



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

**APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13, INVENTARIOS Y SU EFECTO
EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA BIOAQUA.**

LISS CAROLINA BRAVO CORONADO

**MACHALA
2021**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13, INVENTARIOS Y SU EFECTO
EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA BIOAQUA.**

LISS CAROLINA BRAVO CORONADO

**(Informe de Investigación en opción al título de Magister en Título del Programa
de Maestría)**

TUTOR: ING. LUIS OCTAVIO SEÑALIN MORALES MGS.

**MACHALA
2021**

PENSAMIENTO

“Los estados financieros son causa y efecto; sumun de lo acontecido; bitácora de éxitos y fracasos. Es entender que esos estados financieros son testimonio de vida; que los contadores que los formulan, si lo hacen bien, cumplen con el deber de convertir la vida vivida en vida narrada”

(Murrieta, 2014)

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso,
A mis padres,
A mi hermano,
A mi tutor.

AGRADECIMIENTOS

- ✓ Estoy muy agradecida a Dios por ser quien me provee cada día y me permite tener la sabiduría y la fortaleza para poder cumplir un logro más.
- ✓ A mis padres Lic. Julio Bravo y Lic. Albita Coronado quienes son la fuente de motivación para prepararme día a día.
- ✓ A mi hermano Ing. Bolívar Bravo C.P.A. Mgs., quien ha sido mi ejemplo, para avanzar y obtener una meta más en el desarrollo de mi diario vivir.
- ✓ A mi pastor Luis Moreno con su esposa Rosita Piña quienes han sido mis guías espirituales y han estado pendiente de cada peldaño que doy, por sus sabias palabras y el apoyo incondicional que me han brindado en toda esta etapa de preparación académica.
- ✓ A mí estimado tutor Ing. Luis Octavio Señalín Morales Mgs. por su direccionamiento y profesionalismo en el desarrollo del informe de investigación.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Liss Carolina Bravo Coronado, con C.C. 0705452670; declaro que el trabajo de titulación "Aplicación de NIIF para PYMES sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa BIOAQUA", en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.



LISS CAROLINA BRAVO CORONADO

C.C. 0705452670

Machala, 2021/junio/12

REPORTE DE SIMILITUD URKUND

APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13, INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA BIOAQUA

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%	10%	2%	2%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	legal.legis.com.co Fuente de Internet	2%
2	sired.udenar.edu.co Fuente de Internet	1%
3	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	1%
4	revistalogos.policia.edu.co Fuente de Internet	1%
5	repositorio.utmachala.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	1library.co Fuente de Internet	1%
7	tiposdeinvestigacion.org Fuente de Internet	1%
8	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1%

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Yo, Luis Octavio Señalin Morales, con C.C. 0701091241; tutor del trabajo de titulación "Aplicación de NIIF para PYMES sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa BIOAQUA", de la autora Liss Carolina Bravo Coronado en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Posgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación.



Luis Octavio Señalin Morales
C.C. 0701091241

Machala, 2021/junio/12

CESIÓN DE DERECHO DE AUTOR

Yo, Liss Carolina Bravo Coronado, con C.C. 0705452670; autora del trabajo de titulación "Aplicación de NIIF para PYMES sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa BIOAQUA", en opción al título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma o exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a. Incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution-No Comercial – Compartir igual 4.0 Internacional (CC BY NCSA 4,0); la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
 - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como Autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.



LISS CAROLINA BRAVO CORONADO

C.C. 0705452670

Machala, 2021/junio/12

RESUMEN

Los costos de producción se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados, además incluye mano de obra que implica la fuerza de trabajo y otras herramientas o maquinarias que incurren para su elaboración, es necesario tener un control de los costos que se involucran para fabricar cada producto, sin olvidar que se debe establecer políticas de precios para el buen funcionamiento del ente comercial. Es importante que cualquier entidad contable cuente con información útil que le permita tomar decisiones oportunas para mantenerse en el mercado con éxito. Es por esto que la contabilidad proporciona información financiera, veraz, oportuna y real, la misma que debe ser presentada de forma clara ante los diferentes entes de control y sobre todo a los dueños de la empresa. Los inventarios juegan un papel muy importante para la empresa siendo estos los inventarios principales para el funcionamiento de la misma. El objetivo general consistió en mejorar los costos de producción de la planta de embotellado de agua purificada de la empresa BIOAQUA, mediante la aplicación de las NIIF para Pymes sección 13 Inventarios. Los métodos científicos: empíricos con la aplicación de instrumentos para poder establecer la situación actual de la empresa y teóricos para la determinación de la evolución, características y la incidencia de la propuesta, los mismos que se obtuvieron como resultados favorables en beneficio de la empresa, y al dueño le permitió determinar las falencias desarrolladas dentro y fuera del negocio y así se fortaleció la parte administrativa y financiera de la empresa BIOAQUA.

PALABRAS CLAVES: Costos de producción, estados financieros, Pymes, inventarios

ABSTRACT

Production costs are applied for the purpose of transforming raw material into finished or semi-finished products, in addition to including labor that involves the workforce and other tools or machinery incurred for its elaboration, it is necessary to control the costs involved to manufacture each product, without forgetting that pricing policies must be established for the proper functioning of the commercial entity. It is important that any accounting entity has useful information that allows it to make timely decisions to stay in the market successfully. This is why accounting provides financial, truthful, timely and real information, which must be presented clearly to the different control entities and especially to the owners of the company. Inventories play a very important role for the company, these being the main inventories for the operation of the same. The general objective consisted of improving the production costs of the BIOAQUA company's purified water bottling plant, through the application of the IFRS for SMEs section 13 Inventories. Scientific methods: empirical with the application of instruments to establish the current situation of the company and theoretical to determine the evolution, characteristics and incidence of the proposal, which were obtained as favorable results for the benefit of the company, and the owner was able to determine the shortcomings developed inside and outside the business and thus the administrative and financial part of the BIOAQUA company was strengthened.

KEY WORDS: *Production costs, financial statements, SMEs, inventories*

ÍNDICE GENERAL

TAPA O GUARDA.....	1
PENSAMIENTO.....	4
DEDICATORIA.....	5
AGRADECIMIENTOS.....	6
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA.....	7
REPORTE DE SIMILITUD URKUND.....	8
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	9
CESIÓN DE DERECHO DE AUTOR.....	10
RESUMEN.....	11
<i>ABSTRACT</i>	12
ÍNDICE GENERAL.....	13
LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS.....	16
LISTA DE ABREVIACIONES Y SÍMBOLOS.....	17
INTRODUCCIÓN.....	18
CAPÍTULO 1 ANTECEDENTES.....	23
1.1 Antecedentes históricos.....	23
1.1.1 Edad Antigua.....	23
1.1.2 Edad Media.....	25
1.1.3 Edad Moderna.....	25
1.2 Antecedentes conceptuales y referenciales.....	26
1.2.1 NIIF para PYMES.....	27
1.2.1.1 Clasificación de las pymes.....	28
1.2.1.2 Las Pymes en el sector industrial.....	28
1.2.2 Caracterización del Inventario.....	28
1.2.2.1 Clases de inventario.....	29
1.2.3 Sección 13, inventarios.....	30
1.2.3.1 Medición de los inventarios.....	30
1.2.3.2 Valor Neto Realizable.....	31
1.2.4 Contabilidad de costos.....	31
1.2.4.1 Modelo de costos ABC.....	31
1.2.5 Costo de adquisición.....	32
1.2.6 Costos de producción.....	33
1.2.6.1 Importancia de los costos de producción.....	33
1.2.7 Materia prima directa.....	33
1.2.8 Materia prima indirecta.....	34

1.2.9 Mano de obra directa	34
1.2.9.1 Mano de obra indirecta	34
1.2.10 Costos indirectos	34
1.2.10.1 Costos variables	35
1.2.10.2 Costos fijos	35
1.2.11 Sistemas de costos	35
1.2.11.1 Sistema de costos por órdenes de trabajo	36
1.2.11.2 Sistema de costos por procesos	36
1.2.12 Sistemas de inventarios	36
1.2.12.1 Sistemas de inventario periódico	36
1.2.12.2 Sistemas de inventario permanente o perpetuo	37
1.2.13 Valoración de inventario	37
1.2.14 Método fifo	37
1.2.15 Método promedio	38
1.2.16 Reconocimiento como un gasto	38
1.2.17 Control de inventarios	38
1.2.18 Documentos de control	38
1.2.19 Almacenamiento	39
1.2.20 Inventario obsoleto	39
1.2.21 Indicadores relacionados con los inventarios	39
1.2.21.1 Rotación de inventario	39
1.3 Antecedentes contextuales	41
1.3.1 Investigaciones comparativas	43
2.1 Tipo de investigación	45
2.2 Paradigma o perspectiva general	46
2.3 Población y muestra	46
2.4 Métodos teóricos	47
2.5 Métodos empíricos	48
2.6 Métodos estadísticos	48
CAPÍTULO 3 RESULTADOS	50
3.1. Fundamentación teórica de la propuesta	50
3.2. Propuesta de aplicación de las NIIF para Pymes sección 13, inventarios	54
3.3. Análisis de la aplicación de las NIIF para Pymes Sección 13, inventarios	57
3.4. Resultados en la práctica social.	60
3.5. Área, institución y organismo introductor	60
3.6. Desarrollo de la propuesta	60
3.6.1. Descripción de la propuesta	60

3.6.2. Objetivos de la propuesta.....	61
3.6.3. Implementación.....	61
3.4. Inventarios	63
3.5. Alcance	63
3.6. Reconocimiento	64
3.7. Reconocimiento Como un Gasto.....	64
3.8. Medición de los Inventarios.....	65
3.9. Costos de los Inventarios	65
3.10. Deterioro de un Inventario.....	65
3.11. Excepciones del deterioro	65
3.12. Presentación y revelación de la información	66
CAPÍTULO 4 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	67
4.1 Estrategias para la aplicación de NIIF para Pymes en la empresa BIOAQUA....	67
4.2 Evaluación de los impactos tributarios que involucra la aplicación de NIIF para pymes sección 13 inventarios.	67
4.3 Modelo de Medición	68
4.3.1 Existencia de Mercadería.....	68
4.3.2 Valoración NIIF	68
4.3.3 Estados de Resultados	69
4.3.4 Costo de Inventarios (Ajustes y costos inventarios NIIF).....	69
CONCLUSIONES	71
RECOMENDACIONES	72
BIBLIOGRAFÍA	73
ANEXOS.....	80
ANEXO A Oficio de aprobación empresa BIOAQUA.....	80
ANEXO C. Matriz Sujeto - Objeto.....	82
ANEXO D. Matriz de Validación de Instrumento.....	83
ANEXO E. Matriz de Análisis (Cuantitativa)	85
ANEXO F. Matriz de Consistencia.....	86
ANEXO G. Filtros de la empresa BIOAQUA.....	88
ANEXO H. Guía de Observación	89
ANEXO I. Entrevista.....	91
ANEXO J. Estudio de documentos.....	93

LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS

Figura 1. Etapas de la historia de la contabilidad	24
Figura 2. Etapa antigua de la historia de la contabilidad.....	24
Figura 3. Organigrama de la Empresa BIOAQUA.....	43
Figura 4. Proceso de la investigación con el método hipotético deductivo.....	47
Figura 5. ¿Se encuentran por separado el almacenamiento de materia prima, productos en proceso y productos terminados?.....	56
Figura 6. ¿Los documentos de control de inventario son pre numerados y con firma de responsabilidad?	56
Figura 7. ¿El almacenamiento de las existencias están protegidas de manera que se evite el deterioro físico?	57
Figura 8. Fases de adopción NIIF para Pymes.....	61
Figura 9. Existencias de Mercadería	68
Figura 10. Valoración NIIF.....	68
Figura 11. Estado de Resultados (Gastos de ventas Necesarias)	69
Figura 12. Existencias de Mercaderías.....	69
Figura 13. Costo de Inventarios (Ajuste y Costos de Inventarios NIIF)	69
Tabla 1. Clasificación de las Pymes	28
Tabla 2. Estructura de la empresa.....	43
Tabla 3. Población	46
Tabla 4. Resumen de los resultados de la entrevista realizada	55
Tabla 5. Contabilización de Adquisición de Inventarios	58
Tabla 6. Registro del Transporte de Adquisición de Materia Prima	59
Tabla 7. Registro Adquisición de Materia Prima, Incluido Transporte	59

LISTA DE ABREVIACIONES Y SÍMBOLOS

E.E.F.F. Estados financieros

SRI. Servicios de rentas internas

SUPERCIAS. Superintendencia de compañías

IESS. Instituto ecuatoriano de seguridad social

NIC. Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF. Normas internacionales de Información financiera

Inv. Inventarios

INTRODUCCIÓN

El desarrollo económico en el mundo empresarial ha sido realmente importante en la primera década del nuevo milenio, en la que se ha observado un progreso en el área financiera y social; reduciendo drásticamente la pobreza y presentando elementos contundentes de avance, rompiendo una tendencia equívoca que surcó al final del milenio pasado, esto ha permitido que se originen modificaciones en las Normativas Internacionales de Información Financiera, influyendo en los procesos contables que ha sido de objeto para promover la globalización y pueda fortalecer en los mercados tanto internacionales como nacionales.

El enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas es simplificar el tratamiento y los requisitos requeridos por las Normas Internacionales de Información Financiera completas. En otras palabras, suponer que las pymes necesitan menos información que las grandes empresas. Quizás otra explicación de este modo de actuación es señalar que, debido a la complejidad técnica del tratamiento, la gente piensa que estas empresas no pueden producir la misma información. Ambas posiciones pueden estar equivocadas (Gómez M. , 2016). Lo que sí es importante de resaltar es que con la implementación de las "Normas Internacionales de Información Financiera" para pymes, se ha establecido la uniformidad y comparabilidad de los estados financieros, lo que facilita la inversión, ya que se reduce el trabajo de comprensión e interpretación de los estados financieros de cada país.

De acuerdo con la información financiera y contable del inventario en la sección 13 Inventario NIIF de pequeñas y medianas empresas, además de brindar orientación, también brinda información al usuario sobre el tema y utiliza ejemplos para ayudar a mejorar la comprensión de los requisitos. y señalar que es esencial para el juicio contable profesional de inventarios. Considerando los aspectos hasta ahora expuestos, la formulación del problema de investigación responde a la pregunta: ¿Cómo mejorar los costos de producción de la empresa BIOAQUA?

Siendo el objeto de estudio de la presente investigación es la sección 13 inventarios. La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad fue creado con el objetivo de optimizar recursos, homogenizar la información contable para facilitar inversiones a los accionistas de las pequeñas y medianas empresas; a pesar de que es un gran avance en el aspecto socioeconómico también es necesario mencionar que influyen costos altos

en su aplicación, debido a la constante evaluación que implica modificar al revisar las fortalezas y falencias cada tres años; esto ha generado un retraso en los diferentes entes contables, los mismos que se encuentran en etapas de informalidad.

El objetivo de la presente investigación es: Mejorar los costos de producción de la planta de embotellado de agua purificada de la empresa BIOAQUA, mediante la aplicación de las NIIF para Pymes sección 13 Inventarios. Mientras que el campo de acción de la investigación son las pequeñas y medianas empresas. Según escritores de la contabilidad han analizado la importancia que tiene al aplicar NIIF para PYMES sección 13, Inventarios para poder tener información que sea oportuna y al mismo tiempo sea real para ejecutar acciones en beneficio de la empresa.

El documento investigativo menciona que la contabilidad es un área muy antigua, inclusive historiadores han analizado que se ha desarrollado disciplinas auténticas que dan inicios desde que el hombre existe y antes que tuviera conocimiento de la escritura, así que ha ido evolucionando hasta generar normas internacionales que han permitido mejorar ciertos procesos contables, es así que aparecen ciertos estándares para pequeñas y medianas empresas logrando obtener ventajas en los diferentes mercados nacionales e internacionales.

Las NIIF para Pymes tienen como característica principal promover el comercio, debido a su amplia variedad de obtener los costos de inversión en un mismo sector, es por ello que según los autores Chavez, Campuzano y Betancourt (2018), describen en su artículo la clasificación de las pequeñas y medianas empresas, evidentemente contribuyen la economía de un estado generando empleos, competencia y producción a nivel nacional.

Los inventarios juegan un papel importante dentro del ente contable debido que corresponden a los activos destinados para la venta, es decir una empresa dedicada a la comercialización de cualquier producto o a su vez se procese el mismo para que sea vendido al mercado; es por ello que Ortega, Palma y Núñez (2019) manifiestan que los inventarios incluyen “materia prima, productos en proceso y productos terminados de bienes fabricados” (pág. 119), implica ser procesados, transformados y así obtener el producto final para el consumidor.

Es necesario señalar que en los costos de producción intervienen para obtener el producto final e inclusive Chilibingua Manuel y Vallejos Henry (2017) definen que “son costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia

prima en productos terminados o semielaborados” (pág. 9), además incluye mano de obra que implica la fuerza de trabajo y otras herramientas o maquinarias que incurren para su elaboración, es necesario tener un control de los costos que se involucran para fabricar cada producto, sin olvidar que se debe establecer políticas de precios para el buen funcionamiento del ente comercial.

A nivel nacional Ecuador es considerado un territorio rico por sus minerales, así también en el área agropecuario, comercial e industrial generando oportunidades en el mercado internacional, es por ello que las organizaciones deben integrar normas y políticas para salvaguardar su patrimonio; sin embargo, las empresas que se dedican a la comercialización o industrialización de bienes necesitan conocer la importancia del manejo de inventarios y la utilización de los costos, así como las buenas prácticas de gestión, control para evitar desperdicios en el proceso de producción de determinado artículo.

En este sentido, el trabajo se llevará a cabo en la empresa además de que es importante mencionar que no mide los inventarios al importe menor sobre el costo y precio de venta, escasez de políticas y procedimientos contables, errores en la generación de ventas, retenciones, inclusive hay documentos que faltan el sustento legal.

Además, por la carencia de la aplicación de la NIIF para PYMES sección 13 inventarios dan como resultado estados financieros inconsistentes y por ende el dueño del negocio toma malas decisiones debido que se están llevando procesos contables incorrectos, a pesar de tener un sistema contable, el mismo que lo implementó por la necesidad de facturar electrónicamente, pero no ha sido suficiente para poder carecer de inconvenientes y tener una información confiable; por lo tanto no han logrado utilizar de una manera apropiada.

Para el desarrollo de la investigación se aplicó el método hipotético deductivo debido que está dirigido a una aproximación a la verdad en ciencia, y es uno de los métodos más aceptados en la actualidad, además se utilizó el método empírico, en la que se ejecutó una entrevista a la administradora, dueño de la empresa y jefe de bodega; la misma que se observaron directrices del tratamiento contable, el reconocimiento, medición inicial y posterior, lo que conlleva obtener el valor de los inventarios finales y así a la presentación de los estados financieros; es por ello que las empresas no pueden subestimar sus inventarios, menos aún con el avance tecnológico, debido que se necesita ser más competitivos en calidad, precio, logística de entrega y marketing.

Los resultados que se obtengan en el desarrollo de este informe beneficiarán a los dueños de la empresa BIOAQUA, porque permitirá aplicar normativas contables para poder mejorar los estados financieros y así determinar la aplicación de NIIF para PYMES sección 13, Inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa BIOAQUA. Los artículos, libros publicados sobre la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 reflejan que los inventarios corresponden no solo a los productos que se compran para vender sino también aquellos que intervienen en un proceso productivo, es decir aquellas materias primas, más los productos en proceso son catalogados como inventarios (Mestre Gómez & Utria Payares, 2018); es por ello, que se observa que existe poca sistematización en los registros de inventarios en la empresa BIOAQUA, el control en los costos de producción son deficientes y no existe la aplicación de NIIF para PYMES, lo que se ha verificado que ha estado manejando de forma empírica.

En conclusión, la empresa BIOAQUA no aplican las NIIF para Pymes sección 13, inventarios, lo cual impide que el propietario conozca con exactitud los costos de producción que intervienen; además el no tener una visión clara de los inventarios de baja rotación y obsoletos, esto ha ocasionado tener como resultado en los estados financieros datos erróneos. Como recomendación se debe aplicar las NIIF para PYMES sección 13 Inventarios en la empresa BIOAQUA, preestablecer un perfil específico del personal que labora para llevar un control adecuado en los costos de producción para mejorar los procesos y así obtener resultados reales.

Con respecto a la estructura del trabajo, éste se desarrolla de la siguiente manera:

Capítulo 1. Se refiere a los antecedentes de la investigación. Se exponen los antecedentes históricos, conceptuales y contextuales relacionados con el objeto y campo de estudio de la investigación.

Capítulo 2. Se refiere a la parte metodológica de la investigación, donde se presenta el diseño de investigación, enfoque de la investigación, población y muestra, métodos teóricos, métodos empíricos, instrumentos de investigación y técnicas estadísticas para la tabulación.

Capítulo 3. Donde se expone la fundamentación teórica de la propuesta y la propuesta que da respuesta al problema de investigación inicialmente planteado.

Capítulo 4. Que se refiere a la corroboración o validación de los resultados obtenidos en la investigación.

Conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO 1 ANTECEDENTES

El área contable aborda diferentes factores en el aspecto económico, social e incluso disciplinas administrativas que han sido relevantes en el devenir histórico, lo que constituye procesos que enfatizan a la capacidad de responder los intereses de los usuarios de la información contable, que trasciende el aspecto financiero en la que promueve la consolidación de una verdadera ciencia de la contabilidad y dogma de aportes en el desarrollo de cada etapa dirigida a la evolución de las pequeñas y medianas empresas que tuvieron origen microeconómico a nivel internacional para determinar que los registros puedan ser aplicados acorde a la realidad de cada organización y así demostrar que en la industrialización se puedan utilizar de manera correcta los costos de producción y los mismos no afecten en los resultados de los estados financieros.

1.1 Antecedentes históricos.

La contabilidad es una actividad muy antigua, que muchos arqueólogos, filósofos han encontrado variedad de información que han logrado determinar una visión económica e historiográfica que se destaca en el tiempo y espacio, debido que ha surgido disciplinas auténticas que da inicios desde que el hombre existe y antes que tuviera conocimiento de la escritura, sin embargo ha existido la necesidad de llevar un sinnúmero de cuentas de diferentes dinanismos dejando constancia la obtención de datos, en la que surgen nuevos retos, ideas epistemológicas que ha permitido recordar la época primitiva, donde el trueque, cambios de bienes, servicios, gobiernos de reyes o imperios han tenido que aplicar registros contables.

1.1.1 Edad Antigua

Una de las características según (Filgueira Ramos, 2017) en los años 6000 A.C. es el descubrimiento de una “tablilla de barro de origen sumerio que se conserva en el Museo Semítico de Harvard en Boston, E.E.U.U.”, varios historiadores concluyen que la tablilla representa un reporte de varias anotaciones de ingresos y egresos en partida simple, que permitía representar aumentos o disminuciones, el mismo que se logró un acentuado desarrollo en la forma de contar; así mismo la utilización de ábacos ha sido esencial para el avance de sistemas de cálculos como las sumadoras, controles, máquinas y computadoras, siendo herramientas importantes en el área contable.

De acuerdo a González Yudelmis y Aguilar Vadim (2016) mencionan que las etapas de la contabilidad se impulsó por la necesidad de que el hombre pueda llevar un control de sus actividades agrícolas, comerciales e industriales, las mismas que se ha identificado en las primeras civilizaciones, debido que tuvieron la carestía de transmitir información económica, y en la actualidad la tecnología ha tomado un papel sustancial para llevar de manera ordenada registros y procesos contables acorde a la realidad de la empresa, en la que los empresarios puedan tomar decisiones acorde a la realidad de la organización.

Figura 1

Etapas de la historia de la contabilidad

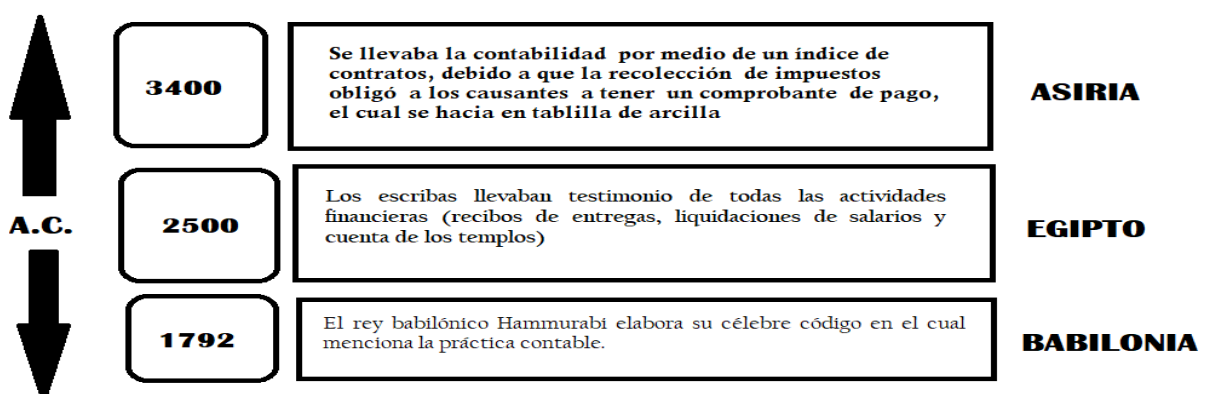


Nota. Adaptado de “Manual Contable NIIF - Aplicación Práctica” de C. Filgueira Ramos, 2017. Universidad Alberto Hurtado

La contabilidad empezó a formar parte de la recaudación de tributos e impuestos que se establecían para generar ingresos y obtener recursos en beneficio de un grupo económico, a medida que buscaba satisfacer sus necesidades incrementaba la manera de justificar con documentos e inclusive de fomentar la aplicación de un código con la práctica contable; este tipo de sistema fue desarrollado en Asiria, Egipto y Babilonia lugares que se pudo evidenciar un avance en el manejo de los movimientos, registros y justificativos para emplear de manera correcta la contabilidad.

Figura 2

Etapas antigua de la historia de la contabilidad



Nota. Adaptado de “Manual Contable NIIF - Aplicación Práctica” de C. Filgueira Ramos, 2017. Universidad Alberto Hurtado

La contabilidad es la esencia de una época que ha surgido para despertar el interés de varios usuarios que han sido base fundamental para que exista un avance positivo en el modernismos, según Santos E dual (2018) menciona que Lucca Pacioli Di Borgo monje franciscano, matemático y catedrático da un tratado completo de la partida doble desde los años 1447 a 1517 en Venecia, resaltando la razón de la dualidad económica y parte integral de una ecuación tangible que es el registro de operaciones de un ente contable mismo que ha sido empleado hasta la actualidad; además varios autores como Cano, Restrepo y Villa (2017) dan a conocer que Pacioli “enseñó contabilidad de doble entrada en el contexto de los negocios de la época” (pág. 1) tuvo una visión muy amplia al impartir sus clases, su enfoque pedagógico ilustró el sistema educativo en Italia utilizando principios de contabilidad moderna.

1.1.2 Edad Media

En los años 1776 después de la segunda guerra mundial aparece la contabilidad de costos, en la que Japon logró posicionarse como uno de los países de la potencia económica mundial, surgieron grandes fábricas, en la que se observó la necesidad de conocer los procesos de producción, analizando los elementos que incidieron como mano de obra y ciertos elementos que son parte de los cambios en la época de la revolución industrial (Valenzuela, 2016); así mismo la historia se basa en cuatro formas de producción como la primitiva, esclavista, feudal y capitalista que “impulsó el establecimiento de un mayor control sobre los modos de producción, los materiales y la mano de obra” (Cabrera de Palacios, 2018, pág. 4), esto conlleva a que exista un aumento en la industrialización y avance tecnológico demostrando lo coherente que es mantener de maneara minuciosa cada proceso de productivo.

1.1.3 Edad Moderna

La importancia de tener un sistema contable para llevar un control mas eficaz y obtener resultados acorde a la realidad de la empresa, son factores que los autores Chamorro y Cámara (2016) mencionan que es un indice primordial para determinar si las actividades en el campo industrial o comercial implican en “la regulación de obligaciones contables periodicas y la estructuración de la elaboración de los balances” (pág. 139), destacando que en el año de 1987 la contabilidad de costes se convierte en una herramienta primordial para la toma de decisiones de gestión en beneficio de los pocesos que conlleva tener una organización industrial.

El impacto que ha tenido la contabilidad en relación a la globalización y economía se deriva a los dierentes cambios en las normativas contables, desde los años 1970 a 2000

intervinieron tres estándares de origen privado como el Estadounidense, Europeo y global, mismos que fueron parte del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), posteriormente fue reemplazado por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), el mismo que es un organismo que aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera (Burlaud, 2020). En este proceso nueve países participaron hasta el año 2001, emitiendo el "IASB 41 Normas Internacionales de Contabilidad" (pág. 58), obteniendo desafíos para implementar estándares en las pequeñas y medianas empresas (Gómez Villegas, 2016) lo que ha permitido que los mercados financieros a nivel internacional tengan mayor apertura en sus actividades económicas.

Según el criterio de varios autores García, Dueñas y Mesa (2017) indican que la Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros es un organismo sin fines de lucro que busca desarrollar las Normas NIIF de manera transparente, eficiente, a nivel mundial para fomentar entre las empresas o negocios estabilidad económica. El Consejo desarrolló en el año 2009 por primera vez las NIIF para Pymes con el fin de beneficiar a las pequeñas y medianas empresas; además apartir del año 2010 mas de 120 países requieren el uso de estas normas para presentar sus estados financieros de manera razonable, esto ha ocasionado diferentes aspectos positivos y negativos al implementar ciertas normas en los diferentes países del mundo, debido a los diferentes criterios profesionales que se han desarrollado en cada ente contable.

Menciona Villaluenga de Gracia (2019) que la historia de la contabilidad es fundamental para comprender cada etapa y evolución que se ha venido desarrollando para conocer las prácticas que en la actualidad hoy resultan en algunas ocasiones confusas, es necesario recordar como profesionales en esta área perder de vista cada avance que ha tenido; considerando que cada progreso que se ha estudiado relativamente no nos ayuda a resolver un problema financiero, mas bien nos permite optimizar recursos para cumplir cada proceso de una actividad económica, logrando los objetivos propuestos en beneficio del desarrollo económico de la empresa.

1.2 Antecedentes conceptuales y referenciales

Aplicar NIIF para PYMES permite conocer la importancia de utilizar diferentes definiciones para argumentar teóricamente analizando que la pequeña y mediana empresa según Flores, Campoverde, Coronel, Jimenez & Romero (2019) indican que a nivel global se crea normativa para emplear en los estados financieros a todas las empresas que no tengan obligación de rendir cuentas a algun organismo público, es por

ello que “actualmente enfrentan a grandes retos para manetenerse y crecer, por lo que requieren de políticas de desarrollo” (pág. 49) debido que es compleja por la informalidad de actividades de cada empresa, los mismos que influyen en los costos que atribuye al cumplir ciertas obligaciones.

1.2.1 NIIF para PYMES

Todo ente contable implica cumplir con obligaciones de los organismos de control, no obstante las pequeñas y medianas empresas deben tener reportes de las transacciones de cada proceso interno que servirá para una toma de decisiones acertada, es por ello que Cárdenas y Lasso (2018) indican en su revista que ha existido varias simplificaciones en los procedimientos para reconocimiento y medición al momento de preparar la información financiera, además que cada cambio permite en primer lugar la adaptación de normativas y por otro lado adoptar un sin numero de modelos contables, que afectan en los negocios al emplear políticas en un lenguaje financiero, con el objetivo de minimizar recursos.

En Ecuador la aplicación de las NIIF para Pymes empezó apartir del 1 de enero de 2012, según lo aportado en su revista científica Ayabaca Fabián (2016) ha determinado el registro, preparación y presentación de estados financieros, asi mismo menciona que son aquellas que no tienen la obligatoriedad de rendir cuenta y su presentación de información es para los usuarios externos, es por ello que Noha David (2020) en su artículo de revista menciona que se divide en 35 secciones con el objetivo de mejorar los registros en la presentación de los estados financieros; asi como el reconocimiento, medición para la toma de decisiones.

Para definir las NIIF para PYMES se observan un sinnúmero de aspectos, características que orientan su axioma, como los montos de activos, ingresos y número de trabajadores, lo cual permite diferenciar que tipo de empresa es considerada, es por ello que según los autores García, Dueñas y Acuña (2016) mencionan que las NIIF son normativas que han sido creadas para obtener información y ser aplicadas en los estados financieros, además indican que las pymes han permitido ser base fundamental en el crecimiento económico no solo de una entidad contable sino también en el desarrollo de un territorio nacional logrando disminuir índices de pobreza; para Ruíz María Del Carmen (2017) el aplicar por primera vez o adoptar esta normativa implica una gama de interpretaciones en el aspecto financiero y contable fortaleciendo e identificando a los usuarios la etapa de transición, así como una nueva estructura para la presentación de los estados financieros y alcanzar como meta negociaciones en los

diferentes mercados para incursionar procesos y políticas financieras para una toma correcta de decisiones.

1.2.1.1 Clasificación de las pymes

Las pymes tienen como característica principal promover el comercio, debido a su amplia variedad de obtener los costos de inversión en un mismo sector, es por ello que según los autores Chavez, Campuzano y Betancourt (2018), describen en su artículo la clasificación de las pequeñas y medianas empresas, evidentemente contribuyen la economía de un estado generando empleos, competencia y producción a nivel nacional, es así que a continuación se detalla una tabla que consta el tamaño, trabajadores y ventas anuales de acuerdo al Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones.

Tabla 1

Clasificación de las Pymes

Tamaño	Trabajadores	Ventas Anuales
Pequeña	10 a 49	entre 100.001 a 1'000.000
Mediana	50 a 199	entre 1'000.000 a 5'000.000

Nota. Chávez Cruz et al. (2018)

1.2.1.2 Las Pymes en el sector industrial

El análisis de Ruíz (2019) menciona que las NIIF para Pymes en el sector industrial se deben aplicar tres métodos como es la adopción, que implica una inserción total de la normativa internacional, la adaptación que es el empleo de normas de acuerdo a las necesidades del ente contable y por último la convergencia se basa en la utilización del marco legal; sin embargo Barroso (2017) indica que es prioridad desarrollar con responsabilidad para presentar la información financiera, destacando una característica cualitativa que no se considera un principio contable y no se sobrevalora los activos o pasivos de manera deliberada.

1.2.2 Caracterización del Inventario

Según Ortega, Palma y Núñez (2019) manifiestan que los inventarios incluyen “materia prima, productos en proceso y productos terminados de bienes fabricados” (pág. 119), implica ser procesados, transformados y así obtener el producto final para el consumidor. Es considerable manifestar que estas dos definiciones tienen relación a la normativa vigente para desarrollar una teoría que permita conocer con exactitud,

definiendo lo que es un inventario y las características que lo identifican de acuerdo a la actividad económica de un ente contable, debido a la importancia que tiene la aplicación correcta de los inventarios para que no exista desperdicio y afecte la utilidad de la empresa.

Los inventarios dentro de una organización se diferencian porque están disponibles para la venta luego de haber transcurrido por una transformación y aquellos que son comprados exclusivamente para vender al consumidor, es por ello que de acuerdo al criterio de Mestre Gómez & Utria Payares (2018) los inventarios son una representación de los bienes corporales que se encuentran destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como todos aquellos que se encuentren en el proceso de producción, esto permite tener una mejor visión en el ámbito comercial con los productos que se adquieren y en lo industrial con la materia prima más los que se encuentren en proceso, los mismos que intervienen en la realización del producto y así genera un beneficio económico.

(González Rodríguez, 1987) afirma que el inventario es un conjunto de mercaderías que una entidad contable mantiene en existencia en un determinado momento, tiene como objetivo mantener el inventario al día verificando en cualquier momento si progresa o retrocede, logrando obtener un orden en las actividades económicas de cada comerciante; los mismos pueden ser destinados para la venta ordinaria o ser consumidos en la producción de bienes o servicios; es considerado un activo muy importante para la empresa por su posición económica, la misma que debe ser controlada de forma minuciosa por ser un activo corriente de menor liquidez.

Para (Omecaña, 2017) inventario es aquel patrimonio que una empresa posee, es considerada una pieza fundamental y necesaria para colocar en marcha una contabilidad o para establecer al día una contabilidad mal llevada, es así que se relaciona con bienes, derechos y obligaciones que posee la organización; además depende de la naturaleza del negocio, de la logística, porque puede ser más competitiva de acuerdo a las actividades que desempeña la misma, cada proceso debe ser más óptimo para disminuir costos operativos que pueden afectar en el desarrollo del producto a vender.

1.2.2.1 Clases de inventario

Es considerado importante los inventarios para quienes compran un producto para vender y así mismo para quienes elaboran un producto, utilizando diferentes recursos

hasta llegar a comercializarlo, es por ello que a continuación se detalla la clasificación de los inventarios según Omecaña (2017).

- **General:** Incluye todos los activos, pasivos y patrimonio.
- **Parcial:** Se trata de una parte del patrimonio.
- **Analítico:** Cuando representa una unidad patrimonial, especificando la unidad, el precio unitario, la cantidad parcial y la cantidad total.
- **Sintético:** Cuando se proporciona una cuenta del monto total, no es necesario especificar la unidad, precio por unidad, etc.
- **Inicial:** Es redactada al momento en el que inicia el negocio.
- **De Gestión o fin de ejercicio:** Está escrito al final del año fiscal.
- **Extraordinario:** Cuando la empresa se liquida (por su desaparición), fusión, absorción o quiebra, suspensión de pagos, etc., el giro.

Las clases de inventario pretenden mejorar la organización, planificar a tiempo logra estar preparado ante cualquier adversidad que pueda ser ocasionada por diferentes factores de riesgos, manteniendo un equilibrio entre las ventas y la producción; es decir tener un inventario de reserva para cubrir los productos.

1.2.3 Sección 13, inventarios

Según (International Financial Reporting Standards, 2015) establece los principios de reconocimiento y medición de inventarios, además el tratamiento contable y el costo; así como el reconocimiento del gasto que incluye un deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable, es importante establecer políticas para optimizar los recursos, planificar para que no exista pérdidas, debido que un mayor porcentaje de utilidad proviene de las ventas que realice la empresa.

1.2.3.1 Medición de los inventarios

De acuerdo a los autores de la revista científica Pozo, Rodríguez y Benalcázar (2020), mencionan que un ente contable debe medir según el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de determinación y venta, además se valora bajo dos tipos de métodos al coste o valor neto de realización, es por ello que al aplicar la normativa será una herramienta para identificar si existe deterioro en los inventarios y al verificarse un valor menor al mercado se procede a realizar el ajuste respectivo por el deterioro.

1.2.3.2 Valor Neto Realizable

Amaya (2017) menciona que es el precio que se obtiene por un elemento del activo en el curso normal de operación o el precio estimado de venta en la actividad del negocio menos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta, en la que se determina si los costos en los inventarios se encuentran por encima o debajo en relación con el valor neto de realización; si embargo Cueva (2019) afirma que al aplicar el valor neto realizable permite obtener estados financieros seguros y conocer el valor real de un bien en el pasar del tiempo.

1.2.4 Contabilidad de costos

Se basa según (Cabrera de Palacios, 2018) en el “registro y control de operaciones económicas por áreas”, hace referencia a los procesos de producción, “evaluación de los inventarios y determinación de resultados” (pág. 4); implica prácticamente a la gerencia por el uso de información financiera de manera interna, realizando una comparación del desempeño real con el esperado para una toma de decisiones; además permite controlar los precios de cada proceso y ayuda asignar montos de ventas razonable de acuerdo a los costos directos e indirectos que intervengan en la transformación de la mercancía; del mismo modo (Hurtado García, 2019) indica que la contabilidad de costos ayuda en el ámbito administrativo y financiero, sistematizando, controlando, distribuyendo costos para facilitar la toma de decisiones con relación a los gastos que se generen en cada proceso de producción.

1.2.4.1 Modelo de costos ABC

Al describir el modelo de costos ABC identifica las actividades ejecutadas en el proceso de fabricación, es por ello que Gladys Proaño (2018) en su artículo de revista indica que “asigna y distribuye costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas no sólo para producción sino para otras áreas como distribución y ventas” (pág. 32); entendiéndose que tales actividades ayuda a incorporar el plus al producto a través del proceso de elaboración, es reconocido como uno de los más recomendados y efectivos en la aplicación de asignación de costos de la empresa, la misma que identifica unidades de trabajo y la relación de los factores de productividad de los inputs sobre los costos de los outputs.

El sistema contable ABC nace en los Estados Unidos, según Morillo M. y Cardozo C. (2017) en las décadas de 1970 y 1980 ha evolucionado con una nueva propuesta basado en etapas que es ventajoso en las empresas de servicio que permite realizar un análisis en la gestión de las actividades, así mismo ayuda a evaluar un negocio por

grupos para determinar la rentabilidad, presupuestos, aplicación de precios y la toma de decisiones; además es considerado una herramienta en el área administrativa para medir el desempeño de las actividades, ayuda a maximizar la generación del valor de sus productos y ofrece reportes prácticos sobre el costo real para operar una empresa, es por ello que la alta gerencia encuentran mejor información para implementar estrategias confiables de marketing.

Mientras que los autores Paiva, Ferreira y Guerreiro (2019) declararan que según una muestra de empresas estadounidenses reflejan la evolución del uso de costeo de actividades, es decir a nivel de implementación es relativamente baja, pero según un estudio realizado en Alemania, Australia y Suiza aplican el sistema de costeo ABC un 25%, determinando las características y uso de prácticas de gestión de costos. Esto conlleva analizar según el criterio de ambas teorías que el modelo de costeo *Activity Based Costing* permite la optimización de procesos de acuerdo a la realidad competitiva y el cumplimiento de la normativa contable sin producir desviaciones en precios que algunos sistemas ocasionan al aplicarlo, además los gerentes pueden utilizar información con un enfoque a la reducción de costos y la toma de decisiones de manera estratégica.

De acuerdo a los autores Minaya & Fernandez (2018) indican que aplicar un sistema de costeo ABC implica un aspecto positivo, debido a los cambios favorables en el ámbito empresarial, laboral y económico, el mismo que ayuda a una toma de decisiones más eficiente y la empresa se convierte en una organización competitiva, así mismo mencionan que existen ciertas desventajas al implementar a las pymes por el costo que se da al aplicar ciertas normativas; es por ello que se debe observar diferentes factores que pueden ser favorables pero también pueden ser desfavorables afectando la estabilidad de la empresa.

1.2.5 Costo de adquisición

Según Valenzuela Luis (2016) describe que existen desperdicios al aplicar una contabilidad de costos, siempre y cuando se reconoce como elemento al costo de mala calidad, expertos han considerado que no es común este tipo de costos debido que existen diferentes formas de analizar los elementos que intervienen en la producción, así también se indica que los costos de adquisición son aquellos que intervienen o que son utilizados para la transformación de un bien o un servicio, es decir comprende el precio de compra y otros impuestos que no son recuperables posteriormente.

1.2.6 Costos de producción

Es necesario señalar que en los costos intervienen inversiones para obtener el producto final e inclusive Chiliqinga Manuel y Vallejos Henry (2017) definen que “son costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados” (pág. 9), además incluye mano de obra que implica la fuerza de trabajo y otras herramientas o maquinarias que incurren para su elaboración, es necesario tener un control de los costos que se involucran para fabricar cada producto, sin olvidar que se debe establecer políticas de precios para el buen funcionamiento del ente comercial.

1.2.6.1 Importancia de los costos de producción

La importancia de conocer los costos de producción hace referencia que todas las empresas industriales requieren conocer los sistemas de costos para determinar procesos y producir bienes (Mena Galárraga & Galárraga Soto, 2018), es necesario que exista un control efectivo en la utilización de los materiales que intervengan para el producto final, además las maquinarias juegan un papel importante para poder producir con eficiencia y calidad, tomando en consideración que las políticas de inventario se deben aplicar por el riesgo que existe; es por ello que los autores Contreras, Martínez, Sanchez y Zuñiga (2018) destacan ciertos criterios que la evaluación se debe priorizados por la clasificación del producto para representar la variabilidad de la demanda garantizando a las existencias que esten en el rango permitido donde la regla de decision del dueño sea revisada periodicamente y no afecte en los resultados económicos.

1.2.7 Materia prima directa

Es un elemento del costo de producción que permite ayudar en la transformación de cualquier artículo para ser vendido al consumidor o un intermediario, es por ello que de acuerdo a los autores del libro Lalangui, Eras y Burgos (2018) indican que son aquellos objetos que se utilizan directamente para obtener un producto, mientras que Reveles Ricardo (2017) afirma que debe cumplir las cualidades de cuantificación, valoración y utilización, es parte fundamental en el proceso de fabricación, los mismos que son solicitados por el área de compras que debe ser controlados por el departamento de bodega y es allí la importancia de su participación en los costos de producción de una empresa.

1.2.8 Materia prima indirecta

Según el criterio de los autores Gómez Xochitl y López Martha (2018) describen que son materiales sujetos a transformación que no se pueden identificar o cuantificar en el proceso de elaboración del producto, y se debe controlar los inventarios para usar de manera adecuada al momento que se requiera su participación para determinar que son o no parte del proceso de fabricación, por otro lado Pacheco Fabiola (2020) menciona que a pesar de que no interviene en la transformación del producto son necesarios para cumplir con el proceso de elaboración; es así que con estas dos teorías se puede afirmar que estos materiales son parte del proceso de fabricación pero que no intervienen directamente para obtener el producto final.

1.2.9 Mano de obra directa

Las empresas necesitan analizar la mano de obra que interviene en cada proceso para ejecutar cualquier actividad, es por ello que es necesario tener en cuenta los costos que se incurren para cubrir y solventar las operaciones de la misma, es así que según Vásquez Félix (2021) menciona que es el esfuerzo de los recursos humanos que naturalmente reciben una remuneración, son considerados como trabajadores y aportan en la transformación del producto para obtener el artículo que la empresa fabrica o aquellas personas que participan en la prestación del servicio que tratan directamente al cliente para corroborar lo que desean vender al consumidor.

1.2.9.1 Mano de obra indirecta

Para considerar y determinar este elemento primero hay que definir su utilización en el proceso de fabricación de un bien, es así que según Sepúlveda Lizeth (2019) es el trabajo humano que no se usa de manera directa para elaborar un bien, prácticamente se caracteriza por no ser notable y no se involucra en la transformación activa de los materiales en productos terminados, además es parte de los costos indirectos de fabricación, es necesario señalar que de acuerdo a los autores Huerta, García y Smeke (2018) indican que la mano de obra indirecta es la remuneración de cualquier trabajador pero en el área de la empresa que no está involucrado o no se relaciona directamente con el producto terminado, así también es costeable en base a la comparación de costo beneficio.

1.2.10 Costos indirectos

De acuerdo a Alvarado Victor (2016) son aquellos costos que no participan directamente en el proceso de producción, pero que ayudan para obtener el producto final, es decir afecta en la intervención de uno o mas artículos que no pueden ser asignados

directamente en la etapa de producción, es importante mencionar que por el hecho de que no sean utilizados directamente en el proceso de producción no significa que tenga un bajo valor, sino más bien son clasificados de acuerdo a su uso, es por ello que no son considerados porque resulta costoso o poco factible; además una de las características es que no pueden ser identificados, asociados y cuantificados en la elaboración de lotes o área de costos determinados.

1.2.10.1 Costos variables

En toda empresa industrial existen variedad de costos que se desarrollan en la producción, para ello los autores Molina K., Molina P. y Laje José (2019) indican que los costos variables se basan de acuerdo a la producción de la empresa, es decir a la cantidad, volumen o nivel de producción, los mismos que pueden ser controlados a corto plazo; recordando que cuando exista mayor cantidad de unidades producidas los gastos que se incurran también aumentarán, de igual manera si se produce menos volumen en ventas menor serán los gastos que se presenten, logrando obtener un comportamiento lineal porque se asocia directamente a las cantidades producidas.

1.2.10.2 Costos fijos

Para identificar los costos fijos en una organización es importante conocer la actividad económica, es por ello que Latorre Franklin (2016) en su artículo menciona que son los costos que se deben cancelar de una manera permanente, sin considerar el nivel o volumen de producción, relativamente son necesarios para el funcionamiento de las operaciones del ente contable; implican varios costos considerados como discrecionales que pueden ser significativos para cierta temporada, los mismos que se pueden reducir sin que afecte a la producción, por otro lado existen costos comprometidos que deben cancelarse en los tiempos correspondientes para que no afecte en el desarrollo o marcha de la empresa.

1.2.11 Sistemas de costos

Al describir su definición implica conocer las operaciones en sus diversas fases, es así que (Cárdenas y Nápoles, 2016) menciona en su libro que es un “conjunto de normas, procedimientos y técnicas que indican la forma que los costos se cargan al producto manufacturado” (pág. 39), se aplican órdenes de producción como análisis para fines de información contable que garantizan controles en los diferentes recursos que intervienen en el proceso de producción. Toda empresa que utiliza mano de obra intervienen sistemas de costos órdenes de trabajo y por proceso los mismos que

permiten el cálculo de los costos unitarios de producción, valorar los inventarios y fijar el precio para determinar la utilidad.

1.2.11.1 Sistema de costos por órdenes de trabajo

Es recomendable utilizar este tipo de sistema debido a que existen controles que se encuentran en proceso de producción, es por ello que Polo Benjamín (2017) hace referencia que es un método de acumulación para cada orden de pedido de acuerdo a las especificaciones del cliente, se identifican por medio de centros productivos de una empresa, además permite reunir separadamente cada elemento del costo que interviene en la producción según los requerimientos que tenga la organización y es recomendable planificar antes de comenzar el proceso de producción de acuerdo al número de productos que se va a ejecutar; por lo tanto cada artículo producido debe estar relacionado al costo de elaboración de una orden de trabajo.

1.2.11.2 Sistema de costos por procesos

De acuerdo a los autores Rojas, Molina & Chacón (2016) se aplica generalmente en empresas que manejan varios artículos, los mismos que se calculan por periodos; una de las características de este sistema es que la materia prima es transformada de manera continua, además es importante señalar que para conocer el costo unitario se divide el importe de los tres elementos del costo entre las unidades; debido que se acumulan de manera periodica en los centros de costos, dando como resultado un costo promedio que va avanzando según los procesos del área de producción de la empresa; así mismo una de las ventajas al aplicar este tipo de sistema ayuda a mejorar el control de producción en los centros de operaciones y sobre todo que el administrador pueda conocer los costos estandarizados de manera uniforme.

1.2.12 Sistemas de inventarios

Los sistemas de inventarios permiten que la empresa lleve un control en el departamento de bodega, el mismo que es el encargado de provisionar las mercancías para reducir los costos por pedido o material faltante, de la misma debe mantener el orden del almacenamiento y es el encargado de establecer las entradas y salidas de mercadería; no obstante dependiendo de la periodicidad con la que se efectuen los registros en una empresa, se debe aplicar los sistemas de inventarios.

1.2.12.1 Sistemas de inventario periódico

Este tipo de sistema de acuerdo a Rincón Molina y Villarreal (2019) menciona que es aquel sistema que se contabilizan las ventas y esperan hasta el final de un ejercicio

fiscal para determinar el costo mediante su valuación física una de las desventajas de aplicar el inventario periódico es porque se paraliza las actividades del negocio, por ende es aplicado por empresas o negocios que manejen unidades o artículos pequeños de variedad de productos, lo que ocasiona no conocer los costos de estos bienes al no tener las herramientas tecnológicas necesarias.

1.2.12.2 Sistemas de inventario permanente o perpetuo

Este tipo de sistema de inventario se caracteriza por llevarse un control constante de la mercadería, llevando un registro de cada entrada y salida; además permite conocer el costo en el momento de hacer la venta; es así que Suárez (2015) afirma que no hay necesidad de un inventario físico de los artículos porque se conoce el saldo exacto de la mercadería, es decir la existencia disponible y el valor de costo de venta; además es considerado el sistema de costo más completo debido que los registros son aplicados continuamente.

1.2.13 Valoración de inventario

Según Arenal Carmen (2020) son técnicas que permite valorar la unidades a nivel económico, además es una herramienta útil cuando los artículos se van adquiriendo en diferentes precios y permite conocer el costo de los bienes que se han vendido en un periodo determinado, mientras que Cruz Antonia (2017) indica que la valoración de inventario es un de los recursos que se debe aplicar en una empresa, debido que todo lo que la misma posee forma parte de su patrimonio; sin embargo hay considerar que mientras no se realice una valoración correcta de las existencias afecta a los costos de producción; por otro lado Rodríguez y Paz (2019) indican que este método pretende valorar la producción terminada, en proceso y la fijación de costos de ventas dando como resultado información razonable en la empresa. Considerando las tres teorías se observa la importancia de valorar las existencias, es decir el inventario que posee una entidad para poder conocer su valor económico de manera oportuna y no alterar en los estados financieros manteniendo valores acorde a la realidad de la empresa.

1.2.14 Método fifo

Es primero en entrar y primero en salir, este método es utilizado según Arenal (2020) para aquellos negocios que sus productos son perecibles, es decir que no pueden permanecer demasiado tiempo en stock, es por ello que en su investigación menciona que los primeros productos que se compran son los primeros en venderse, quedando en existencia los artículos más recientes, además es considerado de gestión logística

debido que busca evitar que los productos que alcancen su fecha de caducidad provoquen pérdidas en el negocio.

1.2.15 Método promedio

De acuerdo a Godoy (2015) indica que este método parte del precio promedio con el objetivo de que el resultado final sea más proporcionado con respecto a los artículos que se encuentran en stock, o puede determinarse como el resultado de la suma del saldo anterior más las compras y esto a su vez se divide para el número de unidades o artículos

1.2.16 Reconocimiento como un gasto

De acuerdo a la fundamentación teórica de Pozo, Rodríguez y Benalcázar (2020) indican que es considerado un reconocimiento al gasto cuando existe desperdicio de materiales en la elaboración de un artículo; además la mercadería que se vende a un costo menor al precio normal de mercado genera una pérdida, la misma que se contabiliza como un gasto, así también cuando existe en la mercadería algún defecto, daño o deterioro.

1.2.17 Control de inventarios

Exceso: esto sucede cuando existe demasiada mercadería en bodega en espera de ser utilizado, esto ocasiona inversiones improductivas

Desperdicio: Es considerado una pérdida de carácter normal que ocurre en el proceso de transformación del producto, a veces son inevitables y evitables dependiendo del resultado en el proceso de elaboración de los artículos; además sucede un desperdicio cuando no se planifica y es cuando la materia a utilizar no se ocupa de manera adecuada.

Variabilidad: Es cuando existe problemas en la variabilidad de las demandas, normalmente ocurre cuando existen productos que no se necesitan y faltan artículos que se requiere vender. (Terreros & Zhañay, 2018)

1.2.18 Documentos de control

Son importantes para que la empresa pueda llevar controles y respalden sus movimientos con documentos.

Tarjetas kardex: Es una tarjeta permite tener un control de la mercadería que ingresa o sale, además un registro de las referencias de los productos, cantidad, valor de compra e inclusive la fecha en que sale (Bautista Vargas & Ovalle Triana, 2019)

1.2.19 Almacenamiento

Es la actividad que se realiza para guardar la mercadería, la misma que permite una óptima organización operativa de los recursos disponibles; en los almacenes más complejos suelen darse combinaciones de actividades y uno de los factores es en el área logística que es allí donde debe ejecutarse una organización apropiada para poder evitar desperdicios. (Arenal Laza, 2020), es recomendable mantener un lugar acorde para la mercadería de acuerdo al producto que se almacene, debido a diferentes factores que pueden producir alteración o daño a la misma.

1.2.20 Inventario obsoleto

Es aquella mercadería que se encuentra en la empresa y no pueden ser vendidas por cualquier factor, además no cubren con las necesidades para el consumidor, pueden ser destruidas o se procede a vender a precios bajos. (Cruz Fernández, 2017); es necesario tener en consideración un control de este tipo de mercadería para poder clasificarla y evitar pérdidas que a futuro perjudique a la empresa.

1.2.21 Indicadores relacionados con los inventarios

Según (Cruz Fernández, 2017) menciona que un indicador es una cualidad o información para conocer la medición de un hecho, ayudan al control del inventario corrigiendo diferencias en los registros, evitando el exceso de mercancía en el almacén, esto permite que la mercadería que se encuentra en el almacén pueda rotar y conocer en que momento es necesario que deba salir la mercadería por diferentes factores que puedan darse en el departamento de bodega.

1.2.21.1 Rotación de inventario

Según Cruz Antonia (2017) indica las veces que se renueva la mercadería en cierto periodo de tiempo para un estudio, además es un indicador financiero que permite conocer el número de veces en que el inventario es realizado; es importante conocer el tiempo que permanece la mercadería en bodega hasta la venta del mismo, recordando que las existencias en el almacén es una inversión de la empresa; así mismo se identifica la eficiencia en el uso del capital de trabajo en el ente contable, es por ello que mientras más rote el inventario permitirá un mayor retorno o rentabilidad.

De acuerdo a los autores Suárez y Cárdenas (2017) en su artículo científico afirman la importancia de realizar la rotación de inventario debido que mientras menos tiempo permanezca la mercadería en el almacén representa una buena administración, porque

más rápido se vende el producto, es así que mientras en bodega se mantenga lo necesario, esto equivale a ventas diarias, lo cual es el objetivo de cualquier empresa.

b.1) Fundamentación Legal

Las Normas Internacionales Información Financiera, las NIIF para Pymes sección 13 Inventarios, la Ley de Régimen Tributario Interno, se sustentará para el análisis de la investigación, permitiendo desarrollar una comparación de la información a evaluar desde otra perspectiva logrando desempeñar en el área financiero, económico de acuerdo a la capacidad que tiene el ente contable. Estas normativas reflejan el conjunto de estándares que se establecen criterios para el reconocimiento, valuación, revelación de la información que se obtenga al consignar los resultados de los estados financieros. Las leyes tributarias en Ecuador han sido cambiantes y se ha logrado mantener un sistema impositivo con eficiencia, equidad, transparencia con el objetivo de obtener un incremento en la recaudación de impuestos; es así que es importante señalar ciertos artículos que permitirán a sostener un criterio en la investigación.

La ley de régimen tributario en su capítulo VI, artículo 19 sobre la obligación de llevar contabilidad, menciona que están obligados a realizar la contabilidad y declarar impuestos con base en los resultados de todas las empresas. Las personas naturales e industrias indivisas que operan con capital a partir del 1 de enero, o sus ingresos totales o gastos anuales en el ejercicio anterior han superado los límites establecidos en cada caso en la norma, incluidas las personas naturales que desarrollan la agricultura y los recursos naturales.

En el artículo 20 sobre principios generales se menciona que la contabilidad deberá realizarse por el sistema de partida doble, en idioma español y en dólares de los Estados Unidos de América, para lo cual deben ser considerados los principios contables generalmente aceptados, lo que permite registrar los movimientos económicos y determinar el estado de situación financiera y aquellos resultados que resulten imputables al ejercicio impositivo.

El artículo 21 se refiere a los estados financieros, los mismos que servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos y para la presentación ante la Superintendencia de Compañías y la Superintendencia de Bancos y Seguros, de acuerdo con el caso. Las entidades financieras y aquellas entidades y organismos del sector público, que para cualquier trámite necesiten conocer sobre la situación que

tienen las empresas, exigirán la presentación de estos estados financieros que tienen fines tributarios.

1.3 Antecedentes contextuales

BIOAQUA se encuentra ubicada en la provincia de El Oro, cantón El Guabo, sector Cotopaxi, a 5 km de la panamericana de la entrada a Brasil, su objeto social es el embotellado de agua purificada, inició sus actividades el 8 de marzo de 2014, un proyecto emprendedor de parte del Ing. Rigoberto Benjamín Reyes Pesantez propietario, desde temprana edad tenía una visión de tener su propia empresa y así nace desarrollando estas actividades con su esposa; luego de ver un crecimiento en sus ventas por parte del Servicio de Rentas Internas se obliga a llevar contabilidad a partir del 01 de enero de 2018, esto le ha permitido tener como visión en su emprendimiento crecer como empresa, que en la actualidad cuenta con 15 trabajadores que laboran en jornada especial de trabajo, un auxiliar administrativo que es su esposa la que le ayuda a desarrollar todas las actividades que se realizan dentro y fuera de la planta.

BIOAQUA tiene instalaciones propias y cuenta con maquinaria que ha venido importando para mejorar la calidad de su producto, esto le ha permitido crecer en el ámbito industrial, disminuyendo mano de obra; así mismo sus clientes manifiestan la satisfacción del producto que por ello ha alcanzado mercado en la provincia de El Oro, Azuay y Guayas, sus proveedores le han permitido dar crédito y así poder invertir en su negocio en la parte operativa para poder ser más eficientes con el producto que tiene en el mercado.

Misión

La misión de BIOAQUA, es producir y comercializar agua de mesa totalmente saludable, logrando la satisfacción de nuestros clientes y el desarrollo permanente de nuestros trabajadores; superando sus expectativas mediante la innovación, la calidad y un excelente servicio y sobre todo actuando con responsabilidad frente al medio ambiente y la sociedad.

Visión

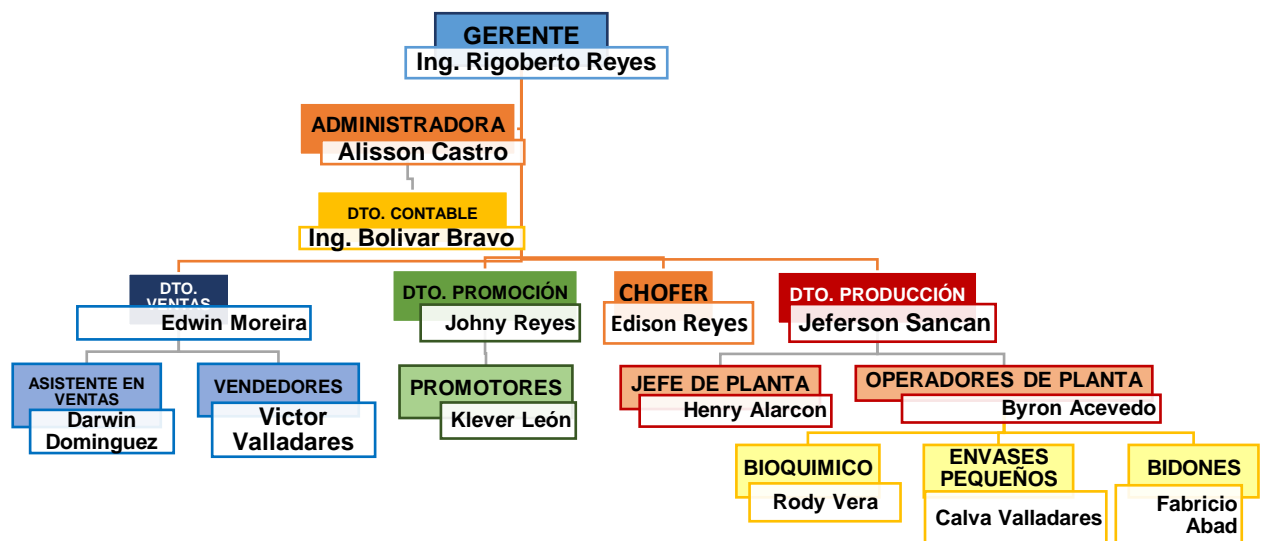
Ser una empresa líder en la distribución de agua embotellada y purificada, logrando el reconocimiento de todas las personas como una empresa que se preocupa cada día por brindar confianza y sobre todo un excelente servicio.

Objetivos

- Producir y vender agua purificada de excelente calidad, mediante la supervisión estricta y rigurosa en cada proceso de producción, con personal altamente capacitado en el área con el objetivo de mantener siempre satisfecho a nuestros consumidores.
- Asegurar la confiabilidad de nuestros servicios, evaluando permanentemente su nivel de competencia, capacidad y experiencia.
- Trabajar en equipo para satisfacer las exigencias del mercado, a través de la implementación de maquinaria de alta tecnología que nos ayudara a brindar un excelente producto y servicio.

Figura 3

Organigrama de la Empresa BIOAQUA



Nota. La figura representa el organigrama administrativo de la Empresa BIOAQUA en sus diferentes niveles.

En la actualidad consta con 15 trabajadores de los cuales existe 5 operadores de agua, 1 administrativo, 2 choferes, 1 jefe de ventas, 1 de jefe de promoción, 1 jefe producción, 3 vendedores y 1 bioquímico.

Tabla 2

Estructura de la empresa

N°	Cargo
5	Operadores de tratamiento de agua
1	Administrativo
2	Choferes
1	Jefe de Ventas
1	Jefe de Promoción
1	Jefe de Producción
3	Vendedores
1	Bioquímico

Nota. Se presenta la estructura organizacional con el número de personas por cargo.

De acuerdo al análisis M. Ruíz y L. Ruíz (2019) en su investigación de NIIF para Pymes, da a conocer la influencia que tiene los sectores económicos y sociales en el campo industrial, según varias teorías afirman que existen en su mayoría pequeñas y medianas empresas que aún no aplican según el marco legal, enviando información solo para el uso fiscal, lo que no ha permitido ser una herramienta de mayor utilidad para la toma de decisiones; concluyendo que el propósito de las normas internacionales de información financiera es reportar estados financieros confiables de acuerdo al marco normativo.

1.3.1 Investigaciones comparativas

De acuerdo con (Baque & Mite, 2019) en su investigación “Implementación de la NIIF 13 para PYMES en Laboratorios GF”, se aplicó controles porque la empresa presenta ciertas inconsistencias en los inventarios por lo que genera una información no confiable, es por ello que se concluye que la aplicación de NIIF para PYMES sección 13 ayudará a mejorar los costos de producción de BIOAQUA.

Para (Bolívar & Montoya, 2019) en el artículo investigativo ha indicado que la aplicación de las NIIF para PYMES es beneficioso para que los estados financieros reflejen información comprensible, relevante y fiable para la comparación con otras organizaciones, considerando que la problemática es orientada a los altos costos de implementación y poco personal calificado para realizar el proceso en el área agrícola, esto ha dado como resultado varias falencias en el costo de producción de la misma.

(Ortega Zorro & Zuluaga González, 2016) menciona en su trabajo de titulación “Análisis del impacto contable y financiero por la aplicación de la sección 13 de NIIF para PYMES en los inventarios de la industria salinera en las empresas del municipio de Uribí,

departamento de la Guajira” mejora en la medición y revelación del manejo de inventarios, además permite realizar un comparativo de la norma que se desarrolla actualmente, verificando los principios de contabilidad para obtener resultados confiables de la información financiera.

En el trabajo de investigación de (Montenegro, 2016) permite “ayudar a la empresa a tener datos exactos de las mercancías que entran, que salen de bodega o que se necesite adquirir para la producción” (p. 1), esto ha sido de importancia en mi trabajo para poder aplicar ciertos parámetros en la empresa BIOAQUA, para poder optimizar los procesos, obteniendo información útil para la toma de decisiones y estar acorde a la normativa vigente para orientarse a los objetivos de la organización.

CAPÍTULO 2 METODOLOGÍA

El enfoque de la investigación se basa en el aspecto cualitativo debido al análisis que se realiza a la problemática que tiene la empresa BIOAQUA, para poder obtener las unidades de investigación y den como resultado lograr la propuesta de solución la no aplicación de las NIIF para Pymes, sección 13 inventarios; además es de carácter cuantitativo porque se aplica técnicas de recolección de datos y enfoque cualitativo, con el objeto de demostrar la hipótesis planteada de los costos de producción, la misma que permite efectuar y obtener un verdadero control y así obtener resultados favorables en la toma de decisiones por parte del dueño de la empresa.

De acuerdo con el método cualitativo, se realizarán entrevistas con el personal gerencial, departamentos de producción/bodega, se revisarán documentos y se realizarán observaciones para obtener información de la empresa. Es necesario conocer el proceso de inventario al ingresar a la etapa de producción a comercialización.

2.1 Tipo de investigación.

Debido a que el tema de investigación se refiere al efecto en los costos de producción de NIIF para Pymes sección 13, inventarios se ha decidido que para llevarlo a cabo se va a recurrir a la investigación de tipo hipotética deductiva la cual contribuirá a recabar la información necesaria en el tiempo de que dure la investigación. De acuerdo a como lo manifiestan este método se encuentra dirigido según los autores Rodríguez & Pérez (2017) mencionan que el método hipotético deductivo es uno de los métodos más aceptados en la actualidad, porque las conclusiones que se dan al final del estudio son muy importantes, porque determinan la inconsistencia lógica de la hipótesis inicial, por lo que se considera la descripción del método científico, hacer suposiciones basadas en los datos disponibles y luego hacer inferencias para sacar conclusiones.

De acuerdo con el criterio de Sánchez Fabio (2019) indica que este método se basa en la generación de hipótesis, logra desarrollar o explicar el origen o las causas que la generan por medio de una ley universal que constituyen el área centro para la construcción de teorías. En ambas teorías afirman que este tipo de método ayuda para la investigación en el desarrollo de las hipótesis empleadas, permitiendo conocer una ampliación del conocimiento a través de la pretensión de los resultados encontrados.

2.2 Paradigma o perspectiva general

La investigación relacionada con los costos de producción de la empresa BIOAQUA, según la posición frente a los paradigmas es pragmático, porque explica la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13, inventarios; es decir por medio de este paradigma según los autores Gadea, Cuenca & Chaves (2019) sostienen que no es basada a la probabilidad sino a la eficiencia fundamentada en la verdad, es decir que se caracteriza por su antiesencialismo y por considerar a la investigación una forma dialógica.

2.3 Población y muestra.

La población a utilizar dentro del presente trabajo de investigación será únicamente a la empresa BIOAQUA, por lo tanto, no habrá muestra.

Tabla 3

Población

Personal BIOAQUA	Cargo
Reyes Pesantez Rigoberto Benjamín	Gerente - Propietario
Castro Gavilanes Alisson Brigitte	Administradora
Reyes Espinoza Edinson Armando	Chofer
Reyes León Johnny Stalin	Chofer
Acevedo Alvarado Byron Stalin	Operador
Alarcón Paredes Jefferson Henry	Operador
Domínguez González Darwin Mauricio	Operador
Olives Alcívar Francisco Ruperto	Operador
Estrada Solano Kevin Adrián	Jefe de Ventas
León León Kleber Patricio	Jefe de Promoción
Moreira Rodríguez Edwin Francisco	Jefe de Producción
Olives Alcívar Francisco Ruperto	Vendedor
Sancan Domínguez Jefferson Leonardo	Vendedor
Valladares Calva Víctor Diego	Vendedor
Vera Sancan Rody Miguel	Bioquímico

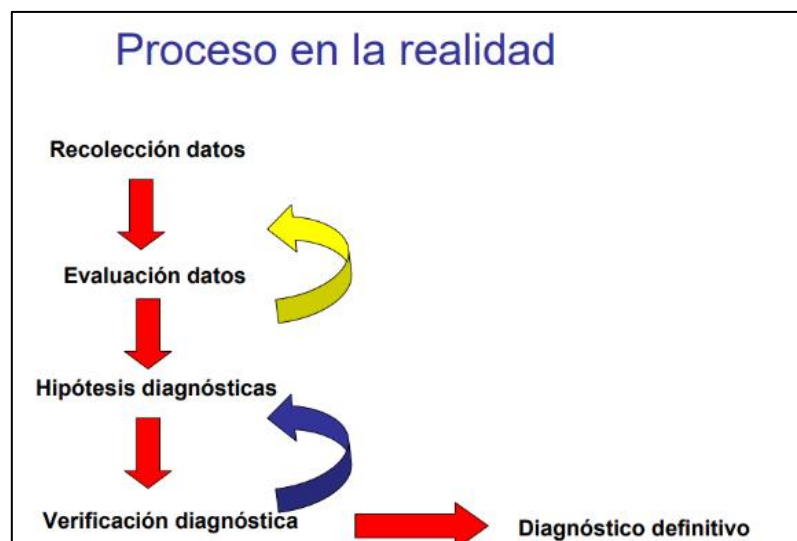
Nota. Descripción de la población con sus respectivos cargos.

2.4 Métodos teóricos.

El método hipotético-deductivo se desarrolla a lo largo de toda la investigación. De acuerdo con Di Masso, Gayol M, & Tarrés (2014) el cual es un conjunto de pasos desarrollados para seguir la meta, puede generar conocimiento científico. Para un mejor análisis se inicia considerando la evolución de las NIIF para Pymes y la relación que mantiene con los costos de producción hasta que sea aplicada la sección 13 inventarios. Es utilizado para determinar la solución a los problemas de la empresa, por lo que se emiten hipótesis sobre estas posibles soluciones.

Figura 4

Proceso de la investigación con el método hipotético deductivo



Nota. (Marcos Pérez, 2018)

La investigación del método hipotético – deductivo se basa en un procedimiento de tipo metodológico que permite llevar a cabo las premisas como si se tratara de una hipótesis. Este es un procedimiento metodológico que se encarga de tomar premisas, establecer hipótesis, verificar las mismas y luego hacer las respectivas conclusiones de los hechos. Todo un investigador que utiliza esta metodología debe seguir un camino que conduzca a resolver un problema. Es por ello, que se plantea una hipótesis, se comprueba, con el fin de obtener las conclusiones del experimento. (Marcos Pérez, 2018). De acuerdo con ambos criterios se puede determinar que el método deductivo es importante en la aplicación de la investigación debido que ayuda a diagnosticar las falencias dentro de la empresa y da al final como resultado la verificación por medio de las conclusiones.

2.5 Métodos empíricos.

Para valoración de la situación actual de los costos de producción de la empresa BIOAQUA y la valoración de la aplicación de las NIIF para PYMES, sección 13, inventarios, de acuerdo a Rojas, Vilaú & Camejo (2018) afirman que estos métodos requieren de instrumento debido que son herramientas metodológicas se concretan los indicadores con las variables, es así que la calidad de los instrumentos debe estar elaborado en base a confiabilidad de la información que se requiere conocer, es por ello que se aplicarán métodos empíricos los mismo que se detallan a continuación:

- **Entrevista:** por medio de este instrumento se elabora de manera oral, será semiestructurada que recogerá información cuantitativa y cualitativa, aplicada a tres personas, según la estructura de las preguntas es de contenido, filtro, control y de colchón, según la coincidencia entre el objetivo y el contenido de la pregunta es directamente con los entrevistados.

De acuerdo con Granados Rolando (2020) indica que la técnica de la entrevista permite la libertad de alterar el orden, la misma que se dispone de una guía que tiene por finalidad no dar la impresión de improvisación y se detalla los objetivos en manera de preguntas, es importante señalar que esta herramienta favorece al entrevistador para cumplir con la obtención de información.

- **Estudio de documentos:** se utilizará de estructura clásica para medir las variables de forma cuantitativa, se recopilará datos de información personal y oficial, escrita y no escrita para interpretarlos dentro del objeto de estudio.

2.6 Métodos estadísticos.

De acuerdo (Arroyo Morales, 2020) se requiere del análisis estadístico de los datos a partir de la sistematización de los resultados, en la cual se explican las hipótesis de la investigación, la correspondencia entre los objetivos y las teorías que sustentan la teoría; así es como hacen la investigación en adquisición, presentación, simplificación, análisis, interpretación y el proceso de predecir características, variables o valores con el fin de comprender mejor la realidad y optimizar la toma de decisiones.

Los métodos estadísticos se utilizan en combinación con métodos cualitativos y de acuerdo con las necesidades y estándares razonables, por lo que se convierte en una herramienta poderosa para mejorar la precisión científica.

Implica la recopilación, la interpretación y la verificación de datos finales. El análisis de datos estadísticos es el proceso de realizar diversas operaciones estadísticas, generalmente involucrando sistemas informáticos para facilitar los diferentes procesos que se deben aplicar para obtener resultados confiables.

CAPÍTULO 3 RESULTADOS

El informe de investigación desarrollado tiene como resultado por medio de la aplicación de la normativa contable poder colaborar con la empresa BIOAQUA, facilitando los procesos contables que se deben poner en práctica para generar estados financieros eficaces para la toma correcta de decisiones. En el presente capítulo se presenta la fundamentación teórica de la propuesta y la propuesta que surge como resultado para dar respuesta al problema de investigación.

3.1. Fundamentación teórica de la propuesta

Existe evidencia que menciona que el 99% de las empresas que funcionan en América Latina son empresas que pertenecen a grupos familiares y la mayoría ubican dentro de la clasificación de micro, pequeñas y medianas empresas (Mi pymes), también se afirma que este tipo de empresas se caracterizan por su baja productividad y una moderada contribución al Producto Interno Bruto (PIB), pero así mismo se destacan por su inigualable aporte al empleo, incluso llegan a representar el 50% de la fuerza laboral, generalmente su producción se encuentra relacionada con productos que generalmente tienen bajo valor agregado y lamentablemente nula capacidad para la exportación (Gómez V. H., 2015).

No puede negarse que las pymes han desempeñado un papel importantísimo en el desarrollo de la región, pero también es válido mencionar que para algunos especialistas pueden ser atrasadas (en términos de tecnología) y por lo tanto poco competitivas, lo cual precisamente surge de una gestión administrativa informal. emprendedores de todas las clases sociales han iniciado siendo catalogados como pequeños y medianos, los mismos que generan un amplio número de empleos, convirtiéndolas en el principal impulsador para el cambio social, incluso se puede afirmar que beneficia aquellas personas señaladas de pertenecer a “la base de la pirámide” debido a las pocas oportunidades que encuentran (Bruni, González, & Gómez, 2009).

Diariamente las pymes se enfrentan a muchos problemas, ya no sólo son dilemas históricos y su lucha frente a las grandes corporaciones económicas, sino que también posee una gran desconfianza hacia las instituciones públicas basadas en el hecho de que las empresas crecen y son exitosas sí establecen algún tipo de vinculación que les permita desarrollarse (Comisión Económica para América Latina y El Caribe, 2010) Se han podido identificar varios factores que afectan a las pymes y por lo general se

encuentran relacionados con su propia gestión interna, calificado incluso de ineficiente, donde es común la falta de planificación y control, donde sus propietarios piensan más en el trabajo diario y el beneficio de este en lugar de realizar o diseñar una estrategia que les permita ser más exitosos en el largo plazo. Es decir, gran parte de las empresas sólo buscan enfrentar sus problemas en corto plazo, lo que les impide tener una visión más amplia y el desarrollo de una estrategia rentable hacia el largo plazo (García Carvajal , Dueñas Casallas , & Mesa Torres, 2017).

Varios autores proponen que las pymes establezcan un equipo de gestión responsable, asumiendo riesgos de manera profesional, organizando al personal de gestión y enfocándose en mitigar riesgos y planificar tareas para responder ante éstos. Como ya se ha señalado, las pymes pueden presentar características que se convierten en una ventaja para ayudar a su desarrollo, pero si no existe una buena gestión y administración también se encuentran con factores que limitan su desarrollo e incluso afectará su desempeño actual.

Cabe señalar que las pequeñas y medianas empresas presentan características específicas que pueden limitar o posibilitar su desarrollo y ciertos aspectos incluso afectarán su desempeño. En América Latina se les puede llamar "entorno empresarial y estructura productiva", que incluye cosas como acceso al financiamiento, la existencia de canales, tecnología, recursos humanos y sistemas de articulación productiva. Algo que destacan muchos autores en la capacidad que tienen este tipo de empresas para adaptarse a los cambios y al entorno laboral, algo que puede ser replicado en la información contable, que debe y puede adaptarse a las condiciones negra exquisitos que establezca la organización (Sánchez & Giraldo, 2008). Bajo este contexto, en que las pymes lleven a cabo un proceso de transición a estándares internacionales resulta realmente positivo para incluso pensar en un incremento en su productividad.

Bajo este contexto es necesario recordar que el desarrollo de la ciencia contable está relacionado con el desarrollo de la propia sociedad, aunque a lo largo de la historia, la ciencia contable ha sido catalogada con un rasgo puramente económico, debido a su conexión directa con el modo de producción, y en gran medida por sus cambios y posibilidades de desarrollo y actividades económicas informadas; en la situación actual, está vinculada al comportamiento de las unidades económicas y sus responsabilidades sociales, por lo que la contabilidad también se considera una ciencia con carácter social. Estos planteamientos hacen que estudiosos como Mattessich le asignen a la

aplicabilidad del conocimiento contable un carácter de “realidad económico-social” (Mejía & Ceballos, 2016).

Existen variedades de definiciones de la contabilidad, para los propósitos de esta investigación la contabilidad es una ciencia económica enfocada en el conocimiento del pasado, presente y futuro sobre el contexto y realidad económica en el que se desenvuelven las organizaciones. por lo tanto, debe hacer uso de una diversidad de series, teorías, modelos, principios y paradigmas que conducen el desarrollo de la ciencia contable. En los últimos años las Normas Internacionales de Información Financiera que surgieron bajo el amparo del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, han logrado una amplia promoción como modelo que busca alcanzar la homogeneidad con la información general que se generan en las distintas empresas del mundo.

El Comité Internacional de Estándares Contables, IASC por sus siglas en inglés (International Accounting Standards Committee), promovió en 1973 su primer estándar de manejo contable a aplicarse en nueve países miembros de la organización, que luego obtendría el reconocimiento del Banco Mundial y, posteriormente la Comisión Europea. En 2001, el comité se convirtió en IASB y recibió el apoyo voluntario de 7.000 empresas que cotizan en la bolsa de valores de la Unión Europea. La Unión Europea estableció estándares para 25 estados miembros en 2005. Desde 2010, más de 120 países han permitido y requerido el uso de las NIIF. Esto significa que a pesar de los efectos positivos y negativos del proceso de ajuste, la implementación e integración de estos estándares debe usarse para cerrar la brecha con el resto del mundo.

En el lado positivo, el “espíritu de simplificación del estándar NIIF Pyme” basado en “reglas de simplificación” o “atajos contables” evita trabajos y costos irrazonables a la hora de practicar la teoría contable, lo cual es reconocido como un hecho destacable (Barroso C. , 2009). También se hace hincapié en la "simplificación de las operaciones diarias cuando se utilizan modelos de planes de cuentas y estados financieros estandarizados ...", lo que puede mejorar la comparación de la información ofrecida en los informes contables (Molina, 2013). La desventaja es que la aplicación de las normas NIIF para las pymes requiere juicio profesional, lo que puede generar diferencias en su implementación (Barroso C. , 2009).

Desde otra perspectiva, algunas personas piensan que la aplicación de la norma no beneficiará a las pequeñas y medianas empresas, porque el destinatario de esta

información es una agencia tributaria que tiene como objetivo evaluar su capacidad tributaria, no frente a quienes pretenden “evaluar su futuro y la capacidad de generar entradas netas de efectivo. De esta forma, los gerentes de la empresa o "tomadores de decisiones" buscarán generar informes NIIF diferentes a los requeridos para establecer la estrategia de crecimiento de una empresa (Casinelli, 2012). En este sentido, se ha criticado el enfoque del IASB, señalando por qué la NIIF para las PYMES no está diseñada para brindar información a los propietarios para ayudarlos como gerentes, porque la contabilidad se considera una herramienta de gestión, y sus principales usuarios son los gerentes de la empresa, especialmente pequeñas y medianas empresas (Molina, 2013).

El objetivo que tienen las NIIF es la de satisfacer las necesidades de información financiera y contable de una diversidad de personas e instituciones privadas y públicas que buscan informarse sobre asuntos de interés, además de que su grado de utilidad se convierte en un factor determinante para evaluar los movimientos de las empresas, realizar predicciones y llevar a cabo acciones con referencia a la información obtenida. En este sentido, se relacionan con la teoría o paradigma de la utilidad (también llamada escuela de la utilidad) que apunta y se esfuerza por brindar el máximo beneficio en la toma de decisiones y los estándares tradicionales de verificabilidad y objetividad. Como la contabilidad se encuentra inmersa en un entorno en constante cambio, el concepto de contabilidad se ha modificado, por lo que su proceso y resultados también han cambiado. Esta dinámica a su vez plantea nuevos y mayores requisitos, que hacen que la situación actual tiende a pronosticar y reemplazar a la previsión.

En este sentido, la implementación de las NIIF por las PYMES representa un cambio enorme, que requiere cambios importantes en la secuencia conceptual, la aplicación práctica y la reorganización del proceso. La determinación del estado financiero, y el impacto de la implementación de los cambios anteriores, entre otras cosas, con base en la operación de registro NIIF requiere la definición de políticas y estrategias consistentes con la línea de negocio. Los que pueden ir desde la delimitación de los segmentos reportados y la clasificación de valor según el propósito que tienen en la empresa, pues cada propósito requiere de tratamientos contables diferentes.

En términos generales, en lo que respecta al proceso de adopción y / o convergencia de las NIIF, cabe destacar que la primera aplicación se considera uno de los momentos más importantes en el proceso de implementación porque debe basarse en múltiples interpretaciones en el negocio. El modelo de negocio guía el impacto contable y

financiero de la empresa para incentivar el impacto en el sistema de información, sus procesos y políticas financieras. Por tanto, su comprensión es un elemento fundamental del desarrollo del proceso de implementación de las NIIF. Por ello, es imperativo que las PYMES fortalezcan sus habilidades en la aplicación de las NIIF, lo que les permite mejorar lo siguiente: no solo en la fase de transición sino en cualquier etapa, determinar los roles de los diferentes usuarios para satisfacer sus necesidades, por lo que, el éxito o el fracaso del proceso depende de esto.

Al postularse por primera vez, se requiere que los pequeños y medianos empresarios reorganicen aspectos relacionados con la gestión y presentación de la información contable y financiera. Este aspecto requiere cambios fundamentales, incluyendo las perspectivas externas para ingresar a nuevos mercados, desarrollo que se convertirá en un valioso apoyo para su proceso. El bajo costo de la comunicación a través de Internet permite que las empresas con recursos limitados se conviertan en empresas globales en las primeras etapas de desarrollo. Por lo tanto, las pymes deben crear un entorno que les permita negociar a escala global. Un aspecto que debe ser considerado desde el tiempo de preparación inicial.

3.2. Propuesta de aplicación de las NIIF para Pymes sección 13, inventarios

Antes de plantear la propuesta de aplicación de las NIIF para Pymes sección 13, inventarios, se procede a analizar los resultados de la investigación lo que permite tener una mejor perspectiva del problema de análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos mediante la entrevista realizada al gerente, administradora y jefe de bodega se determinó que existen falencias en el control de mercadería, habiendo deterioro y ocasionando un desfase en los estados financieros, alterando los costos de producción y subvalorando la cuenta de mercadería; en la siguiente tabla se puede observar los resultados de la entrevista realizada analizándose ciertas falencias que están provocando una alteración en los resultados que se emiten a los entes de control.

Tabla 4*Resumen de los resultados de la entrevista realizada*

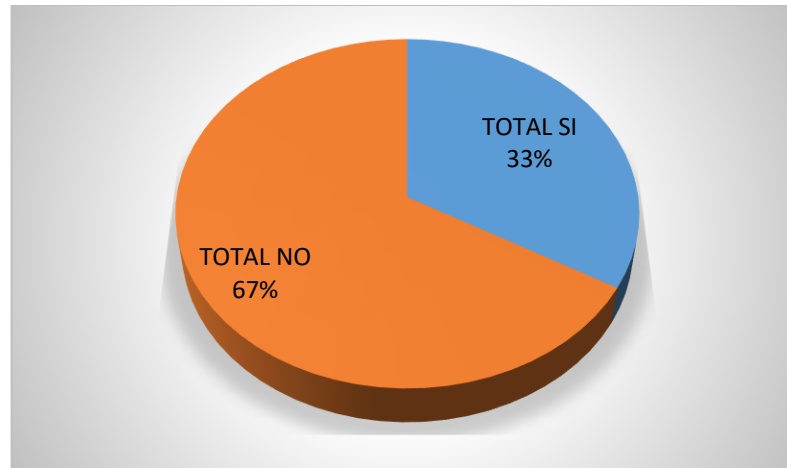
N°	PREGUNTAS	GERENTE		ADMINIS		BODEGA		TOTAL	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
1	¿La persona que es responsable de manejo y control del inventario esta caucionado?	1			1	1		2	1
2	¿La empresa cuenta con un manual de funciones para el control del inventario?	1			1		1	1	2
3	¿Compara el encargado de bodega las cantidades recibidas contra las órdenes de compra?		1		1	1		1	2
4	¿se comprueba que la mercancía llegue en buen estado?		1		1	1		1	2
5	¿Se encuentran por separado el almacenamiento de materia prima, productos en proceso y productos terminados?		1		1	1		1	2
6	¿En la empresa realizan inventario con frecuencia?	1			1		1	1	2
7	¿Los documentos de control de inventario son pre numerados y con firma de responsabilidad?		1		1		1	0	3
8	¿El almacenamiento de las existencias están protegidas de manera que se evite el deterioro físico?	1			1		1	1	2
9	¿Está restringido el acceso a la bodega de manera que se evite el acceso de personal no autorizado?	1			1	1		3	0
10	¿El área de almacenamiento cuenta con medidas de seguridad que impiden robos, incendios?	1			1		1	2	1
11	¿De existir una diferencia entre lo físico con los registros del sistema, se investiga y ajustan las diferencias?		1		1		1	1	2
12	¿Existe una cantidad mínima y máxima para el stock de inventario?	1			1		1	1	2

Nota: Se presentan los resultados obtenidos con la aplicación del instrumento de investigación a la muestra.

Los resultados que se van a presentar a continuación, ha permitido recolectar información para poder validar en la investigación, la misma que ayudado a verificar las falencias que existe al momento de no aplicar las NIIF para Pymes, y lo que ocasiona que la empresa no refleje con información financiera confiable, es por ello que se va a detallar los gráficos de las preguntas desarrolladas observándose lo más importante para poder presentar un informe de investigación acorde a la realidad y que conclusiones y recomendaciones se puede confirmar

Figura 5.

¿Se encuentran por separado el almacenamiento de materia prima, productos en proceso y productos terminados?

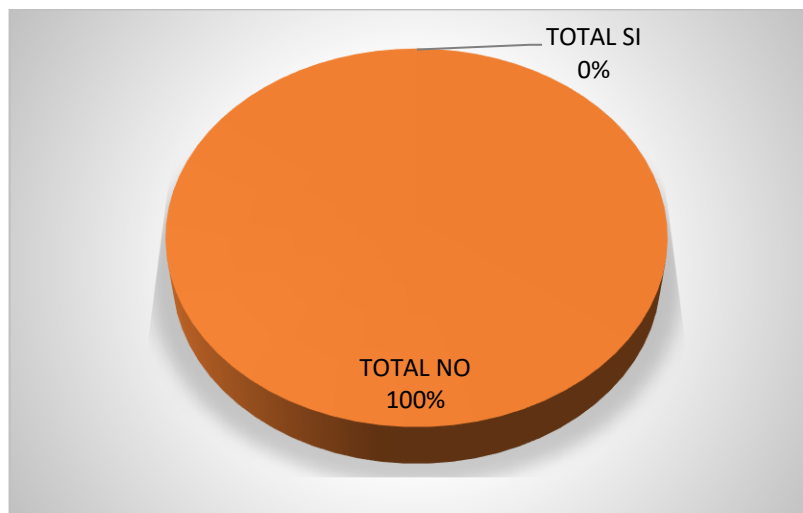


Nota: La figura corresponde a las respuestas sobre el almacenamiento de la materia prima.

El 67% menciona que la materia prima, productos en proceso y terminados no se encuentra por separado el almacenamiento, provocando un desorden al momento de seleccionar los materiales para obtener el producto final, mientras que el 33% indica que, si se encuentra por separado la materia prima, productos en proceso y productos terminados.

Figura 6.

¿Los documentos de control de inventario son pre numerados y con firma de responsabilidad?

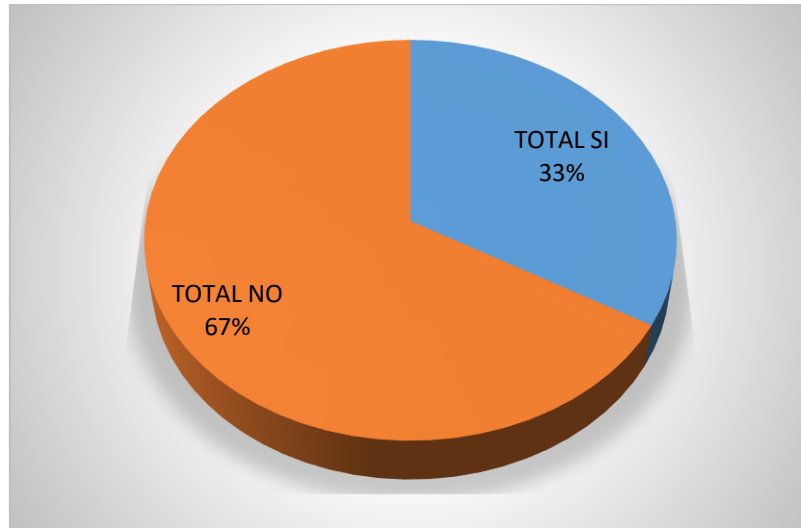


Nota. La figura corresponde a las respuestas en cuanto a la pre numeración y firma de responsabilidad en los documentos

El 100% indica que los no existe un control en los documentos que se realizan inventarios, los mismo que no son pre numerados ni posee firma de un responsable, esto ocasiona que no se puede identificar quienes son los responsables del inventario y si existiese faltante no se puede determinar a la persona que le corresponde.

Figura 7.

¿El almacenamiento de las existencias están protegidas de manera que se evite el deterioro físico?



Nota. La figura refleja las respuestas en cuento a la protección del inventario del deterioro físico.

Se puede observar que el 67% de los entrevistados mencionan que la mercadería que se encuentra en bodega no tiene la seguridad para evitar el deterioro físico, lo que ocasiona una pérdida en la empresa, mientras que el 33% indica que las existencias almacenadas si están protegidas para evitar el deterioro. A continuación, se presenta la manera en la que la empresa BIOAQUA realiza los registros contables de inventario.

3.3. Análisis de la aplicación de las NIIF para Pymes Sección 13, inventarios

Una vez revisada la información de la empresa, se ha observado la manera contable que registran los inventarios, la misma que se expondrá una comparación de acuerdo con lo contabilizado por parte de la entidad BIOAQUA y como lo determina las normas contables. Para comprender cada proceso que se va a realizar se ha realizado un análisis del plan de cuentas que utiliza la empresa para determinar cuáles son afines con el inventario, adquisición en la producción y venta, además el manejo de los costos de producción, proceso y llegar a la comercialización del producto.

3.3.1. Costo de los inventarios

BIOAQUA, se dedica al embotellado de agua, la materia prima se obtiene de vertientes, pasa por diferentes procesos de purificación hasta comercializar el producto, sin embargo, se requiere de diferentes materiales para obtener el producto final en el mercado.

3.3.1.1. Costo de adquisición de los inventarios

Al dedicarse al embotellado solo requiere de materiales como envases y la publicidad respectiva. Sus proveedores son nacionales, pero para industrializarse y ahorrar mano de obra importaron maquinaria que les ha permitido simplificar el tiempo y entregar a un menor costo el producto.

3.3.1.1.1. Contabilización de adquisición de los inventarios

En esta sección la compra de materia prima se determina su costo considerando el precio de compra y se deducen descuento o rebajas, esta información se encuentra detallada en las respectivas facturas que el proveedor envía, en ciertas ocasiones en este tipo de adquisiciones no se incluye el valor del transporte debido a que la empresa BIOAQUA tiene su propio vehículo, a continuación, se detalle un registro de una compra:

Tabla 5

Contabilización de Adquisición de Inventarios

Cuenta	Detalle	Ref.	Debe	Haber
1.1.3.01.04.001	Inventario de Mercaderías		3,455.18	
1.1.2.04.01.001	IVA Pagado		414.62	
2.1.4.02.001	Ret. Fte. Impto. Renta			34.55
1.1.3.01.04.001	Proveedores			3,835.25
<i>P/r. Compra de productos a proveedores</i>				

Nota: Detalle sobre la contabilización de adquisición de inventarios de la empresa BIOAQUA.

En el siguiente registro se observa que el valor del inventario de mercaderías proviene de la factura del proveedor al momento que envían a la empresa, en esta contabilización no se está aplicando las NIIF para Pymes sección 13 inventarios.

Cuando se trata del servicio de transporte se carga los costos indirectos en el gasto, lo cual no está correcto porque según la normativa debe ser reconocido como costo del

inventario, a continuación, se detalla un asiento contable de acuerdo con lo reportado en los documentos de la empresa.

Tabla 6

Registro del Transporte de Adquisición de Materia Prima

Cuenta	Detalle	Ref.	Debe	Haber
5.1.2.05.08.007	Transporte		100.00	
1.1.3.01.04.001	Proveedores			99.00
2.1.4.02.001	Ret. Fte. Impto. Renta			1.00
<i>P/r. Transporte de mercadería</i>				

Nota: Detalle sobre el transporte de adquisición de materia prima de la empresa BIOAQUA.

Al considerar el transporte como gasto se está subvalorando la cuenta de mercadería en los estados financieros, debido que no refleja lo que le costó a la empresa. Es por ello por lo que se debe asignar este costo a productos en proceso, lo que permite que la totalidad del activo no se vea afectada como lo refleja la siguiente tabla en la que se suma el valor que está en la factura como mercadería más el valor del transporte; es allí donde se está aplicando las normas contables, considerando de manera adecuada los registros correspondientes a la compra o adquisición de mercadería

Tabla 7

Registro Adquisición de Materia Prima, Incluido Transporte

Cuenta	Detalle	Ref.	Debe	Haber
1.1.3.01.04.001	Inventario de mercaderías		3,555.18	
1.1.2.04.01.001	IVA Pagado		426.62	
1.1.3.01.04.001	Proveedores			3,835.25
1.1.2.03.01.001	Caja Chica			111.00
2.1.4.02.001	Ret. Fte. Impto. Renta			35.55

P/r. Compra de productos a proveedores incluido transporte

Nota: Detalle sobre el registro de adquisición de materia prima, se incluye el transporte de la empresa BIOAQUA.

La Aplicación de NIIF para PYMES sección 13 inventarios se obtiene costos de producción confiables, la producción de este conocimiento científico se presenta en un informe de investigación.

3.4. Resultados en la práctica social.

El trabajo investigativo es viable aplicarlo en la empresa BIOAQUA, porque va a permitir que por medio de la aplicación de NIIF para PYMES sección 13 inventarios que mejoren los costos de producción y así el dueño pueda tomar decisiones en beneficio de la empresa, además es necesario mencionar que el propietario se siente muy contento y satisfecho de haber puesto en marcha este tipo de investigación en su empresa.

3.5. Área, institución y organismo introductor.

La empresa que se tomarán datos e información será:

- Razón social: Reyes Pesantez Rigoberto Benjamín
- Nombre comercial: BIOAQUA
- Representante legal: Reyes Pesantez Rigoberto Benjamín
- Dirección: Sector Cotopaxi a 5 km de la entrada a Brasil – Cantón El Guabo
- Actividad económica: Embotellado de agua purificada
- Teléfono: 072430285
- E-mail: bioaqua@gmail.com

3.6. Desarrollo de la propuesta

3.6.1. Descripción de la propuesta

BIOAQUA tiene defectos en el control de inventarios, lo cual no es bueno para la organización porque hay problemas en la gestión de inventarios y en su recepción y procesamiento. Es importante saber que la empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios, la preparación de las transacciones diarias se realiza de forma manual y no hay soporte para verificar su correcto desempeño. Por eso, es importante controlar el área de inventario para que sea seguro vender productos sin perder clientes, que es una parte básica del producto.

Una vez que ya se tiene identificado los problemas de los procesos, se procede a proponer un plan de implementación para la adopción de la NIIF pymes y de esta manera ejercer un mayor control sobre los inventarios.

3.6.2. Objetivos de la propuesta

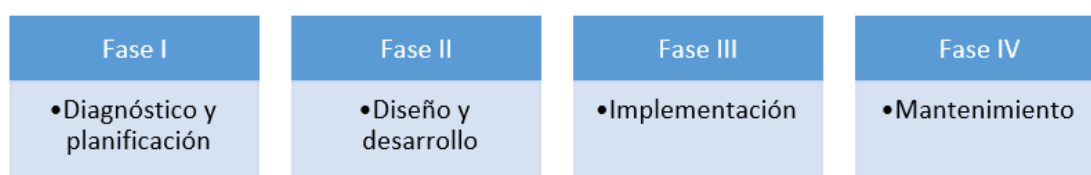
Implementar la NIIF para pymes y de esta manera establecer los procesos que corresponden al área de inventarios, el incremento de políticas, control de mercadería entre otros.

3.6.3. Implementación

El Plan de Implementación se compone de las siguientes fases.

Figura 8

Fases de adopción NIIF para Pymes



Nota: Esquema que representa el orden en que se encuentran las fases de adopción de las NIIF para Pymes.

Fase I. Diagnóstico y planificación

Esta etapa comienza con la integración del equipo responsable del proyecto; no solo amplía el análisis del entorno empresarial actual, sino que también predice sus planes; sobre la determinación de las normas, principios y prácticas contables que utiliza la empresa; y su impacto en la adopción de nuevas regulaciones. Todos ellos están debidamente establecidos a través de planes de implementación.

Esta fase comprende:

1. Integrar al equipo responsable del proyecto;
2. Análisis y pronóstico del entorno empresarial actual;
3. Identificar las normas, principios y prácticas contables que utiliza la empresa.;
4. Impacto ante la adopción de la nueva normativa

Fase II: Diseño y Desarrollo

Se considera una fase preparatoria además de que necesita mayor análisis para reconocer las oportunidades de mejora y que estas puedan estar alineadas con los requisitos de la norma que van a ser aplicada, además del diseño de recomendaciones sobre los cambios que experimenta los sistemas de información, los procesos y la

estructura organizacional. De acuerdo con las actividades que lleva a cabo la fase puede estar comprendida por:

1. Identificación de las oportunidades de mejora y que estas se encuentren alineadas con los requisitos o políticas de la norma que será adoptada.
2. Diseñar y a la vez formular sugerencias para que puedan ser cambiados los sistemas de información, los procesos y en su defecto la estructura organizativa.
3. Establecer el acuerdo formal que implica la adopción.

Una vez establecida la Fase II es importante contestar la siguiente pregunta ¿Cómo se pueden mejorar los sistemas de información de la entidad? Lo cual puede realizarse a través de lo siguiente:

1. El sistema contable
2. Políticas contables
3. Manual de procedimientos contables
4. Sistema de información, proceso y estructura organizativa, entre otros.

Fase III. Implementación

En cuanto a esta fase tiene como objetivo la implementación de las medidas que permiten la identificación y análisis de lo que comprende este proceso. Como un paso importante para esta fase es necesario considerar la capacitación a los trabajadores, analizar los ajustes necesarios en el ámbito cuantitativo y cualitativo de los estados financieros a partir de las nuevas regulaciones que son necesarias para el contenido de los informes.

Esta fase comprende:

1. Interpretación de las medidas que fueron previamente identificadas y analizadas, el ajuste de los procesos, los sistemas de información y lo que corresponde a la estructura organizacional.
2. Capacitación del personal;
3. Determinar lo referente a la cantidad y calidad de los estados financieros y el contenido que tendría la nueva normativa.

Fase IV. Mantenimiento

Permite el monitoreo sobre el cumplimiento de la normativa adoptada, incluyendo una evaluación que permite identificar si se cumple con todas las disposiciones emitidas en la regulación durante y después de su implementación, así como también realizar de forma oportuna aquellos cambios que indica la normativa contable a nivel internacional.

En cuanto a la implementación de la NIIF Pymes, sección 13, se presenta la siguiente guía que permitirá su implementación en la empresa. Esta guía será dirigida para reconocer, medir y revelar, cualquier transacción que se clasifique como inventarios.

3.4. Inventarios

Son los activos corrientes que fueron adquiridos por la empresa y son utilizados para los siguientes propósitos:

- Venderlos en lo que implica el desarrollo de sus operaciones económicas.
- Utilizarlos en el proceso de producción.
- como material e insumos usados en el proceso de producción o para brindar servicios, materias primas y bienes de consumo.

Los inventarios son activos confirmados por las empresas a través de compras, y de ellos se espera obtener resultados económicos.

3.5. Alcance

Este punto permite definir los inventarios activos.

- Se pueden vender durante el funcionamiento normal de la empresa.
- Pueden venderse durante la producción
- También pueden venderse en forma de materiales o insumos consumidos en el proceso de producción o en la prestación que implica un servicio.

costo de ventas llega a ser definido como el costo de inventario que es vendido durante el periodo en el que se reconoce el ingreso correspondiente, llegando a excluir se los ajustes a este costo. Al ser una política debe aplicarse a todo el inventario, con excepción de:

- Construcción en curso que se encuentra derivada de contratos, incluso puede tomarse en cuenta los contratos de servicios que se encuentran directamente relacionados a este aspecto.
- Los instrumentos financieros
- Los activos biológicos que se relacionan con las actividades y productos agrícolas en lo que respecta a la cosecha y producción.

3.6. Reconocimiento

Es el proceso de incluir elementos que cumplan con la definición y que cumplen con las siguientes condiciones.

- Cualquier beneficio económico futuro que se encuentra relacionado directamente con el proyecto es muy probable que ingrese o salga de la empresa.
- El costo o valor que implica la mercancía puede ser medido de manera confiable.

Los inventarios se reconocerán como activos propiedad o posesión de la empresa.

- Podrán ser vendidos en el transcurso de las operaciones comerciales que se realicen de forma normal.
- Pueden ser vendidos durante el proceso de producción.
- Pueden venderse en forma de materiales o insumos, que fueron consumidos durante el proceso de producción o lo que implica la prestación de servicios.

debido a que el inventario se encuentra compuesto por bienes que han sido comprados y almacenados para la venta, también pueden incluirse los bienes terminados o aquellos productos que se encuentran en proceso, de esta forma tenemos a los materiales y suministros que fueron utilizados en el proceso de producción.

3.7. Reconocimiento Como un Gasto

Al ser vendido el inventario, la empresa debe reconocer su valor en libros como un gasto que se dio en el mismo periodo en que se reconocen los ingresos que corresponden a las actividades normales de la empresa. De esta manera cualquier reducción antes de que se alcance el valor neto disponible u otras pérdidas de inventario, como artículos perdidos, robos, entre otros, puede asignarse a otras cuentas de activos, como, por ejemplo, el inventario que es utilizado como componente de propiedad planta y equipo de construcción propia. De esta forma se contabiliza en concordancia con la parte aplicable de este activo.

3.8. Medición de los Inventarios

La medición del inventario se ejecuta por medio de restar el costo de terminación y las ventas del monto menor entre el costo y el precio de venta que fue previamente estimado. Si el inventario es medido a valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados no será medida a través de esta parte.

3.9. Costos de los Inventarios

La empresa debe incluir todos los costos de compra, costos de cambio y otros costos en los que se incurra para obtener su estado actual y ubicación en el costo de inventario.

- Costo de adquisición: Precio de compra, derechos de importación, envío y descuentos o rebajas.
- Costo de transformación: Costos directamente relacionados con la unidad de producción, como mano de obra directa

3.10. Deterioro de un Inventario

Se conoce como la pérdida del valor del inventario, el valor recuperable es menor al valor en libros, por lo tanto, las empresas deben evaluar al final de cada periodo contable, si esta información es relevante y contribuye a que puedan tomarse mejores decisiones organizacionales.

El deterioro del inventario se determina de la siguiente manera:

- Comparar el valor en libros sobre lo que corresponde para cada artículo con su precio de venta menos el costo de terminación.
- Si el valor que se encuentra en libros es mayor que el valor negativo del precio de venta, el valor en los libros deberá reducirse, acción que se conoce como pérdida por deterioro.
- La pérdida por deterioro debe registrarse como gasto de resultado, el cual encuentra compensación al disminuir el valor en los libros.

3.11. Excepciones del deterioro

Si en algún momento resulta muy difícil determinar el deterioro a través del precio de venta, deberá realizarse por medio de la agrupación de los artículos del inventario. Para lo cual deben tomarse en consideración las siguientes sugerencias:

- Deben estar relacionados con la misma serie de productos o con aquellos que tengan fines o usos similares.
- Son producidos y comercializados en la misma zona geográfica.

3.12. Presentación y revelación de la información

La entidad revelará la siguiente información:

- Políticas contables que fueron utilizadas en la medición del inventario, debe ser incluida la fórmula de los costos que se utilizaron.
- El valor total en libros del inventario y el valor en libros con respecto a la clasificación apropiada que le da a la entidad.
- La cantidad de inventario que se reconoce como gasto durante el periodo actual,
- Pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas en ingresos de acuerdo con la sección 27.
- Valor total en libros del inventario comprometido para garantizar pasivos

CAPÍTULO 4 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Los artículos, libros publicados sobre la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 se analiza que se debe ejecutar procesos que objetivamente se basa en dos sectores que influyen en el aspecto social y económico según Ruíz María & Ruíz Lucilla (2019), además que los inventarios corresponden no solo a los productos que se compran para vender sino también aquellos que intervienen en un proceso productivo, es decir aquellas materias primas, más los productos en proceso son catalogados como inventarios (Mestre Gómez & Utria Payares, 2018)

Es por ello, que se observa que existe poca sistematización en los registros de inventarios en la empresa BIOAQUA, los controles en los costos de producción son deficientes y no existe la aplicación de NIIF para PYMES, lo que se ha verificado que han estado manejando de forma empírica. Al aplicar la entrevista al dueño, administradora y bodeguero de la empresa permitió validar información que ha permitido corroborar para poder mejorar y aplicar estrategias acordes a las necesidades que se tiene en base a la problemática, es así que el instrumento que se elaboró de manera oral, se obtuvo datos cualitativos.

4.1 Estrategias para la aplicación de NIIF para Pymes en la empresa BIOAQUA

Según los resultados obtenidos en las entrevistas se originan estrategias que busca brindar alternativas de mejora en el correcto uso de la normativa relacionada con la sección 13 inventarios, representando un valor significativo dentro del giro de la empresa, así mismos estos cambios provocan conocer y aplicar un sinnúmero de políticas para establecer los resultados coherentes de acuerdo con el movimiento del negocio.

4.2 Evaluación de los impactos tributarios que involucra la aplicación de NIIF para pymes sección 13 inventarios.

De acuerdo con la información proporcionada se observó que para medir los impactos tributarios se basa en los resultados que serían los estados financieros que permitirán perfeccionar características de confiabilidad para la toma correcta de decisiones de los diferentes usuarios de la información financiera.

4.3 Modelo de Medición

Para determinar medición y la afectación que existe en el área contable se puede determinar que al final del periodo los inventarios deben ser medidos entre el costo y el valor neto realizable. De esta manera si el resultado de la medición demuestra que el costo de los inventarios es mayor que el valor de realización de la empresa debe estar reconocido el gasto por deterioro, además se evidencia que el espacio en el cual se almacenan los envases es muy pequeño por lo que puede ocasionar su daño, de esta manera pueden provocarse daños.

4.3.1 Existencia de Mercadería

Figura 9

Existencias de Mercadería

Producto	Cant.	Costo	Total	Precio Estimado en Venta	Costo de Transf y/o Gastos Ventas	VNR	Valoración Exist. de Inv. VNR	Dif	Ajuste
Bidón	200	0.52	104.00	0.75	0.1	0.65	130.80	26.80	NO
Botellón	400	2.76	1,104.00	4.00	1.30	2.70	1080.8	-23.20	SI
Fundas 4 LT	600	1.45	870.00	2.10	0.1	2.00	1201.50	331.50	NO
Totales	1200		2,078.00				2413.10		

Nota. Registro contable sobre las existencias de mercadería

Se puede observar en la tabla parte de los productos que se utilizan para obtener el producto final, se analiza los costos, el precio estimado, los gastos de ventas para determinar las existencias y si se requiere de un ajuste se determina al final de verificar la valoración de la mercadería.

4.3.2 Valoración NIIF

Figura 10

Valoración NIIF

Producto	Cantidad	Costo Unitario NIIF	Costo Total NIIF
Bidón	200	0.52	104.00
Botellón	400	2.76	1,104.00
Fundas 4 LT	600	1.45	870.00
	1200		2,078.00

Nota. Registro con valoración NIIF

4.3.3 Estados de Resultados

Figura 11

Estado de Resultados (Gastos de ventas Necesarias)

Gastos Estimados Estimados Totales		Gastos Estimados Unitarios
A	1000	1
B	3000	2
C	2000	4
TOTAL	6000	

Nota. Detalle del Estado de Resultados de la empresa BIOAQUA.

Figura 12

Existencias de Mercaderías

Producto	Cantidad	Precio Estimado en Venta	Total	Prorrateo	Asignación Gasto de Venta	Asignación Gasto de Venta Unitario
Bidón	200	0.75	150.80	5.00%	300.29	1.50
Botellón	400	4.00	1600.80	53.13%	3187.68	7.97
Fundas 4 LT	600	2.10	1261.50	41.87%	2512.03	4.19
Totales	1200		3013.10		6000.00	

Nota. Detalle de existencias de mercadería de la empresa BIOAQUA.

4.3.4 Costo de Inventarios (Ajustes y costos inventarios NIIF)

Figura 13

Costo de Inventarios (Ajuste y Costos de Inventarios NIIF)

COSTO INVENTARIOS	AJUSTE	COSTO INV NIIF
2,078.00	-23.20	2,078.00

CONTABILIZACIÓN		
DETALLE	DEBE	HABER
Gasto Ajuste por VNR a Inventarios	23.20	
Provisión Desvalorización o Deterioro o Menor VR Inventario		23.20

Nota. Detalle de Costos de inventarios de la empresa BIOAQUA.

El deterioro que se da en los activos, requiere que al final del periodo un reporte, en que la entidad valora si sus inventarios se encuentran deteriorados; es así que existe inventarios deteriorados cuando el valor en libros no se recupera y esto se da cuando existe daño u obsolescencia.

El objetivo principal del desarrollo de normas contables para Pymes es proporcionar un marco que genere información relevante, fiable y útil que debe proporcionar un conjunto de normas contables comprensibles y de alta calidad adecuadas para este tipo de empresa. La aplicación de las leyes nacionales y normativas internacionales en la elaboración de los estados financieros y su respectivo tratamiento de cuentas contables, permite obtener información fiable de la situación financiera real de la compañía en distintos aspectos.

CONCLUSIONES

Una vez aplicada la entrevista, estudio de documentos y realizado el análisis e interpretación de los resultados, se procede a mencionar las siguientes conclusiones:

- En la empresa BIOAQUA no aplican las NIIF para Pymes sección 13, inventarios, lo cual impide que el propietario conozca con exactitud los costos de producción que intervienen.
- Los inventarios de baja rotación y obsoletos, no se encuentran identificados, lo que ocasiona tener como resultado en los estados financieros datos erróneos.
- El control de inventario no es el adecuado para determinar las entradas y salidas, lo que ha provocado el desconocimiento del inventario en stock.
- No existe seguimiento en la aplicación de un sistema de control de inventarios lo que ha ocasionado que la empresa no pueda realizar un conteo físico y control adecuado del mismo.
- Inexistencia de políticas para la aplicación de los costos de producción, lo cual trae como consecuencia alteración en los precios y por ende pérdida a futuro.

RECOMENDACIONES

Conociendo las conclusiones de los problemas en la empresa se realiza las siguientes recomendaciones con el objeto de mejorar:

- Aplicar las NIIF para Pymes, sección 13 inventarios, para que permita tener con exactitud procesos que controlen los costos de producción y así el propietario conozca con exactitud.
- Controlar periódicamente la baja rotación y obsoleto del inventario.
- Aplicar procedimientos que permitan a la empresa tener un registro de entradas y salidas para determinar en cualquier momento el stock en bodega.
- Determinar un sistema de control de inventario para mejorar el conteo físico y verificar la documentación para comprobar la valoración del inventario.
- Establecer políticas, normas que regulen desde las adquisiciones que se realiza hasta la salida de inventario.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado Verdín, V. M. (2016). *Ingeniería de Costos*. Azcapotzalco: Grupo Editorial Patria.
- Amaya Osorio, C. A. (2017). Análisis de las diferencias en la base contable y en la base fiscal por el reconocimiento y medición de los inventarios bajo NIIF. Aplicación del impuesto diferido. *15(29)*, 103.
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios*. San Millan: Editorial Tutor formación.
- Arroyo Morales, A. (2020). *Metodología de la Investigación en las Ciencias Empresariales* (Primera ed.). Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Ayabaca Mogrovejo, F. (2016). ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES EN EL SECTOR TEXTIL Y DE PRENDAS DE VESTIR DE LA CIUDAD DE CUENCA. *Revista Economía y Política(23)*, 59.
- Baque, P. A., & Mite, I. G. (Marzo de 2019). Implementación De La NIIF 13 Inventarios Para Pymes en Laboratorios GF. Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Barroso, C. (2009). Las NIIF para PYMES – Diferencias con los PCGAE. *Técnica Contable, 61(724)*, 22-36.
- Barroso, C. (2017). DIFERENCIAS entre el PGC, las NOFCAC y las NIIF-PYME (Parte I). *Revista Contable, 34*.
- Bautista Vargas , L. Á., & Ovalle Triana, J. D. (2019). Implementación de sistema de inventario permanente en la ONG World Visión. *Colombiana de Ciencias Administrativas, 52*.
- Bolívar, C. J., & Montoya, T. Y. (2019). Descripción del proceso de implementación de NIIF en una Pyme del sector agrícola. 6.
- Bruni, J., González, R., & Gómez, H. (2009). Las empresas grandes y las pymes como emprendedoras sociales. *Harvard Business Review, 87(5)*, 50-56.
- Burlaud, A. (2020). Evolutions of Accounting Standardization: The Shock of Financialization and Globalization. *Audit Financier, 18*, 323-335.
- Cabrera de Palacios, M. D. (2018). La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios. *Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad, 6(9)*, 4.
- Cano Morales, A., Restrepo Pineda, C., & Villa Monsalve, O. (23 de 02 de 2017). Aportes de Fray Luca Pacioli al desarrollo de la contabilidad: Origen y difusión de la partida doble. *Espacios, 38(34)*, 1.

- Cárdenas Pinilla, A. C., & Lasso Silva, E. R. (2018). Juicio profesional de la gerencia en la preparación y presentación de la información financiera bajo estándares Internacionales para. *Revista Punto de Vista*, 9, 17-18.
- Cárdenas y Nápoles, R. A. (2016). *Costos 1*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Casinelli, H. (2012). A tres años de la publicación de la NIIF para PYMES. Reflexiones Acerca del debate que no llega. *Tribuna Internacional*, 1, 28-30.
- Chamorro, E., & Cámara, M. (2016). Relación de agencia y monopolio. El caso del tabaco en España. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 19, 139.
- Chavez Cruz, C. G., Campuzano Vásquez, J., & Betancourt Gonzaga, V. (2018). Las micro, pequeñas y medianas empresas. Clasificación para su estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Conrado*, 250.
- Chiliquinga Jaramillo, M. P., & Vallejos Orbe, H. M. (2017). *Costos - Modalidad Órdenes de producción*. Ibarra, Ecuador: UTN 2017.
- Comisión Económica para América Latina y El Caribe. (2010). *Políticas de apoyo a las PYME en América Latina entre avances innovadores y desafíos institucionales*. México: CEPAL.
- Contreras Juárez , A., Martínez Flores, J. L., Sanchez Partida, D., & Zuñiga, C. A. (2018). GESTIÓN DE POLÍTICAS DE INVENTARIO EN EL ALMACENAMIENTO DE MATERIALES DE ACERO PARA LA CONSTRUCCIÓN. *Revista Ingeniería Industrial*, 7.
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios* (Primera ed.). Málaga, España: IC Editorial.
- Cueva Lituma, K. J. (2019). *ANÁLISIS COMPARATIVO DEL TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA CUENTA INVENTARIO EN IMPORTADORA EL MUNDO S.A*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Di Masso, R., Gayol M, D., & Tarrés , M. C. (2014). El proceso de investigación. *Veterinaria*, 150.
- Fernández Rodríguez , Y., & Paz San Pedro, V. B. (2019). Procedimiento para el registro y control de los costos en la empresa de Tecnología Médica Digital. *Cofin Habana*, 13, 3.
- Filgueira Ramos, C. A. (2017). *Manual Contable NIIF - Aplicación Practica*. Santiago de Chile, Chile: Universidad Alberto Hurtado.
- Flores Sanchez, G., Campoverde Campoverde, J., Coronel Pangol, T., Jimenez Yumbra, J., & Romero Galarza, C. (2019). Efecto de la gestión del capital circulante en la

- rentabilidad de las PyMEs en el sector de confecciones: Cuenca – Ecuador. *Revista de Globalización, Competitividad & Gobernabilidad*, 13(3), 49-50.
- Gadea, W. F., Cuenca Jiménez, R. C., & Chaves Montero, A. (2019). *Epistemología y Fundamentos de la Investigación Científica*. Loja: Ediloja Cía. Ltda.
- García Carvajal , S., Dueñas Casallas , R., & Mesa Torres, A. H. (1 de Julio de 2017). Una Interpretación estratégica de las NIIF para pymes en Bogotá. *LOGOS CIENCIA&TECNOLOGÍA*, 9, 142-146.
- García Carvajal, S., Dueñas Casallas , R., & Acuña Barrantes, H. (2016). Las NIIF: una forma de educar a los gerentes en la gestión de las Pymes. *Revista Científica de la Escuela de Postgrados de la Fuerza Aérea Colombiana*, 125.
- Godoy Ramírez , E. (2015). *Adopción por primera vez a las NIIF-ESFA*. Bogotá, Colombia: Nueva Legislación SAS.
- Gómez Agundiz, X., & López Alcántara, M. B. (2018). *Gestión de costos y precios* (Primera ed.). México, México: Patria S.A.
- Gómez Villegas, M. (2016). NIIF y MIPYMES: Retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 29, 58.
- Gómez, M. (2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 29(53), 49-76.
- Gómez, V. H. (2015). *Pyme de Avanzada: Motor del desarrollo en America Latina*. Bogotá: Ediciones Uniandes.
- González Blanco, Y., & Aguilar Hernández, V. (17 de 03 de 2016). Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad. *Mendive*, 14(1), 73.
- González Rodríguez, A. M. (1987). *La divina proporción* (Akal, S.A. ed.). Madrid, España: Moscat.
- Granados Muñoz, R. (01 de 01 de 2020). Revisión teórica de herramientas metodológicas aplicadas en la investigación criminológica. *Derecho y Cambio Social*, 5.
- Huerta García, L., Smeke Zwaiman, J., & Morales Bañuelos, P. B. (2018). *Costos gerenciales* (Primera ed.). México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Hurtado García, K. D. (2019). Responsabilidad social empresarial, logística inversa y desarrollo de la logística inversa y desarrollo de la. *Coodes - Cooperativismo y Desarrollo*, 7(3), 335-337.
- International Financial Reporting Standards. (2015). *Norma NIIF para las PYMES*. Grant Thornton Ecuador.

- Lalangui Balcázar, M., Eras Agila, R. D., & Burgos Burgos, J. (2018). *Costos de producción: Estimación y proyección de ingresos* (Primera ed.). Machala, El Oro, Ecuador: UTMACH.
- Latorre Aizaga, F. L. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 3(8), 521.
- Marcos Pérez, T. (2018). EL MÉTODO HIPOTÉTICO DEDUCTIVO Y SU POSIBILIDAD DE APLICACIÓN EN UN CASOPRÁCTICO: LA DESTITUCIÓN DE FERNANDO LUGO. *Sociedad Global*, 5, 12-13.
- Mejía, E., & Ceballos, O. (2016). Medición contable de la sustentabilidad organizacional desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 14(18), 135-174.
- Mena Galárraga, F., & Galárraga Soto, E. (2018). Control de costos de alimentos y bebidas en mipymes hosteleras: caso de estudio Quito - Ecuador. *Gestión Joven*, 161-163.
- Mestre Gómez, F. D., & Utria Payares, L. V. (2018). *Casos de estudio sobre la aplicación de las NIIF para Pymes en Cartagena*. Cartagena, Colombia: Sello Editorial Tecnológico Comfenalco.
- Minaya Cuba, M., & Fernandez Bedoya, V. H. (2018). Implementación del sistema de costeo ABC y la percepción de la mejora continua en empresas industriales de metal mecánica en Lurigancho, Lima. Año 2017. *UCV - Scientia*, 10(1), 38-39.
- Molina Cedeño, K., Molina Cedeño, P., & Laje Montoya, J. S. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *REVISTA DE CIENCIA E INVESTIGACIÓN*, 4(1), 17-18.
- Molina, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, 8(16), 21-34.
- Montenegro, C. A. (abril de 2016). Diseño de un sistema de control de inventarios, aplicando la sección 13 de la NIIF para Pymes en la empresa Forma Industria de Muebles Formadel Cía. Ltda. Quito, Ecuador.
- Morillo Moreno, M. C., & Cardozo, C. D. (2017). Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela¹. *Revista Innovar Journal*, 27(64), 94.
- Murrieta, H. (14 de 07 de 2014). *Venezuela cuenta*. Obtenido de El blog de Harold Márquez: <http://www.venezuelacuenta.com.ve/citas-contables/>
- Noha Ticona, D. O. (31 de 01 de 2020). IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE SAN ROMÁN

- PERIODO 2015 Y 2016. *REVISTA DE INVESTIGACIONES DE LA ESCUELA DE POSGRADO*, 9(1), 1407.
- Omecaña, G. J. (2017). *Contabilidad General* (13va ed., Vol. Capitulo 3). Barcelona, España: Deusto.
- Ortega Cabrera , R. I., Palma León, A. M., & Núñez Bartolome, E. J. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas Hoteleras del Cantón Quevedo. *Gestión Joven*, 20(1), 119.
- Ortega Zorro, M. E., & Zuluaga González, M. J. (2016). Análisis del impacto contable y financiero por la aplicación de la sección 13 NIIF para PYMES en los inventarios de la Industria Salinera en las empresas del Municipiode Uribia, departamento de Guajira. Uribí, Colombia.
- Pacheco Bautista, F. A. (2020). *Módulo Costos de producción*. Tunja: Ediciones USTA.
- Paiva Souza, R., Ferreira Ramalho, L. D., & Guerreiro, R. (2019). CARACTERÍSTICAS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS GERENCIALES DE SUBSIDIARIAS ALEMANAS OPERANDO EN BRASIL: UN ANÁLISIS DESDE LA PERSPECTIVA DEL ISOMORFISMO Y DEL DECOUPLING. *Revista Universo Contábil*, 15(3), 64.
- Polo García, B. E. (2017). *Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia*. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación Ltda.
- Pozo Hernández, F. M., Rodríguez Lara , A. D., & Benalcázar Paladines, M. E. (Febrero de 2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y valores*, 5.
- Pozo Hernández, F. M., Rodríguez Lara, A. D., & Benalcázar Paladines, M. E. (02 de 2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Dilemas Contemporáneos*, 7, 7.
- Proaño Altamirano, G. E. (14 de 02 de 2018). Estudio y análisis de la Contabilidad Tradicional versus Contabilidad Throughput. *Revista de Investigacion SIGMA*, 5(1), 32.
- Reveles López, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo* (Primera ed.). México, México: Instituto Mexicanod de Contadores Públicos.
- Rincón Soto, C. A., Molina Mora, F. R., & Villarreal Vásquez, F. (2019). *Costos I: Componentes del Costo con aproximaciones a las NIC 2 y NIIF 8* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Rodríguez Jimenez, A., & Pérez Jacinto, A. O. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 12-13.

- Rojas Plasencia, D. A., Vilaú Aguiar, Y., & Camejo Puentes, M. (19 de 03 de 2018). La instrumentación de los métodos empíricos en los investigadores potenciales de las carreras pedagógicas. *Mendive. Revista de Educación*, 239-240.
- Rojas Ruíz, E. S., Molina, O. R., & Chacón Parra, G. B. (12 de 2016). UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS PARA LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL FRIGORÍFICO. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 24(2), 116-117.
- Ruíz Sánchez, M. D. (2017). PREPARACIÓN EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PYMES DE VILLAVICENCIO - COLOMBIA. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.*, 18(2), 31-32.
- Ruíz Sánchez, M. D., & Ruíz , L. P. (2019). Relevancia de factores socioeconómicos en la convergencia a NIIF: Análisis en Pymes de dos sectores de Villavicencio. *Entramado*, 15(1), 113.
- Sánchez Flores, F. A. (15 de 06 de 2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 108.
- Sánchez, A., & Giraldo, N. (2008). Las necesidades de las pyme – pequeñas y medianas empresas – y el sistema de información contable y financiero como una estrategia para atenderlas. *Cuadernos de Contabilidad*, 5(25), 421-464.
- Santos Gutierrez, E. (25 de 04 de 2018). El contador público como causa primera y última de la confianza pública. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 11.
- Sepúlveda Atehortúa , L. Y. (2019). *Manual para la asignatura de costos: empresas de producción y servicios* (Primera ed.). Medellín, Colombia: Fondo Editorial Remington.
- Suárez Balaguera, L. E. (2015). LOS INVENTARIOS DE MERCANCIAS EN COLOMBIA Y EL IMPACTO AL ADOPTAR EL ESTANDAR INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIC 2 --INVENTARIO. *Revista Criterio Libre*, 13(22), 8.
- Suárez Gallegos, G. G., & Cárdenas Miranda, P. D. (Septiembre de 2017). LA ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL FLUJO DE. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 5.
- Terreros, C. O., & Zhañay, M. R. (2018). ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE ACUERDO A LA NIC 2 EN LA INDUSTRIA CERÁMICA, CASO DE ESTUDIO CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA. 8.

- Valenzuela Jimenez, L. F. (2016). LOS COSTOS DE LA MALA CALIDAD COMO QUINTO ELEMENTO DEL COSTO: APROXIMACIÓN TEÓRICA EN LA GESTIÓN DE LA COMPETITIVIDAD EN MEDIO DE LA CONVERGENCIA CONTABLE*. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada*, 24(1), 71.
- Valenzuela, J. L. (06 de 2016). LOS COSTOS DE LA MALA CALIDAD COMO QUINTO ELEMENTO DEL COSTO: APROXIMACIÓN TEÓRICA EN LA GESTIÓN DE LA COMPETITIVIDAD EN MEDIO DE LA CONVERGENCIA CONTABLE. *Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada.*, 24(1), 64.
- Vásquez Rojas, F. A. (2021). *Costos y presupuestos para financieros junior*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Villaluenga de Gracia, S. (2019). El cargo y descargo como procedimiento jurídico-contable neutralizador de los desequilibrios derivados de las relaciones de agencia. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 2, 226.

ANEXOS

ANEXO A Oficio de aprobación empresa BIOAQUA.



Machala, 19 de abril de 2021

Ing.
Ena Maritza Feijoo González, Phd.
**Coordinadora del Programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría, Mención
Gestión Tributaria**
Presente. -

De mis consideraciones;

Yo, REYES PESANTEZ RIGOBERTO BENJAMIN, portador de la cédula de ciudadanía No 0104578638, en calidad de GERENTE PROPIETARIO de la empresa BIOAQUA, por medio de la presente informo a Ud. y por medio a quien corresponda que la ING. BRAVO CORONADO LISS CAROLINA C.P.A., con cédula de ciudadanía No 0705452670, maestrante del Programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, tiene mi AUTORIZACIÓN desde que inició su trabajo de investigación con el tema: "Aplicación de NIIF para PYMES sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa BIOAQUA".

Sin más que mencionar, expreso mis agradecimientos, esperando que continúe con los trámites correspondientes.

Atentamente,

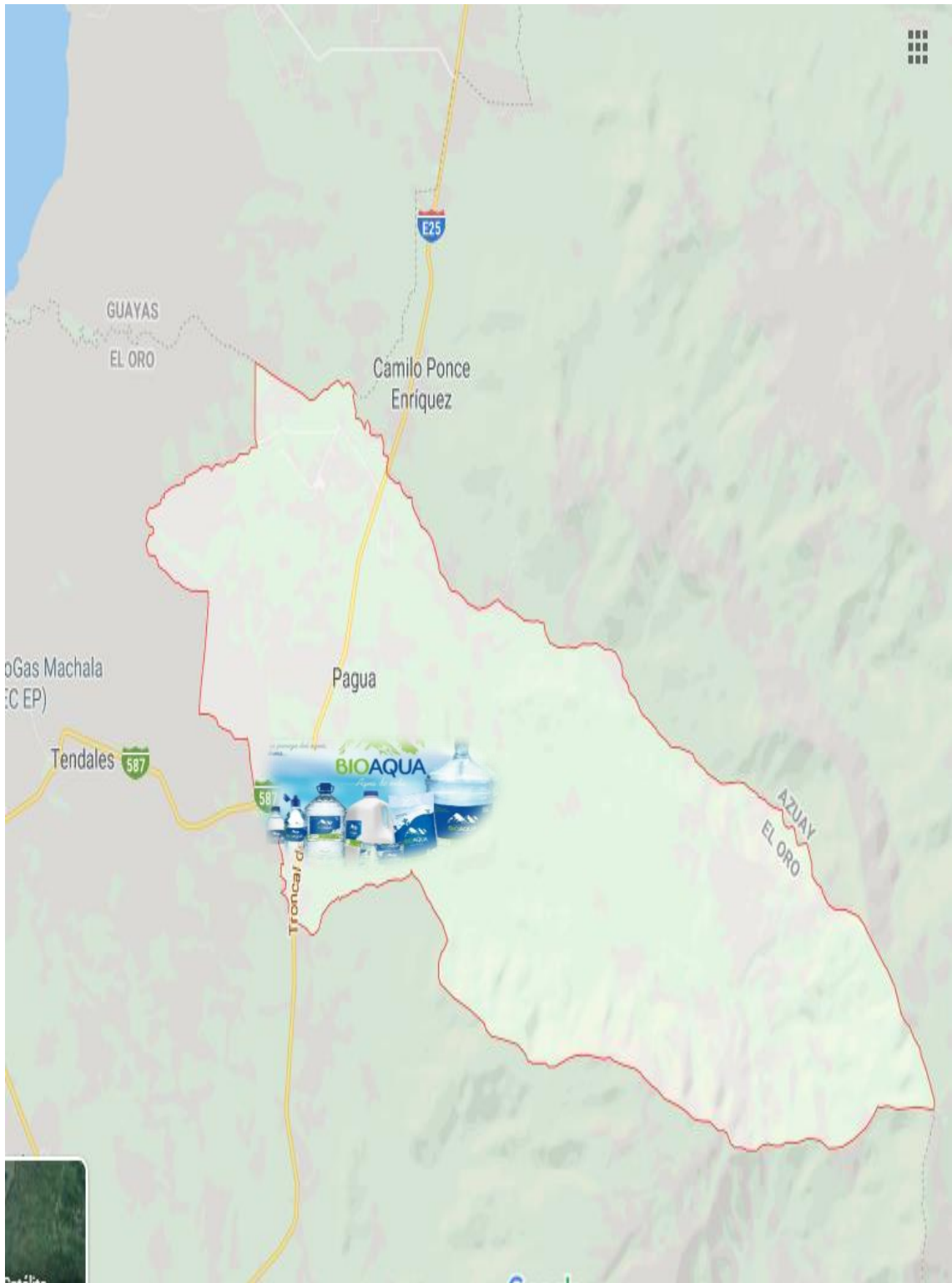
Ing. Rigoberto Benjamín Reyes Pesantez
GERENTE - PROPIETARIO



Ing. Benjamin Reyes Pesantez
GERENTE GENERAL

Dirección: Via San Miguel de Brasil
Telf.: 073091514 Celular: 0993378516
e-mail: bioaqua@gmail.com

ANEXO B Croquis de la empresa BIOAQUA



ANEXO C. Matriz Sujeto - Objeto

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CENTRO DE POSTGRADO
 MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

Sujeto - Objeto : Dos polos conciliables en una misma realidad

<i>¿Qué quiero investigar?</i>	<i>¿Qué producto (s) quiero obtener?</i>	<i>¿Qué métodos he considerado asumir para concretar la investigación?</i>	<i>¿Qué técnicas he pensado utilizar?</i>	<i>¿Tengo claro el objeto cognoscible? ¿Cómo lo plantearía?</i>	<i>¿Tengo claro el rol del sujeto cognoscente? ¿Cuáles son sus responsabilidades?</i>
Los costos de producción	Obtener resultados reales, por medio de la aplicación de un manual contable	Método hipotético deductivo	Entrevista Estudio de documento	Sección 13, inventarios	Liss Carolina Bravo Coronado Investigar y encontrar la solución para mejorar los costos de producción
Formule algunas interrogantes sobre la investigación pretendida:	1. ¿Cómo obtener una información real en costos de producción?				
	2. ¿Cómo comprobar la falta de aplicación de las NIIF para PYMES sección 13, inventarios?				
	3. ¿Cómo conocer si existe sustento legal en las facturas?				
	4. ¿Cómo comprobar si se están efectuando las retenciones?				
	5. ¿Cómo evitar que las facturas de ventas se extravíen?				

Autor: BRAVO CORONADO LISS CAROLINA

ANEXO D. Matriz de Validación de Instrumento



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA
ASPECTOS DE VALIDACIÓN

TEMA: APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13, INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA BIOAQUA.

INDICADORES	CRITERIOS	Deficientes 00-1%	Regular 2-4%	Buena 5-6%	Muy Buena 7-8%	Excelente 9-10%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					10.00%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observables.					10.00%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					10.00%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					10.00%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					10.00%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de la investigación a realizar					10.00%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos del tema de investigación					10.00%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					10.00%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					10.00%
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación					10.00%
TOTAL						100.00%

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El instrumento puede ser aplicado , tal como está elaborado
 El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado

VALORACIÓN

DATOS GENERALES DEL EXPERTO INFORMANTE

Nombres y Apellidos: Jose Vicente Maza Iniguez
 Título Profesional: Magister en Contabilidad Y Auditoría
 Nivel Academico: Cuarto Nivel
 Lugar y fecha: 31 demarzo 2021
 Telefono Celular: 0967648687

Firma:

**JOSE VICENTE
 MAZA INIGUEZ**

Firmado digitalmente
 por JOSE VICENTE MAZA
 INIGUEZ
 Fecha: 2021.04.22



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA
ASPECTOS DE VALIDACIÓN

TEMA: APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13. INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA BIOAQUA.

INDICADORES	CRITERIOS	Deficientes 00-1%	Regular 2-4%	Buena 5-6%	Muy Buena 7- 8%	Excelente 9- 10%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					10.00%
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observables.					10.00%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					10.00%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					10.00%
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					10.00%
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de la investigación a realizar					10.00%
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos del tema de investigación					10.00%
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					10.00%
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					10.00%
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación					10.00%
TOTAL						100.00%

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- () El instrumento puede ser aplicado , tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado

VALORACION

DATOS GENERALES DEL EXPERTO INFORMANTE

Nombres y Apellidos: Gonzalo Junior Chavez Cruz
 Título Profesional: Doctor en Ciencias Contables y Empresariales
 Nivel Academico: Cuarto Nivel
 Lugar y fecha: 5 de abril 2021
 Telefono Celular: 0993281578

Firma:

**GONZALO JUNIOR
CHAVEZ CRUZ**

Firmado digitalmente por
GONZALO JUNIOR CHAVEZ CRUZ
 Fecha: 2021.04.22 19:10:51 -05'00'

ANEXO E. Matriz de Análisis (Cuantitativa)



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CENTRO DE POSTGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

Matriz de análisis (CUANTITATIVA)
Establecimiento de variables de análisis

Línea de investigación	Sujeto	Objeto	Variable	Dimensión	Propiedades	Método	Técnica
Contabilidad	Liss Carolina Bravo Coronado	Proceso de Gestión Contable	V.D. Los costos de producción	Costos indirectos Costos directos Costos de transformación	Compra Transformación Costos	Hipotético deductivo	* Entrevista * Estudio de documento
			V.I. NIIF para PYMES, sección 13 inventarios	Medición inventarios Valor neto de realización Deterioro inventarios			

AUTORA: LISS BRAVO CORONADO

ANEXO F. Matriz de Consistencia



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CENTRO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

TÍTULO: Aplicación de NIIF para PYMES sección 13, Inventarios y su efecto en los costos de producción de la Empresa BIOAQUA.

TEMA: Efecto en los costos de producción de NIIF para PYMES sección 13, Inventarios de la Empresa BIOAQUA.

MODALIDAD: Informe de Investigación

LINEAS DE INVESTIGACION: Contabilidad

SITUACION PROBLEMICA: (en varias líneas las que considere necesarias para explicar el problema)

BIOAQUA pertenece a la pequeña empresa, su objeto social es el embotellado de agua purificada, inició sus actividades el 8 de marzo de 2014, representada por el Ing. Rigoberto Benjamín Reyes Pesantez, persona natural obligada a llevar contabilidad a partir del 01 de enero de 2018.

BIOAQUA tiene instalaciones propias y cuenta con maquinaria que le permite crecer en el ámbito industrial. Es por ello que por la magnitud del personal y el grado de incremento económico se ha observado que la entidad no distribuye los costos directos e indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción, además no mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta, existe diferentes errores en la generación de ventas, retenciones, inclusive hay documentos que faltan el sustento legal.

Además, por la carencia de la aplicación de la NIIF para PYMES sección 13 dan como resultado estados financieros inconsistentes y por ende el dueño del negocio toma malas decisiones debido que se están llevando procesos contables incorrectos, a pesar de tener un sistema contable, el mismo que lo implementó por la necesidad de facturar electrónicamente, pero no ha sido suficiente para poder carecer de inconvenientes y tener una información confiable; por lo tanto no han logrado utilizar de una manera apropiada.

Problema científico	Objeto de estudio	Causas que originan el problema científico	Objetivos	Campos de acción	Hipótesis	Variables	Indicadores	Técnica	Tipo de investigación
¿Cómo la aplicación de NIIF para PYMES sección 13, Inventarios afecta en los costos de producción de la Empresa BIOAQUA?	Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de aplicación de la normativa contable (Sección 13) • Falta de distribución de los costos directos e indirectos fijos de producción entre los costos de transformación • Limitadas políticas y procedimientos contables • Incorrecto registro de las operaciones contables. 	Determinar la aplicación de NIIF para PYMES sección 13, Inventarios y su efecto en los costos de producción de la Empresa BIOAQUA.	NIIF para Pymes sección 13 inventarios	La deficiente aplicación de NIIF para PYMES sección 13, Inventarios conlleva que los costos de producción se presenten de forma irreal en la empresa BIOAQUA.	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE: Aplicación de NIIF para PYMES sección 13, Inventarios</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE: Los costos de producción</p>	<p>- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)</p> <p>Revisión estado de situación financiera y estado de pérdidas y ganancias.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Entrevista - Estudio de documentos - Entrevista - Estudio de documentos 	Hipotético o deductivo

ANEXO G. Filtros de la empresa BIOAQUA



ANEXO H. Guía de Observación



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Tema:	Aplicación de NIIF para PYMES sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa BIOAQUA.
Nombre de la institución	BIOAQUA
Nombre de la observadora	Liss Carolina Bravo Coronado
Fecha de aplicación	06 de enero de 2021
hora	09H00

Objetivo: Determinar la aplicación de NIIF para PYMES sección 13, Inventarios y su efecto en los costos de producción de la Empresa BIOAQUA.

N°	Aspectos a evaluar	Si	No	Observaciones
1	Se manejan registros contables		X	Por la ausencia de aplicación de las NIIF para PYMES
2	La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que giran son debidamente autorizadas.	X		Es un aspecto que destaca el dueño de la empresa.
3	Existen conciliaciones bancarias periódicas.		X	No se tiene un control de la cuenta bancos.
4	Se presenta la respectiva documentación mercantil y legal para justificar los gastos.		X	Se presenta documentación mercantil, sin embargo, no existe un debido proceso de archivo de la misma, cabe

				acotar que algunos gastos no tienen documentación que los respalde.
5	La empresa cumple con normas y procedimientos contables.		X	Falta de aplicación de la normativa contable (Sección 13)
6	Las retenciones las elaboran y entregan dentro de los 5 días		X	Normalmente se demora al elaborarlas debido que al incremento de trabajo a administradora no se alcanza a entregarlas.

ANEXO I. Entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ENTREVISTA AL PROPIETARIO DE LA EMPRESA BIOAQUA

OBJETIVO:

Establecer la importancia de los costos de producción en los inventarios empresa BIOAQUA.

INSTRUCCIONES:

- Antes de dar respuesta, por favor, lea cuidadosamente cada ítem.
- Los ítems se encuentran redactados de tal manera que solo tiene que seleccionar entre ellos la opción que más se ajuste a su criterio personal.
- Responda todos los ítems sin omitir ninguno
- Marque con una x la alternativa que usted desea seleccionar

DESARROLLO

N°	ITEMS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	AVECES	CASI NUNCA	NUNCA
1	¿La persona que es responsable de manejo y control del inventario esta caucionado?					
2	¿La empresa cuenta con un manual de funciones para el control del inventario?					
3	¿Compara el encargado de bodega las cantidades recibidas contra las órdenes de compra?					
4	¿se comprueba que la mercancía llegue en buen estado?					
5	¿Se encuentran por separado el almacenamiento de materia prima,					

	productos en proceso y productos terminados?					
6	¿En la empresa realizan inventario con frecuencia?					
7	¿Los documentos de control de inventario son pre numerados y con firma de responsabilidad?					
8	¿El almacenamiento de las existencias están protegidas de manera que se evite el deterioro físico?					
9	¿Está restringido el acceso a la bodega de manera que se evite el acceso de personal no autorizado?					
10	¿El área de almacenamiento cuenta con medidas de seguridad que impiden robos, incendios?					
11	¿De existir una diferencia entre lo físico con los registros del sistema, se investiga y ajustan las diferencias?					
12	¿Existe una cantidad mínima y máxima para el stock de inventario?					
Observaciones						
.....						
Gracias por su colaboración						

ANEXO J. Estudio de documentos

 <p>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</p>
ESTUDIO DE DOCUMENTOS
EMPRESA: BIOAQUA LUGAR: Sector Cotopaxi de El Oro FECHA: lunes 06 noviembre de 2020 HORA: 13h00 INVESTIGADORA: Liss Carolina Bravo Coronado
OBJETIVO: Establecer la importancia de tener los documentos contables de una manera ordenada y cronológicamente, cumpliendo con las leyes que determinan los entes de control, para obtener costos de producción confiables.

Documentos	Tipo	Descripción de uso
Ley de Régimen tributario Interno	Ley	Establece las normativas a cumplir en materia tributaria
Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno	Reglamento	Aborda detalles para el cumplimiento y aplicación de la normativa expuesta en la ley.
Ley de Seguridad Social	Ley	Establece los parámetros a cumplir para salud de los trabajadores.
Código de trabajo	Ley	Establece la aplicación de los parámetros de la ley.
Estados Financieros	Balance General Estado de Pérdidas y Ganancias	Analizar cifras y documentos contables
Documentos tributarios	Facturas	Analizar orden cronológico