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 DE ORELLANA, CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS EN EL PERIODO 2017 – 2018

Informe Final 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

DERECHOS DE AUTOR

DERECHOS DE AUTOR

Nosotras, **DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO** con C.I. 2200221295 y **KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO** con C.I. 2200221311 en calidad de autoras del trabajo 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**, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar hacer uso de todos los contenidos que nos pertenecen o parte de los que contiene esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autoras nos corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a nuestro favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Asimismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de investigación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Firma	Firma
Diana Lorena Naranjo Chiguano	Karla Ximena Naranjo Chiguano
Cd.N° 2200221295	Cd.N° 2200221311

Di 2 copias.

ESCRITURA PÚBLICA
DECLARACION JURADA
SEÑORITAS DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO Y KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO

En la ciudad de Guaranda, Capital de la Provincia de Bolívar, República del Ecuador, hoy día MARTES, CATORCE DE MAYO DE DOS MIL DIECINUEVE, ante mí, Doctor GUIDO FABIAN FIERRO BARRAGAN, NOTARIO PÚBLICO PRIMERO DEL CANTÓN GUARANDA, comparecen las señoritas DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO Y KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO, portadoras de las cédulas de ciudadanía números dos dos cero cero dos dos uno dos nueve guion cinco y dos dos cero cero dos dos uno tres uno guion uno, en su orden. Las comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, de estado civil solteras, capaces de contraer obligaciones, domiciliadas en la parroquia Unión Milagreña, cantón Joya de los Sachas, provincia Orellana, a quienes de conocerles doy fe en virtud de haberme exhibido sus cédulas de ciudadanía y papeletas de votación cuyas copias adjunto a esta escritura. Advertidas por mí el Notario de los efectos y resultados de esta escritura, así como examinadas en forma separada, de que comparecen al otorgamiento de la misma sin coacción, amenazas, temor reverencial, ni promesa o seducción, juramentados en debida forma, prevenidas de la gravedad del juramento, de las penas del perjurio y de la obligación que tienen de decir la verdad con claridad y exactitud, bajo juramento declaran lo siguiente: " Previo a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría CP: Que los criterios e ideas emitidas en el presente trabajo de investigación titulado "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", es de nuestra exclusiva responsabilidad en calidad de autoras. Es todo cuanto podemos decir en honor a la verdad." (Hasta aquí la declaración juramentada rendida por las comparecientes, la misma que queda elevada a escritura pública con todo el valor legal). Para el otorgamiento de esta escritura pública se observaron todos los preceptos legales del caso; y leída que les fue a las comparecientes íntegramente por mí el Notario, se ratifican en todo su contenido y firman conmigo en unidad de acto. Incorporo esta escritura pública al protocolo de instrumentos públicos, a mi cargo. De todo lo cual doy fe.-

SRTA. DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO

SRTA. KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO

Doctor Guido Fabián Fierro Barragán
NOTARIO PÚBLICO PRIMERO DEL CANTÓN GUARANDA.

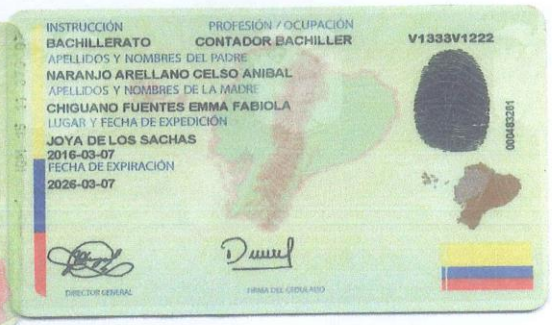
NOTARIA 01 GUARANDA
170449

NOTARIA PRIMERA DEL CANTÓN GUARANDA



REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA No. 220022129-5
APELLIDOS Y NOMBRES
NARANJO CHIGUANO
DIANA LORENA
LUGAR DE NACIMIENTO
ORELLANA
JOYA DE LOS SACHAS
LA JOYA DE LOS SACHAS
FECHA DE NACIMIENTO 1993-12-07
NACIONALIDAD ECUATORIANA
SEXO F
ESTADO CIVIL SOLTERO



INSTRUCCIÓN BACHILLERATO
PROFESIÓN / OCUPACIÓN CONTADOR BACHILLER
V1333V1222
APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
NARANJO ARELLANO CELSO ANIBAL
APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
CHIGUANO FUENTES EMMA FABIOLA
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
JOYA DE LOS SACHAS
2016-03-07
FECHA DE EXPIRACIÓN
2026-03-07
DIRECTOR GENERAL
FIRMA DEL CEDULADO



CERTIFICADO DE VOTACIÓN
24 - MARZO - 2019
CNE
0002 F
JUNTA No.
0002 - 224
CERTIFICADO No.
2200221295
CÉDULA No.
NARANJO CHIGUANO DIANA LORENA
APELLIDOS Y NOMBRES
PROVINCIA: ORELLANA
CANTÓN: JOYA DE LOS SACHAS
CIRCUNSCRIPCIÓN:
PARROQUIA: UNION MILAGREÑA
ZONA: 1





REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA 220022131-1
APELLIDOS Y NOMBRES
NARANJO CHIGUANO
KARLA XIMENA
LUGAR DE NACIMIENTO
ORELLANA
JOYA DE LOS SACHAS
LA JOYA DE LOS SACHAS
FECHA DE NACIMIENTO 1992-02-05
NACIONALIDAD ECUATORIANA
SEXO F
ESTADO CIVIL Soltera



INSTRUCCIÓN BACHILLERATO
PROFESIÓN / OCUPACIÓN CONTADOR BACHILLER
V3333V3222
APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
NARANJO ARELLANO CELSO ANIBAL
APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
CHIGUANO FUENTES EMMA FABIOLA
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
FCO. DE ORELLANA
2010-12-15
FECHA DE EXPIRACIÓN
2020-12-15
DIRECTOR GENERAL
FIRMA DEL CEDULADO



CERTIFICADO DE VOTACIÓN
24 - MARZO - 2019
CNE
0002 F
JUNTA No.
0002 - 227
CERTIFICADO No.
2200221311
CÉDULA No.
NARANJO CHIGUANO KARLA XIMENA
APELLIDOS Y NOMBRES
PROVINCIA: ORELLANA
CANTÓN: JOYA DE LOS SACHAS
CIRCUNSCRIPCIÓN:
PARROQUIA: UNION MILAGREÑA
ZONA: 1

DR. C. MARLON ALBERTO GARCÍA SALTOS EN CALIDAD DE DIRECTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, A PETICIÓN DE PARTE INTERESADA

Que las señoritas **DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO Y KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO** estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.** dentro de la modalidad de titulación (Proyecto de investigación); han cumplido con el ingreso de sugerencias y recomendaciones emitidas por el suscrito a su proyecto denominado **"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"**, en tal virtud, faculto a las interesadas, seguir el trámite legal pertinente.

Es todo cuanto puedo certificar,

Guaranda a los 08 días del mes de Mayo del 2019

Atentamente,

Dr.C. Marlon Alberto García Saltos
Cd. N° 0200724714
DIRECTOR

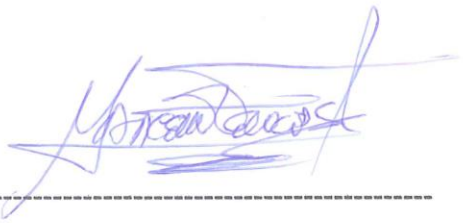
DR. HÉCTOR MARCELO VENEGAS SALINAS EN CALIDAD DE PAR ACADÉMICO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, A PETICIÓN DE PARTE INTERESADA

Que las señoritas **DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO Y KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO** estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.** dentro de la modalidad de titulación (Proyecto de investigación); han cumplido con el ingreso de sugerencias y recomendaciones emitidas por el suscrito a su proyecto denominado **"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"**, en tal virtud, faculto a las interesadas, seguir el trámite legal pertinente.

Es todo cuanto puedo certificar,

Guaranda a los 13 días del mes de Mayo del 2019

Atentamente,



Dr. Héctor Marcelo Venegas Salinas
Cd. N° 1705281440
PAR ACADÉMICO

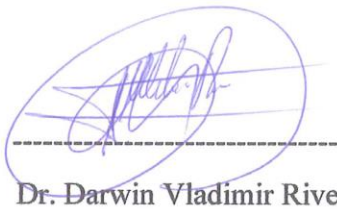
DR. DARWIN VLADIMIR RIVERA PIÑALOZA EN CALIDAD DE PAR ACADÉMICO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, A PETICIÓN DE PARTE INTERESADA

Que las señoritas **DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO Y KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO** estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.** dentro de la modalidad de titulación (Proyecto de investigación); han cumplido con el ingreso de sugerencias y recomendaciones emitidas por el suscrito a su proyecto denominado **"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"**, en tal virtud, faculto a las interesadas, seguir el trámite legal pertinente.

Es todo cuanto puedo certificar,

Guaranda a los 08 días del mes de Mayo del 2019

Atentamente,



Dr. Darwin Vladimir Rivera Piñaloza
Cd. N° 0201377157
PAR ACADÉMICO

DEDICATORIA

A Dios por haberme permitido seguir con salud y vida para lograr cada uno de mis objetivos que me los he propuesto, a mis padres, hermanos/as que me inculcaron grandes valores que me permiten ser una mejor persona y porque fueron quienes me motivaron a seguir en mi carrera de estudio y contando con todo du apoyo incondicional.

Diana Lorena Naranjo Chiguano

A Dios y a mi familia quienes fueron la guía y soporte fundamental a lo largo de mi vida y carrera universitaria, quienes con su apoyo y confianza incondicional me han impulsado a seguir adelante en mi formación académica.

Karla Ximena Naranjo Chiguano

RECONOCIMIENTO

A Dios por permitirnos cumplir con nuestros sueños y por permitirnos ser unas personas de bien, a las autoridades de la Universidad Estatal de Bolívar por habernos abierto las puertas de esta noble institución, a todos los Docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría que fueron quienes con su enseñanza, experiencia y paciencia nos han inculcado grandes conocimientos, de igual manera nuestros sinceros agradecimientos al Director de nuestra Tesis Dr. C. Marlon García y a nuestros Pares Académicos Dr. Vladimir Rivera y Dr. Marcelo Venegas quienes con su noble enseñanza y paciencia nos han corregido nuestros errores en el desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

A la Sra. Johana Cabrera Propietaria de la Ferretería "Balcazar" quien nos brindó la apertura para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

Diana Lorena Naranjo Chiguano

Karla Ximena Naranjo Chiguano

ÍNDICE GENERAL

Pág.

PORTADA I

DERECHOS DE AUTOR II

CERTIFICADO DEL DIRECTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN III

CERTIFICADO DEL PAR ACADÉMICO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN VI

CERTIFICADO DEL PAR ACADÉMICO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN VII

DEDICATORIA VIII

RECONOCIMIENTO IX

ÍNDICE GENERAL X

ÍNDICE DE TABLAS XII

ÍNDICE DE FIGURAS XIII

ÍNDICE DE ANEXOS XIV

RESUMEN XV

ABSTRACT XVI

INTRODUCCIÓN 1

CAPÍTULO I 2

DEFINICIÓN DEL PROBLEMA 3

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 3

DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA 3

PREGUNTAS DIRECTRICES 3

OBJETIVOS 4

OBJETIVO GENERAL 4

OBJETIVOS ESPECÍFICOS 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 OBTENCIÓN DE DATOS 25
DISCUSIÓN 26
CONCLUSIONES 26
RECOMENDACIONES 27
LIMITACIONES 28
RESULTADOS 29
CAPÍTULO IV 32
PROPUESTA 33
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 53
ANEXOS 54

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de los Indicadores o Razones Financieras 21
Tabla 2 Personal de la Ferretería “Balcazar” 25
Tabla 3 Costos de Artículos 44
Tabla 4 Precios de Venta 45
Tabla 5 Ajuste al Valor Neto Realizable 46
Tabla 6 Asiento Contable por Deterioro 47
Tabla 7 Actualización de los Inventarios 51
Tabla 8 Asientos de Artículo por Artículo de los Inventarios 52
Tabla 9 Asientos por el Inventario Total 52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Método First in First Out 30
Figura 2 Método Promedio Ponderado 30
Figura 3 Método LIFO 31
Figura 4 Actualización de los Registros de Compras 35
Figura 5 Actualización de los Registros de Ventas 37
Figura 6 Formato de Ingreso de Mercadería 39
Figura 7 Formato de Salida de Mercadería 40
Figura 8 Formato de Requisición de Mercaderías 41
Figura 9 Revisión del Valor de los Inventarios 42
Figura 10 Método FIFO 49

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Formato de Encuesta 54
Anexo 2 Formato de Entrevista 57
Anexo 3 Formato de Observación Documental 59
Anexo 4 Fotografías 60
Anexo 5 Listado de los Empleados de la Ferretería "Balcazar" 62
Anexo 6 Oficio de Aceptación por Parte de la Empresa 63
Anexo 7 Certificado de Haber Socializado la Propuesta en la Empresa 64
Anexo 8 Listado de la Mercadería de la Ferretería "Balcazar" 65
Anexo 9 Currículum Vitae de Autoras 70
Anexo 10 Certificado de Antiplagio 72

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 BOLÌVAR

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.

INTRODUCCIÓN

En las empresas comerciales los inventarios son el rubro más importante de la empresa, es por ello que existen diversas normas que regulan la actividad comercial y proporcionan información financiera confiable para sus diferentes usuarios, en las Normas Internacionales de Información Financiera se establece la sección 13 inventarios de las NIIF para PYMES los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios con la finalidad de contar con una adecuada contabilización e información financiera para la empresa.

En el capítulo I se detalla la descripción y formulación del problema de investigación así como las preguntas directrices, los objetivos que se pretende alcanzar en la investigación, el por qué y para que, la importancia y factibilidad que se detalla en la justificación de la investigación.

En el capítulo II se trata del marco teórico en el cual se detallan las teorías que fundamentan nuestra investigación tales como: Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), NIIF para PYMES, Sección 13 Inventarios y la gestión financiera.

El capítulo III contiene la metodología utilizada en la investigación, método analítico, inductivo, deductivo y el método histórico, así como también el diseño de la investigación según la fuente investigación de campo, investigación bibliográfica, investigación documental y la investigación transversal no experimental según el tipo de estudio descriptivo, explicativa y según el enfoque cuanti-cualitativa, la recolección de la información se la realizó a los empleados de la ferretería aplicando los instrumentos de recolección de datos y en este capítulo también se hace referencia a las limitaciones y a las conclusiones del trabajo de investigación.

El capítulo IV se enfoca a la propuesta en donde se desarrolla la 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 que permita mejorar la gestión financiera en la Ferretería “Balcazar”.

CAPÍTULO I

DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

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?

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.

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 permite mantener un control y una evaluación adecuada en las existencias de mercadería que dispone la empresa, lo cual contribuye 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 proporcionaron los dueños de la empresa, al proporcionar toda la información necesaria para el cumplimiento de la investigación, tomando en consideración que es 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 evita 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 debe adquirir, evitando una alta cantidad de artículos en stock, lo cual facilita conocer de una manera veraz y oportuna el capital invertido en la mercadería y la desvalorización de inventarios por deterioro, la misma que evita que se ocasionen inconsistencias para lo cual se realiza controles periódicos.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Para la presente investigación se ha utilizado la teoría de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) y la gestión financiera, teorías que han sido fundamentales para tener una idea más clara del problema de investigación.

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 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, aplicaran 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.

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 el 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 deteriodados,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 en 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 confiabilidad 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.

GESTIÓN FINANCIERA

(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)

(Còrdoba Padilla, 2012) Menciona que:

> La gestión financiera es el área de la administración que tiene que ver con los recursos financieros de la empresa y se centra en dos aspectos importantes como son, la rentabilidad y la liquidez. Esto significa que la administración financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo. (pág. 7)

La gestión Financiera es una forma eficiente de controlar y administrar el uso de los recursos económicos, con la finalidad de lograr una mejor toma de decisiones y alcanzar un mejor desarrollo y crecimiento empresarial.

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. Un 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 proporcionan los estados financieros.

Tabla 1 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

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

En la metodología aplicada para el desarrollo de esta investigación 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, así como también el método inductivo que se utilizó para realizar un estudio desde lo particular a lo general, es decir nos permitió realizar un análisis de los problemas acerca de los inventarios y la gestión financiera de la Ferretería "Balcazar" también 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, lo cual permitió establecer conclusiones acerca del objeto de estudio y el método histórico se utilizó en esta investigación porque facilitó la realización de los antecedentes, puesto que es la base fundamental de donde inició nuestra investigación para encontrar la solución al problema de investigación.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente proyecto se utilizó los siguientes tipos de investigación según la fuente investigación de campo porque se realizó en el lugar de los hechos y permitió recabar información necesaria dentro de la empresa, así como también la investigación bibliográfica porque se recopiló información de revistas, artículos científicos, libros entre otros que sirvieron para el desarrollo del marco teórico, la investigación documental porque permitió tener los elementos de juicio para elaborar la guía en base a lo que establece las NIIF para PYMES sección 13 inventarios y su incidencia en la gestión financiera y la investigación transversal no experimental porque nuestro caso de estudio se lo realizó en un periodo establecido del 2017 – 2018 así como también según el tipo de estudio descriptivo porque se utilizó para el análisis e interpretación de los datos e información recopilada a nivel de la ferretería y la investigación explicativa porque permitió explicar las causas y efectos y también ayudó a realizar una propuesta para mejorar el problema de estudio.

Según el enfoque es mixto (cuanti-cualitativa) porque según la naturaleza de los datos es cuantitativa porque se aplicó encuestas y se realizó un análisis de los resultados obtenidos a través de tablas y gráficos y es cualitativa porque permitió realizar un análisis e interpretación de los datos obtenidos a través de la entrevista, encuesta y observación documental en la Ferretería "Balcazar".

POBLACIÓN Y MUESTRA

La población que se utilizó para la presente investigación corresponde a los 14 empleados que laboran en la Ferretería "Balcazar" y se realizó un censo por ser una población finita.

Tabla 2 Personal de la Ferretería "Balcazar"

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

INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS

Los instrumentos de recolección de datos que hemos utilizado son la entrevista que se aplicó a la Gerente/Propietaria de la Ferretería, la encuesta que se realizó a los empleados que laboran en la ferretería y la observación documental que se efectuó en la Ferretería "Balcazar" instrumentos que sirvieron para obtener información veraz acerca de la empresa.

DISCUSIÓN

CONCLUSIONES

- La Ferretería “Balcazar” a pesar de contar con un sistema automatizado contable, él mismo no cuenta con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y medianas empresas (PYMES) sección 13 inventarios, dando lugar a un reconocimiento y medición de los inventarios de una manera errónea así como también provocando pérdidas económicas.
- Existe un desconocimiento por parte de la Gerente/Propietaria y de los empleados de la Ferretería “Balcazar” acerca de la importancia de realizar una adecuada valoración de los inventarios de acuerdo a las NIIF para PYMES sección 13 inventarios y como incide en los resultados económicos que la empresa espera obtener.
- El control de inventarios que realizan en la ferretería mediante el Sistema Visual Fac Plus, no es el adecuado ya que existe mercadería que no ha sido registrada en el sistema lo que ocasiona faltantes de mercadería, provocando pérdidas económicas y conflictos entre los empleados por supuestas desviaciones de mercadería, y complicaciones con la administración tributaria por posibles evasiones de impuestos.
- El método de valoración de los inventarios que utilizan en la Ferretería “Balcazar” a través del kárdex como documento de control es el FIFO primeras entradas primeras salidas o también conocido como PEPS.

RECOMENDACIONES

- La Ferretería “Balcazar” debe realizar la actualización del sistema automatizado contable con la finalidad de incorporar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) sección 13 inventarios, dando lugar a un reconocimiento y medición de los inventarios de una manera eficiente que le permita obtener mayores beneficios económicos.
- Concientizar a todo el personal que labora en la Ferretería “Balcazar” acerca de la importancia de realizar una adecuada valoración de los inventarios de acuerdo a las NIIF para PYMES sección 13 inventarios, puesto que en esta norma se establecen las políticas contables para la medición de los inventarios, lo cual proporciona información actualizada acerca de los inventarios y evita problemas posteriores con el SRÌ.
- Realizar adecuadamente los procedimientos para el registro de la mercadería en el Sistema Visual Fac Plus, con el propósito de evitar desviaciones de mercadería, pérdidas económicas y problemas con la administración tributaria por evasión de impuestos.
- La Ferretería “Balcazar” debe mantener el método de valoración de los inventarios FIFO a través de la kárdex como documento de control, porque a través de este método el inventario final queda valorado a un precio más alto con relación al costo promedio ponderado y el LIFO.

LIMITACIONES

El presente proyecto de investigación se realizó en la Ferretería “Balcazar” ubicada en la Provincia de Orellana, Cantón Joya de los Sachas en las calles Av. Alejandro Labaka s/n y Jaime Roldòs.

En esta investigación se contó con la colaboración de todos los empleados de la Ferretería “Balcazar” para el desarrollo de la entrevista, encuesta y la observación documental, en donde no se presentó ninguna limitación para la recolección de información necesaria para el desarrollo del proyecto de investigación.

RESULTADOS

Los resultados que se obtuvieron mediante la aplicación de la entrevista a la Gerente/Propietaria de la Ferretería "Balcazar", la encuesta aplicada a los trabajadores y la observación documental son los siguientes:

Se determina que si existe un control de inventarios, lo cual lo realizan mediante la utilización del Sistema Visual Fac Plus, pero es fundamental precisar que, a pesar de contar con el sistema sus procedimientos no son los más adecuados, por lo que al momento de realizar constataciones físicas existe faltantes en mercaderías.

El método de valoración que utilizan en la Ferretería "Balcazar" es el FIFO las primeras mercaderías entradas a bodega, son las primeras mercaderías vendidas, de acuerdo a la actividad comercial de la ferretería, puesto que el inventario final es el más alto con este método, porque queda registrado a precio de sus últimas adquisiciones.

La Ferretería "Balcazar" no realiza la aplicación de las NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios por desconocimiento de las misma, por lo cual es muy importante la aplicación de las NIIF para PYMES en la ferretería es por ello que se requiere de la elaboración de una guía de valoración de inventarios, porque en ella se establece los lineamientos necesarios para el reconocimiento y medición de los inventarios, además se establecen los mecanismos necesarios para la actualización de los inventarios a valores corrientes, mismos que contribuirán a mejorar la gestión financiera de la empresa.

Demostración en cuanto a la presentación del inventario final:

Figura 1 Método First in First Out

MÈTODO FIFO

Artìculo: Tubo Galv 3/4

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
D	M	A		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
4	1	2018	Inventario Inicial							30	$ 15,00	$ 450,00
10	3	2018	Compra Factura Nº 09	40	$ 16,00	$ 640,00				30	$ 15,00	$ 450,00
										40	$ 16,00	$ 640,00
15	3	2018	Venta Factura Nº 01				30	$ 15,00	$ 450,00	0	$ -	$ -
							10	$ 16,00	$ 160,00	30	$ 16,00	$ 480,00
			INVENTARIO FINAL							**30**		**$ 480,00**

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

Figura 2 Método Promedio Ponderado

MÈTODO PROMEDIO PONDERADO

Artìculo: Tubo Galv 3/4

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
D	M	A		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
4	1	2018	Inventario Inicial							30	$ 15,00	$ 450,00
10	3	2018	Compra Factura Nº 09	40	$ 16,00	$ 640,00				70	$ 15,57	$ 1.090,00
15	3	2018	Venta Factura Nº 01				40	$ 15,57	$ 622,86	30	$ 15,57	$ 467,14
			INVENTARIO FINAL							**30**		**$ 467,14**

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

Figura 3 Método LIFO

MÈTODO LIFO

Artìculo: Tubo Galv 3/4

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
D	M	A		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
4	1	2018	Inventario Inicial							30	$ 15,00	$ 450,00
10	3	2018	Compra Factura Nº 09	40	$ 16,00	$ 640,00				30	$ 15,00	$ 450,00
										40	$ 16,00	$ 640,00
15	3	2018	Venta Factura Nº 01				40	$ 16,00	$ 640,00	0	$ -	$ -
										30	$ 15,00	$ 450,00
			INVENTARIO FINAL							**30**		**$ 450,00**

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

De acuerdo a los tres métodos de valoración de inventarios como son el FIFO, LIFO y Promedio Ponderado, se puede observar que el método FIFO o también conocido como PEPS es el más adecuado para utilizar en las empresas, puesto que el inventario final queda valorado a un precio más alto, debido a que está valorado al precio de la última adquisición de la mercadería, el FIFO presenta beneficios importantes para la empresa a la hora de requerir de fuentes de financiamiento.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

TEMA

GUÍA DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS PARA LA FERRETERÍA "BALCAZAR" CON LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) SECCIÓN 13 INVENTARIOS.

OBJETIVO GENERAL

Elaborar 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 que permita mejorar la gestión financiera en la Ferretería "Balcazar".

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Facilitar a la Ferretería "Balcazar" una guía de valuación de inventarios con la aplicación de las NIIF para PYMES acorde a las características propias de la empresa.
- Concientizar en los involucrados el control de inventarios y la importancia de una adecuada valuación de los inventarios y sus repercusiones en la gestión financiera.
- Proponer la guía basada en lo que determina las NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios.

INTRODUCCIÓN

Los inventarios al ser un rubro muy importante de los activos corrientes de las empresas comerciales, es fundamental que se trate de una manera muy significativa a los inventarios como lo establece las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES sección 13 inventarios, ya que esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

El principal objetivo de esta propuesta es guiar la valoración de los inventarios, puesto que se ha partido del problema encontrado en la ferretería y se determina que no cuentan con una guía de valuación de inventarios mediante la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios.

La presente guía de valuación de inventarios mediante la aplicación de las NIIF para PYMES tiene como fin guiar los procedimientos que se deben realizar para conocer la situación que atraviesa la Ferretería "Balcazar" acerca del control de inventarios y su repercusión en la gestión financiera.

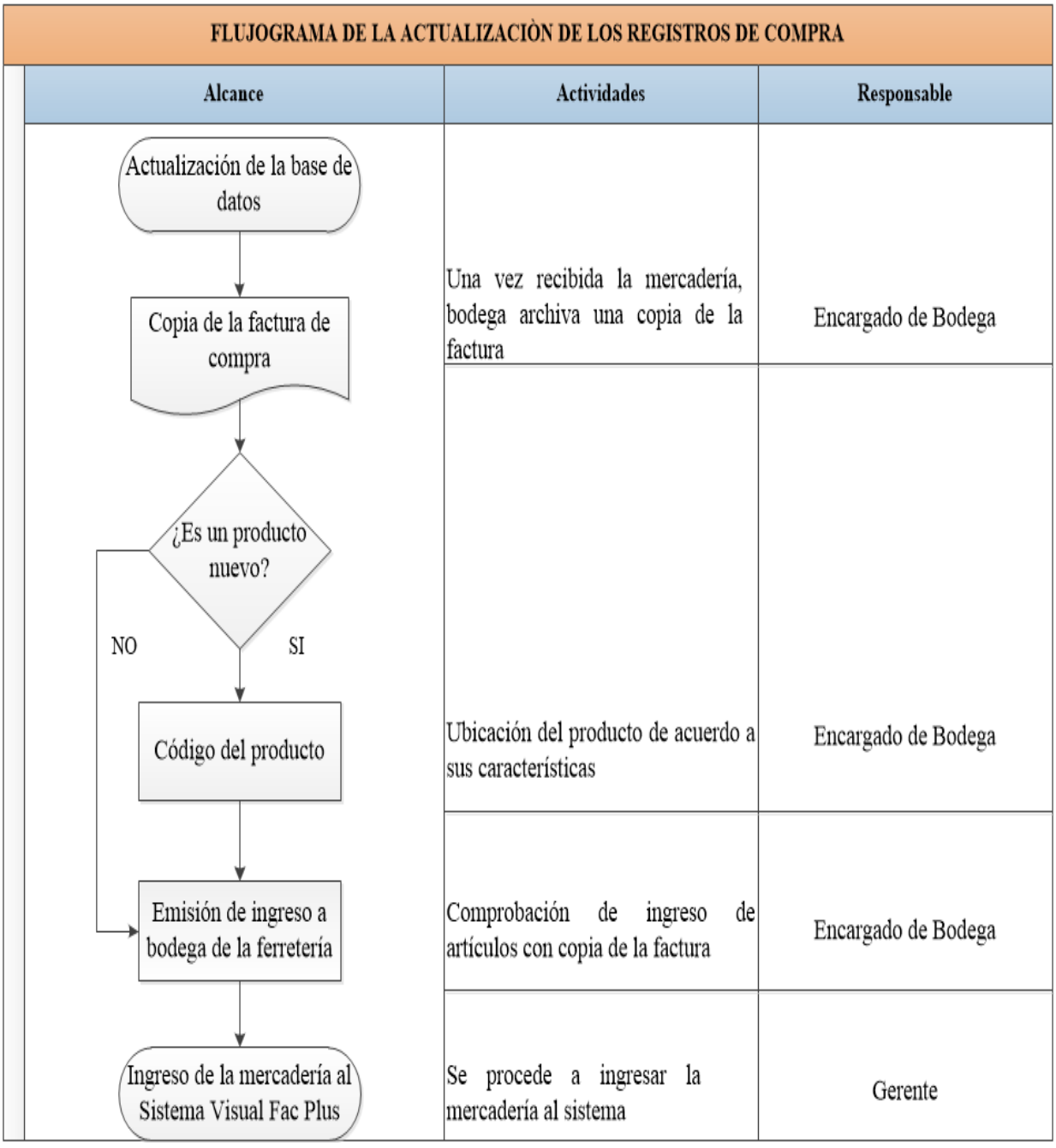
Componentes Estructurales:

La propuesta presentada a la Ferretería "Balcazar" en el proyecto de investigación contiene los siguientes componentes:

- Flujograma de los registros de compra de la Ferretería "Balcazar"
- Flujograma de los registros de venta
- Revisión del valor de los inventarios de acuerdo a las NIIF para PYMES sección 13 inventarios

DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Figura 4 Actualización de los Registros de Compras



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

Procedimiento para la Actualización de los Registros de Compra

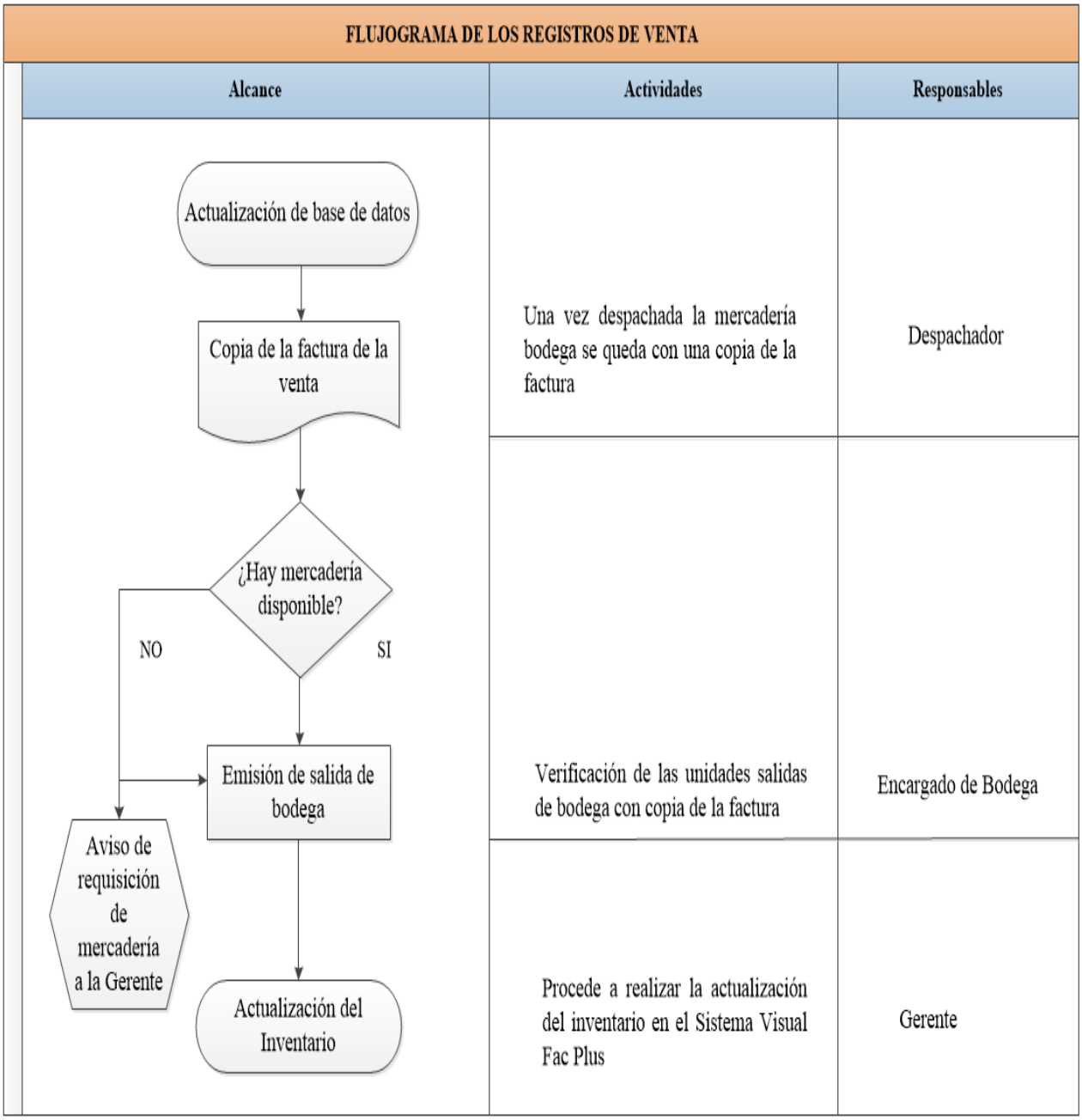
- Para la actualización de la base de datos de las compras realizadas en la Ferretería "Balcazar" se procede de la siguiente manera el encargado de bodega con la copia de la factura de compra recibe la mercadería y archiva la respectiva copia de la factura en un folder.

- Si el producto es nuevo en la ferretería se procede a generar un código para el producto y el encargado de bodega realiza la ubicación del producto de acuerdo a sus características en la respectiva percha.

- Si el producto ha sido adquirido anteriormente se procede directamente a realizar la emisión de ingreso del artículo a bodega de la ferretería y el encargado de bodega realiza la comprobación del ingreso de la mercadería con la copia de la factura de compra.

- Posteriormente la gerente procede a realizar el ingreso de la mercadería al Sistema Visual Fac Plus de la Ferretería "Balcazar".

Figura 5 Actualización de los Registros de Ventas



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

Procedimiento para la Actualización de los Registros de Ventas

- Para realizar la actualización de la base de datos de ventas en la Ferretería "Balcazar" se procede de la siguiente manera el despachador de la mercadería se queda con una copia de la factura de venta después de despachar la mercadería al cliente.

- Si existe la disponibilidad de la mercadería en bodega la persona encargada de bodega procede a realizar la emisión de salida de bodega y posteriormente realiza la verificación de las unidades salidas de bodega con la respectiva copia de la factura de venta.

- Si no existe mercadería en stock se realiza el respectivo aviso de requisición de mercadería a la Gerente/Propietaria para que proceda a realizar el pedido de los artículos ferreteros que requiere.

- Finalmente la Gerente es la persona responsable de realizar la actualización del inventario en el Sistema Visual Fac Plus de la Ferretería "Balcazar".

Figura 6 Formato de Ingreso de Mercadería



FERRETERÍA "BALCAZAR"

ARTÍCULOS DE FERRETERÍA

INGRESO DE MERCADERÍAS

Fecha: Nº. Factura

Proveedor: Pedido Nº.

Código	Artículo	Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total

Recibido por: _____ Proveedor: _____

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

Figura 7 Formato de Salida de Mercadería



FERRETERÍA "BALCAZAR"

ARTÍCULOS DE FERRETERÍA

SALIDA DE MERCADERÍAS

Fecha:

Nº. Factura	Código	Artículo	Detalle	Cantidad	Valor Unit.	Valor Total	Responsable

Observaciones del día: _____

Jefe de Bodega: _____ Autoriza: _____

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

Figura 8 Formato de Requisición de Mercaderías



FERRETERÍA "BALCAZAR"

ARTÍCULOS DE FERRETERÍA

REQUISICIÓN DE MERCADERÍAS

Fecha de pedido:

Fecha de entrega:

Nº de pedido

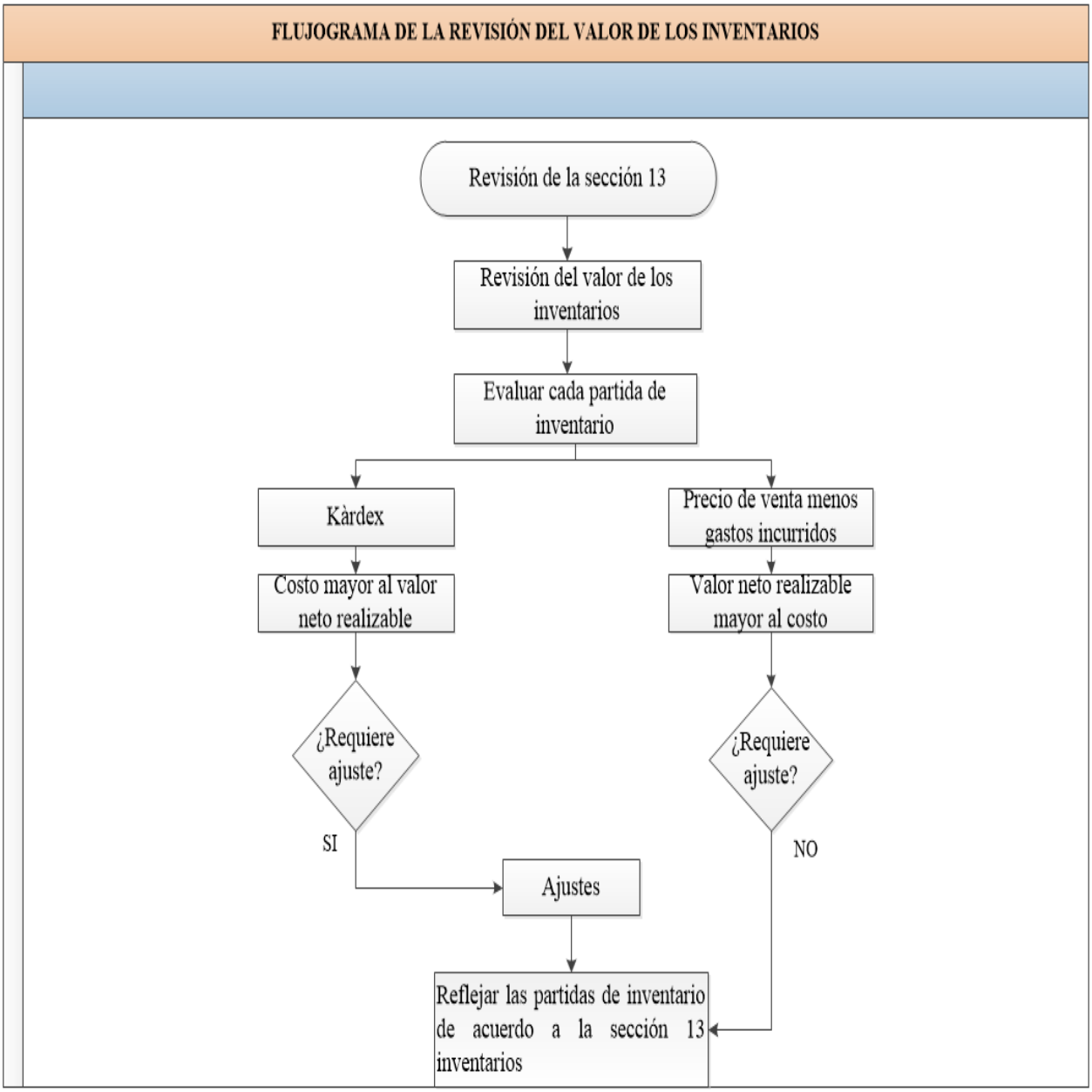
Proveedor:

Artículo	Cantidad	Detalle	Costo Unitario	Costo Total

Recibido por: _____ Proveedor: _____

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

Figura 9 Revisión del Valor de los Inventarios



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

Procedimiento para la Revisión del Valor de los Inventarios

- Para realizar la revisión de la sección 13 se procedió a observar y revisar el valor de los inventarios que dispone la ferretería, para poder evaluar cada partida de los inventarios.

- Para la evaluación por partidas del inventario es necesario elaborar el kárdex mediante la utilización del método FIFO primeras entradas primeras salidas de la mercadería.

- Cabe mencionar que si el costo de la mercadería es mayor al valor neto realizable se requiere realizar ajustes porque el deterioro de los inventarios se da por la desvalorización de precios en los artículos ferreteros.

- Es importante determinar que si el precio de venta de la mercadería menos los gastos incurridos da como resultado que el valor neto realizable es mayor al costo de la mercadería no se requiere realizar ajustes.

- Todos los ajustes realizados se reflejan en las partidas de inventario de acuerdo a la sección 13 inventarios de las NIIF para PYMES.

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 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 la condición y ubicación actuales, en el caso de la Ferretería "Balcazar" no se utilizan los dos últimos costos porque no se dedica a la transformación de ningún producto, porque su actividad es la compra y venta de productos terminados, para determinar el costo de inventario se tomó el valor de la factura.

El siguiente es un modelo para la Ferretería "Balcazar" misma que se dedica a la compra y venta de artículos ferreteros con una variedad de líneas como bazar, carpintería, cerrajería, construcción, eléctrico, herramientas, llantas, pernos, pinturas, sanitarios, soldadura, tapicería y varios con aproximadamente 7.458 artículos en bodega. La Ferretería se encuentra ubicada en el Cantón Joya de los Sachas en las calles Av. Alejandro Labaka y Jaime Roldòs, para realizar este ejemplo se tomó como base diez artículos de la línea de Cerrajería. A continuación en la tabla 1 se detallan los precios de compra de los artículos ferreteros de la línea de cerrajería en el año 2017.

Tabla 3 Costos de Artículos

FERRETERÍA "BALCAZAR"
LÍNEA DE CERRAJERÍA

Código	Artículo	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
CER-TU128	TUBO CUADRADO 1*1* 1.5 GALV	65	$ 12,61	$ 819,65
CER-TU078	TUBO CUADRADO 1* 1/2*1 *1/2*1.5 GALV	27	$ 19,04	$ 514,08
CER-TU083	TUBO CUADRADO $1^1/_4$*$1^1/_4$*1.5 MM GALV	35	$ 14,00	$ 490,00
CER-TU003	TUBO GALV 1	8	$ 22,18	$ 177,44
CER-TU001	TUBO GALV ½	30	$ 10,64	$ 319,20
CER-TU046	TUBO GALV 3	3	$ 76,23	$ 228,69
CER-TU215	TUBO MUEBLE GALV 1* ½	4	$ 11,05	$ 44,20
CER-TU263	TUBO NOVA GALV 2* ½	2	$ 30,02	$ 60,04
CER-TU008	TUBO POSTE GALV 1	55	$ 12,61	$ 693,55
CER-TU079	TUBO RECT 2*1*2 MM GALV	70	$ 25,27	$ 1.768,90

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

A continuación en la Tabla 2 se detalla los precios de venta de 10 artículos de la línea de cerrajería en el año 2018 en la Ferretería “Balcazar”.

Tabla 4 Precios de Venta

FERRETERÍA "BALCAZAR"
LÍNEA DE CERRAJERÍA

Código	Artículo	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
CER-TU128	TUBO CUADRADO 1*1*1.5 GALV	65	$ 10,61	$ 689,65
CER-TU078	TUBO CUADRADO 1*1/2*1*1/2*1.5 GALV	27	$ 21,35	$ 576,45
CER-TU083	TUBO CUADRADO $1^1/_4$*$1^1/_4$*1.5 MM GALV	35	$ 16,24	$ 568,40
CER-TU003	TUBO GALV 1	8	$ 24,75	$ 198,00
CER-TU001	TUBO GALV ½	30	$ 9,35	$ 280,50
CER-TU046	TUBO GALV 3	3	$ 86,91	$ 260,73
CER-TU215	TUBO MUEBLE GALV 1*1/2	4	$ 12,38	$ 49,52
CER-TU263	TUBO NOVA GALV 2*1/2	2	$ 28,00	$ 56,00
CER-TU008	TUBO POSTE GALV 1	55	$ 14,12	$ 776,60
CER-TU079	TUBO RECT 2*1*2 MM GALV	70	$ 28,34	$ 1.983,80

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

Tabla 5 Ajuste al Valor Neto Realizable

Código	Artículo	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Precio Estimado de Venta	Gasto de Venta	Valor Neto Realizable	Total	Ajuste
CER-TU128	TUBO CUADRADO 1*1*1.5 GALV	65	$ 12,61	$ 819,65	$ 10,61		$ 10,61	$ -2,00	$ 130,00
CER-TU078	TUBO CUADRADO 1*1/2*1*1/2*1.5 GALV	27	$ 19,04	$ 514,08	$ 21,35		$ 21,35	$ 2,31	
CER-TU083	TUBO CUADRADO 1*1/4*1*1/4*1.5 MM GALV	35	$ 14,00	$ 490,00	$ 16,24		$ 16,24	$ 2,24	
CER-TU003	TUBO GALV 1	8	$ 22,18	$ 177,44	$ 24,75		$ 24,75	$ 2,57	
CER-TU001	TUBO GALV ½	30	$ 10,64	$ 319,20	$ 9,35		$ 9,35	$ -1,29	$ 38,70
CER-TU046	TUBO GALV 3	3	$ 76,23	$ 228,69	$ 86,91		$ 86,91	$ 10,68	
CER-TU215	TUBO MUEBLE GALV 1*1/2	4	$ 11,05	$ 44,20	$ 12,38		$ 12,38	$ 1,33	
CER-TU263	TUBO NOVA GALV 2*1/2	2	$ 30,02	$ 60,04	$ 28,00		$ 28,00	$ -2,02	$ 4,04
CER-TU008	TUBO POSTE GALV 1	55	$ 12,61	$ 693,55	$ 14,12		$ 14,12	$ 1,51	
CER-TU079	TUBO RECT 2*1*2 MM GALV	70	$ 25,27	$ 1.768,90	$ 28,34		$ 28,34	$ 3,07	
Total									**$ 172,74**

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

Caso Nº 1: Se presenta un artículo dentro de la partida de inventario que debe ser ajustado porque su valor neto de realización es menor que el costo, como se establece en las NIIF para PYMES sección 13.4 de Inventarios.

Ferretería "Balcazar"

Artículo: TUBO CUADRADO 1*11.5 GALV **Código:** CER-TU128

Costo Unitario	$	12,61
Valor Neto de Realización	$	10,61
Pérdida Unitaria	$	-2,00

El total de unidades disponibles es de 65 artículos entonces si la pérdida unitaria es de $ 2,00 para sacar la pérdida total de esta partida se procede a multiplicar el número de unidades por la pérdida unitaria dando un total de $ 130,00 dólares.

La Ferretería "Balcazar" debe registrar contablemente el total de la pérdida por deterioro así:

Tabla 6 Asiento Contable por Deterioro

Ferretería "Balcazar"
Libro Diario

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30/01/2018	Pérdida por Deterioro de Inventarios	$ 172,74	
	Desvalorización de Inventarios		$ 172,74
	P/r. Ajuste por deterioro al Valor Neto Realizable		

Caso Nº 2: En este caso el artículo ferretero que se presenta tiene un costo menor que el valor neto de realización, no se necesita realizar ningún ajuste, esto es lo que generalmente se espera que suceda en los movimientos de mercadería que realizan las empresas comerciales.

Ferretería "Balcazar"

Artículo: TUBO RECT 2*1*2 MM GALV **Código:** CER-TU079

Costo Unitario	$	25,27
Valor Neto Realizable	$	28,34
Ganancia Unitaria	$	3,07

En este caso el número de unidades son 70 para sacar la ganancia total se procede a multiplicar el número de unidades por la ganancia unitaria 70*3,07= $ 214,90

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 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.

Se recomienda que la Ferretería "Balcazar" siga utilizando el método FIFO primeras entradas primeras salidas o también conocido como PEPS, puesto que es un método reconocido por las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, lo cual se realizó mediante la utilización del kárdex y además porque el inventario final queda valorado al precio de las últimas compras de mercadería.

Figura 10 Método FIFO



FERRETARÌA "BALCAZAR"

Artìculo: Tubo Galv 3/4 **Còdigo:** CER-TU002 **Cantidad Mìnima:** 40

Unidad de Medida: Unidades **Mètodo:** FIFO **Cantidad Màxima:** 70

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
D	M	A		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
4	1	2018	Inventario Inicial							40	$ 15,00	$ 600,00
10	3	2018	Compra Factura Nº 09	50	$ 16,00	$ 800,00				40	$ 15,00	$ 600,00
										50	$ 16,00	$ 800,00
15	3	2018	Venta Factura Nº 01				5	$ 15,00	$ 75,00	35	$ 15,00	$ 525,00
										50	$ 16,00	$ 800,00
19	4	2018	Venta Factura Nº 02				10	$ 15,00	$ 150,00	25	$ 15,00	$ 375,00
										50	$ 16,00	$ 800,00
20	4	2018	Venta Factura Nº 03				20	$ 15,00	$ 300,00	5	$ 15,00	$ 75,00
										50	$ 16,00	$ 800,00
26	4	2018	Devol. en venta Fact. 01				-5	$ -15,00	$ -75,00	10	$ 15,00	$ 150,00
										50	$ 16,00	$ 800,00
29	6	2018	Compra Factura Nº 10	20	$ 16,75	$ 335,00				10	$ 15,00	$ 150,00
										50	$ 16,00	$ 800,00
										20	$ 16,75	$ 335,00
2	7	2018	Venta Factura Nº 04				10	$ 15,00	$ 150,00	0	$ -	$ -
							40	$ 16,00	$ 640,00	10	$ 16,00	$ 160,00
										20	$ 16,75	$ 335,00
5	8	2018	Devol. en compra Fact. 10	-4	$ -16,00	$ -64,00				6	$ 16,00	$ 96,00
										20	$ 16,75	$ 335,00
										26		**$ 431,00**
									$ 1.240,00			

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

Para verificar que el kárdex ha sido elaborado adecuadamente realizamos lo siguiente y el costo de venta debe ser igual al valor de las salidas de la mercadería del kárdex.

(+)	INVENTARIO INICIAL			$	600,00
(+)	COMPRAS NETAS			$	1.071,00
	(+) Compras Brutas	$	1.135,00		
	(-) Devoluciones	$	-64,00		
(-)	INVENTARIO FINAL			$	431,00
(=)	COSTO DE VENTAS			**$**	**1.240,00**

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2 Inventarios) la Ferretería "Balcazar" debe realizar la actualización de los inventarios al costo o al valor de mercado según cual sea menor, esto se debe a que los precios de mercado constantemente están creciendo o decreciendo, es por ello que se tomó los precios de la mercadería del mes de abril y la mercadería que se compró en el mes de agosto del 2018 de la línea de cerrajería. A continuación en la tabla 7 se detallan los costos de la mercadería y los precios de mercado para realizar la actualización de los inventarios a valores corrientes.

Tabla 7 Actualización de los Inventarios

Còdigo	Artìculo	Cantidad	Costo	Mercado	Partida para valorar el inventario	Inventario al costo o mercado el mas bajo	Inventario al costo	Inventario al mercado	Inventario al costo o mercado el màs bajo
CER-TU128	TUBO CUADRADO 1*1*1.5 GALV	70	$ 12,00	$ 14,00	$ 12,00	$ 840,00	$ 840,00	$ 980,00	
CER-TU078	TUBO CUADRADO 1*1/2*1*1/2*1.5 GALV	30	$ 23,00	$ 17,50	$ 17,50	$ 525,00	$ 690,00	$ 525,00	
CER-TU083	TUBO CUADRADO 1*1/4*1*1/4*1.5 MM GALV	60	$ 15,00	$ 12,00	$ 12,00	$ 720,00	$ 900,00	$ 720,00	
CER-TU003	TUBO GALV 1	25	$ 28,45	$ 29,50	$ 28,45	$ 711,25	$ 711,25	$ 737,50	
CER-TU001	TUBO GALV 1/2	48	$ 13,00	$ 15,00	$ 13,00	$ 624,00	$ 624,00	$ 720,00	
CER-TU046	TUBO GALV 3	32	$ 90,00	$ 85,00	$ 85,00	$ 2.720,00	$ 2.880,00	$ 2.720,00	
CER-TU215	TUBO MUEBLE GALV 1*1/2	21	$ 10,50	$ 12,00	$ 10,50	$ 220,50	$ 220,50	$ 252,00	
CER-TU263	TUBO NOVA GALV 2*1/2	30	$ 30,00	$ 26,15	$ 26,15	$ 784,50	$ 900,00	$ 784,50	
CER-TU008	TUBO POSTE GALV 1	63	$ 12,15	$ 13,00	$ 12,15	$ 765,45	$ 765,45	$ 819,00	
CER-TU079	TUBO RECT 2*1*2 MM GALV	39	$ 32,00	$ 34,00	$ 32,00	$ 1.248,00	$ 1.248,00	$ 1.326,00	
INVENTARIO AL COSTO O MERCADO EL MÀS BAJO ARTÌCULO POR ARTÌCULO						**$ 9.158,70**			
TOTAL							**$ 9.779,20**	**$ 9.584,00**	$ 9.584,00
INVENTARIO AL COSTO O MERCADO EL MÀS BAJO POR INVENTARIO TOTAL									**$ 9.584,00**

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

La Ferretería “Balcazar” debe registrar contablemente los asientos de ajuste para actualizar los inventarios a valores corrientes:

Tabla 8 Asientos de Artículo por Artículo de los Inventarios

Ferretería “Balcazar”
Libro Diario

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30/08/2018	Pérdida por valuación del inventario a precios de mercado	$ 620,50	
	Estimación para reducir el inventario al precio de mercado		$ 620,50
	P/r. Ajuste por actualización del inventario artículo por artículo		

Tabla 9 Asientos por el Inventario Total

Ferretería “Balcazar”
Libro Diario

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30/08/2018	Pérdida por valuación del inventario a precios de mercado	$ 195,20	
	Estimación para reducir el inventario al precio de mercado		$ 195,20
	P/r. Ajuste por actualización del inventario total		

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

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

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/

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

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

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

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

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.

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.

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 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 utilizó 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:				
Nº	**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

Anexo 6 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,

FERRETERÍA BALCAZAR
RUC: 1711923670001

SRA. JOHANA CABRERA
GERENTE GENERAL
FERRETERÍA BALCAZAR

Anexo 7 Certificado de Haber Socializado la Propuesta en 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



SEÑORA JOHANA CABRERA GERENTA PROPIETARIA DE LA FERRETERÍA BALCAZAR DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS.A PETICIÓN VERBAL DE LA PARTE INTERESADA.

CERTIFICO:

Que las señoritas Naranjo Chiguano Diana Lorena con CI.220022129-5 & Naranjo Chiguano Karla Ximena CI.220022131-1 estudiantes de la Universidad Estatal de Bolívar, Facultad de Ciencias Administrativas,Gestión Empresarial e Informática de la Carrera de Contabilidad y Auditoría CP, han socializado la Guía de Valoración de Inventarios para la Ferretería "Balcazar" con la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) Sección 13 Inventarios cumpliendo así con los objetivos planteados en el Proyecto de Investigación titulado como:**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.**

Es todo lo que puedo decir en honor a la verdad para que las mencionadas señoritas hagan uso de este documento como creyerán conveniente.

Joya de los Sachas 09 de Febrero del 2019

FERRETERÍA BALCAZAR
RUC: 1711923670001

Sra.Johana Cabrera
Gerenta- Propietaria

Anexo 8 Listado de la Mercadería de la Ferretería "Balcazar"

CÒDIGO	ARTÌCULOS	CANTIDAD	UNIDAD
SAN-AC033	ACC BANO 3PZ BLANCO	1	UNIDAD
SAN-AC032	ACC P BANO CRO FORMA CONCHA C REPISA	2	UNIDAD
SAN-AC050	ACCE BANO 52138	1	UNIDAD
SAN-AC022	ACCE BANO EDESA BLANCO 6P	8	UNIDAD
SAN-AC063	ACCE BANO PAOLO	3	UNIDAD
SAN-AC040	ACCE BANO PLAS AZUL	2	UNIDAD
SAN-AC012	ACCE BANO PLAS CRISTAL	1	UNIDAD
SAN-AC002	ACCE BANO PLASTICO BLANCO	3	UNIDAD
SAN-AC003	ACCE BANO PLASTICO CELESTE	3	UNIDAD
SAN-AC011	ACCE BANO PLASTICO VERDE MIST	6	UNIDAD
SAN-AC008	ACCE BANO TIGRE	8	UNIDAD
SAN-AC169	ACCE CROMADO 3PZS	15	UNIDAD
SAN-AC112	ACCE EDESA NIQ DESIG	1	UNIDAD
SAN-AC061	ACCE EDESA NIQUI	5	UNIDAD
SAN-AC038	ACCE MADER	3	UNIDAD
SAN-AC060	ACCE NIQ ECON	2	UNIDAD
SAN-AC196	ACCE PLASTICO COLO	31	UNIDAD
SAN-AC052	ACCE PORCELANA FV AZUL COBALTO	1	UNIDAD
SAN-AC062	ACCE PORCELANA VERDE PRIMAVERA FV	2	UNIDAD
SAN-AC165	ACOPLE DE URINARIO	17	UNIDAD
SAN-AS002	ASIENTO DE INODORO ECL	12	UNIDAD
SAN-AS008	ASIENTO EC BL IN	17	UNIDAD
SAN-AS096	ASIENTO INODO ROSADO	0	UNIDAD
SAN-AC016	ASIENTO INODORO MONTE V C	29	UNIDAD
SAN-AS006	ASIENTO INODORO OASIS	1	UNIDAD
SAN-AS197	ASIENTO SAVEX BL	2	UNIDAD
SAN-AS001	ASIENTOSANITARIO P AD	65	UNIDAD
SAN-BA052	BALANCIN CENTURY	5	UNIDAD
SAN-BA146	BALANCIN DE BOTON	10	UNIDAD
SAN-BA096	BALANCIN EDESA BOT ECO	2	UNIDAD
SAN-BA009	BALANCIN EDESA PLASTICO	47	UNIDAD
SAN-BA010	BALANCIN IN DUAL FLUSH BRIGGS	6	UNIDAD
SAN-BA001	BALANCIN PLASTICO FV	24	UNIDAD
SAN-BA078	BALANCIN YETKA PL	1	UNIDAD
SAN-BA005	BARRA APOYO	3	UNIDAD
SAN-BI001	BISAGRA ASIENTO DORNIER	2	UNIDAD
SAN-BI063	BISAGRA DEC BL	6	UNIDAD
SAN-BI096	BISAGRA EC BL	11	UNIDAD
SAN-BI007	BISAGRA T INODORO	10	UNIDAD
SAN-BR008	BRAZO DUCHA ELECTR	24	UNIDAD

SAN-BR009	BRAZO Y ROSETA P DUCHA	2	UNIDAD
SAN-CA096	CABINA HIDROMA FULL	4	UNIDAD
SAN-CA001	CABINA HIDROMASAJEADORA	1	UNIDAD
SOL-CE008	CEPILLO COP INGCO TREN 5 5 8	1	UNIDAD
SAN-CE002	CERA EMPA INODO EDESA	110	UNIDAD
SAN-CE003	CERA EMPAQUE INODORO FV	26	UNIDAD
CAR-CE285	CERR NOVA DOR	41	UNIDAD
CAR-CE239	CERR YALE MANI TURIN	16	UNIDAD
SAN-CO001	CONJUNTO DE HERRAJE	32	UNIDAD
SAN-CO009	CONJUNTO HERR PLUS	2	UNIDAD
SAN-CO197	CONJUNTO HERRA OASIS AZUL	7	UNIDAD
SAN-CO063	CONJUNTO HERRAJE EDESA	91	UNIDAD
SAN-CO096	CONJUNTO HERRAJE INCA	13	UNIDAD
SAN-HE085	CONJUNTO HERRAJE OASIS	17	UNIDAD
SAN-CO002	CONTROL VOLUMEN AIRE	5	UNIDAD
SAN-DE005	DESAGUE AUTOMA EDESA PARA TINA	3	UNIDAD
SAN-DE001	DESAGUE DE TINA	6	UNIDAD
SAN-DE096	DESAGUE URINARO	1	UNIDAD
SAN-DE079	DESAGUE YETKA	13	UNIDAD
SOL-DI145	DISCO DIAM HARO CON 4 1 2	14	UNIDAD
SAN-DU092	DUCHA AUTO	7	UNIDAD
SAN-DU065	DUCHA C BR CUAD	5	UNIDAD
SAN-DU068	DUCHA CUADRADO 20CM	1	UNIDAD
SAN-DU085	DUCHA DANU	1	UNIDAD
SAN-DU096	DUCHA E220.02CR	1	UNIDAD
SAN-DU063	DUCHA EDESA	4	UNIDAD
SAN-DU036	DUCHA EDESA 3 FUNCIONES DORADA	2	UNIDAD
SAN-DU072	DUCHA EDESA 3FUN LINEA MED CR	1	UNIDAD
SAN-DU073	DUCHA EDESA AUTOLIMP CR	45	UNIDAD
SAN-DU097	DUCHA EDESA SENCILLA	5	UNIDAD
SAN-LL089	DUCHA ELECT FAME	1	UNIDAD
SAN-DU089	DUCHA ELECTR 220V	2	UNIDAD
SAN-DU003	DUCHA ELECTR LOREN	31	UNIDAD
SAN-DU049	DUCHA ELECTR LORENZ ACQUA CORT	2	UNIDAD
SAN-DU023	DUCHA ELECTR LORENZ ACQUA LARG	1	UNIDAD
SAN-DU011	DUCHA ELECTR TRADICI LOREN	4	UNIDAD
SAN-DU008	DUCHA FV 120.10 D.H	1	UNIDAD
SAN-DU009	DUCHA FV E120.11 DH 5FUNC CR	3	UNIDAD
SAN-DU010	DUCHA FV E120.12 D.H 6FUNC	0	UNIDAD
SAN-DU069	DUCHA FV E126.32CR	1	UNIDAD

CÒDIGO	ARTÌCULO	CANTIDAD	UNIDAD
PIN-AC010	ACRILICO ALUMINIO GRUESO	3	UNIDAD
PIN-AL006	ALQUITRAN GL	2	UNIDAD
PIN-AL003	ALTO TRAFICO AMARILLO GL	1	UNIDAD
PIN-AN078	ANTICO NEGRO SUPER MT GL	4	UNIDAD
PIN-AN185	ANTICO NEGRO BR (SUPER) LT	3	UNIDAD
PIN-AN085	ANTICO NEGRO MAT (SUPER) LT	5	UNIDAD
PIN-AN050	ANTICOROSIVO 3785 NEGRO GL	1	UNIDAD
PIN-AN024	ANTICORROSIVO AZARCON (NARANJA) LT	8	UNIDAD
PIN-AN086	ANTICORROSIVO UNIDAS CATERPILAR GL	4	UNIDAD
PIN-AN010	ANTIOX BLANCO GL	3	UNIDAD
PIN-AN096	ANTIOX BLANCO GL MT	5	UNIDAD
PIN-AN006	ANTIOX BLANCO LT	22	UNIDAD
PIN-AN023	ANTIOX GRIS BRILL GL	6	UNIDAD
PIN-AN125	ANTIOX GRIS LT	4	UNIDAD
PIN-AN044	ANTIOX GRIS MATE GL	4	UNIDAD
PIN-AN089	ANTIOX NARANJA BRILL GL	7	UNIDAD
PIN-AN020	ANTIOX NARANJA MATE GL	3	UNIDAD
PIN-AN002	ANTIOX NEGRO BRILL GL	20	UNIDAD
PIN-AN011	ANTIOX NEGRO BRILL LT	7	UNIDAD
PIN-AN001	ANTIOX NEGRO MATE GL	10	UNIDAD
PIN-AN030	ANTIOX NEGRO MATE LT	14	UNIDAD
PIN-AN022	ANTIOX ROJO OX BR GL	13	UNIDAD
PIN-AN035	ANTIOX ROJO OX MAT GL	4	UNIDAD
PIN-AQ002	AQUA STOP IMPERM GL	2	UNIDAD
PIN-AQ001	AQUA STOP IMPERM LTS	9	UNIDAD
PIN-BA007	BARNIZ PREMIUM LT	2	UNIDAD
PIN-BA023	BARNIZ PREMIUM PEQ	7	UNIDAD
PIN-BA006	BARNIZ SINTETICO BRI PEQ	20	UNIDAD
PIN-BA004	BARNIZ SINTETICO EVERY GL	24	UNIDAD
PIN-BA002	BARNIZ TAN GL	4	UNIDAD
PIN-TAN02	BARNIZ TAN LT	8	UNIDAD
PIN-BL001	BLANCOLA GL	11	UNIDAD
PIN-BL003	BLANCOLA LT	11	UNIDAD
PIN-BL006	BLOQUEADOR HUIM LT	6	UNIDAD
PIN-BL005	BLOQUEADOR HUM GL	3	UNIDAD
PIN-BR005	BROCHA WUILSON 2 1 2	5	UNIDAD
PIN-BR052	BROCHA ADHEPLAS 1	7	UNIDAD
PIN-BR053	BROCHA ADHEPLAS 1 1 2	4	UNIDAD
PIN-BR054	BROCHA ADHEPLAS 2	1	UNIDAD
PIN-BR055	BROCHA ADHEPLAS 2 1 2	4	UNIDAD
PIN-BR058	BROCHA ADHEPLAS 4	3	UNIDAD

PIN-BR059	BROCHA ADHEPLAS 5	35	UNIDAD
PIN-BR064	BROCHA ADHEPLAS 6	26	UNIDAD
PIN-BR117	BROCHA ANNOVI C ROJA 5	8	UNIDAD
PIN-BR025	BROCHA ANNOW 2	5	UNIDAD
PIN-BR026	BROCHA ANNOW 2 1 2	9	UNIDAD
PIN-BR027	BROCHA ANNOW 3	7	UNIDAD
PIN-BR050	BROCHA ANNOW 5	7	UNIDAD
PIN-BR175	BROCHA BL 3 4	4	UNIDAD
PIN-BR061	BROCHA BRUSH 2	6	UNIDAD
PIN-BR126	BROCHA CONDOR 1	24	UNIDAD
PIN-BR196	BROCHA CONDOR 1 1 2	25	UNIDAD
PIN-BR085	BROCHA CONDOR 2	23	UNIDAD
PIN-BR186	BROCHA CONDOR 2 1 2	29	UNIDAD
PIN-BR104	BROCHA CONDOR 3	14	UNIDAD
PIN-BR263	BROCHA CONDOR 3 4	12	UNIDAD
PIN-BR177	BROCHA CONDOR 4	29	UNIDAD
PIN-BR144	BROCHA CONDOR 5	35	UNIDAD
PIN-BR176	BROCHA D PEPE 2	4	UNIDAD
PIN-BR089	BROCHA D PEPE 21 2	23	UNIDAD
PIN-BR096	BROCHA D PEPE 3	9	UNIDAD
PIN-BR199	BROCHA D PEPE 4	9	UNIDAD
PIN-BR159	BROCHA ELITE 2 1 2	11	UNIDAD
PIN-BR147	BROCHA ELITE 1 1 2	9	UNIDAD
PIN-BR101	BROCHA ELITE 2	6	UNIDAD
PIN-BR189	BROCHA ELITE 4	1	UNIDAD
PIN-BR001	BROCHA L PINTA 1 2	53	UNIDAD
PIN-BR017	BROCHA L PINTA 11 2	26	UNIDAD
PIN-BR015	BROCHA L PINTA 2	21	UNIDAD
PIN-BR014	BROCHA L PINTA 21 2	15	UNIDAD
PIN-BR012	BROCHA L PINTA 3	22	UNIDAD
PIN-BR030	BROCHA L PINTA 4	107	UNIDAD
PIN-BR018	BROCHA L PINTA 6	30	UNIDAD
PIN-BR019	BROCHA L PINTA 1	25	UNIDAD
PIN-BR031	BROCHA L PINTA 5	41	UNIDAD
PIN-BR116	BROCHA LIZA 1	7	UNIDAD
PIN-BR119	BROCHA LIZA 11 2	9	UNIDAD
PIN-BR106	BROCHA LIZA 2	4	UNIDAD
PIN-BR090	BROCHA LIZA 2 1 2	7	UNIDAD
PIN-BR056	BROCHA LIZA 4	3	UNIDAD
PIN-BR034	BROCHA LIZA 5	44	UNIDAD
PIN-BR163	BROCHA ROJA 1	2	UNIDAD
PIN-BR079	BROCHA ROJA 1 2	8	UNIDAD

PIN-BR067	BROCHA ROJA 1 1 2	1	UNIDAD
PIN-BR069	BROCHA SOYODA M NA 2	13	UNIDAD
PIN-BR062	BROCHA SOYODA M NA 2 1 2	10	UNIDAD
PIN-BR060	BROCHA SOYODA M NA 6	5	UNIDAD
PIN-BR078	BROCHA SOYODA PREMIUM 4	5	UNIDAD
PIN-BR080	BROCHA W E 1	1	UNIDAD
PIN-BR081	BROCHA W E 2	5	UNIDAD
PIN-BR082	BROCHA W E 2 1 2	8	UNIDAD
PIN-BR084	BROCHA W E 4	4	UNIDAD
PIN-BR020	BROCHA W PREM 2	3	UNIDAD
PIN-BR083	BROCHA W PREM 2 1 2	14	UNIDAD
PIN-BR002	BROCHA WILSON 1	0	UNIDAD
PIN-BR003	BROCHA WILSON 11 2	10	UNIDAD
PIN-BR004	BROCHA WILSON 2	12	UNIDAD
PIN-BR011	BROCHA WILSON 21 2	13	UNIDAD
PIN-BR006	BROCHA WILSON 3	8	UNIDAD
PIN-BR007	BROCHA WILSON 4	11	UNIDAD
PIN-BR010	BROCHA WILSON 5	13	UNIDAD
PIN-BR009	BROCHA WILSON 6	11	UNIDAD
PIN-BU046	BUCANERO EPOX 7100	6	UNIDAD
PIN-CA085	CARBONATO BL 5KG	2	UNIDAD
PIN-CA002	CATALIZADOR-OOH84-225	4	UNIDAD

Anexo 9 Currículum Vitae de Autoras

CURRÍCULUM VITAE



Datos Personales:

Nombres y Apellidos: Karla Ximena Naranjo Chiguano

Fecha de Nacimiento: 05 de febrero de 1992

Lugar de Nacimiento: Orellana / Joya de los Sachas

Edad: 27 años

Lugar de Residencia: Guaranda

Estado Civil: Soltera

Teléfono Celular: 0986415437

Correo Electrónico: karlabebre5@hotmail.com

Estudios Cursados:

- Secundaria: Unidad Educativa "12 de Febrero"
  Titulo obtenido: Bachiller en Ciencias de Comercio y Administración

- Universitario: Universidad Estatal de Bolívar
  Egresada en Contabilidad y Auditoría CP.
  Título a obtener: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CP.

CURRÍCULUM VITAE



Datos Personales:

Nombres y Apellidos: Diana Lorena Naranjo Chiguano

Fecha de Nacimiento: 07 de diciembre de 1993

Lugar de Nacimiento: Orellana / Joya de los Sachas

Edad: 25 años

Lugar de Residencia: Guaranda

Estado Civil: Soltera

Teléfono Celular: 0959572776

Correo Electrónico: diana_lore73@yahoo.com

Estudios Cursados:

- Secundaria: Unidad Educativa "12 de Febrero"
  Titulo obtenido: Bachiller en Ciencias de Comercio y Administración

- Universitario: Universidad Estatal de Bolívar
  Egresada en Contabilidad y Auditoría CP.
  Título a obtener: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CP.

Anexo 10 Certificado de Antiplagio

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO

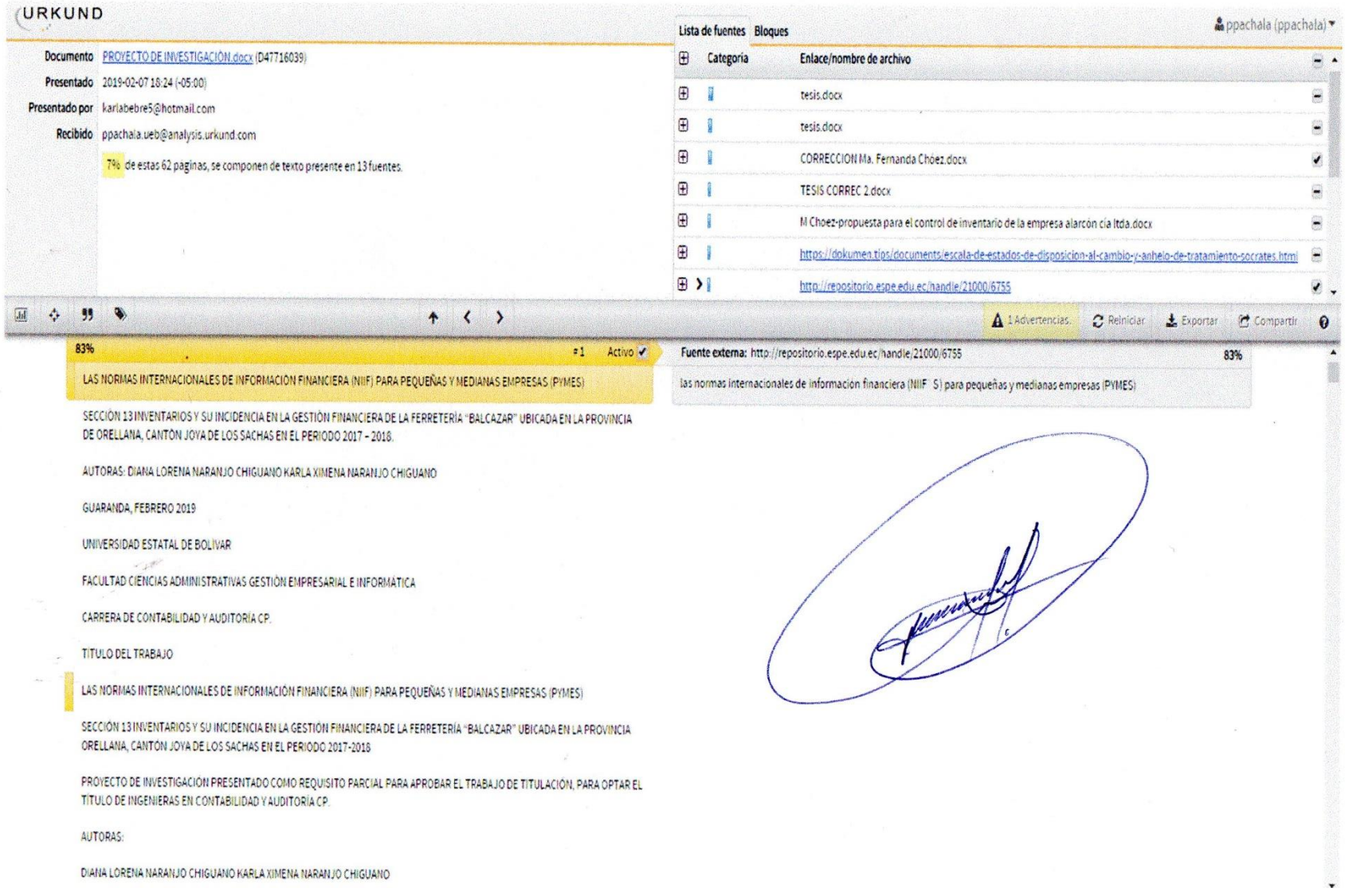
Yo DR. C. Marlon Alberto García Saltos Director del proyecto de investigación certifico que las señoritas: **DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO y KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO**, estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría CP. dentro de la modalidad de titulación "Proyecto de Investigación; a cumplir con la revisión a través de la herramienta URKUND, el día, del final del proyecto de investigación denominado **"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".** Dando como resultado un 7% de coincidencia porcentaje que se encuentra dentro del parámetro establecido.

Es todo cuanto puedo certificar.

Guaranda, 08 de febrero del 2019

DR. C. MARLON GARCÍA SALTOS

DIRECTOR


URKUND
Lista de fuentes
Bloques
ppachala (ppachala)
Documento PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.docx (D47716039)
Presentado 2019-02-07 18:24 (-05:00)
Presentado por karlabebre5@hotmail.com
Recibido ppachala.ueb@analysis.urkund.com
7% de estas 62 paginas, se componen de texto presente en 13 fuentes.
Categoria
Enlace/nombre de archivo
tesis.docx
tesis.docx
CORRECCION Ma. Fernanda Chóez.docx
TESIS CORREC 2.docx
M Choez-propuesta para el control de inventario de la empresa alarcón cia ltda.docx
https://dokumen.tips/documents/escala-de-estados-de-disposicion-al-cambio-y-anhelo-de-tratamiento-socrates.html
http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/6755
1 Advertencias.
Reiniciar
Exportar
Compartir
83%
#1
Activo
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, FEBRERO 2019
UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMATICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.
TITULO 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 TITULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.
AUTORAS:
DIANA LORENA NARANJO CHIGUANO KARLA XIMENA NARANJO CHIGUANO
Fuente externa: http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/6755
83%
las normas internacionales de información financiera (NIIF S) para pequeñas y medianas empresas (PYMES)