



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

NIIF para PYMES sección 13 y su influencia en la Presentación de los
Estados Financieros en la empresa Proveedor de Insumos Médicos PIM,
Riobamba período 2022

**Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciada de Contabilidad
y Auditoría**

Autor:

Colcha Colcha, Amanda Mishel

Tutor:

Ing. Gema Viviana Paula Alarcón Mgs.

Riobamba, Ecuador. 2025

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, **Amanda Mishel Colcha Colcha**, con cédula de ciudadanía **060509628-8**, autora del trabajo de investigación titulado: **NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13 Y SU INFLUENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA PROVEEDORA DE INSUMOS MÉDICOS PIM, RIOBAMBA PERÍODO 2022**, certifico que la producción ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico, digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto a los derechos de autora de la obra referida será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, a los 13 días de mayo de 2025.



Amanda Mishel Colcha Colcha

C.I: 060509628-8

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Ing. Gema Viviana Paula Alarcón Mgs. catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: **NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13 Y SU INFLUENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA PROVEEDORA DE INSUMOS MÉDICOS PIM, RIOBAMBA PERÍODO 2022**, bajo la autoría de **AMANDA MISHEL COLCHA COLCHA**; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 09 días del mes de mayo de 2025.



Ing. Gema Viviana Paula Alarcón Mgs.

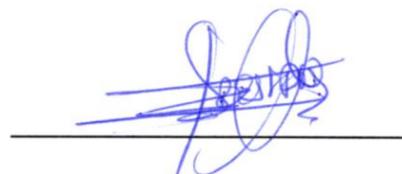
C.I: 060276886-3

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación: **NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13 Y SU INFLUENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA PROVEEDORA DE INSUMOS MÉDICOS PIM, RIOBAMBA PERÍODO 2022.**, presentado por AMANDA MISHEL COLCHA COLCHA con cédula de identidad número 060509628-8, bajo la tutoría de ING. GEMA VIVIANA PAULA ALARCÓN MGS., certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 09 días del mes de mayo del 2025.

Mgs. Otto Eulogio Arellano Cepeda
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO



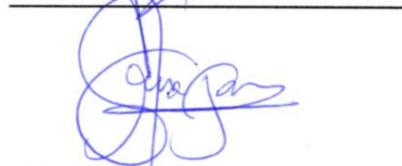
Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Marco Antonio Moreno Castro
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón
TUTORA





CERTIFICACIÓN

Que, **AMANDA MISHEL COLCHA COLCHA** con CC: **0605096288**, estudiante de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13 Y SU INFLUENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA PROVEEDORA DE INSUMOS MÉDICOS PIM, RIOBAMBA PERÍODO 2022.**", cumple con el **10%**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **COMPILATIO**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 28 de abril de 2025

Ing. Gemma Viviana Paula Alarcón, Mgs.
TUTORA

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de titulación a Dios, quien me ha dado la fortaleza, la sabiduría y su guía para alcanzar esta meta. Sin sus bendiciones, este logro no habría sido posible. Todo lo que soy y todo lo que logro es por su gracia.

A mis queridos padres Martha Colcha y Juan Colcha por enseñarme el valor del esfuerzo y perseverancia. Quienes con su amor, sacrificio y apoyo incondicional me han guiado en cada paso de mi vida. Su ejemplo de esfuerzo y dedicación ha sido mi mayor inspiración para alcanzar esta meta.

Finalmente, a la Universidad Nacional de Chimborazo que me brindo las herramientas, el conocimiento y la oportunidad de crecer tanto profesional como personalmente. A mis docentes y compañeros, quienes han sido parte fundamental de este proceso, impulsándome a dar siempre lo mejor de mí.

Gracias a todos por ser parte de este logro.

Amanda Colcha

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por darme la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesaria para culminar esta etapa. Su guía ha sido mi luz en los momentos de dificultad y mi impulso en cada logro alcanzado.

A mis padres, por su amor incondicional, apoyo inquebrantable y sacrificios que han sido la base sobre la que he construido cada uno de mis logros. Gracias por enseñarme el valor del esfuerzo y la dedicación, por ser mi mayor fuente de inspiración. Cada consejo, cada abrazo y cada palabra de aliento han sido el impulso que necesitaba para alcanzar esta meta. Sin su aliento y motivación, este logro no habría sido posible.

Un agradecimiento profundo a mi tutora, Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón por su invaluable guía, paciencia y apoyo durante todo el proceso. Su conocimiento, consejos y constante motivación fueron fundamentales para superar los desafíos y enriquecer este trabajo. Gracias por su tiempo, por cada corrección, por cada palabra de aliento y por su confianza en mí.

Amanda Colcha

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

CERTIFICACIÓN ANTIPLAGIO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

RESUMEN

ABSTRACT

CAPÍTULO I.....	15
1. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1. Planteamiento del Problema.....	15
1.2. Formulación de la pregunta.....	17
1.3. Objetivos.....	17
1.3.1. General.....	17
1.3.2. Específicos.....	17
CAPÍTULO II.....	18
2. MARCO REFERENCIAL.....	18
2.1 Estado del Arte.....	18
2.2 Antecedentes de la empresa.....	19
2.2.1 Misión.....	20
2.2.2 Visión.....	20
2.3 Organigrama.....	20
2.4 Marco Teórico.....	21
2.4.1 Normas Internacionales de Información Financiera.....	21
2.4.2 NIIF para Pymes.....	21
2.4.3 Diferencias entre NIIF completas y NIIF para PYMES.....	22
2.4.4 Sección 3: Presentación de los estados financieros.....	23
2.4.5 Sección 13: Inventarios.....	25
2.4.6 Sistemas de inventarios.....	28
2.4.7 Estados financieros.....	29

CAPÍTULO III	37
3. METODOLOGÍA.....	37
3.1 Método de Investigación	37
3.1.1 Método inductivo.....	37
3.2 Tipos de investigación	37
3.2.1 De campo.....	37
3.2.2 Documental.....	37
3.3 Diseño de la investigación.....	38
3.3.1 No experimental	38
3.4 Enfoque de Investigación	38
3.4.1 Enfoque Cualitativo.....	38
3.5 Nivel de investigación	38
3.5.1 Descriptivo	38
3.6 Población y Muestra	38
3.6.1 Población de Estudio	38
3.6.2 Muestra	39
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	39
3.7.1 Técnica de Recolección de Datos	39
3.7.2 Instrumento de Recolección de Datos	40
CAPÍTULO IV	41
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	41
4.1 Tratamiento y análisis de la información	41
4.1.1 Interpretación de la Guía de Entrevista	41
4.1.2. Interpretación de la Guía de Observación	47
4.1.3. Evaluación de la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES	48
4.1.4 Aplicación de indicadores	53
4.2 Mejoras al control interno.....	54
4.2.1 Plan de Mejoras para la Gestión de Inventarios en Proveedora de Insumos Médicos PIM.....	54
CAPÍTULO V	57
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	57
5.1 Conclusiones.....	57
5.2 Recomendaciones	57
6. BIBLIOGRAFÍA	59

7.	ANEXOS	61
7.1	Anexo 1. Balance General	61
7.2	Anexo 2. Estado de Pérdidas y Ganancias	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	39
Tabla 2: Población documental	39
Tabla 3: Entrevista.....	41
Tabla 4: Asiento de ajuste por deterioro de inventarios	49
Tabla 5: Asiento por ajuste de la sección 13 de la NIIF para PYMES	49
Tabla 6: Balance General ajustado 2022	50
Tabla 7: Estado de pérdidas y ganancias ajustado 2022.....	52
Tabla 8: Indicadores financieros.....	53
Tabla 9: Plan de acción.....	54

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Organigrama Estructural.....	20
--	----

RESUMEN

La presente investigación tiene por objetivo realizar una evaluación contable, de los cambios y variaciones, aplicando la NIIF para PYMES sección 13 en la empresa Proveedor de Insumos Médicos PIM, periodo 2022. Para ello fue conveniente emplear un diseño de tipo no experimental, permitiendo realizar una evaluación de los hechos acontecidos sin manipular las variables, complementariamente, el enfoque cualitativo aportó a la comprensión profunda de los fenómenos observados, basándose en la recolección de datos y en el análisis interpretativo de los mismos, el uso de técnicas e instrumentos como la entrevista y la observación directa aportaron a la obtención de datos relevantes, llegándose a identificar que la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES, tiene un impacto significativo en los estados financieros, pues la valoración de los inventarios influye en la determinación del costo de ventas y por lo tanto, sobre la utilidad bruta y neta, al efectuar cambios en la valoración o reconocimiento del inventario afecta la estructura financiera, mientras que un inventario infravalorado subestima la capacidad operativa, llevando a la conclusión de que la empresa no calculó el deterioro de los inventarios. Lo cual generó un superávit en el inventario, incrementando el valor de los activos y, por lo tanto, los resultados de los estados de situación financiera. Este proceso permitió que se identificaran las variaciones y la aplicación de ajustes que condujeron a una representación transparente de los activos. Lo expuesto permitió realizar recomendaciones referentes a la implementación de un sistema integral de control de inventarios que le permita tener un seguimiento de las variaciones y los cambios en tiempo real de las existencias, considerando que la empresa maneja altos volúmenes de inventarios.

Palabras clave: Inventarios, NIIF para Pymes, Valor Neto Realizable, Costos, Utilidad.

ABSTRACT

This research aims to perform an accounting evaluation of the changes and variations, applying the IFRS for SMEs section 13 in the company Provedora de Insumos Médicos PIM, period 2022. For this purpose, it was convenient to use a non-experimental design, allowing an evaluation of the facts that occurred without manipulating the variables; complementarily, the qualitative approach contributed to the deep understanding of the observed phenomena based on the data collection and their interpretative analysis, the use of techniques and instruments such as the interview and direct observation contributed to obtaining relevant data, It was identified that the application of section 13 of the IFRS for SMEs has a significant impact on the financial statements, since the valuation of inventories influences the determination of the cost of sales and therefore, on the gross and net profit, by making changes in the valuation or recognition of the inventory affects the financial structure. In contrast, an undervalued inventory underestimates the operating capacity, concluding that the company did not calculate the impairment of inventories. This generated a surplus in the inventory, increasing the value of the assets and, therefore, the results of the statements of financial position. This process allowed the identification of variations and the application of adjustments that led to a transparent representation of assets. The aforementioned recommendations allowed the implementation of an integral inventory control system that allows the company to follow up on the variations and changes in the inventory in real-time, considering that the company manages high inventory volumes.

Keywords: *Inventories, IFRS for SMEs, Net Realizable Value, Costs, Profit.*

Reviewed by:



Lic. Eduardo Barreno Freire. Msc.

ENGLISH PROFESSOR

C.C. 0604936211

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

Como consecuencia de la globalización de las actividades económicas, surgió la necesidad de establecer un sistema conceptual de normas y principios contables aplicables a nivel internacional. Los estándares contables adoptados por los países permiten a todos los interesados comprender de manera uniforme la información económica y financiera proporcionada por las empresas. Asimismo, la comparabilidad de la información entre países ha mejorado considerablemente, lo que ha aumentado la transparencia de los mercados financieros.

El presente estudio tiene como objetivo establecer la influencia de la NIIF para PYMES sección 13, en la presentación de los estados financieros en la empresa Proveedor de Insumos Médicos PIM, ubicada en Riobamba durante el período 2022. Para ello, se busca analizar las bases teóricas relacionadas con la aplicación de esta norma contable. Además, se realizará una evaluación contable de los cambios y variaciones contables resultantes de su implementación en dicha empresa.

A través de una metodología combinada de investigación examinaremos el impacto de la NIIF para PYMES sección 13 en la presentación de los estados financieros de la empresa Proveedor de Insumos Médicos considerando sus implicaciones prácticas y estratégicas para la gestión de inventarios y la comunicación de información financiera.

Los resultados obtenidos de este estudio fueron de gran utilidad para la empresa Proveedor de Insumos Médicos PIM ya que la correcta aplicación de la sección 13 permitirá mejorar la razonabilidad, fiabilidad, comparabilidad y control de la información financiera relacionada con sus inventarios, lo cual se traducirá en una presentación más transparente y confiable de sus estados financieros.

Este análisis integral proporcionará una visión detallada de la aplicación adecuada de las NIIF para PYMES sección 13 (inventarios) mejorará la razonabilidad, fiabilidad y comparabilidad de la información financiera relacionada con los de inventarios, lo cual se reflejará en una presentación más transparente y confiable de los estados financieros de la empresa Proveedor de Insumos Médicos PIM durante el período de 2022.

1.1. Planteamiento del Problema

La economía globalizada está teniendo un impacto creciente en la gestión empresarial, afectando tanto a los empresarios como a profesionales involucrados en el funcionamiento eficiente de las empresas. Esta situación ha generado la necesidad de herramientas que faciliten la comunicación mediante normativas que ++mejoren la transparencia de la información financiera y posibiliten la comparación a nivel mundial. En

respuesta a esta demanda, surgieron las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En Ecuador, como en otros países, las empresas dedicadas a diversas actividades económicas (comerciales, industriales o de servicios) deben acogerse a normas y reglamentos que ayuden en el desarrollo y fortalecimiento de sus negocios, así como en los procesos y registros de sus movimientos económicos. La aplicación de las respectivas normas de contabilidad permitirá llevar un control y registro adecuados de las actividades económicas.

Las NIIF para PYMES sección 13 establece directrices para el tratamiento contable de los inventarios, incluyendo su reconocimiento inicial, medición posterior y el tratamiento de deterioros. Sin embargo, en muchas empresas no se aplican adecuadamente estas directrices, lo cual genera inconsistencia en la valoración de los inventarios, afecta el costo de ventas y distorsiona los resultados financieros presentados.

En este contexto, es fundamental que todas las PYMES ajusten sus normativas contables en la sección de inventarios. Esto les permitirá generar estados financieros con mayor transparencia y fiabilidad, beneficiando a propietarios, e inversores y entidades que puedan ofrecerles apoyo económico. Además, se incrementará la comparabilidad de los estados financieros según las NIIF.

La empresa Proveedor de Insumos Médicos PIM, pertenece al sector comercial privado, ubicada en la ciudad de Riobamba, ha mostrado un crecimiento significativo en la cuenta de inventarios, alcanzando un valor de 199.600,07. Su actividad económica se centra en la comercialización al por mayor y menor de productos farmacéuticos.

Al ser una empresa con inventarios de alta rotación, almacenados en grandes cantidades, la gestión de fechas de caducidad, y el control de lotes. La ausencia de políticas contables alineadas con la sección 13 de las NIIF para Pymes, sumando la falta de capacitación del personal, puede derivar en una subvaloración o sobrevaloración de existencias, lo cual compromete la confiabilidad de los Estados Financieros y dificulta la toma de decisiones gerenciales y estratégicas.

La empresa ha experimentado un crecimiento sostenido en su inventario, tanto en volumen como en valor. A pesar de ello, continúa utilizando métodos contables básicos y poco alineados con la NIIF para PYMES sección 13, lo cual pone en riesgo la veracidad de su información financiera. Además, no se realiza un control riguroso del deterioro de los inventarios.

Otro factor relevante es la existencia de un registro contable deficiente, lo que evidencia que los procesos contables de la empresa no se están llevando a cabo de manera adecuada. Esta situación está estrechamente vinculada con la falta de control y supervisión sobre los inventarios, lo cual distorsiona la presentación real de los activos. La inadecuada

contabilización de las operaciones genera inconsistencias en los estados financieros, lo cual compromete la calidad de información disponibles y dificulta la toma de decisiones.

Por lo tanto, se busca llevar a cabo un estudio sobre el correcto reconocimiento, medición y presentación de los inventarios conforme a la sección 13 de las NIIF para Pymes, y su influencia en la presentación de los estados financieros para proponer mejoras que garanticen la adecuada presentación de los inventarios y la fiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones estratégicas.

1.2. Formulación de la pregunta

La presente investigación pretende responder la siguiente interrogante ¿De qué manera influye las NIIF para PYMES sección 13 en la presentación de los estados financieros de la empresa Provedora de Insumos Médicos PIM, Riobamba período 2022?

1.3. Objetivos

1.3.1. General

- Establecer la influencia de la NIIF para PYMES sección 13 en la presentación de los estados financieros en la empresa Provedora de Insumos Médicos PIM, Riobamba período 2022.

1.3.2. Específicos

- Analizar las bases teóricas para la aplicación de la NIIF para PYMES sección 13 en la empresa Provedora de Insumos Médicos PIM, Riobamba período 2022.
- Realizar una evaluación contable, de los cambios y variaciones aplicando la NIIF para PYMES sección 13 en la empresa Provedora de insumos Médicos PIM, período 2022.

CAPÍTULO II

2. MARCO REFERENCIAL

Según Casinelli (2015) menciona que:

Las pequeñas y medianas entidades (Pymes) son actores muy importantes en la economía global. Sin embargo, en muchos casos los proveedores de recursos de las PYMES dicen: “no confié en las cifras de sus estados financieros”. Esto conlleva un doble problema. Primero, aquellos que necesitan capital podrían no acceder a él, o al menos no hacerlo en las mejores condiciones. Segundo, aquellos que proveen el capital no tienen la información relevante que necesitan para realizar decisiones sobre colocación de capital respecto de las PYMES.

En julio de 2009 el International Accounting Standards (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la Pymes) para hacer frente a este problema. El IASB cree que “(la NIIF para Pymes) pueden jugar un rol esencial en ayudar a que la PYMES accedan al capital” dado que brinda una mejor base para que provean recursos a las PYMES tomen decisiones sobre asignación de capital. Después de algunos años de experiencia en la aplicación de esta norma (con más de setenta países que la usan o planean usarla), el IASB llevó a cabo una revisión integral de la misma y en mayo de 2015 emitió una enmienda limitada a la NIIF para PYMES (Casinelli, 2015).

2.1 Estado del Arte

De acuerdo con Cabrera y Concha (2022) en su artículo titulado “Análisis de la aplicación de la NIIF para PYMES sección 13 inventario y la incidencia en la rentabilidad de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A.” Tiene el objetivo de analizar la aplicación de la NIIF PARA PYMES Sección 13 inventario y la incidencia en la rentabilidad de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A., lo que permite concluir que al analizar la información financiera y establecer el cálculo de los indicadores financieros de rentabilidad se pudo denotar que, si existe una incidencia en el rendimiento obtenido por la empresa, debido a la depuración de inventarios y registro contable de los mismos (p. 1640).

De la misma manera Alfaro (2022) dentro de su artículo titulado “Análisis de la adopción de las normas internacionales de información financiera para PYMES en el Perú” indica que tiene como objetivo identificar los efectos relevantes de la adopción de la NIIF para PYMES en el sector empresarial del Perú, de este modo se concluye que las entidades no han adoptado las NIIF, esta normativa son punto de inicio para una correcta gestión contable, ya que permite revelar una mejor información financiera, la cual resulta esencial para la toma de decisiones.

Así también Soto Cano et al. (2021) en su artículo científico llamado “Evaluación sección 13 NIIF para PYMES aplicadas a las microempresas de Colombia” mencionan que el objetivo es evaluar la sección 13 NIIF para PYMES aplicada a las microempresas en Colombia, llegando a evidenciar un orden y estandarización de la información contable que se da en un período, sin embargo, se necesitó la reglamentación para que esta fuese aplicada de manera obligatoria en el país (p.35).

El artículo “Impacto en las PYMES la implementación de las NIIF” en donde López Damián et al. (2019) mencionan que tiene como objetivo mostrar de qué manera beneficia y afecta la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas empresas (PYMES), llegando a la conclusión de que la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) por parte de las distintas regiones y países ha sido progresiva en todo el mundo esto porque brinda la posibilidad de comparar la información financiera de empresas en todo el mundo, las NIIF constituyen un único conjunto de parámetros para analizar el desempeño de las empresas, incrementando la transparencia y confianza para los inversores. Además, de facilitar los procesos de salida al mercado de capitales en bolsas en todo el mundo.

Para Castellón Calderón et al. (2021) en su artículo titulado “La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras-contables” en donde tienen como objetivo demostrar la importancia de los estados financieros en la toma de decisiones dentro de la organización, las consecuencias y efectos que pueden producir si se toman con una información real y verás. Este artículo llega a la conclusión de que los estados financieros tienen un impacto significativo en la toma de decisiones, estas decisiones pueden ser positivas o también muy malas para la estructura de la compañía a nivel de departamento o de manera global.

Finalmente, Pinzón (2023) dentro de su trabajo de investigación titulado “Impacto de los estados financieros por la medición de los inventarios según la sección 13 de las NIIF para las PYMES su objetivo analizar el impacto de los estados financieros por la medición de los inventarios según la sección 13 de las NIIF para PYMES en la empresa Proaño Representaciones S. A. año 2020, a través un diagnóstico sobre la situación actual de la empresa Proaño, en relación a la importancia del reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas, a través de la encuesta aplicada al personal del departamento contable se evidenció que dentro de las políticas del proceso que se lleva a cabo en la logística y bodega de la empresa, no realizan los inventarios de forma programada, del mismo modo no se cumple con el llenado de los reportes que corresponden a la mercancía en existencia y a la mercancía por entrar.

2.2 Antecedentes de la empresa

La empresa Proveedora de Insumos Médicos (P.I.M) en Riobamba es una empresa del sector comercial privado que comenzó sus operaciones el 2 de junio de 1997. Desde su inicio está situada en las calles Larrea 17-08 y Colombia, frente a la Ibérica. Su fundadora y

gerente, la Dra. Catalina Noguera Mosquera, la cual creó esta empresa al notar la necesidad de los habitantes de Riobamba de adquirir insumos médicos de calidad a precios accesibles sin tener que desplazarse a otras ciudades. Su actividad principal es la venta por menor de insumos médicos, así como la venta al por mayor y menor de productos farmacéuticos y medicinales.

2.2.1 Misión

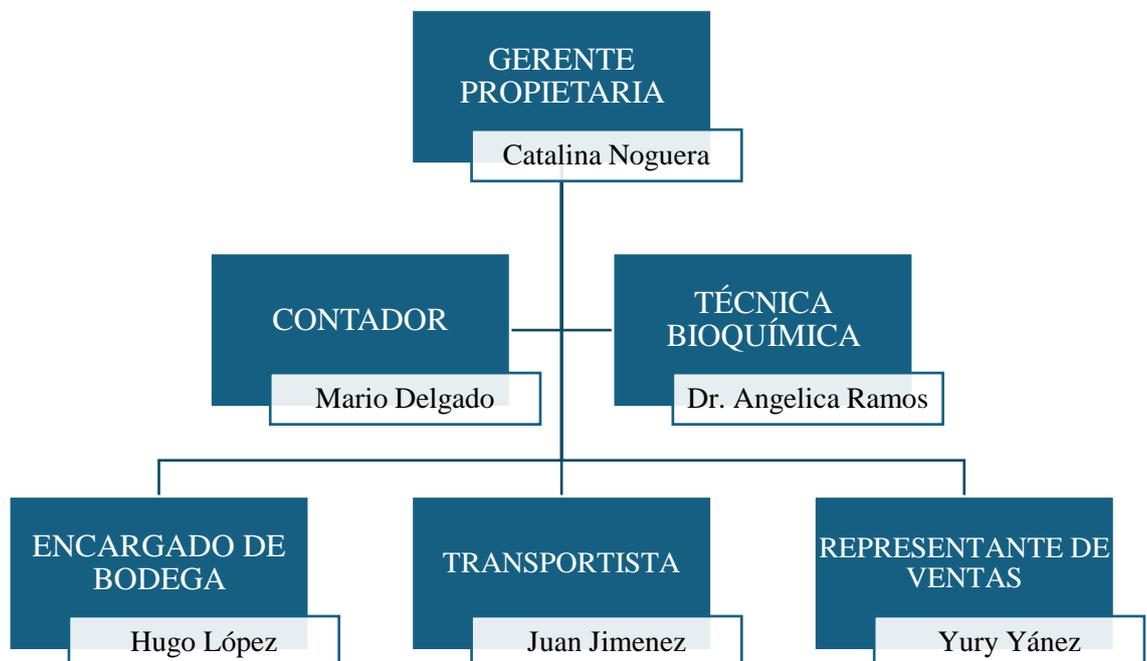
Ofrecer a nuestros clientes productos farmacéuticos de excelente calidad, proporcionando un servicio superior con precios competitivos y atención especializadas, contamos con productos de alta calidad, además de profesionalismo y amabilidad de nuestro personal, implementando sistemas que aseguran la calidad de productos vendidos.

2.2.2 Visión

Convertirse en una institución líder, competitiva y destacada en la cuidada de Riobamba y en la región central del país, reconocida por ofrecer amplias facilidades y por su compromiso con la satisfacción de los clientes. Esto permitirá mejorar nuestra posición en el mercado y afrontar con éxito los desafíos de este entorno competitivo.

2.3 Organigrama

Ilustración 1: Organigrama Estructural



Nota: Adoptado en base a la información obtenida de la empresa Proveedora de Insumos Médicos PIM.

2.4 Marco Teórico

2.4.1 Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas de contabilidad que rigen cómo se deben informar determinados tipos de transacciones y eventos en los estados financieros. Fueron desarrollados y son mantenidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (International Financial Reporting Standards, 2024).

El objetivo del IASB es que las normas se apliquen de manera coherente a nivel mundial para proporcionar a los inversores y otros usuarios de los estados financieros la capacidad de comparar el rendimiento financiero de las empresas que cotizan en bolsa en términos comparables con sus homólogos internacionales. En la actualidad, más de 100 países, incluida la Unión Europea, y más de dos tercios del G20 utilizan las NIIF. A veces se confunden las NIIF con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que son normas más antiguas que las NIIF reemplazaron en el año 2000 (Angulo, Contabilidad básica bajo NIIF, 2022).

Las normas NIIF son obligatorias en más de 140 países, incluidos los miembros de la Unión Europea, Australia y muchos países de Asia y África. Además, muchos otros países han adoptado voluntariamente las normas de contabilidad NIIF, entendiendo su importancia para la confianza de los inversores y la competencia financiera mundial, como un conjunto común de normas de contabilidad que ayudan a los inversores, analistas y otros usuarios a comprender y comparar mejor el rendimiento financiero y la posición de las empresas que operan en diferentes países. (Cabrera & Concha, 2022).

Las diferentes normas NIIF están diseñadas para proporcionar un lenguaje global común para los asuntos comerciales, de modo que los estados financieros de una empresa sean claros y comparables a través de las fronteras internacionales. Las normas NIIF abarcan principios, interpretaciones y marcos destinados a garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la información financiera, mejorando así la confianza de los inversores y facilitando los mercados mundiales de capital (Fierro et al., 2022).

2.4.2 NIIF para Pymes

En julio de 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad emitió la Norma de Contabilidad NIIF para las PYMES (Norma de Contabilidad para las Pymes) y la modificó en 2015. Esta norma proporciona un marco alternativo que puede ser aplicado por las entidades elegibles en lugar del conjunto completo de Normas de Contabilidad NIIF. (International Financial Reporting Standards, 2024).

La Norma de Contabilidad para las PYMES es autónoma e incorpora principios contables basados en las Normas de Contabilidad IFRS existentes, que se han simplificado

para adaptarse a las entidades que entran en su ámbito de aplicación. Hay una serie de normas contables y revelaciones que pueden no ser pertinentes para los usuarios de los estados financieros de las PYMES (Cantillo et al., 2022).

El objetivo principal de la elaboración de normas contables para las pequeñas y medianas empresas (PYME) es proporcionar un marco que genere información pertinente, fiable y útil que proporcione un conjunto de normas contables de alta calidad y comprensibles adecuadas para las PYME (Cantillo et al., 2022).

Además, la Norma de Contabilidad para PYMES exige que todos los instrumentos financieros básicos se midan al coste amortizado utilizando el método del interés efectivo, excepto las inversiones en acciones ordinarias y preferentes no convertibles y no imputables que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable puede medirse de forma fiable se miden a su valor razonable con cambios en resultados. Todos los instrumentos de coste amortizado deben someterse a pruebas de deterioro (International Financial Reporting Standards, 2024).

2.4.3 Diferencias entre NIIF completas y NIIF para PYMES

La principal diferencia entre las NIIF completas y las NIIF para las PYMES radica en la complejidad y el alcance. Las NIIF completas están destinadas a grandes entidades que rinden cuentas públicamente y que a menudo operan a nivel internacional y necesitan informes financieros detallados para satisfacer las demandas de los inversores, reguladores y analistas. Este marco incluye normas como la NIIF 9 para instrumentos financieros y la NIIF 15 para el reconocimiento de ingresos, que requieren divulgaciones extensas y criterios de medición intrincados (International Financial Reporting Standards, 2024, p. 9).

Por el contrario, las NIIF para las PYMES simplifican los principios de reconocimiento y medición para reducir las cargas de cumplimiento. Por ejemplo, permite utilizar el modelo de costos para propiedades, planta y equipo en lugar del modelo de revalorización bajo las NIIF completas. Esto hace que el proceso contable sea más accesible para las pymes, que pueden carecer de recursos para valoraciones complejas (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009, p. 9).

En el caso de los instrumentos financieros, la NIIF para las PYMES adopta un modelo de pérdidas incurridas más sencillo en lugar del modelo de pérdidas crediticias esperadas exigido por la NIIF 9. Esto repercute en la forma en que las PYMES evalúan y reportan el riesgo crediticio, influyendo en sus estados financieros y en su acceso al crédito (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009, p. 10).

La NIIF para las PYMES se centra en la simplicidad y la pertinencia en la presentación de los estados financieros. Incluye el estado de posición financiera, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, junto con notas para contexto adicional. A diferencia de las NIIF completas, que exigen desgloses detallados, las NIIF para las PYMES permiten información agregada, lo

que alivia las demandas de presentación de informes (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009, p. 8).

El estado de situación financiera de las PYMES con arreglo a las NIIF permite presentar los activos y pasivos sobre la base de la liquidez en lugar de la estricta clasificación actual y no corriente requerida por las NIIF completas. Esta flexibilidad beneficia a las PYMES con carteras de activos más sencillas. El estado de resultados integrales puede presentarse como un solo estado o dos estados separados, acomodándose a las necesidades operativas (International Financial Reporting Standards, 2024, p. 8).

Para el estado de flujos de efectivo, la NIIF para las PYMES utiliza el método indirecto para las actividades operativas, que es menos complejo que el método directo fomentado por las NIIF completas. Los requisitos de divulgación de información en las notas también son menos extensos, haciendo hincapié en la información pertinente para la posición financiera y el rendimiento de la PYME, evitando al mismo tiempo detalles innecesarios (International Financial Reporting Standards, 2024, p. 8).

2.4.4 Sección 3: Presentación de los estados financieros

Esta sección se enfoca en los requisitos generales para los estados financieros y describe la importancia de comprender los estados financieros, sus componentes y los requisitos para la presentación fiel de la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de una entidad. También analiza los requisitos de contabilidad y presentación de informes para entidades con incertidumbres materiales, la coherencia de la presentación y la información comparativa, y los juicios importantes requeridos en la presentación de los estados financieros.

2.4.4.1 Presentación razonable

Los estados financieros presentarán fielmente la situación financiera, el desempeño financiero y flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de las transacciones, otros eventos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos (International Accounting Standards Committee Foundation [IASCF], 2009, p. 24).

2.4.4.2 Cumplimiento con la NIIF para las PYMES

Una entidad cuyos estados financieros cumplan con la NIIF para las PYMES deberá hacer una declaración explícita y sin reservas de dicho cumplimiento en las notas. No se considerará que los estados financieros cumplen con la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requisitos de esta Norma (IASCF, 2009, p. 24).

2.4.4.3 Hipótesis de negocio en marcha

Esta norma realiza una evaluación de su capacidad para continuar como empresa en funcionamiento. La gerencia considera toda la información sobre el futuro, y cuando tiene conocimiento de incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que generan dudas significativas. Si una entidad no prepara estados financieros, revelará la base sobre la preparación de estados financieros y la razón por la que la entidad no se considera como una empresa en funcionamiento (IASCF, 2009, pp. 25-26).

2.4.4.4 Frecuencia de la información

Una entidad debe presentar un estado financiero completo al menos una vez al año, incluyendo información comparativa. Si el estado financiero se actualiza por un período más largo o más corto, la entidad debe explicar el cambio, la razón para usar el período más largo o más corto y las comparaciones (IASCF, 2009, p.26).

2.4.4.5 Uniformidad en la presentación

La entidad debe mantener consistencia en la presentación y clasificación de sus estados financieros, a menos que cambien significativamente debido a cambios operativos o si la norma requiere un cambio en la presentación debido a criterios de selección de políticas contables (IASCF, 2009, p.26).

2.4.4.6 Información comparativa

Las entidades deben revelar información comparativa para todos los montos en los estados financieros de su período actual, incluida información narrativa y descriptiva, a menos que lo requiera la Norma (IASCF, 2009, p. 26).

2.4.4.7 Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La entidad debe presentar partidas similares por separado, partidas diferentes por separado a menos que sean irrelevantes, y partidas materiales si las omisiones o declaraciones erróneas influyen en las decisiones económicas de los usuarios. La materialidad depende del tamaño del artículo, de su naturaleza o de una combinación de ambos (IASCF, 2009, p27).

2.4.4.8 Conjunto completo de estados financieros

De acuerdo con la IASCF (2009) un conjunto integral de estados financieros incluye un estado de situación financiera, un estado único de resultados integrales, estados de resultados separados y de resultados integrales, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y notas que resumen las políticas contables importantes e

información explicativa. El estado de resultados integrales comienza con la ganancia o pérdida e incluye otras partidas de resultados integrales. (pp. 27-28)

2.4.4.9 Identificación de los estados financieros

Una entidad debe identificar claramente los estados financieros y las notas, distinguiéndolos de otra información contenida en el mismo documento. Deben mostrar información clave, como el nombre de la entidad que informa, si los estados financieros cubren a un individuo o a un grupo, la fecha de finalización, la moneda de presentación y el nivel de redondeo utilizado en los estados financieros (IASCF, 2009, p. 28).

2.4.4.10 Presentación de información no requerida por esta Norma

Esta Norma no cubre la presentación de información segmentada, ganancias por acción o informes financieros intermedios por parte de entidades pequeñas o medianas. Las entidades deberán describir sus métodos de elaboración y presentación (IASCF, 2009, pp. 28-29).

2.4.5 Sección 13: Inventarios

Esta sección permite distinguir artículos de inventario de otros activos, identificar su reconocimiento en los estados financieros, medirlos, reconocerlos como gastos, presentar y revelar inventarios y comprender los juicios importantes requeridos al contabilizar inventarios.

2.4.5.1 Alcance

Esta sección describe los principios para reconocer y medir los inventarios, que son activos mantenidos para la venta, en producción o como materiales para el consumo en negocios o servicios. Esta sección aplica a todos los inventarios, excepto a las obras de construcción en proceso, a los instrumentos financieros y a los activos biológicos relacionados con la actividad y cosecha agrícola. Esta sección no se aplica a los inventarios mantenidos por productores de productos agrícolas y forestales, después de la cosecha, y minerales, o corredores y comerciantes de productos básicos, si se miden a su valor razonable menos costos (IASCF, 2009, p. 84).

2.4.5.2 Medición de los inventarios

Una entidad debe calcular inventarios al menor costo posible y estimar un precio de venta inferior a la estimación del precio de venta, costos y comercialización (IASCF, 2009, p. 84).

2.4.5.3 Costo de los inventarios

Una entidad debe sumar todos los costos de adquisición, conversión y otros costos asociados con la reubicación y el estado actual de los activos existentes al costo de los activos (IASCF, 2009, p.84).

2.4.5.4 Costos de adquisición

Los costos de compra de inventarios incluyen el precio de compra, los derechos de importación, los impuestos y los costos de transporte. Se deducen los descuentos y rebajas comerciales. Los términos de liquidación diferida pueden incluir un elemento de financiamiento no declarado, como una diferencia entre el precio de compra y el monto de la liquidación diferida, reconocido como gasto por intereses (IASCF, 2009, pp. 84-85).

2.4.5.5 Otros costos incluidos en los inventarios

Las entidades deben incluir costos adicionales en los costos de inventarios solo cuando se incurre en ellos para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales. Los cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura pueden ajustar el valor en libros de los productos básicos (IASCF, 2009, p. 86).

2.4.5.6 Costos excluidos de los inventarios

Los costos excluidos del costo de los inventarios son los desperdicios anormales, los costos de almacenamiento, los gastos generales administrativos y los costos de venta, los cuales se reconocen como gastos durante el período en que se incurren (IASCF, 2009, p. 86).

2.4.5.7 Técnicas de medición del costo

Las entidades utilizan técnicas como el método del costo estándar, el método minorista o el precio de compra reciente para medir el costo del inventario. Los costos estándar consideran materiales, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad, mientras que el método minorista reduce el valor de las ventas del inventario (IASCF, 2009, p. 87).

2.4.5.8 Fórmulas de cálculo del costo

Una entidad debe medir con precisión el costo de los inventarios de artículos y bienes o servicios no intercambiables para proyectos específicos identificando sus costos individuales. La entidad debe utilizar la fórmula de primero en entrar, primero en salir (FIFO) o costo promedio ponderado para inventarios de similar naturaleza y uso, pero no el método de último en entrar, primero en salir (LIFO), según esta norma (IASCF, 2009, p. 87).

2.4.5.9 Deterioro del valor de los inventarios

Los párrafos 27.2 a 27.4 exigen que una entidad evalúe el deterioro del inventario al final de cada período sobre el que se informa, midiendo el inventario al precio de venta menos los costos y reconociendo la pérdida por deterioro. También requieren la reversión de deterioros anteriores (IASCF, 2009, p. 87).

2.4.5.10 Reconocimiento como un gasto

La entidad debe reconocer el valor en libros de los inventarios vendidos como un gasto durante el período de reconocimiento de los ingresos, y algunos inventarios pueden asignarse a otras cuentas de activos (IASCF, 2009, p. 88).

2.4.5.11 Información a revelar

Una entidad revelará sus políticas contables para la medición de inventarios, incluyendo la fórmula de costos, las importaciones totales de inventarios, los costos de inventario reconocidos, las pérdidas por depreciación de activos y las importaciones totales de inventarios para activos pasivos (IASCF, 2009, p. 88).

2.4.6 Documentos de control (Kardex)

El Kardex es una herramienta fundamental en la gestión de inventarios y la administración de empresas. Su origen se remonta a los sistemas de contabilidad manual, donde se utilizaban tarjetas para registrar el movimiento de los productos en un almacén. Hoy en día, el Kardex se ha digitalizado, convirtiéndose en una parte esencial de los sistemas de inventario modernos (Cabrera y Concha, 2022).

Para Córdova et al. (2022) el Kardex es un registro detallado que le permite realizar un seguimiento de los movimientos de inventario de una empresa. Este registro incluye información sobre:

- **Entradas:** Cantidades de productos que entran en el inventario, ya sea por compras, devoluciones o producción.
- **Salidas:** Cantidades de productos que salen del inventario, ya sea por ventas, consumo interno o pérdidas.
- **Saldos:** Cantidades restantes de productos después de cada movimiento.

Según Durán et al. (2022) en términos simples, el Kardex funciona como un libro de registro que detalla cómo y cuándo se mueve cada producto dentro de una organización. El Kardex es esencial para:

1. **Control de inventarios:** Ayuda a evitar escaseces o excesos de productos, asegurando que siempre haya suficientes existencias para satisfacer la demanda.

2. **Toma de decisiones:** Proporciona datos clave para determinar cuándo reabastecer un producto o cómo optimizar el almacenamiento.
3. **Cumplimiento fiscal:** En muchos países, el Kardex es un requisito legal para justificar los movimientos de inventario ante las autoridades fiscales.
4. **Reducción de costes:** Permite identificar productos con baja rotación, evitando inversiones innecesarias.
5. **Transparencia:** Facilita las auditorías internas y externas al tener un registro claro y organizado.

De acuerdo con Paredes et al. (2022) el uso del Kardex puede variar según el tipo de negocio y las herramientas utilizadas, pero generalmente sigue estos pasos:

1. Registro de productos

Antes de comenzar a utilizar el Kardex, es necesario registrar todos los productos que forman parte del inventario. Cada producto debe tener un código único, una descripción clara y, en algunos casos, una categoría o ubicación en el almacén.

2. Entrada de movimiento

Cada vez que un producto entra o sale del inventario, se registra en el Kardex. La información que se suele incluir es: fecha del movimiento, descripción del movimiento (compra, venta, devolución, etc.), cantidad de unidades, precio unitario y valor total y saldo actualizado después del movimiento.

3. Cálculo de costes

El Kardex también permite calcular el costo de los productos utilizando métodos como:

- FIFO (primero en entrar, primero en salir): Se asigna el coste de las primeras unidades introducidas en el inventario.
- LIFO (Último en entrar, primero en salir): Se asigna el coste de las últimas unidades introducidas.
- Promedio ponderado: Se calcula un costo promedio ponderado en función de todas las entradas.

4. Revisión periódica

Es importante revisar el Kardex periódicamente para asegurarse de que la información sea precisa y coincida con el inventario físico.

2.4.6 Sistemas de inventarios

Un sistema de gestión de inventario es el proceso mediante el cual realiza un seguimiento de sus productos a lo largo de toda su cadena de suministro, desde la compra

hasta la producción y las ventas finales. Rige la forma en que aborda la gestión de inventario para su negocio (Paredes et al., 2022).

Un sistema de gestión de inventario es la combinación de tecnología (hardware y software) y procesos y procedimientos que supervisan el monitoreo y el mantenimiento de los productos almacenados, ya sean activos de la empresa, materias primas y suministros, o productos terminados listos para ser enviados a proveedores o consumidores finales (Durán et al., 2022).

Para Córdova et al. (2022) un sistema completo de gestión de inventario consta de:

- Un sistema para identificar cada artículo del inventario y su información asociada, como etiquetas de códigos de barras o etiquetas de activos.
- Herramientas de hardware para leer etiquetas de códigos de barras, como escáneres de códigos de barras de mano o teléfonos inteligentes con aplicaciones de escaneo de códigos de barras.
- Software o aplicaciones de gestión de inventario, que proporcionan una base de datos central y un punto de referencia para todo el inventario, junto con la capacidad de analizar datos, generar informes, pronosticar la demanda futura y más.
- Procesos y políticas para el etiquetado, la documentación y la generación de informes. Esto debe incluir una técnica de gestión de inventario como Just in Time, análisis ABC, primero en entrar, primero en salir (FIFO), revisión de existencias u otra metodología probada.
- Personas que se capacitaron para seguir estas políticas y procesos.

En general, un sistema integral de gestión de inventario ofrece innumerables beneficios a las empresas, entre ellos: mejora del flujo de caja, mejores capacidades de generación de informes y previsiones, reducción de los costes de almacenamiento (gastos generales), reducción de los costes de mano de obra, reducción de existencias muertas, mejor organización, transparencia mejorada y mejora de las relaciones con proveedores, vendedores y socios (Paredes et al., 2022).

La Sección 13, se enfoca en la importancia del control adecuado de los inventarios, y permite el uso de los métodos de valoración como PEPS (Primero en entrar, primero en salir) o también conocido como FIFO (First In, First Out) el cual menciona que el inventario primero en entrar es el primero en salir, y costo promedio que calcula el costo promedio para los artículos en stock, sin embargo, exige la medición al menor entre costo y valor neto realizable según la capacidad de la empresa (IASCF, 2009, p. 87).

2.4.7 Estados financieros

Los estados financieros son informes que resumen los datos contables de una empresa de una manera estandarizada. Están pensados para permitir comparaciones a lo

largo del tiempo y con otras Empresas. Cada estado financiero es un informe independiente con un propósito único, pero son más útiles cuando se leen juntos, ya que están interrelacionados (Castrellón et al., 2021).

Las empresas preparan estos estados para representar de forma clara y precisa sus actividades financieras ante las partes interesadas, incluidos los inversores, los acreedores y los reguladores (Filgueroa, 2020).

El significado de los estados financieros radica en su capacidad para comunicar información financiera clave de manera estructurada y estandarizada. Las finanzas de una organización incluyen el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de capital de los accionistas (Graham, 2022).

- El estado de situación financiera muestra los activos, pasivos y capital de una empresa en un momento específico, proporcionando información sobre su posición financiera.
- El estado de resultados combina ingresos, gastos e ingresos o pérdidas netas durante un período específico, revelando la rentabilidad de la empresa.
- El estado de flujo de efectivo destaca las entradas y salidas de efectivo, lo que demuestra la liquidez y la gestión de efectivo de la empresa.
- Por último, el estado de patrimonio neto de los accionistas muestra los cambios en el patrimonio neto, incluidas las contribuciones, las distribuciones y las ganancias retenidas.

Estos estados financieros ofrecen una visión integral de la salud financiera de una empresa, ayudando a las partes interesadas a tomar decisiones informadas y evaluar su desempeño y perspectivas.

2.4.8.1 Estado de Situación Financiera

Un estado financiero es un documento que contiene detalles de los activos o pasivos de una empresa en un momento específico. Es uno de los tres estados financieros básicos (el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo son los otros dos) utilizados para evaluar el rendimiento de una empresa. Sirve como documento de referencia para que los inversores y otras partes interesadas se hagan una idea de la salud financiera de una organización. Les permite comparar los activos y pasivos actuales para determinar la liquidez de la empresa, o calcular la tasa a la que la empresa genera rendimientos. La comparación de dos o más balances de diferentes puntos en el tiempo también puede mostrar cómo ha crecido una empresa (Lam y Silva, 2021).

Con esta información, las partes interesadas también pueden comprender las perspectivas de la empresa. Por ejemplo, el balance general se puede utilizar como prueba de solvencia cuando la empresa solicita préstamos. Al ver si los activos corrientes son mayores que los pasivos corrientes, los acreedores pueden ver si la empresa puede cumplir

con sus obligaciones a corto plazo y cuánto riesgo financiero está asumiendo (Parrales et al., 2020).

El estado de situación financiera se compone de las siguientes cuentas:

Activo: Son los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Muchos activos son tangibles, como propiedades, planta y equipo, sin embargo, la tangibilidad es esencial para la existencia del activo. El derecho de propiedad no es esencial para determinar la existencia del activo (IASCF, 2009, p. 17).

Pasivo: Describe las obligaciones de una entidad para actuar de una manera específica. Estas obligaciones pueden ser legales o implícitas, dependiendo de las circunstancias. Las obligaciones legales se aplican legalmente en virtud de un contrato o norma legal. Las obligaciones implícitas surgen de las acciones de la entidad, como un patrón de comportamiento establecido, políticas públicas o una declaración específica. Crean una expectativa válida para aquellos que deben cumplir con sus obligaciones. La cancelación de una obligación existente generalmente implica el pago, la transferencia de activos, la prestación de servicios, la sustitución o la conversión en propiedad. También puede ser cancelada por otros medios, como la renuncia o la pérdida de derechos (IASCF, 2009, p. 17).

Patrimonio: Patrimonio es el residuo de activos reconocidos y pasivos reconocidos, subclasificado en el estado financiero. Se puede incluir fondos, ganancias y partidos de un resultado integral. Esta norma no establece cómo o si importas pueden transferir entre componentes de patrimonio (IASCF, 2009, p. 17).

2.4.8.2 Estado de Resultados

Un estado de resultados es un estado financiero que muestra los ingresos y gastos de la empresa. También muestra si una empresa está obteniendo ganancias o pérdidas durante un período determinado (Angulo, 2022).

Un estado de resultados ayuda a los propietarios de negocios a decidir si pueden generar ganancias aumentando los ingresos, disminuyendo los costos o ambos. También muestra la efectividad de las estrategias que la empresa estableció al comienzo de un período financiero. Los propietarios de negocios pueden consultar este documento para ver si las estrategias han dado sus frutos. Sobre la base de su análisis, pueden encontrar las mejores soluciones para generar más ganancias (Lira & Consulo, 2022).

Para Torres (2021) el formato de este documento puede variar en función de los requisitos reglamentarios, las diversas necesidades empresariales y las actividades operativas asociadas.

Ingresos o ventas: La definición de ingresos incluye tanto las actividades ordinarias como las ganancias. Las actividades ordinarias ocurren durante las actividades ordinarias de una entidad y pueden tomar varios nombres, como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalos y préstamos. Sin embargo, las ganancias no son actividades ordinarias y generalmente se presentan por separado, ya que comprenderlas es crucial para tomar decisiones económicas (IASCF, 2009, p. 18).

Gastos: Los gastos son elementos importantes para la toma de decisiones económicas y se incluyen en las actividades ordinarias de la entidad. Los gastos en la actividad ordinaria incluyen el costo de ventas, salarios y depreciación, lo que toma la salida o disminución del valor de los activos. Los fundamentos NIIF incluyen las pérdidas, que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Se reconocen en el estado del resultado integral (IASCF, 2009, pp. 18-19).

Beneficio antes de impuestos (EBT): Esta es una medida del rendimiento financiero de una empresa. El EBT se calcula restando los gastos de los ingresos, antes de impuestos. Es una de las partidas de una cuenta de resultados de varios pasos (Filgueroa, 2020).

Beneficio neto: La ganancia neta se puede definir como la cantidad de dinero que gana después de deducir los gastos comerciales permitidos. Se calcula restando los gastos totales de los ingresos totales. Si bien el ingreso neto es la ganancia de una empresa, la ganancia bruta se puede definir como el dinero ganado por una empresa después de deducir el costo de los bienes vendidos (Filgueroa, 2020).

2.4.8.3 Flujo de caja

Un estado de flujo de efectivo es una herramienta importante que se utiliza para administrar las finanzas mediante el seguimiento del flujo de efectivo de una organización. El estado de flujo de efectivo muestra el origen del efectivo y le ayuda a controlar el dinero entrante y saliente. El efectivo entrante para una empresa proviene de actividades operativas, actividades de inversión y actividades financieras (Angulo, 2023).

El estado también informa sobre las salidas de efectivo, los gastos pagados por actividades comerciales e inversiones en un momento dado. La información que se obtiene del estado de flujo de efectivo es beneficiosa para que la gerencia tome decisiones informadas para regular las operaciones comerciales (Parrales et al., 2020).

Las empresas generalmente buscan un flujo de caja positivo para sus operaciones comerciales, sin el cual la empresa puede tener que pedir dinero prestado para mantener el negocio en marcha. Para que un negocio tenga éxito, siempre debe tener suficiente efectivo. Esto le permite pagar préstamos bancarios, comprar materias primas o invertir para obtener rendimientos rentables. Una empresa se declara en bancarrota si no tiene suficiente efectivo para pagar sus deudas (Lira y Consulo, 2022).

Para Angulo (2023) estos son algunos de los beneficios de un estado de flujo de efectivo:

- Da detalles sobre el gasto: Un estado de flujo de efectivo da una comprensión clara de los pagos de capital que la empresa realiza a sus acreedores. También muestra las transacciones que se registran en efectivo y no se reflejan en los demás estados financieros.
- Ayuda a mantener un saldo de efectivo óptimo: Un estado de flujo de efectivo ayuda a mantener el nivel óptimo de efectivo disponible. Es importante que la empresa determine si gran parte de su efectivo está inactivo o si hay escasez o exceso de fondos.
- Te ayuda a concentrarte en generar efectivo: El beneficio juega un papel clave en el crecimiento de una empresa al generar efectivo. Pero hay otras formas de generar dinero.
- Útil para la planificación a corto plazo: Un estado de flujo de efectivo es una herramienta importante para controlar el flujo de efectivo. Un negocio exitoso siempre debe tener suficiente efectivo líquido para cumplir con las obligaciones a corto plazo, como los próximos pagos.

Hay tres secciones en un estado de flujo de efectivo: actividades operativas, inversiones y actividades financieras.

- **Actividades operativas:** Las actividades operativas son aquellas actividades de flujo de efectivo que generan ingresos o registran el dinero gastado en la producción de un producto o servicio. Las actividades comerciales operativas incluyen transacciones de inventario, pagos de intereses, pagos de impuestos, salarios a los empleados y pagos de alquiler. Cualquier otra forma de flujo de efectivo, como inversiones, deudas y dividendos, no se incluyen en esta sección (Correa y Correa, 2021).
- **Actividades de inversión:** La segunda sección del estado de flujo de efectivo registra las ganancias y pérdidas causadas debido a la inversión en activos como propiedades, planta o equipo (PPE), lo que refleja el cambio general en la posición de efectivo de una empresa. Cuando los analistas quieren conocer la inversión de la empresa en EPP, comprueban si hay cambios en un estado de flujo de caja (Cuesta-Vidal y Vásquez-Acuña, 2021).
- **Actividades financieras:** La tercera sección del estado de flujo de efectivo registra el flujo de efectivo entre la empresa y sus propietarios y acreedores. Las actividades financieras incluyen transacciones que involucran deuda, capital y dividendos. En estas transacciones, el efectivo entrante se registra cuando se recauda capital (por ejemplo, de inversores o bancos) y el efectivo saliente se registra cuando se pagan dividendos (Ávila et al., 2021).

2.4.8.4 Estado de cambios en el patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto es la conciliación entre el saldo inicial y el saldo final del patrimonio neto. Es un estado financiero que resume las transacciones relacionadas con el patrimonio neto del accionista a lo largo de un período contable. En este informe se registran los movimientos de las utilidades acumuladas, otras reservas y cambios en el capital social, como la emisión de nuevas acciones y el pago de dividendos (Angulo, 2023).

El estado de cambios en el patrimonio neto informa de los cambios en las cuentas de patrimonio (propiedad) de una sociedad. El patrimonio neto puede definirse como el valor o el valor para los propietarios de la empresa. Al igual que el estado de resultados, este estado informa durante un período de tiempo (Angulo, 2022). Incluye:

- Resultado integral total que incluye la ganancia o pérdida
- El efecto de los cambios en las políticas contables
- la corrección de cualquier error que haya cometido la empresa
- la cantidad de dinero adicional invertido por los propietarios durante el período
- el monto de los dividendos distribuidos a los accionistas durante el período

Este estado a menudo se denomina estado de ganancias retenidas, ya que aquí es donde se ve lo que sucedió con las ganancias retenidas para el período contable que se informa. Los elementos más comúnmente vistos en este estado son las ganancias (o pérdidas) retenidas, que aumentarán o disminuirán el capital, los dividendos pagados a los inversores y los retiros realizados por los propietarios (los cuales disminuirán el capital) (Parrales et al., 2020).

2.4.8.5 Análisis de Estados Financieros

El análisis financiero es el proceso de examinar los estados financieros y otros datos relevantes para evaluar la salud financiera y el rendimiento de una organización. Este análisis suele implicar la revisión de la cuenta de resultados, el balance general y el estado de flujo de efectivo de una empresa para evaluar su rentabilidad, liquidez, solvencia y posición financiera general. El uso de las herramientas y técnicas adecuadas para analizar sus datos puede ayudarle a tomar decisiones informadas de inversión o de negocio y a obtener información que le permita predecir y mejorar el rendimiento (Torres, 2021).

El análisis de ratios financieros implica la interpretación y el análisis del estado de resultados, el balance general y el estado de flujo de efectivo. Los ratios se calculan dividiendo una partida del estado financiero por otra.

Análisis vertical: El análisis vertical consiste en calcular la proporción de cada elemento en el estado financiero de su empresa con respecto a una cifra base, generalmente

ingresos por ventas o activos totales. El propósito aquí es determinar el peso relativo de cada elemento e identificar cualquier tendencia o cambio que pueda afectar la salud financiera de su empresa (Filgueroa, 2020).

Análisis horizontal: El análisis horizontal consiste en comparar el rendimiento financiero de su empresa a lo largo del tiempo. Analizar los cambios en las métricas financieras clave, como los ingresos, los gastos y los ingresos netos, le ayuda a obtener información sobre la salud financiera, el potencial de crecimiento y el rendimiento general de su empresa (Filgueroa, 2020).

Indicadores financieros: Los indicadores financieros son herramientas fundamentales que ayudan a realizar un seguimiento del desempeño, comparar la empresa con la competencia, tomar decisiones informadas y garantizar que la empresa esté financieramente sana. Los indicadores financieros generalmente se dividen en cuatro áreas que cubren aspectos clave de la salud financiera de una empresa (Mojica-Avila y Contreras-Cáceres, 2022).

- **Indicadores de crecimiento**

Crecimiento de ingresos: Mide el incremento porcentual de los ingresos en un período determinado.

$$= \frac{\text{Ingresos actuales} - \text{Ingresos anteriores}}{\text{Ingresos anteriores}}$$

Crecimiento de activos: Evalúa el aumento en los activos totales como señal de expansión de la capacidad operativa.

$$= \frac{\text{Activo año actual} - \text{Activo año anterior}}{\text{Activo año anterior}}$$

Crecimiento del patrimonio: Indica el incremento en los fondos propios, reflejando reinversiones o capitalización de utilidades.

$$= \frac{\text{Patrimonio año actual} - \text{Patrimonio año anterior}}{\text{Patrimonio año anterior}}$$

- **Rentabilidad**

Margen de utilidad neta: Indica el porcentaje de ingresos que se convierten en ganancias después de cubrir todos los gastos.

$$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ingresos totales}}$$

Rentabilidad sobre activos (ROA): Mide la eficiencia de la empresa en el uso de sus activos para generar beneficios.

$$= \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Activos totales}}$$

Rentabilidad sobre patrimonio (ROE): Evalúa el rendimiento para los accionistas.

$$= \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Patrimonio total}}$$

Margen bruto: Indica la proporción de ingresos que queda después de deducir el costo de los bienes vendidos.

$$= \frac{\textit{Utilidad bruta}}{\textit{Ingresos totales}}$$

- **Liquidez**

Razón corriente: Mide la capacidad de la empresa para cubrir sus pasivos de corto plazo con sus activos de corto plazo.

$$= \frac{\textit{Activos corrientes}}{\textit{Pasivos corrientes}}$$

Prueba ácida (razón rápida): Evalúa la capacidad de pagar deudas inmediatas excluyendo inventarios.

$$= \frac{\textit{Activos corrientes} - \textit{Inventarios}}{\textit{Pasivos corrientes}}$$

Capital de trabajo neto: Indica la liquidez operativa disponible para la empresa.

$$= \textit{Activos corrientes} - \textit{Pasivos corrientes}$$

- **Apalancamiento**

Razón de endeudamiento: Muestra el porcentaje de activos financiados con deuda.

$$= \frac{\textit{Pasivos totales}}{\textit{Activos totales}}$$

Razón de deuda a patrimonio: Indica cuánto financiamiento por deuda existe por cada unidad monetaria de patrimonio.

$$= \frac{\textit{Pasivos totales}}{\textit{Patrimonio neto}}$$

Cobertura de intereses: Mide la capacidad de la empresa para cubrir los gastos por intereses con su utilidad operativa.

$$= \frac{\textit{Utilidad operativa}}{\textit{Gastos por intereses}}$$

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 Método de Investigación

3.1.1 Método inductivo

La presente investigación adoptó el método inductivo debido a que se realizó una observación documental y experimental para llegar a una conclusión.

El razonamiento inductivo es una relación de Juicios que “va de lo particular a lo general”. En la inferencia inductiva se parte de juicios particulares para dar un “Juicio” y concluir con un Juicio Universal (Martínez, 1987).

3.2 Tipos de investigación

3.2.1 De campo

La presente investigación es de campo por que la información fue obtenida directamente en la empresa Proveedor de Insumos Médicos PIM. La cual permitió captar información actual, contextualizada y específica, lo que facilita un análisis más cercano a la realidad.

“La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes” (Fidias, 2012, p.31).

3.2.2 Documental

La presente investigación es documental debido a que se fundamenta en la revisión, análisis e interpretación de información contenida en fuentes escritas. En este caso específico, se emplearon documentos internos de la empresa Proveedor de Insumos Médicos (PIM), entre los cuales destacan los estados financieros. Este tipo de investigación permite extraer datos relevantes, identificar patrones o relaciones, y construir conclusiones a partir de fuentes ya existentes

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos (Fidias, 2012, p. 28).

3.3 Diseño de la investigación

3.3.1 No experimental

La presente investigación se basó en el diseño de investigación no experimental ya que no se manipuló ninguna de las variables en su lugar se observaron situaciones ya existentes aplicadas para el proyecto de investigación.

“En este tipo de investigación será las variables estudiadas no se manipulan en forma intencionada, la finalidad de esta investigación es observar los fenómenos tal como se comportan en su contexto natural, para luego analizarla” (Cabezas et al., 2018, p.79).

3.4 Enfoque de Investigación

3.4.1 Enfoque Cualitativo

La presente investigación se utilizó el enfoque cualitativo ya que permitió una comprensión profunda de los fenómenos observados, basándose en la recolección de datos y en el análisis interpretativo.

Según Sampieri et al. (2017) menciona que “el enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (p. 73).

3.5 Nivel de investigación

3.5.1 Descriptivo

Esta investigación es de nivel descriptivo ya que se realizó un estudio de la realidad actual por la cual está pasando la empresa Proveedor de Insumos Médicos PIM con relación a la aplicación de la sección 13 de NIIF para Pymes. A través de este enfoque, se buscó identificar como se está llevando a cabo la implementación de dicha normativa contable dentro de la organización, describiendo sus prácticas actuales.

La investigación descriptiva es aquella que está elaborada de acuerdo con la realidad de un acontecimiento y su característica fundamental es la de indicar un resultado sea una interpretación correcta que está bien elaborada de forma clara y precisa para el momento de hacer un análisis sea legible por el lector (Cabezas et al., 2018 p.41).

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población de Estudio

La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las

conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio (Fidias, 2012).

La población objeto de estudio en la presente investigación estuvo conformada por el personal del área contable de la empresa Proveedor de Insumos Médicos (PIM). Su participación resultó esencial para obtener información precisa sobre las prácticas contables implementadas en la organización.

Tabla 1: Población

Cargo	Cantidad
Contador	1
Total	1

Nota: Adoptado en base a la información obtenida de la empresa Proveedor de Insumos Médicos PIM.

Tabla 2: Población documental

Estados Financieros	Cantidad
Estado de situación financiera	1
Estado de resultados	1
Otros documentos	1
Total	3

Nota: Adoptado en base a la información obtenida de la empresa Proveedor de Insumos Médicos PIM.

3.6.2 Muestra

En la presente investigación se trabajó con la totalidad de la población. (Según Fidias 2012) la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1 Técnica de Recolección de Datos

3.7.1.1 Entrevista

En el desarrollo de la presente investigación se llevó a cabo una entrevista dirigida al contador de la empresa Proveedor de Insumos Médicos (PIM), con el propósito de recabar información de forma directa y precisa sobre los aspectos administrativos y contables relacionados con la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para Pymes.

La entrevista, más que un simple interrogatorio, es una técnica basada en un diálogo o conversación "cara a cara", entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida (Fidias, 2012).

3.7.1.2. Observación Documental

La presente investigación se utilizó la técnica observación documental como medio principal para la recolección de datos. Esta técnica resultó pertinente debido a que permitió acceder a información contable de la empresa Provedora de Insumos Médicos (PIM), sus estados financieros para el análisis respectivo con relación a la NIIF para PYMES sección 13.

La observación documental la define Hurtado (2022) como “una técnica en la cual se recurre a la información escrita ya sea bajo la forma de datos que pueden haber sido producto de mediciones hechas por otros, o como textos que en sí mismos constituyen los eventos de estudio” (p. 427).

3.7.2 Instrumento de Recolección de Datos

3.7.2.1 Guía de entrevista

En la presente investigación se elaboró una guía de entrevista como instrumento de recolección de datos con la finalidad de elaborar una variedad de preguntas dirigidas al personal clave de la Empresa Provedora de Insumos Médicos (PIM). Esta guía permitió orientar de manera coherente y sistemática el desarrollo de la entrevista, su diseño buscó garantizar la obtención de información pertinente fundamental para el análisis.

“Una guía de entrevista es un documento creado por el entrevistador para guiarle a lo largo de la entrevista y asegurarse de que se tratan todos los temas y preguntas pertinentes” (Cabezas et al., 2018 p. 49).

3.7.2.2 Ficha de observación

En la presente investigación se diseñó una guía de observación como instrumento para la recolección de datos. Esta guía contiene una lista de indicadores que podrán ser utilizados como afirmaciones o preguntas.

Un formato en el cual se puede recolectar los datos de forma sistemática y se pueden registrar en forma uniforme, su utilidad consiste en ofrecer una revisión clara y objetiva de los hechos, agrupa los datos según necesidades específicas, se hace respondiendo a la estructura de las variables o elementos del problema (Tamayo, 2004, p.172).

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Tratamiento y análisis de la información

A continuación, se presentan los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos en la empresa Proveedora de Insumos Médico PIM. Se interpretan estos resultados teniendo en cuenta los objetivos presente trabajo de investigación.

4.1.1 Interpretación de la Guía de Entrevista

El instrumento fue elaborado con la colaboración del contador de la empresa, quien respondió a las preguntas planteadas sobre las políticas contables de los inventarios y su influencia en la presentación de los estados financieros, dado que es la persona responsable de formular, presentar y analizar los estados financieros.

Tabla 3: Entrevista

Preguntas	Respuestas
¿Cómo se realiza la presentación de los inventarios en los estados financieros?	Todo el grupo de Inventarios se visualiza en el estado financiero de la empresa dentro del grupo de activos corrientes.
¿Qué información sobre inventarios se revela en los estados financieros?	Los aspectos más importantes para revelar con las respectivas notas aclaratorias son las siguientes: 1.- Las políticas contables utilizada para la medición de los inventarios. 2.- El importe total en libros de los inventarios. 3.- El importe de los inventarios reconocidos como gastos. 4.- Las pérdidas por deterioro del valor, entre otros aspectos.
¿Cree usted que la implementación de la NIIF para PYMES sección 13 puede influir en la presentación de los estados financieros de la empresa? Respuesta	Sí, puede influir significativamente en la presentación de los estados financieros de la empresa como, por ejemplo: Impacto en el Estado de Resultados sección Costo de Ventas ya que la forma en que se valoran y reconocen los inventarios afecta directamente el costo de ventas. Un valor de inventario más alto resulta en un menor costo de ventas y viceversa. Esto impacta la utilidad bruta y la utilidad neta.

<p>¿La información sobre inventarios en los estados financieros es clara y precisa?</p>	<p>La claridad y precisión de la información sobre inventarios en los estados financieros es crucial para la toma de decisiones y la evaluación del desempeño de una empresa. Por lo que se trata de presentar los reales movimientos de la empresa para una adecuada toma de decisiones. Sin embargo, es importante implementar procesos de control en el tema de deterioro de inventarios a fin de evitar la presentación de activos sobrevalorados.</p>
<p>¿Cuál es el impacto de la aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 en los valores de los estados financieros?</p>	<p>La aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 tiene un impacto significativo en los valores de los estados financieros de una empresa. Este impacto se manifiesta en varias áreas claves, incluyendo la valoración de los inventarios, el costo de ventas, la utilidad neta, y los activos corrientes. Como es el caso principal de la determinación de posible pérdida por deterioro de los inventarios el cual afecta directamente a la utilidad neta del ejercicio.</p>
<p>¿Cómo contribuye la implementación de la Sección 13 en la toma de decisiones estratégicas y operativas?</p>	<p>Con una valoración precisa de los inventarios, la empresa puede evaluar la rentabilidad de diferentes líneas de productos y tomar decisiones estratégicas sobre la comercialización y la diversificación de productos o la eliminación de líneas no rentables. El reconocimiento de pérdidas por deterioro ayuda a la empresa a identificar productos que no están generando el valor esperado. Esto permite tomar decisiones estratégicas sobre la gestión de inventarios, como la liquidación de productos obsoletos o la renegociación de contratos con proveedores.</p>
<p>¿Cómo se reconocen los inventarios en los registros contables?</p>	<p>La empresa al realizar los registros contables, reconoce como valor de inventario el costo de adquisición de los dichos productos.</p>

¿Qué criterios se utilizan para reconocer los inventarios?	Los inventarios son reconocidos al costo, el costo de los inventarios incluye todos los costos de adquisición.
¿Qué método se utiliza para determinar el costo de los inventarios?	Si hablamos de método de valoración de inventarios, la empresa trabaja con el método promedio el cual en los procesos de ventas permitan cuantificar el costo de venta de inventarios.
¿Cómo se asegura la empresa de que el método de costo utilizado es consistente?	La gerencia por la experiencia que tiene en el campo de comercialización ha optado por la aplicación del método promedio, la cual ha permitido generar el costo más adecuado para la empresa.
¿Cómo se estima la obsolescencia de los inventarios?	La empresa no ha implementado procesos adecuados a fin de establecer y registrar posible obsolescencia de sus inventarios.
¿Qué política tiene la empresa para manejar inventarios obsoletos?	La empresa no ha implementado políticas para el manejo adecuado de inventarios obsoletos.
¿Cómo se reconocen las pérdidas por deterioro en los inventarios?	Al no contar con políticas así tampoco se ha implementado procesos de determinación de obsolescencia en inventarios, la empresa no ha reconocido en sus balances posible deterioro en este rubro.
¿Qué procedimiento sigue la empresa para revisar y ajustar el valor de los inventarios por deterioro?	Actualmente la empresa no cuenta con procesos para revisar, ajustar los inventarios por deterioro.
¿Qué costo de adquisición se incluye en el costo de los inventarios (precio de compra, aranceles, impuestos, descuentos y rebajas)?	La empresa registra como costo de adquisición solo el precio de compra, así como sus respectivos descuentos o rebajas que el proveedor entrega a través de notas de crédito.
¿Cómo se registran estos costos en los libros contables?	Los registros contables del precio de compra, así como los descuentos o rebajas son contabilizadas directamente con afectación a la cuenta inventarios.
¿Cómo se registran los costos de transporte en el costo de los inventarios?	Los valores de transportes son registrados con cargo a la cuenta de gastos ya que no corresponde a valores relacionados a transporte de mercadería, es decir que son valores de transporte por envío de artículos por servicios de encomiendas.

¿Se incluyen todos los costos de transporte hasta el lugar de almacenamiento?	No se incluyen estos valores, ya que los costos de transporte son asumidos por el proveedor.
¿Qué otros costos se incluyen en el costo de los inventarios?	No existen otros valores o costos que se incluyan en el costo de los inventarios.
¿Cómo se determinan y registran estos costos?	Al no existir otros valores o costos que se incluyan en el costo de los inventarios no existen registros contables adicionales.

Nota: Información proveniente de entrevista realizada al contador empresa Proveedora de Insumos Médicos PIM.

Interpretación

Según los datos obtenidos en la pregunta 1 se puede deducir, que todos los inventarios se incluyen en el grupo de Activos Corrientes en el estado financiero, esto cumple con la NIIF para PYMES sección 13, que establece que los inventarios deben presentarse como activos corrientes si se espera que sean realizados, vendidos o consumidos en el ciclo normal de operación de la entidad.

De acuerdo con la sección 13 de NIIF para Pymes, la empresa debe divulgar la siguiente inversión sobre los inventarios, como las políticas contables, el valor en libros del inventario, y los gastos relacionados al inventario. Esta información proporciona una imagen fiel de la situación financiera, y permite a los usuarios comprender la valoración, reconocimiento y deterioro de estos. Dado que la empresa gestiona inventarios sensibles como equipos médicos y productos farmacéuticos la divulgación precisa de esta información es crítica. Por lo cual, la empresa debe proporcionar una descripción detallada en las notas de los estados financieros para los usuarios.

La aplicación de la sección 13 de las NIIF para Pymes, tiene un impacto significativo en los estados financieros, pues la valoración de los inventarios influye en la determinación del costo de ventas y, por lo tanto, sobre la utilidad bruta y neta. Al efectuar cambios en la valoración o reconocimiento del inventario afecta la estructura financiera. Dado que el sector médico enfrenta costos fluctuantes, la implementación de una política contable de inventarios afecta a la rentabilidad. Por ejemplo: un inventario sobrevalorado inflaría la utilidad bruta; mientras que un inventario infravalorado subestima la capacidad operativa.

Según la Sección 13 de la NIIF para PYMES, la organización debe garantizar que los inventarios manifiesten su valor real, debe incluir los ajustes por deterioro; puesto que la falta de un control oportuno da lugar a sobrevaloraciones, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

La aplicación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES, afecta principalmente en la valoración de los inventarios y en el costo de ventas. Al reconocer las pérdidas por deterioro, por ejemplo, se reduce el valor de los activos corrientes y la utilidad. En el sector de insumos

médicos, donde los costos pueden fluctuar debido a la demanda cambiante y los avances tecnológicos, la correcta determinación de los valores de inventarios es crucial.

La contribución de la sección 13 de las NIIF para Pymes, se basa en la toma de decisiones más oportuna, al tener una valoración precisa se identifican productos rentables y no rentables. Asimismo, si existe un lote de productos prontos a expirar, la empresa puede liquidar o reducir los precios, mejorando así el flujo de efectivo y evitar pérdidas financieras. Igualmente, la determinación de productos obsoletos o deteriorados facilita una mejor gestión del capital.

La sección 13 de la NIIF para PYMES señala que el reconocimiento del costo del inventario incluye los costos de adquisición y todos los relacionados con su transporte hasta su lugar de destino; asegurando que los registros contables sean precisos.

Los inventarios de la empresa se reconocen al costo, tal como lo establece la Sección 13 de la NIIF para PYMES. Esta adecuada inclusión de los costos le ha permitido a la empresa determinar el valor real de sus inventarios y asegurarse de evitar la sobre o subvaloración de estos.

La empresa utiliza el método promedio ponderado que es adecuado para empresas con grandes volúmenes de inventarios, como en el caso de la empresa PIM. El método distribuye de manera equilibrada el costo a lo largo del tiempo, permitiendo una valoración consistente. Asimismo, es esencial revisar periódicamente si este método sigue siendo el más adecuado, sobre todo en un entorno económico cambiante.

La sección 13 permite utilizar el costo promedio para valorar los inventarios, tomando en cuenta que está relacionado con los ingresos (Sección 23). Sin embargo, es necesario que exista una política contable formal para asegurar su correcta aplicación en las diferentes líneas de productos, puesto que es un método que influye en el costo de ventas y cualquier inconsistencia puede distorsionar la rentabilidad.

La sección 13 establece que se incluya el reconocimiento de la obsolescencia, dado que si no se lleva a cabo este proceso los inventarios pueden estar sobrevalorados, afectando al costo de ventas e influyendo en los ingresos. Asimismo, se debe considerar la sección 23 pues señala que los ingresos deben reflejar el impacto real del costo de ventas y no reconocer la obsolescencia que distorsiona el margen bruto.

La Sección 13 de la NIIF para PYMES señala que se debe reconocer el deterioro de inventarios, pues afecta al costo de ventas y los ingresos. La falta de políticas para gestionar inventarios obsoletos generará inconsistencias en la presentación de los estados financieros, ya que influyen en el margen bruto y la utilidad neta. Asimismo, los ingresos netos deben mostrar el costo de ventas correcto.

Al no reconocer las pérdidas por deterioro en los inventarios, la empresa no está aplicando lo dispuesto en la sección 13, que indica que los inventarios deben registrarse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. Puesto que las pérdidas por deterioro afectan al costo de ventas, y si estas no se reconocen, los estados financieros sobrevaloran los activos y representan información incorrecta.

La falta de políticas para establecer el valor de los inventarios por deterioro incumple con la Sección 13, que exige una revisión periódica de los inventarios para determinar el deterioro. Afectando directamente al costo de ventas (sección 23). La falta de un proceso para ajustar los inventarios implica que la empresa podría presentar información no razonable.

De acuerdo con la sección 13 de la NIIF para Pymes, el costo de los inventarios incluye el precio de compra y otros impuestos, así como los costos de transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios.

La empresa Proveedora de Insumos Médicos PIM tiene un proceso adecuado al registrar el precio de compra y los descuentos que afectan directamente a los inventarios, lo que es consistente con la sección 13.

La sección 13 de la NIIF para PYMES señala que los costos de transporte deben incluirse en el costo de los mismos. Siendo un tratamiento contable consistente con la norma y refleja adecuadamente su valor sin impactar indebidamente en el valor total de los inventarios.

Según la sección 13 de la NIIF para Pymes, los costos de transporte son atribuibles al proceso de adquisición de los inventarios y tienen que ser incluidos en su costo, siempre y cuando no sean asumidos por terceros. En caso de la empresa, los costos de transporte son cubiertos por el proveedor, por lo que es apropiado que la empresa PIM no los incluya, ya que no representan un desembolso para la misma.

La respuesta del contador señala que no existen otros costos, por lo tanto, no se registran, asimismo, sería recomendable revisar detalladamente si existen costos adicionales, que puedan haberse pasado por alto, ya que su omisión afectaría el valor real de los inventarios y, por lo tanto, la razonabilidad de los estados financieros.

La respuesta del contador indica que la empresa no registra otros costos, lo cual es coherente con la política mencionada en la pregunta anterior. Sin embargo, la sección 13, todos los costos relacionados con los inventarios deben ser reconocidos y registrados. Al no haber otros costos, la empresa registra únicamente el precio de compra y los descuentos.

4.1.2. Interpretación de la Guía de Observación

La empresa Proveedora de Insumos Médicos PIM al ser una empresa privada no está obligada a rendir cuentas públicamente. Además, no cotiza en bolsa ni publica sus estados financieros para usuarios externos. Sin embargo, con el objetivo de modernizarse y competir en el ámbito empresarial, Proveedora de Insumos Médicos PIM no descarta la posibilidad de adoptar en el futuro las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes), reconociendo que en un mundo globalizado los cambios ocurren de manera constante.

Condiciones:

- La empresa utiliza hojas de kardex para monitoreo y registro de entradas y salidas en unidades y valores de los productos disponibles para la venta.
- Las existencias almacenadas están organizadas en perchas codificadas, facilitando su manipulación y recuento.
- No existen medidas de seguridad para salvaguardar los insumos médicos.
- Se realizan constataciones físicas de inventarios dos veces al año.
- El inventario al ser insumos médicos de alta rotación, se conservan en sus cartones originales y en lugares que eviten la humedad.
- La verificación del inventario se delega a los colaboradores encargados de las ventas.
- El personal encargado de recibir la mercadería verifica que este en buenas condiciones del pedido.
- Los productos caducados son devueltos a los proveedores mediante notas de crédito para evitar pérdidas financieras.

Interpretación:

En cuanto a la organización y codificación de inventarios, la empresa Proveedora de Insumos Médicos PIM es coherente con la sección 13 que señala que se debe mantener un control eficaz de los inventarios, para asegurarse que los insumos pueden ser identificados y codificados.

Aunque la sección 13 no establece un período de tiempo para la realización de constataciones, es recomendable ejecutarlas más de dos veces al año al ser productos altamente rotativos para que la empresa pueda identificar pérdidas o deterioros de manera oportuna.

En lo que respecta a las medidas de seguridad, la norma no establece medidas específicas para la protección de los inventarios, pero sí recomienda su implementación para la conservación y protección a fin de evitar pérdidas y datos que afecten su valor.

En relación con la conservación de inventarios la norma exige que los inventarios se mantengan en condiciones que garanticen su utilidad y valor. Este procedimiento es adecuado, ya que evita que los productos sufran deterioro.

Acerca de la asignación de responsabilidades sobre los inventarios, la norma no establece un lineamiento para evitar errores o fraudes, sin embargo, se debe considerar otras secciones de las NIIF para PYMES. La rotación del personal responsable puede generar inconsistencias si los colaboradores no están adecuadamente capacitados.

En referencia al control de calidad, la norma no señala los mecanismos de control de calidad para garantizar que los inventarios estén en condiciones óptimas. Sin embargo, las prácticas implementadas por la empresa son adecuadas y permiten evitar sobrevaloración o subvaloración de los inventarios.

En cuanto a los productos caducados y dañados, la norma señala que aquellos que hayan perdido valor deben ser registrados al menor entre su costo y su valor neto realizable. Si hay devoluciones, deben ajustarse las cuentas contables.

Por último, los sistemas de ubicación de productos, la norma indica que se debe tener un sistema claro el almacenamiento de los productos a fin de facilitar un manejo eficiente y correcto.

4.1.3. Evaluación de la aplicación de la sección 13 de las NIIF para PYMES

Según los datos presentados en los Anexos 1 y 2, es notable que se utilizaron fuentes primarias de información, tales como kardex, libro diario y estados financieros de la empresa Proveedor de Insumos Médicos (PIM).

De acuerdo con la sección 13, es necesario evaluar los inventarios al valor más bajo entre el costo y el valor neto realizable. No obstante, en esta situación, este método de valoración no se ha aplicado, lo que ha llevado a una sobreestimación de los inventarios en el balance general.

El costo incluye todos los costos, tanto directos como indirectos, relacionados con la compra de los inventarios. En cuanto al valor neto realizable, este se establece como el precio de venta proyectado durante las operaciones habituales, menos los gastos previstos para finalizar la venta.

A pesar de lo que la Sección 13 exige, la empresa no ha registrado la pérdida debido al deterioro en los inventarios. Esta pérdida ocurre cuando el precio de los inventarios excede su valor neto viable. Esta circunstancia afecta tanto el balance general como el estado de ganancias y pérdidas, dado que la pérdida tiene que ser identificada como un desembolso. Por lo cual, se realizan los siguientes ajustes:

1. Primero se calcula la Pérdida por deterioro

Datos obtenidos de Estados Financieros:

- Inventario en libros= 199.600,07
- Valor Neto Realizable= 187.275,80

$$\begin{aligned} \text{Pérdida por deterioro} &= \text{Valor en libros} - \text{Valor neto realizable} \\ \text{Pérdida por deterioro} &= 199.600,07 - 187.275,80 = 12.324,27 \end{aligned}$$

La pérdida debido al deterioro es de 12,324.27, pese a que este ajuste es relativamente mínimo. En este escenario, la discrepancia entre el valor en libros y el valor neto realizable es significativa.

2. Asiento de ajuste

Al llevar el análisis de la información financiera, se observó la falta de un cálculo sobre el deterioro de los inventarios. Por lo tanto, se realizó la estimación conforme a lo establecido en la legislación. Esto demostró que el valor en libros excede el valor neto aceptable, lo que ocasiona una disminución en el valor del inventario por 12.234,27.

Tabla 4: Asiento de ajuste por deterioro de inventarios

Detalle	Debe	Haber
Gasto deterioro de inventarios	12.234,27	
Inventario		12.234,27

Nota: Ajuste sobre deterioro de inventario

Dada la disminución de los inventarios, resulta crucial registrar este efecto contablemente mediante un asiento de ajuste, que afecta los estados financieros, tal como se especifica en la Tabla 4. Es importante resaltar que la disminución en los inventarios implica una reducción en los resultados financieros, de acuerdo con la NIIF para PYMES Sección 13. Así, se muestra el siguiente asiento contable: Resultado por implementación de NIIF Ajuste por deterioro de inventarios

Tabla 5: Asiento por ajuste de la sección 13 de la NIIF para PYMES

Detalle	Debe	Haber
Resultado por implementación de NIIF	12.234,27	
Ajuste por deterioro de inventarios		12.234,27

Nota: Ajuste sección 13 NIIF Pymes

3. Presentación de los Estados Financieros

Balance General: El valor de los inventarios ajustados se manifiesta en el balance general, teniendo en cuenta la corrección por deterioro:

$$\text{Inventarios ajustados} = 199.600,07 - 12.324,27 = 187.275,80$$

Tabla 6: Balance General ajustado 2022

P.I.M PROVEEDORA DE INSUMOS MEDICOS				
BALANCE GENERAL				
COD.	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2022	Ajuste aplicación NIFF	Saldo NIFF
1	ACTIVO	644978,45		632.654,18
1,1	ACTIVO CORRIENTE	589668,12		577.343,85
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	60726,89		60726,89
1.1.1.01	EFFECTIVO	5116,21		5116,21
1.1.1.01.01	Caja General	3684,72		3684,72
1.1.1.01.02	Caja Chica	500,00		500,00
1.1.1.01.05	Caja Ambato	931,49		931,49
1.1.1.02.	BANCOS NACIONALES	55610,68		55610,68
1.1.1.02.01	Banco Guayaquil Cta Cte 0035401938	11078,50		11078,50
1.1.1.02.02	Banco Produbanco Cta Cte 02736003130	44532,18		44532,18
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	317990,07		317990,07
1.1.2.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	311206,85		311206,85
1.1.2.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6783,22		6783,22
1.1.2.08.02.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	6466,64		6466,64
1.1.2.08.03.	ANTICIPOS EMPLEADOS	316,58		316,58
1.1.3.	INVENTARIOS	199600,07	-12.324,27	187.275,80
1.1.4.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	757,91		757,91
1.1.4.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	745,60		745,60
1.1.4.03.	ANTICIPO A PROVEEDORES	12,31		12,31
1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10593,18		10593,18
1.1.5.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	26,43		26,43
1.1.5.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	10566,75		10566,75
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	55310,33		55310,33
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	55310,33		55310,33
1.2.1.02.	EDIFICIOS	23758,27		23758,27
1.2.1.02.01	Costo Adquisición Edificios	23758,27		23758,27
1.2.1.05.	MUEBLES Y ENSERES	750,00		750,00
1.2.1.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	1266,43		1266,43
1.2.1.08.	EQUIPO DE COMPUTACION	4749,11		4749,11
1.2.1.09.	VEHICULO, EQUIPO DE TRANS, Y EQUIP CAMIONERO	56145,01		56145,01
1.2.1.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQ	-31358,49		-31358,49
1.2.1.12.01	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-9260,90		-9260,90
1.2.1.12.03	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-552,61		-552,61
1.2.1.12.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-479,56		-479,56
1.2.1.12.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-2518,76		-2518,76
1.2.1.12.07	(-) Depreciación Acumulada Vehículos, Equipo de Tran	-18546,66		-18546,66

2	PASIVO	147303,02		147303,02
2.1.	PASIVO CORRIENTE	147303,02		147303,02
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.1.3.	LOCALES	99021,23		99021,23
2.1.3.01	LOCALES	99021,23		99021,23
2.1.7.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	47673,33		47673,33
2.1.7.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2769,14		2769,14
2.1.7.01.01.	POR RETENCIONES EN LA FUENTE IR	2533,31		2533,31
2.1.7.01.02.	POR RETENCIONES EN LA FUENTE IVA	235,83		235,83
2.1.7.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	20937,02		20937,02
2.1.7.03.	CON EL IEISS	2478,98		2478,98
2.1.7.03.03	Prestamos IEISS Trabajadores por Pagar	146,26		146,26
2.1.7.03.04	IEISS por pagar	2332,72		2332,72
2.1.7.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5430,03		5430,03
2.1.7.04.02	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	140,87		140,87
2.1.7.04.03	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	265,65		265,65
2.1.7.04.04	Vacaciones por Pagar	4916,02		4916,02
2.1.7.04.05	Fondos de Reserva por Pagar	107,49		107,49
2.1.7.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICI	16058,16		16058,16
2.1.9.	ANTICIPOS DE CLIENTES	608,46		608,46
2.1.9.01.	ANTICIPOS DE CLIENTES	608,46		608,46
3.	PATRIMONIO	390621,05		378296,78
3.1.	CAPITAL	297499,89		297499,89
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	297499,89		297499,89
3.3.	RESULTADOS	93121,16		80796,89
3.3.1.	RESULTADOS	93121,16		80796,89
3.3.1.01.	UTILIDADES	93121,16	-12,324,27	80796,89
3.3.1.01.03	Utilidades Ejercicio 2020	43331,16		43331,16
3.3.1.01.04	Utilidades Ejercicio 2021	86785,18		86785,18
3.3.1.01.05	Utilidades Ejercicio 2022	-36995,18		-36995,18
	INGRESOS	1051660,64		1051660,64
	COSTOS Y GASTOS	944606,26	12.324,27	956930,53
	TOTAL RESULTADO			
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	107054,38		94730,11

Nota: Información proveniente de los estados financieros de la empresa

Estado de Situación Financiera: Muestra las fluctuaciones en los saldos derivados de la implementación de las regulaciones contables de la NIIF para Pymes. Por esta razón, se muestran los informes que especifican los cambios en las cuentas vinculadas con la proyección de los inventarios.

Tabla 7: Estado de pérdidas y ganancias ajustado 2022

P.I.M PROVEEDORA DE INSUMOS MEDICOS				
BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS				
COD.	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2022	Ajuste aplicación NIIF	Saldo NIIF
4,	INGRESOS	1051660,64		1051660,64
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES			
	ORDINARIAS	1051477,16		1051477,16
4.1.1.	VENTAS DE BIENES	1049978,59		1049978,59
4.1.1.01.	VENTAS 12%	576694,2		576694,2
4.1.1.02.	VENTAS 0%	473284,39		473284,39
4.1.3.	CONTRATOS DE CONSTRUCCION	1498,57		1498,57
4.3.	OTROS INGRESOS	183,48		183,48
4.3.2.	INTERESES FINANCIEROS	164,26		164,26
4.3.5.	OTRAS RENTAS	19,22		19,22
5	COSTOS Y GASTOS	-944606,26		-944606,26
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	-742758,59		-742758,59
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VEN	-742758,59		-742758,59
5.1.01.01.	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRO	-745093,34		-745093,34
5.1.01.01.02	Costo de Ventas	-745093,34		-745093,34
5.1.01.02.	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO	2334,75		2334,75
5.2.	GASTOS	-201847,67		-201847,67
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-200584,59		-200584,59
5.2.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIO	-123872,16		-123872,16
5.2.02.01.01	Gastos Sueldos y Salarios AD	-89826,6		-89826,6
5.2.02.01.02	Gastos Horas Extras AD	-624,26		-624,26
5.2.02.01.06	Gasto Comisiones AD	-12041,3		-12041,3
5.2.02.01.07	Gasto Bono AD	-21380		-21380
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL			
5.2.02.02.	(INC FR) AI	-25369,01		-25369,01
5.2.02.02.01	Aporte Patronal IESS AD	-15050,47		-15050,47
5.2.02.02.02	Fondos de reserva AD	-10318,54		-10318,54
	BENEFICIOS SOCIALES E			
5.2.02.03.	INDEMINIZACIONES	-18120,94		-18120,94
5.2.02.03.01	Gasto Décimo Tercer Sueldo AD	-10322,68		-10322,68
5.2.02.03.02	Gasto Décimo Cuarto Sueldo AD	-2762,52		-2762,52
5.2.02.03.03	Gasto Vacaciones AD	-5035,74		-5035,74
	HONORARIOS, COMISIONES Y			
5.2.02.05.	DIETAS A PERSO	-8183,44		-8183,44
	MANTENIMIENTO Y			
5.2.02.08.	REPARACIONESS AD	-1651,37		-1651,37
	Gastos Mantenimiento Maquinaria y Eq. AD			
5.2.02.08.04		-254,42		-254,42
	Gastos Mantenimiento Equipos de Computadora			
5.2.02.08.06		-178,57		-178,57
	Gato Mantenimiento Vehículos, Equi			
5.2.02.08.07	Trans	-1218,38		-1218,38
5.2.02.12.	CONBUSTIBLE AD	-2439,31		-2439,31
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESION			
5.2.02.14.		-2509,14		-2509,14
5.2.02.15.	TRANSPORTE AD	-2019,94		-2019,94
	GASTO DE GESTION (AGASAJOS A ACC, TRAB			
5.2.02.16.		-2129,09		-2129,09
5.2.02.16.01	Gasto de Gestión AD	-1028,48		-1028,48
5.2.02.16.02	Gasto Agasajo Trabajadores AD	-532,86		-532,86
5.2.02.16.03	Gasto Agasajo Clientes AD	-567,75		-567,75
5.2.02.17.	GASTO DE VIAJE AD	-353,16		-353,16
5.2.02.18.	GASTOS SERVICIOS BASICOS AD	-345,45		-345,45
5.2.02.18.02	Gasto luz AD	-153,72		-153,72
5.2.02.18.03	Gasto Teléfono AD	-191,73		-191,73
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y			
5.2.02.20	OTROS AD	-905,75		-905,75

5.2.02.21.	DEPRECIACIONES AD	-10542,2		-10542,2
5.2.02.21.01.01	Gastos depreciación edificios AD	-1127,85		-1127,85
5.2.02.21.01.03	Gastos depreciación muebles y enseres AD	-65,7		-65,7
5.2.02.21.01.04	Gastos depreciación maquinaria y equipo	-113,15		-113,15
5.2.02.21.01.06	Gasto depreciación equipo de computación	-252,85		-252,85
5.2.02.21.01.07	Gastos depreciación Vehículos Equipo de	-8982,65		-8982,65
5.2.02.27	OTROS GASTOS AD	-2143,63		-2143,63
5.2.02.27.01	Gastos Materiales de aseo y limpieza AD	-135,89		-135,89
5.2.02.27.04	Gastos suministros y materiales AD	-289,79		-289,79
5.2.02.27.05	Gastos servicios de monitoreo AD	-147,29		-147,29
5.2.02.27.07	Gastos permisos de funcionamiento	-306		-306
5.2.02.27.09	Gastos útiles de oficina y suministros	-406,93		-406,93
5.2.02.27.12	Gasto matriculación vehicular AD	-782,68		-782,68
5.2.02.27.13	Gasto salud ocupacional	-15		-15
5.2.02.27.14	Gasto Firma electrónica	-57,8		-57,8
5.2.02.27.15	Gasto botellones de agua	-2,25		-2,25
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	-119,93		-119,93
5.2.04.	OTROS GASTOS	-1143,15		-1143,15
5.2.04.01.01	Gastos no deducibles en ventas	-1031,31		-1031,31
5.2.04.01.02	Gastos no deducibles administrativos	-111,84		-111,84
	Resultado por implementación de NIIF	0	12.324,27	-12324,27
	RESULTADOS	107054,38		94.730,11

Nota: Información proveniente de los estados financieros de la empresa

Los inventarios tenían una sobreestimación de 12.324,27 debido a una incorrecta anotación de la pérdida debido al deterioro. Esta modificación repercute de manera considerable en los estados financieros, dado que reduce el valor de los inventarios en el balance general y eleva los costos en el estado de pérdidas y ganancias.

La relevancia de este ajuste reside en su habilidad para asegurar que los estados financieros representen con exactitud la situación financiera de la empresa. Además, satisface los criterios de las NIIF para las PYMES, ofreciendo de esta manera una representación más precisa de la condición financiera.

4.1.4 Aplicación de indicadores

Para una comprensión de la afectación de la aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES sobre los Estados financieros, se aplicaron los siguientes indicadores:

Tabla 8: Indicadores financieros

Indicador	2021	Aplicación NIIF
Margen neto	10,18%	9,01%
ROE	27,41%	24,25%
ROA	16,60%	14,24%
Rotación de inventarios	3,72	3,97
Prueba ácida	2,65	2,56
Capital de trabajo	442.365,10	430.040,83

Nota: Indicadores financieros a partir de la aplicación de la sección 13 NIIF Pymes

La reducción en el margen neto tras el ajuste se ha reducido, esto muestra una menor rentabilidad sobre las ventas después de aplicar los criterios de valoración las NIIF. El retorno sobre el patrimonio se reduce porque la utilidad neta disminuyó debido a los ajustes contables, mientras que el patrimonio se mantiene constante, es decir, indica un menor retorno generado por los recursos propios.

El retorno sobre los activos disminuye, ya que se reduce la utilidad y afecta negativamente. Asimismo, la rotación de inventarios aumenta después de aplicar las NIIF, es decir, la reducción en el valor de los inventarios tras el ajuste por deterioro mejora la relación entre el costo de ventas y los inventarios.

La prueba ácida, muestra que la liquidez inmediata se ha visto afectada, probablemente por el impacto de los ajustes en los activos corrientes. Y el capital de trabajo disminuye debido a la reducción en los activos corrientes por el ajuste en el valor de los inventarios.

4.2 Mejoras al control interno

4.2.1 Plan de Mejoras para la Gestión de Inventarios en Proveedor de Insumos Médicos PIM

Objetivo General

Optimizar la gestión de inventarios de la empresa para garantizar el cumplimiento de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, mejorar los controles internos, y asegurar la eficiencia, calidad, y protección de los productos.

Tabla 9: Plan de acción

Aspecto a Mejorar	Mejoras Específicas	Actividades Detalladas	Plazo	Recursos Necesarios
Organización y Codificación	Implementación SGI, Estandarización códigos, Capacitación	<ul style="list-style-type: none"> Selección y adquisición del software SGI Diseño del esquema de codificación Desarrollo de manuales de usuario Configuración del sistema Importación de datos existentes Capacitación inicial y continua Creación de una base de conocimiento 	3 meses	Software, consultoría, hardware, tiempo de personal
Periodicidad de Constataciones	Aumento frecuencia, Auditorías cruzadas, Reportes	<ul style="list-style-type: none"> Elaboración de un calendario de conteos físicos Definición de equipos de conteo Desarrollo de guías de procedimientos 	Inmediato (1 mes) y trimestral	Personal de almacén, auditores internos/externos, software de análisis

			<ul style="list-style-type: none"> • Creación de plantillas de reportes • Análisis comparativo de resultados • Implementación de un sistema de alertas para desviaciones 		
Medidas de Seguridad	de	Control de acceso, Cámaras, Condiciones ambientales, Seguros	<ul style="list-style-type: none"> • Instalación de lectores de tarjetas o sistemas biométricos • Configuración de permisos de acceso • Adquisición e instalación de cámaras de seguridad • Configuración del sistema de monitoreo • Mantenimiento preventivo de equipos • Evaluación y contratación de seguros 	6 meses	Equipos de seguridad, pólizas de seguro, adaptaciones físicas
Conservación de Inventarios	de	Rotación sistemática, Monitoreo regular, Manual de conservación	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño de rutas de inspección • Elaboración de checklist de inspección • Creación de un manual de buenas prácticas de almacenamiento • Capacitación del personal en el manejo adecuado de productos 	2 meses	Capacitación, insumos de limpieza
Asignación de Responsabilidades	de	Roles y funciones claras, Capacitación, Rotación programada	<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de un organigrama detallado • Definición de responsabilidades por puesto • Desarrollo de planes de capacitación personalizados • Creación de un programa de rotación de personal 	4 meses	Capacitación, documentación
Control de Calidad	de	Inspección regular, Certificaciones, Gestión de no conformidades	<ul style="list-style-type: none"> • Establecimiento de puntos de control de calidad • Desarrollo de protocolos de inspección • Investigación y selección de certificaciones • Implementación de un sistema de gestión de no conformidades 	3 meses	Equipos de medición, consultoría
Gestión de Productos Caducados	de	Identificación automatizada, Protocolos de baja, Optimización de compras	<ul style="list-style-type: none"> • Configuración de alertas de vencimiento en el SGI 	3 meses	Software SGI, capacitación

			<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de procedimientos de baja de inventario • Análisis del historial de consumo • Negociación de mejores condiciones con proveedores 		
Sistemas de Ubicación	de	Zonificación del almacén, Etiquetado, Mapeo digital	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño de la distribución del almacén • Impresión y colocación de etiquetas • Desarrollo del mapa digital • Capacitación del personal en el uso del mapa 	5 meses	Señalización, software de mapeo, etiquetas

Nota: Plan de mejorar para garantizar el cumplimiento de la Sección 13 de las NIIF para Pymes

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

La implementación de la NIIF para PYMES sección 13 en la empresa Proveedor de Insumos Médicos PIM ha permitido evaluar los inventarios y detectar que no se está registrando la pérdida por deterioro; por lo tanto, el valor en libros es superior a lo que realmente debería estar registrado, por lo que al realizar este se pudo observar una disminución en el valor de los activos y, por lo tanto, se presentó información financiera razonable. Por lo cual, al adoptar esta norma, se observó una mejora en los resultados. Además, mediante el establecimiento de un sistema de control adecuado, se establecieron los mecanismos para controlar las existencias y establecer los valores adecuados para determinar la pérdida por deterioro.

Mediante el análisis de las bases teóricas sobre las NIIF para Pymes, sobre todo la sección 13 y los estados financieros, se pudo identificar que la normativa está diseñada para simplificar de manera práctica lineamientos que este tipo de empresas deben aplicar. Es así que estas bases teóricas proporcionan para la empresa un marco claro y de aplicación práctica para gestionar los inventarios de forma eficiente, alinearlos con las políticas internas y sobre todo valorizarlos de acuerdo a la normatividad. Además, se pudo establecer que, mediante el conocimiento y aplicación correcta de estos lineamientos, se garantiza que los estados financieros reflejen información razonable y adaptada a la realidad empresarial.

Como se había mencionado anteriormente, los cambios y variaciones contables que resultaron de la aplicación de la NIIF 13 para las PYMES es que la empresa no calculó el deterioro de los inventarios. Lo cual generó un superávit en el inventario, incrementando el valor de los activos y, por lo tanto, los resultados de los estados de situación financiera. Este proceso permitió que se identificaran las variaciones y aplicar ajustes que condujeron a una representación transparente de los activos. Asimismo, al realizar este ajuste se pudo presentar información en el estado de resultados, en donde se implementó un gasto por la implementación de las Nieves por la variación de 12.324,27.

5.2 Recomendaciones

Se recomienda capacitar al personal de manera periódica sobre la aplicación de las NIIF para PYMES, que se aplican netamente al sector económico al cual pertenece la empresa. Al asegurar una adecuada implementación, es posible evitar desfases e información poco fiable. Asimismo, se recomienda aplicar las medidas de control planteadas en la propuesta, ya que consideran diferentes escenarios que pueden ayudar a mantener un mejor registro y medición de los inventarios, para minimizar los errores y garantizar la alineación, tanto con la normativa interna como con la NIIF para PYMES.

Se recomienda a la empresa fomentar el aprendizaje continuo y profundizar en cada una de las secciones de las NIIF para PYMES que sean aplicables en el sector económico en el cual la empresa se desenvuelve. Esto con la finalidad de que los estados financieros representen la realidad de la empresa y se evite presentar información poco fiable o con errores, lo cual podría afectar a la credibilidad de la empresa.

Además de la aplicación de la propuesta de control interno para inventarios, la empresa debe implementar un sistema integral de control de inventarios que le permita tener un seguimiento de las variaciones y los cambios en tiempo real de las existencias, considerando que la empresa maneja altos volúmenes de inventarios. Es importante que esta herramienta este especializada en la gestión contable para que se pueda optimizar y coordinar los procesos de gestión contable, presentación y elaboración de estados financieros y el control de los inventarios.

6. BIBLIOGRAFÍA

- Angulo, U. (2022). *Contabilidad básica bajo NIIF*. Ediciones de la U.
- Angulo, U. (2023). *Estados financieros bajo NIIF: Incluyendo responsabilidad socio ambiental e informe de sostenibilidad*. Ediciones de la U.
- Ávila, P., Mendoza, A., Zambrano, M., & Andrade, R. (2021). El flujo de caja en la evaluación de proyectos inversión. *Suplemento CICA Multidisciplinario*, 5(11), 150-168.
<https://suplementocica.uleam.edu.ec/index.php/SuplementoCICA/article/view/69>
- Cabrera, K., & Concha, J. (2022). Análisis de la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 13 inventario y la incidencia en la rentabilidad de la empresa Camaronera Aquacamaron CAMAQUA S.A. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 1639-1661.
<https://doi.org/10.23857/pc.v7i8>
- Cantillo, A., Vergara, J., Puerta, F., & Makito, T. (2022). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en el sector palmicultor de Colombia. *Información tecnológica*, 33(2), 269-278. <https://doi.org/10.4067/S0718-07642022000200269>
- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *FAECO SAPIENS*, 4(2), 82-96.
https://doi.org/https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179
- Córdova, I., Manguinuri, L., Farfán, S., & Romero, R. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*, 9(2), 32-48. https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/3105
- Correa, J., & Correa, D. (2021). Importancia del estado de flujos de efectivo para la gestión financiera sostenible. *Pontificia Universidad Javeriana*, 22(1), 60-89.
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.iefc>
- Cuesta-Vidal, & . Vásconez-Acuña, L. (2021). Gestión del flujo de caja en situaciones de crisis. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 479-507. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.519>
- Durán, M., Calles, F., & Zolano, M. (2022). Gestión y control de inventario en pequeñas y medianas empresas (pymes) como herramienta de información para la toma de decisiones en tiempos de crisis. *Revista de Investigación Académica sin Fronteras*, 37(15). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.468>
- Fierro, A., Fierro, F., & Fierro, F. (2022). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Ediciones de la U.
- Filgueroa, C. (2020). *Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF: Aplicación práctica*. Santiago de Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
<https://books.google.com.ec/books?id=JNv7DwAAQBAJ&pg=PT20&dq=auditor%20C3%ADa&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKewinuujJy9f7AhXFTDABHanaAro4HhDoAXoECAUQAg#v=onepage&q=auditor%20C3%ADa&f=false>
- Graham, B. (2022). *La interpretación de estados financieros: El gran clásico de Benjamin Graham para analizar con éxito cualquier empresa*. Madrid: Deusto.
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2009). *NIIF para PYMES*. IASCF.

- International Financial Reporting Standards. (25 de diciembre de 2024). *Norma de Contabilidad NIIF para las PYMES*. IFRS: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>
- International Financial Reporting Standards. (2024, enero 12). *Normas Internacionales de Información Financiera*. IFRS: <https://www.ifrs.org/>
- Lam, J., & Silva, D. (2021). *Transición a NIIF para pymes y su efecto en los estados financieros de la empresa Gruppo Separin S. R. L. Ate Vitarte, año 2018*. Ate: [Tesis de Grado, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/28688>
- Lira, Z., & Consulo, M. (2022). Aplicación de los estados financieros básicos para la toma de decisiones de las Mypes. *QuantUNAB*, 1(1), 1-8. <https://doi.org/10.52807/qunab.v1i1.4>
- Mojica-Avila, E. M., & Contreras-Cáceres, M. E. (2022). La importancia del análisis de los estados financieros. *Reflexiones Contables*, 5(2), 17-26. <https://doi.org/10.22463/26655543.3602>
- Paredes, A., Ciro, K., & Jarmillo, J. (2022). Simulación de una política de inventario basada en la metodología Demand Driven MRP desde un enfoque de redes de Petri. *Ingeniería*, 27(1), 1-14. <https://doi.org/https://doi.org/10.14483/23448393.18002>
- Parrales, V., Aguirre, M., Velasco, Á., & Bastidas, T. (2020). Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes. *Journal Science and Research*, 5(1), 1-15. <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/1107>
- Torres, P. (2021). *Instrumentos financieros básicos: Guía práctica, apuntes de clase y casos*. Ediciones de la U.

7. ANEXOS

7.1 Anexo 1. Balance General

P.I.M PROVEEDORA DE INSUMOS MEDICOS		
BALANCE GENERAL		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	
1.1.1.01.	EFFECTIVO	5,116.21
1.1.1.01.01	Caja General	3,684.72
1.1.1.01.02	Caja Chica	500
1.1.1.01.05	Caja Ambato	931.49
1.1.1.02.	BANCOS NACIONALES	55610.68
1.1.1.02.01	Banco Guayaquil Cta Cte 0035401938	11078.5
1.1.1.02.02	Banco Produbanco Cta Cte 02736003130	44532.18
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	317990.07
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
1.1.2.05.	NO RELACI	311206.85
1.1.2.05.01.	CLIENTES	311206.85
1.1.2.05.01.01	Clientes No Relacionados Locales	311206.85
1.1.2.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6783.22
1.1.2.08.02.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	6466.64
1.1.2.08.02.01	Cuentas por Cobrar Empleados	6466.64
1.1.2.08.03.	ANTICIPOS EMPLEADOS	316.58
1.1.2.08.03.01	Anticipos Sueldos Empleados	316.58
1.1.3.	INVENTARIOS	199600.07
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERC EN ALM	
1.1.3.05.	PROD CIA	199600.07
1.1.3.05.01	Inventario de prod. terminados prod. por la cia	199600.07
1.1.4.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	757.91
1.1.4.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	745.6
1.1.4.01.01	Seguros Prepagados	745.6
1.1.4.03.	ANTICIPO A PROVEEDORES	12.31
1.1.4.03.01	Anticipo a Proveedores	12.31
1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10593.18
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	
1.1.5.01.	(IVA)	26.43
1.1.5.01.01	Crédito Tributario Iva	26.43
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	
1.1.5.02.	(IR)	10566.75
1.1.5.02.03.	CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES (IR)	10566.75
1.1.5.02.03.01	Retenciones en la Fuente IR en Ventas	10566.75
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	

1.2.1.02.	EDIFICIOS	23758.27
1.2.1.02.01	Costo Adquisición Edificios	23758.27
1.2.1.05.	MUEBLES Y ENSERES	750
1.2.1.05.01	Costo Adquisición Muebles y Enseres	750
1.2.1.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	1266.43
1.2.1.06.01	Costo Adquisición Maquinaria y Equipo	1266.43
1.2.1.08.	EQUIPO DE COMPUTACION	4749.11
1.2.1.08.01	Costo Adquisición Equipo de Computación	4749.11
	VEHICULO, EQUIPO DE TRANS, Y EQUIP	
1.2.1.09.	CAMIONERO	56145.01
1.2.1.09.01	Costo Adquisición Veh, Equip Trans, y Equipo Cami	56145.01
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES	
1.2.1.12.	PLANTA Y EQ	-31358.49
1.2.1.12.01	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-9260.9
1.2.1.12.03	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-552.61
1.2.1.12.04	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-479.56
1.2.1.12.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-2518.76
1.2.1.12.07	(-) Depreciación Acumulada Vehículos, Equipo de Tr	-18546.66
2	PASIVO	147,303.02
2.1.	PASIVO COORIENTE	147,303.03
2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	99,021.23
2.1.3.01	LOCALES	99,021.23
2.1.3.01.01	Proveedores locales de Bienes	99021.23
2.1.7.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	47673.33
2.1.7.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2,796.14
2.1.7.01.01.	POR RETENCIONES EN LA FUENTE IR	2533.31
2.1.7.01.01.07	Retenciones Fuente por Pagar	2533.31
2.1.7.01.02.	POR RETENCIONES EN LA FUENTE IVA	235.83
2.1.7.01.02.04	Retenciones Iva por Pagar	235.83
2.1.7.01.03.	IVA EN VENTAS	0
2.1.7.01.03.01	Iva Cobrado	0
2.1.7.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	20937.02
2.1.7.02.01	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	20937.02
2.1.7.03.	CON EL IESS	2478.98
2.1.7.03.03	Prestamos IESS Trabajadores por Pagar	146.26
2.1.7.03.04	IESS por pagar	2332.72
2.1.7.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5430.03
2.1.7.04.02	Decimo Tercer Sueldo por Pagar	140.87
2.1.7.04.03	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	265.65
2.1.7.04.04	Vacaciones por Pagar	4916.02
2.1.7.04.05	Fondos de Reserva por Pagar	107.49
2.1.7.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICI	16058.16

2.1.7.05.01	15% Participación Trabajadores por pagar	16058.16
2.1.9.	ANTICIPOS DE CLIENTES	608.46
2.1.9.01.	ANTICIPOS DE CLIENTES	608.46
2.1.9.01.01	Anticipos de Clientes	608.46
3.	PATRIMONIO	390621.05
3.1.	CAPITAL	297499.89
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	297499.89
3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	297499.89
3.1.1.01.01	Socio A	297499.89
3.3.	RESULTADOS	93121.16
3.3.1.	RESULTADOS	93121.16
3.3.1.01.	UTILIDADES	93121.16
3.3.1.01.03	Utilidades Ejercicio 2020	43331.16
3.3.1.01.04	Utilidades Ejercicio 2021	86785.18
3.3.1.01.05	Utilidades Ejercicio 2022	-36995.18
	INGRESOS	-1051660.64
	COSTOS Y GASTOS	944606.26
	TOTAL RESULTADO	-107054.382
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-644,978.45

7.2 Anexo 2. Estado de Pérdidas y Ganancias

P.I.M PROVEEDORA DE INSUMOS MEDICOS		
BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS
4,	INGRESOS	1.051.660,64
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.051.477,16
4.1.1.	VENTAS DE BIENES	1.049.978,59
4.1.1.01.	VENTAS 12%	576.694,20
4.1.1.01.01	Ventas 12%	576.694,20
4.1.1.02.	VENTAS 0%	473.284,39
4.1.1.02.01	Ventas 0%	473.284,39
4.1.3.	CONTRATOS DE CONSTRUCCION	1.498,57
4.1.3.02	Arrendamiento de Inmuebles	1.498,57
4.3.	OTROS INGRESOS	183,48
4.3.2.	INTERESES FINANCIEROS	164,26
4.3.2.01	Intereses Ganados en Inversiones	164,26
4.3.5.	OTRAS RENTAS	19,22
4.3.5.01.	OTROS INGRESOS	19,22
4.3.5.01.03	Otros Ingresos No Operacionales	19,22
5	COSTOS Y GASTOS	-944.606,26
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	-742.758,59
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VEN	-742.758,59
5.1.01.01.	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRO	-745.093,34
5.1.01.01.02	Costo de Ventas	-745.093,34
5.1.01.02.	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO	2.334,75
5.1.01.02.02.	COMPRAS NETAS IVA 0%	2.334,75
5.1.01.02.02.02	Descuento en Compras Iva 0%	0,00
5.2.	GASTOS	-201.847,67
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-200.584,59
5.2.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIO	-123.872,16
5.2.02.01.01	Gastos Sueldos y Salarios AD	-89.826,60
5.2.02.01.02	Gastos Horas Extras AD	-624,26
5.2.02.01.06	Gasto Comisiones AD	-12.041,30
5.2.02.01.07	Gasto Bono AD	-21.380,00
5.2.02.02.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INC FR)	-25.369,01
5.2.02.02.01	AI	-15.050,47
5.2.02.02.01	Aporte Patronal IESS AD	-15.050,47

5.2.02.02.02	Fondos de reserva AD	-10.318,54
	BENEFICIOS SOCIALES E	-18.120,94
5.2.02.03.	INDEMINIZACIONES	
5.2.02.03.01	Gasto Decimo Tercer Sueldo AD	-10.322,68
5.2.02.03.02	Gasto Decimo Cuarto Sueldo AD	-2.762,52
5.2.02.03.03	Gasto Vacaciones AD	-5.035,74
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A	-8.183,44
5.2.02.05.	PERSO	
5.2.02.05.01	Gastos Honorarios Profesionales	-8.183,44
5.2.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONESS AD	-1.651,37
5.2.02.08.04	Gastos Mantenimiento Maquinaria y Eq AD	-254,42
5.2.02.08.06	Gastos Mantenimiento Equipos de Computadora	-178,57
5.2.02.08.07	Gato Mantenimiento Vehículos, Equi Tra	-1.218,38
5.2.02.12.	CONBUSTIBLE AD	-2.439,31
5.2.02.12.01	Gastos Combustible AD	-2.439,31
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y	-2.509,14
5.2.02.14.	CESION	
5.2.02.14.01	Gastos Seguros y Reaseguros AD	-2.509,14
5.2.02.15.	TRANSPORTE AD	-2.019,94
5.2.02.15.01	Gasto Transporte AD	-2.019,94
	GASTO DE GESTION (AGASAJOS A ACC,	-2.129,09
5.2.02.16.	TRAB	
5.2.02.16.01	Gasto de Gestión AD	-1.028,48
5.2.02.16.02	Gasto Agasajo Trabajadores AD	-532,86
5.2.02.16.03	Gasto Agasajo Clientes AD	-567,75
5.2.02.17.	GASTO DE VIAJE AD	-353,16
5.2.02.17.02	Gasto alimentación AD	-353,16
5.2.02.18.	GASTOS SERVICIOS BASICOS AD	-345,45
5.2.02.18.02	Gasto luz AD	-153,72
5.2.02.18.03	Gasto Teléfono AD	-191,73
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	-905,75
5.2.02.20	AD	
5.2.02.20.01	Gastos patentes AD	-905,75
5.2.02.21.	DEPRECIACIONES AD	-10.542,20
5.2.02.21.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AD	-10.542,20
5.2.02.21.01.01	Gastos depreciación edificios AD	-1.127,85
5.2.02.21.01.03	Gastos depreciación muebles y enseres AD	-65,7
5.2.02.21.01.04	Gastos depreciación maquinaria y equipo	-113,15
5.2.02.21.01.06	Gasto depreciación equipo de computación	-252,85
5.2.02.21.01.07	Gastos depreciación Vehículos Equipo de	-8.982,65
5.2.02.27	OTROS GASTOS AD	-2.143,63
5.2.02.27.01	Gastos Materiales de aseo y limpieza AD	-135,89
5.2.02.27.04	Gastos suministros y materiales AD	-289,79
5.2.02.27.05	Gastos servicios de monitoreo AD	-147,29
5.2.02.27.07	Gastos permisos de funcionamiento	-306,00

5.2.02.27.09	Gastos útiles de oficina y suministros	-406,93
5.2.02.27.12	Gasto matriculación vehicular AD	-782,68
5.2.02.27.13	Gasto salud ocupacional	-15,00
5.2.02.27.14	Gasto Firma electrónica	-57,80
5.2.02.27.15	Gasto botellones de agua	-2,25
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	-119,93
5.2.03.02.	Gastos comisiones bancarias AD	-119,93
5.2.04.	OTROS GASTOS	-1.143,15
5.2.04.01.	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	-1.143,15
5.2.04.01.01	Gastos no deducibles en ventas	-1.031,31
5.2.04.01.02	Gastos no deducibles administrativos	-111,84
RESULTADOS		107.054,38