



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABI

EXAMEN DE CARACTER COMPLEXIVO

**PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**

TITULO:

Valoración de Inventarios bajo NIIF para PYMES en la empresa TECNOIMPORT DEL
PACIFICO S.A

Autor: Melanie Mabel Vélez Moreira

Tutor: Ing. Laysy Vélez Mendoza, Mg.

Facultad de ciencias administrativas, contables y de comercio

Carrera de contabilidad y auditoria

Manta, Manabí, Ecuador

Febrero, 2026

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1
		Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutora de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Vélez Moreira Melanie Mabel legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2026-2, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema es examen Complejivo.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 21 de enero de 2026.

Lo certifico,



Ing. Laysy Valeria Vélez Mendoza, Mg
Docente Tutora
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

La responsabilidad del contenido, los conceptos desarrollados, los análisis realizados, las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo final de Titulación me corresponde de manera exclusiva, y el patrimonio del mismo a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

Manta, febrero 2026

Mabel Vélez

Vélez Moreira Melanie Mabel

C.I. 131780494-4

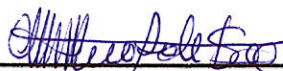
APROBACION DEL TRABAJO DE INVESTIGACION POR EL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal de grado aprueban el informe de carácter Complexivo presentado por la Srta. Vélez Moreira Melanie Mabel con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro de Manabí", constancia que el mencionado examen Complexivo está aprobado.

Con el tema: "Valoración de Inventario según las NIIF para PYMES en la Empresa TECNOIMPORT DEL PACÍFICO S.A"

Por constancia firman:

JURADO



Mgs. Angulo Murillo Navira



Dra. Loo Alcivar Iliana



Mgs. Fortty Barbera Denny

DEDICATORIA

Este proyecto no es solo el resultado de esfuerzo académico; es la suma de amor, sacrificios, caídas, aprendizajes y personas que caminaron conmigo incluso cuando el camino se volvió difícil.

En primer lugar, dedico este logro a mis padres, Jimmy y Carolina, mi raíz y mi mayor inspiración en la vida. A mi padre, por enseñarme con hechos el valor del carácter, la responsabilidad y la firmeza para cumplir cada objetivo que me proponga; por creer en mí y formarme con principios que hoy sostienen mis sueños. A mi madre, por ser el reflejo más puro de fortaleza, por demostrarme que siempre se puede seguir adelante aun cuando la vida golpea fuerte, y por enseñarme que rendirse nunca es una opción.

A mis hermanos, especialmente a May, Ariel e Iván, gracias por ser mi apoyo emocional desde el primer día. Por cada palabra de aliento, por cada abrazo oportuno y por estar presentes en mis momentos de duda, cansancio y esperanza. Su compañía ha sido un refugio constante en este camino.

A mi compañero de vida, de estrés, de alegrías y de tristezas, Jordan, quien ha sido mi pilar durante este largo proceso. Gracias por sostenerme cuando sentí que no podía más, por impulsarme a continuar cuando el cansancio vencía, y por creer en este proyecto de vida incluso en los momentos más difíciles. Este logro también lleva tu nombre.

A mis sobrinos, y de manera muy especial a Daniela, quien con su inocencia y amor dice que soy su ejemplo a seguir. Gracias por convertirte en mi mayor inspiración, por ser desde siempre la calma en medio de mi tormenta y recordarme, sin palabras, por qué vale la pena luchar por mis sueños.

A mi bebé cometa y a los demás ángeles que nunca me han dejado sola. Aunque no estén físicamente, sé que su amor me acompaña. Siempre vivirán en mi corazón.

Finalmente, a mi gran compañera de tareas, desvelos, risas, lágrimas, confidencias y apoyo incondicional; aquella con quien inicié este largo camino académico y con quien, si Dios lo permite, también lo culminaré. Gracias por estar, por sostenerme y por demostrar que la verdadera amistad se construye en los momentos más difíciles.

Este proyecto es el reflejo de todos ustedes y del amor que me acompañó en cada paso del camino.

Melanie Mabel Vélez Moreira

AGRADECIMIENTO

A Dios, en primer lugar, por ser mi guía constante, mi fortaleza en los momentos de debilidad y mi refugio en cada etapa de este camino. Gracias por darme la fe, la paciencia y la fuerza necesarias para no rendirme, incluso cuando parecía imposible continuar.

A mis compañeros, quienes a lo largo de este extenso camino académico compartieron conocimientos, experiencias, esfuerzos, desvelos y aprendizajes. Gracias por cada momento vivido, por el apoyo mutuo y por formar parte de una etapa que marcó profundamente mi crecimiento personal y profesional.

A mis profesores, por su compromiso con la formación académica y por compartir sus conocimientos con responsabilidad y vocación. De manera especial, expreso mi más sincero agradecimiento al Ing. Juan Carlos Cevallos y al Ing. David Macías, por sus enseñanzas, orientación y aportes, los cuales fueron fundamentales para fortalecer mi aprendizaje y desarrollo profesional.

Un agradecimiento muy especial a la Ing. Laysy Vélez y la Ing. Navira Angulo quienes fueron mis tutoras de titulación, por su acompañamiento constante, su paciencia, dedicación y valiosa orientación durante el desarrollo de este proyecto. Gracias por su guía académica, sus observaciones oportunas y su apoyo incondicional, que fueron clave para la culminación exitosa de este trabajo.

Finalmente, agradezco a todas las personas que, directa o indirectamente, contribuyeron a la realización de este proyecto, brindándome apoyo, motivación y confianza en cada etapa del proceso.

A todos ustedes, gracias por ser parte fundamental de este logro

Melanie Mabel Vélez Moreira

Contenido

Resumen.....	5
1. Introducción	6
2. Contextualización del problema.....	7
2.1. Tema.....	7
2.2. Actores	7
3. Situación detectada	7
3.1. Problema situado.....	8
3.2. Causas del problema	8
3.3. Consecuencias del problema.....	8
4. Marco Teórico	9
4.1. Inventario	9
4.2. NIC 2.....	9
4.3. Gestión de inventario	10
4.4. PYMES	10
4.5. NIIF para PYMES.....	11
4.6. Control interno	12
4.7. Componentes COSO 2013	12
4.7.1. <i>Ambiente de control</i>	12
4.7.2. <i>Evaluación de riesgo</i>	13
4.7.3. <i>Actividades de control:</i>	13
4.7.4. <i>Información y comunicación:</i>	13
4.7.5. <i>Actividades de monitoreo</i>	13
5. Objetivos de la propuesta.....	14
5.1. Objetivo general.....	14
5.2. Objetivos específicos	14
6. Metodología	14
7. Desarrollo.....	15
7.1. Análisis de la situación de la empresa	15
7.2. Estimación de los costos estimados	15
7.3. Ajuste al valor razonable.....	16
7.4. Procedimientos contables a implementar.....	16
8. Plan de acción de mejora	18
9. Conclusiones	21
10. Recomendaciones	22
11. Bibliografía	23

Resumen

El presente trabajo de investigación se enfatiza específicamente en la valoración de inventarios teniendo una empresa ecuatoriana TECNOIMPORT DEL PACIFICO S.A dedicada a la importación y la comercialización de productos electrónicos, teniendo sede en la Ciudad de Manta y mantenido sucursales en Portoviejo y Quevedo.

La empresa ha registrado contablemente sus inventarios bajo el sistema de inventario perpetuo, utilizando el método de valoración promedio ponderado, sin embargo, al momento de la medición inicial del inventario en cada importación está considerando únicamente los desembolsos efectuados en el exterior omitiendo ciertos costos necesarios para dejar los inventarios en condiciones de venta, lo que genera diferencias con lo establecido en las NIIF para PYMES.

A lo largo del desarrollo del caso se aplicarán herramientas que evidencian las diferentes ineficiencias de registro del inventario teniendo en cuenta un enfoque teórico y normativo. Esto permitirá presentar situaciones de mejora teniendo en cuenta normativas vigentes tales como las NIIF para PYMES.

Palabras claves: NIIF para PYMES, Inventario, valoración, costos, comercialización

1. Introducción

El rubro de inventarios es uno de los mas importantes dentro de una empresa y más si tiene como razón social la importación y comercialización de un producto en específico, esto ya que a través de esta cuenta la empresa obtiene recursos para poder cumplir con sus objetivos operacionales, esto significa que generan un ingreso mediante sus ventas por lo tanto resulta indispensable mantener un buen uso de la gestión del inventario ya que tener una inadecuada valoración del mismo generaría deficiencias en lo operacional y pondría en riesgo la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa.

En el presente trabajo estudia a la empresa TECNOIMPORT DEL PACIFICO S.A, quien tiene sede en Manta y sucursales en Portoviejo y Quevedo y tienen como actividad principal la importación y venta de equipos tecnológicos principalmente teléfonos inteligentes, relojes digitales y accesorios electrónicos siendo Corea del Sur su principal proveedor. La empresa realizo una importación significativa de productos en el 2024.

Para esta importación la empresa considero costos tales como el precio de compra, flete internacional, seguro de transporte, aranceles e impuestos entre otros como honorarios del agente de aduana, almacenaje y transporte de Manta a la bodega de la empresa, al momento de asignación de los costos en la medición inicial del inventario en cada importación está considerando únicamente los desembolsos efectuados en el exterior, lo que difiere de lo establecido en las NIIF. Por otra parte, para financiar la empresa obtuvo un préstamo con una institución financiera.

2. Contextualización del problema

2.1.Tema

Valoración de Inventarios bajo NIIF para PYMES en la empresa TECNOIMPORT DEL PACIFICO S.A

2.2.Actores

Contador: Ing. Patricia Zambrano, encargada de aplicar las disposiciones de la NIC 2 sección 13 de NIIF para PYMES.

Proveedor: Principalmente Corea del Sur, encargado de suministrar los equipos tecnológicos tales como teléfonos inteligentes, relojes digitales y demás accesorios electrónicos.

Aduana Ecuatoriana: Encargada de aplicar los aranceles e impuestos de importación a la mercadería traída de Corea del Sur.

Mercado local: consumidores y competidores dentro del mercado ecuatoriano.

2.3.Contexto del problema

Valoración de los inventarios en la empresa TECNOIMPORT DEL PACIFICO S.A. por incorrecta aplicación de la NIIF para PYMES, lo que genera una distorsión en los estados financieros afectando la correcta determinación de los estados de resultados económicos de la compañía.

3. Situación detectada

Tras el análisis de la normativa NIIF para PYMES se detecto que la entidad tiene como problema principal el mal manejo de los valores del inventario esto principalmente por el

incumplimiento establecido en la normativa ya que la empresa únicamente considera los desembolsos realizados en el exterior, dejando fuera otros directamente atribuibles lo que genera una subvaloración de los inventarios teniendo así un problema crítico para la empresa afectando directamente el margen de ganancia bruta de la empresa TECNOIMPORT DEL PACIFICO S.A.

3.1.Problema situado

Subvaloración de los inventarios en la empresa TECNOIMPORT DEL PACIFICO S.A. por incorrecta aplicación de la NIC 2 Sección 13 de NIIF para PYMES.

3.2.Causas del problema

- Falta de políticas internas claras y uniformes para el reconocimiento y medición del inventario.
- Mal registro de los costos atribuibles de importación sin tomar en cuenta las NIIF para PYMES.
- Ausencia de políticas contables claras lo que evidencia un débil sistema de control interno, especialmente en los inventarios.

3.3.Consecuencias del problema

- Sobrevaloración o subvaloración del rubro inventario en los estados financieros.
- Distorsión del resultado del ejercicio afectando la razonabilidad de la información financiera.
- Incremento del riesgo de incorrección material y posibles observaciones por parte de entes de control.

4. Marco Teórico

4.1. Inventario

Los inventarios son bienes propios de la empresa estos son intangibles y son utilizados para la producción de bienes o servicios, están compuestos principalmente por materias primas. El principal objetivo básico de cualquier entidad es el manejo óptimo de este rubro ya que se debe mantener en un nivel adecuado para evitar posibles deterioros o excedentes lo cual afecta directamente la rentabilidad de la empresa (Solorzano & Mendoza , 2022).

Representa una inversión mayormente alta para las empresas por esta razón debe ser controlado ya que si están demasiado altos pueden presentar pérdidas monetarias ya que simboliza altos costos relacionados al almacenaje, operación, entre otros. Por esta razón mientras el inventario tarde menos tiempo en convertirse en efectivo se habla de menor liquidez para la empresa y con ellos mayores costos (Solorzano & Mendoza , 2022).

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) Inventarios, establece que estos recursos deben medirse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable (VNR). Se entiende por costo a la suma de todos los rubros relacionados con el precio de compra, transformación y costos necesarios para que estén listos para su comercialización.

4.2. NIC 2

Las NIC como sus siglas nos indican Normas de Información Contable funcionan como un mecanismo de estandarización que establecen los principios en la información entre los sectores económicos en esta intervienen la elaboración y presentación de los estados financieros, es decir que se presente de forma razonable y lógica. La NIC 2 “Inventarios” habla específicamente de los

activos destinados a la venta o los suministros operacionales de la empresa, la adaptación de esta NIC permite tener claro la correcta valuación de los costos de los inventarios, así como también y correcto control y la presentación de los saldos al finalizar el periodo fiscal (Morocho , Betancourt Alberto , & Leon , 2023). Para el entendimiento de la NIC 2 es necesario conocer que en ella incurren los términos de almacén, costo amortizado, estados financieros, existencias, valor neto realizable y el valor razonable, etc., esto permitirá una correcta aplicación y un buen análisis de resultados acorde a la normativa.

4.3.Gestión de inventario

La gestión de inventario es una tarea ardua ya que implica equilibrar la disponibilidad de productos en almacenaje, planificar, controlar y supervisar que los niveles del inventario sean suficientes para cumplir con la demanda de los clientes y al mismo tiempo reducir los costos de almacenamiento y el mantenimiento de estos productos (Rolon , 2024).

Este autor también menciona que la gestión del inventario ha tenido una evolución notoria en el contexto de todas las empresas ya sean estas pequeñas, medianas o grandes desde el inicio del milenio hasta la actualidad ya que la tecnología esta en constante avance y juega un papel fundamental en los sistemas de control de inventarios.

Así también sostiene que es estrictamente necesario la gestión de inventario ya que es un rubro que representa gran proporción dentro de los activos y por eso es necesario alcanzar un balance entre los costos del inventario como la demanda necesaria para satisfacer las necesidades del cliente, así mismo teniendo en cuenta la materia prima y los procesos de producción o productos terminados (Flores & Flores , 2023).

4.4.PYMES

En Ecuador el 90% del tejido empresarial está compuesto por empresas PYMES (pequeñas y medianas) que operan realizando un impacto positivo en cuanto a su sostenibilidad, esto porque tiene alta capacidad para eficiencia, eficacia y economía (Salazar , Cajas , Angulo , & Ruedas , 2025). Es importante mencionar que, así como este sector empresarial se ha visto desarrollado significativamente también presentan limitaciones, entre ellas se identifican las brechas digitales principalmente en lo que respecta el uso de herramientas tecnológicas ya que no logran superar barreras geográficas y competir en mercados internacionales, sin embargo estos autores también mencionan que las empresas que han logrado implementar técnicas digitales mejoraron sus operaciones y aquí resaltan programas como “Ecuador Digital” que busca precisamente romper estas barreras e implementar cambios con impactos positivos para este sector.

4.5.NIIF para PYMES

Cuatro años después de su aprobación las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nada la adaptación de las NIIF para PYMES el cual sigue siendo un tema de mucha importancia en la actualidad, ya que es el resultado de un largo proceso de discusión en el seno del IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), tiene como objetivo principal estas normas proporcionar un conjunto de principios simplificados e independientes. Esta norma cuenta con distintos temas los cuales están divididos en 35 secciones (Molina , 2013)

Explica que muchas veces existe un rechazo por parte del sector empresarial de las NIIF para PYMES por falta de conocimiento sobre esta adaptación y la limitada cultura financiera, esto tiene un rechazo notorio y con él un efecto negativo en la gestión empresarial, así mismo no descarta que el adoptar o conocer más acerca de este tema podría permitir a las pequeñas empresas a tomar decisiones acertadas y contribuir a su sostenibilidad (Alfaro Oliva, 2024)

4.6.Control interno

El control interno es una herramienta favorable que permite a la empresa tener el cuidado y seguimiento no solo de los activos sino también de toda la información de la entidad a que permite la optimización de gestión institucional, es decir, tanto a nivel administrativo como de otros aspectos relevantes de la entidad también fortalece aspectos cruciales para conseguir objetivos evitando la pérdida de recursos y optimización de tiempo asegurando La eficiencia, eficacia y la economía de la empresa (Pacheco Barreto , 2022) entonces en pocas palabras el control interno se puede definir como un conjunto de procesos, manuales o procedimientos que permita tener un control totalmente fiable de la empresa, esta herramienta es administrada por el consejo de administración y demás miembros de la entidad permitiendo proporcionar un grado razonable de seguridad para la fiabilidad de los informes financieros y del cumplimiento de normas, leyes o reglamentos estrictamente necesarios para el correcto funcionamiento de la empresa.

4.7.Componentes COSO 2013

Este marco está compuesto por 5 elementos importantes; entre ellos esta el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y las actividades de monitoreo (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2013).

4.7.1. *Ambiente de control:* es el entorno donde se desarrollan todas las actividades de operativas de una administración organizacional, aquí se desarrollan los procesos y todas las jerarquías necesarias para implementar el control interno el cualquier contexto empresarial. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2022).

- 4.7.2. Evaluación de riesgo:** es un mecanismo que se utiliza para analizar y en caso de encontrar una posible afectación ya sea este un riesgo inherente el cual les la existencia de algo y el residual es el efecto que provoco esto para la empresa (Domínguez Pancho, 2022).
- 4.7.3. Actividades de control:** Quiere decir que son las que se ejecutan o desarrollan dentro de una entidad con el fin de ayudar a disminuir riesgos, además de contribuir a los objetivos utilizando procesos adaptables para la posterior toma de decisiones (Malusin & Quinatoa , 2024).
- 4.7.4. Información y comunicación:** Está vinculada al logro de los objetivos ya que permite a que las personas entiendan sus responsabilidades y así esta información ayuda a la gestión empresarial, por esta razón esta técnica está presente en cada uno de los departamentos organizacionales (Mendianta Tumbaco , 2022).
- 4.7.5. Actividades de monitoreo:** Como bien su nombre lo indica las actividades de monitoreo son aquellas que implican dar seguimiento continuo periódicamente de esta manera se garantiza el funcionamiento correcto de cualquier actividad preventiva o correctiva, en esta podemos encontrar dos principios que principalmente explican que la organización evalúa a la organización para identificar si estos controles funcionan y comunica las deficiencias en caso de existir (Hidalgo , 2024).

5. Objetivos de la propuesta

5.1. Objetivo general

Determinar el valor de los inventarios de la Empresa TECNOIMPORT S.A., de acuerdo a lo establecido en la NIC 2- Sección 13 de la NIIF para PYMES al cierre del ejercicio contable.

5.2. Objetivos específicos

- Proponer controles para mejorar el registro y la gestión de inventarios.
- Identificar los costos que deben ser incluidos en la medición inicial del inventario.
- Comparar el costo de los inventarios con su valor neto de realización para determinar posibles ajustes al cierre del ejercicio contable.

6. Metodología

Se aplicaron los métodos analítico y sintético para descomponer el problema, analítico por medio de una descomposición del caso desde lo compuesto a lo simple para su mejor comprensión, habiendo desglosado el proceso de importación de la empresa de esta forma se identificaron los distintos desembolsos realizados para la adquisición de los productos. El método inductivo permitió inferir debilidades en el control interno a partir de irregularidades observadas, complementariamente se empleó un método deductivo mediante el cual se contrastaron las características de la empresa con la normativa vigente en Ecuador. A partir de esta conclusión, se logró aplicar los lineamientos de dicha norma al caso particular verificando que el tratamiento contable de los inventarios no se ajustaba a las obligaciones establecidas siendo un factor clave para la orientación de la corrección de los registros contables hacia el cumplimiento normativo y la presentación razonable de los estados financieros. Finalmente, se integró un análisis normativo

comparativo en el que se revisaron las disposiciones de la NIIF para PYMES respecto a la inclusión de costos en el valor de los inventarios clasificando los costos en los que ha incurrido la empresa en base a cuáles deben considerarse y cuales no para el cálculo del costo del inventario, así como los aranceles e impuestos y las restricciones en relación con impuestos recuperables.

7. Desarrollo

7.1. Análisis de la situación de la empresa

TECNOIMPORT DEL PACIFICO S.A., es una empresa mediana ecuatoriana dedicada a la importación y venta equipos. La empresa ha utilizado un sistema de inventario perpetuo y el método de valoración promedio ponderado lo que permite controlar continuamente los niveles de inventario y asignar un costo promedio a cada unidad vendida, sin embargo se ha identificado que la empresa únicamente considera los desembolsos efectuados en el exterior (precio de compra, flete internacional, seguro y aranceles) para la medición inicial de sus inventarios, sin incluir otros costos necesarios según las NIIF para PYMES como los honorarios de agentes de aduana, almacenaje, transporte interno y costos financieros asociados al préstamo.

7.2. Estimación de los costos estimados

Para realizar el correcto cálculo de los costos atribuibles al inventario según la NIC 2- Sección 13 de la NIIF para PYMES se debe considerar la totalidad de los costos directamente atribuibles a la adquisición y ciertos costos necesarios para dejar los inventarios en condiciones de venta, los cuales incluyen:

- Precio de compra: \$84.500,00
- Flete internacional: \$5.100,00

- Seguro de transporte: \$1.950,00
- Aranceles e impuestos aplicables
- Honorarios del agente de la aduana: \$1.150,00+IVA
- Almacenaje en aduana: \$ 680,00
- Transporte del puerto de Manta a la bodega de la empresa: \$320,00
- Interese del préstamo bancario: (11.880)

Sumando todos estos costos se obtiene un valor de \$105.580 el cual sería el costo total de la adquisición de la importación según las NIIF para PYMES

7.3.Ajuste al valor razonable

Dado que los productos electrónicos son sensibles a la oferta y demanda del mercado local, es necesario realizar un ajuste al valor razonable para reflejar el precio de mercado al cierre del ejercicio contable. La empresa estima que los productos podrían venderse por \$98.000 por lo que se debe comparar este valor con el costo total de adquisición para determinar si existe deterioro o si se requiere ajustar el inventario. El ajuste se realiza siguiendo el principio de menor entre costo y valor neto realizable, garantizando que los inventarios no se sobrevaloren en los estados financieros. Este procedimiento permite que la empresa presente información confiable y útil para la toma de decisiones internas y externas.

7.4.Procedimientos contables a implementar

1. Re-calculacion del costo total de adquisición: incluir todos los costos directos e indirectos relacionados con la importación.

2. Determinación del valor neto realizable: comparar el costo con el precio estimado de venta (\$98.000) y registrar cualquier pérdida por deterioro si el valor de mercado es inferior al costo.
3. Registro contable adecuado: ajustar el inventario en el sistema contable perpetuo, reflejando los costos completos y cualquier ajuste por valor razonable.
4. Documentación y evidencia: conservar facturas, recibos de transporte, contratos de préstamo y comprobantes de pago para sustentar los cálculos ante auditoría.
5. Revisión de políticas internas: evaluar procedimientos de asignación de costos para futuras importaciones y garantizar cumplimiento de la NIC 2 y Sección 13 de la NIIF para PYMES.

8. Plan de in acción de mejora

Etapas	Responsable	Actividades secuenciales	Tiempo recomendado	Mecanismo de evaluación
1. Costos indirectos en la valoración del inventario importado	Contador general	Identificar todos los gastos asociados a la importación (flete, seguro, aranceles, transporte interno)	15 días	Revisión de la hoja de costos aprobada y conciliación contable del valor total del inventario.
2. Registro del crédito fiscal del IVA en servicios relacionados con importaciones	Responsable de impuestos	Revisar los comprobantes de honorarios relacionados con las importaciones	10 días	Revisión de comprobantes de cancelación por honorarios relacionados a las importaciones
3. Reconocimiento de intereses devengados del préstamo utilizado para la importación	Jefe financiero	Elaborar un cronograma de intereses del préstamo a 180 días.	30 días	Cronograma de intereses verificado comprobantes contables registrados oportunamente.
4. Valor del inventario mayor al valor neto realizable (VNR)	Contador general	Obtener cotizaciones o precios de mercado actualizados de los productos.	45 días	Reporte trimestral de revisión de inventarios con evidencia documental.
5. Supervisión en el proceso de valoración y registro de inventarios	Gerente financiero	Diseñar un procedimiento formal de control interno para el proceso de inventarios.	60 días	Manual de control de inventarios implementado y reportes de revisión interna.

Tabla 1

Costo del Inventario según contabilidad VS. NIIF para PYMES

Desembolso	Valor según contabilidad	Valor según NIIF para PYMES
Compra	\$84.500,00	\$84.500,00
Flete	\$ 5.100,00	\$5.100,00
Seguro	\$ 1.950,00	\$1.950,00
Agente aduana		\$1.150,00
Almacenaje		\$ 680,00
Transporte		\$ 320,00
Préstamo bancario	\$11.880	\$ 11.880
Total	\$103.430	\$105.580

Tabla 2

Diferencias entre lo contable y la aplicación correcta de la NIIF para PYMES

Valor según NIIF	\$ 105.580,00
Valor según contabilidad	\$ 103.430,00
Diferencia	\$ 2.150,00

De acuerdo a lo que nos indica la Tabla 1 evidenciando el calculo del costo del inventario en comparación con los costos que la empresa estaba tomando en cuenta para la valoración del inventario existe una diferencia de \$2.150,00 esto nos indica que el inventario previamente se encontraba subvalorado.

Tabla 3

Asiento de ajuste por el valor del inventario

DETALLE	DEBE	HABER
Inventario	\$ 2.150,00	
Gastos de Importación		\$ 2.150,00

Este es un asiento de ajuste recomendado para remediar la situación, consiste en incrementar el valor registrado en los libros contables permitiendo reconocer la diferencia y garantizar que el inventario este registrado por su verdadero costo de adquisición. Esta intervención permitirá que los estados financieros cumplan con lo establecido en las normas.

Tabla 4

Calculo del valor neto realizable

Concepto	Valor
Valor estimado de venta	\$ 98.000,00
(-) Costos adicionales de venta	\$ -
(=) Valor neto de realización	\$ 98.000,00

Tabla 5

Comparación de VNR y costo del inventario

Valor neto de realización VNR	Costo del Inventario NIIF para PYMES
\$ 98.000,00	\$ 105.580,00

Una vez obtenido el VNR se procede con la comparación entre este y el costo de inventario según NIIF para PYMES para determinar si existe algún ajuste del inventario por VNR, el cual se puede identificar según la tabla 5 que si excede el valor por tal motivo se debe realizar un ajuste al valor del inventario por VNR.

Asiento de ajuste recomendado por el VNR inferior al costo acumulado

DETALLE	DEBE	HABER
Gastos por desvalorización del inventario	\$7.580	
Desvalorización del inventario		\$ 7.580

Nota: este ajuste lleva a la creación de una cuenta de gastos por desvalorización del inventario en el cual se deberá reconocer en el débito la diferencia entre el VNR y el valor del inventario, junto con una cuenta de balance en el activo por desvalorización del inventario, este ajuste tendrá consecuencia una afectación directa a los estados financieros de la empresa, tanto al Estado de Situación Financiera o balance.

9. Conclusiones

El presente estudio evidencia deficiencias puntuales en el control interno sobre la valoración y registro de los inventarios, específicamente en la falta de aplicación de la normativa ya que la empresa omite ciertos costos indirectos atribuibles al inventario, los ajustes propuestos permitirán a la empresa tener una gestión del inventario razonable sustentada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y así corregir errores que afectan la presentación de los estados financieros al cierre del ejercicio.

Por otro lado, es importante resaltar la falta de políticas claras de valoración y conciliación entre el valor contable y el valor de mercado debido a que la empresa TECNOIMPORT DEL PACIFICO S.A., se encuentra en un mercado donde los productos son sensibles a cambios en la demanda y la oferta.

Finalmente, la implementación de estos ajustes y la corrección de estos errores tendrá como resultado el fortalecimiento interno, así como también la correcta aplicación de las normativas y la razonabilidad de los estados financieros.

10. Recomendaciones

- Implementar un procedimiento contable para la valoración de inventario que incluya todos los costos que son atribuibles según la NIIF para PYMES y así mismo tener la documentación correspondiente.
- Establecer controles preventivos para garantizar la revisión y registro oportuno de todas las adquisiciones importadas que se den dentro de la empresa TECNOIMPORT S.A.
- Implementar una revisión periódica del valor neto realizable de los inventarios ya que se encuentra en un mercado que están en constante innovación y los precios pueden variar lo que podría afectar a la empresa ya que de no hacer este seguimiento podría haber una sobrevaloración del inventario.
- Adoptar un sistema de control autorizado que integre contabilidad, inventario y finanzas permitiendo realizar un seguimiento arduo en relación a los costos reduciendo riesgos que se pueden presentar en manuales.
- Realizar auditorías internas periódicas con el fin de integrar ajustes preventivos que puedan evidenciar posibles deficiencias en procesos de importación o procedimientos generales

11. Bibliografía

- Alfaro Oliva, E. (2024). *Desafíos de la gestión financiera en la aplicación de NIIF para PYMES en sector ferrero, Trujillo 2022*. Newman Business. Obtenido de file:///C:/Users/Admin/Downloads/01_Joselito+Emanuel+Alfaro+Oliva.pdf
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Durham, NC: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador*. *cuadernos de contabilidad*. Obtenido de file:///C:/Users/Admin/Downloads/Dialnet-IncidenciaDeLaImplementacionDelControlInternoBasad-8520691.pdf
- Domínguez Pancho, M. (2022). *EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL COSO III PARA CENTROS HOSPITALARIOS*. Ambato: ESCUELA DE POSGRADOS. Obtenido de <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bbc63e1b-35b0-44cd-80d1-eedb23248221/content>
- Flores, C., & Flores , K. (2023). *Optimización de inventarios aplicando Investigación de Operaciones*. Mexico: Revista de Estudios en Contaduría, administración e Informática. Obtenido de file:///C:/Users/Admin/Downloads/19628-181-85902-3-10-20230504.pdf
- Hidalgo , A. (2024). *COSO III Modelo de Cuestionario de Autoevaluación de Control Interno*. cursosos Construyendo Talento. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/119035161/Cuestionario_de_Control_Interno_Modelo_COSO_III_ARGELIO_HIDALGO-libre.pdf?1729463800=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DModelo_de_Cuestionarios_de_Autoevaluacion.pdf&Expires=1771334327&Signature
- Malusin , G., & Quinatoa , M. (2024). *Análisis del componente actividades de control y su impacto en el área de recursos humanos en la institución consejo nacional electoral de Bolívar, año 2023*. Guaranda: Universidad Estatal de Bolívar. Obtenido de <https://dspace.ueb.edu.ec/server/api/core/bitstreams/90371bf5-e64d-499e-ae9e-ad4354120cb7/content>
- Mendianta Tumbaco , E. (2022). *Incidencia de la implementación de control interno en el método COSO en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador*. *cuadernos de contabilidad*. Obtenido de file:///C:/Users/Admin/Downloads/Dialnet-IncidenciaDeLaImplementacionDelControlInternoBasad-8520691.pdf

- Molina , R. (2013). *NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?* Valencia: Universidad de Valencia . Obtenido de file:///C:/Users/Admin/Downloads/Dialnet-NIIFParaLasPYMES-5038291.pdf
- Morocho , C., Betancourt Alberto , & Leon , L. (2023). *NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los Estados Financieros*. Machala: Ciencia Latina Internacional . Obtenido de file:///C:/Users/Admin/Downloads/6633-Texto%20del%20art%C3%ADculo-27991-1-10-20230630.pdf
- Pacheco Barreto , D. (2022). *Control Interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022*. Ciencia Latina. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Rolon , D. (2024). *Transformación Tecnológica en el Modelo de Gestión de Inventarios en las Mipymes*. Ciencia Latina. Obtenido de file:///C:/Users/Admin/Downloads/9701-Texto%20del%20art%C3%ADculo-48157-2-10-20240217.pdf
- Salazar , S., Cajas , J., Angulo , A., & Ruedas , A. (2025). *Digitalización de las PYMES en Ecuador: Desafíos, oportunidades y casos de éxito*. Milagro: Revista Científica Multidisciplinar . Obtenido de file:///C:/Users/Admin/Downloads/31.+ARTICULO.+V5-N1.+24++ENRO-JUNIO+.pdf
- Solorzano , M., & Mendoza , A. (2022). *El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastian" MANABI- Ecuador 2019-2020*. Digital Publisher. Obtenido de file:///C:/Users/Admin/Downloads/Dialnet-ElControlDeInventariosYSuImpactoEnLaLiquidezDeLaDi-8534724.pdf