



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

TEMA:

**TRATAMIENTO CONTABLE A LAS EXISTENCIAS EN LA
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL
LABORATORIO NORMILAB, AÑO 2021**

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

AUTOR:

Gianella Solange Reyes Villón

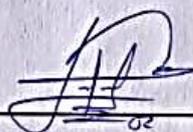
LA LIBERTAD- ECUADOR

FEBRERO - 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "TRATAMIENTO CONTABLE A LAS EXISTENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL LABORATORIO NORMILAB, AÑO 2021", elaborado por la Srta. GIANELLA SOLANGE REYES VILLÓN egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

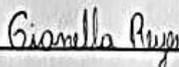


Lic. Erazo Castillo José Javier; MSc.
Profesor tutor

Autoría del Trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“TRATAMIENTO CONTABLE A LAS EXISTENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL LABORATORIO NORMILAB, AÑO 2021”**, 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, Gianella Solange Reyes Villón con cédula de identidad 2450115668, 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.



Reyes Villón Gianella Solange

C.C. No.: 245011566-8

Agradecimiento

Primero agradeciendo a Dios por prestarme la vida y acompañarme en todo momento del proceso de mi vida y estudios, a mis padres y hermanos que son mi pilar fundamental y el apoyo incondicional que siempre me brindan, a mis amigos que siempre estuvimos apoyándonos entre nosotros y seguir adelante para culminar esta etapa universitaria.

Al Laboratorio Normilab por darme la oportunidad de realizar mi trabajo de titulación y ser colaborativos en brindar la información que requeríamos.

A los docentes tanto tutor y especialista por el tiempo dedicado para realizar las revisiones y dar ciertos consejos para su mejoramiento en el trabajo.

Gianella Reyes

Dedicatoria

Este trabajo de investigación va dedicado primeramente a Dios, por ser mi inspiración y darme las fortalezas para lograr esta meta la más anhelada, enseñándome que a pesar de todas las adversidades que se presentan seguimos adelante por este objetivo.

De igual manera a mis padres y hermanos por siempre motivarme a seguir adelante y no rendirme, son un apoyo fundamental en mi vida, a mis amigos que siempre nos apoyamos para lograr este objetivo y cumplirlo con éxito.

Gianella Reyes

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



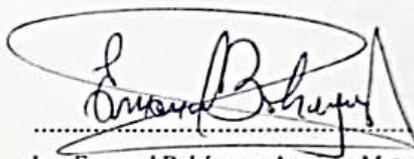
.....
Econ. Roxana Alvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA



.....
Leda. Sandy De La A Muñoz, Mgtr.
PROFESORA ESPECIALISTA



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



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC II



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

Índice de Contenido

<i>Introducción</i>	14
Planteamiento del problema.....	15
Formulación del problema	16
Sistematización del problema	16
Objetivo.....	17
Objetivo general	17
Objetivos específicos	17
Justificación.....	18
Mapeo.....	19
<i>Capítulo I Marco Referencial</i>	20
Revisión de la Literatura	20
Desarrollo de las Teorías y Conceptos.....	22
Inventario	22
Importancia.	23
Políticas	23
Control de inventarios	24
Control de ingreso de mercadería	24
Control de almacenamiento de la mercadería	24
Control de salida de mercadería.....	24
Valoración de inventarios	25
Método Fifo.....	25
Kardex	26
Sistema de inventario	26
Sistema de inventario permanente	26
Control del stock	27
Sistema de inventario periódico	27
NIIF para pymes.....	27
Sección 3.- Presentación de Estados Financieros	28
Sección 4.- Estado de situación Financiera.....	28
Sección5.- Estado de Resultados.....	28

Sección 6.- Estados de Cambios en el patrimonio y Estados de resultados y Ganancias Acumuladas	29
Sección 8.- Notas a los Estados Financieros	30
Sección 13.- Inventarios	30
Costos de adquisición.....	31
Técnicas de Medición del Costo	31
Formulas del Cálculo del Costo	32
Deterioro del Valor de los Inventarios	32
Reconocimiento como un gasto	32
Fundamentos legales	32
Constitución de la República del Ecuador	32
NIIF para Pymes Sección 13 Inventarios.....	32
Normas Internacionales de Contabilidad 2	33
<i>Capítulo II Metodología.....</i>	<i>34</i>
Diseño de la investigación	34
Métodos de la investigación.....	34
Población.....	34
Recolección y procesamiento de los datos.....	35
<i>Capítulo III Resultados y Discusión</i>	<i>36</i>
Análisis de datos	36
Análisis de encuesta	36
Discusión.....	42
Propuesta.....	44
<i>Conclusiones</i>	<i>59</i>
<i>Recomendaciones.....</i>	<i>60</i>
<i>Referencias Bibliográficas</i>	<i>61</i>

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Población del Laboratorio Normilab.....	35
Tabla 2 Políticas formales.....	36
Tabla 3 Control sistematizado.....	36
Tabla 4 Rotación de inventario	37
Tabla 5 Método de valoración	37
Tabla 6 Constataciones físicas de la mercadería.....	38
Tabla 7 Inventario almacenados de forma ordenada.....	38
Tabla 8 Registro de ingreso y salidas de materia prima e insumos	39
Tabla 9 Recepción de materia prima e insumos.....	39
Tabla 10 Mecanismos de control	40
Tabla 11 Conocimiento de la NIIF para pymes	40
Tabla 12 Inventarios deteriorados.....	40
Tabla 13 Aplicación del VNR.....	41
Tabla 14 Diagrama de flujo.....	47
Tabla 15 Kardex método promedio.....	54
Tabla 16 Ficha de control de movimientos	55
Tabla 17 Ficha de requerimientos	56
Tabla 18 Ficha de inventarios físico	57
Tabla 19 Asientos contables sistema periodico	58
Tabla 20 Registro contable sistema perpetuo.....	58

Índice de figuras

Figura 1 Flujograma de adquisición de mercadería	49
Figura 2 Flujograma de almacenamiento de mercadería	51

Índice de Apéndice

Apéndice 1 Matriz de consistencia	67
Apéndice 2 Cronograma	68
Apéndice 3 Cuestionario	69
Apéndice 4 Evidencia de la aplicación del instrumento	71
Apéndice 5 Carta Aval	72



**TRATAMIENTO CONTABLE A LAS EXISTENCIAS EN LA
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL LABORATORIO
NORMILAB, AÑO 2021**

AUTOR

Gianella Solange Reyes Villón

TUTOR

Lic. José Javier Erazo Castillo

Resumen

Los inventarios son importantes en las empresas, porque representan una parte de las inversiones de capital de trabajo, el control de los inventarios nos permite integrar en forma sistemática los productos para que se administren acorde a las necesidades de las organizaciones, siendo esta la problemática del presente trabajo investigativo. El objetivo de la investigación es analizar el tratamiento contable del inventario de materia prima mediante las NIIF para pymes sección 13 para lograr una adecuada presentación del saldo en el Estado de Situación Financiera. En el estudio se empleó una investigación descriptiva y bibliográfica, con enfoque cuantitativo, método deductivo, para diseño de recolección de información se aplicó una encuesta, a la gerente, contador y bodeguero donde se obtuvo como resultado que cuentan con políticas y procedimiento de manera informal, así mismo, que no realizan controles físicos adecuados en el inventario y no utilizan un sistema contable. Por lo tanto, se recomienda la aplicación de políticas y procedimientos en el área de bodega para el mejoramiento del tratamiento del inventario, capacitar al personal en temas referente a manejo de inventario e implementar un sistema contable para mayor agilidad en el proceso de ingreso y salidas de materia prima.

Palabras claves: inventario, control, manejo, materia prima.



**TRATAMIENTO CONTABLE A LAS EXISTENCIAS EN LA
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL LABORATORIO
NORMILAB, AÑO 2021**

AUTOR

Gianella Solange Reyes Villón

TUTOR

Lic. José Javier Erazo Castillo

Abstract

Inventories have an important influence in companies, because they represent a part of the working capital investments for them, because through them we can establish the control of stocks, which allows us to systematically integrate the products to operate according to the needs of organizations, this is where the problem of this curricular integration work called accounting treatment to stocks in the presentation of financial statements of the normilab laboratory, where it was identified that they have an inadequate inventory control in the warehouse area, Therefore, the objective of this research is to analyze the accounting treatment of the inventory of raw materials through the IFRS for SMes section 13 to achieve an adequate presentation of the balance in the Statement of Financial Position, a descriptive and bibliographic research was used, with a quantitative approach, deductive methods, a survey was applied for information collection design, A survey was conducted with a population of three people and the results showed that they have policies but they are not formally established, and that they do not carry out adequate inventory controls; therefore, it is important that the personnel be trained in inventory management and it is recommended that they apply policies and procedures in the warehouse area to improve the treatment of the raw material inventory.

Keywords: inventory, control, handling, raw material.

Introducción

En la actualidad las empresas de producción como en las comerciales para el control de las existencias necesitan de un orden sistemático para mantener clasificado, organizado su inventario y de esta manera tener conocimiento preciso de los productos que se encuentran en bodega que son destinados para su producción o venta de su mercadería.

Los inventarios forman parte de los activos corrientes es muy importante un apropiado y eficiente manejo de los inventarios, lo cual optimizara la liquidez en las empresas comerciales. Debido al volumen de los inventarios que manejan estas empresas se requiere que se apliquen sistemas de control para el manejo adecuado de los mismos y así evitar una excesiva compra de inventario.

Como mencionan los autores Sánchez Pineda y Ramírez Torres (2018) el éxito de cualquier empresa, este ligado entre sus actividades operativas y estratégicas. La planificación y manejo adecuado del inventario, repercute en la productividad de las empresas, por ello, el respaldo de las decisiones tomadas de acuerdo a esto es importante evitar fallas y pérdidas, que a largo plazo pueden traer consecuencias reflejadas en los costos y utilidades.

Por otra parte, los autores Alvarado Bolaños y Gallegos Rivas, (2019) nos señala que al control de inventario se lo considera un factor esencial para las empresas en su permanencia laboral, esto les permite conocer de manera minuciosa sus niveles de inventarios, lo que también aumenta sus ganancias a largo plazo.

En el presente trabajo de titulación que se denomina “TRATAMIENTO CONTABLE A LAS EXISTENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL LABORATORIO NORMILAB, CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021”; cuyo objetivo principal es analizar el tratamiento contable del inventario de materia prima mediante las NIIF para pymes sección 13 para lograr una adecuada presentación del saldo en el Estado de Situación Financiera. Permitirá mostrar al laboratorio mecanismos de control de existencias, siendo útil para la optimización de las operaciones, lo cual se reflejan en los estados financieros. Así mismo servirá como fuente de consulta para las empresas que requieran mejorías en sus procesos de control de las existencias.

Planteamiento del problema

A nivel mundial existen varios estudios que indican la importancia que tienen los inventarios. En cuanto al estudio del autor Calderón Muñoz (2017) nos menciona que el control de inventarios en el laboratorio es indispensable porque cada uno de los insumos y reactivos juegan un papel importante en el desarrollo de las operaciones, por lo cual si no existe un adecuado manejo se verán afectadas las funciones del laboratorio.

En Ecuador, el inventario es un rubro importante para las empresas comerciales e industriales, porque permite llevar a cabo el control de las existencias de lo que tiene en bodega. Según los autores Alvarado Bolaños y Gallegos Rivas (2019) manifiesta que el control de inventarios es esencial en toda empresa, porque nos reduce inseguridades en el área de bodega, lo cual genera información confiable, que todo encargado debe sobrellevarlo con responsabilidad, este estudio contribuye a evitar pérdidas innecesarias de mercadería y a bajar su rentabilidad.

El sector de las microempresas en Ecuador constituye un importante aporte a la dinámica de la economía nacional, por ello es fundamental implementar acciones encaminadas a mejorar su competitividad a través del adecuado análisis de los inventarios; es de vital importancia en nuestro país el control de los recursos económicos trabajando en el perfeccionamiento de los métodos para el tratamiento de falta de información contable. Frías Huailas (2016)

Según información proporcionada por Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, (2022) en la provincia de Santa Elena existen 160 empresas dedicadas a la producción de larvas de camarón, ubicadas en sectores de Punta Carnero, San Pablo, Anconcito, Chanduy y Mar Bravo; esta actividad larvicultura genera muchos ingresos siempre y cuando se lleve un adecuado manejo y control de sus procesos de producción. Por otro lado, el autor Escalante Muñoz, (2022) nos manifiesta que en las pequeñas y medianas empresas de la provincia de Santa Elena se evidencia que los encargados ejercen un control de inventario inadecuado, es decir, cuenta con bodegas llenas de productos donde no se conoce en realidad si está caducado o disponible para su uso.

El laboratorio Normilab, creada hace aproximadamente cuatro años, se encuentra ubicada en la provincia de Santa Elena en el kilómetro 1.6 AV. Narcisa de Jesús de la vía San Pablo en la comuna Monteverde, cuyo objeto social se orienta a la cultivo, criaderos y comercialización de larvas de camarón.

De acuerdo con varios análisis se ha identificado que el laboratorio presenta ciertos problemas en lo que se refiere a la organización y función al momento de la adquisición de materia prima e insumos para la producción de larvas, pues realizan de manera empírica los registros contables. Actualmente al momento de receiptar las compras y realizar el registro no ejercen un control adecuado en el inventario lo que conlleva un deficiente tratamiento contable, en función de esta problemática surge desconocimiento del stock de mercadería, materia prima deteriorados e insumos dañados en bodega, lo que ocasiona que la producción de larvas sea baja y existan pérdidas económicas que afecta al laboratorio.

También existen errores contables, referente al inventario, cuya razón es porque los trabajadores no están totalmente capacitados con las normativas aplicadas a esta microempresa, lo que provoca que desempeñen su función de manera deficiente. Adicionalmente no cuentan con políticas formales que sirvan para mejorar el desempeño del laboratorio y presentar una eficiente información financiera, incluso una correcta supervisión al momento de adquirir la mercadería.

Cabe recalcar que gran parte de la investigación sobre el tratamiento contable, está relacionada con aspectos técnicos como el control y manejo del inventario, por ello radica la importancia del mismo, debido a que la base de toda empresa es la confiabilidad de las operaciones.

Formulación del problema

¿De qué manera las NIIF para pymes sección 13 contribuyen al tratamiento contable en la presentación del saldo del inventario de materia prima en el estado de situación financiera del laboratorio Normilab, año 2021?

Sistematización del problema

- ¿Cuál es el marco conceptual relacionado con el tratamiento contable de inventario de materia prima?
- ¿Cuál es la situación actual del tratamiento contable del inventario en el Laboratorio Normilab?
- ¿Cuáles son las políticas y procedimientos relacionadas con el tratamiento contable del inventario de materia prima del Laboratorio Normilab?

Objetivo***Objetivo general***

Analizar el tratamiento contable del inventario de materia prima mediante las NIIF para pymes sección 13 para lograr una adecuada presentación del saldo en el Estado de Situación Financiera del laboratorio Normilab, Año 2021.

Objetivos específicos

- Describir el marco conceptual relacionado con el tratamiento contable de inventario de materia prima.
- Diagnosticar la situación actual del tratamiento contable del inventario de materia prima que ejecuta el Laboratorio Normilab.
- Diseñar políticas y procedimientos relacionadas con el tratamiento contable del inventario de materia prima para el Laboratorio Normilab.

Justificación

Este trabajo se justifica de forma teórica debido a que se recopiló y analizó una variedad de fuentes bibliográfica a través de la revisión de tesis, artículos, libros de autores internacionales y nacionales, por lo tanto, se cuenta con información necesaria que ha logrado sustentar la variable de estudio “tratamiento contable de las existencias” y así alcanzar los objetivos de la investigación.

Así mismo, la investigación se justifica de manera práctica, se ha diagnosticado la situación actual del laboratorio a través del cuestionario, donde se identificó que la empresa no ha estipulado los procedimientos adecuados para un buen manejo del inventario, logrando analizar el tratamiento contable del inventario de materia prima a través de las Niif para pymes para una adecuada presentación del saldo en el estados financieros, para esta manera establecer los resultados, conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo, lo cual ayudara al laboratorio Normilab a tomar decisiones oportunas que desarrollen con el crecimiento económico.

El tema del proyecto es relevante porque brindará información en el ámbito académico y servirá como una base para futuras investigaciones, está fundamentada en información proporcionada por la gerencia, con el propósito de ayuda a mejorar a la empresa en sus controles de inventarios.

Mapeo

Está estructurado de cuatro capítulos:

Capítulo I se detalla el marco teórico sobre la variable de la investigación, fundamentada en estudios realizados anteriormente, el desarrollo de teorías bibliográficas referentes a los elementos del inventario, adicional las fundamentaciones legales adecuadas.

Capítulo II comprende la metodología de la investigación a utilizar dentro del proceso investigativo, además de los tipos de investigación, el enfoque respectivo, se establece el muestreo y las técnicas e instrumentos de recolección de información que se va a emplear como sustento del trabajo.

Capítulo III se evidencia el análisis y exposición de los resultados adquiridos a través de la encuesta realizada a los encargados del Laboratorio Normilab.

Por último, se presentan las conclusiones y recomendaciones referentes al tema de estudio tratamiento contable a las existencias en la presentación de estados financieros del laboratorio Normilab, cantón Santa Elena, año 2022.

Capítulo I Marco Referencial

Revisión de la Literatura

En la presente Tesis según Ordaya y Zevallos (2020) denominado “El control de las existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA en el distrito cercado de Lima 2020”, la empresa aplica procedimiento de entrada, almacenamiento y salida de mercadería de manera empírica dando como resultados perdidas de mercadería y afectando de manera directa en la rentabilidad, por lo tanto, el objetivo es describir el control de las existencias en la empresa Pionero NLD SRLTDA, mediante un enfoque cuantitativo, tiene un alcance descriptivo, donde se utilizó como instrumento de investigación un cuestionario aplicado a 30 trabajadores donde se realizaran análisis de la situación de la gestión de inventarios. Los autores concluyeron que con base en los resultados obtenidos del cuestionario aplicado se pudo evidenciar que el manejo que se lleva dentro de la empresa era el inadecuado para el rubro comercial, debido a que los documentos de ingreso de mercadería no están siendo conciliados con las órdenes de compras de manera que llevar un correcto control de las existencias dentro de la empresa minimizara los riesgos y perdidas en mercadería y su a vez cumplir con los objetivos propuestos.

La investigación de Dávila y Maldonado (2019) “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca-periodo 2016” cuya problemática radica que no cuenta con un control de inventarios teniendo como consecuencia un mal cálculo en el stock de inventarios, una mala rotación de los mismos lo cual incide en la rentabilidad de la organización. Por ende, se plantea como objetivo general la determinación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa. Para cumplir con el objetivo planteado se realizó una investigación descriptiva con diseño no experimental, utilizando una muestra de veinte trabajadores, como instrumento se aplicó una guía de observación y análisis documental, dando como resultado las deficiencias en la recepción de mercadería donde no se monitorea ni la cantidad y calidad del producto, realizan un inadecuado control lo que ocasiona que el personal ejecute sus funciones de manera empírica y la rentabilidad de la empresa sea baja. Se concluye que a llevar a cabo un adecuado control del inventario se maneja de manera eficiente el proceso de ingresos y salida de mercadería, obteniendo mejorías económicas e incrementando la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo al estudio de Monteza (2020) denominado “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fenor SAC-2018”, indica que no cuenta con un adecuado control del inventario, lo que ocasiona faltantes o sobrantes en la mercadería con ello se genera la existencia de una rotación de inventario, por consiguiente, tiene como finalidad la determinación de la incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa, empleando una investigación descriptiva con diseño no experimental transversal, utilizando como muestra un total de nueve empleados a su vez aplicó una ficha de análisis documental y un cuestionario. Concluyendo que la empresa no realiza una revisión a sus inventarios, también realiza adquisiciones sin el respectivo permiso del departamento de almacén, lo que provoca pérdidas económicas.

En el trabajo investigativo realizado por Rojas y Guamán (2022) titulada “Tratamiento contable de existencias según NIIF Pymes sección 13 y sus efectos en la información de la empresa R y G representaciones”, señala un inadecuado control del inventario a causa de los descuadres en el registro del valor de existencias y la mercadería en físico, escasez en método de valorización para los ingresos y salidas, no están actualizados los software contables. Por lo tanto, se establece como objetivo la elaboración de un modelo de proceso contables de existencias basado en NIIF para pymes sección 13, el trabajo se ejecutó mediante un enfoque cuali-cuantitativo, con investigación descriptiva, explicativa, utilizo una población tipo objetiva basado en los datos observables lo cual aplicó como instrumento una ficha de observación. Se concluye que la empresa no cuenta con políticas para la medición del inventario, debido a estos los informes no están revelados de manera razonable acorde a la normativa.

Por su parte, Alvarado y Gallegos (2019) en su trabajo “Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones San Francisco cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019” determinó la carencia de conocimientos contables y experiencia, provocando que no se lleven los registros de ingresos y salidas de la mercadería, no tienen constataciones físicas, deterioro de mercadería, no cuentan con políticas establecidas para el control de inventarios, por lo tanto, se determina la incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa a través de técnicas y métodos básicos eficientes. Su metodología se basa en un enfoque cualitativo; de diseño no experimental transversal, utilizando el método inductivo y analítico, tomando como muestra solo al gerente aplicando la entrevista. Se concluye que la empresa no cuenta

con personal capacitado y con experiencia en el área que trabaja, no se establecen políticas y procedimientos para que los empleados puedan registrarse correctamente, por ellos es importante aplicar un adecuado control para conocer la realidad empresarial.

Finalmente, en el trabajo investigativo realizado por Franco (2022) denominada “Control de inventarios en espacios y diseños Berriot S.A., cantón La Libertad, año 2022”, su problemática radica en la propietaria cuenta con dos urbanizaciones, lo cual está combinando dos inventarios por lo que no se identifica la materia prima que corresponde a cada uno, adicional el responsable de bodega no está realizando el registro de ingreso y salidas de los materia prima, debido a esto se plantea el diseño de procedimientos para el registro de entradas y salidas del inventario por medio del sistema de valoración. La metodología utilizada es de carácter cuali-cuantitativo; de tipo descriptivo y exploratorio, tomando como muestra un total de cuatro empleados aplicando una entrevista y guía de observación. Concluyendo que la empresa cuenta con un inadecuado control de inventario, por lo que impide tener un registro óptimo de las existencias, por lo tanto, es importante que aplique un método de valoración accesible y procedimientos contables para una mejoría en el desarrollo empresarial

Desarrollo de las Teorías y Conceptos

Inventario

De acuerdo con el autor Cruz (2017) un inventario, dependiendo de su naturaleza de lo que realice, consta de un documento sistemático donde se valoran los productos o mercadería de una empresa. El inventario ayuda a la empresa al abastecimiento, control y manejo de su bodega donde almacena su mercadería, agrupándolos según sea para su proceso productivo o comercial lo que favorezca a que la empresa de manera fácil encuentre la mercadería que está a disposición para el cliente.

Para la mayoría de las empresas el buen manejo de los inventarios es un reto constante para los dueños, los inventarios representen un activo muy significativo en los resultados de la empresa, la importancia de tener un buen control de inventarios se encuentra directamente relacionada con el área de ventas, ya sea, cuando es inventario de materia prima, de producto terminado, etc., permitiendo conocer los costos y utilidad (Hurel, 2022)

El inventario físico se utiliza para controlar y dar cuenta de los niveles de inventario con el fin de conciliar el inventario contable registrado por los

departamentos de compras o finanzas. Al realizar el inventario, debe quedar claro lo que debe registrarse. Para hacer esto, el inventario debe clasificarse por rango de precios, ubicación de almacenamiento.

Para Alvarado y gallegos (2019), el inventario es la cantidad de mercancías o artículos que una empresa debe comercializar, para poder comprar, vender o fabricar antes de la venta, en un periodo económico determinado. El inventario es parte del grupo actual de activos de la organización. Además, parece ser uno de los mayores activos más existentes de una empresa.

El término inventario se refiere a las existencias de productos y materia prima mantenidos y son utilizados en varias etapas de la cadena de suministro, como productos terminados que se distribuyen y venden a varios puntos de contacto con clientes y consumidores finales. (Álvarez y Parada, 2020)

Importancia. El inventario como parte de la gestión financiera ayuda a una organización a saber qué materia prima, suministros, materia prima y productos tienen o necesitan para la producción o venta. El inventario le permiten conocer las inversiones realizadas, las pérdidas y ganancias, el inventario disponible en los almacenes, la cantidad de perchas y vitrinas, y lo que se consume y vende. (Cubas, 2016)

Los niveles de inventarios son importantes para cualquier tipo de negocio, ya sea comercial o industrial, por lo que podrás organizar tus productos y conocer la cantidad exacta de inventario. Lo más importante del inventario es que todos los productos estén actualizados y ordenados, esta es una tarea compleja y que requiere mucho tiempo. (Córdova, 2016)

Políticas. Las políticas de inventarios se pueden definir como uno de los principios más fundamentales y elementales en el desarrollo del inventario y en la toma de decisiones dentro de una empresa o entidad, ya que diseñar un manual de política acorde a la actividad de la empresa contribuye a una buena gestión de los inventarios (Céspedes et al., 2017)

Desde el punto de vista de Chamorro et al. (2018) determina las pautas de inventario, en función de las consideraciones de los niveles de inventarios máximo, mínimo y usé de las desviaciones estándar para representar la variabilidad de la demanda para garantizar que dichos niveles estén dentro de los rangos especificados y se revisen periódicamente las posiciones de las existencias.

Control de inventarios. El control de inventario es un proceso o sistema que nos permite llevar y gestionar movimientos de las existencias (materia prima, herramientas y productos) en un almacén de una empresa tanto del ingreso como las salidas, las cuales ayudan a optimizar los costes y a una toma de decisiones (Westreicher 2020)

Para los autores Aguilar et al. (2019) la definen como una herramienta en el desarrollo tanto de grandes como pequeñas y medianas empresas, además como un factor fundamental en la administración moderna, por lo que permite conocer las cantidades que tenga existentes de los productos disponibles para la venta, y a su vez debidamente clasificado y ordenados, con el propósito de detectar fácilmente los movimientos del inventario.

Control de ingreso de mercadería. Para el autor Rodríguez (2017), se trata de un registro de todas las transacciones que tienen lugar en el almacén. Las empresas utilizan el sistema para registrar sus activos corrientes y luego determinar el costo de los bienes vendidos; la teoría afirma que un buen registro de las mercancías ingresadas facilita lo que tenemos en stock de bodega.

Control de almacenamiento de la mercadería. Referente al control de almacenamiento, el autor Cayao (2018) nos menciona que el almacenamiento es el proceso de identificar y enviar las mercancías a un lugar físico y en los lugares apropiados, además resalta que un buen almacenamiento por orden de llegada, modelo o numeración hace más eficiente la exportación de materiales para la venta.

Control de salida de mercadería. El control salida de mercadería, para Vela (2017), incluye maximizar el uso de los bienes y su buena organización en el almacén, mientras se cumplen los requisitos de los clientes en cantidades limitadas. Este registro se utiliza para poder controlar todas las salidas de mercancías como se debe controlar desde el pedido del cliente, por lo que un buen control de la salida permite saber en qué estado sale la mercancía.

Rotación de inventario

Como expresa Villanueva (2019), la rotación de inventario “es una cantidad que mide el nivel de producto que se almacena dado el tipo de movimiento asociado con el inventario”. Por consiguiente, el producto debe estar sujeto a algún grado de actualización, por lo que debe moverse primero, ocasionado por el largo periodo de almacenamientos, si no se filtra primero la empresa perderá dinero.

Por otro lado, Weil et al., (2014) nos manifiesta que es un buen indicador métrico de gestión de inventario, es la rotación de inventario, esta es la velocidad a la que una empresa vende sus productos en su almacén medidos por las mercancías que entra y salen de la empresa. Un aumento en esta métrica puede reducir los costos de almacenamiento y obsolescencia.

Valoración de inventarios

Desde el punto de vista de Jara y Martínez (2017) la valoración de inventarios es muy importante para las empresas porque permite una adecuada gestión y manejo del inventario, lo que se refleja en una eficiente atención al cliente y una óptima producción. En la práctica se debe tener en cuenta el método PEPS (primero en entrar, primero en salir). Con este método el último producto en ingresar al almacén se vende primero y el producto con la vida útil más larga permanece en el almacén. De manera similar, el inventario de existencias se valora a precios cercanos a lo que es típico de mercado y los productos más antiguos cuestan menos que los comprados recientemente.

Los métodos de valuación para Martínez y Rocha (2019), “están relacionados con los costos, que permiten administrar con mayor facilidad la mercancía interna, tener el costo real del inventario, y conocer el margen de utilidad que se obtendrá en las ventas”(p.81). Este método permite determinar el valor de cada unidad de materia prima para la producción de cada unidad de producto terminado para su respectiva venta.

Método Fifo. Este método requiere que la empresa realice un seguimiento del costo de cada unidad de stock comprada. El precio unitario utilizado para calcular el inventario final puede diferir del precio unitario utilizado para el costo de los bienes vendidos, bajo fifo el costo inicial del inventario es el costo inicial gastado. (Guerrero Reyes, 2015)

Por otra parte, Martínez y Rocha (2019), mencionan que este método valora el inventario al precio anterior, en otras palabras, la aproximación del precio real con el anterior cambia la realidad del costo real, lo que reduce el costo de ventas al mismo tiempo aumenta el inventario al final de su vida útil y aumenta ganancias. El producto final se valora al precio de la última entrada. El costo de los bienes vendidos se determina utilizando el inventario inicial y el costo de la primera compra, por lo que el valor no es el mismo para todos.

Método de promedio ponderado. Este es un método de valoración razonablemente aproximado que divide el saldo monetario del inventario, por la cantidad de unidades en existencia. Este proceso, que ocasiona que se forme un costo moderado, debe recalcularse para cada entrada en el almacén. (Salazar López, 2016)

Para los autores Gavilánez y Hayon (2019) el método promedio ponderado o precio promedio, el cual se utiliza para realizar una valuación al inventario, se toman valores promedios de las mercaderías en stock como los costos de lo vendido, a su vez también lo utilizan en presupuestos de fondos independientes para el desarrollo de un propósito.

Kardex. Es un documento o libro auxiliar abierto que primordialmente su uso es para llevar un control de los movimientos de la materia prima, insumos, por lo que su mayor fortaleza está en la actualización de los saldos, lo que produce un control riguroso en la bodega y genera información demasiado útil para tomar decisiones de reabastecimientos (Zapata, 2020)

La importancia de las tarjetas Kardex en los inventarios radica en que nos proporciona con exactitud información sobre cómo se maneja el control de inventarios, para aquello debemos tener claro la definición de inventarios y su clasificación, al momento de realizar las tarjetas nos evita pérdidas de productor o mercadería. (Lopez & Rodríguez, 2018)

Sistema de inventario

Según el criterio de los autores, Molina et al. (2015) lo consideran como mecanismos dentro de los negocios debido a que lo utilizan para una mejor gestión de circulación y almacenamiento de la mercadería y con ello saber información exacta del stock en bodega, los encargados de los productos tienen el acceso a este sistema lo cual optimiza el control del inventario, ahorra tiempo y fácil de uso.

Un sistema de inventario, lo que concierne a que las empresas utilicen para optimizar la productividad, el conocer el stock disponible en bodega de las materias primas, suministros o los productos terminados, lo que ayuda a tener un equilibrio entre lo mínimo o máximo stock de mercadería. (Lidefer, 2019)

Sistema de inventario permanente. Como mencionan Rincón Et al. (2018), con este sistema, no tienes que esperar hasta el final del año fiscal para saber el valor de tus acciones. El seguimiento de todas las cuentas de existencias permite un control

contable y financiero separado de las mercaderías compradas, vendidas y devueltas mientras el proceso de transferencia de inventarios se realiza.

Por lo general lo utilizan empresas con productos identificados de forma única, eso significa que puede saber el costo individual de cada artículo. Este sistema de inventario gestiona la cuenta "inventario de mercancías". Esto permite a la empresa conocer, a lo largo del año, el nivel de inventario en el que se registran las entradas y salidas al costo, en el momento en que aparecen, el producto se vuelve más fácil de controlar. Todo esto se registra a través de la tarjeta Kardex, permite que el inventario de fin de año se capture como costo de bienes vendidos en cualquier momento durante el año. (Martínez y Rocha, 2019)

Control del stock. De acuerdo con el sistema de inventario perpetuo, que se sitúa en tres cuentas del libro mayor, denominadas: almacén, costos de ventas y ventas. La cuenta almacén está catalogada de manera colectiva y su respectivo saldo es analizado por varias subcuentas que son acordes por la clase de artículo, donde se va realizando a través del auxiliar de almacén con tarjetas, hojas sueltas, en el cual se registra el ingreso y salidas de las existencias.

Sistema de inventario periódico. Para los autores Manosalvas et al., (2020) se realiza mediante el inventario físico, de esta forma, el método de inventario periódicos permite calcular el costo de la mercadería dividiendo el inventario por el saldo de la unidad al momento de salir del almacén y determinar la cantidad disponible por inventario.

Como lo menciona Vega (2018), este método del sistema de inventario periódico es el cálculo de toda la mercadería disponibles al final del período. Este procedimiento, llamado inventario físico, es inconveniente y alto. Por lo que el inventario en físico normalmente se lo realiza al final del año.

NIIIF para pymes

La norma internacional de información financiera para pymes en su sección 1 describe a las pequeñas y medianas entidades que no están obligadas a rendir cuentas y publicar estados financieros con propósito de información de manera general para usuarios externos. (International Accounting Standards Board (IASB), 2015)

Con base en los autores, Baca et al., (2019) define a las pequeñas y medianas empresas dentro del país son el motor principal de la economía, lo que ayuda a la disminución del desempleo y su contribución al estado, a la recaudación fiscal para

que el gobierno sustente financieramente los proyectos de desarrollo que colaboran para la sociedad.

Sección 3.- Presentación de Estados Financieros. El objetivo de la normativa dentro de las pequeñas y medianas empresas es la proporción de información sobre la situación financiera que son útil para la toma de decisiones.

Para la presentación razonable en los estados financieros se detalla: la situación financiera, el rendimiento financiero, y los flujos de efectivos de una entidad, para aquellos requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones en conjunto con las definiciones y criterios del reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. (International Accounting Standards Board (IASB), 2015)

Los estados financieros son reportes formales y razonables que nos reflejan la situación actual de la económica de una empresa la cual permite la toma de decisiones, la empresa prepara estos estados al culminar el ejercicio contable cuya finalidad es conocer los resultados económicos obtenidos por la actividad económica que realiza el negocio. (Alvarado y Gallegos, 2019)

Sección 4.- Estado de situación Financiera. En el párrafo 2.15 nos informa sobre la situación financiera de una entidad, donde se relaciona todos los rubros que conforma el estado financiero (activos, pasivos y patrimonio) dentro de una fecha establecida. Por lo que al activo lo considera como un recurso controlado por la empresa como resultados de sucesos pasados con el cual espera obtener beneficios económicos futuros. Por otro lado, al pasivo lo define como la obligación que tiene la entidad, que surge por medio de sucesos pasados, mientras que el patrimonio es la parte excedente de los activos y son deducidos sus pasivos. (International Accounting Standards Board (IASB), 2015)

Por otro lado, el autor Tapia (2019) nos informa que es conocido también como un balance contable el estado de situación financiera, lo que representa un estado de un momento determinado resumiendo los recursos (activos), las obligaciones y el valor contable perteneciente de los dueños (pasivo y patrimonio) de una entidad.

Sección 5.- Estado de Resultados. Para el autor, Castro, (2021) describe que este estado financiero brinda una descripción general de las acciones de la empresa, ya sea que haya obtenido ganancias o no. En pocas palabras, este informe lo ayuda a saber si su negocio se está vendiendo, qué tan bien se está vendiendo, cómo se están

administrando sus gastos, y saber esto lo ayuda a saber si está obteniendo ganancias. Esto es muy útil como propietario de un negocio porque te permite saber producir.

Basándonos en la Sección 5 de NIIF para pymes nos detalla que, en un solo estado del resultado integral, sea el caso de que el estado del resultado integral presente todas las partidas de entradas y gasto reconocidas durante el periodo; o en caso de presentar dos estados uno de resultado y el de resultado integral donde el estado de resultados mostrara partidas de ingresos y gastos exceptuando las que estén reconocidas anteriormente y lo que permita esta norma. (International Accounting Standards Board (IASB), 2015)

Sección 6.- Estados de Cambios en el patrimonio y Estados de resultados y Ganancias Acumuladas

Como describe (International Accounting Standards Board (IASB), 2015) en su sección 6:

Se determinan los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, cuando se presente un estado de cambio en el patrimonio o si se cumple las condiciones específicas en el caso que una entidad crea necesario, en un estado de resultados y ganancias acumuladas (párr. 6.1)

De acuerdo con (International Accounting Standards Board (IASB), 2015) establece su objetivo:

El estado de cambio patrimonial presenta las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un período, a su vez los efectos de los cambios en las políticas contables y en caso de que existan correcciones de errores reconocidas dentro del período, y los importes de las inversiones y otras atribuciones recibidas, durante el período por los inversores en patrimonio. (párr.6.2)

Sección 7.- Estado de flujos de efectivo. En base a (International Accounting Standards Board (IASB), 2015) en la sección 7 que nos establece información de lo que incluye en el flujo de efectivo y su presentación razonable detalla lo siguiente:

El estado de flujos de efectivos nos proporciona información en relación con los cambios en el efectivo y equivalente al efectivo de una entidad durante el período sobre el que se informa, revelando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (párr.7.1)

En su presentación debe constar de tres rubros que forma parte de los flujos de efectivos durante el período sobre el que se informa:

- Actividades de operación
- Actividades de inversión
- Actividades de financiación

Sección 8.- Notas a los Estados Financieros. De acuerdo con el párrafo 8.2 de la sección 8 de NIIF para pymes, las notas muestran información cualitativa sobre bases que se utilizaron para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables, revelan información que no está dentro de los estados financieros y que garantiza la calidad de la información. (International Accounting Standards Board (IASB), 2015)

Sección 13.- Inventarios. De acuerdo con, los autores Salas et al. (2017), las NIIF para pymes en la sección 13 nos señala que, información a revelar está constituida por lo siguiente: información que se plasma en los estados financieros, lo que incluye, políticas contables que son utilizadas para la medición de inventarios, en conjunto con su fórmula de costo utilizado, el importe en su totalidad de libros del inventario e importes parcial acordes a su clasificación, así mismo, el importe en libros de inventario que lleva al valor razonable menos los costos de ventas, este cálculo del importe debe ser reconocido como gastos durante el período.

Por otro lado, en el estudio de Muñoz et al. (2019) la información a revelar de la sección 13 de inventarios está basada en políticas de medición aquello incluye la formula del costo utilizado, el importe total y parcial en libros, los importes que son reconocidos como gastos durante el periodo, las pérdidas por deterioro de valor, reconocidas o revertidas en el resultado acorde a la sección 27: deterioro de valor de los activos y el importe total en libros de inventario.

El impacto que tiene el aplicar estas normas en las pymes , es que se vuelven más organizadas debido a los cambios generados en contabilidad, los cuales infieren en el manejo de otros departamentos y a una presentación razonable de sus estados financieros sean confiables y fiables, por lo que, su aplicación favorece a la presentación oportuna de obligaciones con los entes de control (Bohórquez, 2015).

Es por ello, que las empresas deciden que sistemas utilizar si el periódico o el perpetuo, aquello dependerá del tipo de mercadería que se maneje en ella , el cual,

genera varios escenarios en la medición, sobre todo, en aquellas que existen cambios radicales y permanentes en los precios de estas (Hurtado et al. 2017).

Por ende, caracterizamos el sistema de inventario periódico por generar un conteo físico por lo considerable una vez al año para conocer el inventario final o al finalizar el período contable. Donde se determina el costo de venta desde las compras realizadas, más el inventario que está disponible para la venta, menos el inventario final, aunque en los estados financieros solo reconocemos el importe final de inventario. (Fuertes, 2015)

Así mismo, en el proceso de aplicación del sistema de inventarios perpetuo en su contabilización debe ser actualizados cada vez que se efectuó una compra o venta, por consiguiente, el inventario final que está reflejado en los registros contables se compara con el conteo físico al final del periodo si llega a encontrar faltante. Con respecto a lo antes mencionado, este sistema se realiza por medio de la tarjeta Kardex, donde estas constatan cada registro de las unidades, su valor de adquisición y su salida de inventario, por lo que facilita el control permanente.

Costos de adquisición. Estos costos comprenden lo que es el precio de compra, los aranceles de importación y los impuestos que no son recuperables por parte de las autoridades fiscales, gastos de transporte o flete, manipulación y todos desembolsos realizados para realizar la compra de inventarios, adicionalmente, se tomara en cuenta los descuentos comerciales y partidas que son deducibles a la determinación del costo de adquisición total.

Se puede adquirir inventarios con pagos aplazados, pero deberá tener en cuenta el elemento de financiación que esta de manera implícita, la diferencia del pago normal del precio de la compra y el importe por el pago aplazado se lo registrará como gastos por intereses y no se incluirá en el costo de inventario. (International Accounting Standards Board (IASB), 2015)

Técnicas de Medición del Costo. Las técnicas que nos define en la sección 13 para la medición del costo de los inventarios, está el método del costo estándar, estos tienen en cuenta los niveles constantes o normales de la materia prima, suministros, mano de obra entre otros; el método de los minoristas se lleva a cabo deduciendo del precio de venta, un cierto porcentaje de margen bruto y el método que va a utilizar deberá revisar de manera constante, por lo que podrá cambiar de acuerdo a las condiciones que presente los inventarios.

Formulas del Cálculo del Costo. La entidad puede medir el costo de sus inventarios utilizando los métodos que se rigen en la sección 13 que son el método de promedio ponderado y el de primeras entradas y salidas. En caso de que según su naturaleza sea diferente será justificable el uso de una forma distinta. Las Niif no aceptan el método de ultimas entradas y primeras salidas. (International Accounting Standards Board (IASB), 2015)

Deterioro del Valor de los Inventarios. La entidad al final de cada periodo sobre el que se informa deberá evaluar el estado de sus inventarios para determinar si se encuentra en estado deteriorado o no, tomando en cuenta que el importe que está en los libros contables no podrá ser recuperado en su totalidad, sea por el motivo del precio de venta decrecientes, obsolescencia o daño.

Reconocimiento como un gasto. En caso de que un inventario se venda, la entidad deberá reconocer en el importe en libros como un gasto en el periodo que le corresponda de los ingresos ordinarios.

Información a revelar

Se revelará en una entidad la siguiente información de acuerdo con el inventario:

- Las políticas contables que son adoptadas para medir los inventarios
- Los importes en libros en su totalidad
- Los importes que son reconocidos por un gasto durante el periodo
- Las pérdidas ocasionadas por el deterioro de su valor reconocidos.

Fundamentos legales

Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo con la Constitución de la República del Ecuador (2008) que:

Art. 319.- Se reconoce diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales, públicas o privadas, asociativas, familiar, domésticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que asegure el buen vivir de la población y desincentivara aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna, garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (p. 160).

NIIF para Pymes Sección 13 Inventarios

En la sección 13 de la Norma Internacional de Información financiera para PYMES (2009),

Párrafo 13.1. Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de inventarios. Inventarios son activos:

- a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta
- c) En forma de materia prima o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Normas Internacionales de Contabilidad 2

En la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (2019) emitido por el consejo de normas Internacionales de Contabilidad expresa lo siguiente en el párrafo 1

El objetivo de la normativa es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Suministra una guía práctica para la determinación de ese costo. sí como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Capítulo II Metodología

Diseño de la investigación

En el presente trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo porque nos permitió la recolección de datos mediante un cuestionario aplicado al gerente, al contador y al encargado de inventario, permitiendo examinar datos numéricos por medio de tablas, para evaluar los resultados del trabajo investigativo, dando una mejor comprensión sobre la realidad del problema que afecta al laboratorio.

Por consiguiente, el alcance de este estudio fue de tipo descriptivo, donde se analizaron las propiedades y características de la variable del trabajo investigativo, a través de las distintas dimensiones e indicadores que se plantearon en la investigación; permitiendo conocer la situación actual del inventario, los métodos que realiza en el laboratorio Normilab.

El diseño de la investigación es no experimental y transversal, dado que nuestro objetivo no es influir directamente en la manipulación de la variable de estudio, se aplica para observar la situación actual referente al tratamiento contables a las existencias, y posteriormente analizarlos, además se considera transversal porque mide los eventos sucedidos en un tiempo específico.

Métodos de la investigación

Para la realización del trabajo se aplica la investigación bibliográfica donde se recopiló y analizó información teórica de fuentes secundarias tales como: tesis de pregrado, artículos científicos, libros digitales, etc.; mismas que ha sido relevantes para el trabajo investigativo, lo cual aportaron a comprender, argumentar conceptualizaciones referentes al tratamiento contable a las existencias.

El método deductivo permitió definir la problemática general de la investigación, partiendo del estudio del tratamiento contable a las existencias, lo que contribuye a conocer la condición sobre el control que manejan sobre el inventario; analizando los aspectos que van desde lo general a específico, por lo cual el trabajo investigativo se sustenta al desarrollo de teorías y conceptos, con el fin de llegar a una conclusión concreta.

Población

En el presente trabajo investigativo, la empresa objeto de estudio tiene tres trabajadores, responsables del negocio en general, debido a esto, se determina que la población es finita, con ello será objeto de análisis para obtener información necesaria

respecto a la variable de estudio, dado que el personal está relacionado directamente con el tratamiento a los inventarios. Para aquello es necesario detallar en la siguiente tabla la población:

Tabla 1

Población del Laboratorio Normilab

Personal	Trabajadores
Gerente General	1
Contador	1
Bodeguero	1
Total	3

Recolección y procesamiento de los datos

En el trabajo investigativo se aplicó la técnica de recolección de datos que es la encuesta, a través del instrumento utilizado que fue el cuestionario de 13 preguntas cerradas referente a la variable de estudio, con selección de opción y escala de Likert dirigido a la gerente, contador y bodeguero, herramienta que permitió recopilar información sobre el tratamiento contable de las existencias en el laboratorio Normilab.

Capítulo III Resultados y Discusión

Análisis de datos

En este capítulo una vez aplicado el instrumento de recolección de datos que nos reveló información pertinente para el trabajo investigativo. Por lo tanto, los encuestados son el gerente general, contador y bodeguero.

Análisis de encuesta

Variable: Tratamiento contables a las existencias.

Dimensión 1: Inventario

Pregunta 1: ¿La empresa posee políticas formales para el control de inventarios?

Tabla 2

Políticas formales para el control de inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	67%
No	1	33%
Total	3	100%

En la tabla 2 relacionado sobre si el laboratorio posee políticas formales para el control de inventarios, el 67% del total de las personas encuestadas indicaron que si cuenta con políticas mientras que el 33% restante indica que no poseen. Con ello, se evidenció que la empresa cuenta con políticas no formales, pero no las ejecutan, cabe indicar que el cumplimiento de las políticas es vital para mantener un buen control de inventarios, y su incumplimiento ocasiona que exista una deficiencia en el logro de los objetivos de la empresa.

Pregunta 2: ¿La empresa cuenta con algún control sistematizado para el manejo del inventario?

Tabla 3

Control sistematizado para el manejo de inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Los resultados obtenidos en la tabla 3 sobre si la empresa cuenta con algún control sistematizado para el manejo del inventario, por lo que indicaron el 100% que no cuenta con un sistema contable. Por lo que es importante que implementen un sistema que le ayudará a llevar un mejor control de su inventario, y le permita tener conocimiento de su stock de mercadería.

Pregunta 3: ¿Se realiza una medición de rotación de inventario en el laboratorio?

Tabla 4

Rotación de inventario

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

En la tabla 4 referente a la interrogante si el laboratorio realiza una medición de rotación de inventario, donde el 100% indica que, si se efectúa la rotación, puesto que ayuda a determinar el número de veces que deben ser reemplazados los inventarios en un periodo de tiempo, cuando más elevada sea la rotación, menos tiempo estarán almacenadas las materias primas.

Dimensión 2: **Valoración del inventario**

Pregunta 4: ¿Cree usted que el método de valoración de inventarios utilizado por la empresa permite cumplir con los objetivos financieros?

Tabla 5

Método de valoración de inventarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

En la tabla 5 relacionado al método de valoración que utiliza la empresa es adaptable para el cumplimiento de sus objetivos financiero, el 100% indica que si accesible dicho método, debido a que les permite determinar el valor de cada unidad de materia prima que sale para la producción de larvas y también de cada unidad de producto terminado para la venta.

Pregunta 5: ¿Con qué frecuencia se realizan constataciones físicas de los materia prima e insumos del Laboratorio?

Tabla 6

Constataciones físicas de la mercadería

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	33%
Casi siempre	2	67%
Algunas veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	3	100%

Los resultados obtenidos en la tabla 6 relacionado a la interrogante, con qué frecuencia se realizan las constataciones físicas de los materia prima e insumos dentro del laboratorio, el 67% indicaron que casi siempre se realizan, mientras que el 33% consideran que siempre se llevan a cabo las constataciones, por lo tanto, es recomendable que siempre se realicen las constataciones porque les permite actualizar el inventarios, la información en libros contables, confirmar su ubicación, estado y existencias de la materia prima que se encuentra en bodega

Dimensión 3: Sistema de inventario

Pregunta 6: ¿Con qué frecuencia los inventarios se encuentran almacenados de forma ordenada para que facilite la manipulación y conteo del mismo?

Tabla 7

Inventarios almacenados de forma ordenada

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	67%
Algunas veces	1	33%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	3	100%

De acuerdo con la tabla 7, el 67% manifiesta que casi siempre se encuentran los inventarios almacenados de forma ordenada, que facilitan su manipulación y conteo,

mientras que el 33% afirma que algunas veces, en definitiva, para que un inventario resulte eficiente es fundamental que cuenten con un orden determinado en bodega que facilite a los trabajadores la recepción de materia prima e insumos para la producción de larvas.

Pregunta 7: ¿Existe un registro de ingreso y salida de la materia prima e insumos del Laboratorio?

Tabla 8

Registro de ingreso y salidas de materia prima e insumos

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

De los resultados obtenidos en la tabla 8 se evidencia que el 100% indica que, si ejecutan un registro de ingreso y salidas de la materia prima e insumos del laboratorio, por lo tanto, es de vital importancia en la empresa llevar los registros de ingreso y salida, a través de ellos nos muestra los movimientos reales que está teniendo nuestro inventario.

Pregunta 8: ¿Al realizar la recepción de materia prima e insumos se realiza la verificación de que estos cuenten con los documentos necesarios?

Tabla 9

Recepción de materia prima e insumos

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

En la tabla 9 nos indica si el laboratorio verifica al momento de receiptar materia prima e insumos que cuente con los documentos pertinentes, el 100% indica que, si cuenta con aquello, puesto que, sin la documentación adecuada de este procedimiento la empresa no tendrá precisión sobre la contabilidad, adicional con esto el encargado de bodega puede organizar el stock.

Dimensión 4: NIF para pymes

Pregunta 9: ¿Realizan mecanismo de control para identificar inventario obsoleto o dañado?

Tabla 10

Mecanismo de control

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Los resultados obtenidos en la tabla 10 referente a si efectúan mecanismos de control para identificar inventario obsoleto o dañado, por lo que indican el 100% que, si realizan, debido a que no les beneficiaría tener materia prima caduca lo que afectaría a la producción de larvas y provocar pérdidas en la empresa.

Pregunta 10: ¿Qué grado de conocimiento tiene respecto a las NIIF para pymes?

Tabla 11

Conocimiento de las NIIF para pymes

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Alto	0	0%
Medio	0	0%
Bajo	3	100%
Total	3	100%

De acuerdo con la tabla 11, nos muestra el grado de conocimiento que tiene con respecto a las NIIF para pymes, se destaca que el 100% tiene un bajo conocimiento de las normativas, debido a esto, la empresa deberá ejecutar capacitaciones constantes sobre este tema, para mejorar el manejo adecuado de inventarios en el laboratorio.

Pregunta 11: ¿Se evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados?

Tabla 12

Inventarios deteriorados

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	67%
No	1	33%
Total	3	100%

Podemos observar que en la tabla 13 referente a si el laboratorio evalúa los inventarios deteriorados al final de cada periodo, por lo que se visualiza que el 67% responde que, si se realiza, mientras que un 33% indica que no se realiza la evaluación, por lo tanto, es primordial que la empresa realice la evaluación al termino de cada periodo, lo que facilitara si cuenta o no con alto grado de materia prima deteriorada lo que estaría afectando a la producción de larvas.

Pregunta 12: Según la normativa el VNR es el precio estimado de venta de un activo, menos los costos estimados para terminar su producción de acuerdo con lo expuesto ¿la empresa efectúa la aplicación del VNR (Valor neto Realizable)?

Tabla 13

Aplicación del VNR

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

En la tabla 13 referente a la aplicación del valor neto realizable dentro del laboratorio, el 100% de los encuestados manifestaron que no aplican VNR, debido a que desconocen la normativa contable aplicable, indispensable que la empresa aplique el VNR, para conocer si el inventario presenta algún tipo de deteriorado

Discusión

Mediante la realización del trabajo investigativo se pudo determinar que el control de inventario de las materias primas en las diferentes empresas, es importante debido a que nos permite reducir costos, nos refleja oportunamente la rotación de los inventarios y evita retrasos en los pedidos o incluso a que las materia primas se deterioren por tener un almacenamiento deficiente; por esta razón los resultados de esta investigación demuestran que al no aplicar eficientemente políticas y procedimientos en los inventarios, produce información poco confiable y razonable, que se oriente a conocer el stock que tienen en bodega, evitando pérdidas por obsolescencia.

En relación con esto el autor Alvarado y Gallegos (2019) presenta falencias con relación al control de inventarios, carece de un adecuado control, el personal carece de conocimiento y experticia profesional, no realizan constataciones físicas, ni registros contables, mediante el estudio realizado concuerda que es necesario aplicar el control de inventarios porque les permite a sus administradores realizar correctamente los procesos, e incrementar las ventas y mejorar su nivel de rentabilidad. Además, se evidencia que al igual que el laboratorio Normilab los controles son deficientes debido a la inexistencia de políticas y procedimientos que regulen los procesos.

Otro punto es, el trabajo investigativo realizado por los autores Ordaya y Zevallos (2020) donde nos describe que: en la empresa Pionero actualmente viene aplicando procedimientos de ingreso, almacenamiento y salida de mercadería, consecuente a aquello se da irregularidades y errores reflejados en el control de las existencias, adicional la gestión que realizan son de manera empírica ocasionando pérdidas de mercaderías y afectando a la rentabilidad. Por lo que, se recalca que en las empresas dedicadas a la producción de larvas sea común que no cuente con un correcto inventario porque en ocasiones se contratan a personas sin los conocimientos requeridos y que trabajan de manera empíricas, ocasionando deficiencias en el manejo de inventario de materia prima.

En el trabajo investigativo realizado por Rojas y Guamán (2022) señala un inadecuado control del inventario a causa de los descuadres en el registro del valor de existencias y la mercadería en físico, escasez en método de valorización para los ingresos y salidas, no están actualizados los sistemas contables. Se determina la importancia de aplicar manuales de políticas y procedimientos, por lo que dependerá

de la correcta aplicación de controles de inventario se podrá beneficiar en reducción de pérdidas por fechas de vencimiento, organización y administración efectiva en bodega.

Propuesta

Tema: TRATAMIENTO CONTABLE A LAS EXISTENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL LABORATORIO NORMILAB, AÑO 2021

Objetivos**Objetivo general**

Establecer políticas y procedimiento en el área de bodega que contribuyan a un buen manejo y control del inventario en el laboratorio Normilab.

Objetivos específicos

Describir políticas específicas para un buen manejo del inventario en el área de bodega.

Establecer procedimientos y fichas de las actividades de adquisiciones, recepción y salidas del inventario.

Diseñar un diagrama de flujo sobre el proceso adecuado para el desarrollo de las actividades

Descripción de la propuesta

El trabajo investigativo tiene como propuesta establecer políticas y procedimientos para el control de inventario para el Laboratorio Normilab que aportara al desarrollo económico del negocio.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	
ÁREA: BODEGA	EMPRESA: LABORATORIO NORMILAB
<p>Introducción</p> <p>Para el desarrollo de las actividades del Laboratorio Normilab es necesario establecer políticas y procedimiento del control de inventario, por lo tanto, cada encargado debe leer esta propuesta para que se realice de manera adecuada sus operaciones relacionadas con el control de inventarios.</p> <p>Políticas generales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actuar con ética y responsabilidad en el lugar de trabajo • Ser puntuales en su asistencial al trabajo • Relacionarse con los jefes con el mayor respeto posible • Dirigirse de manera cordial <p>Valores institucionales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Liderazgo • Integridad • Confianza <p>Valores departamentales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ética • Responsabilidad • Compromiso • Respeto 	

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	
ÁREA: BODEGA	EMPRESA: LABORATORIO NORMILAB
<p>Estructura organizacional</p> <p>La estructura organizacional del laboratorio se encuentra conformada por gerencia, contador, bodega, producción.</p> <div style="text-align: center; margin: 20px 0;"> <pre> graph TD GG[Gerente General] --- A[Administración] GG --- C[Contabilidad] GG --- B[Bodega] GG --- P[Producción] </pre> </div>	
<p>Políticas para el área de bodega</p> <p>Al realizar una adquisición de mercadería, se deberá ingresar la factura en los registros contables para conocer el stock real de la materia prima e insumos.</p> <p>Realizar cotizaciones y autorizaciones correspondientes para efectuar las adquisiciones de la mercadería.</p> <p>En la recepción de mercadería se procederá a revisar que estén en condiciones óptimas.</p> <p>Verificar el ingreso de la mercadería en comparación con la factura de los proveedores.</p> <p>La mercadería estará perchada de acuerdo con los códigos por productos para un mejor acceso.</p> <p>Solo tendrán acceso al área de inventarios las personas que laboran en bodega.</p> <p>Las entregas de mercadería por parte de los proveedores se realizarán dentro de la jornada laboral.</p> <p>Se ejecutarán constataciones físicas de la mercadería de manera mensual.</p>	

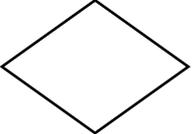
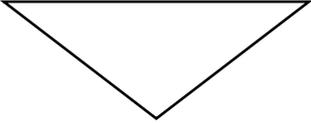
Realizar limpieza en las perchas cada 15 días para mantener la mercadería en buen estado.

Procedimientos del área de bodega

Para un mejor entendimiento de los procesos de registros de las compras, salidas, solicitudes de requisiciones y levantamiento o recuento de la mercadería, se establecen las siguientes simbologías con su significado:

Tabla 14

Diagrama de flujo

Símbolo	Significado
	Terminados: indica el inicio o fin de un proceso
	Proceso: se utiliza para definir cada actividad
	Líneas de flujo: usado para unir los símbolos
	Decisión: se usa para tomar decisiones
	Documento: informes a papel
	Archivo

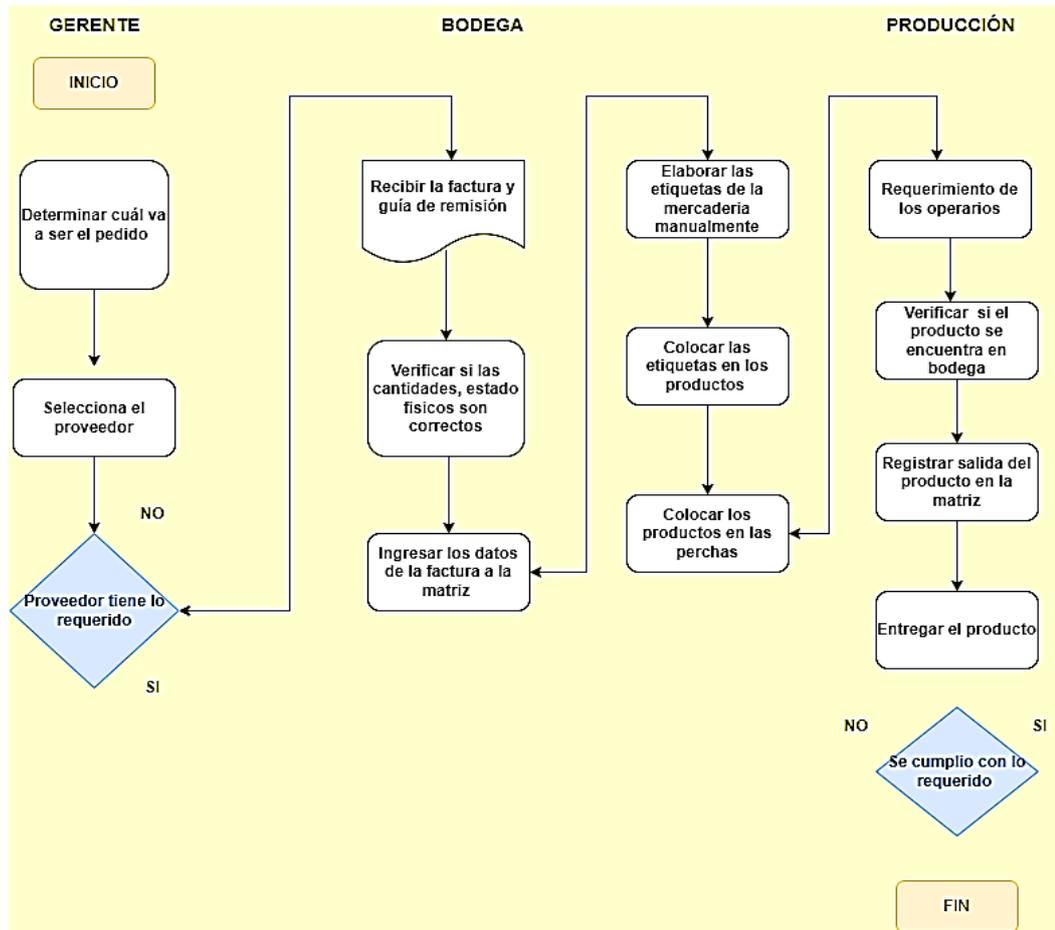
Procedimientos de adquisición de mercadería		
N°	Actividad	Responsable
1	Revisar los mínimos y máximos de la materia prima e insumos para proceder a pedir la mercadería con menos stock. Luego emitir un documento de requisición para solicitar la compra.	Bodeguero
2	Recibe la requisición de compra para realizar las cotizaciones de los proveedores y analizar cual compra atribuye más beneficios a la empresa, para posterior pedir la autorización de la compra.	Contador
3	Recepción las cotizaciones efectuadas, representa a un segundo filtro para verificar que comparación de proveedores se dio de modo correcto y autorizar la adquisición de mercadería, en caso de no ser autorizada se realiza otras cotizaciones.	Gerente
4	Recibe las cotizaciones autorizadas para posterior efectivizar la compra de la mercadería solicitada y crear la orden de compra junto a la firma de autorización Y realiza la entrega a proveedores.	Contador
5	Una vez despachada la mercadería por el proveedor, se procede a recibir los productos y verificar que estén en buen estado, en caso de que si se efectúa él envió de la factura de pago al gerente y cuando no está en buen estado se realiza una devolución al proveedor.	Bodeguero
6	Registrar la compra realizada y la copia de factura de venta proporcionada por el bodeguero se la archiva como respaldo de la transacción realizada	Contador

Laboratorio Normilab	Requerimiento de materiales	Área encargada: Bodega
-----------------------------	------------------------------------	-------------------------------

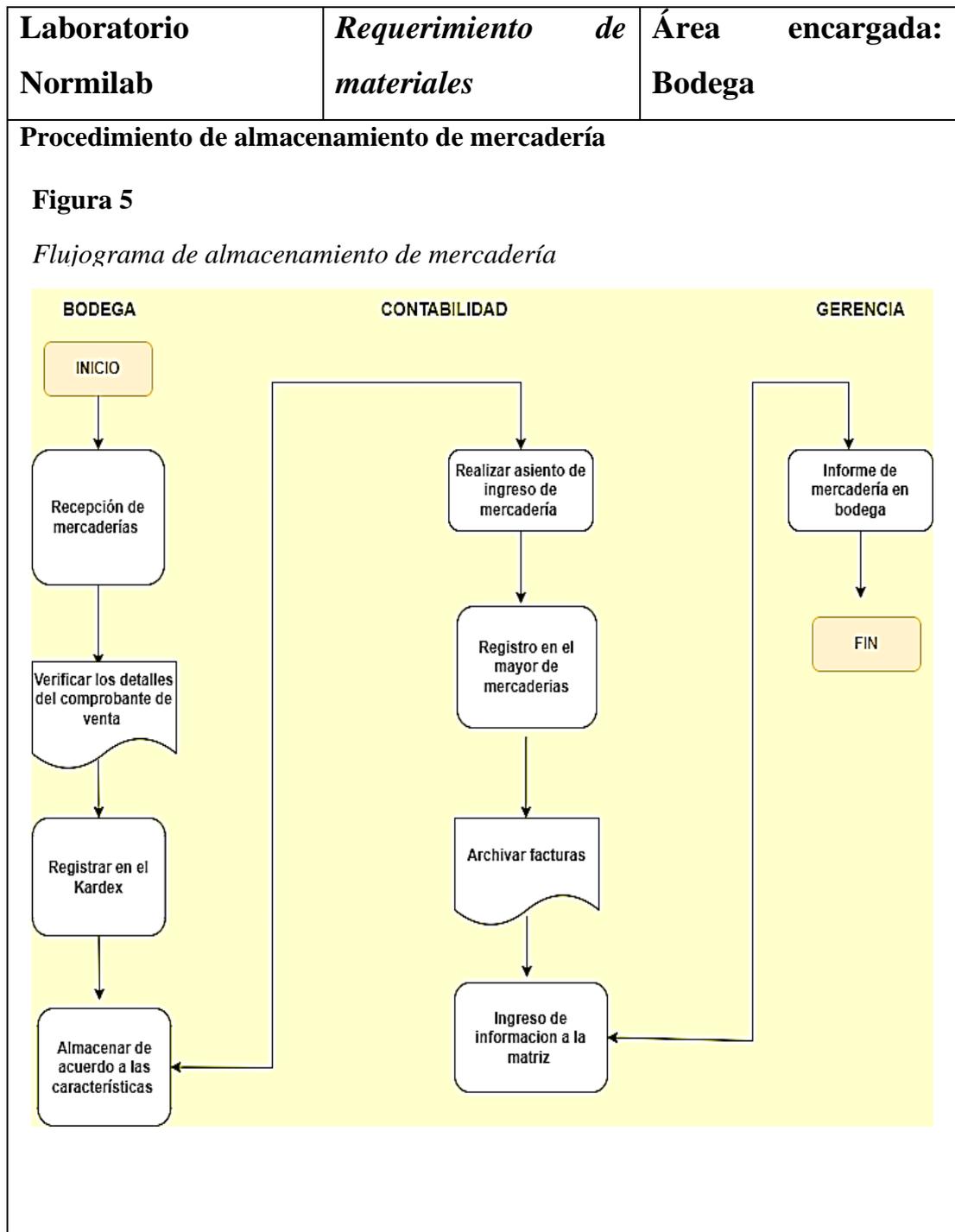
Diagrama de flujo de adquisiciones de mercadería

Figura 1

Flujograma de Adquisición de mercadería



Procedimientos de adquisición de mercadería		
N°	Actividad	Responsable
1	Al recibir la mercadería antes solicitada, se efectúa el despacho de los productos y se emite un informe sobre la llegada de mercadería, el mismo será proporcionado al contador de la empresa.	Bodeguero
2	Verificar que lo entregado conste en la factura de compra y estén en buen estado para luego entregar un informe de verificación y dar a conocer el estado de la mercadería.	Bodeguero
3	Recibe los informes de llegada y verificación de la mercadería solicitada, cuando se presentan anomalías como mercadería defectuosa o productos no solicitados se notifica al contado para realizar la devolución correspondiente.	Contador
4	En caso de no presentar anomalías en la mercadería, se procede a realizar el registro en la matriz para luego enviar la factura del pago ejecutado al contador.	Bodeguero
5	Se recibe la factura por el pago de la adquisición para efectuar el correspondiente registro y archivar como un respaldo de la compra.	Contador
6	Una vez ejecutado el proceso correspondiente se procede a almacenar los productos de acuerdo con el orden de las perchas y codificaciones establecidas en el área de bodega.	Bodeguero



POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	
ÁREA: BODEGA	EMPRESA: LABORATORIO NORMILAB
<p>Políticas de deterioro y medición de inventarios de materia prima</p> <p>Deterioro del valor de los inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> • La empresa evaluará al final de cada periodo (diciembre 31) sobre el que se informa, si el importe en libros no es totalmente recuperable, por robo, por faltantes, daños, obsolescencia. • Robo: se reconocen cuando se conoce el hecho, se cuantifican las cantidades perdidas y se establece el valor correspondiente. Se deberán tener en cuenta las cláusulas de la póliza de aseguramiento por sustracción o robo • Faltantes: Se reconoce en el momento que se detecta el faltante, que normalmente ocurre cuando se realiza un inventario físico, se examinan los movimientos de los inventarios y se hacen correctivos necesarios, realizando el ajuste o el traslado necesario entre activos del inventario • Daños: Por ser productos de fácil destrucción, se reconocen cuando de acuerdo con un concepto técnico se determina que el inventario no puede ser utilizado y el costo de su reparación excede el costo de compra de un elemento nuevo. • Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se requiere que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de reposición y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor, con cargo al estado de resultados del periodo. • Es decir que las pérdidas de los inventarios se reconocerán por su costo promedio ponderado, mediante la eliminación de la cuenta de inventarios y llevada al gasto. <p>Medición posterior</p> <ul style="list-style-type: none"> • Con posterioridad a su reconocimiento, los inventarios que se esperan comercializar a precio de mercado se medirán entre el costo y el valor neto realizable el que sea menor. • Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro de 	

este último. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del ejercicio.

- La valoración de los inventarios se realiza bajo el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula de forma periódica luego de cada entrada de mercancía.
- Se establece el método minorista determina un porcentaje que representa la relación entre el costo del inventario disponible para la venta y su precio de venta al menudeo.
- Cuando las circunstancias que causaron el deterioro de los inventarios dejen de existir, se revertirá su valor, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización o costo de reposición, según corresponda. El valor del deterioro que se revierta se reconocerá como ingreso.

Reconocimiento y medición: Brindar pautas para la identificación de los inventarios, quienes están conformados por los bienes comprados como materiales o suministros para ser usados en el proceso de la prestación del servicio.

Kardex método promedio**Tabla 15***Kardex método promedio*

EMPRESA BENDITA PLAYA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA										
Artículo: SKRETTING					Método: Promedio					
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
1-jun	Saldo Inicial							12	59,00	708,00
7-jun	O/R 4				10	59,00	590,00	2	59,00	118,00
10-jun	COMPRA	48	62,00	2.976,00				50	61,88	3.094,00
10-jun	O/R 5				50	61,88	3.094,00	0	0,00	0,00

EMPRESA BENDITA PLAYA KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA										
Artículo: VITAMINA C					Método: Promedio					
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
1-jun	Saldo Inicial							4	6,50	26,00
2-jun	O/R 102				2	6,50	13,00	2	6,50	13,00

Tabla 19*Asientos contables utilizados en el sistema periódico*

Adquisiciones	Debe	Haber
Compras	xxxx	
Efectivo o cuentas por pagar		xxxx
Ventas		
Efectivo o cuentas por pagar	xxxx	
Ventas		xxxx
Al cierre del periodo contable		
Inventario final	xxxx	
Costos de ventas	xxxx	
Inventario inicial		xxxx
Compras		xxxx

Tabla 20*Registro contable del sistema de inventario perpetuo*

Adquisiciones	Debe	Haber
Inventario	xxxx	
Efectivo o cuentas por pagar		Xxxx
Ventas		
Efectivo o cuentas por pagar	xxxx	
Ventas		Xxxx
Al cierre del periodo contable		
Costos de ventas	xxxx	
Inventario		Xxxx

Conclusiones

Una vez realizado el trabajo investigativo, se emiten las conclusiones siguientes:

- Se fundamentó el marco conceptual relacionado con el tratamiento contable de las existencias, identificando la importancia, políticas y los métodos en conjunto con la normativa que rige el tratamiento de los inventarios es la sección 13 de inventarios para las pequeñas y medianas empresas.
- Se concluye que el laboratorio Normilab una vez realizado el diagnóstico existen deficiencias en su inventario, carece de un sistema contable debido a que se basan en su experiencia y no en los procedimientos que deberían aplicar, para llevar un buen control de la mercadería permitiéndole conocer con exactitud su stock y les optimice el proceso de ingresos y salidas de las mismas.
- Se determinó políticas y procedimientos formales relacionadas con el tratamiento contable del inventario para el Laboratorio Normilab, debido a que esto hará controles más eficientes, orientando a que las operaciones cumplan con los procesos adecuado para mantener un buen manejo de su inventario en bodega.

Recomendaciones

Con la finalidad de mejorar el tratamiento contable de inventario en el laboratorio Normilab se emiten las siguientes recomendaciones:

- Se sugiere que el personal del laboratorio cumpla con un programa de capacitación sobre temas relacionado con el tratamiento contable de las existencias, donde conozcan la importancia, políticas y los métodos aplicables para su utilización, en conjunto con la normativa vigente para las pequeñas y medianas empresas.
- Se recomienda que el personal encargado del Laboratorio implemente un sistema contable adecuado y tome en cuenta los procedimientos adecuados que les permita llevar acabo un buen manejo y control de inventarios que no solo se basen en su experiencia, sino en operaciones que estén relacionados con la normativas legales y reglamentos internos de la empresa.
- Se recomienda la aplicación de las políticas y procedimientos debidamente actualizados para el área de bodega del Laboratorio Normilab que están direccionadas a un mejor control y manejo de las operaciones del inventario de materia prima.

Referencias Bibliográficas

- Aguilar, C., Mendoza, L., Morales , A., y Yescas, R. (2019). *La importancia del control de inventario interno para el área de boutique Deli del Hotel Marina el Cid Spa y Beach Resort* . IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica,.
- Alvarado , H., y Gallegos, E. (2019). *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019.*
- Alvarado Bolaños, H., y Gallegos Rivas, E. (2019). Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019. Milagro.
- Álvarez, L., y Parada, S. (2020). *Gestión de inventario cartilla para el aula*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios UNMINUTO.
- Baca, A., Hernandez, C., y Talavera , F. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) Aplicación de la sección 35 transición a la Niif para Pymes en la empresa Hotelera FAC, S.A. para el periodo finalizado al 31 de diciembre del 2018* . Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.
- Calderón Muñoz, R. (2017). *Control de Inventarios de Insumos del Laboratorio Clínico de una Universidad Privada de Quetzaltenango, Guatemala 2016*. Guatemala.
- Castro , J. (2021). *¿Qué es el estado de resultados y cuáles son sus objetivos?*
<https://blog.corponet.com/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez , L., y Pérez, Y. (2017). *La administracion de los inventarios en el marco de la administracion financiera a corto plazo* . Revista Boletín Redipe.

- Chamorro, J., Diaz, J., Fuentes, O., y Lovo, H. (2018). *Política de inventarios máximos y mínimos en cadenas de suministro multinivel. caso de estudio: una empresa de distribución farmacéutica*. Nexo Revista Científica .
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.5377/nexo.v31i2.6837>
- Constitución de la Republica del Ecuador. (2008). *RESOLUCIÓN Nro NAC-DGERCGC20-00000059*. Quito: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.
- Córdova, P. (2016). *Control interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa Ferretería El Rey*. Repositorio Universidad Tecnicas de Ambato .
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24407>
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios*. Antequera, Málaga: IC editorial.
<https://doi.org/UF0476>
- Cubas, M. (2016). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C*. Perú: Universidad César Vallejo Repositorio Digital Institucional.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10167/cubas_gm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dávila, G., y Maldonado, M. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito Nueva Cajamarca-periodo 2016*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN – TARAPOTO. UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN – TARAPOTO
- Escalante Muñoz, J. (2022). *CONTROL DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA LASCANO 2*,. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8570/1/UPSE-TCA-2022-0055.pdf>
- FIAEP. (2014). *Control y Manejo de Inventario y Almacén*.
- Frías Huailas, M. (2016). *EL CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA*

PC PARTS DE PROPIEDAD DEL SR. OLMES FREIRE DE LA CIUDAD DE PIÑAS. AÑO 2013.

- Gamiño , V. (2017). *La importancia de mantener la cantidad óptima del inventario* .
- Gavilanez, D., y Hayon, K. (2019). *Tratamiento contable del inventario y su efecto en los estados financieros de la empresa Galcons S.A.* Universidad de Guayaquil.
- Guerrero Reyes, J. (2015). *Contabilidad 2*. Grupo Editorial Patria.
<https://doi.org/9786074389623>
- Hurel, G. (2022). LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS.
- International Accounting Standards Board (IASB). (2015). *Normas NIIF para las Pymes*. https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2426-norma-internacional-de-informacion-financiera-para-pymes_2016.html
- International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). (2009). *Sección 13 Inventarios*. Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf)
- Jara, S., y Martínez, J. (2017). *Jara, S., Sanchez, D., y Martínez, J. (2017). Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora* . Revista de Ingeniería Industrial.
- Lavalle Burguete, A. C. (2017). *Análisis financieros*. Digital UNID.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/41183>
- Lidefer. (2019). *Sistema de inventarios, tipos, métodos y ejemplos*.
<https://www.lifeder.com/sistema-de-inventarios/>
- Lopez, R., y Rodríguez, I. (2018). *Uso de la tarjeta de control de inventario Máster Kardex*. UNAM.
- Manosalvas, L., Baque, L., y Peñafiel , G. (2020). *Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo*. . Revista Universidad y Sociedad.

- Martínez , S., y Rocha, S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea y Benjumea ubicada en el municipio de Cerete- Córdoba*. Universidad Cooperativa de Colombia.
- Melendez Torres, J. B. (2016). *CONTROL INTERNO*. Chimbote-Perú: ULADECH .
- Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca. (2022). SUBSECRETARIA DE CALIDAD E INOCUIDAD- S.C.I. <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2022/11/LABORATORIO-DE-LARVAS-INTERNAS-HT-11112022.pdf>
- Miquel, X. (2017). *Control de inventarios en silos de almacenaje*. Dialnet.
- Molina, C., Tobar, Y., Mora , G., Zuñiga, R., y Apupalo. (2015). *Sistema de control de inventarios* . Universidad Politecnica Salesiana.
- Monroy Mejiá, M. D., y Nava Sanchezllanes, N. (2018). *Metodología de la Investigación* (1ra ed.). Ciudad de Mexico: Grupo Editorial Éxodo. <https://elibro.net/es/ereader/upse/172512>
- Monteza, N. (2020). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fenor SAC-2018*. Universidad Señor de Sipán.
- Morales, O. (2019). *Mejorar el proceso actual de compra de materia prima, insumos y material de empaque en el almacén de manufacturas de una empresa guatemalteca productora de bebidas, para la disminución del stock de seguridad de inventario a base de malta y energéticas*. <http://www.repositorio.usac.edu.gt/14099/1/Oscar%20Manuel%20Morales%20Vald%C3%A9s.pdf>
- Muñoz, M., Ortega, V., Pérez, C., y Chirinos, Y. (2019). *Incidencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF para PYMES en la valoración de la prestación del servicio de parto. Un estudio de caso*. Revista Espacios.
- Normas Internacional de contabilidad 2 (NIC 2). (2019). *Inventarios*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Nuñez, L. (2016). *Finanzas 1: contabilidad, planeación y administración financiera*. México: Impc.

Ordaya, D., y Zevallos, L. (2020). *El control de las existencias en la empresa pionero NLD SRLTDA en el distrito cercado de lima 2020*. Universidad César Vallejo.

Paredes, A., Chud, V., y Osorio, J. (2019). *Sistema de control de Inventarios multicriterio difuso para repuestos*. Scientia Et Technica. <https://www.redalyc.org/journal/849/84961238007/84961238007.pdf>

Rincón, C., Molina, F., y Villarea, F. (2018). *Contabilidad de Costos I Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08*. Bogotá: Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/upse/127106>

Rojas, O., y Guamán, K. (2022). *Tratamiento contable de existencias según NIIF Pymes sección 13 y sus efectos en la información de la empresa R y G representacions*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3801/1/78235.pdf>

Salas, J., Vilchez, P., y Curvelo, J. (2017). *Claridad y calidad de las notas explicativas en estados financieros bajo IFRS. Un estudio de brechas de Expectativas Gaps para normas contables (NIC 2, NIC 16, NIC 37 y NIC 38)*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://doi.org/https://doi.org/10.15381/quipu.v25i49.14277>

Salazar López, B. (2016). www.ingenieriaindustrialonline.com. <http://www.ingenieriaindustrialonline.com/>

Sánchez Pineda, D., y Ramírez Torres, N. (2018). *Diseño de un modelo para la administración de inventarios en un cultivo de fresa, basado en el modelo de pedido para un solo periodo y las métricas 6 sigma*. Colombia. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttextypid=S0123-30332018000100095ylang=es

- Santiesteban Naranjo, E. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. Editorial Académica Universitaria (Edacun). <https://elibro.net/es/ereader/upse/151737>
- Silva Ivarra, E. (2019). *El control de inventarios incrementa la rentabilidad de la empresa DistriMarket s.a en santo domingo, en el periodo 2019-2020*. Universidad Central del Ecuador sede santo domingo.
- Tapia, Claudio;. (2019). *¿Qué dicen (y para qué sirven) los estados financieros?* Pontificia Universidad Católica de Chile.
- Vega, A. (2018). *"CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMPAÑÍA MINERA SIERRA CENTRAL SAC DE LIMA*.
- Vermorel, J. (junio de 2013). *LOKAD Quantitative Supply Chain*. <https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario>
- Villanueva, I. (2019). *Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C. del Distrito de Nueva Cajamarca, Rioja – 2018*. Universidad Nacional De San Martín – Tarapoto.
- Vite Rangel, V. (2017). *Contabilidad general*. Editorial Digital UNID. <https://elibro.net/es/ereader/upse/41179>
- Weil, R., Francis, J., y Schipper, K. (2014). *Financial accounting: An introduction to concepts, methods and uses* (14a ed. ed.). Mason (OH) Cengage Learning.
- Westreicher, G. (2020). *Definiciones*. Economipedia.
- Zapata, P. (2020). *Contabilidad General* (9na Ed. ed.). Alphaeditorial. <https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-general-9a-edicion?location=132>

Apéndice 1 Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Tratamiento contable a las existencias en la presentación de estados financieros del Laboratorio Normilab, Cantón Santa Elena, Año 2021</p>	<p>Formulación del problema ¿De qué manera las NIIF para pymes sección 13 contribuyen al tratamiento contable en la presentación del saldo en el estado de situación financiera del laboratorio Normilab, año 2021?</p> <p>Sistematización del problema ¿Cuál es el marco conceptual relacionado con el tratamiento contable de inventarios? ¿Cuál es la situación actual del tratamiento contable del inventario en el Laboratorio Normilab? ¿Cuáles son las políticas y procedimientos que son adaptables al tratamiento contable del inventario del Laboratorio Normilab?</p>	<p>Objetivo general Analizar el tratamiento contable del inventario mediante la NIIF para pymes sección 13 para lograr su adecuada presentación del saldo en el Estado de Situación Financiera del laboratorio Normilab, Año 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir el marco conceptual relacionado con el tratamiento contable de inventario. • Diagnosticar la situación actual del tratamiento contable del inventario en el Laboratorio Normilab. • Determinar políticas y procedimientos relacionadas con el tratamiento contable del inventario del Laboratorio Normilab. 	<p>Tratamiento contable a las existencias</p>	<p>Inventario</p> <p>Valoración del inventario</p> <p>Sistema de inventario</p> <p>NIIF para Pymes</p>	<p>Políticas Control Rotación</p> <p>Método Fifo Método promedio</p> <p>Periódico Permanente</p> <p>Sección 1 Sección 3-8</p>	<p>Enfoque: cuantitativo</p> <p>Alcance: descriptivo</p> <p>Métodos: bibliográfico y deductivo</p> <p>Población: finita</p> <p>Instrumento: encuesta</p>

Apéndice 2 Cronograma



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

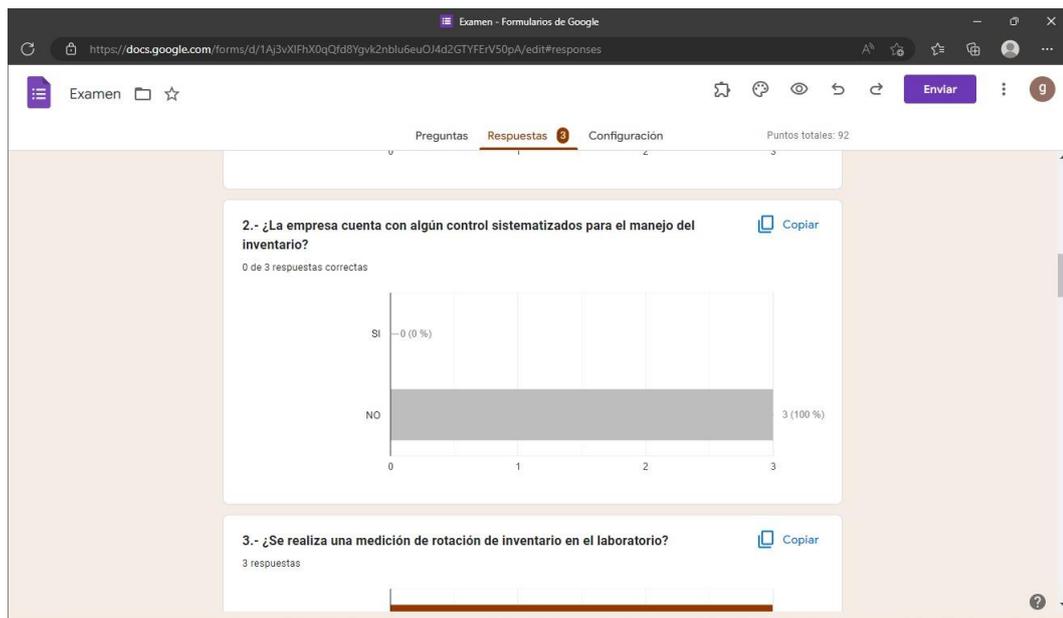
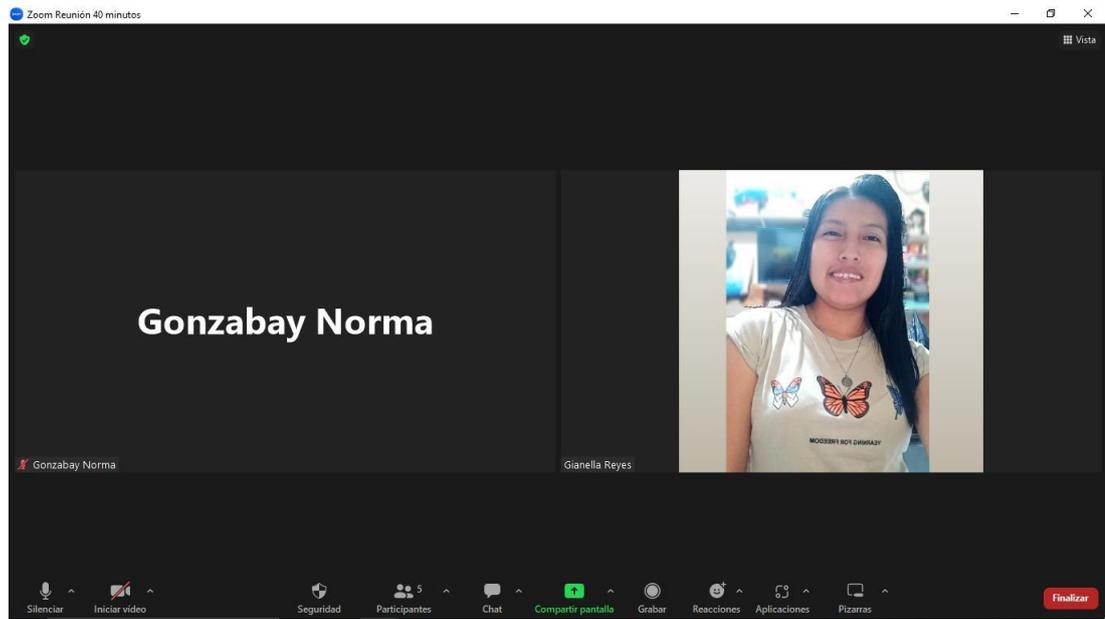
MES	NOV				DIC				ENE				FEB			MAR		CIERRE PAO	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		14	15	2022-2
	07 - 11	14 - 18	21 - 25	28 NOV - 02 DIC	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	02 - 06	09 - 13	16 - 20	23 - 27	30 ENE - 03 FEB	06 - 10	13 - 17	20 - 24	27 FEB - 03 MAR	06 - 10	13 - 17
MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR																			
Tutorías de los trabajos de integración curricular:																			
Introducción																			
Capítulo I																			
Capítulo II																			
Capítulo III																			
Conclusiones y recomendaciones																			
Certificado antiplagio por parte del tutor																			
Entrega de informes por parte de los tutores																			
Entrega de archivo del trabajo al docente guía																			
Informe de los especialistas (calificación rúbrica)																			
Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía																			
Defensa de los trabajos de integración curricular																			
Aplicación recuperación y publicación de resultados																			
Ingreso de calificaciones en SGA																			
Entrega de informe del docente guía a la directora																			
Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados																			
Finalizando PAO 2022-2 por secretaría																			

Apéndice 3 Cuestionario

 <p style="text-align: center;">Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría</p>	
ENCUESTA DIRIGIDA A GERENTE, CONTADOR Y BODEGUERO DEL LABORATORIO NORMILAB	
Trabajo de titulación: "TRATAMIENTO CONTABLE A LAS EXISTENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DEL ESTADO FINANCIEROS DEL LABORATORIO NORMILAB, AÑO 2021"	
Objetivo: Recopilar información sobre el tratamiento contable a las existencias ejecutado en el Laboratorio Normilab, Año 2021 para el desarrollo del trabajo investigativo.	
Agradeciendo su participación; este presente instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que se le solicita de la manera más comedida, aportar con información, veráz, para el éxito de esta investigación.	
Cuestionario	
Preguntas/Ítems	Selección de opciones/escalas de valoración
1.- ¿La empresa posee políticas formales para el control de inventarios?	Si () No ()
2.- ¿La empresa cuenta con algún control sistematizado para el manejo del inventario?	Si () No ()
3.- ¿Se realiza una medición de rotación de inventario en el laboratorio?	Si () No ()
4.- ¿con qué frecuencia se realizan constataciones físicas de la mercadería del Laboratorio?	Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Casi nunca () Nunca ()
5.- ¿Cree usted que el método de valoración de inventarios utilizado por la empresa permite cumplir con los objetivos financieros?	Si () No ()
6.- ¿Con qué frecuencia los inventarios se encuentran almacenados de forma	Siempre () Casi siempre () Algunas veces ()

ordenada para que facilite la manipulación y conteo del mismo?	Casi nunca () Nunca ()
7.- ¿Existe un registro de ingreso y salida de la materia prima e insumos del Laboratorio?	Si () No ()
8.- ¿Al realizar la recepción de materia prima o insumos se realiza la verificación de que estos cuenten con los documentos necesarios?	Si () No ()
9.- ¿Realizan mecanismo de control para identificar inventario obsoleto o dañado?	Si () No ()
10.- ¿Qué grado de conocimiento tiene respecto a las NIIF para pymes?	Alto () Medio () Bajo ()
11.- ¿Se evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados?	Si () No ()
12.- Según la normativa el VNR es el precio estimado de venta de un activo, menos los costos estimados para terminar su producción de acuerdo con lo expuesto ¿la empresa efectúa la aplicación del VNR (Valor neto Realizable)?	Si () No ()

Apéndice 4 Evidencia de la aplicación del instrumento



Apéndice 5 Carta Aval



**Facultad de Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría**

Oficio CYA-RAA-530
La Libertad, 21 de octubre del 2022

Sra.
Norma Gonzabay Ascencio.
GERENTE GENERAL DEL LABORATORIO NORMILAB
En su despacho. -

Referencia: Solicitud de Carta Aval

Reciba un cordial saludo de parte de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, esperando que sus actividades se desarrollen con el éxito de siempre.

A petición escrita presentada por la Srta. Reyes Villón Gianella Solange, con cédula de ciudadanía N° 2450115668, estudiante de la carrera y que pertenece a la cohorte 2019-I, la misma que se encuentra en proceso de titulación y para lo cual desarrollará el Trabajo de Integración Curricular denominado: "Tratamiento contable a las existencias en la presentación de Estados Financieros del Laboratorio NORMILAB, año 2021"

Bajo este antecedente, solicito comedidamente a Ud. se realice la emisión de una **CARTA AVAL** que ratifique la aceptación por parte de vuestra institución en donde se autorice que el resultado de dicho trabajo de investigación sea publicado en el repositorio del portal web de la UPSE.

Agradezco de antemano las facilidades y la predisposición que ha tenido su institución recibiendo a nuestra estudiante para que pueda efectuar su trabajo de titulación, reiterándole mis altos sentimientos de consideración y estima.

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Atentamente,



Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
Directora de Carrera
RAA/ass

LABORATORIO "NORMILAB"

Dirección: Campus matriz, La Libertad - prov. Santa Elena - Ecuador
Código Postal: 240204 - Teléfono: (04) 781732 ext 131
www.upse.edu.ec

