

**UNIVERSIDAD METROPOLITANA DEL ECUADOR**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
SEDE QUITO**

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

**TÍTULO: “DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA  
INVENTARIOS APLICANDO LAS NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA  
NUTRIFORT”**

**AUTOR:  
MILTON GUSTAVO QUILACHAMIN TELLO**

**ASESOR:  
ING. ALLEYNE ANTONIO FORMOSO MIERES, MGS.**

**QUITO – 2023**

En calidad de asesor designado por la Comisión de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, luego de haber revisado el trabajo de investigación para la titulación correspondiente a la Srta. Estudiante: **MILTON GUSTAVO QUILACHAMIN TELLO** cuyo tema es **DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA INVENTARIOS APLICANDO LAS NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA NUTRIFORT**, el mismo que cumple con los requerimientos establecidos en la guía metodológica para la elaboración del trabajo de titulación de la Universidad Metropolitana.

En consecuencia la calificación obtenida en el proceso de tutoría es **noventa sobre cien (90/100)**

Quito, DM 22 de noviembre del 2022



Atentamente,

Ing. Alleyne Antonio Formoso Mieres MSc.

Tutor de Tesis



## **CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo, **MILTON GUSTAVO QUILACHAMIN TELLO** estudiante de la Universidad Metropolitana del Ecuador "UMET", carrera de Derecho, declaro en forma libre y voluntaria que el presente trabajo de investigación que versa sobre: "**DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA INVENTARIOS APLICANDO LAS NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA NUTRIFORT**" y las expresiones vertidas en el misma, son autoría de la compareciente, las cuales se han realizado en base a recopilación bibliográfica, consultas de internet y consultas de campo.

En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad de la misma y el cuidado al referirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto.

Atentamente,

Milton Gustavo Quilachamin Tello

CI: 1722931670

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, **MILTON GUSTAVO QUILACHAMIN TELLO**, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación, **“DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA INVENTARIOS APLICANDO LAS NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA NUTRIFORT”**, modalidad Proyecto de Investigación, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, cedo a favor de la Universidad Metropolitana del Ecuador una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Metropolitana del Ecuador para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milton Gustavo Quilachamin Tello

CI: 1722931670

## **DEDICATORIA**

A mis padres Pilar y Gustavo que con su esfuerzo siempre me brindaron su apoyo incondicional, que junto a mis hermanos me alentaron a conseguir esta meta que por errores propios se vio truncada por algún tiempo.

Al destino por haberme puesto en el camino de mi vida personal y profesional a personas adecuadas en su momento.

Al esfuerzo propio para seguir con mis estudios que en algún momento parecía lejano, pero con disciplina y responsabilidad se logró.

“Nunca es tarde para empezar”

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por la vida, por la salud y la sabiduría que me ha permitido aprovechar las oportunidades en todas las instancias de mi vida y darme la suficiente fuerza para seguir adelante con pie firme, y a mi familia por estar siempre a mi lado.

## ÍNDICE GENERAL

|  |      |
|--|------|
| CERTIFICADO DEL ASESOR.....                            | I    |
| CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN..... | II   |
| CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR .....                      | III  |
| DEDICATORIA.....                                       | IV   |
| AGRADECIMIENTO.....                                    | V    |
| ÍNDICE GENERAL.....                                    | VI   |
| RESUMEN.....   | XII  |
| ABSTRACT .....   | XIII |
| INTRODUCCIÓN .....                                     | 1    |
| 3.1. Situación problemática.....                       | 1    |
| Árbol de problemas.....                                | 4    |
| 3.2. Objetivos .....                                   | 4    |
| Objetivo general.....                                  | 4    |
| Objetivos específicos .....                            | 4    |
| 3.3. Justificación.....                                | 5    |
| 3.4. Población y Muestra .....                         | 5    |
| CAPÍTULO I 1. MARCO TEÓRICO .....                      | 7    |
| 1.1. Antecedentes de la investigación .....            | 7    |
| 1.2. Marco Teórico .....                               | 10   |
| 1.2.1. Bases teóricas.....                             | 10   |

|   |           |
|---|-----------|
| 1.2.2. Sistema de inventarios .....   | 17        |
| 1.2.3. Métodos para determinar el costo de inventarios .....                | 20        |
| 1.2.4. Deterioro de los inventarios .....                                   | 22        |
| 1.3. Bases legales.....   | 23        |
| 1.3.1 Las NIIF para las PYMES .....   | 23        |
| 1.4. Definición de términos básicos .....                                   | 25        |
| 1.5. NIC 2 Inventarios .....  | 26        |
| 1.6. Sección 13 Inventarios según las NIIF para las PYMES .....             | 27        |
| 1.7. Sección 27 Deterioro de los Activos según las NIIF para las PYMES..... | 28        |
| <b>CAPÍTULO II 2. MARCO METODOLÓGICO.....</b>                               | <b>30</b> |
| 2.1. Enfoque de investigación.....  | 30        |
| 2.2 Tipo de estudio .....   | 30        |
| 2.3 Diseño de la investigación .....  | 31        |
| 2.4 Métodos .....   | 31        |
| 2.4.1 Métodos de investigación científica .....                             | 31        |
| 2.4.2. Fuentes primarias.....   | 32        |
| 2.4.3. Fuentes secundarias.....   | 32        |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.4.4. Población y muestra.....  | 32        |
| 2.4.5. Instrumentos.....   | 33        |
| 2.4.6. Tratamiento de la información.....                              | 33        |
| 2.4.7. Información general de la empresa.....                          | 33        |
| 2.4.8. Resultados.....   | 38        |
| 2.4.9. Matriz de estrategias FO-DO-FA-DA .....                         | 41        |
| 2.4.10. Matiz FODA.....  | 42        |
| <b>CAPÍTULO III 3. PROPUESTA .....</b>                                 | <b>44</b> |
| 3.5. Alcance de la propuesta .....                                     | 44        |
| 3.6. Normativa aplicable .....   | 44        |
| 3.7. Manual de políticas contables para inventarios.....               | 44        |
| 3.4.1. Alcance de la sección.....                                      | 45        |
| 3.4.2. Medición de los inventarios.....                                | 47        |
| 3.4.3. Costos incluidos y excluidos de los inventarios .....           | 49        |
| 3.4.4. Técnicas de medición de los costos .....                        | 51        |
| 3.4.5. Información a revelar.....                                      | 52        |
| 3.8. Procedimientos para el control y gestión de los inventarios ..... | 53        |

|         |  |    |
|---------|--|----|
| 3.4.6.  | Procedimiento para la adquisición de la mercadería.....                | 53 |
| 3.4.7.  | Procedimiento para la recepción y almacenamiento de la mercadería..... | 55 |
| 3.4.8.  | Procedimientos para la custodia de la mercadería.....                  | 57 |
| 3.4.9.  | Procedimiento para la constatación física del inventario.....          | 59 |
| 3.4.10. | Procedimiento para despachar pedidos .....                             | 61 |
| 3.4.11. | Procedimiento para la devolución en compras.....                       | 63 |
| 3.4.12. | Procedimiento para la devolución en ventas.....                        | 65 |
| 3.4.13. | Procedimiento para dar baja a un inventario.....                       | 67 |
|         | Conclusiones.....  | 72 |
|         | Recomendaciones.....   | 73 |
|         | Bibliografía.....  | 74 |
|         | Anexos.....  | 80 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1 Registro por medio del sistema de inventarios perpetuo .....             | 18 |
| Tabla 2 Ejemplo de Tarjeta Kardex.....   | 22 |
| Tabla 3 Registro Contable de deterioro de Inventario .....                       | 23 |
| Tabla 4. Detalle de los accionistas.....   | 34 |
| Tabla 5. Principales productos comercializados por Nutrifort.....                | 37 |
| Tabla 6. Resultados de la aplicación del instrumento .....                       | 38 |
| Tabla 7. Matriz de estrategias FO-DO-FA-DA .....                                 | 41 |
| Tabla 8. Construcción de la matriz FODA .....                                    | 42 |
| Tabla 9. Alcance de la Sección 13: Inventarios de las NIIF para Pymes .....      | 46 |
| Tabla 10. Ajuste de inventarios a Valor Neto Realizable.....                     | 49 |
| Tabla 11. Formato de tarjeta Kardex para el cálculo del promedio ponderado ..... | 51 |
| Tabla 12 Registro contable Adquisición Materia Prima .....                       | 55 |
| Tabla 13 Registro Contable para Devolución en Compras .....                      | 64 |
| Tabla 14 Registro Contable para Devolución en Ventas.....                        | 66 |
| Tabla 15 Registro Contable para dar de baja el Inventario .....                  | 68 |
| Tabla 16. Formato Guía de Remisión.....  | 69 |
| Tabla 17. Formato para dar de baja Inventario.....                               | 70 |

**ÍNDICE DE FIGURAS**

|  |    |
|--|----|
| Figura 1. Árbol de problemas.....  | 4  |
| Figura2.OrganigramaEstructural.....  | 35 |
| Figura 3. Localización de Nutrifort S.A. ....                              | 36 |
| Figura 4. Logotipo de Nutrifort S.A. ....                                  | 36 |
| Figura 5. Medición de los Inventarios .....                                | 47 |
| Figura 6. Rubros que se incluyen o no en el costo de los inventarios ..... | 49 |
| Figura 7. Fórmulas para el cálculo de los costos .....                     | 49 |
| Figura 8. Técnicas para la medición de los costos.....                     | 51 |
| Figura 9. Información a revelar .....                                      | 52 |

## RESUMEN

El presente trabajo de titulación surge con el objetivo de diseñar un manual de políticas contables para inventarios aplicando las NIIF para PYMES en la empresa NUTRIFORT, la metodología mixta, debido a que es necesaria la aplicación de dos métodos, tanto cualitativo como cuantitativo posee una modalidad de campo y bibliográfico. La población de estudio corresponde a todas las dependencias de la empresa Nutrifort S.A., al realizar muestreo no probabilístico por conveniencia, así se han considerado a los responsables de la administración de la empresa quienes están ligados al control del componente del activo sujeto de estudio, estos son: Gerente General, Contador, Auxiliar Contable y Bodeguero. Se concluye que los trabajadores de la empresa no conocen con precisión los beneficios, aportes y limitaciones de la aplicación de las NIIF para Pymes, el primer obstáculo que señalan es el costo y el tiempo que implica la conversión de los registros contables a los requeridos por las NIIF.

**Palabras clave:** Políticas Contables, Inventarios, NIIF

## ABSTRACT

The present titling work arises with the objective of designing a manual of accounting policies for inventories applying the NIIF for PYMES in the NUTRIFORT company, the mixed methodology, due to the fact that the application of two methods is necessary, both qualitative and quantitative field and bibliographic. The study population corresponds to all the dependencies of the company Nutrifort SA, when carrying out a non-probabilistic sampling for convenience, thus those responsible for the administration of the company who are linked to the control of the component of the asset subject to study have been considered, these are: General Manager, Accountant, Accounting Assistant and Winemaker. It is concluded that the workers of the company do not know precisely the benefits, contributions and limitations of the application of the NIIF. For SMEs, the first obstacle they point out is the cost and the time involved in the conversion of the accounting records to those required by NIIF.

**Keywords:** Accounting Politics, Inventories, NIIF

## INTRODUCCIÓN

Los inventarios han sido desde siempre uno de los componentes más importantes en la existencia de las empresas comerciales. Estos son el núcleo por el cual se genera la actividad económica. Del mismo modo, en las empresas industriales los inventarios suelen clasificarse de acuerdo al estado y la ubicación de los bienes, es decir, pueden ser inventarios de suministros, inventarios de materia prima directa, indirecta, inventario de productos en proceso o terminados, cada uno de ellos poseen sus propias características y valores.

Para controlar y registrar el movimiento y existencia de los inventarios se usa la contabilidad como una ciencia que proporciona las herramientas necesarias para controlar los movimientos relacionados a dicha cuenta. De este modo es posible conocer cuántos bienes existen en una bodega sin necesidad de cuantificarlos físicamente. Del mismo modo es posible saber cuál es el valor de cada uno de ellos al aplicar los métodos correctos de reconocimiento, valoración y comercialización.

Es por lo anterior, que resulta de gran importancia establecer un manual, esto quiere decir, un documento que respalde la forma en la que se deben ejecutar los procesos contables, para ello es necesario identificar la normativa y las disposiciones nacionales e internacionales que regulen los procedimientos que se deben desarrollar. Para el caso de la presente investigación se toman como principal fundamento las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### 3.1. Situación problemática

Se sabe que la globalización y el entorno cambiante de las empresas influyen en la creación de nuevas necesidades, tal es el caso de la obtención de información financiera real, confiable y oportuna en un mismo lenguaje, para ello, la aplicación de las NIIF constituye la solución a varios de los requerimientos del sector industrial pues permiten que los análisis de estados financieros de éstas se muestren bajo los requerimientos internacionales y conforme lo indicado por el organismo de control.

Desde las primeras aplicaciones de las NIIF para Pymes ha sido posible apreciar las múltiples ventajas; entre las cuales, se destaca que: permite a las empresas tener un mismo lenguaje financiero para poder comparar sus estados financieros sin problemas, tiene apertura a otros mercados, facilita la inversión,

organiza procesos y procedimientos adecuados para cada área, posee buenos resultados en la consecución de objetivos, y mejora la toma de decisiones, es fundamental la intervención y capacitación del personal inmerso dentro del área contable y financiera.

En Ecuador, las NIIF son de aplicación obligatoria a partir del año 2010 para las empresas que están controladas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Las empresas deben aplicar la normativa conforme el tamaño y las obligaciones a las cuales se encuentran sujetas, las empresas obligadas a llevar contabilidad y sean catalogadas como grandes, deben presentar sus balances conforme los señalan las NIIF completas, de otro modo, las instituciones pueden hacer uso de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

Ahora, bien la aplicación de la normativa por sí sola no asegura mejores resultados, para lograrlo, las empresas deben establecer políticas contables y estrategias de gestión que permitan enfocar las disposiciones de la norma hacia la realidad de la institución. Una vez implementadas, los procesos y actividades se llevarán a cabo de acuerdo a lo establecido de forma diaria. Por otra parte, el monitoreo de su cumplimiento garantiza la calidad de las operaciones y registros.

Por otra parte, según el código CIIU, las actividades del sector de la construcción corresponden al código C: Fabricación de alimentos preparados para animales de granja (aves, ganado vacuno, porcino, etcétera), incluidos alimentos concentrados. Por tal motivo, la empresa Nutrifort S.A., dedicada a la producción de alimentos para animales de granja, lleva en el mercado cerca de 21 años y entrega a sus clientes alimentos de calidad, además se mantiene en el mercado como una empresa competitiva dentro de su sector; a pesar de ello, no cuenta con políticas contables para inventarios, ni procesos específicos para el área, estos son manejados de manera empírica.

El resultado de la no aplicación de la norma desemboca en la baja rotación de inventarios, inexistencia de productos en las cantidades requeridas, ineficiente control y pérdida de dinero. Adicionalmente, la valoración de inventarios puede no cumplir con los requerimientos exigidos por las NIIF para pymes; lo cual no permite un procedimiento adecuado en su valoración lo que conlleva a no tener una información

real y comparativa que pueda ser leída por cualquier persona tanto interna como externamente.

En torno a lo anterior mencionado, el objetivo principal del desarrollo de la presente investigación es diseñar un manual de políticas contables para inventarios aplicando las NIIF para pymes para la empresa Nutrifort S.A., para ello se presenta una revisión teórica de los fundamentos que hacen posible el establecimiento de un control de inventarios, posteriormente, se muestra una evaluación del estado actual de la empresa y finalmente se muestra la propuesta de mejora.

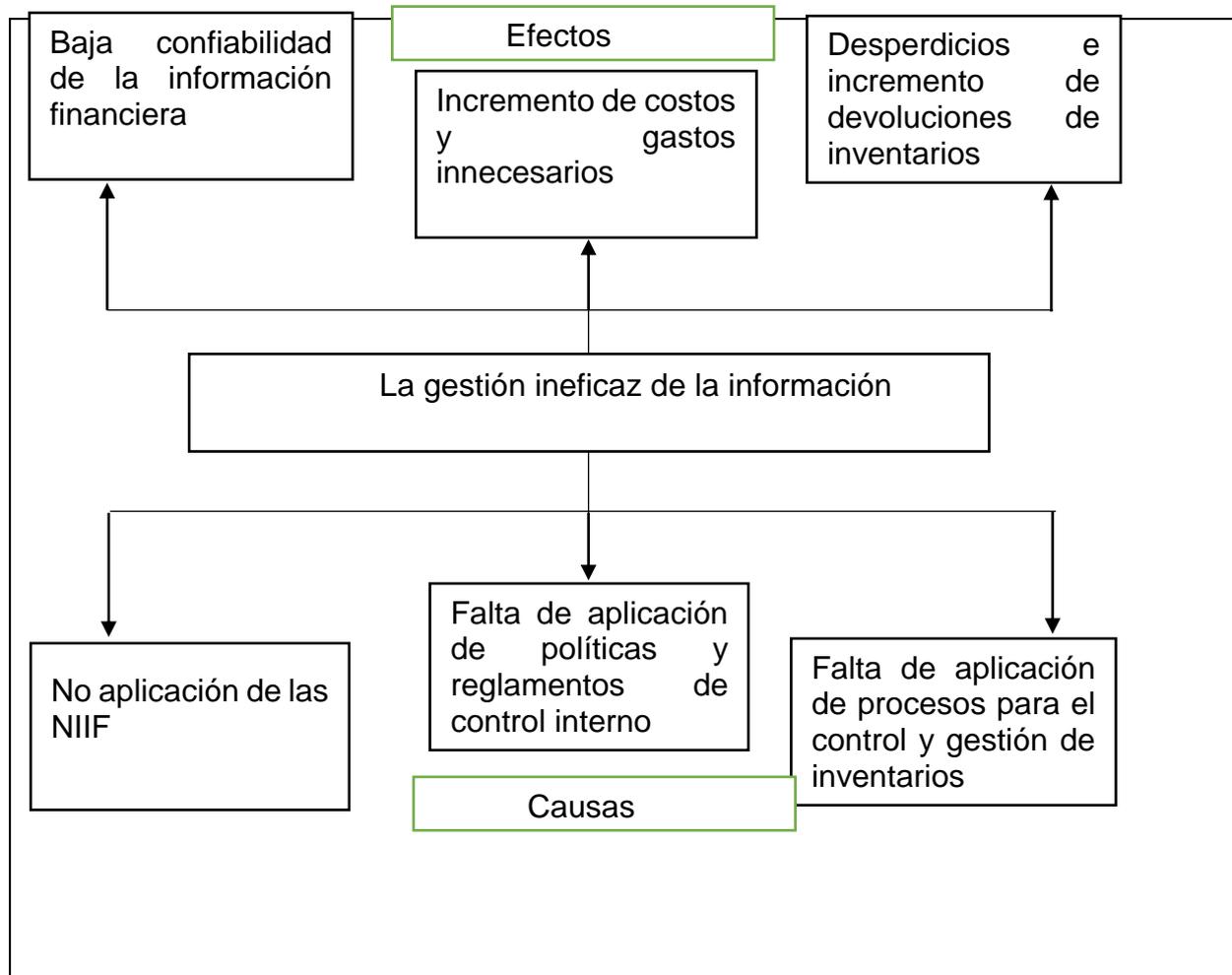
En este sentido, la pregunta de investigación se plantea de la siguiente manera:

¿El diseño de un manual de políticas contables para inventarios aplicando las NIIF para PYMES permitirá gestionar eficazmente la información contable que permita fortalecer la mejora para la toma de decisiones acertadas?

Por tanto, la presente investigación sugiere el diseño de un manual de políticas contables en base a las NIIF para pymes, en el área de Inventarios en la empresa Nutrifort S. A. cuya actividad económica es la producción de alimentos para animales de granja (aves, ganado vacuno, porcino, etc.), al ser la empresa del sector industrial; una de las cuentas más significativas del activo corriente son los inventarios de cuya participación parte el proceso productivo y la comercialización de la mercancía final.

## Árbol de problemas

Figura 1. Árbol de problemas



### 3.2. Objetivos

#### Objetivo general

Diseñar un manual de políticas contables para inventarios aplicando las NIIF para PYMES que permita gestionar eficazmente la información contable que permita fortalecer la mejora para la toma de decisiones acertadas

#### Objetivos específicos

- Desarrollar el estado del arte y las bases teóricas relacionadas a las políticas contables para inventarios basado en las NIIF para PYMES

- Fundamentar un marco metodológico para realizar el diagnóstico de la situación actual asociada las políticas contables en inventarios que utiliza la empresa Nutrifort.
- Elaborar el manual de políticas contables para inventarios basado en las NIIF para PYMES dirigida al área contable financiera de la empresa Nutrifort.

### **3.3. Justificación**

La investigación es pertinente ya que se enmarca en la primera línea de investigación de la Universidad Metropolitana: “Administración, gestión y creación de empresas como resultado de las necesidades y problemáticas del contexto económico y social en Ecuador”. Ésta a su vez concuerda con el primer programa de investigación denominado: “Programa No 1: Emprendimiento, productividad y competitividad en organizaciones empresariales y de la administración pública ecuatoriana. Además, se contextualiza como parte de la línea de investigación de la carrera de Contabilidad y auditoría.

Por otra parte, el desarrollo de la presente investigación aporta significativamente a la mejora de la gestión y administración financiera de la empresa Nutrifort. Esto debido a los diversos problemas expuestos por los colaboradores y necesidades de mejora expresadas por los directivos de la institución. Así, el propósito del estudio es entregar una herramienta para dirigir los procesos internos y por tanto transformar el proceso de toma de decisiones eficientes.

### **3.4. Población y Muestra**

La población de la investigación está compuesta por la totalidad de trabajadores de la empresa Nutrifort. Ahora bien, para fines de la presente investigación se plantea un método de muestreo no probabilística por conveniencia, esto se debe a que la información que se requiere solo la puede proporcionar personal calificado y autorizado.

De allí que, cuando las poblaciones son pequeñas, no tiene sentido calcular tamaños de muestra, ya que en esos casos la cantidad de elementos de la muestra coincide con la cantidad de elementos de la población. Por esta razón, la muestra seleccionada para esta investigación es equivalente a la población constituida por los cuatro trabajadores del área contable y financiera de la empresa Nutrifort. Así a partir

de una entrevista se logró obtener información pertinente a la investigación en base a los roles que desarrolla cada uno de los integrantes.

Por último, el desarrollo de la investigación se divide en capítulos de la siguiente manera:

CAPITULO I El marco teórico implica una revisión de la teoría relacionada que permite examinar de manera precisa el tema de estudios, sistematizando definiciones asociados con las NIIF para Pymes y sus principios de contabilidad generalmente aceptados, las definiciones relacionadas con los inventarios, los estados financieros, los manuales, políticas, el estado de arte y la base legal.

CAPITULO II Marco Metodológico: El tipo de investigación que se realiza es descriptiva porque describe la realidad de las situaciones, que se presentan y explicativa porque permite detallar información del cómo y porque, se presentan los hechos o eventos; por ende, permite obtener información relevante para dar una propuesta factible a la investigación.

CAPITULO III Corresponde a la propuesta que implica el manual de políticas contables en el área de Inventarios, para lo cual se procederá a definir el objetivo general, alcance, objetivos específicos y la metodología para la elaboración y aplicación de la NIIF.

## **CAPÍTULO I**

### **1. MARCO TEÓRICO**

#### **1.1. Antecedentes de la investigación**

De acuerdo con el estudio desarrollado por Avi (2021), la valoración y control de las existencias es una de las principales cuestiones de la información financiera. Su estudio destaca la forma en la que los costes indirectos se tienen en cuenta en la valoración de las existencias por la ley, las normas contables y la jurisprudencia del país en donde se desarrolla la actividad económica. El autor resalta la necesidad de la formación de la persona encargado del registro contable y financiero de las transacciones diarias.

Por otra parte, la investigación efectuada por Raičević indica que los Estados Financieros representan un instrumento mediante el cual se transmite a los usuarios información relevante sobre una empresa. Sobre la base de la información presentada en los estados financieros, es decir, la información sobre la situación financiera y el rendimiento de la empresa, y los flujos de caja y capital generados, los usuarios toman decisiones empresariales. Las políticas contables específicas sirven de base para la elaboración de estados financieros de calidad. La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros y selecciona las políticas contables. Aunque sencilla, la cuestión de la elección de las políticas contables puede ser extremadamente delicada y compleja. Además de la dirección, hay otras partes interesadas que pueden verse afectadas por esta cuestión. En consecuencia, existen relaciones complejas que afectan a la elección de las políticas contables y, por tanto, a la calidad de los estados financieros.

Del mismo modo, en el estudio desarrollado por Raičević y Filipov (2021), la función principal de los estados financieros es proporcionar información a los usuarios, tanto internos como externos, para que tomen decisiones empresariales. La elaboración de los estados financieros incluye una serie de métodos y procedimientos que tienen diferentes efectos sobre los valores que figuran en los estados financieros. El ámbito de las políticas contables son precisamente esos métodos y procedimientos, de hecho, las normas relacionadas con el reconocimiento y la valoración de las partidas del balance, así como la elaboración de los estados financieros. La elección de las políticas contables permite alcanzar objetivos

orientados principalmente al resultado financiero y a la posición financiera de la entidad informante. La responsabilidad de la elección de las políticas contables corresponde a la dirección de la empresa. Su adecuada elección por parte de la dirección conduce a una visión realista de la situación financiera y de rentabilidad de la empresa, así como al éxito empresarial. El impacto de las políticas contables aplicadas en el rendimiento de las empresas se muestra en un estudio realizado en las Pymes de la República de Serbia, que mostró diferencias en las partidas individuales del balance en grupos de empresas en función de la política contable aplicada.

De manera similar, en el estudio desarrollado por Conley y Natarajathinam (2019), enfatiza que, en la continua batalla por reducir los costes, las empresas se centran en la eficiencia a lo largo de toda la cadena de suministro. Las estrategias de gestión de inventarios bien diseñadas son una parte crucial de la eficacia general de la cadena de suministro. Los días de grandes inventarios se están convirtiendo en una cosa del pasado. Desgraciadamente, las empresas que utilizan el método de contabilidad de inventarios Last In - First Out (LIFO) pueden encontrarse con que la aplicación de las mejores prácticas de reducción de inventarios en la cadena de suministro tiene algunos resultados no deseados.

Además, en el artículo de Conley y Natarajathinam (2019) se incluye un estudio de caso de un distribuidor industrial de la vida real que utiliza el método de contabilidad LIFO de valor en dólares. Utilizando la estratificación del inventario con datos recogidos desde 1978 hasta 2014, este estudio describe la carga potencial experimentada por la reducción de los niveles de inventario cuando se utiliza el método LIFO y muestra un camino hacia la consecución de la estrategia de gestión de inventario deseada. Se muestra el impacto en métricas financieras clave como el coste de los bienes vendidos (COGS) y los márgenes brutos. Tanto las empresas existentes como las nuevas pueden aprender del ejemplo de esta empresa a la hora de tomar decisiones de gestión de inventarios.

En la presente investigación se aplicó los principios de contabilidad general, la contabilidad ampliamente aceptada para una organización se conoce como entidad de una pequeña o mediana empresa que utiliza las VEN-NIF-PYME. Tanto las

empresas multinacionales como las PYMES necesitan implementar esta aplicación, y con ella, la información contable cambiará en varios aspectos, especialmente en la presentación de estados financieros. (Carranco, 2017). El análisis y aplicación de esta Norma ha llevado a concluir que los estados financieros preparados de conformidad con las NIIF presentan información de alta calidad y, lo que es más importante, brindan una representación fiel de la situación financiera y los resultados financieros de la entidad durante el período especificado.

La encuesta relacionada con el Manual de Procesos Contables se realizará en la empresa Nutrifort S.A. Dado que se implementa bajo NIIF para PYMES y está directamente relacionado con proyectos en construcción, es recomendable tener una buena comprensión de cómo funcionan y que son las NIIF, son la base para establecer efectivamente los libros contables de la empresa de acuerdo con las normas emitidas, lo que ayudará a la empresa a llevar sus registros contables de acuerdo con las normas compatibles con las NIIF (Amores, 2017).

Los problemas planteados por la presente investigación incluyen la falta de información financiera actualizada, políticas, pautas y costos poco confiables, y un sistema de cálculo de costos inexacto que impidió la competencia para cada producto (Chauste & Henríquez, 2015). Este estudio tiene incidencia en la investigación en curso, ya que se utilizan lineamientos de políticas y procedimientos para optimizar el control de inventarios, costeo óptimo que permite a las empresas desarrollar el desarrollo y cumplimiento de los requisitos legales en este momento (Amores, 2017). Después de realizar una investigación real, mostrando todas las debilidades y fallas de la empresa, y en base a toda la información recopilada, se muestra lo que puede suceder dentro de la empresa.

Se debe utilizar un manual de procedimientos contables para obtener estados financieros confiables. Al analizar los resultados obtenidos se encontró que la empresa no contaba con una estructura contable clara para llevar a cabo el proceso contable con las características antes mencionadas, por lo que se decidió diseñar un instructivo que cumpla con todos los requisitos y pueda cubrir las necesidades de la empresa Su relación es de carácter relacional, pues es claro que contar con un manual de procedimientos contables es muy importante para la organización, ayuda

a procesar la información contenida en los estados financieros y perfil diario (Fernández, 2017).

En varias empresas que están surgiendo en el mercado de distintos países han realizado este proceso para generar un sistema de regularidad dentro del ambiente en donde se relaciona la empresa, es por esa razón que se implementa este tipo de estudio como elemento clave de la gestión financiera, a partir de la revisión de fuentes bibliográficas como textos y documentos, principalmente en NIIF y según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad para Inventarios.

## **1.2. Marco Teórico**

### **1.2.1. Bases teóricas**

La base teórica determina la estructura del proyecto de investigación, sin la cual no se conoce y qué factores no se toman en cuenta. Sin una buena base teórica, cualquier configuración del instrumento o la técnica elegida o utilizada en el estudio no será válida. Por ello, antes de formular las teorías de investigación más importantes, es importante analizar y comprender algunos conceptos de interés, como la definición de empresa.

De acuerdo con (García , Grilló, & Morte , 2020), una empresa es una entidad jurídica formada por un grupo de personas físicas para dedicarse y explotar una empresa comercial o industrial. Una empresa puede organizarse de diversas formas a efectos fiscales y de responsabilidad financiera, en función de la legislación societaria de su jurisdicción. El sector de actividad al que se dedique la empresa determinará por lo general la estructura empresarial que elija, como una sociedad colectiva, una empresa individual o una sociedad anónima. Estas estructuras también denotan la estructura de propiedad de la empresa. También pueden distinguirse entre empresas privadas y públicas. Ambas tienen estructuras de propiedad, normativas y requisitos de información financiera diferentes.

En este tipo de investigación está vinculada la definición de PYME, al respecto el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB®) (2009) que lo define como:

Las pequeñas y medianas entidades son aquellas que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia (p.12)

Por lo tanto, una pequeña empresa es una entidad independiente que puede desarrollarse en muy diferentes áreas de producción, según IASC (2009), se encuentran los siguientes apartados:

- a) Bancos que efectúan préstamos a las PYMES. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009).
- b) Vendedores que venden a las PYMES y utilizan los estados financieros de las PYMES para tomar decisiones sobre créditos y precios. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009).
- c) Agencias de calificación crediticia y otras que utilicen los estados financieros de las PYMES para calificarlas. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009).
- d) Clientes de las PYMES que utilizan los estados financieros de éstas para decidir si hacer negocios. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009).
- e) Accionistas de las PYMES que no son también gestores de sus PYMES. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009).

#### **1.2.1.1. Teoría de inventarios**

El inventario es un factor fundamental y es muy importante para las empresas ya que es su principal fuente de ingresos, especialmente para una empresa manufacturera o comercializadora. El inventario es un grupo de bienes propiedad de una empresa que han sido comprados o fabricados con el propósito de revenderlos con una ganancia razonable. (Catacora, 2014). Por esta razón, es muy importante que quienes trabajan en el campo sepan que las personas adecuadas puedan usar estas referencias en los presentes estudios que realicen, es importante mencionar la clasificación que estos poseen:

➤ Inventarios de Mercancías:

Los inventarios incluyen bienes que son adquiridos por una empresa comercializadora y en los cuales se deben agregar todos los costos asociados con la adquisición y compra de dichos bienes. En la misma línea, es importante mencionar que la Fundación IASC (2009), los define de la siguiente manera:

Los inventarios son activos son:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta.
- c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

➤ Inventario Inicial:

El valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método periódico, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el período contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente (Catacora, 2014).

➤ Inventario en Tránsito:

Esto se produce dentro de toda empresa y significa que la mercancía en tránsito es mercancía que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no ha sido recibida en el almacén (Catacora, 2014).

Se debe tener en cuenta que se requiere una transferencia de propiedad para que los bienes se incluyan en el inventario de envío. Todo lo anterior requiere un estrecho seguimiento del proceso de entrada y salida a través del control de inventarios por medio del control de inventarios, por lo que es importante mencionar dos sistemas utilizados en el control de inventario los cuales son:

2. Inventario periódico: Esta es una forma de registrar las compras costo y precio de venta por separado (Catacora, 2014).
3. Inventario permanente: Es un método de registro de bienes comprados al costo y bienes comprados al precio de venta. Para ello, es necesario conocer el costo de

los bienes vendidos para completar el registro con el asiento que refleja el costo de los bienes vendidos (Catacora, 2014).

De igual forma, para las áreas de inventario, es importante determinar qué método de valoración de inventario se debe utilizar para mantener el orden de los artículos de inventario, ya que se debe aplicar el mismo método para determinar el valor de los artículos de inventario. Por supuesto, para que la valoración de inventarios sea confiable y así evitar confusiones o problemas con la valoración de inventarios, los siguientes métodos son:

- El Método FIFO o PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir):

Este método es definido como un producto previamente comprado o fabricado en stock se vende primero, por lo que el último artículo en stock será el último artículo fabricado o comprado (Carranco, 2017).

- El método Promedio Ponderado:

Es determinado por una fórmula donde el costo unitario de un producto se determina usando los precios promedio ponderados de artículos similares al comienzo del período y el costo de artículos similares comprados o fabricados durante el presente (Carranco, 2017).

Dados estos conceptos se pretende explicar de qué manera funcionan las ventas dentro de una empresa con los métodos propuestos, la venta es un proceso que comienza a pedido del cliente con la conversión del inventario en cuentas por cobrar y finalmente en efectivo. En este proceso, las ventas de rebote pueden ocurrir cuando un cliente devuelve un artículo debido a su insatisfacción con la calidad, la condición, etc. Reducen las ventas, pero están controladas por la cuenta de devolución de ventas (Catacora, 2014).

Las funciones físicas relacionadas con el inventario para comprar, recepción, almacenamiento, radiación y procesos, por otro lado, son inventario e inventario, todos los cuales están conectados entre sí. Según este logro de un buen sistema de valores, Whitton Ray y Kurta estiman diferentes funciones (2009, p.444), por ejemplo:

- La función de compras:

Una compra comienza cuando un almacén u otro departamento que necesita bienes o servicios emite una solicitud de compra aprobada formalmente. Se

envía una copia de la solicitud de compra al departamento correspondiente para la preparación del pedido (Catacora, 2014). La solicitud tendrá una descripción detallada del tipo y calidad de los bienes solicitados. Se enviará una copia de la orden de compra al departamento de contabilidad.

➤ La función de recepción:

Los productos recibidos por la empresa deben ser trasladados al departamento de recepción, que debe ser independiente de compras, almacenamiento y contabilidad (Catacora, 2014).

➤ La función de almacenamiento:

Después de que los productos sean entregados al almacén, serán contados, verificados y emitidos el recibo correspondiente. El almacén notifica al contador sobre la cantidad recibida y almacenada (Carranco, 2017).

➤ La función de emisión:

El departamento de almacén es responsable de todas las mercancías bajo su control y, por lo tanto, emite una factura numerada como un recibo firmado por el destinatario de todas las mercancías que salen del almacén (Catacora, 2014).

A partir de los detalles de todas estas características, se puede entender que el sistema de costeo requiere que todos estos documentos se registren con precisión, teniendo en cuenta las tarifas asociadas agregadas al costo del inventario, como los gastos de envío o importación. y determinar los costos o gastos que puedan imputarse al costo de inventario de conformidad con la normatividad aplicable (Chauste & Henríquez, 2015). Muestran la disponibilidad del producto y brindan la información necesaria para políticas inteligentes de compras y ventas. Le permiten comprar directamente estableciendo cantidades mínimas y máximas para productos de stock estándar.

### **1.2.1.2. Teoría de manuales**

Los manuales son excelentes documentos organizativos y herramientas de gestión para comunicar y documentar procedimientos contables y no contables. Los manuales son una de las herramientas más eficaces para la difusión del conocimiento y la experiencia porque documentan las técnicas recopiladas sobre un tema y

organizan todos los procedimientos definidos de forma lógica y ordenada en un plan actualizable en un libro (Fernández, 2017).

Una serie de actividades u operaciones relacionadas realizadas por un grupo de empleados en el mismo departamento o en relación con muchos departamentos dependientes para lograr un resultado deseado. Tales como salario, dinero para comprar muebles, entre otros (Catacora, 2014). Existen diferentes tipos de manuales de procedimientos redactados de acuerdo con las necesidades de la empresa y la región involucrada. Cualquier otro dato que contribuya a un negocio adecuado, es decir, datos que sean directrices o documentos apropiados.

También es importante reiterar que se implementa el manual de procedimientos que cumplen objetivos específicos dentro de la entidad, con los siguientes objetivos:

- Preparar los negocios, cargos o unidades a cargo de la organización de manera ordenada, estructurada y detallada y explique su forma de participación en los negocios y actividades.
- Estandarizar y controlar el cumplimiento de los procedimientos de trabajo y evite cambios arbitrarios.
- Identificar fácilmente la responsabilidad por daños o errores.
- Facilitar las tareas de auditoría, evaluación y seguimiento del control interno.
- Mejorar la productividad de los empleados diciéndoles qué hacer y cómo hacerlo.
- Ayudar a coordinar el trabajo para evitar la duplicación de esfuerzos.
- Sentar las bases para el análisis del trabajo futuro y mejorar los sistemas, procedimientos y métodos.

Por esta razón, los manuales son útiles porque brindan información detallada sobre la descripción del puesto, los requisitos y quién es el responsable de realizarlo, facilitando la capacitación y actualización de los empleados nuevos, identificando también cualquier punto en el examen de falla o falla, abordando así la importancia de guía de procesos.

- Son una fuente oficial y permanente de información y consejos sobre cómo hacer un determinado trabajo.

- Establecen instrucciones y mecanismos para realizar correctamente un determinado trabajo.
- Ayudan a proporcionar rapidez y coherencia a las operaciones que describen.
- Definir responsabilidades y evitar desviaciones arbitrarias o malentendidos en el desempeño de un determinado trabajo.
- Facilitan el seguimiento del trabajo y brindan a los jefes los elementos necesarios para verificar el cumplimiento de las actividades de los subordinados.
- Son herramientas para la formación de los empleados.
- Forman la base de los métodos y la investigación.
- Un sistema que agiliza simplifica, automatiza o jerarquiza las operaciones realizadas en las dependencias.
- Ayudan en la realización de tareas de control.

Por las razones anteriores, las empresas definen procedimientos que se deben utilizar para sistematizar el comportamiento de los empleados, estos son procedimientos utilizados a diario en diversas labores corporativas, que esto incluye procedimientos contables se definen como todos los procesos, secuencias de acciones e instrucciones para el registro de transacciones de cuenta o transacciones de servicio realizadas por la empresa (Catacora, 2014). Algunos ejemplos de procedimientos contables son:

- Recepción de Inventarios.
- Venta de productos.
- Fabricación de productos.
- Registro de Estimaciones.
- Destrucción de Inventarios.

Por todo lo antes expuesto se comprende que un manual de procedimientos contables es aquel que ayuda a delimitar los lineamientos de una función o área específica de la empresa, los cuales garanticen que el registro contable de estas operaciones sean precisos, de carácter probatorio y confiables para las partes interesadas en conocer la situación financiera de la entidad, estos indican que los manuales de procedimientos contables son aquellos que detallan todos los

procedimientos que se vienen realizando en la empresa y establecen las pautas específicas acerca de las normas aplicables en forma general o determinada para los procedimientos identificados en la organización (Catacora, 2014).

### **1.2.2. Sistema de inventarios**

Se define al sistema de inventarios esencialmente como una estructura que tiene la función de mantener un control en las cantidades existentes para con ello tener una idea clara de cuánto se debe adquirir dichos elementos nuevamente, y el momento óptimo para hacerlo. De igual manera, el inventario representa también la cantidad de bienes existentes en almacenamiento los cuales cumplirán una función y tienen cierta importancia en el proceso de producción para llegar al producto final a través de ciertas operaciones como el pago de alquiler, la compra, la venta, la transformación, y otros. Un inventario se puede considerar como uno de los más importantes medios de los cuales una entidad, empresa o emprendimiento puede valerse para llevar un adecuado control de sus recursos (Asencio, González, & Lozano, 2017).

Este tipo de sistema es un aliado sobre todo en aquellas operaciones relacionadas a la organización, es por ello que el tenerlo en consideración para implementarse, da paso a una administración más óptima de los recursos de una entidad. Además, al hacerse la comercialización mucho más efectiva, se tiene la oportunidad de recuperar las inversiones en una menor cantidad de tiempo. Es por esta razón que un inventario frecuentemente representa un componente esencial en cuanto al capital de trabajo y las inversiones en este rubro de las empresas y organizaciones con emprendimientos que trabajen con una cierta cantidad de productos. Dado que la compra y venta de bienes y servicios es de suma importancia para cualquier organización, el llevar una adecuada gestión de la cantidad tanto de muebles como inmuebles comerciables es de gran ayuda para poder entender este concepto de compra y venta (Cevallos & Sornoza, 2020).

#### **1.2.2.2. Sistema de inventarios perpetuo**

El mantener un sistema de inventario con una periodicidad constante nos permite registrar de manera continua la disponibilidad de los recursos al final de un periodo de tiempo determinado, el establecer y tener control de dichos periodos nos

da acceso a una exactitud cuantitativa y con ello se tiene al alcance información actualizada y fiable. El sistema perpetuo se caracteriza por hacer registros constantes de las adquisiciones y compras de inventario, los cuales se cargan a la cuenta del mismo nombre, dichos registros se efectúan cada que se da una venta, y para ello se necesitarán dos asientos; uno corresponde a la venta y el segundo para determinar el costo del inventario. Este sistema posee ciertas ventajas por encima de otros procesos como el analítico y el de pormenores, en donde permite comprender de qué manera se caracteriza dicho registro. (Panchi, Armas, & Chasi, 2017).

Tabla 1 Registro por medio del sistema de inventarios perpetuo

| <b>Cuenta</b>            | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| 1                        |             |              |
| Caja                     | xxx         |              |
| Ventas                   |             | xxx          |
| P/R Venta                |             |              |
| 2                        |             |              |
| Costo De Ventas          | xxx         |              |
| Inventario De Mercadería |             | xxx          |
| P/R Costo De Ventas      |             |              |

Este sistema ejecuta óptimamente sus funciones por medio de un control detallado de la contabilidad en cuanto al movimiento de productos y recursos en los centros de almacenamiento como son las bodegas. El ya mencionado movimiento lleva su registro a través de tarjetas de control las cuales normalmente son abiertas, y son ejecutadas en función a una agrupación de ítems de acuerdo a sus características, por lo cual existirán grupos de productos similares, esto facilitará su manejo (Parrales, Aguirre, Gómez, & Merchán, 2021).

Algunas de las principales características del sistema de inventario permanente o perpetuo son:

1. A través de este sistema la entidad o empresa puede mantener continuamente sus registros en lo que se refiere a ítems existentes además de los costos de las mercancías que ya fueron vendidas.

2. Da paso a un control óptimo del producto, así como la implementación de técnicas de insumos, esto debido a que proporciona datos en tiempo real referentes a evolución, rotaciones y niveles dentro de los inventarios, de igual forma nos ayuda para entender mejor la evolución de los precios, lo cual es una herramienta útil al momento de tomar decisiones.

3. Facilita algunas acciones favorables para la empresa como la reducción de costes y el mejoramiento en los servicios y productos ofrecidos a los clientes (Hurtado, Ortiz, & Barragán, 2017).

### **1.2.2.3. Sistema de inventarios periódico**

Se podría definir a un sistema de inventarios periódico o de cuenta múltiple como aquel que se encarga netamente de una contabilización en físico de los artículos y productos existentes en el inventario. Este método no es utilizado con frecuencia ya que se realiza en periodos de tiempo un poco más extendidos que otros sistemas, este puede ser al paso cierta cantidad de meses, trimestres o años. Aquí la cuenta de los inventarios será dinámica, por lo que se asemeja a la cuenta de costos de la mercancía que ya ha sido comercializada. Algunas de sus características son:

1. Se hace uso de una cuenta de adquisiciones o compras.
2. Permanece estática la cuenta de inventario perteneciente a mercancías.
3. Es necesaria la aplicación de un inventariado de artículos una vez culminado el periodo.
4. Permite que el presentar un estado financiero sea considerablemente más fácil (López, Narváez, Erazo, & Torres, 2020).

Una empresa o entidad que trabaja con insumos tangibles se ve en la necesidad de llevar físicamente un conteo de los productos existentes para con ello poder establecer su real estadía en las bodegas cada que un periodo culmina. El registro del costo de dichos productos, una vez que estos son vendidos, se encuentra excluido cuando se trata de un sistema de inventarios periódico. Este sistema se

aplica generalmente en artículos con un bajo precio de venta (Parrales, Aguirre, Gómez, & Merchán, 2021).

### **1.2.3. Métodos para determinar el costo de inventarios**

El conjunto de normas, procedimientos, y métodos aplicados sistemáticamente para llevar un conteo fiable, específico y oportuno de los recursos, productos, insumos y materiales, se conoce como sistema de inventario. Dicho sistema puede automatizarse mediante distintos softwares y programas, así como también puede realizarse de forma manual en empresas de menor tamaño. Para controlar los costos de dichos ítems, algo de suma importancia para cualquier entidad, se puede hacer uso de ciertos métodos que ayuden a una estimación de los costos de la mercancía producida, tanto en su proceso de producción como en su venta final (Vasconez, Mayorga, Moreno, Arellano, & Pazmiño, 2020).

Para una empresa, la gestión de los inventarios se debe implementar teniendo presentes todos los materiales y herramientas, por ello se tendrán distintas maneras para controlar y analizar el valor monetario de sus productos e insumos a la venta en función del mercado vigente y su manipulación. Es por ello por lo que cuando dicha gestión es realizada los resultados obtenidos serán de utilidad para distintos propósitos como evitar perder materia prima y optimizar el ahorro de esfuerzo y tiempo en la producción y venta. Los principales métodos para determinar el costo de dichos inventarios según la actividad económica de la empresa son: Fifo y Lifo (Lozada, 2019).

#### **1.2.3.1. Método FIFO**

El método más utilizado por empresas que tienden a trabajar con alimentos caducables o perecederos es el FIFO, que por sus siglas en inglés: First In First Out; se trata de dar prioridad a la salida de los primeros elementos en entrar al inventario. De esta manera se asegura una salida uniforme y organizada de los insumos, evitando pérdidas por deterioro de los productos (Aguirre, 2019).

El método FIFO incide en la clasificación óptima de los recursos de una empresa de acuerdo al inventariado, para con ello poder reabastecerse de manera eficiente y conveniente, sin pérdidas muy considerables, con la desventaja de que emplea una valoración en función de los costos de mercado más recientes, lo que lo

vuelve vulnerable en caso de una baja o alza de precios. Dentro de la logística empresarial, es saber manejar la salida y entrada de bienes comerciables, así como el control selectivo una vez clasificados los elementos disponibles es fundamental en la metodología empleada para el manejo del método presupuesto, así como los resultantes de su implementación (Vasconez, Mayorga, Moreno, Arellano, & Pazmiño, 2020).

#### **1.2.3.2. Método LIFO**

Por otro lado, el método LIFO es mayormente aplicable para empresas y organizaciones que trabajen con bienes y productos que no pueden degradarse, es decir, productos imperecederos, ejemplos de ello son las dedicadas a la venta de electrónicos, muebles domésticos, maquinarias industriales, insumos escolares o de oficina, entre otros similares. Este método, por sus siglas en inglés Last In First Out, radica en que los últimos productos en ingresar a la empresa serán los primeros en salir a la venta, esto debido a que por demanda, los usuarios presentan tendencia a adquirir los modelos más recientes, es por ello que se prioriza la salida de lo que lleva menos tiempo en existencia dentro del inventario, además de tener como ventaja la estabilidad en sus valores si ocurriera un alza en los precios (Aguirre, 2019).

#### **1.2.3.3. Método promedio ponderado**

Este método en esencia se trata de realizar un cálculo efectivo de los costos en promedio de las unidades existentes en el inventario para con ello establecer un precio de venta. Este es uno de los más utilizados por las empresas, dado que puede realizarse con gran facilidad en cuanto a la valoración monetaria y el registro de los inventarios. Además, ayuda en el proceso de generar informes acerca de la salida de los productos y además da la posibilidad de que los mismos solo necesiten de su costo unitario; cuanta con la ventaja de estabilizar las variables en cuanto a precios, de forma que da paso a un control más estable de las volatilidades de los costos de venta (Correa, Martínez, Ruiz, & Yepes, 2018).

#### **1.2.3.4. Tarjetas Kardex**

Las tarjetas Kardex, también conocidas como Hojas Kardex, se refieren al formato integral, ya sea este físico o digital, de los inventarios de una entidad o empresa. Estas son utilizadas principalmente para mantener registradas todas las

entradas y salidas de los productos comerciables y activos en general. Estas pueden realizarse según cada uno de los métodos de determinación de costos de inventarios, ya sea FIFO, LIFO y de Promedio Ponderado. Una vez codificada la mercadería en bodegas se procederá a ingresar estos datos en las tarjetas en las columnas correspondientes, esto permitirá un cumplimiento óptimo del abastecimiento permitido; además se recomienda el asignar a una persona que de constancia del proceso y se encargue de las firmas pertinentes de documentos que lo evidencien (Manosalvas, Baque, & Peñafiel, 2020).

Tabla 2 Ejemplo de Tarjeta Kardex

| Artículo       |           |               |      | Referencia     |                |                | Localización |                |                | Proveedor |                |                |
|----------------|-----------|---------------|------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-----------|----------------|----------------|
| Entrada Máxima |           |               |      | Entrada Mínima |                |                | Método       |                |                |           |                |                |
| #              | Fec<br>ha | Detalle       |      | Entradas       |                |                | Salidas      |                |                | Saldos    |                |                |
|                |           | Con-<br>cepto | Doc. | Cant.          | Valor<br>Unit. | Valor<br>Total | Cant.        | Valor<br>Unit. | Valor<br>Total | Cant.     | Valor<br>Unit. | Valor<br>Total |
|                |           |               |      |                |                |                |              |                |                |           |                |                |
|                |           |               |      |                |                |                |              |                |                |           |                |                |
|                |           |               |      |                |                |                |              |                |                |           |                |                |

#### 1.2.4. Deterioro de los inventarios

Al trabajar con productos perecederos, la calidad del producto es de una importancia considerable, puesto que dicha calidad definirá el tiempo útil que dicho insume tiene, y conocer esto ayudará a tener mayor conciencia al adquirir el producto. La eficiencia, de igual manera, representa un importante factor en lo que respecta a una red de suministro, dado que, el no tener conciencia de los tiempos, e incumplir con las fechas podría significar un incremento en las pérdidas, inclusive, y más importante, el sacar a la venta un producto ya caducado, o hecho con elementos en dichas condiciones, puede provocar daños a la salud pública, y un daño de ese tipo puede ser sumamente perjudicial para la entidad (Cevallos & Sornoza, 2020).

Las empresas necesitan de un análisis el cual les permita un reconocimiento pronto de los insumos y productos que tienen poca utilización y venta, y que por ello

están próximos a ser inservibles debido a su expiración. Es preocupante que en su mayoría las empresas presten poca atención a dicho inconveniente, lo que provoca que se tenga que recurrir a dar de baja o destruir varios de los ítems, puesto que, de no hacerse, los valores presentados corren el riesgo de ser irreales, los estados financieros se vuelven inconsistentes y quedan espacios físicos utilizados innecesariamente (López, Narváez, Erazo, & Torres, 2020).

Tabla 3 Registro Contable de deterioro de Inventario

| Cuenta                      | Debe | Haber |
|-----------------------------|------|-------|
| 1                           |      |       |
| Gasto Deterioro Inventarios | xxx  |       |
| Inventario de Mercaderías   |      | xxx   |
| P/R Deterior de Inventarios |      |       |

### 1.3. Bases legales

Las empresas que hacen negocios en el país deben cumplir con ciertas leyes y reglamentos a fin de esforzarse por desarrollar este negocio con transparencia, integridad y los mejores resultados posibles. Para lograr el desarrollo económico no solo en el individuo sino también en el sector industrial (Chauste & Henríquez, 2015).

#### 1.3.1 Las NIIF para las PYMES

Por lo general, el término SME se usa para denotar o cubrir entidades muy pequeñas, ya sea que divulguen o no estados financieros con fines de información general para usuarios externos. Norma establece en los siguientes apartados que se menciona en IASC (2009):

P11 A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

P12 Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los

estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Esto demuestra la importancia de una estructura estándar basada en información financiera que debe ser oportuna, clara, justa, verificable y objetiva. (Fernández, 2017), En este caso, el objeto principal de la investigación es el área de inventario definida en esta norma de la siguiente manera:

➤ **Medición de los inventarios**

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (Fernández, 2017).

➤ **Costo de los inventarios**

La compañía incluirá los costos de valores de todas las compras, los costos de conversión y otros costos que surjan por su estado y sus ubicaciones actuales (Fernández, 2017).

➤ **Costos de adquisición**

El costo de comprar el inventario incluirá el precio de compra, los aranceles e impuestos de importación (por lo tanto, incobrables por las autoridades fiscales), el envío, el manejo y otros costos directamente atribuibles a la compra de bienes, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otros conceptos similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (Fernández, 2017).

Puede haber un retraso en la compra de inventario. En algunos casos, el contrato tiene un elemento financiero subyacente, como la diferencia entre el precio de compra en condiciones normales de crédito y el monto del pago diferido (Catacora, 2014). En ese caso, la diferencia se reconocerá durante el período de financiamiento como un gasto por intereses y no se incluirá en el costo del inventario. A continuación, se presentan algunas fórmulas para medir el inventario de acuerdo con esta norma:

- **Costo de inventario = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.**

- Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Las normas antes citadas sustentan este trabajo de investigación ya que son las normas legales que debe cumplir la gestión de inventarios, previniendo el riesgo de multas por parte de las empresas y el cierre de negocios en caso de omisión.

#### **1.4. Definición de términos básicos**

De acuerdo con el Diccionario de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Católica Bolivariana (2022), los principales conceptos relacionados con el desarrollo de la presente investigación son:

- 1.4.1. Almacén: La ubicación o espacio físico donde se almacenan los bienes en la cadena de suministro.
- 1.4.2. Almacenamiento de Materiales: Incluye el mantenimiento de todos los equipos, materiales y elementos que la empresa requiere a sus proveedores.
- 1.4.3. Contabilidad: Actividad en la que se registran, clasifican y agregan cuantitativamente las transacciones realizadas por las entidades económicas para analizar e interpretar los cambios y resultados obtenidos con el fin de tomar decisiones.
- 1.4.4. Situación Financiera: Esta es la relación entre los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha particular.
- 1.4.5. Procedimiento: Es un método o sistema organizado para hacer algo. Procedimientos administrativos o judiciales apropiados.
- 1.4.6. Pymes: Hace referencia a las pequeñas y medianas empresas cuyo volumen de ventas no exceden los 50.000 y posee hasta 250 empleados.
- 1.4.7. Manual de procedimientos: Constituye una herramienta de guía empresarial para desarrollar las actividades de forma ordenada y técnica evitando caer en errores y desperdicios.
- 1.4.8. Políticas contables: Se conforman de una serie de disposiciones y normas que den ser necesariamente cumplidas y ejecutadas por parte del personal empresarial, estos permiten establecer normas de convivencia, cumplir con

estándares de estándares de calidad y actuar de forma precisa ante problemas y obligaciones.

- 1.4.9. Manual de políticas contables: herramienta guía que permite a los involucrados del departamento financiero de una empresa desarrollar sus actividades de modo que la información contable se presente de manera razonable.
- 1.4.10. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Corresponde a la normativa internacional que expone un conjunto de estándares técnicos para el reconocimiento y revelación de la información financiera de una empresa. Las NIIF completas con aplicadas a las empresas obligadas a llevar contabilidad que, por su clasificación, de acuerdo con su tamaño; son grandes.
- 1.4.11. NIIF para Pymes: Corresponde a la normativa aplicada para las pequeñas y medianas empresas en torno a la presentación de sus Estados Financieros.

En base a los conceptos mencionados, se pone en evidencia los principales elementos que se han abordado a lo largo de la investigación, principalmente respecto de los manuales y políticas contables referentes al manejo de los inventarios.

## **1.5. NIC 2 Inventarios**

De acuerdo a esta norma se considera que los inventarios es la cantidad de costos que deben ser reconocidos como activo, para que sean diferidos hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma también señala como se realiza el reconocimiento de los costos como gastos, incluye además el análisis del deterioro el cual rebaja el importe en libros al valor neto realizable.

La norma indica que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual, sea menor. Los costos de los inventarios serán aquellos comprendidos desde su adquisición hasta su transformación, así como aquellos costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

Considera que cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación, Cuando exista rebajas hasta llegar al valor

neto realizable, así como las pérdidas en los inventarios se reconocerá en el periodo que se origine la rebaja o pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

### **1.6. Sección 13 Inventarios según las NIIF para las PYMES**

Los activos son los adquiridos para ser comercializados en el curso normal del negocio, también se pueden encontrar en proceso de producción con vista a ser vendidos, son considerados en algunos casos como materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o prestación de servicios.

Dentro de esta sección se excluye de los inventarios a las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, a los instrumentos financieros; y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

Los inventarios de una entidad manufacturera se clasifican de la siguiente forma:

- Productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- Trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;
- Bienes fungibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y
- Materia prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad.

Los productos terminados se mantienen principalmente para negociar.

#### **Medición de los inventarios:**

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

## **Costo de los inventarios**

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

## **Costos de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 81)

En resumen, podemos decir que los inventarios se miden por el menor entre el costo o valor neto realizable (VNR), a su vez necesitan trabajar con un sistema de costeo completo. El costo de los inventarios debe incluir los costos de compra, los costos de transformación y otros costos. Los inventarios pueden usar técnicas de costeo diferentes como por ejemplo costos estándar, método del minorista. Con respecto a los inventarios se considera el método FIFO o de costeo ponderado cualquiera puede ser aplicado.

### **1.7. Sección 27 Deterioro de los Activos según las NIIF para las PYMES**

La Sección 27 habla sobre la pérdida por deterioro que se da en los activos que tienen una funcionalidad constante a lo largo de un periodo determinado, y que su importe en libros sea superior a su importe recuperable, esto en el caso de los activos sin tomar en cuenta los activos por impuesto diferido, los activos procedentes por beneficios a empleados y los activos financieros de la Sección 11 relacionados con activos biológicos. Indicadores del deterioro

Las entidades deberán estar alertas y llevar un registro detallado cuando los activos de misma estén en riesgo o tengan un indicio de deterioro, ya que por medio de los registros podrán estimar el importe recuperable del activo mediante el uso

continuo que se le otorgue, sin embargo, al no existir indicios de deterioro no será obligatorio la obtención del importe recuperable de los activos.

Muchos activos no pueden estimar un valor real bajo el importe recuperable, en esos casos los activos serán evaluados por medio de unidades generadoras de efectivo, el cual consiste en una revisión de los flujos de efectivo de la empresa en los que se puede tomar indicios del movimiento de los activos y las entradas y salidas de inventario que este genera mediante el uso de otro grupo de activos de la empresa.

### **Medición del importe recuperable**

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Si no fuera posible estimar el importe recuperable de un activo individual, las referencias contenidas en los párrafos 27.12 a 27.20 con relación a un activo también deben entenderse como referencias a la unidad generadora de efectivo del activo. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 168).

No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el otro importe. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 168).

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO METODOLÓGICO**

El presente capítulo se desarrolla con el objetivo de exponer los principales métodos e instrumentos utilizados para el levantamiento y análisis de la información relevante para el desarrollo del estudio. Además de identificó la muestra de los departamentos involucrados en la gestión de los inventarios de la empresa Nutrifort S.A.

#### **2.1. Enfoque de investigación**

El enfoque de la investigación es mixto, debido a que es necesaria la aplicación de dos métodos, tanto cualitativo y cuantitativo, Hurtado (2020), indica que para desarrollar el conocimiento sobre determinado tema es necesario partir del enfoque bajo el cual se definirán las variables de estudio, con ello es posible abordar claramente los elementos que conforman el proceso investigativo. Por una parte, el enfoque cuantitativo permite comprobar una hipótesis o cuestionamiento a través de una medición numérica mientras que el cualitativo parte de las descripciones de los hechos y la observación de un elemento para afinar las interpretaciones de un fenómeno.

En este sentido, el desarrollo de la presente investigación posee un enfoque cualitativo al momento de cuestionar a los involucrados sobre el estado actual de la institución y su nivel de conocimiento de la normativa aplicable para la gestión de los inventarios. Por otra parte, el enfoque cuantitativo es aplicado al momento de establecer los procedimientos de valoración y registro de los inventarios.

#### **2.2 Tipo de estudio**

El estudio posee una modalidad de campo debido a que los datos se observan en el lugar donde se presentan los hechos, para ello, se realiza una visita a la empresa para tener contacto directo con el lugar, las personas y procesos que manejan, principalmente en el área de estudio con referencia al manejo de inventarios donde se obtiene información relevante que es de ayuda en la investigación.

Por otra parte, el estudio posee una modalidad de investigación bibliográfica pues se busca fundamentar la descripción de la situación de la unidad de estudio a

través de la evidencia de otros plasmados a través de libros, artículos, revistas, tesis doctorales, documentos, y otros; para el desarrollo del estado de arte y práctica.

### **2.3 Diseño de la investigación**

El diseño de la presente investigación es descriptivo porque expone a detalle la realidad de las situaciones, que se presentan, sobre esto, Ramos (2020), indica que este tipo de investigación es un método que describe las características de la población o el fenómeno estudiado. Esta metodología descriptiva se centra más en el "qué" del objeto de investigación que en el "por qué" del mismo. El método se centra principalmente en describir la naturaleza de un segmento demográfico sin centrarse en "por qué" se produce un fenómeno concreto. En otras palabras, "describe" el tema de investigación sin abarcar "por qué" ocurre.

Por otro lado, la investigación es explicativa porque permite detallar información del cómo y porque, (Sánchez, Reyes, & Mejía, 2018), mencionan que estas investigaciones están dirigidas a comprobar hipótesis causales sobre eventos o fenómenos sociales y definir el porqué de uno u otro comportamiento. Así se presentan los hechos o eventos que suscitan en Nutrifort, por ende, permite obtener información relevante para dar una propuesta factible a la investigación.

### **2.4 Métodos**

#### **2.4.1 Métodos de investigación científica**

##### **2.4.1.1 Método deductivo e inductivo**

El enfoque deductivo utiliza un marco organizativo compuesto por temas para el proceso de codificación. El marco, a menudo denominado lista de inicio, se aplica en el análisis en previsión de que ciertos conceptos centrales estén en los datos. El enfoque inductivo, en cambio, implica trabajar exclusivamente a partir de las experiencias de los participantes, que impulsan el análisis por completo. El análisis inductivo se refiere a aquellos enfoques que utilizan principalmente lecturas detalladas de los datos brutos para derivar conceptos y temas. Implica recorrer los datos línea por línea de forma exhaustiva y asignar códigos a los párrafos o segmentos de los textos a medida que se desarrollan los conceptos relevantes para las preguntas de la investigación (Azungah, 2018).

Dentro de la investigación se aplicaron ambos métodos para analizar en primera instancia la conceptualización de las normas internacionales aplicadas a la gestión, control y registro de los inventarios. Además, se utilizaron para estudiar los datos obtenidos del levantamiento de la información directa de la empresa.

#### **2.4.1.2 Método analítico y sintético**

El método analítico sintético es mayormente utilizado para estudiar las particularidades de las variables de estudio de forma individual, esto facilita la identificación de las características de cada una que apoyan a encontrar la verdad sobre un tema determinado (Ramos, 2020).

El método es aplicado para analizar individualmente cada uno de los procedimientos involucrados en la gestión control y registro contable de los inventarios. Esto en base a lo expuesto en las NIIF para Pymes.

#### **2.4.2. Fuentes primarias**

Al tratarse de un trabajo de campo, es decir directamente en donde desarrolla sus actividades de la empresa Nutrifort S.A., las fuentes primarias parten de la aplicación de un instrumento para el levantamiento de datos a partir de los comentarios y experiencias proporcionadas por el Gerente General, Contador, Auxiliar Contable y Bodeguero.

#### **2.4.3. Fuentes secundarias**

Las fuentes secundarias son los datos que pueden proporcionar las entidades y organismos de control de la empresa en el Ecuador, tales como el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías, de ellas es posible tomar información sobre la presentación de sus obligaciones como: Estados Financieros, datos generales, obligaciones tributarias, entre otras.

#### **2.4.4. Población y muestra**

La población de estudio corresponde a todas las dependencias de la empresa Nutrifort S.A., sin embargo, el objetivo de la investigación enfatiza sobre el tratamiento y control de los inventarios, es por ello por lo que, para seleccionar la muestra de estudio, se hace uso de un método de muestreo no probabilístico por conveniencia.

De este modo al poseer una población pequeña, se toma una muestra del mismo tamaño considerado a los responsables de la administración de la empresa quienes están ligados al control del componente del activo sujeto de estudio, estos son cuatro personas: Gerente General, Contador, Auxiliar Contable y Bodeguero.

#### **2.4.5. Instrumentos**

La recolección de los datos necesarios para conocer la situación actual de la empresa se efectúa a partir de la aplicación de una entrevista estructurada dirigida a la muestra de investigación. Los resultados obtenidos permiten direccionar la propuesta al establecimiento de un manual de políticas para el control de inventarios bajo NIIF para Pymes.

#### **2.4.6. Tratamiento de la información**

Los resultados obtenidos de la entrevista se colocan en una matriz en donde se evidencia el componente de evaluación y los criterios u opiniones de cada uno de los sujetos de estudio. Con ello, es posible analizar la información y establecer posibles soluciones a las problemáticas detectadas.

#### **2.4.7. Información general de la empresa**

**Razón social:** Nutrifort S.A.

**Tipo de empresa:** Sociedad bajo el control de la Superintendencia de Compañías

**Representante legal:** Hidalgo Barahona Fernando Sebastián

**RUC:** 1791714903001

**Ubicación:** a) Matriz: Pichincha / Quito / Iñaquito / Checoslovaquia, b) Establecimiento 1: Guayas / Guayaquil / Tarqui / Av. del Bombero S/N, c) Establecimiento 2: Pichincha / Quito / Pintag / Vía General Pintag.

**Objeto social:** La instalación y operación de plantas de alimentos balanceados, la producción, comercialización, representación y distribución de todo tipo alimentos balanceados para cualquier clase de animales

**CIU operación principal:** Fabricación de alimentos preparados para animales de granja (aves, ganado vacuno, porcino, etcétera), animales acuáticos, incluidos alimentos concentrados, suplementos alimenticios, la preparación de alimentos sin

mezclar (elaborados a partir de un único producto) y los obtenidos del tratamiento de desperdicios de mataderos.

**Capital suscrito:** 4.000,00

#### 2.4.7.1 Accionistas

Tabla 4. Detalle de los accionistas

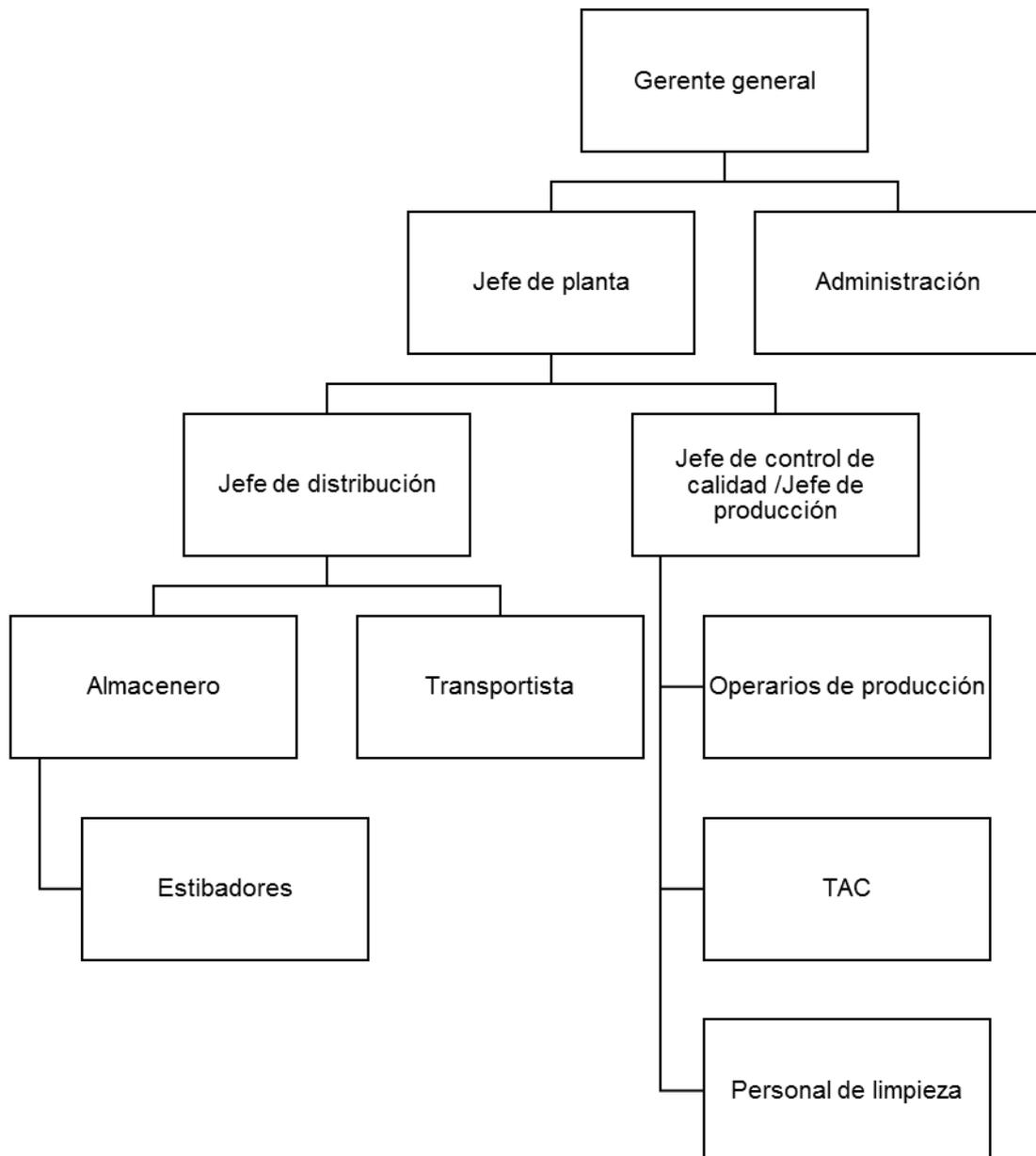
| Identificación | Nombre   | Nacionalidad | Tipo de inversión | Capital    |
|----------------|--|--------------|-------------------|------------|
| 1704675717     | Hidalgo Barahona<br>Fernando<br>Sebastián        | Ecuador      | Nacional          | 1.440,0000 |
| 1703613883     | Hidalgo Barahona<br>Juan Francisco               | Ecuador      | Nacional          | 680,0000   |
| 1704675733     | Hidalgo Barahona<br>Julio Gonzalo                | Ecuador      | Nacional          | 680,0000   |
| 1704777182     | Hidalgo Barahona<br>Olvia Elvira                 | Ecuador      | Nacional          | 760,0000   |
| 1700232307     | Hidalgo González<br>Julio Gonzalo<br>(Herederos) | Ecuador      | Nacional          | 440,0000   |

#### 2.4.7.2 Objetivos estratégicos

- Establecer políticas para la mejora del registro, control y revelación del valor y los movimientos ligados a los inventarios
- Mejorar la calidad del control de los inventarios.
- Establecer parámetros para el reconocimiento adecuado de los inventarios según sus clasificaciones.
- Establecer el método más eficiente para determinar el valor de los inventarios.
- Facilitar la determinación del costo de venta de los inventarios.

### 2.4.7.3 Organización estratégica de Nutrifort S.A.

Figura2.OrganigramaEstructural.



Fuente: (Nutrifort S.A., 2022)

#### 2.4.7.4 Localización

Figura 3. Localización de Nutrifort S.A.



Fuente: (Google Maps, 2022)

#### 2.4.7.5 Logotipo

Figura 4. Logotipo de Nutrifort S.A.



Fuente: (Nutrifort S.A., 2022)

### 2.4.7.6 Principales productos

Tabla 5. Principales productos comercializados por Nutrifort

| Descripción del producto   | Producto  |
|--|---|
| <p>Suplemento alimenticio para novillas con 7 o más meses de preñez que ayuda a las vacas a mantener una buena condición corporal. vitando problemas degenerativos en articulaciones o pezuñas.</p>  |    |
| <p>Una vaca con cría deberá comer un 40 o 50% más, esto dependerá de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Capacidad de consumo del animal.</li> <li>-Calidad del alimento ofrecido.</li> </ul>   |    |
| <p>Aporta como suplemento de forraje compensándola como un balanceado idóneo que aporte energía, vitaminas y minerales necesarios en casos de caballos con osteoartritis, para alivianar el peso sobre las articulaciones o caballos y evitar problemas metabólicos.</p> |  |
| <p>Nutriterneras es un alimento con excelente relación peso/alzada que puede suministrar hasta 2 kilos de Nutriterneras por animal al día como suplemento de la leche materna o de lacto remplazantes.</p>   |  |

En el capítulo dos se ha desarrollado una revisión profunda de los métodos aplicados para el levantamiento de la información necesaria para el establecimiento de un manual de un manual de políticas contables para la empresa Nutrifort S.A. Por otra parte, se muestra un análisis interno de la situación actual de la institución, a partir de ello se logró establecer una matriz FODA la cual permitió el establecimiento de estrategias para solventar las dificultades en el ejercicio de sus actividades.

Por otra parte, se desarrolló una revisión de la información básica de la empresa dentro de las que se pueden destacar aspectos como los accionistas, objetivos estratégicos, organización estratégica, localización de las instalaciones, logotipo y los principales productos que expende.

#### 2.4.8 Resultados

Tabla 6. Resultados de la aplicación del instrumento

| <b>Cargo</b>  | <b>Gerente</b>   | <b>Contador</b>   | <b>Auxiliar contable</b>   | <b>Bodeguero</b>  |
|---|--|---|--|---|
| ¿Conoce la sección de las NIIF para Pymes aplicables al control de los Inventarios?   | Conocemos que la normativa proporciona las pautas para reconocer y revelar el componente de los inventarios en los Estados Financieros | La sección 13 de las NIIF para Pymes es aplicable sobre los inventarios | Sí, es posible aplicar la sección 13 de las NIIF para Pymes                | No, sin embargo, el departamento de contabilidad se encuentra al tanto de la normativa aplicable. |
| ¿Se han aplicado Normas Internacionales de Información financiera para el reconocimiento y registro contable de la actividad económica empresarial? | De acuerdo con los balances presentados por contabilidad, no se hace uso de la normativa.  | No, debido al tiempo que implica la conversión a NIIF.                  | No se hace uso, sin embargo, la contabilidad se realiza conforme los PCGA. | El departamento contable es el encargado del registro de las operaciones.                         |

| Cargo   | Gerente   | Contador   | Auxiliar contable   | Bodeguero   |
|---|---|--|---|---|
| ¿Cuáles han sido las principales limitaciones para la aplicación de la normativa?   | En principio se ha considerado la aplicación como una posibilidad, sin embargo, el tiempo para llevarlo a cabo es considerable.   | Al tratarse de una empresa cuya esencia es el control de los inventarios, la aplicación de las NIIF implica un proceso extenso.  | Considero que las principales limitaciones son las horas de trabajo que implica llevar a cabo el proceso.   | Desconoce   |
| ¿Cuáles han sido los principales problemas detectados al momento de planificar, adquirir, registrar, almacenar y comercializar los inventarios? | Uno de los verdaderos retos para la empresa ha sido el control y la gestión de los inventarios, entre ellos el proceso de compras y control y la determinación de los costos de producción son el principal problema. | Uno de los problemas registrados es la aplicación de las técnicas para la medición del costo y el estándar a través de la aplicación de diferentes métodos para la determinación . | Considero que el principal problema suscita de la determinación de los costos incluidos en los inventarios. | Uno de los problemas detectados es el cotejo de los documentos con la existencia física del inventario, por otra parte, se registran bajas de inventarios cuando los productos no cumplen con los |

| Cargo   | Gerente   | Contador   | Auxiliar contable   | Bodeguero  |
|---|---|--|---|--|
|   |   |  |   | estándares de calidad.   |
| ¿Cuál es su percepción del costo – beneficio adquirido de la aplicación de las NIIF para Pymes?                                 | Considero que la inversión y la paralización de ciertas actividades sobre el departamento contable implican la generación de costos elevados, sin embargo, es seguro de los beneficios podrán ser recuperables. | La aplicación de la normativa permitirá obtener beneficios a corto plazo, pues reducirá los costos que implica el tratamiento contable de los inventarios. | Considero que los beneficios pueden ser evidentes, considerando que actualmente la aplicación de la norma es de carácter obligatorio en el Ecuador. | La aplicación de una normativa permitiría mejorar el manejo de los inventarios y reducir las pérdidas. |
| ¿Considera que la aplicación de un manual de políticas contables para inventarios permita mejorar los beneficios empresariales? | Sí, es posible mejorar el control y la gestión empresarial a través del establecimiento de políticas.   | Es viable debido a la necesidad urgente de mejorar el control de los inventarios.  | Sí, es necesaria la aplicación de políticas.  | Si, fuera un aporte efectivo.  |

| <b>Cargo</b>  | <b>Gerente</b>   | <b>Contador</b>  | <b>Auxiliar contable</b>   | <b>Bodeguero</b>  |
|---|--|--|--|---|
| ¿Se han fijado políticas empresariales dirigidas al control de los inventarios? | Si se han establecido, sin embargo, su aplicación y contenido no son suficientes y relevantes para gestionar la problemática actual. | Si existen, sin embargo, es necesario realizar una modificación de acuerdo con la Sección 13 de las NIIF para Pymes. | Si se encuentran establecidas, pero son superficiales y generales. | Si se han establecido políticas para el control de inventarios en bodega. |

#### 2.4.9 Matriz de estrategias FO-DO-FA-DA

Tabla 7. Matriz de estrategias FO-DO-FA-DA

|                      | <b>Fortalezas</b>  | <b>Debilidades</b>   |
|----------------------|--|--|
| <b>Oportunidades</b> | FO   | DO   |
|                      | <p>Aprovechar la experiencia de la empresa en el mercado para generar productos nuevos que cubran a la alta demanda de productos agrícolas para el mantenimiento animal.</p> <p>Realizar una evaluación continua e la calidad de los bienes comercializados.</p> | <p>Establecer un protocolo de socialización de manuales y políticas para el tratamiento de los inventarios.</p> <p>Aprovechar la experiencia de los trabajadores de la empresa para la correcta adopción de las NIIF para el tratamiento contable de los inventarios.</p> <p>Plantear un plan de motivación y recompensas para los</p> |

|                 |  |   |
|-----------------|--|---|
|                 |  | empleados por el correcto ejercicio de sus actividades.   |
| <b>Amenazas</b> | FA   | DA  |
|                 | <p>Aplicar las NIIF para Pymes con el objetivo de mejorar el cumplimiento de las exigencias de los organismos de control.</p> <p>Capacitar al personal para disminuir los costos asociados a la elaboración, almacenaje y comercialización de los inventarios disponibles para la venta.</p> | <p>Diseñar un manual de procesos para la aplicación de las NIIF para Pymes en el proceso de gestión, control y registro de los inventarios.</p> <p>Establecer una guía de reconocimiento de los inventarios de acuerdo a su tipo conforme las NIIF para Pymes.</p> <p>Desarrolla procedimientos de valoración y registro contable de los inventarios en cada una de las transacciones realizadas.</p> |

#### 2.4.10 Matiz FODA

Tabla 8. Construcción de la matriz FODA

| <b>Fortalezas</b>   | <b>Oportunidades</b>  |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- La empresa posee una larga experiencia en el mercado</li> <li>- La empresa posee clientes leales al producto que se expende.</li> <li>- La calidad de los productos comercializados es indiscutible por lo que la empresa genera gran competitividad.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los productos para el mantenimiento animal y agrícola son un mercado de alta demanda.</li> <li>- No existe una alta competencia de oferentes de productos similares y sustitutos en el mercado.</li> <li>- Existe una gran demanda laboral.</li> </ul> |

| <b>Debilidades</b>   | <b>Amenazas</b>   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Deficiencia de la socialización sobre la aplicación de la normativa contable y financiera al personal operativo de la empresa.</li> <li>- No se han adoptado y aplicado las NIIF para el tratamiento contable de las cuentas.</li> <li>- Inexistencia de manuales y políticas para el manejo de los inventarios.</li> <li>- Los colaboradores poseen buena actitud frente al cambio.</li> <li>- No se encuentra actualizado el manual de políticas para el control de inventarios.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los organismos de control elevan sus exigencias de control sobre las pequeñas y medianas empresas.</li> <li>- La aplicación de las Normas Internacionales de Información financiera son una exigencia.</li> <li>- El mercado de la materia prima requerida está en constante cambio por lo que los costos utilizados se pueden elevar de manera inesperada.</li> </ul> |

## **CAPÍTULO III**

### **3. PROPUESTA**

El presente Capítulo presenta un análisis de la situación actual de la empresa en torno a su organización y actividades que desempeña, posteriormente se desarrolla el diseño un manual de políticas contables para inventarios aplicando las NIIF en torno a las principales debilidades, ineficiencias, inexistencias y problemas detectados a partir de la aplicación del instrumento de levantamiento de datos.

#### **3.5. Alcance de la propuesta**

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera es de aplicación general en el Ecuador desde el año 2010 para todas las empresas que son controladas por la Superintendencia de Compañías, sin embargo, varias instituciones los han hecho a partir de las NIIF para Pymes debido a que son más flexibles y permiten expresar su información financiera en el lenguaje universal.

Por tanto, la investigación se aplica directamente a aquellos bienes considerados como inventarios en la empresa Nutrifort S.A., con el objetivo de establecer políticas que permitan mejorar la gestión y el control tanto de los bienes físicos como del aseguramiento de la razonabilidad de los registros. Entre los componentes conforme a la definición de inventarios se encuentran:

- Aquellos poseídos para la venta de estos dentro de las actividades normales de la empresa.
- El proceso productivo da como resultado los bienes destinados a la venta.
- Se puede presentar en forma de suministros o materia prima para ser transformados en productos terminados.

#### **3.6. Normativa aplicable**

Para el desarrollo de la presente propuesta se aplican la normativa:

- Sección 13 para Inventarios
- Sección 27 para el deterioro de los activos.

#### **3.7. Manual de políticas contables para inventarios.**

El desarrollo del presente manual muestra una secuencia de procesos a seguir por cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo en la gestión de los

inventarios de la empresa Nutrifort S.A. Cada uno de ellos se rige a las NIIF para Pymes.

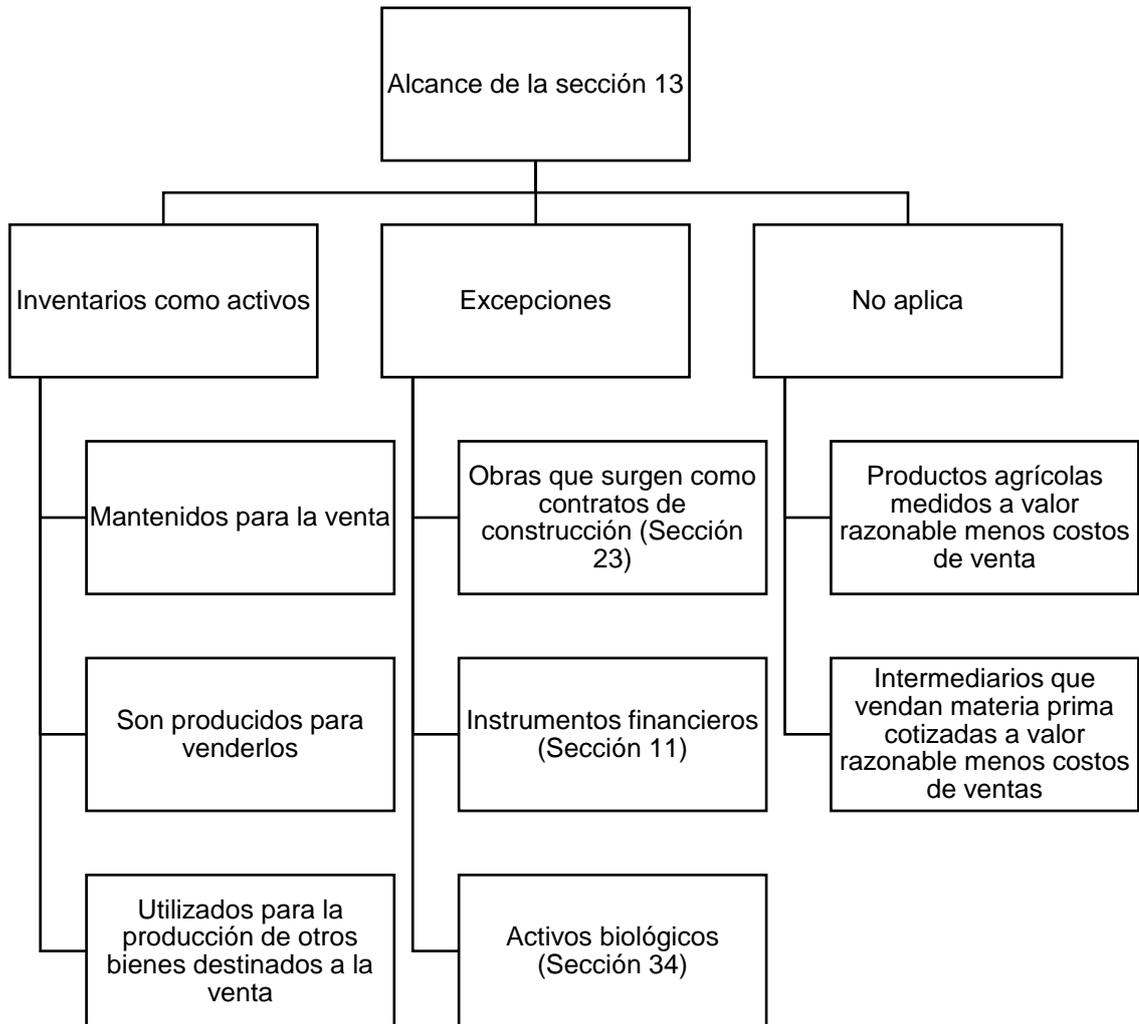
#### **3.4.1. Alcance de la sección**

El planteamiento de los procedimientos permitirá a la empresa regirse a una guía de los procesos contables que se deben desarrollar para presentar la información financiera respecto del control y registro de los inventarios de forma adecuada y razonable.

El manual se encuentra compuesto inicialmente de una revisión de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) respecto del manejo de los inventarios, dentro de este se establecen las formas de medición de los inventarios, los costos de incluidos y excluidos, las técnicas de medición de los costos y la información a revelar.

La segunda parte se compone del desarrollo de los procesos que implican el control y la medición de los inventarios, así como también los demás relacionados con la gestión diaria de los bienes. Dentro de ellos se ha establecido indicadores para dar seguimiento al cumplimiento de los procesos.

Tabla 9. Alcance de la Sección 13: Inventarios de las NIIF para Pymes



Fuente: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

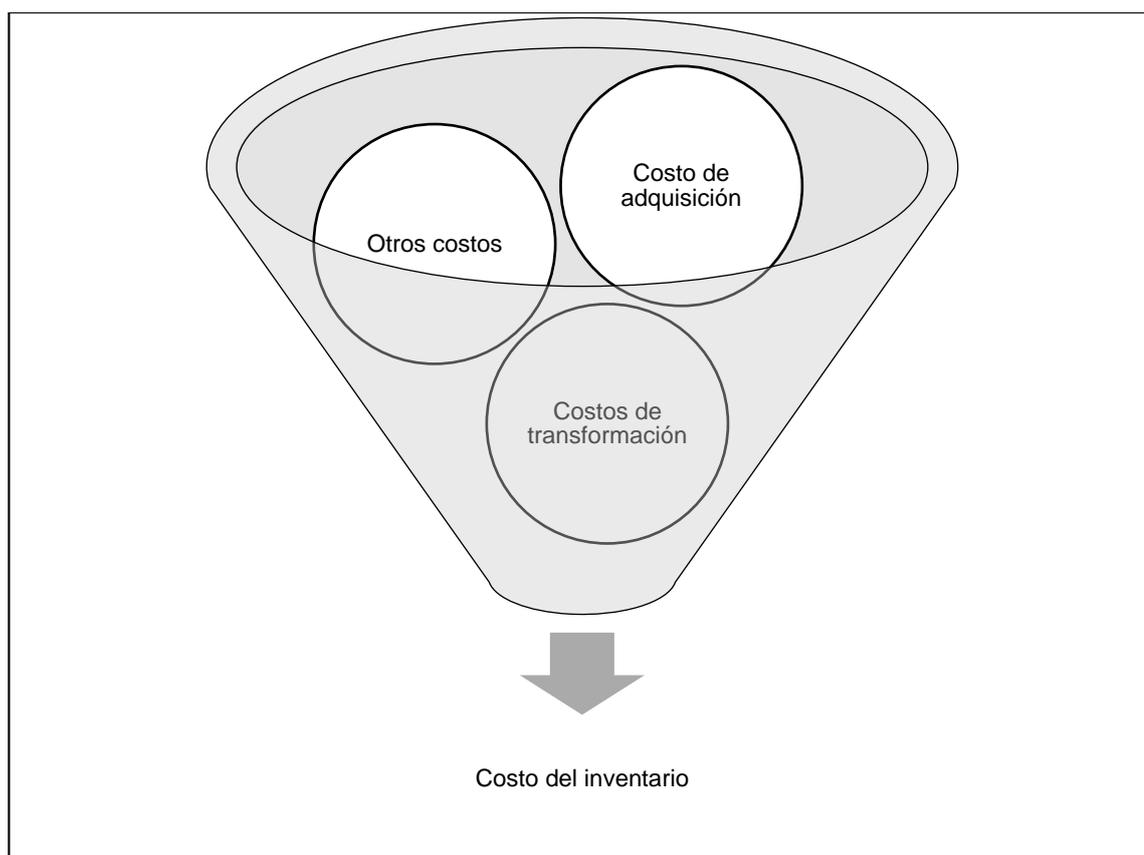
**Políticas:**

- a) La empresa considerará como inventarios a los productos finales resultantes del proceso de fabricación que implica la obtención de los suplementos alimenticios.

- b) La empresa no considera como inventarios a aquellos reconocidos como activos biológicos tales como las vacas, terneros, caballos, toros, sobre éstos se aplicará la sección 34 de las NIIF para Pymes.
- c) Los inventarios serán comercializados en las actividades normales de la empresa como principal actividad económica a la que se dedica Nutrifort.
- d) Se conocerá como inventarios de materia prima a los materiales e insumos utilizados para la fabricación del producto final.
- e) Son inventarios de productos en proceso aquellos que se encuentran en elaboración hasta que sean denominados inventarios terminados conforme con el registro contable.

### 3.4.2. Medición de los inventarios

Figura 5. Medición de los Inventarios



Fuente: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

**Políticas:**

- a) Para medir el valor de los inventarios, Nutrifort S.A., considerará los costos de adquisición, costos de transformación y otros involucrados.
- b) Los costos de adquisición consideran el precio de compra, más aranceles, impuestos no recuperables y otros costos directos.
- c) Los costos de transformación se obtendrán de la suma de los costos indirectos de fabricación y costos directos de producción (MPD + MPI + MOD + MOI).
- d) Los costos indirectos de fabricación son aquellos que se distribuyen dependiendo del método utilizado, mismo que puede ser por órdenes de producción, unidades o actividades.
- e) Los costos indirectos fijos no deben incrementar a causa de la disminución de la producción u horas ociosas, los costos indirectos que no han sido distribuidos se deberán registrar como un gasto en el mismo ejercicio en donde fueron incurridos.
- f) Nutrifort S.A., registrará el valor de sus inventarios a un valor tal que se pueda recuperar con el tiempo mismo que se determinará a través de la aplicación del Valor Neto Realizable.

Fórmula para calcular el VNR:

$$VNR = PEV - GV$$

En donde:

*PEV = Precio estimado de ventas*

*GV = Gastos o costos que se requieren para llevar a cabo la venta*

El registro contable, en el caso de que el costo de los inventarios a valor neto realizable sea mayor al que se puede recuperar, se deberá ejecutar de la siguiente manera:

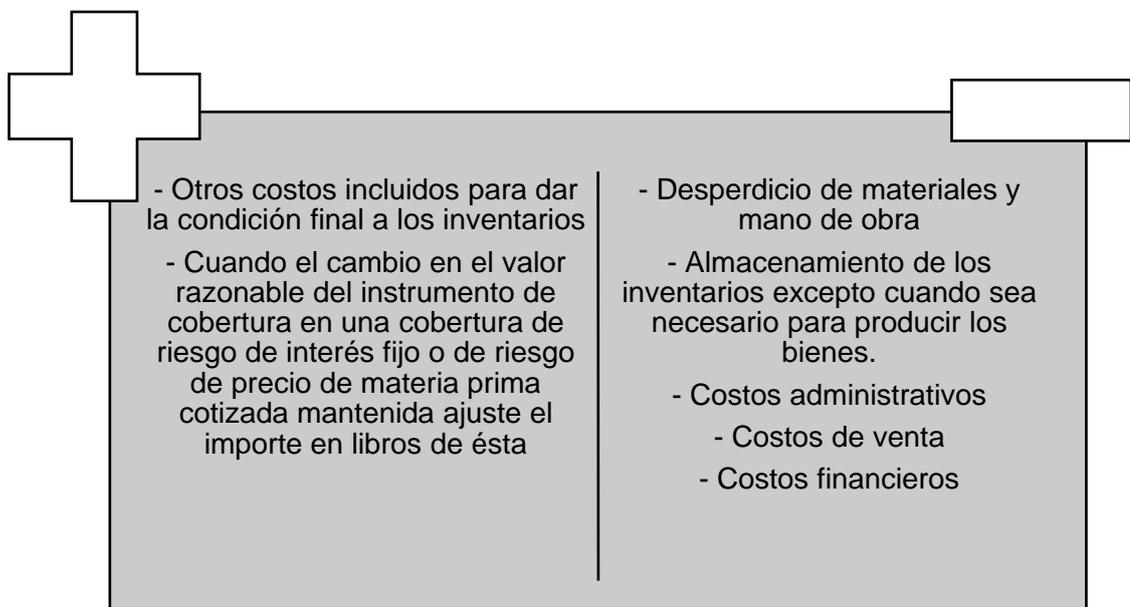
Tabla 10. Ajuste de inventarios a Valor Neto Realizable

| Detalle   | Debe | Haber |
|---|------|-------|
| Gasto por ajuste de inventarios a valor neto realizable.                  | XXX  |       |
| Provisión por desvalorización de los inventarios a valor neto realizable. |      | XXX   |
| P/R Ajuste de inventarios   |      |       |

Fuente: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

### 3.4.3. Costos incluidos y excluidos de los inventarios

Figura 6. Rubros que se incluyen o no en el costo de los inventarios



Fuente: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

Figura 7. Fórmulas para el cálculo de los costos

|                    |  |
|--------------------|--|
| FIFO               | <ul style="list-style-type: none"><li>• Primeros en entrar, primeros en salir</li><li>• Permite que los inventarios con mayor antigüedad que se encuentran almacenados se vendan primero</li></ul>         |
| LIFO               | <ul style="list-style-type: none"><li>• Últimas en entrar, primeras en salir</li><li>• El nuevo inventario se comercializarán prioritariamente</li></ul>   |
| Promedio Ponderado | <ul style="list-style-type: none"><li>• El costo se obtiene de un promedio conforme se realizan las operaciones, es decir, los precios pueden variar conforme lo hacen los costos de producción.</li></ul> |

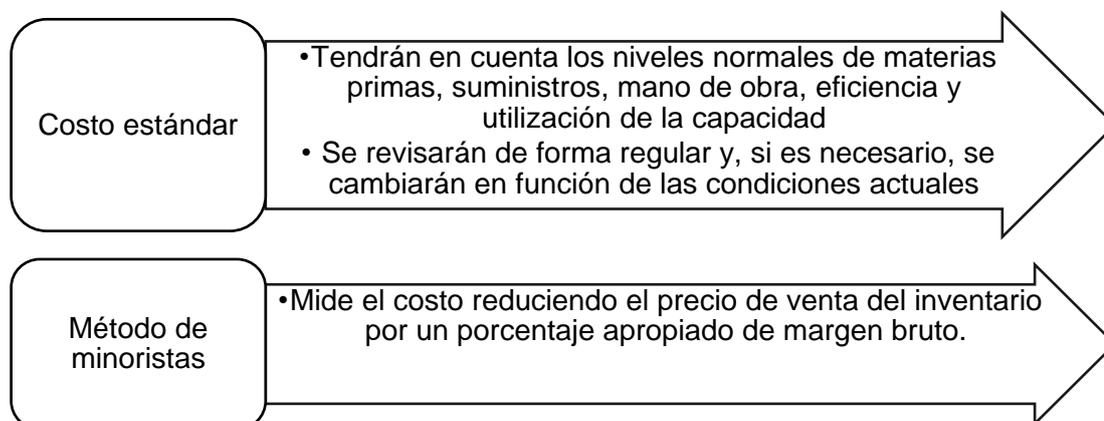
Fuente: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

### **Política:**

- a) La empresa considerará como costo a todos aquellos rubros que se utilicen para el proceso de producción para obtener el producto final en la calidad y las especificaciones necesarias, sin embargo, no considerará a aquellos que, a pesar de ser incurridos en la empresa, no formen parte o sean utilizados de forma directa en la elaboración del bien.
- b) La empresa Nutrifort, al tratarse de una empresa de producción, no aplica los párrafos 13.14 que aplica sobre aquellas dedicadas a la prestación de servicios.
- c) La empresa no considera como inventarios a aquellos obtenidos de los activos biológicos como lo señala el párrafo 13.15.

### 3.4.4. Técnicas de medición de los costos

Figura 8. Técnicas para la medición de los costos



Fuente: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

#### Política:

- La empresa hará uso de del método del costo estándar para determinar el valor de los inventarios.
- La empresa hará uso del método promedio ponderado para la valoración de los inventarios, para ello, hará uso de tarjetas Kardex por cada uno de los artículos que dispone para la venta.

Tabla 11. Formato de tarjeta Kardex para el cálculo del promedio ponderado

| Detalle | Entradas |          |       | Salidas |          |       | Existencias |          |       |
|---------|----------|----------|-------|---------|----------|-------|-------------|----------|-------|
|         | Q        | V. Unit. | Total | Q       | V. Unit. | Total | Q           | V. Unit. | Total |
|         |          |          |       |         |          |       |             |          |       |
|         |          |          |       |         |          |       |             |          |       |

- El cálculo de las existencias y el costo se obtendrá a partir del promedio entre la cantidad y el valor total de existencias, este se irá actualizando conforme se realicen los movimientos de entradas y salidas de los inventarios.

### 3.4.5. Información a revelar

Figura 9. Información a revelar



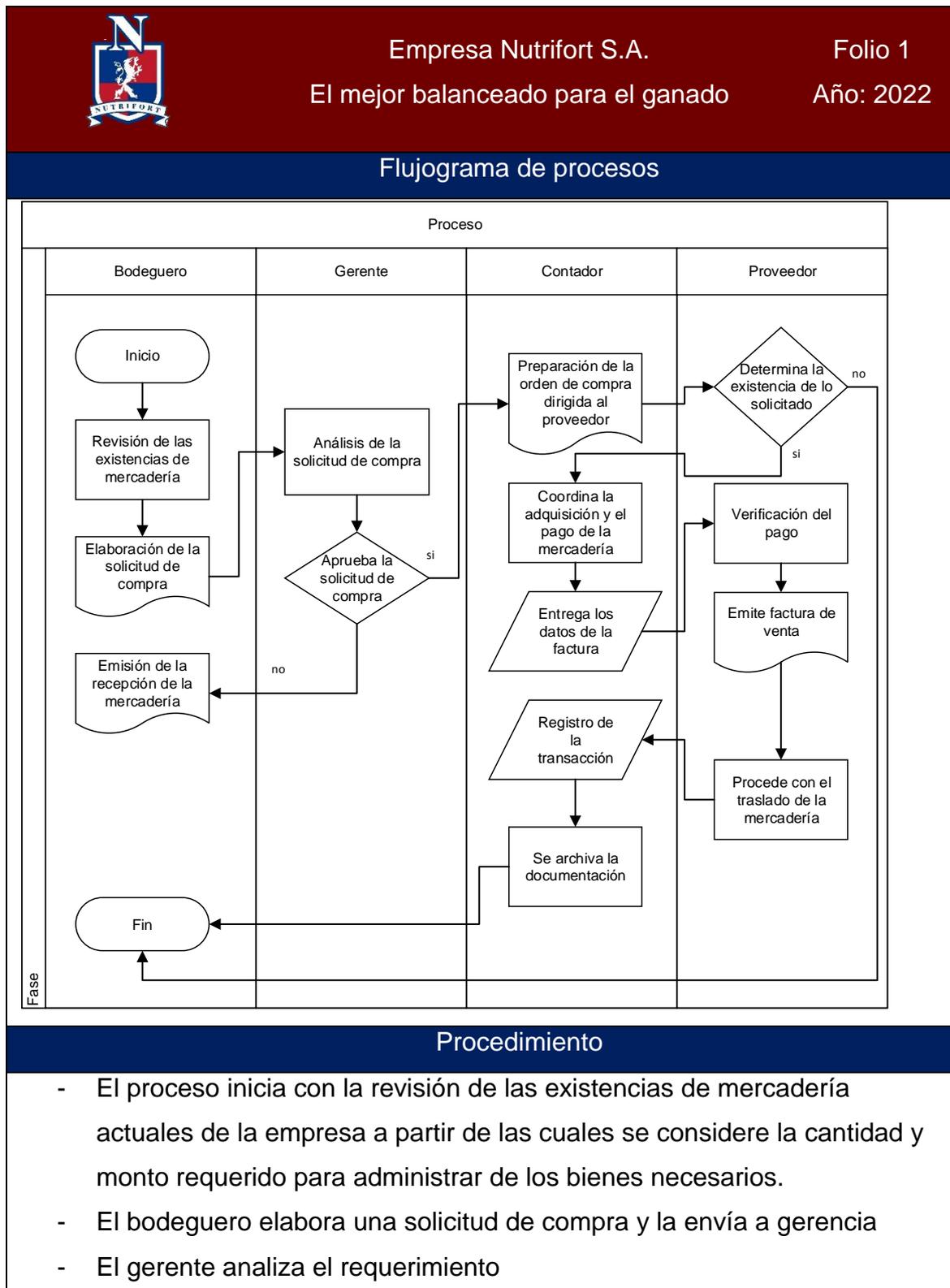
Fuente: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

#### **Políticas:**

- a) Nutrifort debe revelar en las notas a los estados financieros las políticas aplicadas para el control y registro de los inventarios.
- b) La empresa considerará el método y sistema utilizado para determinar el costo de los inventarios.
- c) En los Estados Financieros se deberá revelar el valor del importe en libros de los inventarios.
- d) Se reconocerá el importe que se haga reconocido como gastos.
- e) La pérdida por el deterioro del valor de los activos se reconocerá en los Estados Financieros.

### 3.8. Procedimientos para el control y gestión de los inventarios

#### 3.4.6. Procedimiento para la adquisición de la mercadería



- En caso de aprobarse el requerimiento el departamento de contabilidad procede a preparar la orden de compra dirigida a los proveedores de los bienes (mercadería).
- El proveedor realizará una revisión de la disponibilidad de la mercadería a partir de la cual realizará la confirmación al departamento contable de la empresa.
- Contabilidad coordinará las formas de pago y otra consideración previa la realización de la transacción.
- Contabilidad entrega los datos de facturación al proveedor
- El proveedor emite la factura y posteriormente hace la entrega y el traslado de la mercadería.
- Contabilidad registra la compra y archiva toda la documentación correspondiente.
- Una vez desarrollado el proceso se almacena la mercadería y se da fin con el proceso.

**Indicador**

Fórmula:

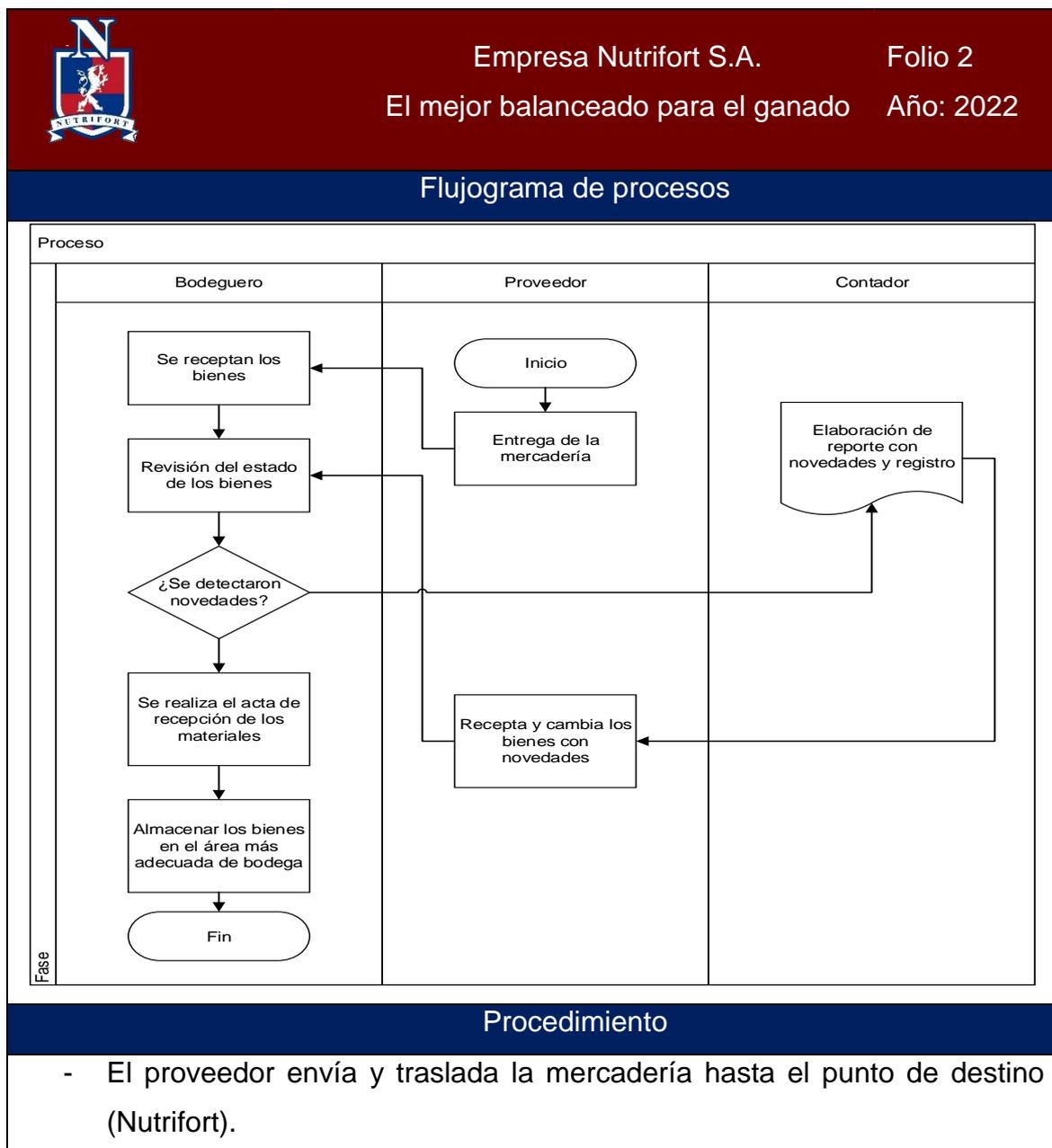
$$Facturación = \frac{\text{Inventario registrado en facturación}}{\text{Total de inventario despachado}}$$

| Semaforización | Malo         | Regular | Bueno |
|----------------|--------------|---------|-------|
|                | Menor a 100% | -       | 100%  |

Tabla 12 Registro contable Adquisición Materia Prima

| Fecha                            | Concepto      | Debe | Haber |
|----------------------------------|---------------|------|-------|
|                                  | Materia Prima | xxx  |       |
|                                  | Proveedores   |      | xxx   |
| P/R Adquisición de Materia Prima |               |      |       |

**3.4.7. Procedimiento para la recepción y almacenamiento de la mercadería**



- El Bodeguero es el responsable de recibir la mercadería.
- Se revisa el estado de los bienes conforme los requerimientos (calidad, caducidad, estado de los contenedores, cantidades y marcas).
- En caso de haberse presentados novedades en los bienes recibidos, el departamento de contabilidad notificará a los proveedores para que ellos puedan generar una solución, además el departamento contable deberá registrar la devolución en caso de no generarse un reembolso.
- Si el proveedor envía un cambio de mercadería esta será nuevamente revisada y verificada por el bodeguero.
- Al momento de encontrarse todos los bienes en regla se procede con el almacenamiento de la mercadería considerando el espacio adecuado para evitar que exista daños sobre la mercadería.

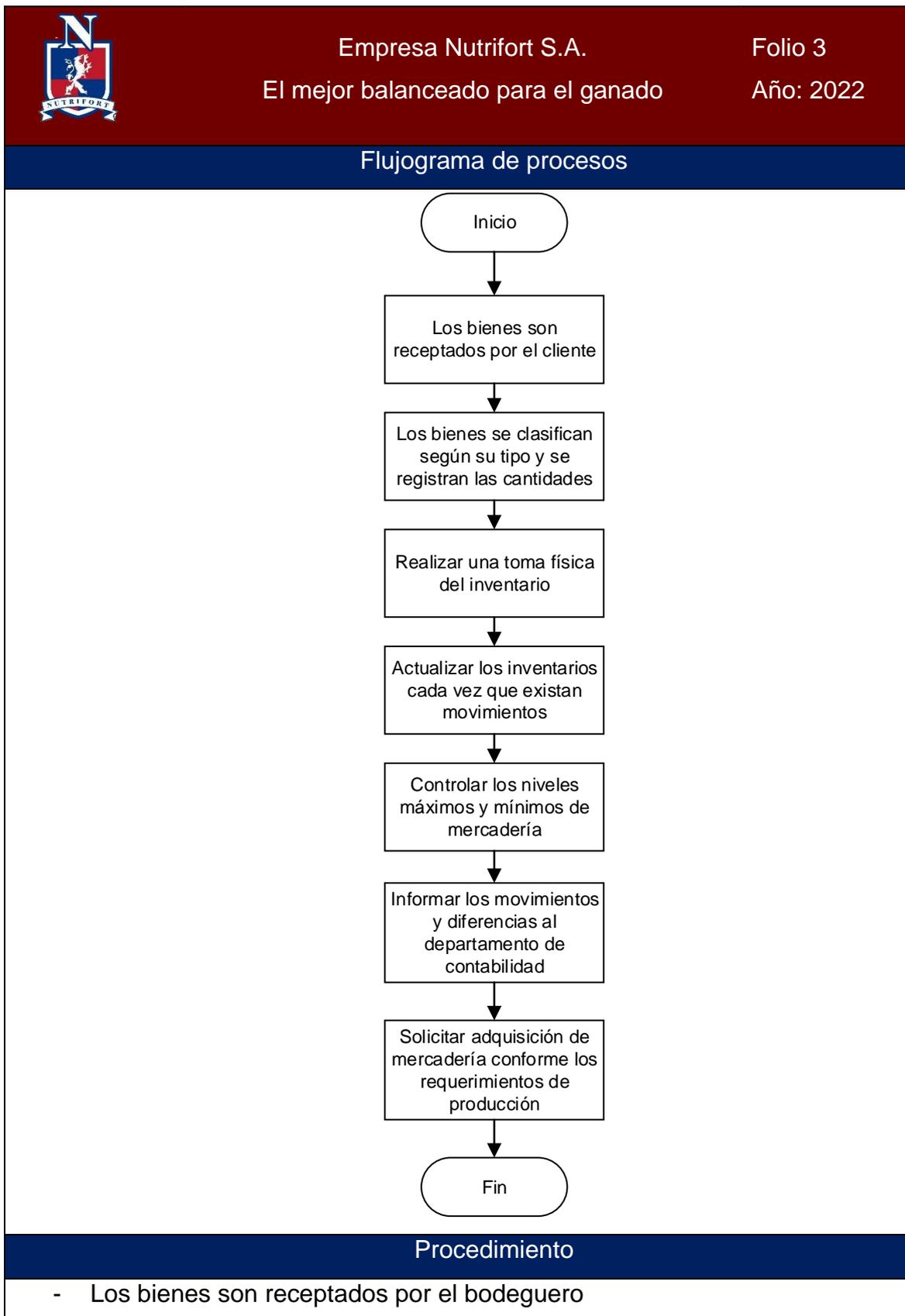
**Indicador**

Fórmula:

$$P\acute{e}rdia\ por\ deterioro\ del\ inventario = \frac{Inventario\ con\ falla}{Total\ de\ bienes\ del\ inventario}$$

| Semaforización | Malo        | Regular      | Bueno      |
|----------------|-------------|--------------|------------|
|                | Mayor a 20% | De 5% al 19% | De 1% a 4% |

### 3.4.8. Procedimientos para la custodia de la mercadería



- Se cuantifican los bienes, se clasifican de acuerdo con sus características y se asigna un código conforme sus especificaciones.
- Se efectúa al menos una vez al mes el procedimiento para la toma física del inventario para determinar si los valores que constan en bodega son los mismos registrados en contabilidad.
- Los inventarios (cantidades, costos y precios) son actualizados conforme los movimientos desarrollados (entradas y salidas de los bienes).
- Se controlan los niveles máximos y mínimos de la mercadería para determinar las necesidades de adquisición o posible sobreabastecimiento de los bienes.
- Los bienes que se requieren deben ser especificados conforme las características de las existencias o necesidades de los consumidores sobre los productos con mayor demanda.

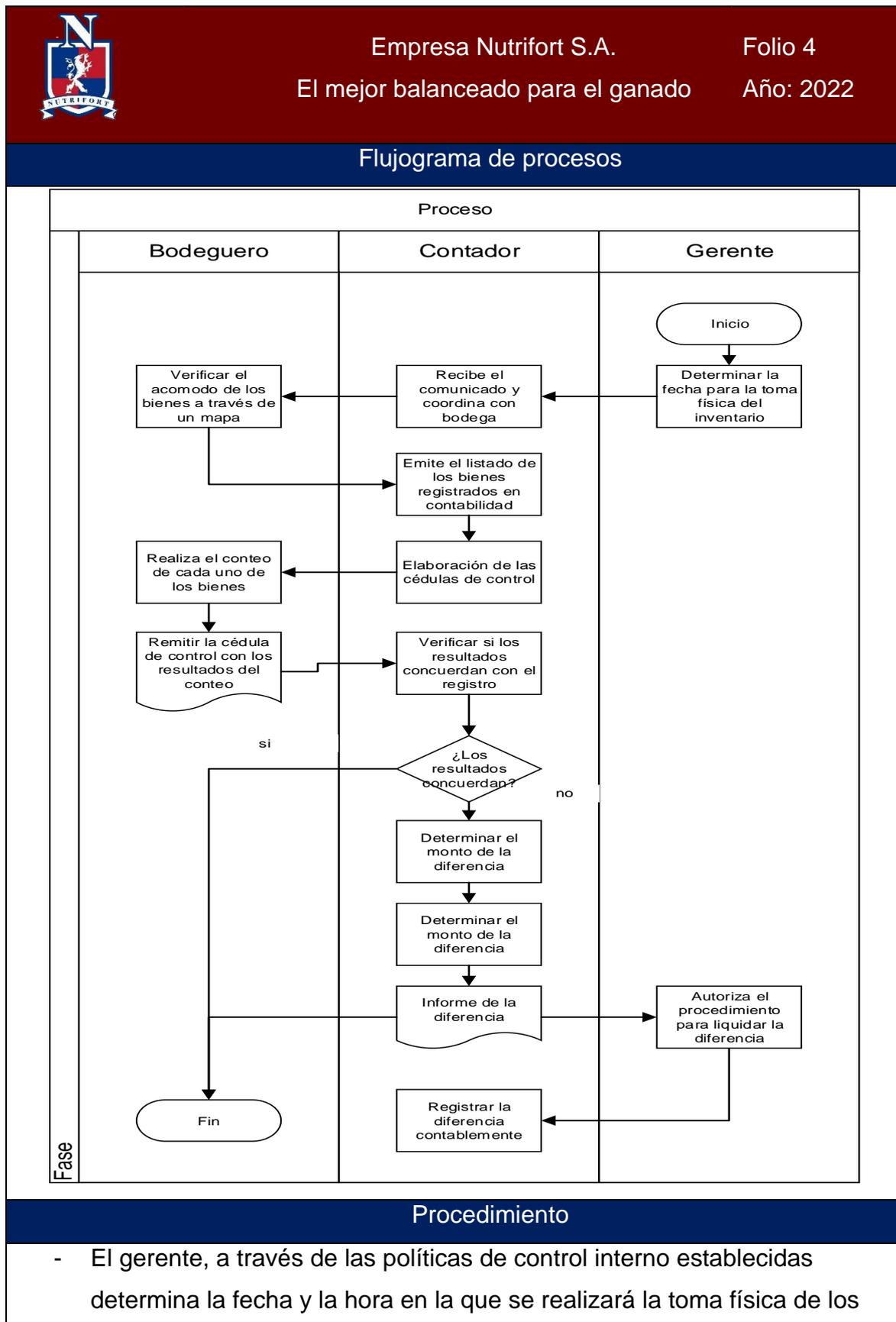
**Indicador**

Fórmula:

$$\text{Codificación de bienes} = \frac{\text{Total de bienes codificados}}{\text{Total de bienes existentes en bodega}}$$

| Semaforización | Malo        | Regular      | Bueno      |
|----------------|-------------|--------------|------------|
|                | Mayor a 20% | De 1% al 19% | Menor a 1% |

### 3.4.9. Procedimiento para la constatación física del inventario



inventarios y comunicará a los departamentos correspondientes para poner en ejecución el proceso.

- El contador receipta la orden de la gerencia para poner en ejecución el proceso de toma física e informa a bodega.
- El bodeguero realiza una revisión del acomodo de los bienes y se realiza un mapeo de sus ubicaciones.
- El contador emite el listado de los inventarios con sus respectivas cantidades y costos registrados en el sistema.
- El contador emite las cédulas con las cuales se realizará el conteo físico de los bienes.
- El bodeguero procede a cuantificar los inventarios con las características, cantidades y esta de los mismos.
- El contador coteja la información remitida por el bodeguero con el registro obtenido del sistema.
- Si los resultados concuerdan se finaliza exitosamente la operación. Si no es el caso, se debe determinar el monto de la diferencia.
- Se emite un informe sobre las novedades detectadas.
- El gerente de la empresa genera la autorización para el procedimiento para liquidar la diferencia (cargo sueldos y salarios o pérdida por deterioro del valor de los bienes).
- Contabilidad registra la operación.

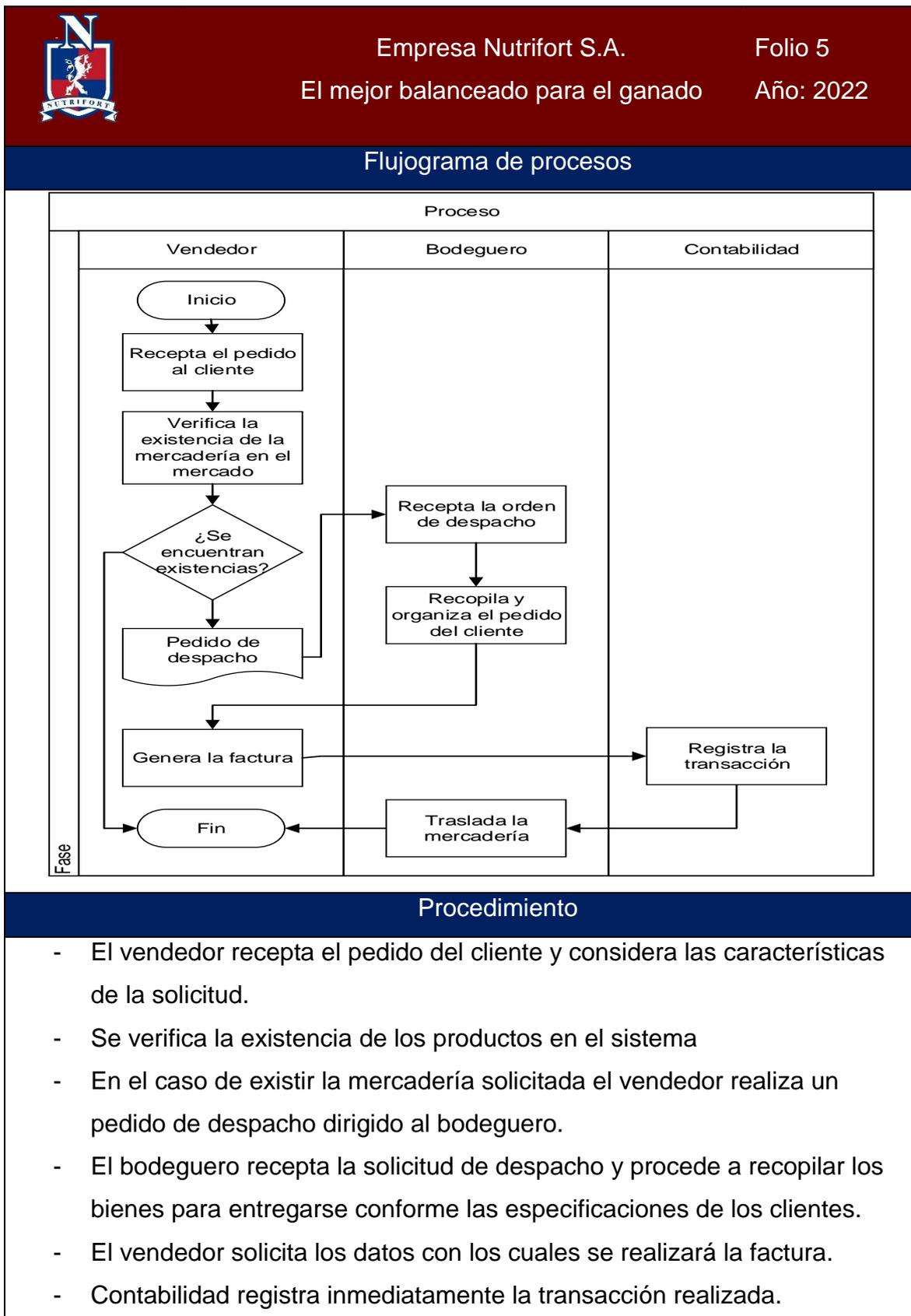
#### Indicador

Fórmula:

$$\text{Constatación física} = \frac{\text{Bienes registrados}}{\text{Bienes existentes en bodega}}$$

| Semaforización | Malo        | Regular      | Bueno      |
|----------------|-------------|--------------|------------|
|                | Mayor a 20% | De 1% al 19% | Menor a 1% |

### 3.4.10. Procedimiento para despachar pedidos



Empresa Nutrifort S.A.  
El mejor balanceado para el ganado

Folio 5  
Año: 2022

#### Flujograma de procesos

#### Procedimiento

- Se procede con el despacho, traslado y entrega de la mercadería al punto de destino del cliente.

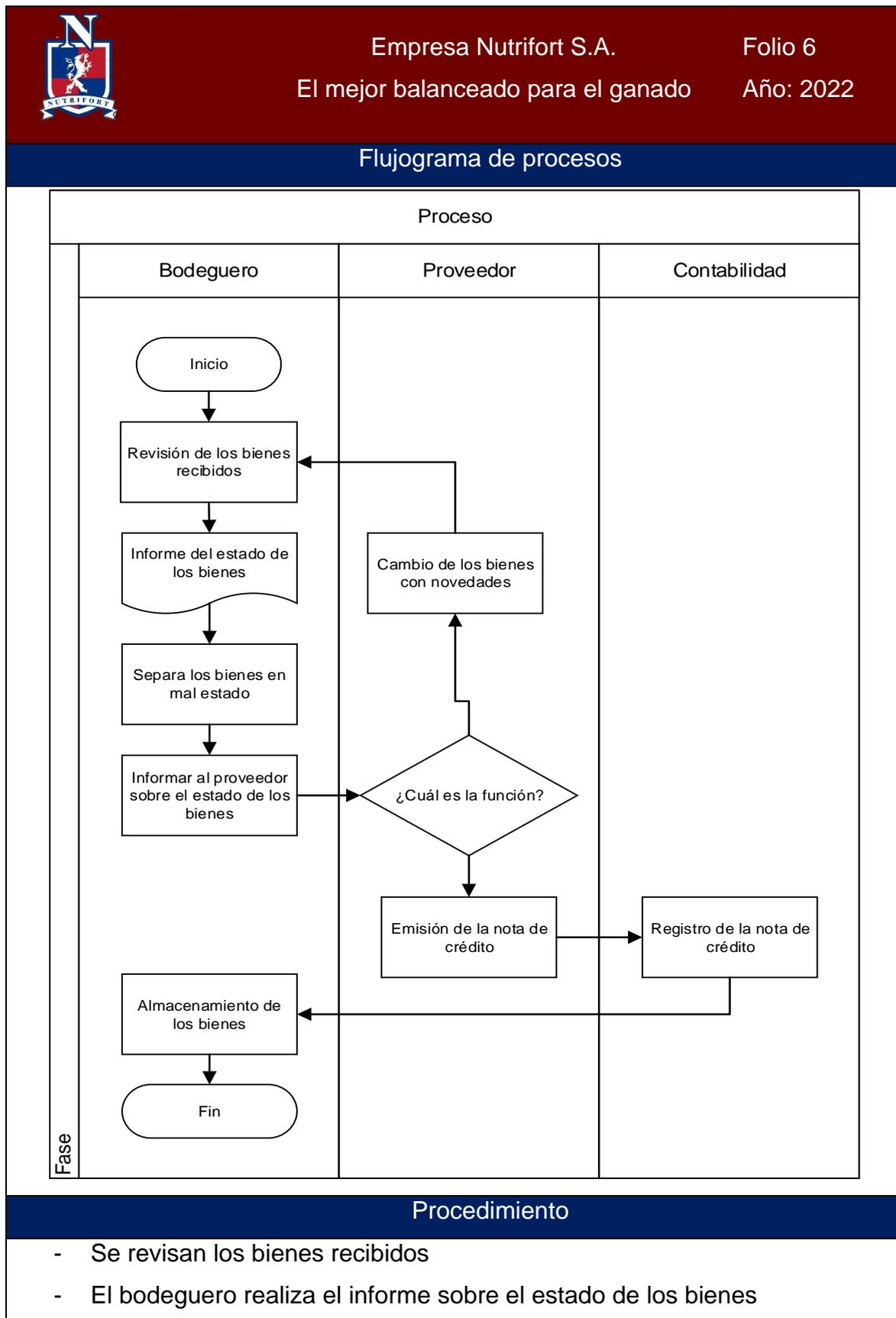
**Indicador**

Fórmula:

$$Demanda\ cubierta = \frac{Nro\ de\ facturas\ registradas}{Nro\ de\ pedidos\ por\ clientes}$$

|                |              |               |             |
|----------------|--------------|---------------|-------------|
| Semaforización | Malo         | Regular       | Bueno       |
|                | Menor al 50% | De 51% al 75% | Más del 75% |

### 3.4.11. Procedimiento para la devolución en compras

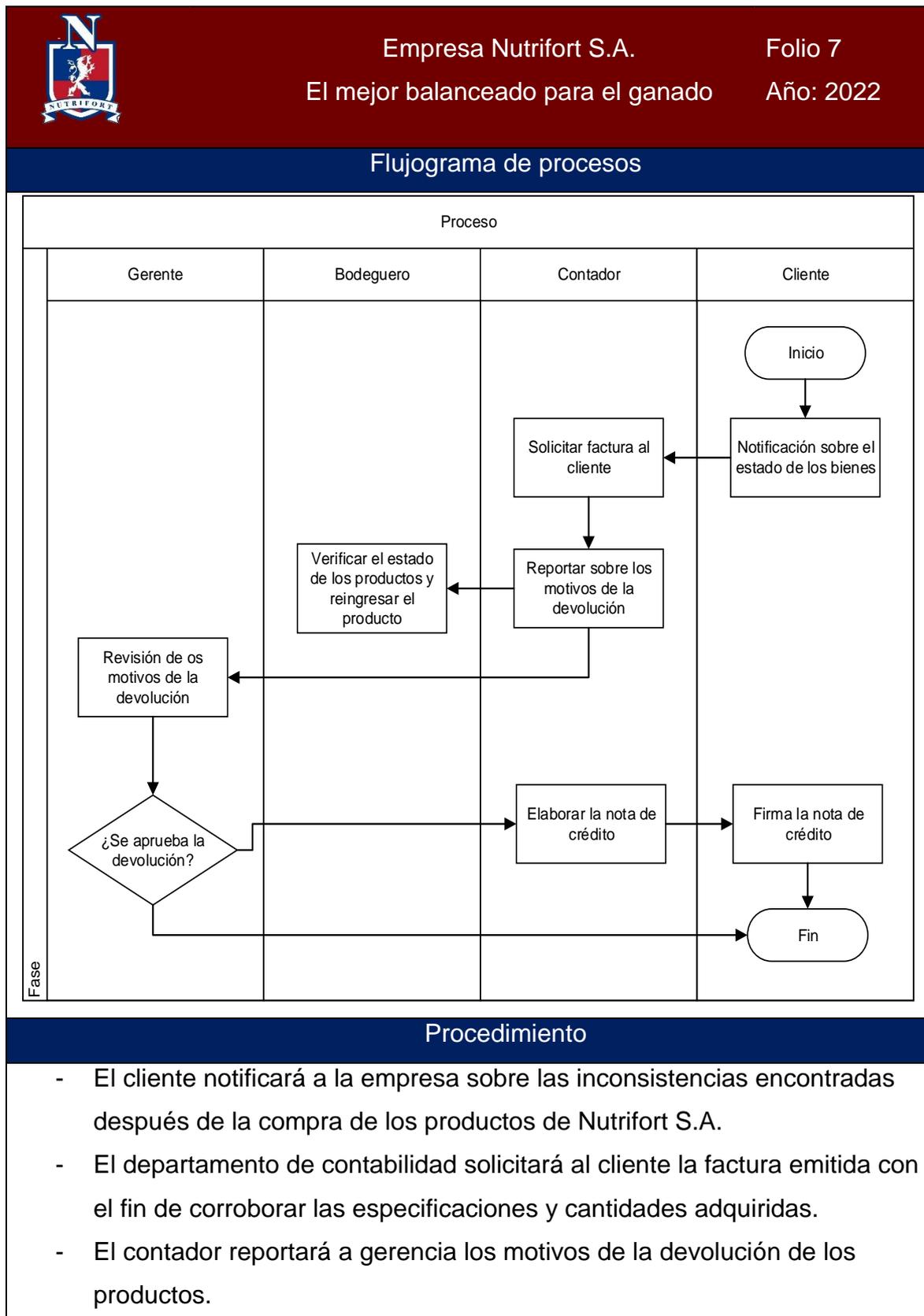


|  |             |              |            |
|--|-------------|--------------|------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se separan los bienes que poseen novedades</li> <li>- Se informa al proveedor sobre el estado de los bienes y se especifican los motivos.</li> <li>- El proveedor expresa la solución posible, esta puede ser el reemplazo de los bienes por otros en buenas condiciones, de otro modo podrá emitir una nota de crédito.</li> <li>- En caso de realizar el cambio de los bienes se procederá nuevamente a revisarlos.</li> <li>- Finalmente se procede a almacenar los bienes receptados en los espacios adecuados.</li> <li>- En el caso de optar por la nota de crédito, se procede a registrar en contabilidad.</li> </ul> |             |              |            |
| <b>Indicador</b>   |             |              |            |
| Fórmula:   |             |              |            |
| $\text{Índice de devolución en compras} = \frac{\text{Monto de devolución en compras}}{\text{Monto de compras brutas}} * 100$  |             |              |            |
| Semaforización   | Malo        | Regular      | Bueno      |
|  | Mayor a 20% | De 1% al 19% | Menor a 1% |

Tabla 13 Registro Contable para Devolución en Compras

| Fecha                     | Concepto      | Debe | Haber |
|---------------------------|---------------|------|-------|
|                           | Proveedores   | xxx  |       |
|                           | Materia Prima |      | xxx   |
| P/R Devolución en compras |               |      |       |

### 3.4.12. Procedimiento para la devolución en ventas

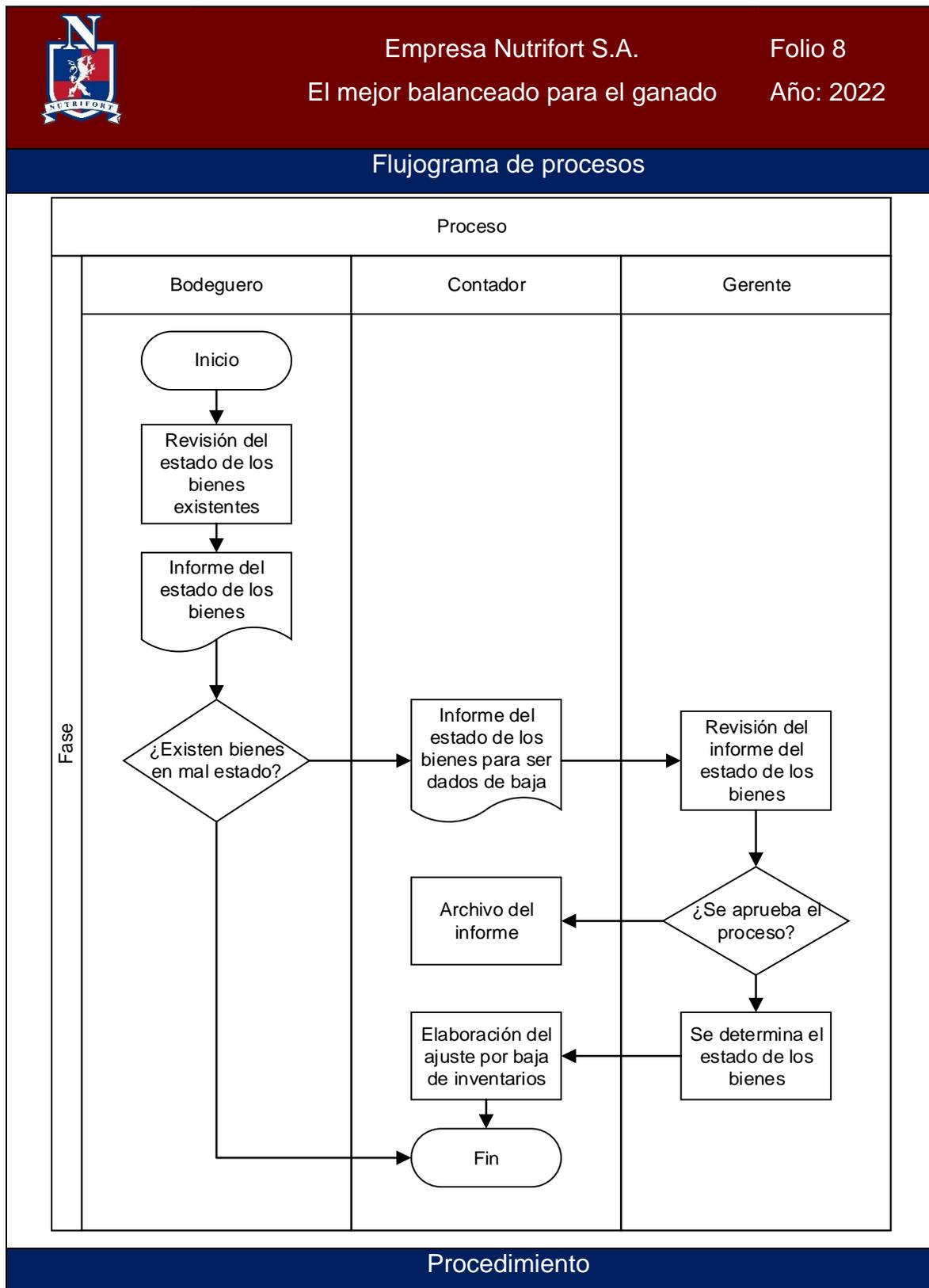


|  |             |              |            |
|--|-------------|--------------|------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- El bodeguero verificará el estado de los productos que ingresan a bodega para ser datos de baja, donarlos o registrarlos como pérdida.</li> <li>- La gerencia decide sobre la aprobación o desaprobación para la devolución de los bienes.</li> <li>- Contabilidad elabora la nota de crédito y registra el proceso contablemente.</li> <li>- El cliente firma la nota de crédito y da fin al procedimiento.</li> </ul> |             |              |            |
| <b>Indicador</b>   |             |              |            |
| Fórmula:   |             |              |            |
| $\text{Índice de devolución en ventas} = \frac{\text{Monto de devolución en ventas}}{\text{Monto de ventas brutas}} * 100$   |             |              |            |
| Semaforización   | Malo        | Regular      | Bueno      |
|  | Mayor a 20% | De 1% al 19% | Menor a 1% |

Tabla 14 Registro Contable para Devolución en Ventas

| Fecha                    | Concepto                  | Debe | Haber |
|--------------------------|---------------------------|------|-------|
|                          | 1                         |      |       |
|                          | Ventas                    | xxx  |       |
|                          | Caja                      |      | xxx   |
|                          | 2                         |      |       |
|                          | Inventario de Mercaderías | xxx  |       |
|                          | Costo de Ventas           |      | xxx   |
| P/R Devolución en Ventas |                           |      |       |

### 3.4.13. Procedimiento para dar baja a un inventario



|   |             |              |            |
|---|-------------|--------------|------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- El bodeguero verifica el estado de los bienes y detecta aquellos que se encuentran en mal estado.</li> <li>- El bodeguero emite un informe con los detalles de los bienes que presentan novedades señalando la cantidad, tipo código y motivo del daño.</li> <li>- El contador realiza una revisión de los bienes que presentan novedades y verifica los costos de cada uno y emite el monto total.</li> <li>- Gerencia da revisión al informe y autoriza el procedimiento para dar baja a los bienes.</li> <li>- En caso de que el proceso no sea aprobado por gerencia se procede a archivar el informe.</li> <li>- Si se requiere, contabilidad procederá a aplicar el registro para dar de baja un bien con los ajustes correspondientes.</li> </ul> |             |              |            |
| <b>Indicador</b>  |             |              |            |
| Fórmula:  |             |              |            |
| $\text{Índice de aja de inventarios} = \frac{\text{Monto registrado por baja de inventarios}}{\text{Monto total de inventarios}}$   |             |              |            |
| Semaforización  | Malo        | Regular      | Bueno      |
|   | Mayor a 20% | De 1% al 19% | Menor a 1% |

Tabla 15 Registro Contable para dar de baja el Inventario

| Fecha                  | Concepto                  | Debe | Haber |
|------------------------|---------------------------|------|-------|
|                        | 1                         |      |       |
|                        | Deterioro de Inventario   | xxx  |       |
|                        | Inventario de Mercaderías |      | xxx   |
| P/R Baja de Inventario |                           |      |       |

Tabla 16. Formato Guía de Remisión

| NUTRIFORT S.A.                        |                          |                                     |       |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------|
| GUÍA DE REMISIÓN                      |                          |                                     |       |
| <b>Fecha de Traslado:</b>             |                          | <b>RUC: 1791714903001</b>           |       |
| <b>Fecha de Entrega:</b>              |                          | <b>GUÍA NO. 001-001-000001</b>      |       |
| <b>Ingreso</b>                        | <input type="checkbox"/> |                                     |       |
| <b>Venta</b>                          | <input type="checkbox"/> |                                     |       |
| <b>Devolución</b>                     | <input type="checkbox"/> |                                     |       |
| <b>Consignación</b>                   | <input type="checkbox"/> |                                     |       |
| <b>Dirección de Entrega:</b> _____    |                          |                                     |       |
| <b>Observaciones:</b> _____           |                          |                                     |       |
| <b>Datos del Transportista:</b> _____ |                          |                                     |       |
| Descripción                           | Cantidad                 | Unidad de Medida                    | Total |
|                                       |                          |                                     |       |
|                                       |                          |                                     |       |
| _____<br><b>Firma Bodeguero</b>       |                          | _____<br><b>Firma Transportista</b> |       |

Tabla 17. Formato para dar de baja Inventario

| NUTRIFORT S.A.                      |                          |                                |       |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------|
| BODEGA                              |                          |                                |       |
| ACTA PRODUCTO DADO DE BAJA          |                          |                                |       |
| <b>Fecha:</b>                       |                          | <b>TIPO DE MATERIA PRIMA:</b>  |       |
|                                     |                          | <b>ACTA NO. 001-001-000001</b> |       |
| <b>Caducado</b>                     | <input type="checkbox"/> |                                |       |
| <b>No cumple control de calidad</b> | <input type="checkbox"/> |                                |       |
| <b>Obsoleto</b>                     | <input type="checkbox"/> |                                |       |
| <b>Motivo de la baja:</b> _____     |                          |                                |       |
| <b>Observaciones:</b> _____         |                          |                                |       |
| <b>Correctivos:</b> _____           |                          |                                |       |
| Descripción                         | Cantidad                 | Unidad de Medida               | Total |
|                                     |                          |                                |       |
|                                     |                          |                                |       |
| _____<br><b>Firma Bodeguero</b>     |                          | _____<br><b>Firma Contador</b> |       |

Fuente: Elaborado por el investigador

En base a cada uno de los procedimientos establecidos se ha logrado exponer las actividades que deben realizar cada uno de los involucrados del departamento financiero y gerencia para mejorar la gestión, control y registro de los inventarios. Los procesos planteados se rigen exclusivamente a la normativa legal vigente aplicable a las pequeñas y medianas empresas.

Por último, es necesario mencionar que para que la empresa sujeta de estudio aplique adecuadamente los procedimientos debe asignar a los responsables adecuados para la ejecución de cada una de las actividades tal como se lo demuestra en cada uno de los flujogramas.

## Conclusiones

La investigación desarrollada con el objetivo de diseñar una propuesta de políticas para inventarios bajo NIIF para Pymes mantuvo su base en la revisión de las principales teorías y estudios anteriores que respaldan el establecimiento de procedimientos acorde a la normativa internacional, se conoce que su implementación permite mantener un solo lenguaje contable y financiero para expresar y comunicar los resultados de los ejercicios económicos.

Por otra parte, una vez efectuada la revisión del estado actual de la empresa en torno a la aplicación de una entrevista estructurada, se obtiene que los trabajadores de la empresa no conocen con precisión los beneficios, aportes y limitaciones de la aplicación de las NIIF para Pymes, el primer obstáculo que señalan es el costo y el tiempo que implica la conversión de los registros contables a los requeridos por las NIIF, sin embargo están de acuerdo que los resultados y el control pueden mejorar notablemente.

Finalmente, se ha desarrollado un listado de políticas para inventarios, cada una de ellas se basa en los establecido en las NIIF para Pymes. Así el procedimiento inicia con el reconocimiento del activo, posterior a ello se plasman los movimientos relacionados con la cuenta de inventarios y finalmente son revelados en los estados financieros.

## **Recomendaciones**

Se recomienda a la empresa tomar como base fundamental para mejorar el control, registro y seguimiento de la cuantificación de los inventarios; las políticas establecidas en la presente investigación, con el objetivo de obtener eficazmente el valor de los inventarios y registrarlos al costo exacto.

Es necesario realizar una revisión a profundidad de las NIIF aplicadas para el registro de los activos biológicos debido a la naturaleza de la empresa, pues desarrolla sus actividades en el sector agrícola y proporciona la fuente principal para promover el crecimiento correcto de las especies.

Finalmente, resulta menester incentivar a los educadores, investigadores y estudiantes de las ramas de estudio financieras y comerciales con el objetivo de hacer uso eficiente de la normativa a nivel nacional, esto debido a las múltiples diferencias sobre la forma de presentar la información financiera. El objetivo es hacer uso de un lenguaje universal para comprender e interpretar adecuadamente la información revelada.

## Bibliografía

- Aguirre, A. (2019). Método FIFO aplicado al control del inventario en la empresa colombiana S.A con sucursal Malambo. *I+D en TIC*, 10(1), 37 - 42. Recuperado el 6 de Noviembre de 2022, de <https://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/3521/M%c3%a9todofifoaplicadoalcontroldeinventario%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Amores, R. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. *Espacios*, 38(53). Recuperado el 25 de Agosto de 2022, de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>
- Asencio, L. C., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos (Revista de Ciencias de la Administración y Economía)*, 7(13), 123-142. Recuperado el 19 de Octubre de 2022, de [https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13945/1/ret\\_n13\\_Asencio\\_Gonz%C3%A1lez\\_Lozano.pdf](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13945/1/ret_n13_Asencio_Gonz%C3%A1lez_Lozano.pdf)
- Avi, M. (2021). Indirect Costs in the Valuation of Inventories: From Law, Accounting Principles to Case Law Decisions. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 4(8), 1422-1431. Recuperado el 3 de diciembre de 2022, de <https://ijefm.co.in/v4i8/Doc/19.pdf>
- Azungah, T. (2018). Qualitative research: deductive and inductive approaches to data analysis. *Revista de investigación cualitativa*, 18(4). Recuperado el 23 de

Octubre de 2022, de  
<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/QRJ-D-18-00035/full/html>

Carranco, R. (2017). La aportación de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en la economía Ecuatoriana. *Revista Ciencia Administrativa*, 146-157. Recuperado el 21 de Octubre de 2022, de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2018/03/14CA201702.pdf>

Catacora, F. (15 de Enero de 2014). *Contabilidad. La Base para las Decisiones Gerenciales*. Mcgraw – Hill. Recuperado el 24 de 11 de 2022, de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Contabilidad\\_La\\_Base\\_de\\_Decisiones\\_Geren.pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Contabilidad_La_Base_de_Decisiones_Geren.pdf)

Cevallos, G., & Sornoza, J. (2020). Sistema de inventarios para mejorar el control y tratamiento contable de las existencias de la empackadora Madeza S.A. *Corporatum*, 3(6), 1-8. Recuperado el 23 de Octubre de 2022, de <https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/102/208>

Chauste, M., & Henríquez, M. (14 de Noviembre de 2015). *Manual de procedimientos contables bajo NIFF para PYMES en el área de inventarios para Cerafer C.A.* Recuperado el 3 de diciembre de 2021, de Universidad de Carabobo: <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3654/fchauste.pdf?sequence=1>

Conley, K., & Natarajarathinam, M. (2019). Effect of Accounting Policies on Effectiveness of Inventory Management Strategies. *Engineering Management Journal*, 31(9). Recuperado el 2 de Octubre de 2022, de <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/10429247.2019.1652056>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (13 de Diciembre de 2009). *NIIF para PYMES. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)*. Recuperado el 22 de 02 de 2022, de <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

Correa, D., Martínez, L., Ruiz, M., & Yepes, M. (2018). Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. *Estudios Gerenciales*, 34(147), 190-199. Recuperado el 8 de Octubre de 2022, de <https://www.redalyc.org/journal/212/21256159007/21256159007.pdf>

Fernández, P. (22 de 06 de 2017). *¿Qué es la PYME?* Recuperado el 22 de 02 de 2022, de <http://www.ipyme.org/ES/DatosPublicaciones/Paginas/DefinicionPYME.aspx>

Filipov, J., & Raičević, J. (2021). Accounting policies in corporate governance practice and their impact on the financial position and business performance of company. *Journal of Economics, Management and Informatics*, 12(2), 67-74. Recuperado el 3 de diciembre de 2022, de <http://bizinfo.edu.rs/index.php/bizinfo/article/view/226>

García , M., Grilló, A., & Morte , T. (2020). La adaptación de las empresas a la realidad Covid: una revisión sistemática. *Retos*, 11(21), 55-70. doi:<https://doi.org/10.17163/ret.n21.2021.04>

Google Maps. (14 de Agosto de 2022). *Nutri Fort*. Obtenido de [https://www.google.com/search?tbs=lf:1,lf\\_ui:2&tbm=lcl&sxsrf=APq-WBtm9gQZ-COXV1y0kWeX-kbiibTWrw:1646765591476&q=Nutrifort+S.A+%2B+ecuador&rflfq=1&num=10#rflfi=hd:;si:,-0.18338454564084525,-78.55323314140625;mv:\[\[-0.1463798412097031,-78.3984922416493\],\[\[-0.2](https://www.google.com/search?tbs=lf:1,lf_ui:2&tbm=lcl&sxsrf=APq-WBtm9gQZ-COXV1y0kWeX-kbiibTWrw:1646765591476&q=Nutrifort+S.A+%2B+ecuador&rflfq=1&num=10#rflfi=hd:;si:,-0.18338454564084525,-78.55323314140625;mv:[[-0.1463798412097031,-78.3984922416493],[[-0.2)

Hurtado, F. (2020). Fundamentos metodológicos de la investigación: El génesis el nuevo conocimiento. *Revista Scientific*, 5(16). Recuperado el 10 de Diciembre de 2022, de [https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista\\_Scientific/article/view/422/1084](https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/422/1084)

Hurtado, J. d., Ortiz, A., & Barragán, C. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando*, 4(12), 573-591. Recuperado el 1 de Diciembre de 2022, de [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/728/pdf\\_528/2905](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/728/pdf_528/2905)

López, N., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Manejo contable de los inventarios retirados por deterioro. Caso de estudio: Empresa Azendelog. 593 *Digital Publisher*, 5(4-1), 153-169. Recuperado el 20 de Diciembre de 2022, de

[https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/download/303/484/2426](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/download/303/484/2426)

Lozada, G. (2019). Importancia de la Gestión de Inventario en las Empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico - Tecnológicas*, 1(1), 1-11. Recuperado el 5 de Diciembre de 2022, de <https://ojs.formacion.edu.ec/index.php/rei/article/download/143/184>

Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293. Recuperado el 26 de Noviembre de 2022, de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>

Nutrifort S.A. (12 de Diciembre de 2022). Logotipo. Quito, Pichincha, Ecuador.

Nutrifort S.A. (12 de Diciembre de 2022). Organigrama Estructural. Quito, Pichincha, Ecuador. Obtenido de <https://www.nutrifort.com.ec/>

Panchi, V., Armas, R., & Chasi, B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Roca*, 13(4), 1-11. Recuperado el 18 de Noviembre de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6759713.pdf>

Parrales, V., Aguirre, M., Gómez, D., & Merchán, V. (2021). Control de inventario para la acertada toma decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Babahoyo. *Journal of science and research*, 6(2), 1-

13. Recuperado el 11 de Diciembre de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8103462.pdf>

Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmerica*, 9(3). Recuperado el 28 de Diciembre de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7746475.pdf>

Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima. Recuperado el 29 de Noviembre de 2022, de <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Universidad Católica Bolivariana. (2022). *Diccionario de finanzas economía y contabilidad*. Recuperado el 3 de diciembre de 2022, de <http://www.bibvirtual.ucb.edu.bo:8000/opac/Record/236631/Details>

Vasconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., & Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Espacios*, 41(3), 7. Recuperado el 18 de Diciembre de 2022, de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p07.pdf>

## Anexos

### **ANEXOS 1.** Instrumento para el levantamiento de datos

1. Cargo
2. ¿Conoce la sección de las NIIF para Pymes aplicables al control de los Inventarios?
3. ¿Se han aplicado Normas Internacionales de Información financiera para el reconocimiento y registro contable de la actividad económica empresarial?
4. ¿Cuáles han sido las principales limitaciones para la aplicación de la normativa?
5. ¿Cuáles han sido los principales problemas detectados al momento de planificar, adquirir, registrar, almacenar y comercializar los inventarios?
6. ¿Cuál es su percepción del costo – beneficio adquirido de la aplicación de las NIIF para Pymes?
7. ¿Considera que la aplicación de un manual de políticas contables para inventarios permita mejorar los beneficios empresariales?
8. ¿Se han fijado políticas empresariales dirigidas al control de los inventarios?