



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

EXAMEN DE CARÁCTER COMPLEXIVO

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

TITULO:

Reconocimiento y medición de inventarios importados bajo NIIF para PYMES sección
13, en la empresa MOVICELU S.A., periodo 2024

Autor: Stefanni Gonzalez Diaz

Tutor: Ing. Pedro Cedeño

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y de
Comercio Carrera de contabilidad y auditoria

Manta, Manabí, Ecuador

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Gonzalez Diaz Stefanni Elizabeth, identificada con cédula de identidad número 0959595851, declaro que el presente tema de investigación **“RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL DE INVENTARIO IMPORTADO BAJO NIIF PARA PYMES SECCION 13, EN LA EMPRESA MOVICELU S.A. EN EL PERIODO 2024”** ha sido elaborada de manera independiente siendo resultado de mi trabajo intelectual.

Por consiguiente, asumo íntegramente la responsabilidad sobre el contenido presentado eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

Atentamente,



Gonzalez Diaz Stefanni Elizabeth

0959595851

AGRADECIMIENTO

Deseo expresar mi mas sincero agradecimiento a mi padre celestial, que me mantuvo de pie durante todo este tiempo, agradecerle también por la vida de Mayra Diaz y Marcelo Gonzalez, mis padres, las personas que me impulsan a seguir adelante, con ternura sembraron mis valores que hoy en día me sostienen, en su amor encontré la fuerza, en su paciencia el ejemplo y en su bondad el sentido de mi camino.

A mi hermana, Carmen Gonzalez, la persona con el alma mas pura que puede existir, quien con su ejemplo y amor ha marcado mi vida de manera profunda, gracias por tu cariño que me enseñó que el amor entre hermanas es eterno, sin importar la distancia siempre estaremos juntitas. A mis tías Elsa y Elina Idrovo que con su apoyo y ternura han sido parte esencial de este camino. También agradecerle a Isaac Lua por acompañarme en todas las noches de desvelo.

A mi segunda familia, la que hice en Manabí; Shirley Sornoza, Daniela Quijije, Niurka Alcívar, Talía Cevallos, Ramon Marcillo, Willy Lucas, Fernando Rosado, Ángel Villacrés y Anthony Cheme. Cuando mis lagrimas querían hablar y mi corazón solo deseaba llorar, me regalaron risas, compañía y sobre todo calma, con su presencia me sostuvieron sin pedírselo. A veces no hace falta comprender la magnitud de dolor para convertirse en refugio, y ustedes lo fueron para mí, sin saberlo, sin buscarlo, simplemente siendo ustedes. A quienes me abrieron las puertas de su hogar y me dieron el privilegio de compartir son sus familias, ahí entendí porque son tan buenas personas. Gracias por todo, los extrañare.

DEDICATORIA

A Marcelo Gonzalez, el hombre que es mi ejemplo de constancia y esfuerzo, como no dedicarte esto si gracias a ti estoy donde estoy, no encontrare la manera de agradecerte por darme la vida que tú nunca tuviste. Todo es por ti y para ti.

Para María Fernanda Diaz, por enseñarme con el ejemplo el significado de resiliencia, desde mi primer hasta tu último día. Un beso al cielo.

Resumen

La empresa MOVICELU S.A. es una empresa ecuatoriana que se dedica a la importación y comercialización de equipos de comunicación móvil, principalmente celulares, tablets y accesorios tecnológicos. Durante el ejercicio contable 2024 registro sus inventarios únicamente con el precio de compra, omitiendo costos de importación tales como fletes, honorarios de agentes de la aduana y transporte interno. Generando una medición inicial completa y contraria a lo establecido en la sección 13 de las NIIF para PYMES. A este hecho se le sumo la caída en el valor de mercado por la entrada de nuevos modelos de celulares.

El objetivo de este trabajo es aplicar las disposiciones contables identificando las falencias y proponer una solución práctica que incluye la determinación del costo real de los inventarios y el calculo correspondiente, la elaboración de revelaciones en los estados financieros y capacitación del personal contable, fortaleciendo la toma de decisiones, mejorando el control interno y asegurando la correcta aplicación de NIIF para PYMES en futuras importaciones.

Palabras claves

NIIF, PYMES, IASC, NIC, IASB

1. Introducción

La empresa MOVICELU S.A. es una empresa ecuatoriana dedicada a la importación y comercialización de equipos tecnológicos, la empresa se rige al método de valoración de inventario promedio ponderado, durante su ejercicio contable 2024 recibió un ingreso de mercadería importada, la cual fue financiada por un préstamo bancario, lo que generó compromisos financieros adicionales. Sin embargo, al momento de registrar los inventarios, la compañía tomo en cuenta únicamente el valor de compra en el extranjero, pero se dejó de lado a los costos vinculados al proceso de importación. Esta omisión ocasiono que la valoración inicial de inventarios no cumpliera con lo establecido en la sección 13 de las NIIF para PYMES.

De manera adicional, la reducción de precios en el mercado local por la aparición de nuevos modelos de teléfonos, esto obligo a revisar el valor de los inventarios. Frente a esta problemática surge la importancia de aplicar de forma adecuada las disposiciones contables, para asegurar información veraz. Este trabajo tiene como finalidad examinar los errores en la contabilización de inventarios de MOVICELU S.A. y proponer una alternativa de solución que integre los costos omitidos, el reconocimiento del deterioro e implementando de controles internos.

2. Contextualización del problema

2.1. Tema

Reconocimiento y medición de inventarios importados bajo NIIF para PYMES, caso MOVICELU S.A. en el periodo 2024

2.2. Actores

En el desarrollo del presente trabajo, pudieron identificar a los actores que influyente en le caso. Estos son:

Actor 1: MOVICELU S.A.

Actor 2: Carlos Vélez, contador de MOVICELU

Actor 3: Banco Internacional

Actor 4: Agente de aduana

2.3. Contexto del problema

MOVICELU S.A. es una empresa ecuatoriana dedicada a la importación y venta de equipos tecnológicos como celulares y accesorios, su sede queda en Manta y cuenta con dos sucursales en Portoviejo y Santo Domingo. Sus operaciones requieren cubrir no solo el valor de compra de la importación, entre ellos transporte, seguros, servicios aduaneros y traslados internos. En el periodo 2024 la empresa realizo una importación de gran magnitud, la cual se financio por medio de un préstamo bancario que incremento sus obligaciones debido al pago de interés.

Al Mismo tiempo el mercado de dispositivos móviles presentó un cambio en los precios a causa del ingreso de nuevos modelos. Este escenario evidencia la necesidad de aplicar correctamente las disposiciones de la NIIF para PYMES, que regulan tanto en la medición inicial y si existe también el deterioro. por lo tanto, el contexto del problema se centra en la falta de aplicación adecuada a la normativa contable y la importancia de corregir estos errores para que los estados financieros reflejen la situación real de la empresa y brinden información confiable.

3. Situación detectada

3.1. Problema situado

MOVICELU S.A. dedicada a la importación y venta de equipos tecnológicos, durante el año 2024 no aplicó de manera correcta la normativa contable en la valoración inicial de sus inventarios. En sus registros únicamente se tomó en cuenta el valor de compra al proveedor extranjero, sin incorporar otros desembolsos relacionados con el proceso de importación, tales como transporte internacional, seguros, aranceles, honorarios de aduana, almacenaje y traslado a bodegas. Esta omisión generó un registro contable incompleto que incumple lo dispuesto en la NIIF para PYMES en la sección 13, poniendo en riesgo la fiabilidad de los estados financieros.

La situación descrita ocasiona que los estados financieros de la empresa no representen de manera fiel su realidad económica, ya que se omite información clave en la valoración de activos. Al no aplicar correctamente la normativa, MOVICELU S.A. esta situación pone en riesgo la transparencia y la información cómo afecta la toma de decisiones administrativas y limita la capacidad de la empresa para contar con datos financieros confiables que respalden su gestión y su posición frente a terceros como bancos, inversionistas o proveedores.

4. Objetivos de la propuesta

4.1. Objetivo general

- Analizar la medición inicial de los inventarios y proponer un registro contable conforme a la NIIF para PYMES sección 13.

4.2. Objetivos específicos

- Analizar la medición inicial de inventario de MOVICELU S.A.
- Determinar el costo real de los inventarios considerando todos los gastos incurridos de la importación.
- Diseñar una propuesta contable que asegure el cumplimiento de las normativas.

5. Marco teórico

5.1. Contabilidad

De acuerdo con (Moreno, 2014) la contabilidad constituye un sistema técnico y organizado mediante el cual las empresas registran y clasifican todas sus operaciones financieras. Su finalidad es esencial como herramienta de control que reflejen la forma ordenada la actividad económica, permitiendo a los responsables mantener el manejo eficiente de los recursos tomando decisiones fundamentadas. De esta forma la contabilidad es un pilar que asegura la veracidad de la información.

Por otro lado, Vite entiende la contabilidad de una manera más amplia, describiéndola como la disciplina que analiza y mide el patrimonio de una empresa y los resultados de sus actividades, no es simplemente una herramienta interna de registro, sino que también un medio de comunicación hacia fuera de la empresa, ofreciendo información clara para los inversionistas y demás interesados. Para este autor la contabilidad no se limita a ser un sistema técnico, sino que se convierte en una ciencia social aplicada al ámbito económico para evaluar la situación financiera de cualquier empresa (Vite, 2014).

Comparando las posturas de los autores citados Moreno hace énfasis en la parte técnica de la contabilidad, por otro lado, Vite destaca su rol estratégico. Estos dos enfoques muestran que la doble función de la contabilidad. Esto muestra como la contabilidad no solo se ocupa de los datos números, sino que constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones, la evaluación del desempeño y transparencia.

5.2. NIIF

Las normas internacionales de información financiera surgen en 1973 por la necesidad de establecer un marco contable, se creó el International Accounting Standards Committee (IASC) para emitir las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para unificar las prácticas contables en los diferentes países. En el año 2001 se dio paso al International Accounting Standards Board (IASB), este fue el encargado de emitir las actuales NIIF. La expansión de las NIIF se consolidó en el año 2005, cuando la unión europea obligó a las empresas que cotizan en bolsa a utilizarlas y aplicarlas obligatoriamente. Las NIIF según (Filgueria, 2017) son un conjunto de disposiciones que establecen los principios y procedimientos para preparar y presentar los estados financieros.

Tienen como finalidad unificar criterios de manera global, garantizando una información contable comprensible, transparente y útil para quienes tomen las decisiones.

Desde mi perspectiva, las NIIF representan un elemento esencial en la contabilidad moderna, aportando información financiera garantizada. Contribuye a que los usuarios fortalezcan la confianza en los estados financieros y que las empresas puedan ser evaluadas de una manera justa en los distintos países independientemente del país, generando mayor seguridad.

5.2.1. Principios de las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera se fundamenta en ciertos principios que orientan en cuanto a la presentación de los estados financieros y buscan que la información recaudada sea útil. Según Valenzuela uno de los principales principios es la relevancia, que asegura que los datos aporten elementos significativos en cuanto a las tomas de decisiones. de la misma manera, la representación fiel de los estados financieros ya que deben reflejar la realidad de las operaciones. Otro principio fundamental es la comparabilidad que permite analizar los estados financieros a lo largo del tiempo. Asimismo, la transparencia ya que promueve la elaboración bajo para parámetros internacionales, aumentando la confianza (Valenzuela, 2007)

Desde mi perspectiva los principios de las NIIF son de gran importancia porque aseguran que la información sea confiable. Permite que los datos recaudados apoyen a decisiones importantes y que la representación fiel garantice que los estados de la empresa reflejen total claridad, esto genera confianza al cumplir con parámetros internacionales.

5.2.2. NIIF para PYMES

Las pequeñas y medianas empresas son negocios que tienen un número reducido de empleados al igual que su volumen de ventas y años de mercado. Según (Sanchis & Ribeiro Soriano, 2007) las PYMES son empresas que, a comparación de las grandes corporaciones, donde operan con recursos más limitados y una organización más sencilla, donde los dueños mismos llevan la gestión. Estas organizaciones surgen de ideas de emprendimiento y se caracterizan por la capacidad frente al cambio del mercado.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas son el conjunto de normas emitidas por el IASB, estas son específicamente para empresas que no cotizan en la bolsa ni tienen obligación de rendir cuentas. Meza argumenta que

estas normas están diseñadas especialmente para cumplir con las necesidades de las PYMES, ya que estas ofrecen un marco más sencillo y completo, para garantizar que la información presentada mantenga claridad y confiabilidad. Además, destaca el principio de costo-beneficio, por lo tanto, la información no presentara una carga excesiva para la empresa en comparación con su utilidad (Meza, 2016).

Asimismo (Leony, 2023) sustenta que las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES admite valorar las inversiones en instrumentos de patrimonio, utilizando costo o valor razonable, mientras que las NIIF requieren el uso del valor razonable como base de medición de este tipo de instrumentos.

En la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades explica los costos de adquisición de los inventarios según las NIIF para PYMES comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación, el transporte, la manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de la mercadería. En cuanto al cálculo del costo, explica que la entidad medirá el inventario que no son habitualmente intercambiables utilizando identificación específica de sus costos individuales. En cuanto a deterioro se requiere que la entidad evalúe al final de cada periodo sobre si los inventarios están deteriorados, queriendo decir si el importe en libros no es totalmente recuperable, midiendo el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que se reconozca una pérdida por deterioro de valor (IASB, Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades , 2009).

5.3. Inventario

Según Guerrero los inventarios son los bienes materiales y productos que una empresa mantiene para distintos propósitos, como la venta y la producción de bienes. El manejo y control del inventario es clave para que la empresa pueda usar sus recursos de manera eficiente, reducir gastos por exceso o falta de productos y mantener sus operaciones. Un buen manejo de inventario implica compras y producción, aplicar modelos que ayuden a anticipar la demanda y seguir procedimientos que garanticen que los productos estén disponibles cuando se requieran, evitando pérdidas y mejorando la eficiencia (Guerrero, 2009).

Por su parte (Cruz, 2017) señala que la gestión de inventarios no solo implica mantenerlos, sino también planificarlos y controlarlos, así se garantizara que la empresa funcione sin

interrupciones, brinde un buen servicio a los clientes y refleje de manera precisa su situación financiera.

5.4. NIIF para PYMES sección 13

La NIIF para PYMES, es la normativa que orienta a las pequeñas y medianas empresas sobre como se manejan los inventarios.

5.4.1. Alcance de esta sección

Según (IASB, 2009) en la sección 13 indica que debe aplicarse al tratamiento de los inventarios que posee una entidad, ya sea que estén destinados a la venta que se encuentren en proceso de producción para ser vendidos o que correspondan a materiales necesarios para fabricar bienes o prestar servicios. Pero, esta norma no se utiliza en casos especiales como activos biológicos que estén vinculados con la actividad agrícola, productos después de su cosecha que se midan a valor razonable menos costos de venta, contratos de construcción ni instrumentos financieros, ya que cuentan con apartados específicos.

5.4.2. Costos de adquisición

En el apartado 13.6 argumenta los costos de adquisición, establece que el costo de los inventarios debe reconocerse considerando todos los gastos en los que incurre la empresa para obtenerlos y ponerlos en condiciones de ser usados o vendidos, queriendo decir que no solo se toma en cuenta el precio que aparece en la factura de compra, sino que también se consideraran los desembolsos vinculados directamente, como aranceles de importación, impuestos no recuperables, transporte y otros costos que estén asociados a la adquisición. Se le resta a este monto los descuentos, rebajas u ofertas que hayan existido durante la compra, de manera que el inventario se registre a su costo real de adquisición (IASB, 2009).

Cuando una entidad compra inventario y acuerda pagarlo en un plazo mayor a lo habitual, esa operación puede incluir de manera implícita un componente de financiamiento. En estos casos, esa diferencia no se considera partes del costo del inventario, sino que debe de registrarse como un gasto financiero, distribuyéndose a lo largo del periodo en el que se mantenga el financiamiento (IASB, 2009).

5.4.3. Costos excluidos de los inventarios

La norma aclara que ciertos gastos no se sumaran al valor de los inventarios, sino que deben reconocerse directamente como gasto del periodo en el que ocurren. En estos están las pérdidas inusuales por desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, los gastos de almacenamiento que no formen parte del proceso productivo, los costos administrativos generales que no aportan a que los inventarios alcancen su condición actual y los costos de ventas que correspondan a la comercialización de los productos (IASB, 2009).

5.4.4. Técnicas de medición del costo

La (IASB, 2009) permite que una empresa utilice métodos los cuales son prácticos para calcular el costo de sus inventarios, cuando estos den resultados cercanos al valor real. Se puede usar el costo estándar, que toma en consideración el uso normal de materiales, suministros, mano de obra y eficiencia de producción y que debe revisarse periódicamente para reflejar las condiciones actuales. También se podrá aplicar el método de los minoristas, que estima el costo restando al precio de venta un margen de ganancia, o utilizar el precio de compra reciente cuando este represente adecuadamente el valor de los inventarios.

5.4.5. Fórmulas de cálculo del costo

Para los inventarios que no se intercambian con frecuencia o que se producen y reservan para proyectos específicos, la empresa debe medir su costo identificando los costos de cada artículo de manera individual. Para el resto de inventario, se puede usar el método FIFO, este método se refiere a que la primera mercadería que ingrese, será la primera en salir, también está el método costo promedio ponderado, aplicando la misma forma de calculo a todos los inventarios que sean similares en tipo y uso. Si los inventarios son diferentes en naturaleza o uso, se puede justificar un método distinto en para cada grupo. También existía el método LIFO, en este método la ultima mercaderia salía primero, pero ya no esta permitido en estas normas.

5.4.6. Deterioro

Al finalizar cada periodo, la empresa debe comprobar si los inventarios han perdido valor, es decir si el valor en libros no puede recuperarse en su totalidad debido a daños o caída de precios. Si se encuentra que algún inventario o grupo de inventario esta deteriorado, se ajusta su valor al precio de venta estimado menos los costos necesarios para que así se pueda vender y la diferencia

se registra como perdida por deterioro. En ciertos casos si el valor del inventario mejora posteriormente, la perdida por deterioro reconocida previamente puede revertirse parcialmente (IASB, 2009).

6. Metodología

6.1. Métodos de investigación

Según Rodríguez y Pérez los métodos de investigación son una técnica que hace referencia a las diferentes formas en que cada persona investiga, teniendo en cuenta el objetivo del estudio (Rodriguez & Perez, 2016).

Los métodos aplicados en este examen complejo se detallan a continuación:

6.1.1. Método cualitativo

En el presente trabajo se plantea el enfoque cualitativo, el cual se orienta en comprender la experiencia y contexto, priorizando el análisis ante la medición numérica. Según (Paramo , Campo, & Maestre, 2020) el método cualitativo es una estrategia de investigación que orienta a explorar y comprender la realidad social desde el punto de vista de los involucrados, considerando el contexto en los que se desarrollan. Su finalidad es lograr una visión profunda y detallada de los procesos o situaciones, esto permite explicar no solo lo que ocurre, sino también como y porque sucede.

según (Ruiz, 2012) el propósito no es obtener resultados numéricos, sino interpretar una problemática contable en su contexto real. El caso de MOVICELU S.A. se relaciona con errores en la valoración inicial de inventarios, esto exige un análisis detallado de la normativa contable, en específico la NIIF para PYMES en la sección 13, también estaría relacionado a la NIC 2, pero esta forma parte de las NIIF plenas que está diseñada para compañías de gran tamaño, esto resulta más complejo y costoso para las pequeñas y medianas empresas. Por lo tanto, no se aplica porque MOVICELU S.A. no es una empresa emisora de valores y no está obligada a usar NIIF.

6.1.2. Método analítico-sintético

Este método según (Rodriguez & Perez, 2016) se refiere a dos procesos intelectuales inversos, como lo son: el análisis y la síntesis. Siendo el análisis y procedimiento lógico que posibilita descomponer mentalmente en todas sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes. Lo que permite descomponer y estudiar el comportamiento de cada parte, conjuntamente con su operación inversa la síntesis establece mediante la unificación de actores involucrado, la identificación de las relaciones y características de estos.

Se considera que, al descomponer las partes, posibilita la búsqueda eficiente y el procesamiento de la información teórica. (Rodríguez & Perez, 2016) hacen referencia a la descomposición de la información, centrándose así a lo más esencial con relación a las debilidades dentro del inventario de la empresa MOVICELU S.A.

6.2. Técnicas utilizadas

6.2.1. Técnicas

Las técnicas son los métodos prácticos de investigación y pruebas que el contador utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional (INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, 2004).

En relación a técnicas parte desde lo siguiente:

- Observación
- Recopilación de la información
- Análisis de la situación
- Inspección

6.2.1.1. Técnica de medición de costos

Las entidades pueden usar técnicas para la medición de costos tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente (IASB, 2009).

- **Método del costo estándar:** en este método se establecen según consumos normales y condiciones de calculo se deben revisar en forma regular y si es necesario se cambiarán en función de las condiciones actuales.
- **Método de minorista:** este método se utiliza en el sector comercial al por menor. Mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

1. Identificación específica: costo real del inventario.

2. FIFO: primeras en entrar y primeras en salir, es decir las primeras existencias adquiridas, serán las primeras en venderse. Donde la tendencia es que las existencias en el balance general estén valorizadas al costo de las ultimas

unidades adquiridas.

3. **Promedio ponderado:** en el requieren que las existencias al final del periodo reflejen el precio ponderado, basándose al precio de unidades en existencias al comienzo del periodo y de las unidades adquiridas, este es aplicable sobre una base periódica o medias móviles.

7. Plan de intervención

7.1.Libro diario

El libro diario es el registro principal y obligatorio de la contabilidad, donde se anotan todas las operaciones de la empresa en el orden exacto en que ocurren. Según (Moreno, 2014) el libro diario es la base para el traslado posterior al libro mayor, garantizando un control cronológico y detallado de todas las actividades económicas de la empresa, convirtiéndose en una herramienta esencial para la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

7.2.Asientos contables

Según (Moreno, 2014) los asientos contables son el registro formal de las operaciones económicas de una entidad, aplicando el principio de partida doble, es decir cada movimiento registrado en el debe tiene su contraparte en el haber por el mismo valor. Estos asientos se anotan inicialmente en el libro diario, siguiendo un orden cronológico. Además, el autor resalta la utilidad de las cuentas auxiliares como apoyo para detallar ciertas operaciones específicas, lo que favorece la claridad.

7.3.Ajustes contables

Los ajustes contables constituyen registros al cierre del periodo contable, cuyo fin es garantizar que los estados financieros reflejen de manera fiel la realidad económica de la empresa. Estos asientos permiten aplicar correctamente el principio de devengado, reconociendo ingresos y gastos en el momento en que ocurren y no únicamente cuando hay movimientos de efectivo. De esta manera los ajustes permiten presentar información contable más precisa y transparente, facilitando la correcta toma de decisiones (Vite, 2014).

7.4.KARDEX

Según (Guerrero, 2009) el KARDEX es un registro auxiliar que permite controlar de manera ordenada los inventarios, donde se muestran las entradas, salidas y existencias tanto en unidades como en valores monetarios. Resulta fundamental para llevar un adecuado manejo de mercadería de la empresa, porque facilita conocer en cualquier momento la cantidad disponible y costos de los productos.

7.5. Desarrollo del caso

Con el fin de corregir los errores detectados en la valoración inicial de los inventarios de MOVICELU S.A., la propuesta se fundamenta en la elaboración de los asientos contables correspondientes, aplicando lo que establece la NIIF para PYMES, sección 13. El objetivo principal es que los inventarios se registren al costo real de adquisición, incorporando no solo la cantidad de compra al proveedor extranjero, sino también todos los gastos directamente atribuibles al proceso de importación.

La importación mas representativa del periodo se detalla a continuación:

Datos	
Compra	\$ 72.000,00
Flete	\$ 4.200,00
Seguro	\$ 1.600,00
Honorarios del agente de la aduana	\$ 950,00
Almacenaje	\$ 500,00
Transporte	\$ 200,00
Costo inicial del inventario (total)	\$ 79.450,00

La empresa al momento de la medición inicial únicamente considera el precio de compra en el exterior. Lo cual les genera y registran el siguiente asiento:

Detalle	Debe	Ha ber
Inventario de mercadería	\$ 72.000,00	
Cuentas por pagar		\$ 72.000,00
P/R Pago de importación		

Detalle	Debe	Ha ber
Cuentas por pagar	\$ 72.000,00	

Banco		\$ 72.000,00
P/R Pago de importación		

En cuanto a los honorarios del agente de la aduana graban IVA, sin embargo, la NIIF para PYMES en la sección 13.6 indica que los impuestos recuperables, como el IVA, no se incluirán al costo del inventario, sino que se reconoce como crédito tributario. La ley de Régimen Tributario Interno en el art. 66, establece que el IVA pagado en adquisiciones locales o importaciones puede ser utilizado como crédito tributario en la producción y comercialización de bienes gravados con la tarifa distinta de 0%.

El respectivo asiento para reconocer el inventario es:

Detalle	Debe	Haber
Inventario	\$ 79.450,00	
IVA crédito tributario o fiscal	\$ 114,00	
Cuentas por pagar a proveedores		\$79.564,00
P/R Reconocimiento inicial del inventario y del IVA como crédito		

En cuanto al porcentaje del IVA corresponde al 12%, teniendo en consideración que la importación se realizo en el segundo mes del periodo 2024.

Para reconocer los costos incurridos se registrará el siguiente asiento:

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Inventario de mercadería en proceso de importación		\$ 7.839,00	
Cuentas por pagar			\$7.839,00
Flete internacional	\$ 4.200,00		
Seguro de transporte	\$ 1.600,00		
Honorarios profesionales	\$ 950,00		

Almacenaje de producto	\$ 500,00		
Transporte	\$ 200,00		
Impuestos 0.5% FODINFA	\$ 389,00		
P/R Reconocimiento de costos por importación de inventario			

El FODINFA significa Fondo de Desarrollo para la infancia, es un tributo que se aplica sobre las importaciones, con el propósito de financiar programas destinados al bienestar y

desarrollo de niños y niñas. El impuesto de FODINFA se calculo con la suma de la mercadería, mas el flete internacional y seguro de transporte y se multiplico por el 0,5%.

Para financiar esta importación, MOVICELU S.A. obtuvo un préstamo de \$95.000,00 con el banco internacional con una tasa de interés del 11,2%.

El asiento para reconocer el préstamo será el siguiente:

Detalle	Debe	Haber
Banco internacional	\$ 95.000,00	
Préstamo bancario (corto plazo)		\$ 95.000,00
P/R el préstamo para financiar la compra de inventario		

Y el asiento del interés de este préstamo es el siguiente:

Detalle	Debe	Haber
Gastos por intereses	\$ 10.640,00	
Intereses por pagar		\$ 10.640,00
P/R gastos por intereses del préstamo al banco internacional		

Este valor no se añadirá al costo, porque la NIIF para PYMES en el apartado 13.7, establece que cuando una entidad adquiere un inventario con pago aplazado, se reconocerá como gasto por interés.

Al cierre del periodo 2024, el mercado muestra una caída de precios debido al ingreso de nuevos modelos de celulares. Este valor es de \$88.000,00.

Como el VNR es mayor que el costo, según sección 13 no corresponde registrar deterioro, pero si el VNR fuera menor al costo, el asiento quedaría de la siguiente manera:

Detalle	Deb e	Hab er
---------	----------	-----------

Gasto por deterioro	\$ -	
Provisión por deterioro		\$ -
P/R reconocimiento de deterioro		

Una vez que el inventario ingresa a bodega, se deberá generar un KARDEX, el cual se registra de la siguiente forma:

[illegible]

7.6. Plan de acción

Tabla 1 Plan de acción

Objetivos de la propuesta	Actividades	Recursos	Tiempo (semanas)	Responsables	Resultado esperado
Valorar correctamente los inventarios según NIIF para PYMES sección 13	Identificar y registrar todos los costos atribuibles	Personal contable	1	Contador Carlos Vélez	Inventarios contabilizados conforme la NIIF para PYMES sección 13.
Ajustar los estados financieros para reflejar información razonable	Registrar los asientos contables propuestos	Software y políticas contables	1	Contador Carlos Vélez	Estados financieros coherentes
Garantizar la transparencia de la información	Elaborar notas explicativas sobre las políticas de inventarios	Manual de políticas contables	1	Contador Carlos Vélez	Notas explicativas claras
Fortalecer el control interno en futuras operaciones	Valoración de inventarios y capacitar al personal	Capacitadores y manual de procedimientos	3	Recursos humanos	Procedimientos internos mejorados y personal capacitado

Elaborado por: Stefanni González Díaz

8. Conclusiones

- ✓ En la empresa MOVICELU S.A. se evidencio que no se aplicó de manera correcta la NIIF para PYMES en valoración de inventarios, ya que solo se tomo en cuenta el valor de compra y no se cargaron varios costos de importación.
- ✓ Con la aplicación de los ajustes contables propuestos se logro determinar el costo real de los inventarios, permitiendo que los estados financieros reflejen una situación mas confiable de la empresa.
- ✓ El caso demuestra que el cumplimiento de la normativa contable es de suma importancia, porque garantiza información real de la entidad.

9. Recomendaciones

- MOVICELU S.A. debe establecer políticas contables internas para asegurar los registros de todos los costos relacionados con las importaciones y la correcta aplicación de la NIIF para PYMES.
- Se recomienda capacitar periódicamente al personal contable sobre las normativas vigentes, para evitar errores en el futuro y fortalecer el control interno.
- Es necesario revisar frecuentemente el valor de los inventarios para identificar a tiempo posible pérdidas de valor y de ser necesario registrar el deterioro correspondiente.

Bibliografía

- Cruz, A. (2017). *gestion de inventarios*. Malaga: IC Editorial.
- Filgueria, C. (2017). *Manual contable NIIF: aplicacion practica*. Editorial Universidad Alberto Hurtado.
- Gomez, D., Carranza, Y., & Ramos, C. (2016). REVISIÓN DOCUMENTAL, UNA HERRAMIENTA PARA EL MEJORAMIENTO DE LAS COMPETENCIAS DE LECTURA Y ESCRITURA EN ESTUDIANTES UNIVERSITARIOS. *Chakiñan*, 11.
- Guerrero, H. (2009). *Inventario: Manejo y Control*. Bogota: Ecoe Ediciones .
- Guiza, A. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones: correlacionado con NIIF* . Ediciones de la U .
- IASB. (julio de 2009). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- IASB. (2009). *Norma Internacional de Informacion Financiera para pequeñas y medianas entidades* . Obtenido de Norma Internacional de Informacion Financiera para pequeñas y medianas entidades : <http://www.NIIF/NIIF%20PYMES>.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS. (2004). *Normas Y Procedimientos de Auditoria y Normas para Atestiguar*. Mexico: Boletín 5010.
- Leony, E. (18 de mayo de 2023). *Universidad Francisco Marroquín*. Obtenido de Universidad Francisco Marroquín: <https://cpa.ufm.edu/idea/niif-o-niif-para-las-pymes/#:~:text=Las%20NIIF%20para%20las%20pymes%20admiten%20valorar%20las%20inversiones%20en,emisora%20por%20parte%20del%20inversionista>).
- Meza, J. (2016). *Valoración de instrumentos financieros en NIIF para pymes: (2 ed.)*. Ediciones de la U.
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad basica* . Ciudad de Mexico : Editorial Patria.

Paramo , D., Campo, S., & Maestre, L. (2020). *Metodo de investigacion cualitativa: fundamentos y aplicaciones*. Santa Martha : Editorial UNIMAGDALENA.

Rodriguez, A., & Perez, A. (21 de diciembre de 2016). *Métodos científicos de indagación y del conocimiento*. Obtenido de Métodos científicos de indagación y del conocimiento: <https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>

Ruiz, J. (2012). *Metodologia de la investigacion cualitativa*. Deusto: Bilbao.

Sanchis, J. R., & Ribeiro Soriano, D. (2007). *CREACION Y DIRECCION DE PYMES*. Ediciones Díaz de Santos.

Valenzuela, M. (2007). *NIIF vs. PCGA en Chile: convergencia desde principios contables generalmente aceptados a normas internacionales de información financiera (IFRS)*. RIL editores.

Vite, V. (2014). *Contabilidad General*. UNID ditorial digital.