



UNIVERSIDAD LACIA ELOY ALFARO DE MANABI

EXAMEN COMPLEXIVO

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

TÍTULO:

Valoración del inventario bajo la NIIF para PYMES lá empresa IMPORTADORA DEL MAR
S.A durante el período del 2024.

AUTOR: Jorge Andrés Moreira Flores

TUTOR: Ing. Shirley Elizabeth Vinueza Tello

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio.

Carrera de Contabilidad y Auditoria

	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 tutor(a) de la Facultad Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

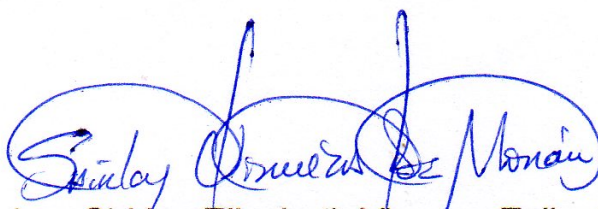
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de integración curricular bajo la autoría del estudiante **Jorge Andrés Moreira Flores**, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2026-2027, cumpliendo el total de **384** horas, cuyo tema del proyecto es "**Examen de Carácter Complexivo**".

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, 18 de Julio de 2026.

Lo certifico,



Ing. Shirley Elizabeth Vinueza Tello, Mg.

Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y Auditoría

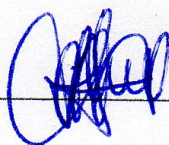
UNIVERSIDAD LAICA "ELOY ALFARO" DE MANABÍ
Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio
Carrera de Contabilidad y Auditoría

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe del Examen Complexivo, presentado por el Sr. Jorge Andrés Moreira Flores.; de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro de Manabí".

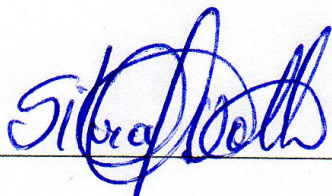
Con el tema **"VALORACIÓN DE INVENTARIOS IMPORTADORA DEL MAR"**.

Para constancia firman:



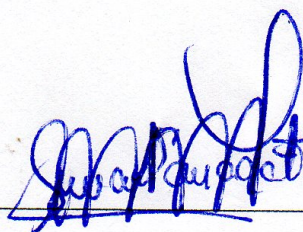
Dra. Iliana Loor Alciva, Phd.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Ing. Silvia Valle Jaramillo, Mgs.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL



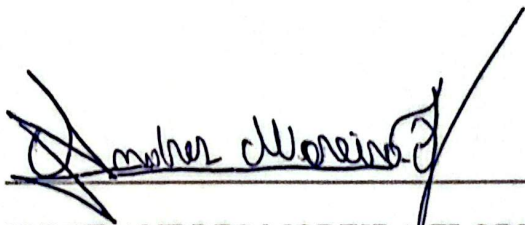
Ing. Silvana Párraga Franco, Mgs.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTORIA

Yo **Jorge Andres Moreira Flores**, con cedula de identidad 0951411115 declaro que el presente trabajo de titulación denominado: "Modalidad Examen Complexivo - Valoración del inventario bajo la NIFF para PYMES la empresa IMPORTADORA DEL MAR S.A durante el período del 2024." cumple con los requerimientos que la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí y la facultad Ciencias Administrativas Contables y Comercio sugieren, comprimiéndose cada uno de los puntos expuestos y siendo meticuloso con la información presentada. A su vez declaro que el contenido es investigativo percibe el desarrollo y diseño original elaborado por la supervisión del tutor académico de investigación. La argumentación del sustento de la investigación y los criterios vertidos sean original de la autoría y es responsabilidad de esta.

Manta, 25 de Agosto 2026



JORGE ANDRES MOREIRA FLORES

C.I. 0951411115

Dedicatoria

De ante todo le agradezco a Dios por darme la fortaleza y la resiliencia para poder culminar con el objetivo de terminar una carrera Universitaria, gracias a mi tía Isabel Maris Flores Palma que ha sido una madre para mí, por siempre apoyarme en las decisiones que he tomado, por darme valiosos consejos de vida y experiencia de cómo es la vida. a mi prima Carolina Anchundia que ha sido como una hermana que siempre me ha apoyado y me ha dado ánimos para seguir estudiando en los días más complicado

Al momento que empecé mi educación de tercer nivel no pensé encontrarme con valiosas personas como son mis amigos Cheme Gonzales, Richard Loor, Lizty Alvares y Jenifer Bejarano, en la cuales siempre me ha ayudado durante esta etapa de la carrera te agradezco mucho.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la suficiente fuerza y por haberme guiado cada uno de mis pasos durante esto 5 años por brindarme fortaleza en los momentos de dificultad, sabiduría para afrontar cada desafío y obstáculo de la vida, este logro se lo dedico a Dios que me permitió perseverar hasta culminar mi carrera universitaria

Por otra parte, agradezco a la Universidad Lacia Eloy Alfaro De Manabí por abrirme las puertas y brindarme una educación y calidad, así como a los docentes que compartieron su valioso conocimiento, experiencia.

Esta meta es el resultado de la disciplina y la constancia, el aprendizaje adquirido por años, “Encomienda al Señor tus obras y tus pensamientos serán afirmados” Proverbios 16:3

Contenido

1.	Resumen.....	9
2.	Palabras Clave	9
3.	Introducción.....	10
4.	Contextualización Del Problema.....	10
4.1	Tema del Caso.....	10
4.2	Actores relacionados.....	10
4.3	Contexto del problema.....	11
5.	Situación detectada.....	12
5.1	Problemas Situado.....	12
5.2	Causa del problema.....	12
5.3	Consecuencia de Problema.....	12
6.	Marco Teórico.....	12
6.1.	Antecedentes teóricos	12
6.1.1.	Deterioro de valor de los inventarios y sus registros contables en el sector ferretero.....	12
6.1.2.	Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de Sociedad de Repuesto España Limitada	13
6.1.3.	Razonabilidad contable de la cuenta inventario en la ferretería David del cantón Montalvo en el años 2021.....	13

6.1.4. Análisis y control del reconocimiento del valor neto realizable de los inventarios y sus registro contable.....	14
6.1.5. Normas Internacionales de información Financiera para las PYMES.....	14
6.1.6. NIC 2 Sección 13 de la NIIF para PYMES	15
6.1.7. Medición Inicial.....	15
6.1.8. Medición Posterior.....	16
6.1.9. Valor Neto de realización.....	16
6.1.10. Exceso de inventario	17
6.1.11. Producto Obsoleto.....	18
7. Objetivo de la propuesta.....	18
7.1. Objetivo General.....	18
7.2. Objetivo Específicos	19
8. Metodología.....	19
9. Desarrollo.....	19
9.1 Análisis de la situación de la empresa.....	19
9.2 Identificación de los costos relacionado	20
9.3 Ajuste al valor razonable	20
10. Desarrollo del caso práctico.....	24
11. Conclusiones.....	25
12. Recomendación.....	25

1. Resumen

El presente caso de estudio analizó el proceso de valoración del inventario a la empresa IMPORTADORA DEL MAR S.A. dedicada a la comercialización de teléfonos móviles y accesorios, donde se evidenció que incurrió en un error significativo en la medición inicial en las cuales tomo solo en consideración el precio de compra, mientras que los costos del flete internacional, seguro de transporte, aranceles, impuestos, honorarios del agente de aduana, almacenamiento en aduana y transporte del puerto de Manta a la bodega de la empresa no se tomó en consideración en los registro contable tal como nos indica las NIIF para PYMES sección 13. Además, se detecta la falta de ajuste contable por la incorrecta valoración del inventario al cierre del periodo.

Los productos electrónicos dependen mucho de la variación de la oferta y la demanda en el mercado, esto genera la necesidad de actualizar su valor razonable para que refleje el precio estimado de venta al final del periodo contable lo que puede generar una sobrevaloración o subvaluación del inventario.

2. Palabras Clave

Inventario – subvaloración - medición inicial – sobrevaloración - NIIF para PYMES

3. Introducción

El inventario es uno de los componentes más importante dentro de los activos de la empresa, en especial si su actividad principal es la comercialización e importación de productos electrónicos, el manejo de estos bienes es fundamental debido a la disponibilidad de productos para la venta y en consecuencia la generación de ingresos que permiten cumplir con los objetivos operativo de la empresa, una valoración inadecuada del inventario afecta la confiabilidad de la información financiero.

La empresa IMPORTADORA DEL MAR S.A se dedica a la importación y comercialización de equipos tecnológicos, principalmente teléfonos inteligentes, relojes digitales y accesorios electrónicos teniendo como proveedor principal a empresas del exterior durante el periodo del 2024 se realizó una adquisición de mercadería en la cual no se le realizó la respectiva medición inicial.

En el proceso de medición inicial en los inventarios se considera conceptos como el precio de compra, el flete internacional, el seguro de transporte, los aranceles y los honorarios del agente aduana, el almacenaje y el transporte.

4. Contextualización Del Problema.

4.1 Tema del Caso.

Valoración del inventario bajo NIIF para PYMES de la empresa IMPORTADORA DEL MAR S.A durante el período del 2024.

4.2 Actores relacionados.

Dentro del análisis que hemos determinado en este estudio de caso podemos identificar los involucrados durante el ejercicio económico.

- Contadora: Ing. Patricia Zambrano es responsable de aplicar las disposiciones de la Sección 13 NIIF para PYMES.
- Proveedor: Empresas del exterior encargado de abastecer equipos electrónicos como lo es teléfonos y reloj inteligente entre otros

4.3 Contexto del problema.

La empresa IMPORTADORA DEL MAR S.A dedicada a la importación y comercialización de equipos de tecnologías principalmente teléfonos inteligentes entre otros accesorios electrónicos su sede principal se encuentra ubicada en la ciudad de Manta y mantiene sucursales en Portoviejo y Quevedo, durante el periodo del 2024 la entidad ha realizado múltiples importaciones en las cuales se realizó diversos desembolsos para la adquisición de la mercadería entre los costos solo tomo en consideración el valor del precio de compra que fue de \$84.500 ,00 USD omitiendo los otros costos relacionado con la adquisición del inventario como lo siguiente

El precio de compra por un valor de \$84.500 ,00 USD, el flete internacional de \$5.100,00 USD, el seguro de transporte de \$1.950 ,00 USD, el agente de aduana \$1.150 ,00 USD más IVA por sus honorarios, el almacenaje en aduana por un valor de \$680 USD y el transporte del puerto de Manta a las bodegas de la empresa \$320,00 USD.

En cuanto el tamaño de la empresa, no supera el valor de los 10 millones de dólares en ingresos y aparte que no se encuentra cotizando en bolsa, por lo que al no cumplir con ambos requisitos establecido por la Superintendencia de compañía, Valores y Seguro en Ecuador la empresa se encasilla dentro del grupo de las Pequeñas y Mediana empresa por lo tanto no debe aplicarse la NIC 2.

5. Situación detectada.

5.1 Problemas Situado.

Se ha evidenciado que la entidad IMPORTADORA DEL MAR S.A no aplicó de forma correcta la NIC 2 inventarios sección 13 de NIIF para PYMES en las cuales toma como referencia los costos desembolsados a la adquisición de mercadería en el exterior. Lo que genera una inconsistencia dentro del estados financieros y la realidad de la empresa.

5.2 Causa del problema.

- Registro contable incompleto dentro de la adquisición del inventario.
- Faltas de políticas contables claras.
- Desconocimiento de la aplicación de la NIC 2 inventario de la sección 13 de NIIF para PYMES.

5.3 Consecuencia de Problema.

- Subvaloración o sobrevaloración del inventario.
- Estados financieros que no refleja la situación económica de la entidad.
- Debilidades dentro del control interno.

6. Marco Teórico.

6.1. Antecedentes teóricos

6.1.1. Deterioro de valor de los inventarios y sus registros contables en el sector ferretero

El analizó la problemática que tiene al inventario relacionado con el deterioro en el sector ferretero, en la cual identificó una inadecuada administración y aplicación incorrecta de la nomas contables, lo que ocasionó que las ferretería no identifica oportunamente el deterior de sus

activos (Panchana Tigrero, 2020), el objetivo general del estudio fue evaluar el deterioro del valor de los inventarios y su correcta contabilización, la metodología que aplicada fue de tipo descriptiva y documental con un enfoque cualitativo, en las cuales se apoyó con tarjetas Kardex y método de promedio ponderado, el resultado más importante fue aplicar correctamente la medición entre el costo y el valor neto realizable.

6.1.2. Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de Sociedad de Repuesto España Limitada

La Propuesta de mejora para la gestión de inventarios, el problema principal identificada se relaciona con la inexistencia de políticas contables para el inventarios, lo que ocasiono el sobre stock, mala organización, alto costo de almacenamiento (Gallardo, 2016), el objetivo general de la investigación fue proponer políticas contables clara y mejorar la gestión del inventario mediante análisis de oferta y demanda, la metodología aplicada fue de tipo analítica y descriptiva, mediante análisis de bases de datos de ventas, clasificación de ABC de productos, el resultado más relevante fue identificar 319 productos que concentraba la mayor parte de la ventas de la empresa, perdiéndose enfocar la gestión de esos artículos críticos.

6.1.3. Razonabilidad contable de la cuenta inventario en la ferretería David del cantón Montalvo en el años 2021.

la Razonabilidad contable de la cuenta inventario en la Ferretería David, la problemática principal identificada se relacionado con la falla de control adecuado sobre los inventarios, el uso limitado de registro contables básico y la inexistencia de personal capacitado lo que ocasiona deterioro y obsolescencia (Cuadro Zurita, 2022), , el objetivo general del estudio fue determinar la razonabilidad contable de la cuenta de inventario bajo el criterio de la Normas Internacional de Contabilidad NIC 2, la metodología aplicada fue cuantitativa y cualitativa a través de

investigación de campo, observación directa, el resultado más relevante que el inventario aproximadamente el 12,50% se encontraba con deterioro para poder resolver este problema se aplicó el cálculo del valor neto realizable.

6.1.4. Análisis y control del reconocimiento del valor neto realizable de los inventarios y sus registro contable.

El análisis y control del inventario, la problemática principal se identifica con la falencia del control y manejo de los inventarios, evidenciándose faltante, registro desactualizado y ausencia de procedimiento, lo que ocasiona pérdidas económicas y distorsión en la información financiera (Bazán Pérez, 2021), el objetivo general del estudio fue analizar la gestión del inventario con la finalidad determinar su razonabilidad y proponer acciones correctivas, la metodología aplicada fue de tipo descriptiva y un enfoque cualitativo utilizando técnicas observación directa y revisión documental el resultado más relevante es que se evidencio una falta de control interno y el desorden de la mercadería, se aplicó un plan de mejora en la cual se propuso la implementación de registro permanentes y aplicación de método de Kardex y políticas de control y supervisión.

6.1.5. Normas Internacionales de información Financiera para las PYMES

Las NIIF para PYMES fue diseñada por IASB es decir el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, su principal objetivo de presentar la información financiero al valor razonable de la empresa (Martínez, 2021), esto se hace para proporcionar información comprensible con el objetivo de usuarios externos, como inversionistas, acreedores y entidades de control.

Por otra parte, las NIIF para PYMES dio un gran avance al momento de revelar la información financiera con unos parámetros establecidos de manera transparente, con una

fiabilidad segura, esto ayudo a las organizaciones en la toma de decisiones empresariales, al momento de establecer requisitos sobre el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera.

6.1.6. NIC 2 Sección 13 de la NIIF para PYMES

Las Normas de Información Financiera 2 Inventarios son una herramienta esencial dentro de la gestión contable, nos ayuda a registrar el valor económico de los bienes destinados para la venta, una valoración incorrecta puede cambiar la utilidad del ejercicio económico, en las cuales podría afectar a la toma de decisiones. (Naveros, 2010)

La NIIF para PYMES inventario, tiene como finalidad en dar los criterios para el reconocimiento inicial y reconocimiento posterior, medición de dicho activo, esta normativa tiene con un enfoque más práctico y accesible para empresas de menor tamaño, el objetivo es facilitar la aplicación de esta norma, manteniendo la relevancia y fiabilidad de la información sin exigir proceso excesivamente complejo.

6.1.7. Medición Inicial

Medición de los inventarios y su respectiva contabilización

La medición de los inventarios disponible para la venta se tomará en cuenta al momento que pase dos acontecimientos al momento que adquiera la mercadería se dará el reconocimiento inicial y al final del ejercicio económico se dará el reconocimiento posterior, este procedimiento asegura que el valor del inventario en contabilidad refleje adecuadamente a los recursos económico al momento de su adquisición.

La medición del inventario consiste en determinar el valor económico que se le asignara a los bienes destinado para la venta o para un proceso de producción dentro de una organización

- Importe Facturado por el vendedor.
- Rebajas o Descuentos.
- Intereses por deuda menores a un año.
- Impuestos indirectos no recuperables.
- Aranceles de Importación y otros impuestos no recuperables.
- Gastos adicionales necesarios para la venta.

6.1.8. Medición Posterior

La medición posterior se establece entre el valor menor entre el costo de adquisición de la mercadería y el valor neto realizable, esa medición permite reflejar las pérdidas por deterioro de la mercadería o la disminución del valor del mercado (Rodríguez Caceda, 2021) causando que los estados financieros muestren valores superiores al valor real de los inventarios.

En el caso de las PYMES, NIC 2 inventarios para PYMES sección 12 mantiene este principio, pero facilita su aplicación mediante métodos de valuación simples y comprensibles (López, 2022) esta medición garantiza que los inventarios no se sobrevaloren y que los resultados financieros expresen con fidelidad la realidad económica de la organización.

6.1.9. Valor Neto de realización

El valor de neto de realización se define como el precio estimado de venta, de los inventarios menos los costos estimados para completar su producción, y los necesarios para efectuar sus ventas (Enríquez Lindao, 2021) este valor representa el importe que la empresa obtiene realmente al momento de vender estos bienes, garantizando que los inventarios no se presenten en los estados financieros por un monto superior a su valor recuperable.

En la aplicación de la NIC 2 sección 13 de NIIF para PYMES, el valor neto de realización es la clave para medir los inventarios después de su compra, este valor determina si se necesita un ajuste por deterioro cuando el precio de mercado baja del costo (Vargas, 2022), además comparar siempre el valor neto de realización ayuda a reflejar mejor la situación económica de la empresa

6.1.10. Exceso de inventario

La abundancia o exceso de inventario, es cuando un producto supera las proyecciones de ventas o la demanda requerida por los consumidores, se basa en la mercadería sobrante que se encuentra almacenada en los estárteres de la empresa, ocupando espacios y recursos sin generar un beneficio económico dentro de la organización (Fernanadez, 2017).

En otras palabras, es tener materia prima o más productos de una sola unidad dentro de tus almacenes, en comparación con la demanda requerida por tus clientes, las principales ocasiones suele pasar el exceso de inventario se ocasiona por la compra excedidas, desviaciones en las proyecciones de ventas o estimaciones de la demanda requerida, por último, tendencias del mercado (Hernández, 2025).

El exceso de inventario es uno de los principales problemas de gestión en las organizaciones. Este representa recursos inmovilizados que no generan valor económico dicho fenómeno ocurre cuando los niveles de inventario superan las proyecciones de ventas o la demanda real de los consumidores, Por eso la mercadería que sobra se junta en los almacenes ocupa espacio y gasta dinero sin dar ganancia.

6.1.11. Producto Obsoleto

Los productos obsoletos son aquellos bienes que han perdido valor económico y comercial en el mercado. Esto ocurre por la innovación tecnológica, cambios en la demanda o por el vencimiento de su vida útil (García, 2015), la obsolescencia hace que los inventarios permanezcan inmovilizados, esto reduce la rentabilidad y afecta de forma directa la eficiencia de las operaciones empresariales.

Asimismo, (Hernández, 2025) la acumulación de productos obsoletos en los inventarios distorsiona la información financiera, ya que los activos corrientes se presentan con un valor mayor al real. Esto causa una pérdida por deterioro, problemas contables y limita la capacidad de las empresas por competir en el mercado.

El análisis de los productos obsoletos muestra que este problema no solo afecta al área de inventarios, sino también a la estabilidad financiera de la empresa, cuando un producto pierde valor por cambios en la demanda o por caducidad, deja de generar ingresos y se convierte en un costo innecesario para la organización. Esto ocasiona que los recursos financieros permanezcan inmovilizados en bienes que ya no aportan a la rentabilidad.

7. Objetivo de la propuesta.

7.1. Objetivo General

Determinar si el valor del inventario de la entidad IMPORTADORA DEL MAR S.A cumple con los criterios que nos establece la NIC 2 – Sección 13 de la NIIF para PYMES.

7.2. Objetivo Específicos

Analizar los costos que están relacionado con la adquisición del inventario y sus respectiva medición inicial y medición posterior bajo la NIC 2 – Sección 13 de la NIIF para PYMES.

Analizar el modelo de valoración de promedio ponderado bajo el sistema de inventario perpetuo.

Comparar el costo del inventario con el valor neto de realización que se determina en el periodo del 2024.

8. Metodología

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo y cuantitativo esto permite en analizar la información desde diferente punto de vista, para el desarrollo de este estudio de caso se empleó métodos analítico y sintético esto facilito el examen detallado de cada uno del componente relacionado con la problemática, mientras que el segundo permite integrar los resultados obtenidos para alcanzar una visión global.

Se identificó una deficiencia en el control interno mediante el método inductivo, basado en una inconsistencia detectada durante la revisión a los asientos contables de la entidad por otra parte el método deductivo sirvió para verificar ese resultado de acuerdo con la norma contable vigente, también se aplicaron técnicas de revisión de documentos y análisis de saldos.

9. Desarrollo

9.1 Análisis de la situación de la empresa.

IMPORTADORA DEL MAR S.A es una empresa ecuatoriana dedicada a la importación y comercialización de equipos tecnológicos principalmente teléfonos inteligentes, relojes

digitales y accesorios electrónicos su sede principal se encuentra en la ciudad de Manta y mantiene sucursales en Portoviejo y Quevedo.

La empresa mantiene sus inventarios bajo el sistema perpetuo y utiliza el método de valoración promedio ponderado; al revisar los asientos contables notamos que la compañía considero el precio de compra en el exterior de \$84.500 ,00 USD,

9.2 Identificación de los costos relacionado

De acuerdo con lo que nos indica La NIC 2 la sección 13 de la NIIF para PYMES se debe de considera los siguientes costos asociado con la adquisición de la mercadería

- Precio de compra.
- Flete internacional.
- Seguro de transporte.
- Honorarios del agente de aduana.
- Almacenaje en aduana.
- Transporte interno.

9.3 Ajuste al valor razonable

Los productos electrónicos dependen mucho de la variación de la oferta y la demanda en el mercado, esto genera la necesidad de actualizar su valor razonable para que refleje el precio estimado de venta al final del periodo contable, la empresa realizo un estudio de mercado y determino que los productos se pueden comercializar por un valor de \$98.000 ,00 USD.

Es necesario comparar el costo total de la mercadería con su valor neto realizable, esto permite revisar si hay deterioro o si se debe de ajustar el valor del inventario la NIC 2 de la sección 13 indica que se use el valor menor entre el costo y el valor neto realizable para evitar que los inventarios tengan un valor mayor al que en realidad se pueda recuperar.

La correcta valoración del inventario garantiza que los estados financieros se presentan de forma razonable, esto es en especial primordial para empresas que venden productos importados como IMPORTADORA DEL MAR S.A ya que sus precios pueden variar según la oferta y la demanda.

La sección 13 de la NIIF para las PYMES nos da conocer que los inventarios deben de reconocerse por el valor menor entre sus costos de adquisición y el valor neto realizable (VRN) para cumplir con estos parámetros nos basta con determinar el costo inicial, si no que se identifica los desembolsos que deben de formar parte de los costos de adquisición de los inventarios.

Tabla 1. *Costo Relacionado con el valor del inventario.*

Costo	Aplica	
	SI	NO
Compra	X	
Flete	X	
Seguro	X	
Agente aduana	X	
Almacenaje	X	
Transporte	X	
IVA		X
Préstamo		X
Intereses por préstamo		X

Nota: tabla de costos atribuibles al inventario

Tabla 2. *Costos 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
Seguro		\$1.950,00
Agente aduana		\$1.150,00
Almacenaje		\$ 680,00
Transporte		\$ 320,00
Total	\$84.500	\$93.700

Nota: Comparación de los costos según contabilidad y bajo NIIF para PYMES

Tabla 3. *Diferencia entre lo contable y la aplicación de la NIIF para PYME*

Valor según contabilidad	\$84.500,00
Valor según NIIF para PYMES	\$93.700,00
Diferencia	\$ 9.200,00

Nota: Diferencias en la aplicación contable

Con lo establecido en la tabla 3, el cálculo del valor del inventario en comparación con los costos que la entidad estaba tomando en consideración existe una diferencia de \$ 9.200,00 esto género que el inventario subvalorado.

Tabla 4. *Asiento de ajuste*

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.3.1	Inventario de Mercadería	\$ 9 200,00	
5.2.1	Gastos de Importación		\$ 9.200,00
	V. Registro gastos atribuibles a la mercadería		

Este ajuste contable es recomendado debido a que nos ayuda remediar el valor registrado en contabilidad de los inventarios, permitiendo reconocer la diferencia obtenida y garantizando que el costo de adquisición sea el correcto.

Tabla 5. *Cálculo del Valor Neto Realizable (VRN)*

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

Nota: Valor neto realizable según normas internacionales de información financiera

Tabla 6. *Comparación del costo de adquisición vs el valor neto realizable*

Valor neto de realización VNR	Costo del Inventario NIIF para PYMES
\$ 98.000,00	\$93.700

Nota: Comparación del valor del inventario con el valor neto realizable según NIIF para PYMES

Se determina el valor neto realizable, se compara con el costo registrado del inventario conforme con lo establecido en la NIIF para PYMES con el fin de identificar si es necesario efectuar un ajuste en su valoración en este caso no se realizaría ningún ajuste debido que el costo total del inventario es \$93.700,00 USD menor que el valor neto de realización que fue de \$98.000,00 USD

10. Desarrollo del caso práctico

Plan de acción

Etapas / Hallazgos	Responsable	Actividades secuenciales	Tiempo recomendado	Mecanismo de evaluación
Registro contable incompleto de los costos indirectos de la valoración de inventario importación.	Contador General	Identificar y registrar todos los costos directamente atribuibles a la importación de los inventarios, tales como lo son los fletes, seguros, almacenaje, transporte interno, honorarios del agente aduanero y demás gastos necesarios para la correcta valoración conforme con la Sección 13 de las NIIF para las PYMES.	15 días	Revisión de la hoja costo de importación y conciliación con la documentación de respaldo del asiento contable del inventario.
Falta de procedimiento formal para la determinación del valor neto realizable de los inventarios.	Contador general	elaborar e implementar un procedimiento para evaluar periódicamente el valor neto realizable de los inventarios, considerando los estudios de mercado, rotación y obsolescencia.	45 días	informe semestral sobre evaluación del valor neto realizable, acompañado de documentación de respaldo, cotización y evidencia de la revisión efectuada.
Debilidades en el proceso de supervisión sobre valoración y registro del inventario.	Gerente Financiero.	Diseñar e implementar políticas y procedimiento del control interno que regulan los procesos de adquisición, valoración y registro de los inventarios.	30 días	Verificación del cumplimiento del manual de procedimiento mediante revisiones internas y lista de verificaciones.
Insuficiencia del personal contable sobre la aplicación de las NIIF para PYMES en la valoración de Inventario.	Jefe de Talento Humano.	Elaborar un plan anual sobre capacitación al personal del área contable relacionado con la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES.	30 días	Registro de asistencia, evaluación de conocimiento sobre la correcta aplicación de los procedimientos respectivo.

11. Conclusiones

La empresa IMPORTADORA DEL MAR S.A podemos identificar que existe una carencia del control interno sobre el registro de la mercadería disponible para la venta en la cual no tiene reconocimiento inicial, presentación y medición posterior de la mercadería los ajuste que se realizó permite identificar la situación real de la empresa que tiene sobre un activo corriente al aplicar el valor razonable del inventario cumpliendo la Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES corrigiendo errores que afectan a la presentación de los estado financiero al cierre del ejercicio del 2024.

Al revisar varios parámetros determinamos que existe una sobrevaloración del inventario respecto a su valor neto razonable, lo que evidencia la necesidad de fortalecer los procedimientos de análisis de precios y de actualización de inventarios.

12. Recomendación.

- Formalizar un procedimiento contable para la valoración del inventario, que incluya todos los costos atribuibles y se respalde con documento suficiente conforme con la NIC 2 sección 13 NIIF para PYMES
- Establecer controles interno preventivos que garantice la revisión autorización y registro oportuno de los comprobantes de compras y servicios relacionado
- Implementar una revisión periódica del valor neto realizable de los inventarios a fina de evitar sobrevaloración y refleja razonablemente su valor económico

- Brindar formaciones al personal del área contable sobre el adecuado control de los inventarios, así como el tratamiento y actualización vigente de la normativa tributaria.

13. Referencias

- Bazán Pérez, J. A. (2021). *Reconocimiento del valor neto realizable de los inventarios y su registro contable*.
- Cuadro Zurita, M. N. (2022). *azonabilidad contable de la cuenta inventario en la Ferretería David del cantón Montalvo en el año 2021*.
- Enríquez Lindao, D. M. (2021). *Tratamiento contable de los inventarios y su valor neto realizable en el sector comercial (Bachelor's thesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2021)*.
- Fernanadez, A. C. (2017). *Gestión de inventarios*. COML0210.
- Gallardo, A. A. (2016). *Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de sociedad repuestos España limitada*. Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>.
- García, J. &. (2015). *Contabilidad y análisis financiero empresarial*. McGraw-Hill Interamericana.
- Hernández, F. (2025). *xceso de inventario: ¿Qué lo causa y cómo evitarlo?* Obtenido de <https://datup.ai/blog/exceso-de-inventario>
- López, L. M. (2022). *Aplicación de los criterios de reconocimiento y medición de los inventarios para PyMEs*. Colombia.
- Martínez, Á. M. (2021). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*.
- Naveros, O. L. (2010). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad (nic 2) en una empresa del sector servicios*.
- Panchana Tigrero, W. P. (2020). *eterioro del Valor de los Inventarios y su Registro Contable en el Sector Ferretero*.
- Rodriguez Caceda, M. H. (2021). *a medición posterior de inventarios y su impacto financiero por el cambio de la demanda en empresas de confección de ropa formal en Ate*.
- Vargas, M. (. (2022). *Aplicación de modelo de valor neto realizable en la industria retail en Chile*.