posterior y VNR

En el primer escenario, la empresa mantenía registrados sus inventarios únicamente al costo histórico por un total de \$10.375,50, sin realizar la evaluación exigida por la norma, aun cuando existían indicios de que algunos productos habían disminuido su valor debido a la reducción de su demanda en el mercado. En el segundo escenario, la empresa aplicó correctamente los requerimientos de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, calculando el Valor Neto Realizable de cada producto y comparándolo con su costo de adquisición. Como resultado, se identificó un deterioro total de \$1.045,80 y se realizó el ajuste contable correspondiente. La Sección 13, párrafo 13.4 de la NIIF para las PYMES, establece que: “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”, criterio conocido como VNR. En concordancia con este requerimiento, la entidad debe reconocer una pérdida cuando el costo de un inventario excede el importe que espera recuperar mediante su venta.

Caso # 5 Baja y constatación física

El 15 de agosto del 2025 la empresa “REPUESTOS ELECTROCARS. S.A.” compró 20 Carbon Arrq. 81126C Hyundai a \$4,00 c/u, 26 Carbon Arrq. 91183 Hino \$4,25c/u, 18 Switch Arrq. KI-05 Univ. 24V a \$15,00 c/u y 14 Switch Direccional SW-

1200 I 60Amp a \$17,00 c/u, destinados para la venta, la compra se canceló al proveedor en su totalidad con una transferencia.

Escenario 1

Al momento de recibir los productos, el personal de bodega registró la compra basándose únicamente en la factura del proveedor, sin efectuar una verificación física detallada de las cantidades entregadas. Durante los meses posteriores a la compra, la empresa realizó ventas de los productos adquiridos, las cuales fueron registradas contablemente. Sin embargo, no se efectuaron controles físicos periódicos que permitieran comprobar que las cantidades registradas en los libros coincidieran con las existencias reales en bodega

Tabla 23

Cálculo del precio total por la compra de la mercadería

No.	Descripción	Cantidad	Costo unitario	Valor en libros
1	Carbon Arrq. 81126C Hyundai	20	4,00	80,00
2	Carbon Arrq. 91183 Hino	26	4,25	110,50
3	Switch Arrq. KI-05 Univ. 24v	18	15,00	270,00
4	Switch Direccional SW-1200	14	17,00	238,00
			Subtotal	698,50
			IVA 15%	104,78
			Total	803,28

La tabla 23 presenta el detalle de la compra de mercaderías realizada por la empresa, registrando 78 unidades con un subtotal de \$698,50, un IVA de \$104,78 y un valor total cancelado de \$803,28. Esta información constituye la base para el reconocimiento inicial del inventario, considerando las cantidades y valores reflejados en la factura del proveedor.

Al 30 de diciembre de 2025, los registros contables mostraban los siguientes saldos de inventario:

Tabla 24*Movimiento y saldo de los inventarios al cierre del período*

No.	Descripción	Cantidad comprada	Cantidad vendida	Saldo según libros
1	Carbon Arrq. 81126C Hyundai	20	6	14
2	Carbon Arrq. 91183 Hino	26	8	18
3	Switch Arrq. ki-05 Univ. 24v	18	5	13
4	Switch Direccional SW-1200	14	4	10
	TOTAL	78	23	55

La tabla 24 muestra el movimiento de los inventarios durante el período comprendido entre la compra realizada en agosto y el cierre del ejercicio. De las 78 unidades adquiridas, se registraron ventas de 23 unidades, por lo que al 31 de diciembre de 2025 los registros contables reflejaban un saldo de 55 unidades disponibles para la venta.

Escenario 2

Al cierre del año fiscal, el encargado de bodega informó que existían diferencias entre las cantidades registradas y las existencias físicas. Ante las inconsistencias reportadas por el personal de bodega, la gerencia dispuso la realización de una constatación física de los productos recibidos, comparando las cantidades facturadas con las cantidades efectivamente encontradas en el almacén y como resultado, se detectaron diferencias en la mercadería, por lo que se procedió a dar de baja los faltantes identificados.

Tabla 25*Resultado de la constatación física*

No.	Descripción	Saldo según libros	Cantidad Física	Faltante
1	Carbon Arrq. 81126C Hyundai	14	9	5
2	Carbon Arrq. 91183 Hino	18	14	4
3	Switch Arrq. KI-05 Univ. 24v	13	11	2

4	Switch Direccional SW-1200	10	6	4
---	----------------------------	----	---	---

La tabla 25 presenta los resultados obtenidos durante la constatación física de los inventarios, evidenciando diferencias entre las cantidades facturadas y las realmente existentes en bodega. En total se identificó un faltante de 15 unidades, distribuidas entre los diferentes productos, confirmando que el inventario registrado inicialmente no coincidía con la realidad física.

Tabla 26

Determinación del valor de las diferencias encontradas

No.	Descripción	Faltante	Costo Unitario	Valor
1	Carbon Arrq. 81126C Hyundai	5	4,00	20,00
2	Carbon Arrq. 91183 Hino	4	4,25	17,00
3	Switch Arrq. KI-05 Univ. 24v	2	15,00	30,00
4	Switch Direccional SW-1200	4	17,00	68,00
			Total	135,00

La tabla 26 detalla los faltantes detectados durante la constatación física. Como resultado, se determinó una pérdida total de \$135,00, valor que corresponde al costo de adquisición de las unidades no encontradas y que debe ser dado de baja del inventario.

Tabla 27

Ajuste por faltante de mercadería

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/12/2025	1			
	Pérdida por baja de inventario		135,00	
	Carbon Arrq. 81126C Hyundai	20,00		
	Carbon Arrq. 91183 Hino	17,00		
	Switch Arrq. KI-05 Univ. 24v	30,00		
	Switch Direccional SW-1200	68,00		
	Inventario de mercadería			135,00
	<i>P/r faltante de mercadería</i>			

En la tabla 27 se registró el asiento contable mediante el cual se reconoce la baja de los inventarios faltantes. Se detalla una pérdida por baja de inventario de \$135,00 en el debe y una disminución de la cuenta de inventarios por el mismo valor en el haber, reflejando el ajuste necesario para que los registros contables coincidan con las existencias físicas.

Análisis general caso #5 Baja y constatación física

En el primer escenario, la empresa reconoció la compra de las mercaderías basándose únicamente en la factura del proveedor, registrando un inventario por \$698,50, sin efectuar una constatación física al momento de la recepción; por consiguiente, los registros contables no reflejaban la cantidad real de productos disponibles en bodega. En el segundo escenario, la empresa realizó la constatación física de los inventarios y detectó diferencias entre las cantidades registradas y las existencias reales, determinando un faltante valorado en \$135,00. En respuesta, se efectuó el ajuste contable correspondiente, reconociendo la pérdida y disminuyendo el saldo del inventario para que los estados financieros representaran fielmente la situación de la entidad. La Sección 13, párrafo 13.4 de la NIIF para las PYMES, establece que “una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”. De tal manera, para que esta medición sea confiable, es indispensable que las existencias reconocidas correspondan a los bienes que realmente posee la empresa.

Caso # 6 Presentación del inventario en el ESF

Escenario 1

La empresa “REPUESTOS ELECTROCARS. S.A.” presenta sus estados financieros al 31 de diciembre de 2025. Durante el período adquirió y mantuvo en existencia de diversos repuestos destinados para la venta; sin embargo, el departamento contable no aplicó los lineamientos establecidos en la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES y al final del periodo presentó la siguiente información financiera:

Tabla 28

Estado de situación financiera sin aplicar la norma

REPUESTOS ELECTROCARS S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES (USD)	
1 Activo	
1.01 Activo corriente	
1.01.01 Caja	20.000,00
1.01.02 Bancos	104.000,00
1.01.03 Inventarios	62.149,02
1.01.04 Mercaderías en tránsito	16.176,90
1.01.05 Activos financieros	2.250,00
Total activo corriente	204.575,92
1.02 Activo no corriente	
1.02.01 Propiedad, Planta y Equipo	23.471,43
1.02.02 (-) Depreciación Acumulada PPYE	(1.650,00)
Total activo no corriente	21.821,43
Total de Activos	226.397,35
2 Pasivo	
2.01 Pasivo corriente	
2.01.01 Cuentas y documentos por pagar	20.000,00
2.01.02.01 Impuesto a la renta por pagar	10.940,20
2.01.02.02 Participación trabajadores por pagar	7.722,49
Total pasivo corriente	38.662,70
2.02 Pasivo no corriente	
2.02.01 Préstamos Bancarios L/P	56.676,90
Total pasivo no corriente	56.676,90
Total de pasivo	95.339,60
3 Patrimonio	
3.01 Capital	38.000,00
3.02.01 Reserva legal	23.883,35
3.02.02 Reserva Acumulada	36.353,80
3.05 Resultados del ejercicio	32.820,60
Total de Patrimonio	131.057,75
Total pasivo y patrimonio	226.397,35

La tabla 28 presenta el estado de situación financiera elaborado sin considerar los requerimientos de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES. En este escenario, los inventarios permanecen registrados por \$62.149,02, sin reconocer los ajustes

derivados del reconocimiento inicial, los costos atribuibles, el deterioro, las diferencias en la valoración ni los faltantes detectados. Como resultado, el total de activos asciende a \$226.397,35, el pasivo total a \$95.339,60 y el patrimonio a \$131.057,75, reflejando una situación financiera que no representa de manera razonable el valor real de los inventarios.

Escenario 2

Con base en los lineamientos de la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES, los ajustes por reconocimiento inicial y clasificación, costos de adquisición, método de valoración y faltantes de inventarios se registran de manera directa contra el valor del inventario, ya que corresponden a correcciones en la determinación de su costo. Por el contrario, los inventarios se presentan a valores brutos, mostrando de forma separada el deterioro acumulado como una cuenta correctora para determinar el valor neto del inventario al cierre del periodo.

Tabla 29

Cálculo del inventario en base a los lineamientos de la norma

Descripción	Valor
Inventario Inicial	62.149,02
(-) Reconocimiento inicial y clasificación del inventario	(162,00)
(+) Costo de Adquisición	625,00
(-) Método de Valoración	(24,97)
(-) Baja por Faltante de Inventarios	(135,00)
(=) Valor bruto	62.452,04
(-) Pérdida por ajuste al VNR (Deterioro Acumulado.)	(1.045,80)
Valor del Inventario	61.406,24

La tabla 29 resume todos los ajustes realizados sobre el inventario para obtener el saldo final conforme a la norma. Partiendo del inventario inicial de \$62.149,02, se incorporan los efectos de la reclasificación \$162,00, los costos de adquisición \$625,00, el método de valoración \$24,97, la baja por faltantes \$135,00 y el reconocimiento del deterioro \$1.045,80. Como resultado, el valor ajustado del inventario desciende a \$61.406,24, evidenciando el impacto conjunto de todos los casos prácticos desarrollados.

Tabla 30

Estado de situación financiera aplicando la norma

REPUESTOS ELECTROCARS S.A.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025	
EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES (USD)	
1 Activo	
1.01 Activo corriente	
1.01.01 Caja	20.000,00
1.01.02 Bancos	104.000,00
1.01.03 Inventarios	62.452,04
1.01.03.01 (-) Deterioro Acumulado de Inventarios	(1.045,80)
1.01.04 Mercaderías en tránsito	16.176,90
1.01.05 Activos financieros	2.250,00
Total activo corriente	203.833,14
1.02 Activo no corriente	
1.02.01 Propiedad, Planta y Equipo	23.471,43
1.02.02 (-) Depreciación Acumulada PPYE.	(1.650,00)
Total activo no corriente	21.821,43
Total, de Activos	225.654,57
2 Pasivo	
2.01 Pasivo corriente	
2.01.01 Cuentas y documentos por pagar	20.000,00
2.01.02.01 Impuesto a la renta por pagar	10.782,36
2.01.02.02 Participación trabajadores por pagar	7.611,08
Total, pasivo corriente	38.393,44
2.02 Pasivo no corriente	
2.02.01 Préstamos Bancarios L/P	56.676,90
Total, pasivo no corriente	56.676,90
Total, de pasivo	95.070,34
3 Patrimonio	
3.01 Capital	38.000,00
3.02.01 Reserva legal	23.883,35
3.02.02 Reserva Acumulada	36.353,80
3.05 Resultados del ejercicio	32.347,08
Total de Patrimonio	130.584,23
Total pasivo y patrimonio	225.654,57

La tabla 30 muestra el estado de situación financiera después de aplicar los lineamientos de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES. Como consecuencia de los ajustes efectuados, los inventarios disminuyen a \$62.452,04 y se incorpora el deterioro

acumulado de inventarios por \$1.045,80, presentando un valor neto del inventario de \$61.406,24. Estos cambios ocasionan que el total de activos se reduzca a \$225.654,57, mientras que el patrimonio disminuye a \$130.584,23, reflejando una presentación más razonable de la situación financiera de la empresa.

Tabla 31

Comparación entre ambos escenarios - ESF

Cuentas Afectadas	ESF-Esce.1	ESF-Esce.2
Inventarios	62.149,02	62.452,04
(-) Deterioro Acumulado de Inventarios	-	(1.045,80)
Impuesto a la renta por pagar	10.940,20	10.782,36
Participación trabajadores por pagar	7.722,49	7.611,08
Resultados del ejercicio	32.820,60	32.347,08

La tabla 31 compara los principales rubros afectados antes y después de aplicar la norma, observándose la incorporación del deterioro acumulado de inventarios por \$1.045,80, una reducción del impuesto a la renta por pagar de \$10.940,20 a \$10.782,36, y también una disminución de los resultados del ejercicio de \$32.820,60 a \$32.347,08, evidenciando el efecto que tiene la correcta aplicación de la Sección 13 sobre la presentación de los estados financieros.

Análisis general caso #6 Presentación del inventario en el ESF

En el primer escenario, la empresa elaboró su Estado de Situación Financiera sin aplicar los requerimientos de la norma, manteniendo los inventarios registrados por \$62.149,02 y omitiendo los ajustes relacionados con la reclasificación, los costos atribuibles, el método de valoración, el deterioro y los faltantes de inventario. En el segundo escenario, la entidad incorporó todos los ajustes derivados de la aplicación de la norma, obteniendo un valor ajustado del inventario de \$62.452,04 y un deterioro acumulado de \$1.045,80, presentándolos dentro del estado de situación financiera. Como consecuencia, el total de activos disminuyó a \$225.654,57, mientras que el patrimonio y el resultado del ejercicio también se redujeron, reflejando de manera más fiel la situación económica de la empresa. La Sección 13, párrafo 13.4 de la NIIF para las PYMES, establece que “una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”. Por

consiguiente, el párrafo 13.22 dispone que cuando los inventarios sufran una pérdida por deterioro, esta debe reconocerse inmediatamente como un gasto del período, reduciendo el importe en libros del inventario hasta su valor recuperable.

Caso # 7 Presentación del inventario en el ERI

Una vez finalizadas las operaciones del ejercicio económico, la empresa “REPUESTOS ELECTROCARS. S.A.” dispone de la siguiente información: ventas netas de \$209.500, Inventario inicial de \$56.353,80, compras locales de repuestos de \$39.000, importaciones de repuestos de \$47.000, luego de realizar el conteo físico y la valoración de las existencias en bodega, se obtuvo un inventario de \$62.149,02, ingresos no operacionales de \$6.750, otros ingresos de \$1.660, gastos de venta de \$42.102,92, gastos administrativos de \$43.459 y gastos financieros de \$660. Estos datos servirán de base para la preparación y presentación del estado de resultados integral del período.

Escenario 1

La empresa “REPUESTOS ELECTROCARS S.A.” realizó operaciones de compra, importación y comercialización de repuestos eléctricos para vehículos; sin embargo, el departamento contable elaboró el Estado de Resultado Integral sin considerar los lineamientos establecidos en la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES, omitiendo la determinación adecuada del costo de ventas y la correcta clasificación de los inventarios, por lo que al cierre del ejercicio presentó la siguiente información financiera:

Tabla 32

ERI presentado sin aplicación de la norma

REPUESTOS ELECTROCARS S.A. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES (USD)		
INGRESOS		
(+) Ingresos operacionales		209.500,00
Venta de Bienes	209.500,00	
(-) Costos de producir y vender		
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	56.353,80	

(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	39.000,00	
(+) Importaciones de bienes no producidos por la compañía	47.000,00	
(-) Inventario de bienes no producidos por la compañía	(62.149,02)	
(-) Costo de ventas		80.204,78
(+) Ingresos no operacionales		6.750,00
Intereses	6.750,00	
(=) UTILIDAD BRUTA		136.045,22
GASTOS		
GASTOS OPERATIVOS		
(-) Gastos de Ventas	42.102,92	
(-) Gastos de Administrativos	43.459,00	
(=) TOTAL DE GASTOS OPERATIVOS		85.561,92
(-) Gastos financieros	660,00	
(+) Otros ingresos	1.660,00	
(=) UTILIDAD OPERATIVA		51.483,30
15% Participación Trabajadores	7.722,49	
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		43.760,80
Impuesto a la renta causado	10.940,20	
(=) UTILIDAD NETA		32.820,60

La tabla 32 presenta el Estado de Resultado Integral elaborado sin aplicar los lineamientos de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES. En este escenario, el costo de ventas se determina considerando un inventario de \$62.149,02, obteniendo un costo de ventas de \$80.204,78 y una utilidad bruta de \$136.045,22. De manera posterior, luego de deducir los gastos operativos y sumar los otros ingresos, la empresa obtuvo una utilidad operativa de \$51.483,30, una utilidad antes de impuestos de \$43.760,80 y una utilidad neta de \$32.820,60.

Escenario 2

El departamento contable preparó el Estado de Resultado Integral aplicando los lineamientos establecidos en la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES, determinando correctamente el costo de ventas y presentando los inventarios de conformidad con las políticas contables de la entidad.

Tabla 33

ERI presentado en base a los lineamientos la norma

REPUESTOS ELECTROCARS S.A. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES (USD)		
INGRESOS		
(+) Ingresos operacionales		209.500,00
Venta de Bienes	209.500,00	
(-) Costos de producir y vender		
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	56.353,80	
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	39.000,00	
(+) Importaciones de bienes no producidos por la compañía	47.000,00	
(-) Inventario de bienes no producidos por la compañía	(62.452,04)	
(-) Costo de ventas		79.901,76
(+) Ingresos no operacionales		6.750,00
Intereses	6.750,00	
(=) UTILIDAD BRUTA		136.348,24
GASTOS		
GASTOS OPERATIVOS		
(-) Gastos de Ventas	42.102,92	
(-) Pérdida por Deterioro de Inventarios	1.045,80	
(-) Gastos de Administrativos	43.459,00	
(=) TOTAL DE GASTOS OPERATIVOS		86.607,72
(-) Gastos financieros	660,00	
(+) Otros ingresos	1.660,00	
(=) UTILIDAD OPERATIVA		50.740,52
15% Participación Trabajadores	7.611,08	
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		43.129,45
Impuesto a la renta causado	10.782,36	
(=) UTILIDAD NETA		32.347,08

La tabla 33 muestra el Estado de Resultado Integral elaborado conforme a los requerimientos de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES. Como resultado de los ajustes efectuados en las existencias, el inventario se presenta por \$62.452,04, el costo de ventas disminuye a \$79.901,76 y se reconoce una pérdida por deterioro de

inventarios de \$1.045,80 dentro de los gastos operativos. En consecuencia, la utilidad operativa se reduce a \$50.740,52 y la utilidad neta asciende a \$32.347,08, reflejando los efectos derivados de la correcta aplicación de la norma.

Tabla 34

Comparación entre ambos escenarios - ERI

Cuentas Afectadas	ERI – Escenario 1	ERI - Escenario 2
Inventario	62.149,02	62.452,04
Pérdida por Deterioro de Inventarios	-	(1.045,80)
Utilidad Operativa	51.483,30	50.740,52
Utilidad antes de impuestos	43.760,80	43.129,45
Utilidad Neta	32.820,60	32.347,08

La tabla 34 compara los principales rubros afectados antes y después de aplicar la norma. Se observa que el inventario aumenta de \$62.149,02 a \$62.452,04, mientras que se incorpora una pérdida por deterioro de inventarios, inexistente en el primer escenario. Por consiguiente, la utilidad operativa disminuye a \$50.740,52, la utilidad antes de impuestos pasa a \$43.129,45 y la utilidad neta se reduce a \$32.347,08, evidenciando el impacto de los ajustes efectuados en los inventarios al momento de presentarlos en el estado de resultados integral.

Análisis general caso #7 Presentación del inventario en el ERI

En el primer escenario, la empresa elaboró el Estado de Resultado Integral sin considerar los ajustes derivados de la correcta medición de los inventarios, obteniendo una utilidad neta de \$32.820,60. En el segundo escenario, la empresa incorporó los ajustes relacionados con la valoración del inventario y el reconocimiento del deterioro, presentando un inventario de \$62.452,04, un costo de ventas de \$79.901,76 y una pérdida por deterioro de inventarios de \$1.045,80. Como consecuencia, la utilidad neta disminuyó a \$32.347,08, reflejando de forma más razonable el desempeño financiero de la entidad obtenido durante el ejercicio. La Sección 13, párrafo 13.20 de la NIIF para las PYMES, establece que “cuando los inventarios se vendan, el importe en libros de esos inventarios se reconocerá como un gasto del período en el que se reconozcan los ingresos correspondientes”. De igual manera, el párrafo 13.22 dispone que “el importe de cualquier rebaja del valor de los inventarios hasta su precio de venta

estimado menos los costos de terminación y venta, así como todas las pérdidas de los inventarios, se reconocerán como un gasto en el período en que ocurra la rebaja o la pérdida”.

Caso # 8 Revelación de políticas y medición de inventarios en notas a los EEEF

Escenario 1

La entidad no cuenta con políticas contables formalmente establecidas para el reconocimiento, medición y presentación de los inventarios, incumpliendo los lineamientos de la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES. Como resultado, la información relacionada con los inventarios se presenta sin criterios técnicos definidos de manera clara.

Escenario 2

La empresa “REPUESTOS ELECTROCARS S.A.” dispone de políticas contables formalmente establecidas para el reconocimiento, medición y presentación de los inventarios, las cuales se encuentran alineadas con los lineamientos de la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES. En consecuencia, la información financiera relacionada con los inventarios se presenta de manera uniforme y conforme a la normativa aplicable, mostrando al cierre del ejercicio las siguientes políticas en notas a los estados financieros.

Notas a los EEEF (inventarios)

1. Operaciones.

REPUESTOS ELECTROCARS S.A. es una sociedad anónima legalmente constituida bajo la normativa de la República del Ecuador. Su objeto social y actividad económica principal se centran en la comercialización y distribución de una amplia gama de repuestos eléctricos para automóviles, automotores y motocicletas para la venta en el mercado nacional.

2. Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros de la compañía correspondientes al ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2025 han sido estructurados, revisados y autorizados para su correspondiente emisión por parte de la Gerencia General de

REPUESTOS ELECTROCARS S.A. Asimismo, dichos reportes fueron puestos a consideración y aprobados por la Junta General de Accionistas el 31 de marzo de 2026.

3. Políticas contables.

3.1 - La empresa reconocerá los inventarios como un activo corriente cuando sea probable la obtención de beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable, de conformidad con la Sección 13 de la NIIF para las PYMES. Los errores identificados en el reconocimiento inicial y clasificación de las existencias serán ajustados directamente contra el valor del inventario para reflejar adecuadamente su importe en libros.

3.2 - El costo de los inventarios incluirá el precio de compra, aranceles de importación, transporte y demás costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, excluyendo descuentos comerciales, rebajas y otros conceptos no atribuibles. En consecuencia, los costos de adquisición omitidos serán incorporados al valor del inventario mediante los ajustes correspondientes.

3.3 - La entidad utilizará el método de costo promedio ponderado para la valoración de sus inventarios, conforme a las políticas contables establecidas. Cualquier diferencia derivada de la aplicación de un método de valoración distinto será corregida directamente en el valor de las existencias.

3.4 - Los faltantes determinados mediante constatación física serán reconocidos como una disminución del inventario y registrados en resultados del periodo, debido a que representan bienes que ya no cumplen la definición de activo.

3.5 - Al final de cada periodo sobre el que se informa, los inventarios serán medidos al menor entre su costo y su valor neto de realización. Cuando el valor neto de realización sea inferior al costo, se reconocerá una pérdida por deterioro. Para fines de presentación en el Estado de Situación Financiera, los inventarios se mostrarán a valores brutos y el deterioro acumulado se presentará de forma separada como una cuenta correctora del activo, permitiendo identificar tanto el costo histórico de las existencias como su valor neto recuperable.

3.6 - Se determinará y presentará el costo de ventas en el Estado de Resultado Integral mediante la clasificación de los gastos por naturaleza, de conformidad con las disposiciones de la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES. Para su

determinación, la entidad aplicará de forma sistemática la fórmula analítica: Inventario Inicial + Compras Netas Locales e Importaciones del periodo - Inventario Final.

3.7 - El inventario utilizado en la determinación del costo de ventas corresponderá al valor neto de los inventarios presentado en el Estado de Situación Financiera, una vez incorporados los ajustes derivados del reconocimiento inicial, costos de adquisición atribuibles, método de valoración, faltantes de inventarios y deterioro acumulado, según corresponda. De esta manera, se garantiza que el saldo de inventarios presentado en el activo corriente del estado de situación financiera sea consistente con el valor empleado para la determinación del costo de ventas en el Estado de Resultado Integral.

4. Resultados

Como resultado de la aplicación de estas políticas contables, se realizaron las siguientes correcciones en el rubro de inventarios: una disminución de \$162,00 por reconocimiento inicial y clasificación, un incremento de \$625,00 por costos de adquisición atribuibles, una disminución de \$24,97 por la aplicación del método de valoración, una disminución de \$135,00 por faltantes de inventarios y el reconocimiento de un deterioro acumulado de \$1.045,80, presentado por separado del costo de los inventarios. Después de efectuar estos ajustes, el inventario presenta un valor bruto de \$62.452,04, un deterioro acumulado de \$1.045,80 y un valor neto de inventarios de \$61.406,24 en el Estado de Situación Financiera.

5. Inventario

Periodo	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Inventarios de mercaderías (1)	62.452,04	43.308,68
Mercaderías en tránsito (2)	16.176,90	13.045,12
(-) Pérdida por Deterioro de Inventarios	(1.046)	
TOTAL	<u>77.583,14</u>	<u>56.353,80</u>

Al 31 de diciembre del 2025: (1) Inventarios de mercaderías incluye principalmente repuestos eléctricos para automóviles, automotores y motocicletas (2) Las importaciones en tránsito serán liquidadas en los primeros meses del año 2026.

Análisis general caso #8 Revelación de políticas y medición de inventarios en notas a los EEFF

El caso evidencia la importancia de revelar las políticas contables aplicadas a los inventarios y los efectos de su medición en las notas a los estados financieros, ya que en base a esta información se plantean lineamientos claros sobre los criterios utilizados para su reconocimiento, valoración y presentación. En este sentido, la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, en su párrafo 13.23, establece que la entidad debe revelar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, el importe en libros según su clasificación y las pérdidas por deterioro reconocidas durante el período. De tal forma que la adecuada presentación de esta información fortalece la transparencia, la comparabilidad y la confiabilidad de los estados financieros, y así las personas involucradas comprendan la forma en que los inventarios han sido medidos y presentados conforme a la norma.

Entrevistas ejecutadas a contadores profesionales

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas, provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado.

Objetivo: Recopilar información general de la Aplicación de la Sección 13 NIIF para las PYMES sobre Inventarios

Contador 1

1. Desde su experiencia profesional, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrentan las PYMES al aplicar los lineamientos de la Sección 13 relacionados con los inventarios?

El entrevistado manifestó que una de las mayores dificultades que presentan las PYMES radica en la interpretación de los requerimientos establecidos en la norma. A su vez explicó que muchas organizaciones no cuentan con personal suficientemente capacitado para determinar correctamente los costos que deben formar parte del valor de los inventarios, especialmente cuando se trata de mercancías importadas, ya que existen debilidades en los controles internos sobre el manejo de existencias, lo que ocasiona diferencias entre los registros contables y las cantidades físicas disponibles.

2. ¿Cuáles son los errores más frecuentes que ha observado en el reconocimiento y medición inicial de los inventarios de repuestos eléctricos para vehículos,

específicamente en las líneas de sistema de carga, arranque, terminales, focos, cables, interruptores y sensores?

De acuerdo con el criterio del entrevistado, gran parte de estas PYMES que se dedican a la venta de repuestos eléctricos aún presentan limitaciones en la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición inicial. Indicó que, aunque registran las adquisiciones de inventarios, con frecuencia excluyen del costo algunos desembolsos directamente atribuibles, como fletes, seguros o impuestos no recuperables, provocando que el valor registrado no sea el costo real de los artículos disponibles para la venta.

3. ¿Qué métodos de valoración de inventarios permitidos por la Sección 13 son los más utilizados por las PYMES y cuáles son las razones de su elección?

El profesional señaló que el método promedio ponderado es uno de los más utilizados por las PYMES debido a que facilita el control de inventarios cuando el costo de la mercadería es diferente o variada. Añadió que algunas empresas optan por el método FIFO porque permite reflejar una rotación más cercana al movimiento físico de los productos, y a su vez, destacó que la elección del método debe responder a las características del negocio y mantenerse de manera similar durante los distintos ciclos contables.

4. ¿Cómo influye la correcta determinación del costo de los inventarios en la razonabilidad de los estados financieros de una empresa?

Según la experiencia del entrevistado, la adecuada determinación del costo de los inventarios tiene un impacto directo en la confianza de los estados financieros, porque cualquier error en la acumulación de los costos afecta el valor de los inventarios, el costo de ventas y el resultado del ejercicio, por ende, la administración podría tomar decisiones basadas en información financiera que no refleje la realidad económica de la empresa.

5. ¿Qué procedimientos recomienda para identificar y registrar adecuadamente el deterioro o pérdida de valor de los inventarios conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES?

El contador explicó que resulta indispensable realizar verificaciones físicas de los inventarios de forma periódica para identificar artículos obsoletos, deteriorados o con escasa rotación. Al mismo tiempo, indicó que estos negocios deben comparar el

costo registrado con el valor que espera recuperar mediante su venta, restando los costos necesarios para vender el repuesto.

6. ¿Considera que las empresas revelan adecuadamente en sus estados financieros las políticas contables, métodos de valoración y mediciones relacionadas con los inventarios?

El entrevistado indicó que las revelaciones realizadas por muchas PYMES suelen ser escasas para entender el tratamiento contable aplicado a los inventarios, porque es habitual encontrar notas a los estados financieros donde únicamente se menciona el rubro de inventarios sin explicar el método de valoración utilizado, los criterios de medición o las pérdidas por deterioro reconocidas durante el período.

7. ¿De qué manera una inadecuada aplicación de la Sección 13 puede afectar la toma de decisiones financieras y gerenciales dentro de una PYME?

A criterio del profesional, una aplicación inadecuada de la norma afecta a la calidad de la información financiera utilizada por la empresa, porque un inventario valorado de manera incorrecta puede generar errores en la determinación de la rentabilidad, en la planificación de compras y al momento de establecer los precios de venta.

8. ¿Qué recomendaciones brindaría a las empresas comercializadoras de repuestos eléctricos para fortalecer la aplicación de la Sección 13 y mejorar el control de sus inventarios?

El especialista recomendó fortalecer las políticas contables relacionadas con los inventarios y garantizar que sean aplicadas de manera estable por todo el personal involucrado. También sugirió implementar procedimientos de control que permitan verificar las existencias, registrar todos los costos atribuibles y evaluar periódicamente el deterioro de los productos, destacando la importancia de mantener actualizadas las notas a los estados financieros y promover programas permanentes de capacitación sobre la NIIF para las PYMES.

Análisis de la entrevista realizada al contador 1. La entrevista con el contador pone de manifiesto que las principales dificultades a la hora de aplicar la Sección 13 de las NIIF para PYMES se deben a la falta de familiaridad con las normas y a deficiencias en el control de existencias, así como a la falta de información sobre el control de existencias. De igual modo, destaca que una determinación precisa de los

costos, las pruebas de deterioro y una divulgación adecuada refuerzan la fiabilidad de los estados financieros y favorecen una mejor toma de decisiones.

Contador 2

1. Desde su experiencia profesional, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrentan las PYMES al aplicar los lineamientos de la Sección 13 relacionados con los inventarios?

El experto señaló que uno de los problemas más habituales en las pequeñas y medianas empresas es la falta de normas de gestión de existencias, e indicó que, si bien muchas empresas llevan registros contables, estos no siempre van acompañados de recuentos físicos periódicos, lo que dificulta la detección de diferencias en los inventarios.

2. ¿Cuáles son los errores más frecuentes que ha observado en el reconocimiento y medición inicial de los inventarios de repuestos eléctricos para vehículos, específicamente en las líneas de sistema de carga, arranque, terminales, focos, cables, interruptores y sensores?

En opinión del entrevistado, las empresas que comercializan repuestos eléctricos en las líneas mencionadas han logrado una mejora en sus procesos contables durante los últimos años, pero aún hay aspectos que deben reforzarse. También indicó que algunas organizaciones registran el inventario basándose únicamente en el valor de la factura del proveedor, sin tener en cuenta otros costos necesarios para garantizar que la mercancía llegue en condiciones aptas para la venta.

3. ¿Qué métodos de valoración de inventarios permitidos por la Sección 13 son los más utilizados por las PYMES y cuáles son las razones de su elección?

El entrevistado afirmó que el método FIFO es utilizado comúnmente por las empresas que venden repuestos, ya que facilita el seguimiento de los productos con alta rotación y permite asegurar que las primeras unidades adquiridas sean las primeras en venderse, aunque también señaló que varias PYMES utilizan el método del promedio ponderado cuando gestionan grandes volúmenes de artículos similares.

4. ¿Cómo influye la correcta determinación del costo de los inventarios en la razonabilidad de los estados financieros de una empresa?

El contador señaló que determinar con precisión el costo del inventario permite elaborar estados financieros más fiables y coherentes con la situación económica real de la empresa, y explicó que, cuando el costo se determina correctamente, se obtiene

un beneficio razonable y se evitan distorsiones en los resultados financieros utilizados para evaluar el rendimiento económico de la entidad.

5. ¿Qué procedimientos recomienda para identificar y registrar adecuadamente el deterioro o pérdida de valor de los inventarios conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES?

El especialista señaló que el paso inicial consiste en realizar revisiones frecuentes de la rotación de inventario para identificar los productos con baja demanda o aquellos que llevan mucho tiempo almacenados. A raíz de ello, recomendó analizar si el valor estimado de las ventas mantiene un nivel más alto que el costo registrado y, en caso contrario, contabilizar la pérdida por deterioro de forma oportuna.

6. ¿Considera que las empresas revelan adecuadamente en sus estados financieros las políticas contables, métodos de valoración y mediciones relacionadas con los inventarios?

Desde la perspectiva del entrevistado, todavía es común encontrar estados financieros que presentan notas con información limitada respecto al tratamiento de los inventarios. A su vez, manifestó que varias empresas cumplen con revelar el saldo del rubro, pero omiten explicar las políticas contables adoptadas, el método de valoración empleado y los criterios utilizados para reconocer pérdidas por deterioro.

7. ¿De qué manera una inadecuada aplicación de la Sección 13 puede afectar la toma de decisiones financieras y gerenciales dentro de una PYME?

El profesional argumentó que la aplicación incorrecta de la norma puede dar lugar a decisiones administrativas erróneas, sobre todo en lo que respecta a la reposición de inventarios y al control de la competitividad, señalando que una valoración poco precisa puede provocar compras innecesarias, niveles excesivos de mercadería o precios que no cubren los gastos reales de la empresa.

8. ¿Qué recomendaciones brindaría a las empresas comercializadoras de repuestos eléctricos para fortalecer la aplicación de la Sección 13 y mejorar el control de sus inventarios?

El entrevistado recomendó que las empresas implementaran guías de procedimientos para el manejo del inventario, llevar a cabo revisiones periódicas de sus políticas contables y utilizar sistemas informáticos que faciliten el seguimiento de las entradas, las salidas y el stock disponible. También hizo hincapié en la importancia

de conciliar los registros contables con los inventarios físicos para poder detectar diferencias de forma oportuna.

Análisis de la entrevista realizada al contador 2. El segundo entrevistado destaca que el cumplimiento de la NIIF para PYMES, Sección 13, depende del refuerzo de los procedimientos internos y de la correcta aplicación de las políticas contables, ya que considera que una gestión adecuada de las existencias mejora la calidad de la información financiera y facilita una planificación y un control empresarial eficaces.

Contador 3

1. Desde su experiencia profesional, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrentan las PYMES al aplicar los lineamientos de la Sección 13 relacionados con los inventarios?

El contador mencionó que, en varias ocasiones, estos negocios dan prioridad al cumplimiento de las obligaciones fiscales frente al cumplimiento de los requisitos contables establecidos en la norma. Debido a ello, se producen errores a la hora de determinar los costos de los inventarios y de actualizar los asientos contables, lo que dificulta la obtención de información fiable de estas PYMES.

2. ¿Cuáles son los errores más frecuentes que ha observado en el reconocimiento y medición inicial de los inventarios de repuestos eléctricos para vehículos, específicamente en las líneas de sistema de carga, arranque, terminales, focos, cables, interruptores y sensores?

El especialista indicó que, la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no aplican los criterios de reconocimiento y medición inicial de los inventarios, por ende, siguen existiendo deficiencias al momento de registrar la mercadería. En este sentido, señaló que hay empresas que sí incluyen de forma adecuada los costos directos, mientras que otras siguen contabilizando determinados desembolsos como gastos del ejercicio, sin tener en cuenta que forman parte del precio de adquisición de los repuestos eléctricos.

3. ¿Qué métodos de valoración de inventarios permitidos por la Sección 13 son los más utilizados por las PYMES y cuáles son las razones de su elección?

El entrevistado señaló que, las PYMES utilizan tanto el método FIFO como el de media ponderada, aunque la elección depende de la naturaleza de sus actividades,

pues las empresas con una amplia variedad de repuestos eléctricos suelen elegir el método de promedio ponderado debido a las constantes cambios en los precios de compra, mientras que quienes comercializan artículos de alta rotación suelen optar por el método FIFO, ya que facilita el seguimiento de inventario y permite mantener una mejor organización del mismo.

4. ¿Cómo influye la correcta determinación del costo de los inventarios en la razonabilidad de los estados financieros de una empresa?

El profesional destacó que, determinar con precisión el costo del inventario es esencial para que los estados financieros puedan reflejar la situación económica real de las PYMES, pues cualquier error en la valoración afecta directamente al costo de los productos vendidos, al margen de ganancia y a los resultados del ejercicio.

5. ¿Qué procedimientos recomienda para identificar y registrar adecuadamente el deterioro o pérdida de valor de los inventarios conforme a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES?

El entrevistado recomendó establecer controles continuos sobre la rotación de existencias y realizar revisiones periódicas para identificar los artículos obsoletos, dañados o difíciles de vender, una vez que se detecten estas circunstancias, la entidad debe calcular el valor recuperable de los productos y contabilizar una pérdida por deterioro en sus cuentas cuando dicho valor sea inferior al precio de compra registrado.

6. ¿Considera que las empresas revelan adecuadamente en sus estados financieros las políticas contables, métodos de valoración y mediciones relacionadas con los inventarios?

En cuanto a la información a revelar, el especialista destacó que varias PYMES siguen proporcionando información insuficiente en las notas a sus estados financieros, señalando que, si bien se indica el valor de los inventarios, en muchos casos no se detallan las políticas contables aplicadas, los métodos de valoración utilizados, ni las pérdidas por deterioro estimadas.

7. ¿De qué manera una inadecuada aplicación de la Sección 13 puede afectar la toma de decisiones financieras y gerenciales dentro de una PYME?

El contable afirmó que la aplicación incorrecta de la norma puede tener aspectos negativos tanto en el entorno financiero como en el administrativo, ya que

las decisiones relacionadas con las compras, las adquisiciones y los niveles de inventario dependen de una información contable confiable. Cuando los valores de las existencias no se calculan de forma adecuada, se incrementan los riesgos de tomar decisiones que afecten a la solvencia y al rendimiento económico de la entidad.

8. ¿Qué recomendaciones brindaría a las empresas comercializadoras de repuestos eléctricos para fortalecer la aplicación de la Sección 13 y mejorar el control de sus inventarios?

Como recomendación, el entrevistado sugirió que las empresas elaboren planes de formación continua sobre las NIIF para PYMES y revisen periódicamente sus políticas contables. De igual modo, propuso reforzar los mecanismos de control interno relacionados con las existencias, y consideró aconsejable realizar controles periódicos para verificar el cumplimiento de la norma, corregir sin demora cualquier inconsistencia y mejorar continuamente la calidad de la información financiera presentada en los estados financieros.

Análisis de la entrevista realizada al contador 3. El tercer contador entrevistado señala que la aplicación de la Sección 13 requiere una planificación adecuada, controles internos eficaces y una formación continua del personal, menciona también que una valoración precisa de las existencias y una mayor transparencia en la información facilitada contribuyen a la presentación de estados financieros más fiables.

Resumen de las entrevistas

En términos generales, los tres contadores entrevistados coinciden en que los pequeños y medianos negocios aún presentan dificultades al momento de aplicar de manera correcta la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, principalmente por limitaciones en el conocimiento de la norma y en el control de los inventarios. De este modo, se considera que el fortalecimiento de las políticas contables, la capacitación del personal y la aplicación adecuada de los métodos de valoración permiten mejorar la confiabilidad de los estados financieros y respaldar una mejor toma de decisiones.

Discusión

El presente trabajo de investigación se desarrolló mediante un caso simulado aplicado a la empresa ficticia “REPUESTOS ELECTROCARS S.A.” fundamentado en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES sobre inventarios y complementado con

entrevistas realizadas a tres contadores con experiencia profesional. Estos resultados demuestran que la adecuada incorporación de los costos atribuibles evita distorsiones en la valoración de los inventarios, aspecto especialmente relevante en empresas comercializadoras de repuestos eléctricos.

Mediante el desarrollo de los ocho casos prácticos se evidenció que la correcta aplicación de la normativa influye directamente en la razonabilidad de la información financiera. En el reconocimiento inicial y la clasificación de los inventarios se comprobó la importancia de identificar adecuadamente los bienes destinados para la venta, mientras que la determinación del costo de adquisición demostró que la incorporación de los costos directamente atribuibles permite obtener una valoración más confiable de las existencias. Asimismo, la aplicación consistente de los métodos de valoración y la medición posterior mediante el VNR permitieron reflejar de forma adecuada el valor recuperable de los inventarios conforme a la norma.

De igual manera, los ejercicios relacionados con la baja y constatación física de los inventarios, la presentación en el estado de situación financiera, el Estado de Resultado Integral y la revelación de las políticas contables evidenciaron que el cumplimiento de la Sección 13 NIIF para PYMES no solo mejora la presentación de la información financiera, sino que también fortalece la transparencia y facilita la toma de decisiones por parte de la administración. Estos resultados coinciden con las opiniones de los profesionales entrevistados, quienes señalaron que las principales dificultades de las PYMES se originan por la falta de políticas contables, controles internos y capacitación en la aplicación de la normativa.

A nivel global, el estudio desarrollado por Llosa (2023), demostró como principal resultado que la correcta aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES, en las pequeñas y medianas empresas, ayudó a presentar información financiera que refleja con una mayor precisión el estado de resultados, una vez que se incluyeron los costos atribuibles a las existencias, incrementando el valor de los inventarios y a su vez se redujo el resultado neto del ejercicio. Estos hallazgos guardan relación con los casos prácticos desarrollados en la presente investigación, especialmente con el caso 2 determinación del costo de adquisición y costos atribuibles al inventario, donde en el escenario en el que no se aplica la normativa algunos costos necesarios para poner los inventarios en condiciones de venta son reconocidos como gastos del período.

Asimismo, el estudio de Quisiguiña (2025), evidenció que la aplicación de la Sección 13 NIIF para las PYMES, generó variaciones en la valoración de los inventarios como consecuencia del reconocimiento del deterioro, por lo cual, al medir los inventarios al menor entre el costo y el VNR, el saldo de esta cuenta disminuyó, afectando directamente la utilidad del ejercicio debido al reconocimiento de la pérdida de valor de las existencias. Lo anterior guarda relación con el caso 4 medición posterior y VNR desarrollado en la presente investigación, donde el escenario sin aplicación de la norma mantiene los inventarios registrados a su costo, aun cuando algunos productos presentan una pérdida de valor.

Por otro lado, el estudio de Méndez (2025), comprobó que el cambio del método FIFO al promedio ponderado permitió ajustar el costo de ventas y el valor del inventario, logrando que los estados financieros reflejen de manera más razonable la realidad de las operaciones de la entidad. Por consiguiente, se concluyó que, aunque ambos métodos son permitidos por la Sección 13 NIIF para PYMES, el método de promedio ponderado proporciona una valoración más uniforme cuando existen constantes variaciones en los precios de adquisición. Estos resultados son similares a los obtenidos en el caso 3 métodos de valoración desarrollado en la presente investigación, donde se demostró que la aplicación del método de promedio ponderado permite determinar un costo de ventas y un inventario final más consistentes con el comportamiento de los precios de los repuestos eléctricos.

En conclusión, el caso simulado demostró que la adecuada aplicación de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES favorece un correcto reconocimiento, medición, presentación y revelación de los inventarios, contribuyendo a que los estados financieros reflejen de manera razonable la situación económica de la empresa. De tal modo, se evidenció que la implementación de políticas contables, procedimientos de control y revisiones periódicas de los inventarios constituye un elemento fundamental para fortalecer la confiabilidad de la información financiera y mejorar la gestión de las empresas dedicadas a la comercialización de repuestos eléctricos.

Conclusiones

En la presente investigación se concluye lo siguiente:

Se determinó que el adecuado reconocimiento inicial de los inventarios depende de la correcta identificación y clasificación de los repuestos destinados para la venta, así como de la incorporación de los costos directamente atribuibles. En el caso simulado se evidenció que la inclusión de \$625,00 por costos de adquisición atribuibles modificó el valor registrado de los inventarios frente al escenario en el que estos fueron reconocidos como gastos del período. Asimismo, se identificó una diferencia de \$162,00 por reconocimiento y clasificación, demostrando la importancia de aplicar correctamente los criterios establecidos en la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

La aplicación de los criterios de medición permitió comprobar que la correcta determinación del costo y el uso consistente del método de valoración influyen en el valor de las existencias y el costo de ventas. En el caso simulado, la aplicación del método de promedio ponderado permitió establecer un valor uniforme para los inventarios considerando las variaciones en los precios de adquisición, generándose un ajuste de \$24,97 respecto al tratamiento inicialmente aplicado. Asimismo, mediante la aplicación del valor neto realizable, se identificaron repuestos cuyo valor recuperable era inferior al costo, generando el reconocimiento de un deterioro de \$1.045,80.

Se verificó que la adecuada presentación de los inventarios en el estado de situación financiera, el reconocimiento del costo de ventas en el estado de resultado integral y la revelación de las políticas contables en las notas a los estados financieros fortalecen la transparencia y utilidad de la información financiera. En los casos simulados se comprobó que los ajustes efectuados en la valoración y reconocimiento de los inventarios tuvieron incidencia en el costo de ventas, el resultado del período y el valor presentado como inventario en los estados financieros. Por ejemplo, la utilidad neta pasó de \$32.820,60 a \$32.347,08, evidenciando una disminución de \$473,52 como efecto de los ajustes realizados.

En general, se concluye que la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES en el caso simulado de “REPUESTOS ELECTROCARS S.A.” permitió demostrar la importancia de aplicar adecuadamente los criterios de reconocimiento,

medición, presentación y revelación de los inventarios. Los ocho casos desarrollados permitieron identificar diferencias entre el tratamiento incorrecto y el tratamiento conforme a la normativa, principalmente en el reconocimiento de costos, valoración mediante promedio ponderado, medición mediante VNR, constatación física, reconocimiento del costo de ventas y revelación en notas a los estados financieros, logrando que la información financiera refleje de forma más razonable la situación económica de la empresa.

Recomendaciones

En la presente investigación se recomienda lo siguiente:

Se sugiere establecer políticas contables que regulen el reconocimiento inicial de los inventarios, asegurando que todos los bienes sean correctamente clasificados y que los costos directamente atribuibles sean incorporados al costo de adquisición, conforme a lo dispuesto por la Sección 13 NIIF para las PYMES.

Con base a los resultados obtenidos del caso simulado, se recomienda aplicar de forma consistente los métodos de valoración permitidos por la Sección 13 NIIF para las PYMES y efectuar evaluaciones periódicas del VNR de los inventarios, con el fin de garantizar que las existencias se presenten por el menor entre el costo y su valor recuperable, proporcionando información financiera confiable.

Se recomienda fortalecer los procedimientos para la presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros, incorporando notas explicativas que describan las políticas contables, los métodos de valoración utilizados y los criterios aplicados para el reconocimiento del deterioro, con el fin de cumplir los requerimientos de la Sección 13 NIIF para las PYMES y mejorar la transparencia de la información financiera.

Como recomendación general, a las empresas que se dedican a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas implementen de manera integral los lineamientos establecidos en la Sección 13 NIIF para las PYMES sobre inventarios, con el propósito de mejorar la valoración de la mercadería en stock y garantizar una adecuada presentación de los estados financieros.

Referencias

- Balón , R. (2022). *Control de Inventario para la Empresa de Repuestos Electro-Automotriz "ELECTROTODOS", cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/19f3dd65-1c20-434c-9cf5-556817665351/content>
- Álvarez, L., y Parada , S. (2020). *Gestión de inventarios: cartilla para el aula*. Bogotá, Colombia : Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
<https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/198393>
- Álvarez, W., Guevara, M., y Castro, C. (agosto de 2020). Importancia del valor razonable, análisis comparativo control de inventarios: NIC2 / NIIF 13. *Revista Aglala*, 11(2), 291-304.
<https://revistas.uninunez.edu.co/index.php/aglala/es/article/view/2474/1735>
- Asamblea Nacional. (20 de Octubre de 2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: Asamblea Nacional.
<https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-06/CONSTITUCION%202008.pdf>
- Asamblea Nacional del Ecuador . (20 de Octubre de 2023). *La Ley de Compañías* . Quito: Asamblea Nacional.
<https://www.ecuadorlegalonline.com/biblioteca/ley-de-companias/>
- Cabrera, K., y Concha, J. (24 de Noviembre de 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. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 7(11), 23.
<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/pc.v7i8>
- Colcha, A. (2025). *NIIF para PYMES sección 13 y su influencia en la Presentación de los Estados Financieros en la empresa Proveedora de Insumos Médicos PIM, Riobamba período 2022*. Chimborazo: Universidad Nacional De Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/15167/1/Colcha%20C.%2c%20A>

manda%20M.%20%282025%29%20NIIF%20para%20PYMES%20secci%
3%b3n%2013%20y%20su%20influencia%20en%20la%20Presentaci%
3n%20de%20los%20Estados%20Financieros....pdf

Coronel, S., Gavidia, L., y Oblitas, R. (02 de Noviembre de 2021). Propuesta de sistema de control basado en método ABC para determinar el stock de mercaderías en kalito distribuciones, Jaén 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10576.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1098

Delgado, E., Delgado, Z., Gomez, C., y Zaldivar, D. (13 de Noviembre de 2022). Manual de Procedimientos de Manejo de los Inventarios para pequeñas Farmacias en la ciudad de Guayaquil. *Revista de Ciencias Sociales y Humanas*, 4(4), 16. <https://doi.org/https://doi.org/10.47606/ACVEN/PH0161>

Encalada, V. (Mayo de 2021). *NIIF ilustrada para las PYMES: norma requerida a 1 de enero para registrar la información económica y financiera*. Córdoba: La Habana: Editorial Universitaria.
<https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/189314?prev=as>

Freire, G. (2022). *Reconocimiento del Valor Razonable de los Inventarios en la Barzola Chávez Ferretería S.A., Cantón la Libertad, año 2021*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/3cd5ef90-b4b4-4149-a6b4-76b8a9f9f00b/content>

González, G. (2023). *Control de Inventario en la Ferretería Colores, cantón La Libertad en el año 2022*. Santa Elena : Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b9a1483a-da10-4d5b-ae10-10b705a3481a/content>

Guaranda, A. C. (2025). *Aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES dedicadas a la ferretería en la provincia de Santa Elena, año 2024: CASO SIMULADO*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/24758aa1-fb51-4ac5-9613-88c7c7512baa/content>

- International Accounting Standards Board. (2017). *Norma Internacional de Información*. IFRS Foundation.
<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf?bypass=on>
- Llosa, M. (2023). *NIIF para PYMES sección 13 Inventarios y sus efectos en el Estado de Resultados en las empresas del sector comercial de artículos dentales del distrito Arequipa – Arequipa, 2021*. Arequipa: Universidad Tecnológica del Perú.
<https://repositorio.utp.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/bff647a8-5889-4052-808b-71ab919beadb/content>
- Loja, D., y 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.
<http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1510/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2018-014.pdf>
- Méndez, H. (2025). *Aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES en el sector ferretero en la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/73568b0c-f231-4de7-b15e-116d45b7f15b/content>
- Méndez, K. (2014). *Sistema de costos del área de producción y su relación a la sección 13 inventario de NIIF para PYMES en la empresa RIVATEX de la ciudad de Quito año 2012*. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b47dea01-401c-430b-9fc0-166a56e30848/content>
- Nava, G., Arana, N., Chapa, D., y Sáenz, D. (22 de abril de 2024). Pronóstico de Demanda y Control de Inventarios en Zapaterías. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(2), 1576-1592.
<https://doi.org/https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1058>

- Nieto , J., y Gómez , M. (2015). *Diseño de una guía metodológica para el manejo de las normas internacionales de información financiera - NIIF para las PYMES, sección 13 inventarios*. Bucaramanga : Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/1af8ad05-231c-42d6-b0a9-85ae1636c1e9/content>
- Ortiz, K. (2024). *Gestión de Inventario en la Empresa “Eléctrica Cruz” Cantón la Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2022*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/17ff1910-d07a-4cea-be48-4a32be3d8913/content>
- Peña , A., y Cuervo, A. (30 de Junio de 2020). Importancia de las políticas contables en las PYMES. *Revista FACCEA*, 10(2), 116-126.
<https://doi.org/10.47847/faccea.v10n2a5>
- Pozo, F., Rodríguez , A., y Benalcázar , M. (02 de Febrero de 2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 57(Edición Especial), 20.
<https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2151>
- Quisiguiña , P. (2025). *Tratamiento contable de la sección 13 inventarios NIIF para PYMES; en la empresa BAN-BAN, de la ciudad de Riobamba, período 2023*. Quevedo: Universidad Nacional De Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/14914/1/Quisigui%20Paulina%20A.%20%282025%29%20Tratamiento%20Contable.pdf>
- Ramírez , E. (2023). *Gestión Contable del Inventario de la Empresa AQUAFIT S.A, cantón Santa Elena, año 2021*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/5be208a4-630f-443d-8f9d-dd113c4b9dd1/content>
- Rebolledo , A. (2019). *Analizar los efectos de la implementación de las NIIF sección 13 (inventarios para PYMES) vs PCGA*. Barranquilla: Universidad de la

Costa. <https://repositorio.cuc.edu.co/server/api/core/bitstreams/92d1f068-07dc-4ec8-bf38-0b9a5652b1df/content>

Rojas, O., y Guamán, K. (2022). *Tratamiento contable de existencias según NIIF PYMES Sección 13 y sus efectos en la información de la empresa RYG representaciones*. Universidad Católica del Ecuador.
<https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/99ea8c35-5d3e-4aee-8ba3-69885d9d50dc/content>

Soto, K., Rico, C., y Mora, C. (1 de Enero de 2021). Evaluación Sección 13 NIIF para PYMES aplicada a las microempresas en Colombia. *Reflexiones Contables*, 4(1), 7. <https://doi.org/https://doi.org/10.22463/26655543.3702>

Suárez, G., y Cárdenas, P. (Septiembre de 2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Observatorio de la Economía Ecuatoriana*, 12.
<https://doi.org/http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>

Vilela, E., y Pasapera, D. (2023). *Aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios y su incidencia en los estados financieros de TCA MINING PERU SAC*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/35094/Minchola%20Moreno%2c%20Claudia%20Lucia-Silva%20Romero%2c%20Olga%20Brigitte.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Apéndice

Apéndice A Matriz de consistencia

Tema	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología	
APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 NIIF PARA PYMES DEDICADAS A LA VENTA DE REPUESTOS ELÉCTRICOS PARA VEHICULOS, AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO.	Formulación del problema ¿De qué manera se aplica la Sección 13 NIIF para PYMES en empresas dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos automotores y motocicletas, provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado, para la valoración de los inventarios y la adecuada presentación de los estados financieros, año 2025?	Objetivo General Analizar la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en empresas dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas en la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado, para la valoración de los inventarios y la adecuada presentación de los estados financieros, año 2025.	Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES sobre Inventarios	Reconocimiento de los inventarios	Reconocimiento inicial de inventarios	Enfoque: Mixto	
	Sistematización del problema • ¿Cuáles son los criterios de reconocimiento inicial de los inventarios establecidos en la Sección 13 NIIF para PYMES, mediante el análisis de las operaciones desarrolladas en el caso simulado, para el adecuado registro y tratamiento contable de los inventarios? • ¿De qué manera se realiza la medición de los inventarios de acuerdo con la Sección 13 de la NIIF para PYMES, mediante la integración de los costos de adquisición y atribución, y el cálculo del Valor Neto Realizable, estableciendo métodos de valoración que aseguren la razonabilidad de los inventarios en el caso simulado? • ¿Cómo se efectúan la presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros conforme a la Sección 13 de la NIIF para PYMES, mediante la revisión de la información financiera del caso simulado, verificando el cumplimiento de los requerimientos normativos vigentes?	Objetivos específicos • Determinar los criterios de reconocimiento inicial de los inventarios establecidos en la Sección 13 NIIF para PYMES, mediante el análisis de las operaciones desarrolladas en el caso simulado, para el adecuado registro y tratamiento contable de los inventarios. • Aplicar la medición de los inventarios de acuerdo con la Sección 13 de la NIIF para PYMES, mediante la integración de los costos de adquisición, atribución, y el cálculo del Valor Neto Realizable, estableciendo métodos de valoración que aseguren la razonabilidad de los inventarios en el caso simulado. • Evaluar la presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros conforme a la Sección 13 de la NIIF para PYMES, mediante la revisión de la información financiera del caso simulado, verificando el cumplimiento de los requerimientos normativos vigentes.			Clasificación de los inventarios (Repuestos eléctricos) según su naturaleza		
					Aplicación de Políticas contables aplicables a inventarios		
				Medición de los inventarios	Determinación de costos de adquisición	Alcance: Descriptivo	
					Identificación de costos atribuibles al inventario		
					Aplicación del método de valoración de inventarios		
					Determinación del Valor Neto Realizable		
					Evaluación del deterioro y obsolescencia de repuestos eléctricos		
				Presentación y revelación de los inventarios en los Estados financieros.	Presentación de inventarios en el ESF	Instrumento: Guía de Entrevista, Ficha Documental	
					Reconocimiento del costo de ventas en el ERI		
	Revelaciones de políticas y mediciones de inventarios en notas a los EEEF						

Apéndice B *Presupuesto*

N.º	Nombre del Producto o Recurso	Descripción	Cantidad	Valor Unitario (USD)	Costo Total (USD)
1	Impresiones y encuadernación	Impresión del borrador, copias finales y encuadernación del trabajo de tesis.	3	\$10,00	\$30,00
2	Papelería y útiles de oficina	Hojas, bolígrafos, resaltadores, carpetas y material de apoyo.	1	\$15,00	\$15,00
3	Transporte	Traslados para entrevistas y consultas en instituciones y PYMES.	5	\$4,00	\$20,00
4	Entrevistas y encuestas	Aplicación de entrevistas a profesionales contables (impresiones y copias).	1	\$10,00	\$10,00
5	Material bibliográfico y digital	Libros, artículos y documentos adquiridos o impresos para la revisión teórica.	1	\$12,00	\$12,00
6	Software y herramientas informáticas	Uso de Microsoft Excel y Word para simulaciones contables y redacción del informe.	1	\$10,00	\$10,00
7	Internet e impresión digital	Conectividad, búsqueda de información y envío de documentos.	1	\$15,00	\$15,00
8	Computadora	Laptop para la elaboración del anteproyecto	1	\$300,00	\$300,00
TOTAL					\$412,00

Apéndice C Cronograma de tutorías



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR																
		2026														
		ABR			MAY				JUN					JUL		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 24 de julio del 2026

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Johann Moisés Cruz Méndez

Apéndice D *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

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		Econ. Karla Suarez Mena, Mgtr				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
08/05/2026	14:30	17:00	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Planteamiento del Problema y Matriz de Consistencia	TITULACIÓN
11/05/2026	13:30	15:30	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Planteamiento del Problema y Matriz de Consistencia	
26/05/2026	13:30	16:30	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Revisión Capítulo I	
29/05/2026	13:30	15:30	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Corrección Capítulo I	
04/06/2026	14:30	16:30	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Revisión Capítulo II	
10/06/2026	13:30	14:30	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Corrección Capítulo II	
17/06/2026	13:30	15:30	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Revisión de instrumentos	
18/06/2026	13:30	16:30	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Corrección de instrumentos	
19/06/2026	13:30	14:30	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Revisión del caso práctico capítulo III	
23/06/2026	14:30	16:30	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Corrección del caso práctico capítulo III	
13/07/2026	13:30	15:30	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Revisión de la tesis completa	
17/07/2026	13:30	15:30	Johann Moisés Cruz Méndez	8/2	Revisión final de la tesis completa	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice E *Ficha documental*

 UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA 				
Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas, provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado.				
Ficha documental para el caso simulado: Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES				
Objetivo: Analizar la aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES en empresas dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas en la provincia de Santa Elena, mediante un caso simulado, para la valoración de los inventarios y la adecuada presentación de los estados financieros, año 2025.				
Variable: Aplicación de la Sección 13 NIIF para PYMES sobre Inventarios				
Dimensiones	Indicadores	Fórmula / Criterio de Evaluación	Fuente Documental	Resultado
Reconocimiento de los inventarios	Reconocimiento inicial de inventarios	Verificación del cumplimiento de los criterios de reconocimiento establecidos en la Sección 13.	Facturas de compra, Kardex, Políticas contables	Se efectuó el ajuste por reclasificación en base lo establecido por el párrafo 13.1 de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, corrigiendo el reconocimiento inicial y asignando el inventario a la cuenta correspondiente de acuerdo con su naturaleza, lo que permitió que las existencias sean presentadas de manera más razonable a la
	Clasificación de los inventarios (Repuestos eléctricos según su naturaleza)	Identificación y agrupación de inventarios según su categoría y naturaleza.	Kardex, Catálogo de productos, Reportes de inventario	

				realidad de la empresa.
Medición de los inventarios	Determinación de costos de adquisición	Precio de compra + aranceles + transporte + otros costos atribuibles – descuentos comerciales.	Facturas, documentos de importación, hoja de cálculo	Los resultados demostraron que la incorporación de los costos directamente atribuibles al costo de adquisición permitió obtener una valoración más precisa de los inventarios, evitando que dichos desembolsos fueran reconocidos incorrectamente como gastos del período. Se comprobó que la aplicación uniforme del método de promedio ponderado permitió determinar un costo de ventas y un inventario final acordes con las operaciones de la empresa, reflejando de manera más razonable el valor de las existencias. Se evidenció que la medición de los inventarios al menor entre el costo y el VNR permitió reconocer
	Identificación de costos atribuibles al inventario	Determinación de costos directamente relacionados con la adquisición y acondicionamiento de inventarios.	Facturas, comprobantes de gastos, registros contables	
	Aplicación del método de valoración de inventarios	PEPS o Promedio Ponderado según la política contable adoptada.	Kardex, sistema contable, hoja de cálculo	
	Determinación del Valor Neto Realizable (VNR)	Precio estimado de venta – costos estimados para vender	Lista de precios, informes comerciales, hoja de cálculo	
	Evaluación del deterioro y obsolescencia de repuestos eléctricos	Comparación entre el costo del inventario y el Valor Neto Realizable para determinar la	Kardex, reportes de inventario, estados financieros	

		pérdida por deterioro		oportunamente el deterioro de las existencias, evitando la sobrevaloración de los activos. Mediante la realización de constataciones físicas se pudo identificar diferencias entre los registros contables y las existencias reales, facilitando el reconocimiento de bajas de inventario y fortaleciendo el control interno.
Presentación y revelación de los inventarios en los Estados Financieros	Presentación de inventarios en el Estado de Situación Financiera (ESF)	Inventario final ajustado por deterioro y obsolescencia.	Estado de Situación Financiera, balance general	Se determinó que la correcta presentación de los inventarios como activos corrientes permitió que el estado de situación financiera reflejara de forma razonable el valor de las existencias disponibles para la venta.
	Reconocimiento del costo de ventas en el Estado de Resultado Integral (ERI)	Inventario inicial + Compras netas – Inventario final.	Estado de Resultado Integral, Kardex, hoja de cálculo	Se comprobó que el adecuado reconocimiento del costo de ventas permitió presentar resultados financieros más confiables, al relacionar correctamente los ingresos obtenidos con el costo de los

				inventarios vendidos durante el período.
	Revelaciones de políticas y mediciones de inventarios en notas a los EEEF	Verificación del cumplimiento de las revelaciones exigidas por la Sección 13.	Notas a los estados financieros, políticas contables	Se evidenció que la inclusión de las políticas contables, los métodos de valoración y los criterios de medición en las notas a los estados financieros incrementó la transparencia de la información y facilitó el cumplimiento de los requerimientos de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES.

Apéndice F Entrevista a contadores

Entrevista realizada mediante plataforma Zoom

Autoguardado PREGUNTAS ENTREV... Buscar

Archivo Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Acrobat

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición Crear un PDF Adobe Acr...

Times New Roman 12 A⁺ A⁻ Aa Aa

Anexos Figura Normal

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

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la sección 13 NIIF para PYMES dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas, provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado.

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: Ing. Mercedes Karina Yanza Panchana

Objetivo: Recopilar información general de la Aplicación de la Sección 13 NIIF para las PYMES sobre Inventarios.

1. Desde su experiencia profesional, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrentan las PYMES al aplicar los lineamientos de la Sección 13 relacionados con los inventarios?
2. ¿Cuáles son los errores más frecuentes que ha observado en el reconocimiento y medición inicial de los inventarios de repuestos eléctricos para vehículos,

Página 1 de 2 292 palabras Español (Ecuador) Predicciones de texto: activado Accesibilidad: es necesario investigar Concentración 10:55 03/07/2026

UPSE UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

Johann Moisés Cruz Méndez

Mercedes Yanza Panchana

Autoguardado PREGUNTAS ENTREV... Buscar

Archivo Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Acrobat

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos Edición Crear un PDF Adobe Acr...

Times New Roman 12 A⁺ A⁻ Aa Aa

Anexos Figura Normal

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

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la sección 13 NIIF para PYMES dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas, provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado.

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: Lcdo. Josué Manuel Recalde Velez. Msc.

Objetivo: Recopilar información general de la Aplicación de la Sección 13 NIIF para las PYMES sobre Inventarios.

1. Desde su experiencia profesional, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrentan las PYMES al aplicar los lineamientos de la Sección 13 relacionados con los inventarios?
2. ¿Cuáles son los errores más frecuentes que ha observado en el reconocimiento

Página 1 de 2 298 palabras Español (Ecuador) Predicciones de texto: activado Accesibilidad: es necesario investigar Concentración 11:15 04/07/2026

UPSE UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

Josue Recalde V

Autoguardado PREGUNTAS ENTREV... Buscar

Archivo Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda Acrobat

Pegar Fuente Estilos Edición Crear un PDF Adobe Acr...

Portapapeles

Times New Roman 12 A⁺ A⁻ Aa

Anexos Figura Normal

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

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la sección 13 NIIF para PYMES dedicadas a la venta de repuestos eléctricos para vehículos, automotores y motocicletas, provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado.

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: Lcdo. Eduardo Javier Suárez Reyes, Mgtr.

Objetivo: Recopilar información general de la Aplicación de la Sección 13 NIIF para las PYMES sobre Inventarios.

1. Desde su experiencia profesional, ¿cuáles son las principales dificultades que enfrentan las PYMES al aplicar los lineamientos de la Sección 13 relacionados con los inventarios?
2. ¿Cuáles son los errores más frecuentes que ha observado en el reconocimiento y medición inicial de los inventarios de repuestos eléctricos para vehículos,

Página 1 de 2 298 palabras Español (Ecuador) Predicciones de texto: activado Accesibilidad: es necesario investigar Concentración 14:04 06/07/2026

Johann Moisés Cruz Méndez

iPhone de Eduardo