UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

TÍTULO DEL TRABAJO

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) SECCIÓN 13 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA FERRETERÍA "BALCAZAR" UBICADA EN LA PROVINCIA DE ORELLANA, CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS EN EL PERIODO 2017 – 2018.

AUTORAS:

DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO

KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO

Guaranda, Mayo 2019

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

TÍTULO DEL TRABAJO

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) SECCIÓN 13 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA FERRETERÍA "BALCAZAR" UBICADA EN LA PROVINCIA ORELLANA, CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS EN EL PERIODO 2017-2018.

Proyecto de Investigación Presentado como Requisito Parcial para Aprobar el Trabajo de Titulación, para Optar el Título de:
Ingenieras en Contabilidad y Auditoría CP.

AUTORAS:

DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO

KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO

DIRECTOR:

DR. C. MARLON GARCÍA

PARES ACADÉMICOS:

DR. MARCELO VENEGAS

DR. VLADIMIR RIVERA

Guaranda, Mayo 2019

ACEPTACIÓN DEL DIRECTOR

Por la presente dejo constancia que he leído la propuesta del trabajo de titulación, presentado por las señoritas **DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO Y KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO** cuyo tema es **LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÒN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) SECCIÒN 13 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÒN FINANCIERA DE LA FERRETERÌA "BALCAZAR" UBICADA EN LA PROVINCIA DE ORELLANA, CANTÒN JOYA DE LOS SACHAS EN EL PERIODO 2017 – 2018** y en tal virtud acepto asesorar a las estudiantes en calidad de Director durante la etapa de proyecto de investigación e informe final, hasta su presentación y evaluación.

Dado en la ciudad de Guaranda a los 07 días del mes de noviembre del 2018.



Firma

DR. C. Marlon Alberto García Saltos

Cd. N° 0200724714

TABLA DE CONTENIDOS

Pág.

PORTADA I

ACEPTACIÓN DEL DIRECTOR II

TABLA DE CONTENIDOS III

ÍNDICE DE TABLAS VII

ÍNDICE DE GRÁFICOS VIII

ÍNDICE DE FIGURAS IX

ÍNDICE DE ANEXOS X

RESUMEN XI

ABSTRACT XII

CAPÍTULO I 1

DEFINICIÓN DEL PROBLEMA 2

ANTECEDENTES 2

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 5

DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA 5

PREGUNTAS DIRECTRICES 5

JUSTIFICACIÓN 6

OBJETIVOS 7

OBJETIVO GENERAL 7

OBJETIVOS ESPECÍFICOS 7

CAPÍTULO II 8

MARCO REFERENCIAL 9

MARCO TEÓRICO 9

ORIGEN Y EVOLUCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA A APLICARSE EN EL ECUADOR A PARTIR DE ENERO DEL 2010 9

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) 9

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y derogación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) 11
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) 13
Clasificación de las NIIF 14
Beneficios de la Adopción de las NIIF 16
Beneficios y Costos de Adopción de las Normas 17
Alcance y Autoridad de las NIIF 17
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL ECUADOR 18
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 18
NIC 2 Inventarios 18
Objetivo. 18
Alcance. 19
Esta Norma no será de aplicación en la medición de los inventarios mantenidas por: 19
Definiciones. 20
Medición de los Inventarios. 20
Costo de los inventarios. 21
Costos de adquisición. 21
Fórmulas del cálculo del costo. 21
Valor neto realizable. 22
Reconocimiento como un gasto. 22
Información a revelar. 23
Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas 24
Clasificación de las pequeñas y medianas empresas. 24
Sección 1: Pequeñas Y Medianas Empresas. 26
Sección 13: Inventarios de las NIIF para PYMES 27
Objetivo. 27
Medición de los Inventarios. 28

Costo de los Inventarios. 28
Costos de Adquisición. 29
Fórmulas de Cálculo del Costo. 29
Deterioro del Valor de los Inventarios. 30
Información a Relevar. 30
INVENTARIO 31
Inventario de Mercancías 31
Función del Inventario 32
Beneficios de los Inventarios 32
Control de Inventarios 33
Objetivos del Control de Inventarios 33
Salvaguarda del Inventario 33
Reportes de Inventario 34
SISTEMAS DE INVENTARIOS 34
El Sistema de Inventario Perpetuo (Permanente) 34
El Sistema de Inventario Periódico (Sistema Físico) 35
MÉTODOS DE VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS 35
Método o Fórmula de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS) 36
Método o Fórmula de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS) 36
Precio Medio Ponderado (PMP) 37
Documento de Control Interno de las Entradas y Salidas de Inventario (Kàrdex) 37
GESTIÓN FINANCIERA 38
GESTIÓN 38
Gestión financiera 38
Importancia de la Gestión Financiera 39
Gestión Financiera de Inventarios 39
Indicadores o Razones Financieras 39

MARCO CONCEPTUAL....42
MARCO HISTÓRICO....44
ESTADO ACTUAL....44
MARCO LEGAL....45
MARCO GEO REFERENCIAL....48
CAPÍTULO III....49
MARCO METODOLÒGICO....50
TIPOS DE INVESTIGACIÒN....50
Según la Fuente....50
Tipo de Estudio....50
Enfoque....51
MÈTODOS....51
INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS....52
POBLACIÒN Y MUESTRA....52
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS....53
ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA....53
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA....53
ANÁLISIS DE LA OBSERVACIÓN DOCUMENTAL....53
ESQUEMA TEMÁTICO....54
MARCO ADMINISTRATIVO....55
CRONOGRAMA Y ACTIVIDADES....55
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS....56
ANEXOS....60

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de las PYMES 25
Tabla 2 Clasificación de los Indicadores o Razones Financieras 40
Tabla 3 Sistema de Control de Inventarios 75
Tabla 4 Métodos de Valoración de los Inventarios 76
Tabla 5 Control Físico de los Inventarios 77
Tabla 6 Normas Contables 78
Tabla 7 Responsable del Control de los Inventarios 79
Tabla 8 Políticas Contables 80
Tabla 9 NIIF para PYMES Valoración de los Inventarios 81
Tabla 10 Control de Inventarios afecta a la Gestión Financiera 82
Tabla 11 NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios 83
Tabla 12 Guía de Valoración de los Inventarios 84

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Sistema de Control de Inventarios 75
Gráfico 2 Métodos de Valoración de los Inventarios 76
Gráfico 3 Control Físico de los Inventarios 77
Gráfico 4 Normas Contables 78
Gráfico 5 Responsable del Control de los Inventarios 79
Gráfico 6 Políticas Contables 80
Gráfico 7 NIIF para PYMES Valoración de Inventarios 81
Gráfico 8 Control de Inventarios afecta a la Gestión Financiera 82
Gráfico 9 NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios 83
Gráfico 10 Guía de Valoración de Inventarios 84

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Alcance de la NIC 2 Inventarios 19
Figura 2 Pequeñas y Medianas Empresas 26

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Formato de Encuesta 60
Anexo 2 Formato de Entrevista 64
Anexo 3 Formato de la Observación Documental 66
Anexo 4 Fotografías 67
Anexo 5 Listado de los Empleados de la Ferretería “Balcazar” 69
Anexo 6 Personal para la Aplicación de Encuestas 70
Anexo 7 Recursos 71
Anexo 8 Presupuesto 72
Anexo 9 Oficio de Aceptación por Parte de la Empresa 73
Anexo 10 Análisis de la Entrevista 74
Anexo 11 Análisis e Interpretación de Resultados de la Encuesta 75
Anexo 12 Análisis de la Observación Documental 85

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

Título del Trabajo de Titulación

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) Sección 13 Inventarios y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Ferretería "Balcazar" ubicada en la Provincia de Orellana, Cantón Joya de los Sachas en el periodo 2017 – 2018.

Autoras: Diana Lorena Naranjo Chiguano, Karla Ximena Naranjo Chiguano

Director: Dr. C. Marlon Alberto García Saltos

04 de febrero del 2019

RESUMEN

El presente proyecto de investigación se desarrolló en la Ferretería "Balcazar" con la finalidad de realizar una valoración de los inventarios y la gestión financiera, para lo cual se planteó el tema de investigación: LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) SECCIÓN 13 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA FERRETERÍA "BALCAZAR" UBICADA EN LA PROVINCIA DE ORELLANA, CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS EN EL PERIODO 2017 – 2018, tomando en cuenta que el problema principal es como la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios repercute en la gestión financiera de la ferretería, para ello se realizó un formato de encuesta, entrevista y observación documental, mediante lo cual se determinó que no realizan la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios, para lo cual se planteó como objetivo principal proponer una guía de valuación de inventarios mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) sección 13 inventarios y su incidencia en la gestión financiera. El marco teórico es fundamental porque proporciona definiciones claves para un mejor entendimiento y desarrollo de esta investigación, el marco legal es primordial porque regula la actividad comercial de la ferretería. Para el desarrollo de esta investigación se utilizó el método analítico, inductivo, deductivo e histórico el primer método se utilizó para realizar un análisis e interpretación acerca de los resultados de la encuesta, entrevista y observación documental, el segundo método se utilizó para analizar los problemas acerca de los inventarios y de la gestión financiera, el tercer método permitió establecer conclusiones desde lo general a lo particular acerca de los inventarios y la gestión financiera y el último método se utilizó para realizar los antecedentes y buscar la solución al problema de investigación.

Palabras Claves: Inventarios, Control de Inventarios, NIIF, PYMES, Gestión Financiera, Guía de Valuación de Inventarios.

STATE UNIVERSITY OF BOLÍVAR

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES BUSINESS AND COMPUTER MANAGEMENT

ACCOUNTING AND AUDIT RACE CP.

Title of the Degree Work

The International Financial Reporting Standards (IFRS) for Small and Medium Enterprises (PYMES) Section 13 Inventories and their Incidence in the Financial Management of the "Balcazar" Hardware Store located in the Province of Orellana, Canton Joya de los Sachas in the period 2017 – 2018.

Authors: Diana Lorena Naranjo Chiguano, Karla Ximena Naranjo Chiguano

Director: Dr. C. Marlon Alberto García Saltos

February 04, 2019

ABSTRACT

This research project was developed in the "Balcazar" hardware store with the purpose of carrying out an assessment of inventories and financial management, for which the research topic was raised: INTERNATIONAL FINANCIAL INFORMATION REGULATIONS (IFRS) FOR SMALL AND MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) SECTION 13 INVENTORIES AND THEIR INCIDENCE IN THE FINANCIAL MANAGEMENT OF THE "BALCAZAR" HARDWARE LOCATED IN THE PROVINCE OF ORELLANA, CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS IN THE PERIOD 2017 - 2018, taking into account that the main problem is like application of the IFRS for SMEs section 13 inventories has an impact on the financial management of the hardware store, for this a survey, interview and documentary observation format was made, through which it was determined that they do not apply the IFRS for SMEs section 13 inventories , for which the main objective was to propose an inventory valuation guide through the application of International Financial Reporting Standards (IFRS) for Small and Medium Enterprises (SMEs) section 13 inventories and their impact on financial management. The theoretical framework is fundamental because it provides key definitions for a better understanding and development of this research, the legal framework is paramount because it regulates the commercial activity of the hardware store. For the development of this research the analytical, inductive, deductive and historical method was used. The first method was used to perform an analysis and interpretation about the results of the survey, interview and documentary observation, the second method was used to analyze the problems about inventories and financial management, the third method allowed to draw conclusions from general to particular about inventories and financial management and the last method was used to conduct the background and find the solution to the research problem.

Keywords: Inventories, Inventory Control, IFRS, SMEs, Financial Management, Inventory Valuation Guide.

CAPÍTULO I

DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

ANTECEDENTES

En investigaciones anteriores se puede identificar algunas problemáticas en cuanto al control de inventarios que atraviesan las empresas comerciales en el Ecuador es por ello, de vital importancia la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas:

(Pineda Ribera , 2013) Manifiesta que:

> Es importante recordar que la obligatoriedad de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador fue impuesta por la Superintendencia de Compañías; sin embargo, la esencia de este nuevo marco normativo es el que todas las personas naturales o jurídicas que lleven contabilidad las utilicen a fin de que sus estados financieros puedan ser comparables. (pág. 3)

Es importante recalcar que no estamos de acuerdo con la definición del autor Pineda Rivera, porque las Normas Internacionales de Información Financiera fueron adoptadas, pero no impuestas por la Superintendencia de Compañías para todas las entidades sujetas al control y vigilancia por este organismo de control.

(IFRS, 2015) Como se citó (Almeida Bravo & Suárez Peña, 2016) Afirma que:

> En lo que respecta a los inventarios, en el país existe un grupo de normas que se encuentran dentro de las NEC 11 y ahora han pasado a formar parte de acuerdo a la NIIF en la NIC 2 Inventarios, NIIF para PYMES sección 13 inventarios, la cual se encuentra vigente desde el año 2012 y que tiene como objetivo definir el manejo adecuado en la parte contable de los inventarios existentes en una organización, esto generó que se establezcan entre otras normas, como en el caso del control de inventarios, donde se llegó a determinar que el costo del inventario debe abarcar todos los costos relacionados de la compra y transformación de este, así también de aquellos costes implícitos en la ubicación y condición de las mercaderías. (pág. 3)

La aplicación de las NIIF para PYMES en el Ecuador les ha permitido a las empresas poder posicionarse cerca de los niveles de la competencia nacional e internacional, brindándoles mejores oportunidades financieras y que permitirá desarrollar sus actividades comerciales en mercados nacionales e internacionales. El control de inventarios y la gestión financiera es fundamental para el desarrollo y crecimiento de las empresas comerciales a nivel nacional.

(FIAEP, 2014) Concluye que:

> La administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirven para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos artículos. (pág. 11)

Las empresas que se dedican al sector ferretero deben contar con una gestión eficiente de inventarios, con la finalidad de evitar un manejo inadecuado de los inventarios y reducir costos innecesarios en los que incurre la empresa al momento de las entradas y salidas de los artículos, puesto que los inventarios representan un gran porcentaje de la empresa y de esta manera mejorar el nivel de ingresos.

En la investigación realizada en la Empresa ECTIMAINDUSTRY Cía. Ltda.

(Burbano Santamarìa, 2017) Afirma que:

> En el área contable, la empresa en análisis, no posee un sistema de control interno de inventarios en coordinación con el área de bodega, es decir, el sistema que maneja esta área es diferente al de bodegas, lo que presenta problemas de abastecimiento, bienes adquiridos, recargados, información poco confiable, inventario irreal que ocasiona la desconfianza en la toma de decisiones, alude además (FIAEP, 2014). Que tener estos inventarios disponibles puede costar, al año, entre 20% y 40% de su valor. Por lo tanto, administrar cuidadosamente los niveles de inventario tiene un buen sentido económico (pág. 7)

El control de inventarios es esencial en el área contable porque permite una toma de decisiones eficientes, porque toda empresa necesita información real para el área de compras y ventas con la finalidad de lograr un equilibrio en los inventarios y satisfacer las necesidades de los clientes en el momento exacto, logrando maximizar el nivel de ventas y mejorar el nivel de ingresos.

(Malca Gonzales, 2016) Afirma que:

> El control interno de inventarios permite lograr objetivos gerenciales en las organizaciones, sirve como marco regulatorio interno en vías del cumplimiento de las metas trazadas por la gerencia general y a su vez sirve como herramienta de confiabilidad para la información financiera.
>
> La gestión financiera constituye parte importante para cualquier organización, hoy en día el manejo del efectivo es una herramienta indispensable así como los planes, análisis y toma de decisiones financieras que son el foco central de una eficiente gestión financiera que busca competir en un mundo globalizado como el nuestro. (pág. 11)

De acuerdo al autor se puede decir que el control de inventarios es fundamental para lograr una eficiente gestión financiera en las empresas comerciales que buscan mantenerse en el mercado empresarial.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios repercute en la gestión financiera de la Ferretería "Balcazar" ubicada en la Provincia de Orellana, Cantón Joya de los Sachas en el periodo 2017 – 2018?

DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La Ferretería "Balcazar" considerada una Pequeña Empresa que se dedica a la compra y venta de artículos del sector ferretero con 23 años de experiencia en el mercado y con un buen posicionamiento entre las ferreterías del Cantón Joya de los Sachas con un total de activos $ 321.598,49 y con un total de 14 empleados; sin embargo hemos detectado que la problemática existente especialmente es en el manejo inadecuado de los inventarios, lo que ocasiona descuadres en la mercadería, incremento en el valor de los inventarios, una falta de registros, pérdidas de mercaderías y actualizaciones de las existencias, provocando toma de decisiones erróneas, genera baja rentabilidad y una deficiente gestión financiera todo esto se debe a la ausencia de un método de valoración de inventarios de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) sección 13 Inventarios.

La ausencia de una guía de valuación de inventarios estaría afectando a una gestión financiera adecuada que contribuya a la consecución de los objetivos de la ferretería, motivo por el cual los inventarios serán nuestra área de investigación, con la finalidad de que la información acerca de los inventarios sea real para lograr una toma de decisiones eficiente.

PREGUNTAS DIRECTRICES

- ¿Qué referentes teóricos permiten fortalecer el conocimiento sobre la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 Inventarios en la gestión financiera?
- ¿Qué herramientas aportaran a establecer el impacto que genera las NIIF para PYMES sección 13 inventarios en la gestión financiera de la ferretería?
- ¿Qué elementos se deben aplicar para elaborar una guía de evaluación de inventarios acorde a la realidad de la organización según las NIIF para PYMES sección 13 inventarios?

JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se fundamenta en la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios en la Ferretería "Balcazar" empresa que se dedica a la compra y venta de artículos de ferretería, es por ello que los inventarios representan un valor significativo del importe invertido, por lo tanto, es de suma importancia aplicar esta normativa, para de esta manera cumplir con las disposiciones establecidas por los organismos de control.

Siendo los inventarios, los activos más importantes en las empresas comerciales, es por ello que se debe contar con un proceso riguroso en cuanto al tratamiento contable y su constatación física, al haber obtenido los conocimientos necesarios durante el proceso de formación académica, es PERTINENTE poder aplicar en la práctica dicha normativa, para de esa manera fortalecer las actividades empresariales de la empresa objeto de estudio, aplicando las políticas contables que se establecen en las NIIF para PYMES sección 13 inventarios, que se debe realizar una valoración a los inventarios, la misma que permitirá mantener un control y una evaluación adecuada en las existencias de mercadería que dispone la empresa, lo cual contribuirá de una manera eficiente en la toma de decisiones y en beneficio de la gestión financiera de la Ferretería "Balcazar".

La FACTIBILIDAD de la investigación está basada en primer lugar en los conocimientos sobre la temática, además de las facilidades que se han comprometido a dar los propietarios de dicha empresa, ya que va ser de mucho beneficio para su gestión financiera y toma de decisiones.

Los BENEFICIARIOS van a ser los propietarios de la ferretería, sus empleados, así como el mismo estado, ya que el cálculo del pago de tributos va a ser en base a saldos reales y así se evitan problemas posteriores con el SRÌ. También porque evitará problemas con sus empleados por supuestas pérdidas o desvíos de mercancías.

Es así que los inventarios ayudarán a conocer el número de unidades de determinados artículos que la empresa deberá adquirir, evitando una alta cantidad de artículos en stock, lo cual facilitará conocer de una manera veraz y oportuna el capital invertido en la mercadería y la desvalorización de inventarios por deterioro, la misma que evitará que se ocasionen inconsistencias para lo cual se realizará controles periódicos.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Establecer de qué manera la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios incide en la gestión financiera de la Ferretería "Balcazar" ubicada en la Provincia Orellana, Cantón Joya de los Sachas periodo 2017-2018.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar los referentes teóricos sobre las NIIF para PYMES sección 13 inventarios y aspectos fundamentales de la gestión financiera expresado por varios autores.
- Realizar el diagnóstico sobre la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios y sus repercusiones en la gestión financiera.
- Proponer una guía de valuación de inventarios mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) sección 13 inventarios y su incidencia en la gestión financiera.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

MARCO TEÓRICO

El marco teórico que se desarrolla a continuación, permite conocer teorías básicas que fundamenta la presente investigación, se parte del análisis de la adopción de las NIIF para PYMES en las empresas comerciales del país.

ORIGEN Y EVOLUCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA A APLICARSE EN EL ECUADOR A PARTIR DE ENERO DEL 2010

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC)

Según (Venegas Salinas, 2015) Afirma que:

> Luego de un esfuerzo conjunto realizado por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), y su Comité de Pronunciamientos, conformado por representantes de firmas auditoras internacionales y organismos de control, el 8 de julio de 1999, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, resolvió emitir el marco conceptual y primer grupo de Normas Ecuatorianas de Contabilidad que son del 1 al 15, mediante la adopción y adaptación de las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).
>
> Las NEC emitidas estaban conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de Estados Financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancario y tributario.
>
> Estas normas fueron ratificadas por tales organismos de control que son: Superintendencia de Bancos y Seguros, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, mediante resoluciones individuales emitidas en agosto 12, 25 y 27 de 1999, en su orden, respectivamente, publicadas en el Registro Oficial No. 270 del 6 de septiembre de 1999.

Con posterioridad, y debido a la hiperinflación y devaluación ocurrida en nuestro país entre los años 1998 – 1999, fueron desarrolladas, adaptadas y emitidas, igualmente en base a las NIC, las: NEC 16 "Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros" y NEC 17 "Conversión de Estados Financieros para el Esquema de Dolarización", puestas en vigencia para Estados Financieros de periodos que empezaban en enero 1 del 2000, esta última oficializada mediante Resolución Institucional No. SB-SRI-01 del 31 de marzo del 2000, publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril del 2000.

Finalmente, durante el año 2001, el Comité de Pronunciamientos del IICE elaboró un tercer grupo de Normas, conformadas por las NEC 18 a la 27, las cuales, luego de una larga demora, fueron publicadas en la edición especial No 4 del Registro Oficial del 18 de septiembre del 2002. En esta ocasión, la NEC 25 "Activos Intangibles" derogó a la NEC 14 "Costos de Investigación y Desarrollo", y la NEC 26 "Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes" derogó las 2/3 partes de la NEC 4 "Contingencias y hechos ocurridos después de la fecha del balance".

Con el proceso de la dolarización decretada por el Gobierno de ese entonces, en enero del 2000 fue, específicamente, utilizada la NEC 17 para convertir los Estados Financieros de sucres a dólares de las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías al 31 de marzo del 2000 y entidades bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros al 30 de abril del 2000.

Como resultado de la recapitulación realizada, hasta la presente fecha fueron emitidas solamente 27 NEC, de las cuales, práctica y felizmente los números 16 y 17 relacionadas con la inflación y dolarización están fuera de uso, la No.14 "Costos de Investigación y Desarrollo" fue derogada y de la No. 4 solo queda 1/3 de su contenido vigente.

Hasta la presente fecha la profesión contable en el Ecuador mantiene Normas desactualizadas e incompletas, debido a que el anterior Comité Técnico y de Pronunciamientos del IICE, que estuvo vigente hasta el 31 de diciembre del 2007, no emitió ninguna otra norma o actualización, que compagine con las modificaciones y vigencia de temas modernos y de negocios específicos contenidos en las nuevas Normas Internacionales de Contabilidad. (págs. 1-2)

En el Ecuador se estableció las NEC como normas oficiales, debido a que era necesario contar con criterios contables unificados, dejando atrás las diversas interpretaciones que existían con respecto a un registro contable.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y derogación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

(Venegas Salinas, 2015) Define que:

> Mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006, se resolvió. "Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF" y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros a partir del 1 de enero del 2009, fecha a partir de la cual quedarían derogadas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad para las Entidades bajo su Control.
>
> El 3 de Julio del 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. ADM08199, resolvió "Ratificar el cumplimiento de la Resolución 06Q.ICI.004, que ordena la aplicación obligatoria de las NIIF a partir del 1 de enero del 2009", resolución con la cual se aclaran los comentarios y publicaciones de prensa que señalaban la posible suspensión de la vigencia de las NIIF.
>
> El 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 08.G.DSC, Resolvió establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Aplazando un año, es decir, a partir del año 2010 la aplicación de las NIIF, con sus respectivos periodos de transición. Y deberán tener:
>
> - Un Plan de Capacitación
> - El respectivo plan de implementación; y,
> - La fecha de diagnóstico de los principales impactos en la empresa (que deben ser aprobados por la junta general de socios o accionistas).

Es importante recalcar que en esta resolución deja abierta la posibilidad de que cualquier empresa en el país puede implementar las NIIF a partir del 1 de enero del 2010.

En el año 2011 las compañías que al 31 de diciembre del año 2007 registraban activos iguales o superiores a los $ 4 millones involucró a 10.337 compañías de economía mixta, sucursales de extranjeras y las holding-; y, por último, para el 2012 las demás empresas con montos inferiores a los $ 4 millones lo cual involucra a 69.823 compañías.

Un representante de la Superintendencia de Compañías manifestó que el cambio ya arrojó resultados, por ejemplo, en el año 2011 las empresas del primer grupo que adoptaron las NIIF presentaron 411 estados financieros. El rubro de mayor impacto fue el de propiedad, planta y equipo con un incremento de 404 millones de dólares.

El siguiente rubro de importancia fue el patrimonio con 280 millones de dólares, dentro del que se destaca el apartado "resultados acumulados" con 232 millones de dólares. Se reiteró que no habrá más prórroga para que se apliquen las NIIF, las cuales han sido ampliamente difundidas hacia el sector societario que ahora tiene que cumplirlas.

De acuerdo al IFRS, anuncio en el mes de octubre de 2014 que Ecuador debe aplicar las NIIF para PYMES, con lo que en el mes de abril de este año, 2015, se anunció la puesta en marcha de esta normativa contable, además, por parte del IASB concluyó con sus deliberaciones sobre las modificaciones a la NIIF para PYMES, las que se espera que se publiquen en Mayo o junio de este año, por cuanto dichas modificaciones se espera que se apliquen en los periodos anuales, que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, sin embargo, se puede aplicar con la condición que se apliquen con todas las modificaciones a esta Norma.

Por ser esta Norma nueva, el IASB, anuncio que ha hecho modificaciones limitadas a esta NIIF, como:

- Permitir la opción de utilizar el modelo de revaluación de Propiedades, Planta y Equipo en la sección 17
- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición, para el impuesto a las ganancias diferidas, de acuerdo a la NIC 12; y,

- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición de los Activos para exploración y evaluación con la NIIF 6, Exploración y Evaluación de Recursos Minerales. (págs. 2-3)

La derogación de las NEC se realizó con la finalidad de estandarizar la información contable a nivel mundial, es por ello que se realiza la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el propósito de reducir las diferencias que existen con las normas nacionales.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

(Venegas Salinas, 2015) Menciona que:

> Son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), un Consejo del IASCF, con sede en Londres. Entre sus miembros constan la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) y la Federación Internacional de Contadores (IFAC, siglas en inglés), Instituciones de las cuales Ecuador es país signatario a través de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador.
>
> Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden: las NIIF, NIC e Interpretaciones del CINIIF o de su predecesor, el antiguo Comité de Interpretaciones. Todas estas normas son de propiedad de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF, siglas en inglés), entidad sin fines de lucro, el texto original de aprobación es en el idioma inglés y los derechos de copia de la traducción al español son de propiedad de la IASCF.
>
> La cesión de derechos de propiedad y copia, debe formalizarse mediante la suscripción de un "Acuerdo de Renuncia de los Derechos de Propiedad Intelectual dentro de los límites Territoriales" entre el IASCF y el país o jurisdicción adoptante, y el pago de una contribución anual.
>
> De acuerdo a la IASCF, los ingresos que provienen de las contribuciones de los países adoptantes y de la venta de documentos oficiales del IASB y otros productos NIIF, cubren apenas el 20% del costo total de la emisión de las normas, por lo que la fundación depende de las aportaciones provenientes de fuentes públicas y privadas. (págs. 3-4)

Las Normas Internacionales de Información Financiera están conformadas por un conjunto de normas que regulan la información financiera, con la finalidad de contar con una información que pueda ser interpretada a nivel internacional, es por ello que la Federación Nacional de Contadores del Ecuador acogen estas normas para la presentación de los estados financieros.

Clasificación de las NIIF

(Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G, 2009) Establece que:

Las normas vigentes al 2 de febrero del 2019 son las siguientes:

- Trece NIIF con la numeración de la 1 a la 13
- Treinta NIC con una variada numeración de la 1 hasta la 41
- Quince CINIIF con una discontinua numeración de la 1 hasta la 19
- Once SIC con una alternada numeración desde el 7 hasta la 32

Según (Venegas Salinas, 2015) Define que:

Han existido solo dos fuentes principales de Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA):

- En EE. UU el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) y sus predecesores; y,
- El Consejo Internacional de Normas Contables y su predecesor.

Otros países han confiado profundamente en estos, lo han usado directamente. Antes del colapso de Enron y otros (que era la mayor debilidad de los PCGA en EE. UU: Un énfasis en la conformidad con las reglas antes que el espíritu de las normas); la meta de un grupo de normas contables internacionales generalmente aceptadas parecía ser inalcanzable. El punto de vista prevaleciente en EE. UU era que las Normas Contables Internacionales no eran tan rigurosas como las normas en EE.UU.

La idea fue expresada como un conflicto entre la “base en los principios” y “la base en las reglas”. Los PCGA de EE. UU estaban descritos como basados en las reglas, mientras que las normas internacionales están basadas en los principios.

Los sistemas basados en las reglas son usualmente criticados de:

- Tener demasiadas, y muy complejas normas;
- Proveer "lagunas" entre las reglas; y,
- Ser muy influenciados por contabilidades públicas (auditorías).

Por otro lado, algunos tienen preocupaciones que, normas basadas en principios, permiten muchas interpretaciones y libertad de acción, por lo que han advertido que más escándalos financieros pueden resultar. Los partidarios de las NIIF responden que la complejidad de las transacciones comerciales requiere libertad de interpretación, y los requerimientos de revelación realizados proveerán la transparencia necesitada para los usuarios. A pesar del debate de "reglas contra principios", permanece el hecho que:

- Todos los sistemas basados en principios son reglas para hacer operativas sus normas (y cumplir con sus preocupaciones/necesidades); y,
- Todos los sistemas basados en las reglas deben depender de los principios en orden para derivar sus reglas.

Dependiendo de la perspectiva personal, las NIIF deben ser basadas en otras normas previas. Quienes establecieron las normas se han enfocado cada vez más en la relevancia, confiabilidad y comparabilidad.

¿Cómo la guía para una implementación detallada se relaciona a estos tres conceptos claves?

Comparabilidad

- Consejos específicos en cómo aplicar una norma que reduce los efectos de diferencias en la interpretación (honesta) comparabilidad aumentada.
- Arreglos distintos forzados (o estructurados) dentro del mismo trato contable, comparabilidad disminuida.

Verificabilidad

- Reducir la incidencia de interpretaciones diferentes aumenta la probabilidad de consensos (habilidad de contención y/o conocimiento constante);
- Requerirá la reducción de guías en la implementación un experto auditor mayor.

Relevancia

- Han asumido mayor importancia, así como los estados financieros han incrementado su base en montos estimados;
- La confianza aumentada en montos estimados es llevada por un deseo de incrementar la importancia de los informes financieros.

> Con el colapso de Enron, exponer las debilidades de los PCGA de EE. UU basadas en las reglas, fue un llamado al cambio. Como parte del proceso destinado a recuperar la confianza del inversor, la firma Sarbanes-Oxley Act exigió que se deba "realizar un estudio en la adopción por parte del sistema de información financiera de los Estados Unidos de un sistema contable basado en principios".

El estudio finalizó a inicios del 2003 y recomendaba que los PCGA de EE. UU:

- Se base en una estructura conceptual mejorada;
- Estipule el objetivo contable de la norma en forma clara;
- Provea detalles y una estructura suficiente, así la norma puede ser puesta en marcha;
- Minimice el uso de excepciones a la norma; y,
- Evite el uso de indicadores porcentuales que permiten a los profesionales en finanzas lograr una conformidad técnica con la norma. (págs. 4-7)

Para la adopción de las NIIF en la república del Ecuador se establecieron tres principios contables, que las empresas deben tomar en cuenta para la elaboración de la información financiera y para la aplicación de las NIIF.

Beneficios de la Adopción de las NIIF

(Venegas Salinas, 2015)Define que:

> Los beneficios de la convergencia fueron destacados en el discurso del presidente del SEC Christopher Cox el 20 de mayo del 2007:
>
> - La visión tras las Normas Internacionales de Información Financiera es que un solo conjunto de normas mundiales permita a los inversionistas, en cualquier punto del planeta, beneficiarse de una comparabilidad y una consistencia de alta calidad en informes financieros.

- Para los inversionistas y analistas se eliminará la necesidad de tratar de entender los Estados Financieros que están preparados usando normas contables diferentes en distintas jurisdicciones, y eliminará una barrera significante de aumentar capitales fuera de las fronteras. (pág. 6)

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador, tienen múltiples beneficios que permite a los inversionistas de diferentes países interpretar los estados financieros sin ninguna problemática, ya que estos son elaborados de acuerdo a los lineamientos que se establece en la normativa.

Beneficios y Costos de Adopción de las Normas

(Venegas Salinas, 2015) Establece que:

> Lograr la comparabilidad internacional de la Información Financiera, con la que se eliminan malos entendidos en torno a la preparación y presentación de Estados Financieros en las empresas multinacionales y permite un mejor análisis de los mismos, además que aumenta el nivel de calidad de la información financiera al homogeneizar la contabilidad y provoca mejor aceptación de los estándares por los distintos agentes económicos en los diferentes países donde se apliquen por cuanto mejora la competencia en los negocios. A nivel internacional se reducen los costos administrativos al presentar Estados Financieros más cercanos a la realidad. (pág. 6)

Las empresas que realizan la adopción obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera, deben realizar los estados financieros de acuerdo a los lineamientos que se establecen en esta norma y por consiguiente cuentan con una ventaja que su información financiera puede ser analizada e interpretada a nivel internacional puesto que se realiza en el mismo lenguaje financiero.

Alcance y Autoridad de las NIIF

(Venegas Salinas, 2015) Menciona que:

> El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB) fue establecido en el 2001 como parte del Comité Internacional de Normas Contables (IASC).
>
> El IASB es responsable de aprobar las NIIF y documentos relacionados, como la estructura para la preparación y presentación de los Estados Financieros, revelación de borradores, y otros documentos de discusión. (pág. 6)

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL ECUADOR

> (IFRS, 2015) Como se citó (Almeida Bravo & Suárez Peña, 2016) Afirma que: En lo que respecta a los inventarios, en el país existe un grupo de normas que se encuentran dentro de las NEC 11 y ahora han pasado a formar parte de acuerdo a la NIIF en la NIC 2 de Inventarios, NIIF para PYMES sección 13 inventarios. (pág. 63)

Las Normas en el Ecuador han ido evolucionando de acuerdo a las necesidades de las empresas y a los requerimientos internacionales con la finalidad de estandarizar la información financiera.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

NIC 2 Inventarios

(Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G, 2009) Afirma que:

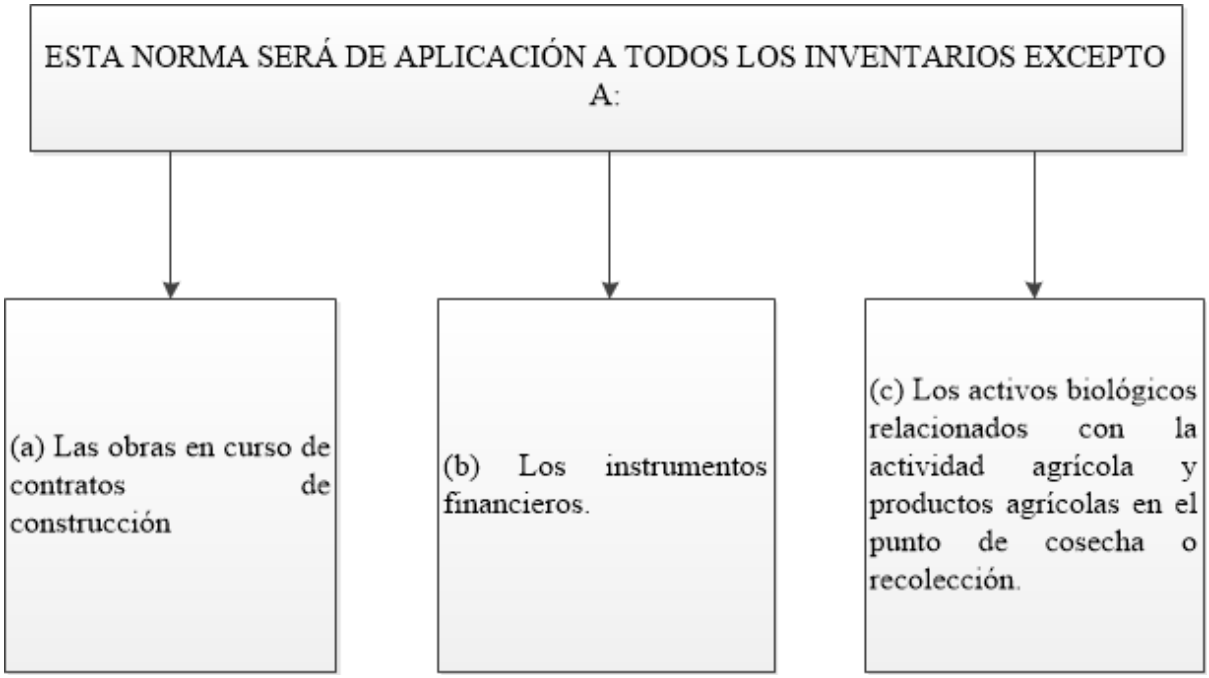
Objetivo.

> El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se utilizan para atribuir costos a los inventarios. (pág. 1)

> El objetivo de esta Norma contable es proporcionar a los empresarios una guía de cómo se debe realizar la determinación del costo, así como también el deterioro por desvalorización de precios que rebaje el valor en libros de los artículos al valor neto realizable.

Alcance.

Figura 1 Alcance de la NIC 2 Inventarios



Fuente: (Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G, 2009)
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

En la figura 1 se detalla el tipo de inventarios a los que no se aplica esta norma como a las obras en curso de contratos de construcción, los instrumentos financieros y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, puesto que tienen su propia sección.

Esta Norma no será de aplicación en la medición de los inventarios mantenidas por:

(Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G, 2009) Define que:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que los inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus inventarios al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esos inventarios se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos. (pág. 1)

En la medición de inventarios no se aplica la NIC 2 a los productores de productos agrícolas y forestales y productos minerales, así como también a los intermediarios que comercien materias primas cotizadas, debido a que tienen una sección donde se establece los lineamientos que deben cumplir.

Definiciones.

(Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G, 2009) Establecen que:

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se específica:

Inventarios son activos:

(a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
(b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
(c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (pág. 3)

Los inventarios son los activos corrientes en las empresas y se puede decir que existen inventarios de materias primas, productos terminados, proceso de producción e inventarios de mercancías para la venta, para lo cual es necesario determinar el valor neto realizable de los artículos y el valor razonable.

Medición de los Inventarios.

(Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G, 2009) Expresa que:

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

Costo de los inventarios.

> El costo de los inventarios comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (pág. 3)

Los costos de los inventarios son fundamentales en las empresas, porque ayudan a determinar los costos en los que se ha incurrido hasta la venta de los productos.

Costos de adquisición.

(Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G, 2009) Define que:

> El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición. (pág. 3)

Los costos de adquisición son necesarios determinar de acuerdo a los costos que se han incurrido para la adquisición de la mercadería y para posteriormente determinar el precio de venta de los artículos.

Fórmulas del cálculo del costo.

(Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G, 2009) Establece que:

> El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo medio ponderado. La empresa utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. (pág. 5)

El método FIFO es recomendable utilizar en las empresas porque el inventario final queda valorado a precio de las últimas adquisiciones de mercadería y el costo promedio ponderado, promedia los costos antiguos y los costos actuales de los artículos, además no permite llevar un control detallado del costo de las mercaderías entrantes y salientes.

Valor neto realizable.

(Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G, 2009) Afirma que:

> El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.
>
> Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en inventarios de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado. (pág. 6)

El valor neto realizable es necesario determinar cuando los artículos han sufrido una desvalorización en el mercado, es decir cuando el costo de la mercadería es mayor al valor de mercado y por consiguiente representa un deterioro en la mercadería y se requiere de la elaboración de asientos de ajuste.

Reconocimiento como un gasto.

(Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G, 2009) Define que:

> Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida.

> El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar. (pág. 6)

El reconocimiento como un gasto de los inventarios se lo realiza cuando existe un deterioro en los inventarios, ya sea por rebaja o pérdida de valor de los artículos en el mercado.

Información a revelar.

(Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G, 2009) Establece que:

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

(a) Las políticas contables adoptadas para la valoración de los inventarios, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado;
(b) El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
(c) El importe en libros de los inventarios que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;
(d) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el ejercicio;
(e) El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se haya reconocido como gasto en el ejercicio;
(f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el ejercicio.
(g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.
(h) El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. (pág. 7)

Para la presentación de los estados financieros es importante tener en cuenta la información que se debe revelar y la confiabilidad de la misma de acuerdo a la aplicación de la NIC 2 Inventarios.

Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas

(Estupiñan, 2012) Concluye que:

> Las NIIF también dieron paso en el año 2009 a un conjunto de normas de treinta y cinco secciones, a las que llamaron NIIF para PYMES y que evidentemente son menos complejas y con menores exigencias en la presentación de estados financieros y notas, incluso el contenido de las NIIF completas tiene alrededor de 2850 folios y las NIIF para PYMES 260 folios. (pág. 191)

(Guamàn Espinoza & Vera Armijos, 2010) Afirma que:

> El Instituto de Investigaciones Contables en el Ecuador en vista de la publicación de las NIIF para PYMES en julio del 2009, sugirió a la Superintendencia de Compañías que defina la calificación y rangos para catalogar a una compañía como PYME, por los niveles de activos y/o ventas las compañías que se encuentren en los rangos y criterios establecidos por el organismo de control para ser consideradas PYMES, aplicarán la NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero del 2017. (pág. 20)

Las NIIF para PYMES son diseñadas con los requerimientos contables necesarios, para que las pequeñas y medianas empresas apliquen los estándares internacionales que se establecen, para el ejercicio de su actividad económica.

Clasificación de las pequeñas y medianas empresas.

(PYMES, 2017) Afirma que:

> La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante resolución, acogió la clasificación de pequeñas y medianas empresas, PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente, conforme a la siguiente tabla:

Tabla 1 Clasificación de las PYMES

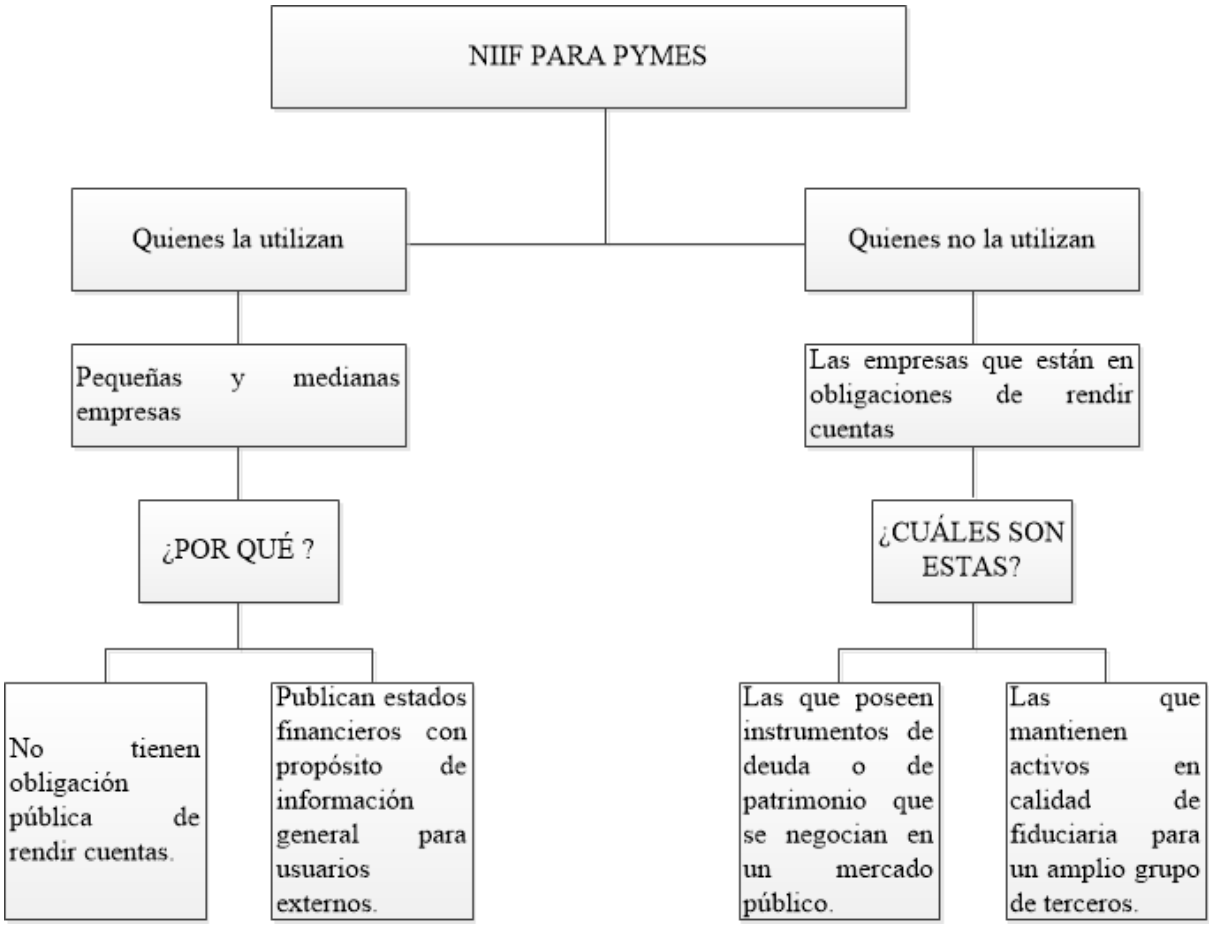
Variables	**Micro Empresa**	**Pequeña Empresa**	**Mediana Empresa**	**Grandes Empresas**
Personal Ocupado	De 1 – 9	De 10 – 49	De 50 – 199	≥ 200
Valor Bruto de ventas anuales	≤ 100.000	100.001 1.000.000	1.000.001 5.000.000	> 5.000.000
Monto De Activos	Hasta $ 100.000	De $ 100.001 hasta $ 750.000	De $ 750.001 hasta $ 3.999.999	≥ 4.000.000

Fuente: (PYMES, 2017)
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

En la Tabla 1 se detalla la clasificación de las PYMES de acuerdo a la micro empresa, pequeña, mediana y grande empresa de acuerdo a las características como son el personal que labora en la empresa, el valor de ventas y el valor de los activos de acuerdo a dicha clasificación la Ferretería "Balcazar" se encuentra dentro de la pequeña empresa.

Sección 1: Pequeñas Y Medianas Empresas.

Figura 2 Pequeñas y Medianas Empresas



Fuente: (IFRS, 2015)
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

En la figura 2 se describe las características que deben tener las PYMES y se pretende que las NIIF para PYMES, sean utilizadas por las pequeñas y medianas empresas cumpliendo cada uno de los lineamientos que se establece en esta normativa.

Sección 13: Inventarios de las NIIF para PYMES

Objetivo.

(Garcìa Montaño & Ortiz Carvajal, 2015) Afirma que:

> El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaja el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que usan para atribuir costos a los inventarios. (pág. 55)

El objetivo de las NIIF para PYMES es realizar una adecuada medición y valoración de los inventarios, a través de métodos que permitan de una forma eficiente conocer la situación real de los inventarios en las empresas y diferenciar a que tipos de inventarios se aplica esta normativa.

(IFRS, 2015) Establece que:

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

(a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio.
(b) En proceso de producción con vistas a esa venta.
(c) O en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (pág. 84)

Los inventarios se clasifican de acuerdo a la actividad económica a la que se dedican las empresas, existen inventarios de materia prima que son utilizados por las empresas, los inventarios de productos semiterminados, los inventarios de productos terminados e inventarios de mercaderías.

13.2. La Sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES se aplica a todos los Inventarios, excepto a:

(IFRS, 2015) Define que:

(a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
(b) Los Instrumentos Financieros de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros, conjuntamente tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros).
(c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. (pág. 84)

Los inventarios que no se consideran para aplicar las NIIF para PYMES sección 13 inventarios, es porque tienen su propia sección en donde se establecen las políticas para su aplicación, ya que tienen un proceso especial en la medición y valoración de los inventarios.

Medición de los Inventarios.

(IFRS, 2015) Establece que: 13.4 Una empresa medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (pág. 84), (…). Es importante que las empresas realicen la medición de los inventarios para determinar el valor en libros y en valor de mercado de los inventarios.

Costo de los Inventarios.

(IFRS, 2015) Define que: 13.5 Una empresa incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, (pág. 84) (…). Determinar el costo de los inventarios en una empresa es fundamental, porque contribuye a una buena gestión financiera y facilita información real acerca de los inventarios, para obtener una mejor rentabilidad en beneficio de la empresa.

Costos de Adquisición.

(IFRS, 2015) Establece que:

> 13.6 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (págs. 84-85)

El costo de adquisición son todos los costos en los que incurre la empresa para transformar la materia prima en producto terminado hasta la venta del producto, esto es en las empresas de producción, mientras que en las empresas comerciales el costo de adquisición, es el costo directo en que incurre la empresa en la compra de la mercadería.

Fórmulas de Cálculo del Costo.

(IFRS, 2015) Establece que:

> 13.18 Una empresa medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una empresa utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan naturaleza y uso similar y para los inventarios que tengan naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta norma. (pág. 87)

Las NIIF para PYMES establece que las fórmulas para medir el costo de los inventarios se realizarán a través del método FIFO o por el método de costo promedio ponderado, que son legalmente reconocidos por las NIIF para PYMES y el Plan General Contable.

Deterioro del Valor de los Inventarios.

(IFRS, 2015) Menciona que:

> 13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requiere que una empresa evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la empresa mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la revisión del deterioro anterior. (pág. 87)

Para realizar el deterioro de los inventarios se debe tener muy cuenta los métodos de valoración de los inventarios, con el propósito de que la información sea confiable y para determinar el valor de deterioro de la mercadería de una forma eficiente y en donde los costos no estén por encima o por debajo del valor real.

Información a Relevar.

(IFRS, 2015) Define que:

> 13.22 Una empresa revelará la siguiente información:
>
> (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios;
> Incluyendo la fórmula del costo utilizado;
> (b) El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
> (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
> (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del valor de los Activos; y
> (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (pág. 88)

En una empresa es muy importante la confiablidad de la información a revelar, es por ello que en las NIIF para PYMES se establecen las políticas contables para la medición de los inventarios de una forma eficiente que beneficie a la empresa y facilite la toma de decisiones efectivas, para la consecución de los objetivos.

INVENTARIO

(Cruz Fernàndez, 2017) Establece que:

> Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (pág. 10)

(Gil, 2009) Define que:

> Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios. (pág. 5)

De acuerdo a los autores anteriores los inventarios son creados por las empresas con el propósito de conocer la mercadería existente en stock y conocer, las entradas y salidas de los artículos para la venta, con la finalidad de saber cuándo realizar la compra de nueva mercadería, para evitar un alto nivel de almacenamiento de mercadería en bodega.

Inventario de Mercancías

(Guajardo Cantù & Andrade de Guajardo, 2014)

> Cuando una empresa se dedica a la compraventa de mercancías, por lo general sucede que al final del periodo contable queda una parte de los artículos sin venderse, la cual se conoce como inventario de mercancías. El inventario final de un periodo contable se convertirá en el inventario inicial del siguiente.
>
> La cuenta inventario de mercancías está clasificada como un activo circulante y aparece en el balance general en este rubro; sin embargo, en este punto es importante resaltar que existen dos sistemas de registro para contabilización de las mercancías: el periódico y el perpetuo. (pág. 197)

El inventario de mercancías en una empresa comercial es fundamental porque al finalizar el periodo contable, la mercadería que no se ha vendido se convertirá en el inventario inicial del nuevo periodo comercial.

Función del Inventario

Segùn (Còrdoba Padilla, 2012) Establece que:

> En la empresa el inventario cumple las siguientes funciones: Ayuda a la independencia de operaciones y la continuidad de las variaciones de demanda, determinar condiciones económicas de aprovisionamiento, determinar la óptima secuencia de operaciones y el uso óptimo de la capacidad productiva. (pág. 213)

En las empresas las funciones de los inventarios juegan un papel muy importante porque permiten planificar y controlar las compras y ventas, con la finalidad de evitar un alto costo de almacenamiento de mercadería y a la vez satisfacer los pedidos de los clientes.

Beneficios de los Inventarios

(Còrdoba Padilla, 2012) Define que:

La gestión adecuada de los inventarios le permite a la empresa los siguientes beneficios:

> Optimizar los Tiempos: Ya que la producción y la entrega del inventario no ocurre de manera instantánea, haciéndose necesario contar con existencias del producto, por demandas inesperadas.
>
> Mantener el Nivel Competitivo: Debido a que la demanda del cliente se debe satisfacer rápida y completamente, considerando, además, una cantidad adicional para las solicitudes inesperadas.
>
> Protección contra Aumentos de Precios y Escasez de Materia Prima: Ya que la empresa debe almacenar una cantidad suficiente de materiales básicos previendo incremento en sus precios y requerimientos extraordinario para la producción. (pág. 213)

En las empresas mantener un inventario adecuado tiene múltiples beneficios, porque le permite satisfacer las necesidades de los clientes en el momento exacto y además le permitirá ser competitivo en el mercado empresarial por la disponibilidad de la mercadería a precios accesibles frente a la competencia.

Control de Inventarios

(Còrdoba Padilla, 2012) Define que:

> Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes parar evaluar sus existencias de mercancías para fijar su posible volumen de producción y ventas. Los sistemas de control de inventarios están diseñados para supervisar los niveles de inventario y diseñar sistemas y procedimientos para su gestión efectiva. (págs. 221 - 222)

(Sinisterra Valencia, Contabilidad de Costos, 2011) Establece que:

> Los inventarios constituyen uno de los grupos de mayor importancia en el concierto de los activos de las empresas, es importante que su manejo sea lo más eficiente posible. Múltiples problemas relacionados con la gestión de los inventarios y su control asedian a las organizaciones. Estos problemas no solo tienen que ver con el área de producción, sino también con otras áreas funcionales. (pág. 59)

El control de los inventarios en las pequeñas, medianas y grandes empresas es de vital importancia, puesto que por medio de sistemas para la contabilización de inventarios permite, mantener un registro continuo de cada artículo y se puede conocer cuál es el costo de un inventario y el precio de venta de la mercadería.

Objetivos del Control de Inventarios

(Warren, Reeve, & Duchac, 2016) Define que:

> Los dos objetivos principales del control de inventarios son:
>
> - Salvaguardar el inventario de daño o robo.
> - Reportar el inventario en los estados financieros.

Salvaguarda del Inventario

> Los controles para la salvaguarda del inventario comienzan tan pronto se hace un pedido para incrementarlo. Con frecuencia se utilizan los documentos siguientes para el control del inventario: Orden de compra, reporte de entrada y factura del vendedor

Reportes de Inventario

> Debe efectuarse un inventario físico o conteo del inventario cerca del final del año para comprobar que la cantidad reportada en los estados financieros sea precisa. Después de determinar la cantidad de inventario disponible, su costo se reporta en los estados financieros. Casi todas las empresas asignan costos al inventario mediante uno de tres supuestos acerca de los métodos o fórmulas de asignación del costo del inventario. (págs. 322-323)

De acuerdo al autor anterior se puede decir que los objetivos del control interno son esenciales para el desarrollo y crecimiento empresarial, porque los inventarios son los activos de las empresas que se dedican a la compra y venta de artículos terminados, es por ello que deben cuidar y proteger la mercadería, realizando controles físicos para comprobar la veracidad de la información que proporciona la empresa en los estados financieros.

SISTEMAS DE INVENTARIOS

Los sistemas de inventarios que se utilizan para contabilizar las mercaderías y los costos son dos:

El Sistema de Inventario Perpetuo (Permanente)

(Gil, 2009) Afirma que:

> El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados. Anteriormente, los negocios utilizaban el sistema perpetuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy en día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario. (pág. 7)

(Gonzales Barajas, 2012) Define que:

> Se dice que existe un método de costos completos, cuando el control de inventarios es permanente o perpetuo mediante las respectivas tarjetas de control físico y valorado de existencia. Utiliza este método, las siguientes cuentas de control: Inventario de mercadería y costo de mercadería vendida (pág. 14)

De acuerdo a los autores se dice que el sistema de inventario perpetuo o constante es el más utilizado por las empresas, porque facilita el registro de la mercancía y el control diario de los inventarios y la información que proporciona es actualizada, ya que está a disposición en cualquier momento para la toma de decisiones.

El Sistema de Inventario Periódico (Sistema Físico)

(Gil, 2009) Define que:

> En el sistema de inventario periódico el negocio no mantiene un registro continuo del inventario. El sistema periódico es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo. Los artículos de bajo costo pueden no ser lo suficientemente valiosos para garantizar el costo de llevar un registro al día del inventario disponible. Para usar el sistema periódico con efectividad, el propietario debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual. Por ejemplo, cuando un cliente le solicita ciertas cantidades disponibles, el dueño o administrador pueden visualizar las mercancías existentes. (pág. 8)

(Sinisterra Valencia & Polanco Izquierdo, 2009) Afirma que:

El sistema de inventario periódico es de uso muy frecuente en empresas que venden productos de bajo valor unitario y que requieren hacer conteos físicos de las mercancías al final del periodo para conocer el costo de ventas. Este método reduce el trabajo de registro, pero también el control sobre las mercancías. En este sistema, la cuenta mercancías no se afecta después de cada compra o venta, permaneciendo desactualizada durante el periodo. Sólo al final del período, gracias al conteo físico, se conoce el valor de las existencias. (pág. 68)

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS

(Cruz Fernàndez, 2017) Define que:

> La valoración es parte esencial de la empresa, ya que todo lo que en ella se registra y forma parte de su patrimonio debe estar valorado. Para ello, las empresas se rigen por el Plan General Contable que, dentro del marco conceptual de la contabilidad, incluye los criterios de valoración contables.

> El PGC (Plan General Contable) expone una serie de criterios de valoración de existencias que es la que afecta a los inventarios, proponiendo sistemas como el coste de adquisición o el coste de producción e indicando que, cuando no sea posible utilizar estos sistemas, podrán utilizarse otros criterios para valorar los inventarios como el FIFO o el PMP, ya que el LIFO siendo un criterio de valoración, no está recogido en el PGC. (págs. 65-66)

La valoración de los inventarios es fundamental en las empresas porque permitirá conocer cuál es el costo de mantener un inventario, es decir conocer cuál es el costo de adquisición de la mercadería y cuál será el porcentaje de ganancia que obtendrá mediante la compra y venta de mercaderías.

Método o Fórmula de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

(Cruz Fernàndez, 2017) Establece que:

> El sistema de valoración de inventarios FIFO (First In- First Out) sigue el sistema de valoración en el que cada producto tiene su propio valor, de forma que los más antiguos (los que más tiempo llevan en el almacén) son los que salen antes. (pág. 69)

La valoración de los inventarios a través del método FIFO consiste en que las primeras mercaderías en ingresar a la empresa, es decir las más antiguas serán las primeras en venderse y el precio de las existencias se establecerá acorde al precio del mercado.

Método o Fórmula de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)

(Cruz Fernàndez, 2017)

> El sistema de valoración de inventarios LIFO (Last In First Out) sigue el sistema de valoración en el que cada producto tiene su propio valor y es diferenciado al igual que el sistema FIFO, aunque en este caso son los productos más nuevos (los que menos tiempo llevan en el almacén) los que salen antes, de ahí que sea un sistema en desuso y no reconocido por las normas Europeas y por tanto no incluido en el PGC (Plan General de Contabilidad). (pág. 70)

Este método de valoración de inventarios en la actualidad ya no se utiliza por las empresas, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas y de acuerdo al Plan General de Contabilidad.

Precio Medio Ponderado (PMP)

(Cruz Fernàndez, 2017) Establece que:

> Este sistema de valoración de inventarios se lleva a cabo a través de una fórmula para indicar un precio para todas las existencias del mismo tipo en el almacén. Cada vez que se produce una entrega, se vuelve a calcular el precio medio ponderado (PMP). (pág. 71)
>
> Las salidas se realizan por el precio que están valoradas en el almacén la fórmula del PMP es la siguiente:

$$PMP = \frac{(Total\ existencias) + (Total\ de\ entradas)}{(Nº\ de\ existencias + Nº\ de\ compras)}$$

El promedio ponderado es un método de fácil aplicación, porque promedia los costos antiguos con los costos actuales y además los costos determinados por este método son afectados por las adquisiciones al principio del periodo, así como al final del periodo.

Documento de Control Interno de las Entradas y Salidas de Inventario (Kárdex)

(Herrera Peña & Saldaña Gonzàlez, 2014) Establece que:

> El documento control de las existencias para el inventario permanente es el kárdex, el cual se puede realizar entre otros, a través de los métodos PEPS, UEPS, Promedio Ponderado. El kárdex se puede realizar de forma manual o automatizada, (la hoja de cálculo puede servir para facilitar el cálculo automatizado). (pág. 28)

El kárdex es un documento de control interno, que utilizan las empresas porque permite llevar un registro adecuado en el cual se detalla de una manera ordena los artículos que dispone la empresa en inventarios.

GESTIÓN FINANCIERA

GESTIÓN

(Bustamante Vèlez, Atehortùa Hurtado, & Valencia de los Rìos, 2008) Define que:

> La gestión está encaminada a gestionar o agenciar eficazmente los recursos humanos y como hará rentables los recursos técnicos y financieros puestos a disposición. La gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo para poder lograr resultados. (pág. 131)

La gestión son todas las operaciones que se realiza en una empresa mediante, la cual se establecen objetivos y los medios necesarios para lograr una eficiente gestión del personal que contribuya a la consecución de los objetivos empresariales.

Gestión Financiera

(Erraez Quezada, 2014) Manifiesta que:

> Es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor en la toma de decisiones, la función primordial de las finanzas es asignar recursos lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Además, se interesa en adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente, encargándose de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización incluyendo su logro, utilización y control. (pág. 21)

(Terrazas Pastor, 2009) Define que:

> La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización. (pág. 57)

Importancia de la Gestión Financiera

Según (Còrdoba Padilla, 2012) Establece que:

> La gestión financiera es muy importante para cualquier tipo de empresa que enfrenta problemas de liquidez y rentabilidad, para suministrar recursos financieros y humanos en el momento preciso para que pueda tener un buen crecimiento y funcionamiento de su organización, alcanzando los objetivos que se propone la empresa de manera eficiente. (pág. 6)

La gestión financiera es una herramienta fundamental para cualquier empresa porque contribuye a analizar las decisiones y operaciones que realiza la organización, así como las fuentes de financiamiento con el propósito de alcanzar una eficiente rentabilidad en beneficio de la empresa.

Gestión Financiera de Inventarios

(Paredes Zapata, 2010) Define que:

> La globalización de los mercados implica para las empresas una creciente y dinámica competencia, mediante la adecuada gestión de los inventarios de los que disponen las empresas comerciales, exigiéndolas a tratar de optimizar sus costos en cuanto a compras y financiamiento. (pág. 115)

La gestión financiera de los inventarios es muy importante en una empresa comercial, porque consiste en la rápida rotación de la mercadería con la finalidad de evitar altos costos en el mantenimiento de inventarios y acumulación de mercadería en existencias, es por ello que la administración de los inventarios es fundamental en las empresas porque se debe contar con la mercadería suficiente para satisfacer las necesidades de los clientes.

Indicadores o Razones Financieras

(Herz Ghersi, 2018) Afirma que: Los ratios o razones son números que resultan de relacionar información disponible de los estados financieros. Una ratio es una razón entre dos variables. Los indicadores financieros más comunes evalúan cuatro aspectos: liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad (pág. 297) (…). Los indicadores financieros se utilizan para medir el rendimiento económico de la empresa y para tomar decisiones en beneficio de los objetivos empresariales, la aplicación de los indicadores se realiza en función de la información financiera que proporciona los estados financieros.

Tabla 2 Clasificación de los Indicadores o Razones Financieras

INDICADOR	ASPECTOS	FÓRMULA
Razones de Liquidez. (Baena Toro, 2014) A través de los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la empresa para responder por las obligaciones contraídas a corto plazo. (págs. 138-140)	Razón Corriente o Circulante	$Razòn\ Corriente\ o\ Circulante = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}$
	Razón Rápida o prueba del Ácido	$Razòn\ Ràpida = \frac{Activo\ Corriente - Inventarios}{Pasivo\ Corriente}$
Razones de Actividad, Eficiencia o Rotación. (Lawrence J. & Chad J., 2012) Los índices de actividad miden la rapidez con la que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, en entradas o salidas. (págs. 68-70)	Rotación de Inventarios	$Rotaciòn\ de\ Inventarios = \frac{Costo\ de\ los\ bienes\ vendidos}{Inventario}$
	Periodo Promedio de Cobro	$Periodo\ Promedio\ de\ Cobro = \frac{Cuentas\ por\ Cobrar}{Ventas\ Diarias}$ $= \frac{Cuentas\ por\ Cobrar}{\frac{Ventas\ Anuales}{365}}$
	Periodo Promedio de Pago	$Periodo\ Promedio\ de\ Pago = \frac{Cuentas\ por\ Pagar}{Compras\ Diarias\ Promedio}$ $= \frac{Cuentas\ por\ Pagar}{\frac{Compras\ Anuales}{365}}$
	Rotación de Activos Totales	$Rotaciòn\ de\ Activos\ Totales = \frac{Ventas}{Total\ de\ Activos}$

Elaborado Por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

INDICADOR	ASPECTOS	FÓRMULA
Razones de Endeudamiento (Baena Toro, 2014) El endeudamiento de una empresa corresponde al porcentaje de fondos totales que han sido proporcionados, ya sea a corto, mediano o largo plazo. (págs. 186-191)	Razón de Endeudamiento Financiero	$Rotaciòn\ de\ Endeudamiento\ Financiero = \{Obligac.Finan.(Corto\ y\ Largo\ Plazo) / Ventas\ Netas\} x\ 100$
	Razón de Concentración de endeudamiento a corto plazo	$R.C.E.C.P. = \frac{Pasivos\ Corrientes}{Pasivo\ Total}$
	Razón de financiamiento a largo plazo	$Financiamiento\ a\ Largo\ Plazo = \{(Patrimonio + Pasivo\ a\ Largo\ Plazo) / (Activo\ Total)\} x100$
Razones de Rentabilidad (Baena Toro, 2014) La rentabilidad es el rendimiento valorado en unidades monetarias que la empresa obtiene a partir de la inversión de sus recursos. (págs. 208-213)	Margen de Utilidad Bruta	$Margen\ de\ Utilidad\ Bruta = \left\{\frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas}\right\} x\ 100$
	Margen de utilidad Operacional	$Margen\ de\ Utilidad\ Operacional = \left\{\frac{Utilidad\ Operacional}{Ventas}\right\} x100$
	Margen de Utilidad Neto	$Margen\ de\ Utilidad\ Neto = \left\{\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas}\right\} x100$

Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

MARCO CONCEPTUAL

NIIF

Normas Internacionales de Información Financiera establecen un conjunto de principios que deben seguir las empresas para la presentación de los estados financieros.

Inventario

Es el registro o listado ordenado y valorizado de todos los artículos de la empresa, en el cual constan las entradas y salidas de las mercaderías, que permiten conocer la cantidad de los artículos disponibles que tiene la empresa en bodega para su posterior venta.

Inventario Final

Es indispensable realizar un inventario final al término de un ejercicio económico, puesto que permite conocer las existencias de mercadería que tiene la empresa.

Mercaderías

Son todos los bienes sin transformación alguna, que dispone la empresa comercial para la compra y venta.

Stock

Es el conjunto de mercadería que dispone la empresa en almacenamiento o bodega para su posterior venta.

Kárdex

Es un documento de control que utilizan las empresas para el registro de las entradas y salidas de mercadería de una forma detallada, como la cantidad de artículos, precio unitario, precio total de toda la mercadería existente en la empresa.

Valoración de Inventarios

La valoración de inventarios son técnicas que se emplean con el fin de realizar una evaluación económica, con la finalidad de conocer cuál es el costo de mantener un inventario.

Activo

Son todos los bienes y derechos adquiridos en periodos pasados de los cuales dispone la empresa, con el objetivo de obtener beneficios económicos en el futuro, que permitan generar liquidez y solvencia para su crecimiento y desarrollo empresarial.

Activo Corriente

Es el conjunto de bienes que tiene la empresa y que se puede convertirse en efectivo con rapidez.

Gestión

La gestión es el conjunto de acciones u operaciones que realiza el personal de la empresa, para ello se establecen objetivos y estrategias necesarias para lograr una adecuada planificación y consecución de los objetivos empresariales.

Gestión Financiera

Es la administración adecuada de los recursos económicos de la empresa, para lo cual se debe tener un control eficiente de los ingresos y egresos con el fin de conocer la situación actual de la empresa.

Rentabilidad

La rentabilidad es el rendimiento económico que obtiene una empresa después de realizar una actividad económica o inversión, en un periodo de tiempo establecido mismo que le genera una utilidad o ganancia.

Liquidez

Es la capacidad económica que tiene una empresa para cubrir sus obligaciones financieras en un corto plazo.

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan para medir el nivel de liquidez, de actividad, endeudamiento y rentabilidad en una empresa.

MARCO HISTÓRICO

Ferretería "Balcazar" se creó en el año 1995, como una idea del señor Rosmel Balcazar y la Señora Johana Cabrera, surgió por la necesidad de cubrir el campo ferretero y materiales de construcción en general. Inicio sus operaciones comerciales como una micro empresa con seis líneas de artículos ferreteros con el número de RUC 171923670001 y con el trascurso de los años fue creciendo hasta convertirse en una pequeña empresa con 14 empleados y con una variedad de líneas como bazar, carpintería, cerrajería, construcción, eléctrico, herramientas, llantas, pernos, pinturas, sanitarios, soldadura, tapicería y varios, que ofrece a la comunidad Sáchense a precios módicos y de calidad al alcance de los clientes, la Ferretería "Balcazar" con 23 años de experiencia lidera el mercado ferretero en el Cantón Joya de los Sachas.

ESTADO ACTUAL

La Ferretería "Balcazar" considerada una pequeña empresa que se dedica a la compra y venta de artículos del sector ferretero con 23 años de experiencia en el mercado y con un buen posicionamiento entre las ferreterías del Cantón Joya de los Sachas, con un total de activos $ 321.598,49 y con un total de 14 empleados, sin embargo hemos detectado que la problemática existente especialmente es el manejo inadecuado de los inventarios, lo que ocasiona descuadres en la mercadería, incremento en el valor de los inventarios, una falta de registros, pérdidas de mercaderías y actualizaciones de las existencias, provocando una toma de decisiones erróneas, genera baja rentabilidad y una deficiente gestión financiera todo esto se debe a la ausencia de un método de valoración de inventarios de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) sección 13 Inventarios.

La ausencia de una guía de valuación de inventarios estaría afectando a una gestión financiera adecuada que contribuya a la consecución de los objetivos de la ferretería, motivo por el cual los inventarios serán nuestra área de investigación, con la finalidad de que la información acerca de los inventarios sea real para lograr una toma de decisiones eficiente.

MARCO LEGAL

La Ferretería “Balcazar” fue creada en el Cantón Joya de los Sachas, Provincia Orellana con la actividad comercial de la compra y venta de artículos del sector ferretero. En la actualidad se encuentra controlada por la siguiente base legal:

La Constitución de la República del Ecuador en el año 2008 en el Título VI, Capítulo sexto, Sección quinta, Intercambios Económicos y Comercio Justo, establece los siguientes artículos:

> **Art. 335.-** El Estado regulará, controlará e intervendrá, cuando sea necesario, en los intercambios y transacciones económicas; y sancionará la explotación, usura, acaparamiento, simulación, intermediación especulativa de los bienes y servicios, así como toda forma de perjuicio a los derechos económicos y a los bienes públicos y colectivos. (Constituciòn de la Repùblica del Ecuador , 2008, pág. 105)
>
> **Art. 336.-** El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad. El Estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante Ley. (Constituciòn de la Repùblica del Ecuador , 2008, pág. 105)

Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (LOEPS)

Art. 75.- Emprendimientos Unipersonales, Familiares y Domésticos. - Son personas o grupos de personas que realizan actividades económicas de producción, comercialización de bienes o prestación de servicios en pequeña escala efectuadas por trabajadores autónomos o pequeños núcleos familiares, organizadas como sociedades de hecho con el objeto de satisfacer necesidades, a partir de la generación de ingresos e intercambio de bienes y servicios. Para ello generan trabajo y empleo entre sus integrantes. (Ley Orgànica de Economìa Popular y Solidaria, 2018, pág. 23)

Código de Comercio publicado en el Registro Oficial Suplemento 1202 última reforma el 12 de septiembre del 2014, Título Preliminar, establece los siguientes artículos:

> **Art. 1.-** El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes. (Còdigo de Comercio, 2014, pág. 01)
>
> **Art. 2.-** Son comerciantes los que, teniendo capacidad para contratar, hacen del comercio su profesión habitual. Se considerarán comerciantes a las personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras, domiciliadas en el Ecuador, que intervengan en el comercio de muebles e inmuebles, que realicen servicios relacionados con actividades comerciales, y que, teniendo capacidad para contratar, hagan del comercio su profesión habitual. (Còdigo de Comercio, 2014, pág. 01)

Código de Trabajo, Registro Oficial suplemento 167; última modificación 26 de septiembre del 2012, Título I del Contrato Individual de Trabajo, Capítulo I De Su Naturaleza y Especies, establece el siguiente artículo:

> **Art. 8.- Contrato Individual.-** Contrato Individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre. (Còdigo de Trabajo, 2012, pág. 4)

La Ley del Régimen Tributario Interno, publicado en el Registro Oficial suplemento 463, del 17 de noviembre del 2004, última modificación 21 de agosto del 2018, en el título I, Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros establece los siguientes artículos:

> **Art. 19.- Obligación de llevar Contabilidad. -** Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD $ 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta Ley. (Ley del Règimen Tributario Interno , 2018, pág. 28)

Art. 21.-Estados Financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (Ley del Règimen Tributario Interno , 2018, pág. 29)

La Ley de Seguridad Social en el libro I del Seguro General Obligatorio, en el Título I, Capítulo I Normas Generales, establece el siguiente artículo:

Art. 3.- Riesgos Cubiertos. - El Seguro General Obligatorio protegerá a las personas afiliadas, en las condiciones establecidas en la presente ley y demás normativa aplicable, de acuerdo a las características de la actividad realizada, en casos de:

a) Enfermedad
b) Maternidad
c) Riesgos del Trabajo
d) Vejez, muerte e invalidez, que incluye discapacidad
e) Cesantía (Ley de Seguridad Social, 2015, pág. 2)

MARCO GEO REFERENCIAL

UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN :

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) SECCIÓN 13 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA FERRETERÍA "BALCAZAR" UBICADA EN LA PROVINCIA DE ORELLANA, CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS EN EL PERIODO 2017-2018.



Leyenda

- FERRETERÍA "BALCAZAR"
- Vías

Orellana



Autor: Naranjo Chiguano Diana Lorena
Naranjo Chiguano Karla Ximena

Director: Dr.C Marlon García

Ubicación geográfica: Lon= -78° 59' 45"
Lat= - 0°18'00.5"

Fuente de datos: CIE de la FCAGEI

Fecha: Diciembre del 2018

Información base:
INSTITUTO GEOGRÁFICO MILITAR
CARTOGRAFÍA COLABORATIVA CIUDAD GUARANDA
CONALI, 2014; IGM, 2012

Sistema de referencia:
WGS84 Zona 17 Sur

Escala: 80 0 80 160 240
1:8101
Metros

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
Facultad De Ciencias Administrativas
Gestión Empresarial E Informática
Infraestructura de Datos Espaciales de la UEB

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÒGICO

En la metodología se utilizó los métodos y procedimientos técnicos necesarios para realizar una buena investigación.

TIPOS DE INVESTIGACIÒN

Según la Fuente

Investigación de Campo

La investigación es de campo porque se realizó en el lugar de los hechos, ya que se recabará la información necesaria dentro de la institución.

Investigación Bibliográfica

La presente investigación es bibliográfica porque se recopiló información, de revistas, artículos científicos, libros, entre otros, mismas que sirvieron para el desarrollo del marco teórico.

Investigación Documental

La investigación es documental porque permitió tener elementos de juicio para elaborar una guía en base a lo que establece las NIIF para PYMES sección 13 inventarios; ya que permitió descubrir hechos, sugerir problemas y orientar hacia las fuentes de investigación.

Investigación Transversal

La investigación según el tiempo es no experimental transversal, porque nuestro caso de estudio se lo realizó en un periodo establecido del 2017 -2018.

Tipo de Estudio

Descriptivo

Según el tipo de investigación es descriptivo porque se utilizó para el análisis e interpretación de los datos e información recopilada, a nivel de la ferretería, lo que permitió describir la información acerca de los inventarios y la gestión financiera en la Ferretería “Balcazar”.

Explicativa

La investigación es explicativa porque una vez que se obtuvieron los resultados permitieron explicar las causas y efectos, como también ayudaron a realizar una propuesta para mejorar el problema acerca de los inventarios.

Enfoque

El enfoque es mixto (Cuanti-cualitativa)

Cuantitativa

La presente investigación según la naturaleza de los datos es cuantitativa porque se aplicó las encuestas y se realizó un análisis estadístico de los resultados obtenidos a través de tablas y gráficos.

Cualitativa

Es cualitativa porque permitió realizar un análisis e interpretación de los datos obtenidos a través de la aplicación de las encuestas al personal de ventas, administrativo y bodega, entrevista y observación documental.

MÈTODOS

Analítico

Se utilizó el método analítico porque permitió realizar un análisis e interpretación acerca de los resultados obtenidos en la aplicación de la encuesta, entrevista y observación documental para diagnosticar el control de inventarios que realiza la empresa.

Inductivo

El método inductivo se utilizó para realizar un estudio desde lo particular a lo general, es decir nos permitió analizar los problemas acerca de los inventarios y la gestión financiera de la Ferretería “Balcazar”.

Deductivo

Se utilizó el método deductivo porque se analizó el problema de investigación, desde las generalidades hasta lo particular de la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios y su gestión financiera, es decir partimos de leyes o normas generales que permitieron establecer conclusiones acerca del objeto de estudio.

Histórico

El método histórico se utilizó en esta investigación porque permitió realizar los antecedentes, puesto que es la base fundamental de donde partió nuestra investigación y se buscó la posible solución al problema de investigación.

INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS

Entrevista

La entrevista se aplicó a la gerente de la Ferretería "Balcazar" con la finalidad de obtener información acerca del control de inventarios y la gestión financiera que ha realizado.

Encuesta

Esta técnica facilitó la recolección de los datos por medio de un cuestionario anticipadamente diseñado para todo el personal que labora en la Ferretería "Balcazar" con el fin de conocer diferentes opiniones acerca del problema de investigación por parte de los encuestados.

Observación Documental

Esta técnica ayudó principalmente a identificar el control de inventarios que realizó la gerencia, con la finalidad de efectuar una revisión física a la documentación existente, para posteriormente realizar un análisis de los resultados obtenidos.

POBLACIÒN Y MUESTRA

Población

La población para el presente estudio constituye los empleados que laboran en el área de ventas, administrativo y bodega que corresponde a 14 empleados.

Muestra

En el caso de los 14 empleados de la Ferretería "Balcazar" se aplicó un censo por ser una población finita. (Ver Anexo 6 Personal para la aplicación de encuestas)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

Ver en el Anexo 7 Análisis de la entrevista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA

Ver en el Anexo 8 Análisis e interpretación de resultados de la encuesta

ANÁLISIS DE LA OBSERVACIÓN DOCUMENTAL

Ver en el Anexo 9 Análisis de la observación documental

ESQUEMA TEMÁTICO

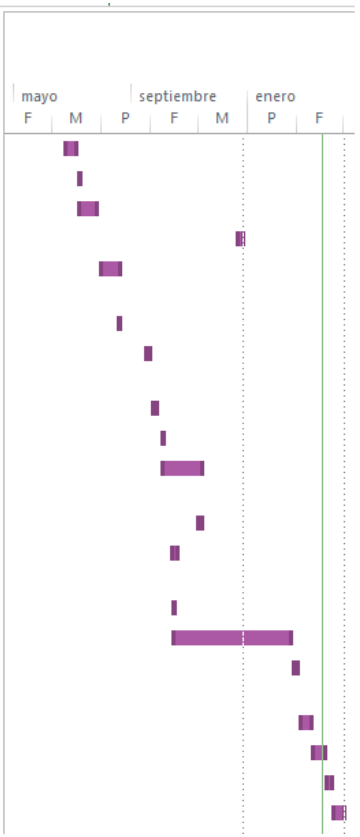
CAPÍTULO I 2
DEFINICIÒN DEL PROBLEMA 3
FORMULACIÒN DEL PROBLEMA 3
DESCRIPCIÒN DEL PROBLEMA 3
PREGUNTAS DIRECTRICES 3
OBJETIVOS 4
OBJETIVO GENERAL 4
OBJETIVOS ESPECÌFICOS 4
JUSTIFICACIÓN 5
CAPÍTULO II 6
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA 7
CAPÍTULO III 23
METODOLOGÍA 24
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN 24
POBLACIÓN Y MUESTRA 25
INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÒN DE DATOS 25
DISCUSIÓN 26
CONCLUSIONES 26
RECOMENDACIONES 27
LIMITACIONES 28
RESULTADOS 29
CAPÍTULO IV 32
PROPUESTA 33

MARCO ADMINISTRATIVO

CRONOGRAMA Y ACTIVIDADES

DIAGRAMA DE GANTT

	CRONOGRAMA DE TITULACIÓN 2018-2019	Dura	Comienzo	Fin
1	Inscripción de estudiantes en la Unidad de Titulación de la Facultad	10 días	lun 25/06/18	vie 06/07/18
2	Explicación de las diferentes modalidades de graduación a los inscritos en la Unidad de Titulación, con una duración de 8 horas.	1 día	lun 09/07/18	lun 09/07/18
3	Selección de la modalidad del trabajo de Titulación	15 días	lun 09/07/18	vie 27/07/18
4	Entrega del certificado de haber culminado la fase académica con resolución de Consejo Directivo	4 días	sáb 22/12/18	mié 26/12/18
5	Preparación de la documentación para la presentación de la denuncia del tema a realizar (Investigación, Etnografía, Análisis de casos).	14 días	mié 01/08/18	lun 20/08/18
6	Presentación de la denuncia del tema para su análisis.	1 día	lun 20/08/18	lun 20/08/18
7	Análisis de la denuncia del tema por parte de las comisiones de la Unidad de Titulación, y su aprobación en Consejo Directivo; designación de Tutores y Pares Académicos.	5 días	lun 17/09/18	vie 21/09/18
8	Correción, modificación, reformulación de la denuncia del tema.	5 días	lun 24/09/18	vie 28/09/18
9	Presentación de la denuncia del tema reformados para su análisis.	1 día	vie 05/10/18	vie 05/10/18
10	Análisis de la denuncia del tema por parte de las comisiones de la Unidad de Titulación, y su aprobación en Consejo Directivo (Temas que requirierón reformas).	29 días	vie 05/10/18	mié 14/11/18
11	Revisión por parte de los Pares Académicos los temas propuestos.	4 días	sáb 10/11/18	mié 14/11/18
12	Preparación de la documentación para la presentación del proyecto a realizar (Investigación, Etnografía, Análisis de casos, el proyecto será pasado al sistema URKUND).	5 días	lun 15/10/18	vie 19/10/18
13	Aprobación del proyecto en Consejo Directivo.	1 día	mar 16/10/18	mar 16/10/18
14	Desarrollo del trabajo de Titulación	89 días	mar 16/10/18	vie 15/02/19
15	Presentación del informe del trabajo de graduación y entrega del mismo a los Pares Académicos y emitan su respectivo informe.	5 días	lun 18/02/19	vie 22/02/19
16	Entrega de informe por parte de los Pares Académicos.	10 días	lun 25/02/19	vie 08/03/19
17	Presentar estudiantes 3 ejemplares anillados del informe final, conjuntamente el certificado del Director y Pares Académicos.	10 días	lun 11/03/19	vie 22/03/19
18	Pares Académicos emitirán la calificación del documento escrito sobre 5 puntos. (Rúbrica de calificación)	5 días	lun 25/03/19	vie 29/03/19
19	Defensa del trabajo de Titulación.	9 días	lun 01/04/19	jue 11/04/19



Elaborado Por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Almeida Bravo, L. A., & Suárez Peña, M. R. (20 de Agosto de 2016). *Diseño de un Modelo de Gestiòn de Inventarios en la Empresa Mundo Verde.* Recuperado el 23 de Noviembre de 2018, de Academia: http://www.academia.edu/33707343/TESIS_FINAL_ALMEIDA_SUAREZ_5_MAYO_2017

Baena Toro, D. (2014). *Anàlisis Financiero Enfoque y Proyecciones.* Bogotà: Ecoe Ediciones.

Burbano Santamarìa, J. J. (s.f de Marzo de 2017). *El control de inventarios y la gestión financiera de la Empresa RECTIMAINDUSTRY Cía. Ltda.* Recuperado el 27 de Noviembre de 2018, de Repositorio de la Universidad Tècnica de Ambato: http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24961

Bustamante Vèlez, R., Atehortùa Hurtado, F. A., & Valencia de los Rìos, J. A. (s.f. de s.f de 2008). *Sistema de Gestiòn Integral.* Recuperado el 29 de Noviembre de 2018, de Google Libros: https://books.google.com.ec/books?id=15nVyh1Fn6MC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0&fbclid=IwAR1Ja3K_jPSq4wPLmllFJ43UvJ0u19_YHWtKPwlkE9JLat81D8Q-POxocI4#v=onepage&q&f=true

Còdigo de Comercio. (12 de Septiembre de 2014). *Registro Oficial Suplemento 1202 del 20 de Agosto de 1960, Ùltima Reforma 12 de Septiembre del 2014.* Recuperado el 05 de Diciembre de 2018, de LEXISFINDER: www.lexis.com.ec/wp-content/uploads/2017/09/CODIGO-DE-COMERCIO.pdf

Còdigo de Trabajo. (26 de Septiembre de 2012). *IESS.* Recuperado el 02 de Diciembre de 2018, de Registro Oficial Suplemento 167, 16 de Diciembre del 2005, Ùltima Modificaciòn 26 de Septiembre del 2012: https://www.iess.gob.ec/documents/10162/.../l.2+Base_Legal+Codigo+de+Trabajo.pdf?

Colegio de Contadores Bachilleres y Pùblicos del G. (S.f de Julio de 2009). *Normas Tecnicas.* Recuperado el 02 de Febrero de 2019, de http://www.contadoresguayas.org/cole/niff/

Constituciòn de la Repùblica del Ecuador . (20 de Octubre de 2008). *Constituciòn de la Repùblica del Ecuador;Secciòn Quinta Intercambios Econòmicos y Comercio Justo.* Recuperado el 05 de Diciembre de 2018, de Registro Oficial 449 Ùltima Modificaciòn 13 de Julio del 2011: https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf

Còrdoba Padilla, M. (2012). *Gestiòn Financiera.* Bogotà: Ecoe Ediciones.

Cruz Fernàndez, A. (2017). *Gestiòn de Inventarios.* España: IC Editorial.

Erraez Quezada, M. E. (S.f de Noviembre de 2014). *Propuesta de un Modelo de Gestiòn Financiera para la Empresa Bioagro Ubicada en la Ciudad de Cuenca.* Recuperado el 29 de Noviembre de 2018, de Repositorio de la Universidad Politècnica Salesiana: http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/7606

Estupiñan, R. (2012). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. Bogotà: EcoeEdiciones.

FIAEP. (s.f de s.f de 2014). *Control Y Manejo de Inventarios y Almacèn.* Recuperado el 28 de Noviembre de 2018, de Fundaciòn Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales: fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf

Garcìa Montaño, C., & Ortiz Carvajal, L. A. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad.* Colombia: Ecoediciones de la U.

Gil, A. V. (2009). *Inventarios.* Còrdoba: El Cid Editor.

Gonzales Barajas, D. T. (2012). *Introducciòn a la Contabilidad.* Còrdoba: El Cid Editor.

Guajardo Cantù, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2014). *Contabilidad Financiera.* Mèxico: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. De C.V.

Guamàn Espinoza, D. L., & Vera Armijos, D. I. (S.f de S.f de 2010). *NIIF para las PYMES: Polìticas Contables, Estimaciones y Errores.* Recuperado el 12 de Diciembre de 2018, de Repositorio Digital de la Universidad de Cuenca: http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1452

Herrera Peña , A. C., & Saldaña Gonzàlez, J. G. (23 de Septiembre de 2014). *Anàlisis para la Implementaciòn de un Sistema de Control de Inventarìo de Mercaderìa en la Ferreterìa Eloìsa, Ubicada en el Cantòn Simòn Bolìvar, Provincia del Guayas.*

Recuperado el 29 de Noviembre de 2018, de Repositorio de la Universidad Estatal de Milagro: http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/2592

Herz Ghersi, J. (2018). *Apuntes de Contabilidad Financiera.* Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S.A.C.

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

Lawrence J., G., & Chad J., Z. (2012). *Principios de Administraciòn Financiera.* Mèxico: Pearson Educaciòn.

Ley de Seguridad Social. (20 de Abril de 2015). *Ministerio del Trabajo.* Recuperado el 2018 de Diciembre de 02, de Registro Oficial 483-3S, 20-IV-2015: www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2017/.../LEY-DE-SEGURIDAD-SOCIAL.pdf

Ley del Règimen Tributario Interno . (21 de Agosto de 2018). *SRÌ.* Recuperado el 02 de Diciembre de 2018, de Registro Oficial Suplemento 463 del 17 de Noviembre del 2004 Ultima Modificaciòn 21 de Agosto del 2018: www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-7546.../20151228+LRTI.pdf

Ley Orgànica de Economìa Popular y Solidaria. (23 de Octubre de 2018). *Superintendencia de Economìa Popular y Solidaria.* Recuperado el 05 de Diciembre de 2018, de Registro Oficial 444 de 10 de Mayo del 2011, Ultima Modificaciòn 23 de Octubre del 2018: http://www.seps.gob.ec/interna-npe?760

Malca Gonzales, M. A. (S.f de S.f de 2016). *El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Gestiòn Financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015.* Recuperado el 26 de Diciembre de 2018, de Repositorio Acadèmico de la Universidad de San Martìn de Porres: www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf

Paredes Zapata, C. M. (S.f de Marzo de 2010). *Diseño de un Modelo de Gestiòn Financiera para la Empresa Estrumetal S.A.* Recuperado el 30 de Noviembre de 2018, de Repositorio de la ESPE: http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/2857

Pineda Ribera , V. A. (S.f de Junio de 2013). *Propuesta de Implementaciòn de las Normas Internacionales de Informaciòn Financieera (NIIF`S) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros los Chillos, Ubicada en Salgolquì, Cantòn Rumiñahui.* Recuperado el 26 de Diciembre de 2018, de Repositorio Institucional de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE: http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/6755

PYMES. (06 de Junio de 2017). *Càmara de Comercio de Quito*. Recuperado el 18 de Noviembre de 2018, de www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta_Societaria_Junio_2017.pdf

Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de Costos.* Bogotà: Ecoe Ediciones.

Sinisterra Valencia, G., & Polanco Izquierdo, L. E. (2009). *Contabilidad Administrativa.* Bogotà: Ecoe Ediciones.

Terrazas Pastor, R. A. (2009). Modelo de Gestiòn Financiera para una Organizaciòn. *Redalyc Org.*, 57.

Venegas Salinas, H. M. (2015). *Origen y Evoluciòn de las Normas Internacionales de Informaciòn Financiera a aplicarse en el Ecuador a partir de enero del 2010.* Guaranda.

Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. E. (2016). *Contabilidad Financiera.* Mèxico: Cengage Learning Editores S.A.

ANEXOS

Anexo 1 Formato de Encuesta

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA
ESCUELA GESTIÓN EMPRESARIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

Encuesta dirigida a los empleados de la Ferretería "Balcazar"

Objetivo: Recopilar información necesaria para la elaboración de un proyecto de investigación.

Instrucciones: Se solicita muy comedidamente, contestar las siguientes preguntas con la mayor objetividad, ya que de ello dependerá el éxito de este trabajo.

Totalmente de Acuerdo	De Acuerdo	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	En Desacuerdo	Totalmente en Desacuerdo
5	4	3	2	1

1. ¿Cuentan ustedes con un sistema de control de inventarios en la Ferretería "Balcazar"?

Totalmente de Acuerdo	
De acuerdo	
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	
En Desacuerdo	
Totalmente en Desacuerdo	

2. ¿A través de que métodos se realiza la valoración de los inventarios en la Ferretería?

FIFO	
LIFO	
PROMEDIO PONDERADO	
NINGUNO	

3. ¿Conoce usted con qué frecuencia se realiza un control físico de los inventarios?

Mensual	
Trimestral	
Semestral	
Anual	

4. ¿Conoce usted que norma contable actualmente se está aplicando en la Ferretería?

NEC	
NIC	
NIIF – PYMES SECCIÒN 13 INVENTARIOS	
NIIF COMPLETAS	
NINGUNA	

5. ¿Conoce usted si existe un responsable del control de los inventarios en la Ferretería?

Totalmente de Acuerdo	
De acuerdo	
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	
En Desacuerdo	
Totalmente en Desacuerdo	

6. ¿Considera usted importante que la empresa cuente con políticas contables basadas en las NIIF para PYMES lo cual ayudará a controlar las existencias de la Ferretería "Balcazar"?

Totalmente de Acuerdo	
De acuerdo	
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	
En Desacuerdo	
Totalmente en Desacuerdo	

7. ¿Cree usted que las NIIF para PYMES refleja mayor confianza en la valoración de los inventarios?

Totalmente de Acuerdo	
De acuerdo	
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	
En Desacuerdo	
Totalmente en Desacuerdo	

8. ¿Cree usted que el control de los inventarios afecta a la gestión financiera de la Ferretería “Balcazar”?

Totalmente de Acuerdo	
De acuerdo	
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	
En Desacuerdo	
Totalmente en Desacuerdo	

9. ¿Considera usted importante la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios?

Totalmente de Acuerdo	
De acuerdo	
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	
En Desacuerdo	
Totalmente en Desacuerdo	

10. ¿Considera usted que una guía de valoración de inventarios mediante la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios ayudará a la gestión financiera?

Totalmente de Acuerdo	
De acuerdo	
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	
En Desacuerdo	
Totalmente en Desacuerdo	

Anexo 2 Formato de Entrevista

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA
ESCUELA GESTIÓN EMPRESARIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

Entrevista dirigida a la Gerente- Propietaria de la Ferretería "Balcazar"

Objetivo: Recopilar información necesaria para la elaboración del proyecto de investigación.

1. ¿Existe un control de inventarios en la Ferretería "Balcazar"?

   ---

2. ¿Qué métodos de valoración de inventarios utilizan en la Ferretería?

   ---

3. ¿Con que frecuencia se realiza un control físico de los inventarios?

   ---

4. ¿Existe un responsable del control de inventarios?

   ---

5. ¿Conoce usted sobre las normativas legales del control de inventarios, como la aplicación de las NIIF para las PYMES?

   ---

6. ¿Considera usted que la aplicación de las NIIF en su empresa le permitirá mejorar el control de los inventarios?

   ---

7. ¿Aplicaría usted las NIIF para PYMES sección 13 inventarios en su empresa?

   ---

8. ¿Considera usted que el control de inventarios repercute en la gestión financiera?

   ---

9. ¿Cree usted que la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios mejorará la gestión financiera?

Anexo 3 Formato de la Observación Documental

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA
ESCUELA GESTIÓN EMPRESARIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

Guía de Observación Documental que se aplicó en la Ferretería "Balcazar"

Objetivo: Evaluar el manejo de los inventarios en la Ferretería "Balcazar"

NOMBRE DE LA EMPRESA:				
NOMBRE DEL OBSERVADOR:				
FECHA DE LA OBSERVACIÒN:				
N.º	**ASPECTOS A EVALUAR**	**SI**	**NO**	**OBSERVACIONES**
1	Políticas contables de acuerdo a las NIIF para PYMES			
2	Sistemas de inventarios para contabilizar la mercadería			
3	Métodos de valoración de los inventarios para determinar el costo de los inventarios			
4	Reportes por parte del bodeguero			
5	Documentos de control de inventarios			
6	Deterioro del valor de los inventarios			
7	Indicadores financieros			

Anexo 4 Fotografías

Ferretería “Balcazar”



Aplicando las encuestas a los empleados de la Ferretería “Balcazar”



Aplicando las Encuestas a los empleados de la Ferreterìa “Balcazar”



Anexo 5 Listado de los Empleados de la Ferretería "Balcazar"

NOMBRE	CARGO
Avilez Taris Sheyla Irlanda	Cajera/Vendedor
Cabrera Agreda Xavier Richard	Chofer de la Plataforma
Cabrera Carrión Johana Elizabeth	Gerente
Cabrera Carrión Richar Javier	Chofer del Trailer
Cordero Acosta Zoila Mayra	Asistente de Contabilidad (Título de Bachiller)
Espinoza Chávez Jasmany Manuel	Despachador/Perchero
Martínez Castillo Luz Deni	Secretaria/Oficinista
Merizalde Gonza Livia Susana	Cajera/Vendedora
Merizalde Pereira Karen Elizabeth	Secretaria Básica/Recepcionista
Amparo Mariana Naranjo Chiguano	Auxiliar de Contabilidad (Título de Bachiller)
Ocaña Cazabamba Laura Esthela	Cajera/Vendedora
Pazmiño Arguello Jeferson Marcelo	Bodeguero
Salinas Castillo Julio Gustavo	Empacador/Despachador
Yungan Tuquinga Francisco	Portero

Fuente: Nómina del personal de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Anexo 6 Personal para la Aplicación de Encuestas

N.º	CARGO	N.º DE EMPLEADOS	%
1	Gerente	1	7%
2	Cajera/Vendedor	3	21%
3	Asistentes de Contabilidad	2	14%
4	Secretarias	2	14%
5	Chofer	2	14%
6	Bodega	2	14%
7	Perchero	1	7%
8	Portero	1	7%
	TOTAL	**14**	**100%**

Fuente: Rol de Pagos de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Anexo 7 Recursos

MATERIALES
Computadoras
Cuadernos
Lápices
Esferos
Resaltador
Flash Memory
Hojas de Papel Bond

Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Anexo 8 Presupuesto

MODALIDAD DE TITULACIÓN					
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN					
PRESUPUESTO DE GASTOS					
DETALLE	**UNIDAD**	**PRECIO UNITARIO**		**VALOR TOTAL**	
Material de Revisión de Obras	145	$	0,02	$	2,90
Fotocopia	350	$	0,02	$	7,00
Impresión (Varios Artículos Científicos)	40	$	0,05	$	2,00
Reproducción Material Repositorio	25	$	0,05	$	1,25
Alquiler Internet (15 Horas)	15	$	1,00	$	15,00
Flash Memory	1	$	8,00	$	8,00
Pasajes, Movilización y Asesorías	15	$	6,00	$	90,00
Estadía y Alimentación (120 Mensuales)	4	$	120,00	$	480,00
Reproducción Documentos Anteproyecto e Informe Final	800	$	0,02	$	16,00
Reproducción Documentos a Color	80	$	0,10	$	8,00
Anillados	2	$	8,00	$	16,00
Reproducción Guía de Encuestas	50	$	0,02	$	1,00
Reproducción de Documentos Finales	500	$	0,15	$	75,00
Empastados	30	$	8,00	$	240,00
Quema de CDs	8	$	2,50	$	20,00
TOTAL DE GASTOS		**$**	**153,93**	**$**	**982,15**
Ingresos Propios				**$**	**300,00**
Por Autogestión				**$**	**682,15**
TOTAL INGRESOS				**$**	**982,15**

Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Anexo 9 Oficio de Aceptación por Parte de la Empresa

FERRETERIA "BALCAZAR"
Dir.: Av. Alejandro Labaka s/n y Jaime Roldós
LA JOYA DE LOS SACHAS - ECUADOR

Materiales de Construcción, Electricidad, Sanitarios,
Tubos, PVC, Pinturas, Hierro, Cemento, Zinc, Pernos
FERRETERIA EN GENERAL - Telf.: 06 2899-058



La Joya de los Sachas, 22 de octubre del 2018.

Ingeniera
Verónica Arguello
COORDINADORA DE LA UNIDAD DE TITULACIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

Presente. -

De nuestras consideraciones:

A nombre y representación de la Ferretería "Balcazar" llegamos ante usted para expresarle un cordial y atento saludo y deseándole éxitos en sus funciones encomendadas.

La presente tiene como finalidad manifestar que las señoritas estudiantes: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano de la U.E.B. tienen la autorización para que realicen el proyecto de investigación "LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÒN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) SECCIÒN 13 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÒN FINANCIERA DE LA FERRETERÌA "BALCAZAR" UBICADA EN LA PROVINCIA DE ORELLANA, CANTÒN JOYA DE LOS SACHAS EN EL PERIODO 2017 – 2018" nuestra empresa esta presta a darles las facilidades correspondientes para que terminen dicha actividad.

Atentamente,



SRA. JOHANA CABRERA
GERENTE GENERAL
FERRETERÍA BALCAZAR

Anexo 10 Análisis de la Entrevista

Mediante la entrevista aplicada a la Sra. Johana Cabrera Gerente/Propietaria de la Ferretería "Balcazar" ubicada en la Provincia de Orellana, Cantón Joya de los Sachas determina que si existe un control de inventarios en la ferretería para lo cual utilizan el Sistema Visual Fac Plus, pero a pesar de contar con el sistema existen mercaderías que no se encuentran registradas en el sistema, además manifiesta que al momento de realizar el inventario físico existe faltantes en mercaderías; También manifiesta que el método de valoración de inventarios que utilizan es el FIFO primeras entradas, primeras salidas; El control de los inventarios lo realizan cada 3 meses y al finalizar el año, con el propósito de contabilizar que exista la mercadería que consta en los registros; En la ferretería el encargado del control de inventarios en los reportes que realiza manifiesta que existe pérdida de mercadería; Además la Gerente/Propietaria manifiesta que no conoce las normativas legales del control de inventarios, pero considera importante la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios en su empresa porque le permitirá mejorar el control de inventarios; También manifiesta que el control de inventarios afecta a la gestión financiera porque no le permitirá tomar buenas decisiones en beneficio de la Ferretería "Balcazar"; Es por ello que considera importante que la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios mejorará la gestión financiera, porque se establece como llevar un control adecuado de los inventarios que beneficiará a la ferretería y contribuirá a la toma de decisiones financieras eficientes con la finalidad de obtener mayores beneficios económicos.

Anexo 11 Análisis e Interpretación de Resultados de la Encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados de la Encuesta

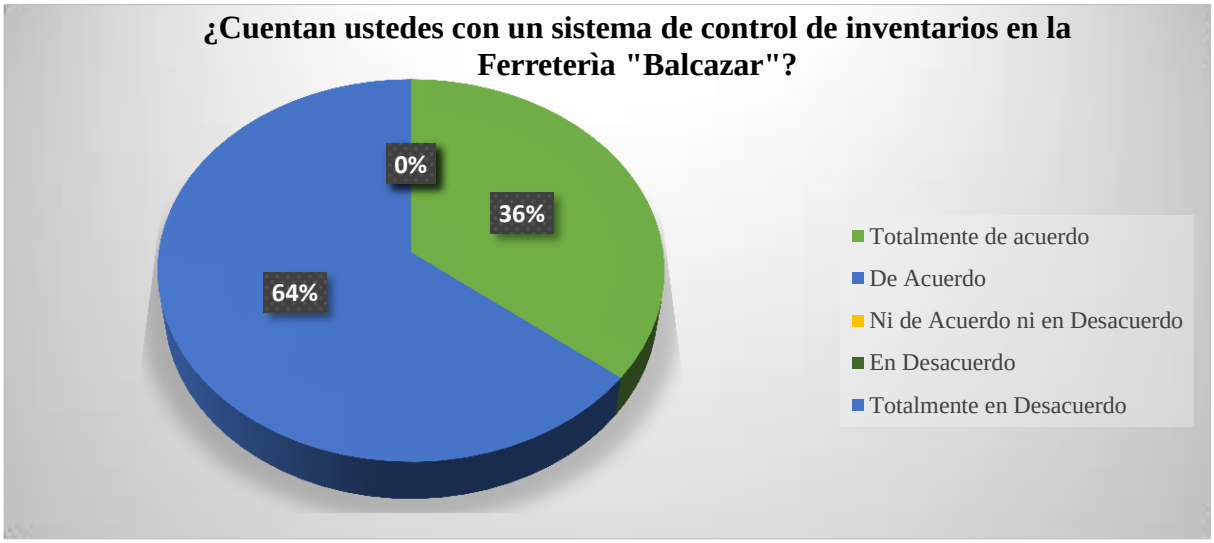
1. ¿Cuentan ustedes con un sistema de control de inventarios en la Ferretería "Balcazar"?

Tabla 3 Sistema de Control de Inventarios

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	5	36%
De Acuerdo	9	64%
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
TOTAL	**14**	**100%**

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Gráfico 1 Sistema de Control de Inventarios



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Análisis: Del total de los encuestados el 64% están totalmente de acuerdo y el 34% de los encuestados de acuerdo y mencionan que la empresa si cuenta con un sistema de control de inventarios, pero que existen falencias en sus registros.

Interpretación: Los encuestados mencionan que existen falencias en cuanto a los registros de compras y de ventas en el sistema contable porque no realizan los procedimientos de una manera adecuada para el ingreso de la mercadería al sistema.

2. ¿A través de que métodos se realiza la valoración de los inventarios en la Ferretería?

Tabla 4 Métodos de Valoración de los Inventarios

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FIFO	14	100%
LIFO	0	0%
PROMEDIO PONDERADO	0	0%
NINGUNO	0	0%
TOTAL	**14**	**100%**

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Gráfico 2 Métodos de Valoración de los Inventarios



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Análisis: El total de los encuestados manifiestan en un 100% que el método de valoración de inventarios que utilizan en la ferretería, es el FIFO primeras entradas primeras salidas, como documento de control de los inventarios.

Interpretación: El método de valoración de inventarios que utiliza la ferretería es el de las primeras entradas y primeras salidas, como se señaló anteriormente utilizan este método porque el inventario final, queda valorado a un precio más alto con relación a los demás métodos de valoración.

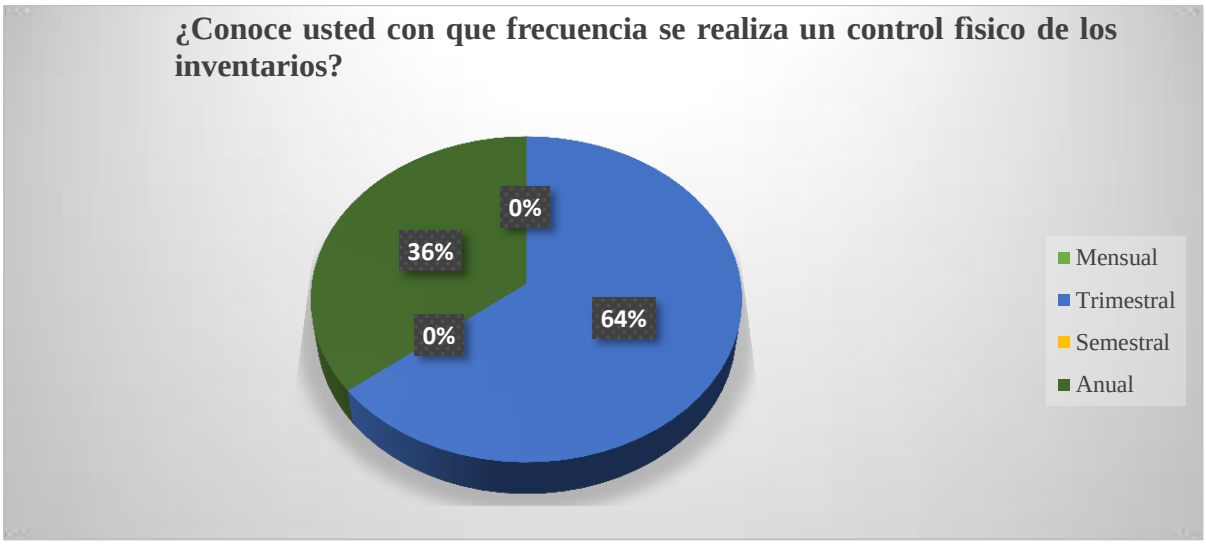
3. ¿Conoce usted con qué frecuencia se realiza un control físico de los inventarios?

Tabla 5 Control Físico de los Inventarios

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mensual	0	0%
Trimestral	9	64%
Semestral	0	0%
Anual	5	36%
TOTAL	**14**	**100%**

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Gráfico 3 Control Físico de los Inventarios



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Análisis: Del total de los encuestados el 64% manifiesta que el control físico de los inventarios lo realizan de forma trimestral y el 36% de los encuestados manifiestan que el control físico de los inventarios se lo realiza manera anual.

Interpretación:

El no contar con una planificación estandarizada en cuanto al control de los inventarios ocasiona problemas al momento de realizar las constataciones físicas, porque existe descuadres y faltantes de mercadería en la ferretería, generando problemas entre los empleados por supuestas pérdidas de mercadería.

4. ¿Conoce usted que norma contable actualmente se está aplicando en la Ferretería?

Tabla 6 Normas Contables

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NEC	0	0%
NIC	0	0%
NIIF-PYMES SECCIÒN 13 INVENTARIOS	0	0%
NIIF COMPLETAS	0	0%
NINGUNA	14	100%
TOTAL	**14**	**100%**

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Gráfico 4 Normas Contables



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Análisis: El 100% de los empleados manifestaron que en la Ferretería "Balcazar" no aplican ninguna norma contable por desconocimiento acerca de las normas.

Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos se puede apreciar, que no se aplica ninguna norma contable que contribuya a obtener una información real acerca de los inventarios de la Ferretería "Balcazar" por lo cual se observó que existe un manejo incorrecto en los inventarios, puesto que no realizan una adecuada medición y actualización de los inventarios a valores corrientes.

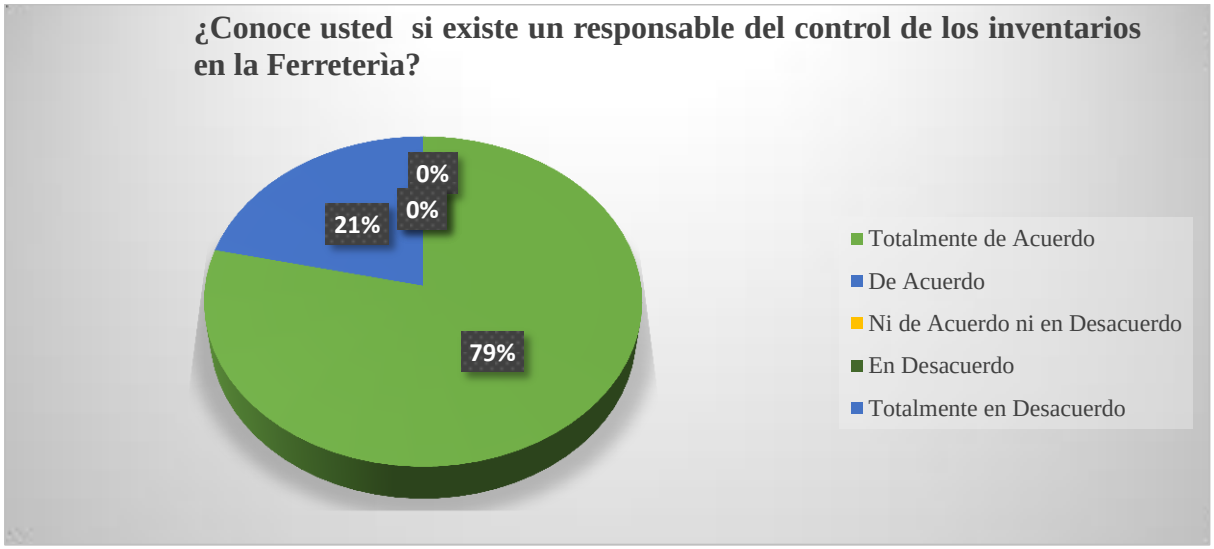
5. ¿Conoce usted si existe un responsable del control de los inventarios en la Ferretería?

Tabla 7 Responsable del Control de los Inventarios

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo	11	79%
De Acuerdo	3	21%
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
TOTAL	**14**	**100%**

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Gráfico 5 Responsable del Control de los Inventarios



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Análisis: Los encuestados mencionan que si existe un responsable del control de los inventarios en la ferretería, quien es el encargado de realizar las actividades de control a los inventarios, mismo que no realiza de una manera adecuada los controles en la ferretería.

Interpretación: De acuerdo a lo indicado por los encuestados se puede manifestar que la empresa posee un responsable del control de los inventarios, pero las actividades efectuadas no son las más adecuadas ya que el mismo no posee los suficientes conocimientos para realizar un adecuado control, los procesos que realizan no son correctos para un control de inventarios eficiente, lo cual representa grandes problemas dentro de la ferretería.

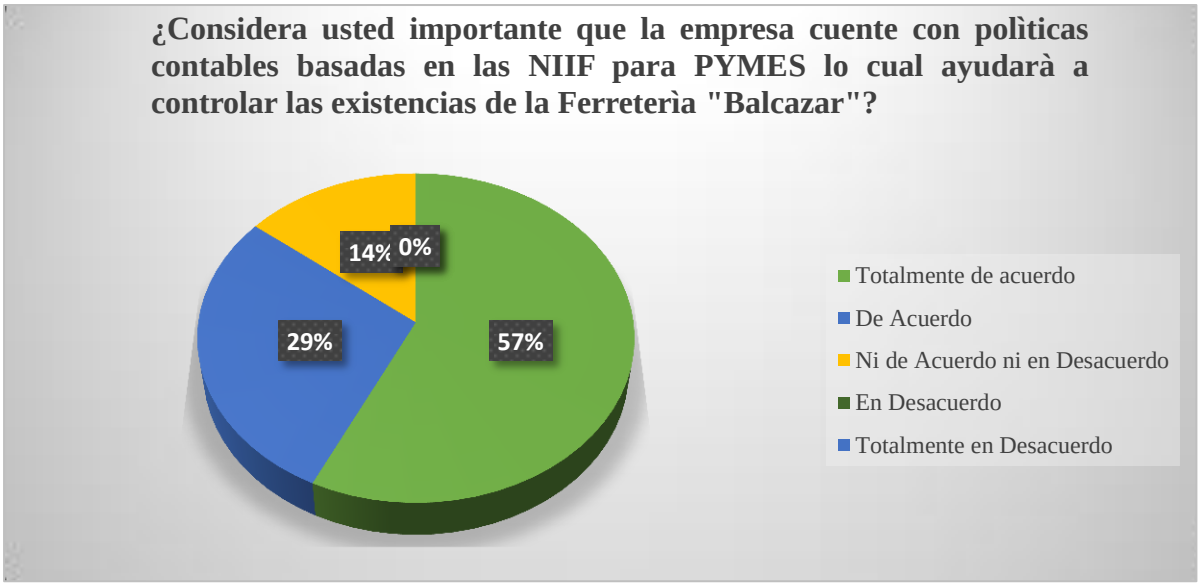
6. ¿Considera usted importante que la empresa cuente con políticas contables basadas en las NIIF para PYMES lo cual ayudará a controlar las existencias de la Ferretería "Balcazar"?

Tabla 8 Políticas Contables

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	8	57%
De Acuerdo	4	29%
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	2	14%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
TOTAL	**14**	**100%**

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Gráfico 6 Políticas Contables



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Análisis: De acuerdo a los encuestados se puede mencionar que consideran fundamental que la ferretería, cuente con políticas contables para un control adecuado de las existencias, mientras que una minoría no está ni de acuerdo ni en desacuerdo de que se apliquen políticas contables.

Interpretación: Los encuestados manifiestan que se apliquen políticas contables de acuerdo a las NIIF para PYMES que ayudarán a controlar las existencias, mismas que servirán para realizar un adecuado reconocimiento y medición acerca de los inventarios que dispone la ferretería, con la finalidad de evitar problemas que ocasionan incrementos en el valor de los inventarios.

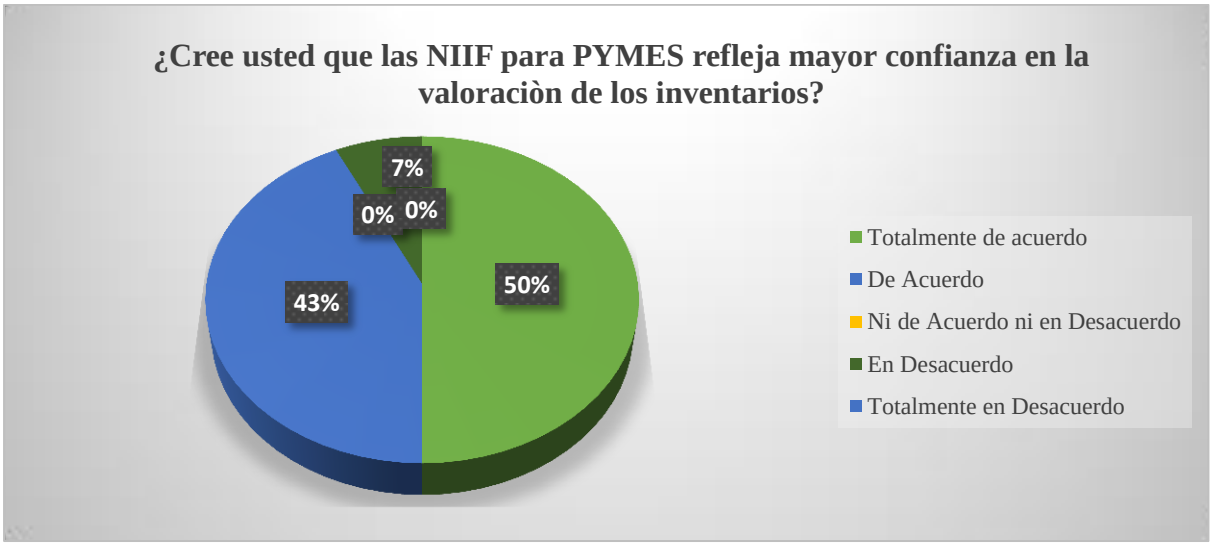
7. ¿Cree usted que las NIIF para PYMES refleja mayor confianza en la valoración de los inventarios?

Tabla 9 NIIF para PYMES Valoración de los Inventarios

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	7	50%
De Acuerdo	6	43%
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	0	0%
En Desacuerdo	1	7%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
TOTAL	**14**	**100%**

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Gráfico 7 NIIF para PYMES Valoración de Inventarios



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Análisis: Se observa que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo y de acuerdo en que las NIIF para PYMES reflejan un mayor grado de confianza en cuanto a la valoración de los inventarios, mientras que un pequeño porcentaje está en desacuerdo.

Interpretación: Las NIIF para PYMES reflejan un mayor grado de confiabilidad en la valoración de los inventarios, puesto que permite realizar la medición de la mercadería al costo y al precio de venta estimado, lo cual proporciona información actualizada acerca de los inventarios y a la vez evita problemas posteriores con el SRÌ.

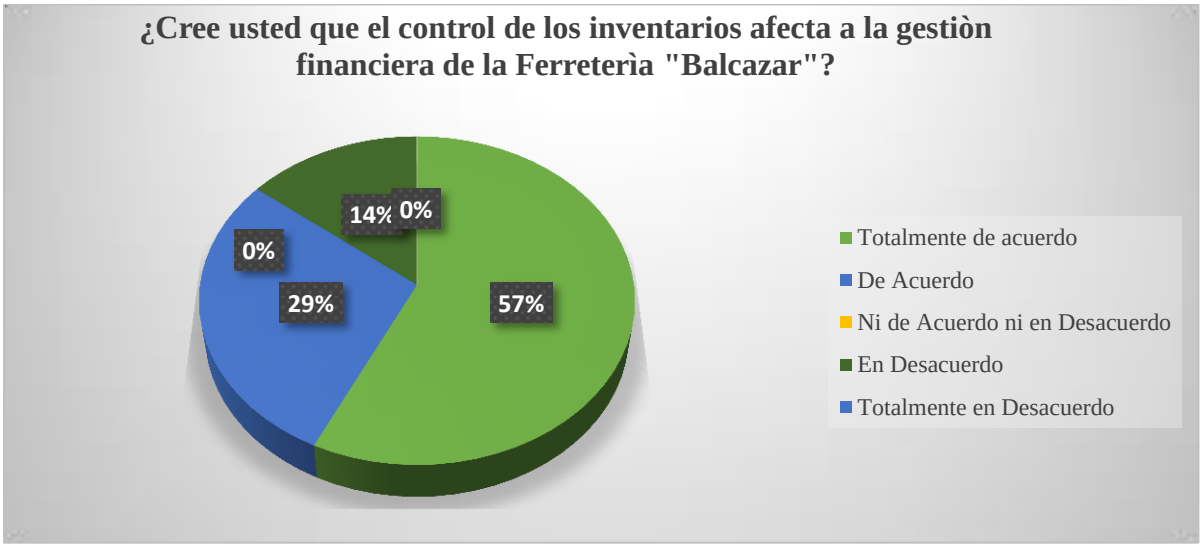
8. ¿Cree usted que el control de los inventarios afecta a la gestión financiera de la Ferretería “Balcazar”?

Tabla 10 Control de Inventarios afecta a la Gestión Financiera

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	8	57%
De Acuerdo	4	29%
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	0	0%
En Desacuerdo	2	14%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
TOTAL	**14**	**100%**

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería “Balcazar”
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Gráfico 8 Control de Inventarios afecta a la Gestión Financiera



Fuente: Encuestas realizadas a los empleados de la Ferretería “Balcazar”
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Análisis: La mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo y de acuerdo en que el control de los inventarios afecta a una eficiente gestión financiera y mientras que una minoría están en desacuerdo en que el control de los inventarios afecta a los rendimientos económicos de la ferretería.

Interpretación: El control de los inventarios afecta a la gestión financiera de la ferretería, porque es de vital importancia contar con un inventario bien administrado y controlado con la finalidad de evitar altos costo por mantenimiento de inventarios y acumulación de mercadería en existencias.

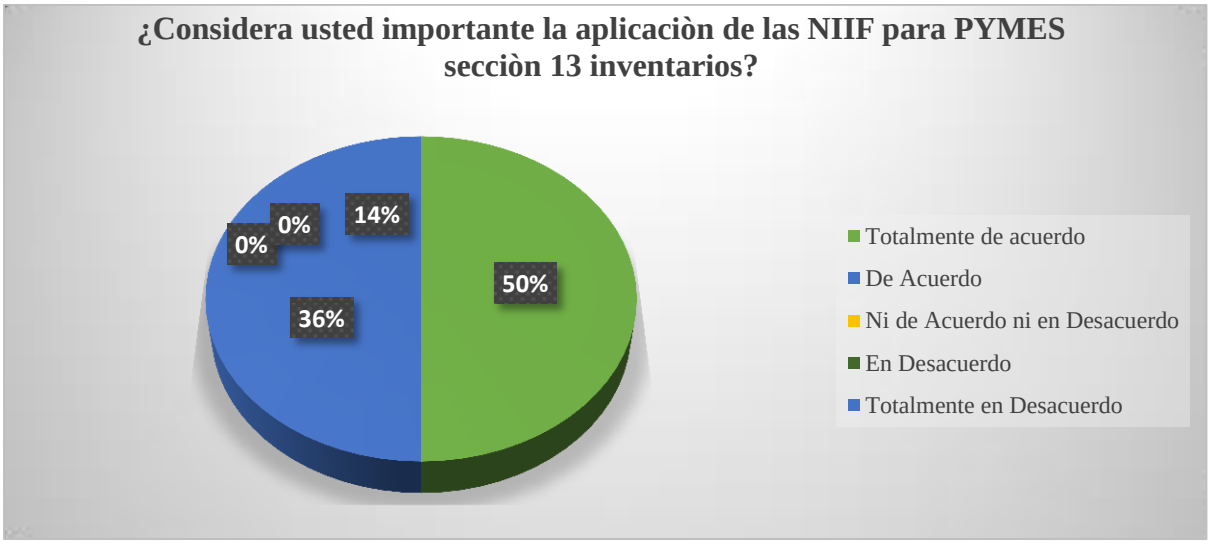
9. ¿Considera usted importante la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios?

Tabla 11 NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	7	50%
De Acuerdo	5	36%
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	2	14%
TOTAL	**14**	**100%**

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Gráfico 9 NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Análisis: En base a los encuestados se puede observar que están totalmente de acuerdo y de acuerdo en que la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios, es de vital importancia para la Ferretería "Balcazar" y un pequeño porcentaje está totalmente en desacuerdo de la importancia que representa la aplicación de esta norma.

Interpretación: Los encuestados mencionan que es importante la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios, porque proporciona lineamientos necesarios para la medición de los inventarios y para realizar el correspondiente deterioro del valor de los inventarios, ocasionados por precios de mercado decrecientes y porque la información financiera presentada tiene un alto nivel de calidad.

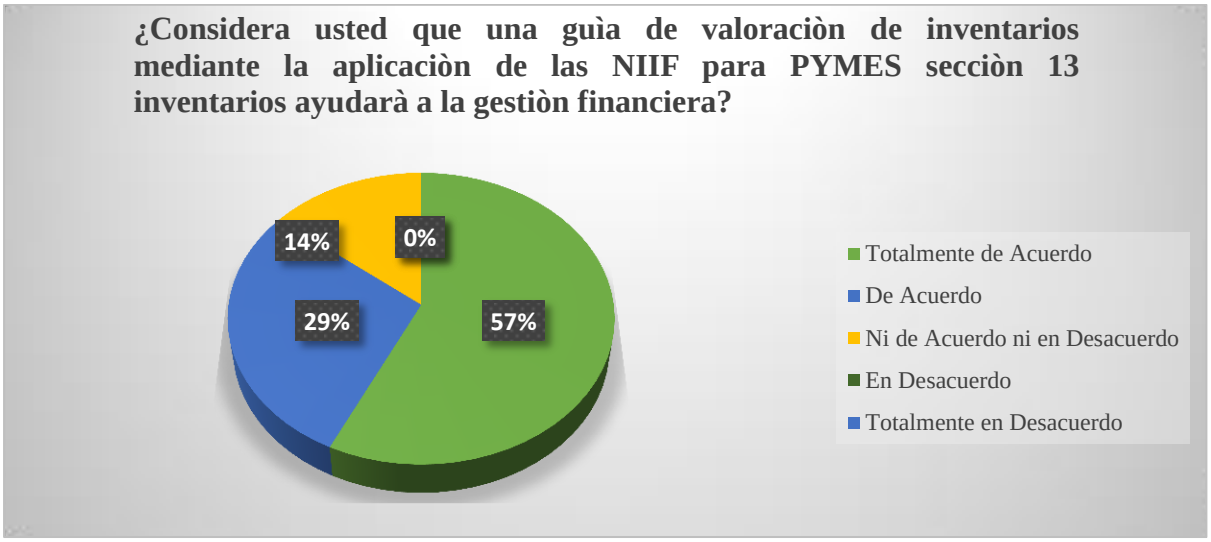
10. ¿Considera usted que una guía de valoración de inventarios mediante la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios ayudará a la gestión financiera?

Tabla 12 Guía de Valoración de los Inventarios

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de Acuerdo	8	57%
De Acuerdo	4	29%
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	2	14%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
TOTAL	**14**	**100%**

Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Gráfico 10 Guía de Valoración de Inventarios



Fuente: Encuesta realizada a los empleados de la Ferretería "Balcazar"
Elaborado por: Diana Lorena Naranjo Chiguano y Karla Ximena Naranjo Chiguano

Análisis: La mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo y de acuerdo en que la guía de valoración de los inventarios de acuerdo a la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios, contribuye a obtener una gestión financiera eficiente para la ferretería y una minoría están ni de acuerdo ni en desacuerdo, porque desconocen de los beneficios de la aplicación de esta norma.

Interpretación: Con respecto a los resultados se observa que están de acuerdo en que se realice una guía de valoración de inventarios, mediante la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios, porque guiará los procedimientos adecuados para el registro de las compras y de las ventas, así como también proporcionará los mecanismos necesarios para la valoración de los inventarios y actualización de los mismos a saldos reales.

Anexo 12 Análisis de la Observación Documental

Mediante la observación documental aplicada en la Ferretería “Balcazar” se determina que no utilizan políticas contables de acuerdo a las NIIF para las PYMES; También se observó que utilizan el Sistema Visual Fac Plus para el control de los inventarios y para realizar las ventas, pero existe mercadería que no consta en el sistema; El método de valoración de los inventarios que utilizan es el método FIFO primeras entradas, primeras salidas; Existe reportes por parte del bodeguero de manera trimestral en el cual manifiesta que existen faltantes de varios artículos ferreteros; La Ferretería “Balcazar” utiliza la kárdex como documento de control de los inventarios; Se observó que la ferretería no realiza el deterioro de los inventarios como se establece en las NIIF para PYMES sección 13 Inventarios; Además no utilizan indicadores financieros para evaluar la liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad en la Ferretería “Balcazar”.