UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Tutor. MSc. Orlando Antonio Mendoza Montoya.**

**MANAGUA AGOSTO 2025**

ÁREA DE CONOCIMIENTO: Ciencias Económicas y Administrativas

*¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!*

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA

## Área de Conocimiento
## Ciencias Económicas y Administrativas

Recinto Universitario "Rubén Darío"

**TRABAJO MONOGRÁFICO PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

**Tema:**

**Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes)**

**Subtema:**

**Aplicación de la sección 13 Inventario a la empresa EXCEL Automotriz en el periodo comprendido de septiembre a diciembre del año 2025**


**Autores:**

- Bra. Lea Isamara Lupone Cruz.
- Bra. Fridda Scarleth Salinas García.
- Br. Erick Francisco Mercado Calero.

**Tutor. MSc. Orlando Antonio Mendoza Montoya.**


MANAGUA, NICARAGUA, NOVIEMBRE 2025

## AGRADECIMIENTO

Deseo agradecer primeramente a Dios por ser mi guía, por brindarme sabiduría, apoyo, fortaleza y por ayudarme a culminar esta etapa de mi vida y de mi carrera. Su guía ha sido muy importante para mí, ya que jamás me ha abandonado y siempre me ha sostenido y me ha ayudado a llegar hasta acá.

A mis amados padres, que siempre han estado ahí para mi y no me han soltado en ningún momento de mi vida, brindándome apoyo, cariño, y fortaleza en cada etapa de mi vida.

A mi tutor el MSc. Orlando Antonio Mendoza Montoya, por proporcionarnos sus conocimientos, su apoyo, brindarnos su tiempo y paciencia en la realización de esta monografía.

A mis compañeros Erick Francisco Mercado Calero y a Fridda Scarleth Salinas por ser mis aliados en estos años de estudio, por brindarme su apoyo, comprensión y por compartir sus conocimientos conmigo.

A todos los profesores que me han brindado sus conocimientos en todos estos años y que han sido de mucha ayuda en mi formación como profesional.

**Lea Isamara Lupone Cruz**

## DEDICATORIA

Dedico esta monografía primeramente a Dios por brindarme la vida, sabiduría, salud y las fuerzas necesarias para culminar estos cinco años de trayectoria universitaria.

A mis padres, hermana y abuela por darme su amor incondicional, su apoyo a lo largo de mi vida y en cada una de las etapas académicas que he logrado alcanzar. También por la motivación que nos continúan brindando en todo momento y por permitirnos la oportunidad de seguir estudiando.

A todos los profesores que nos impartieron de forma profesional cada una de las materias del plan académico, por su comprensión, perseverancia, dedicación y esfuerzo por transmitir sus conocimientos a través de la enseñanza, en especial a mi tutor el MSc. Orlando Antonio Mendoza Montoya, que nos ha brindado su apoyo, esfuerzo y motivación para culminar nuestra monografía.

**Lea Isamara Lupone Cruz**

## AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por darme la sabiduría, por guiarme por el camino del bien y brindarme la fortaleza necesaria para culminar mi carrera universitaria. Cada logro alcanzado ha sido posible gracias a tu amor y tus bendiciones, que han iluminado mi vida y me han sostenido en todo momento.

A mi madre Scarleth Valeria García Flores mi mayor inspiración, por su amor incondicional, por estar presente en cada paso de mi vida, por su esfuerzo y sacrificio para brindarme las oportunidades que hoy me permiten alcanzar mis metas. Gracias por enseñarme a no rendirme y por ser mi ejemplo de fortaleza y dedicación, tus palabras de aliento y tus abrazos con amor fueron el motor que me impulsó a seguir adelante. Este logro es tan tuyo como mío porque fuiste tú quien me enseñó que no existen límites cuando se lucha con el corazón.

A mi abuela María de Lourdes Flores por sus oraciones y por ser ese pilar que siempre me sostuvo con confianza. A toda mi familia gracias por acompañarme con paciencia, por sus palabras de aliento y por creer en mis sueños.

A mis compañeros Lea Lupone y Erick mercado quienes compartieron conmigo esta travesía académica con compromiso, responsabilidad y compañerismo.

Finalmente, expreso mi sincero agradecimiento a cada uno de mis maestros, por compartir su conocimiento con paciencia, entrega y dedicación. Y en especial a mi tutor Msc. Orlando Mendoza por su guía, apoyo y valiosas orientaciones durante la realización de este trabajo monográfico.

**Fridda Scarleth Salinas García**

## DEDICATORTIA

Dedico este trabajo monográfico primeramente a Dios, por regalarme la vida, ser mi guía constante y mi fuente de fortaleza en este camino. Gracias Señor por escuchar mis oraciones, iluminar mi mente, mi corazón y sostenerme en todo momento. Este logro es prueba de tu amor y de que tus planes siempre son perfectos sin tu voluntad y tu sabiduría nada de esto sería posible.

A mi mamita, Scarleth Valeria García Flores, quien ha sido mi apoyo, mi maestra, mi amiga, mi consejera y mi mayor ejemplo de valentía y amor incondicional. Gracias mamita por ser mi luz y mi pilar fundamental de mi existencia por tus abrazos que curaban mi cansancio, por tus palabras que me motivación a seguir adelante y por tus sacrificios que hicieron posible mis sueños. Este triunfo lleva tu nombre porque sin tu amor y tu dedicación hoy no estaría cumpliendo esta meta. Mi eterna gratitud y admiración para ti, mi mayor bendición en esta vida y mi razón para seguir adelante. Gracias por enseñarme a creer a luchar y a nunca rendirme. Todo lo que soy es gracias a ti.

Me lo dedico también a mí, por creer firmemente en mis sueños y capacidades, a tomar cada desafío como una oportunidad y no rendirme nunca. Por cada noche de estudio, cada lagrima, cada sonrisa y sobre todo cada paso dado con ilusión y valentía. Hoy celebro no solo un logro académico, sino mi crecimiento personal y profesional. Esta meta cumplida marca el inicio de muchas más.

**Fridda Scarleth Salinas García**

**AGRADECIMIENTO**

Deseo expresar mi más profundo agradecimiento a Dios, mi Padre Celestial por regalarme la vida, salud y la fortaleza necesaria para culminar esta etapa. Su guía y protección han sido mi sostén en cada desafío, y su luz ha transformado los momentos de dificultad en oportunidades de aprendizaje y crecimiento.

A mis amados padres, cuyo amor y entrega han sido el cimiento de mis logros. Gracias por enseñarme, con el ejemplo, a valorar el esfuerzo, la disciplina y la dedicación. A mi hermana querida por su amor, motivación y apoyo en cada paso para ir más allá. A mi estimado Moroni, por ser un fiel compañero desde que inicié la carrera, quien ha sido más que un hermano y me enseñó que puedo lograr todo aquello que me proponga con paciencia y entusiasmo.

A mis compañeras Lea Lupone y Fridda Salinas por su sincero apoyo, cooperación, comprensión y entusiasmo por sacar adelante este trabajo.

Finalmente, agradezco a todos los maestros que, con sus enseñanzas y orientación, aportaron al desarrollo de mis conocimientos y habilidades. Y a mí tutor el MSc. Orlando Antonio Mendoza Montoya, por su enorme apoyo y motivación para mi equipo de trabajo.

**Erick Francisco Mercado Calero**

## DEDICATORIA

Con profunda gratitud y cariño, dedico esta monografía a Dios, fuente de mi vida, guía de mis pasos y faro en los momentos de incertidumbre. Y a su hijo Jesucristo porque gracias a Él hoy estoy dando este paso.

A mis padres Francisco Mercado y Rosa Calero cuya vida es ejemplo de sacrificio, amor incondicional y dedicación, dedico cada página de este trabajo.

A mi hermana Francis Mercado por su amor, protección y consejos, por ser parte fundamental en mi vida y enseñarme a través del ejemplo, de que cuando se quiere, se logra.

A Moroni Torres, quien ha sido una persona muy importante en mi vida, quien ha demostrado ser más que un hermano y quien fue un fiel compañero en el transcurso de esta carrera, por su apoyo, cariño y entusiasmo.

A todos los Maestros que me han brindado parte de sus conocimientos y experiencias para mi formación académica y profesional.

A mí, por no rendirme, por levantarme y brillar aún en medio de la oscuridad por tener paciencia y hacer todo con alma, mente y fuerza porque finalmente todo lo pude en Cristo que me fortaleció.

Este trabajo es un homenaje al amor, la fe y la perseverancia; es el reflejo de quienes creen en mí y del compromiso que tengo con mis sueños y valores.

**Erick Francisco Mercado Calero**

**CARTA AVAL DEL TUTOR**

xx de diciembre 2025

Por este medio certifico, el respectivo resumen final de Modalidad de Graduación correspondiente al II Semestre 2025, con tema general “Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades” y subtema " **Aplicación de la sección 13 Inventario a la empresa EXCEL Automotriz en el periodo comprendido de septiembre a diciembre del año 2025”** presentado por los bachilleres « **Lea Isamara Lupone Cruz.**» con número de carné « **21202741**»,« **Fridda Scarleth Salinas García.**» con número de carné « **21203038**» y « **Erick Francisco Mercado Calero**» con número de carnet « **21207548**», para Optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos para optar al Título de Licenciatura en Contabilidad Pública y Finanzas, ha concluido satisfactoriamente que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Dado en la ciudad de Mangua, Nicaragua a los xx días del mes de diciembre del año dos mil veinticinco.

Atentamente,

MSc. Orlando Antonio Mendoza Montoya

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

## RESUMEN

La presente investigación analiza la aplicación de la Sección 13 “Inventarios” de las NIIF para PYMES en la empresa Excel Automotriz, durante el periodo septiembre-diciembre de 2025. busca fortalecer los procesos de valuación, registro y control de inventarios, garantizando la razonabilidad de los estados financieros.

En un entorno económico globalizado, las pequeñas y medianas empresas nicaragüenses enfrentan limitaciones para implementar las NIIF debido a restricciones técnicas y económicas. Ante ello, se propone un sistema práctico y normativo que permita a Excel Automotriz alinear sus prácticas contables con la Sección 13, mejorando la transparencia y confiabilidad de su información financiera.

La problemática central radica en la falta de políticas formales de valuación y control, lo que afecta la precisión de los estados financieros y la gestión de recursos. Metodológicamente, se aplicó un enfoque mixto, descriptivo y aplicado, utilizando entrevistas, encuestas y observación directa al personal de las áreas contable, financiera y de inventarios.

Los resultados evidenciaron que Excel Automotriz carece de procedimientos documentados que respalden el control de inventarios conforme a las NIIF, lo cual genera inconsistencias y riesgos financieros. Como propuesta, se plantea implementar un sistema de control basado en el método de costo promedio ponderado y la identificación específica por número de serie (VIN), acompañado de políticas de deterioro y revelación.

**PALABRAS CLAVES**: Economía, Metodología, Antecedentes, Adopción, Clasificación, Implementación, Diseñar, Analizar, Identificar, Establecer y Explicar.

**NDICE**

**AGRADECIMIENTO** ..... 1
**DEDICATORIA** ..... 2
**AGRADECIMIENTO** ..... 3
**DEDICATORTIA** ..... 4
**AGRADECIMIENTO** ..... 5
**DEDICATORIA** ..... 6
**CARTA AVAL DEL TUTOR** ..... 7
**RESUMEN** ..... 8
**NDICE** ..... 10
**I. INTRODUCCIÓN** ..... 1
**II. ANTECEDENTES** ..... 5
**III. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA** ..... 10
**IV. JUSTIFICACIÓN** ..... 11
**V. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN** ..... 13
**VI. PREGUNTAS DE LA INVESTIGACIÓN** ..... 14
**VII. LIMITACIONES** ..... 14
**VIII. CONTEXTO DE LA INVESTIGACIÓN** ..... 16
**IX. MARCO TEÓRICO** ..... 20
**Analizar las generalidades de la contabilidad, el origen, la evolución y el marco normativo de las NIIF para Pymes.** ..... 21
- **Conceptos de contabilidad** ..... 21
- **Importancia de la contabilidad** ..... 22
- **Objetivo de la contabilidad** ..... 23
- **Principios contables** ..... 24
- **Funciones de la contabilidad** ..... 25
- **Origen de las NIIF para Pymes** ..... 26
- **Evolución de las NIIF** ..... 27
- **Marco Normativo de las NIIF** ..... 28

**Identificar los riesgos y debilidades del sistema actual de valuación y de control de inventarios en Excel Automotriz.** ..... 31

**Establecer un sistema de control de inventarios que se adapte a las necesidades que presenta la empresa.** ..... 33

**Caso práctico de la sección 13." Inventarios" de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), aplicado a la empresa "Excel Automotriz, S.A" para el periodo finalizado al año 2025.** ..... 36

**Caso práctico perfil de la empresa Excel Automotriz** ..... 36

MISION ..... 36

VISION ..... 36

VALORES ..... 37

TAMAÑO DE LA EMPRESA ..... 39

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL ..... 40

CULTURA ORGANIZACIONAL ..... 41

**Desarrollo del caso práctico.** ..... 42

**X. DISEÑO METODOLOGICO** ..... 45

**XI. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS** ..... 60

**XII. CONCLUSIONES** ..... 64

**XIII. RECOMENDACIONES** ..... 65

**XIV. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS** ..... 66

**XV. ANEXOS** ..... 68

Tabla 1 ..... 68

Tabla 2 ..... 68

Figura 1 Funciones de la contabilidad ..... 70

..... 70

Figura N°2 Evolución de las NIIF ..... 70

Tabla N°3 ..... 71

Figura N°3 Diagrama de flujo de funciones y áreas de la cadena de abastecimiento actual de los inventarios ..... 73

Figura N°4 Diagrama de flujo de funciones y áreas del proceso de los inventarios. ..... 73

..... 73

Figura N°5 Kardex promedio ponderado ..... 74

Figura N°6 Organigrama ..... 74
Figura N°7 liquidación de importación ..... 75
Figura N°8 póliza aduanera ..... 75
Figura N°9 registro de liquidación de importación ..... 76
Figura N°10 Registro de venta de vehículo Honda ..... 77
Figura N°11 Registro de venta vehículo Honda HRV LX ..... 77
Figura N° 12 Kardex de vehículos HONDA ..... 78
Tabla N°4 ..... 78
Tabla N° 5 Cuadro de operaciones de variables ..... 79
Entrevista 1: Obstáculos en la aplicación correcta de la Sección 13 'Inventarios' .. 79
Entrevista 1.2: Obstáculos en la aplicación correcta de la Sección 13 'Inventarios' 80
Entrevista 2.1: Proceso en la aplicación de la Sección 13 'Inventarios' ..... 82
Entrevista 2.2: Proceso en la aplicación de la Sección 13 'Inventarios' ..... 83
Entrevista 3: Beneficios de la implementación de la Sección 13 'Inventarios' ..... 85
GUÍA DE OBSERVACIÓN ..... 86
Encuestas al Área de Inventarios - Excel Automotriz ..... 90
Tabla No° 6 ..... 93

# I. INTRODUCCIÓN

En la economía presente a nivel mundial se observan claras tendencias hacia la internacionalización de los negocios y los mercados. En este proceso las pequeñas y medianas entidades cumplen un papel primordial ya que constituyen las organizaciones más capaces de adaptarse a los cambios tecnológicos y de generar empleo en la sociedad en general.

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (PYMES) son un conjunto de normas de carácter técnico, aprobadas emitidas y publicadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido por sus siglas en inglés como International Accounting Standards Board (IASB) , en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consignan en los estados financieros de propósito general.

La plataforma de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente ya que es un factor que influye en la reducción de costos de la entidad.

El inventario de la empresa constituye las partidas del activo corriente que están listos para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

En el trabajo se planteó el caso práctico de una empresa la cual lleva su contabilidad en base a principios de contabilidad generalmente aceptado, pero se pretende que adopte las normas internacionales de información financiera dado que estas normas son de uso integral y proporciona información con mayor exactitud y confiabilidad.

No obstante, en Nicaragua existe 95% por ciento de las empresas poseen las características de pequeñas y medianas entidades (PYMES), que se pueden, adoptar estas normas dado que son relativamente nuevas y de poco conocimiento para los profesionales de dicha empresa.

La metodología utilizada en este trabajo fue el método documental, orientado al estudio
de la sección 13 de NIIF PYMES aplicable a los inventarios de la empresa EXCEL Automotriz.

Por medio del siguiente trabajo se dio a conocer algunos conceptos básicos de todo lo relacionado a los inventarios en una empresa comercial, con respecto a su contabilización.

La aplicación de la sección 13 de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades PYMES, se realizó para considerar de qué manera incide esta normativa en el sistema de evaluación en los inventarios, su efecto al contabilizar los costos referentes a la adquisición de los inventarios e identificar las ventajas y desventajas que tendrá la empresa al adoptar esta norma internacional.

El desarrollo del subtema de este trabajo consta de quince acápites en los cuales se abordan en forma resumida la norma internacional de información financiera, inventarios aplicados a pequeñas y medianas empresas.

En el primer acápite presentaremos una breve introducción las generalidades de la evolución de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

En el segundo acápite Antecedentes detallaremos el rol de las entidades que promueven la adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

En el tercer acápite planteamiento del problema determinaremos la importancia del reconocimiento, medición y registro contable del inventario, según las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

En el cuarto acápite justificación al planteamiento del problema y su importancia en la aplicación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

En el quinto acápite objetivos de la investigación, generales y especifico que son la base de la investigación para el desarrollo de la investigación.

En el sexto acápite pregunta de investigación / hipótesis de la investigación en la que se desarrollara la investigación y aplicación de la Sección 13 en la empresa EXCEL Automotriz.

En el séptimo acápite Limitación de la Investigación para el desarrollo de la investigación en la que se desarrollara la investigación y aplicación de la Sección 13 en la empresa EXCEL Automotriz.

En el octavo acápite contexto de la investigación en la aplicación de la Sección 13 en la empresa EXCEL Automotriz.

En el noveno acápite marco teórico en la investigación en la aplicación de la Sección 13 en la empresa EXCEL Automotriz.

En el décimo acápite diseño metodológico en el desarrollo de la aplicación de la Sección 13 en la empresa EXCEL Automotriz.

En el onceavo acápite análisis y discusión de los resultados en la aplicación de la Sección 13 en la empresa EXCEL Automotriz.

En el doceavo acápite conclusiones de los resultados en la aplicación de la Sección 13 en la empresa EXCEL Automotriz.

En el treceavo acápite recomendaciones para la mejora en la empresa EXCEL Automotriz.

En el Catorceavo acápite referencia bibliográfica.

En el quinceavo acápite los anexos.

En este primer acápite damos una breve introducción de las generalidades de la evolución de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades, en el siguiente acápite se detallará los antecedes de las NIIF para Pymes.

# II. ANTECEDENTES

## 2.1. Antecedentes de campo Internacionales

Antecedentes de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron adoptadas por muchos países, y por la necesidad de contar con información financiera uniforme, que facilite la actividad empresarial en el mundo.

En El Salvador, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoria acordó adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estableciendo su entrada en vigencia a partir del 01 de enero de 2004, de forma escalonada, siendo las primeras empresas obligadas a implementarlas "las que emiten títulos valores que se negocian en el mercado de valores, así como los bancos del sistema y los conglomerados de empresas autorizados por la superintendencia del Sistema Financiero. (Penado, Rivera, & Villanueva, 2012, pág. 22)

Acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y mediana entidades (NIIF para las PYMES) Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 276 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas entidades (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYMES son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para las PYME sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor de ganancias y pérdidas actuales.

El estándar está disponible para cualquier competencia para adoptar, si es o no ha adoptado las NIIF completas. Cada jurisdicción debe determinar qué entidades deben utilizar el estándar. La única restricción de IASB (ente emisor de las normas) es que las sociedades cotizantes en los mercados de valores y las instituciones financieras no las deben utilizar. (OICE, 2016)

## 2.2. Antecedentes de Campo Nacionales

### Adopción de las NIIF por el Colegio de Contadores Públicos en Nicaragua

En el caso de Nicaragua el 95% de las compañías utilizan PCGA. Sin embargo, mediante resolución emitida el 24 de junio de 2003, el Comité de Normas de Contabilidad y la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) adoptan las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, vigentes al 1 de enero de 2001 emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee –IASC), para que fueran aplicados a partir del 1 de julio de 2004.

Como las Normas de Contabilidad de Aceptación General en Nicaragua. Esta misma resolución plantea que las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, que emite la nueva estructura del IASC denominada Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) serían adoptadas mediante resoluciones específicas del Comité de Normas de Contabilidad y la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua.

Luego en noviembre del 2007 se emitió una resolución para una prórroga al 2009 para que se aplicaran de manera integral las NIIF. En vista de que el 9 de Julio de 2009 fue formalmente emitida la Norma Internacional para Pequeñas y Medianas Entidades por parte del Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB), la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, dictó el 31 de mayo de 2010.

Un pronunciamiento sobre Adopción de La “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades” (NIIF PARA LAS PYME).

En la práctica no existe requisito legal que exija cumplimiento con un marco contable específico y que obligue a las empresas al cumplimiento de la resolución emitida por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. Así mismo el código de comercio de Nicaragua no establece requerimiento de emisión de estados financieros auditados y las autoridades fiscales tampoco exigen estados financieros auditados. Es decir que la solicitud/adopción es voluntaria por parte de las compañías.

### 2.2.1 Descripción de las pequeñas y medianas entidades nivel internacional.

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (IASB, 2015)

### 2.2.2 Definición del sector pyme a nivel nacional.

La forma más común y más extensamente utilizada para definir una PYME es utilizar el número de empleados.

En Nicaragua existe una definición formal por parte del Gobierno tanto para la micro, pequeña y mediana empresa, por número de empleados, activos y ventas anuales:

Ver Tabla 1

**Clasificación legal de pequeñas y medianas empresas en Nicaragua**

Fuente: Reglamento de Ley MIPYME, Decreto No. 17-2008.

https://www.bcn.gob.ni/sites/default/files/documentos/DT-21_Microfinanzas_y_pequenos_y_medianos_productores.pdf

Esta clasificación utilizada en Nicaragua dista de ser un estándar internacional. Por ejemplo, en la Tabla 2 se presenta la definición de varios países en base al número de empleados.

**Ver tabla 2.** PYMES según número de empleados

1/ INB: Ingreso Nacional Bruto.

Fuente: Gibson and Van der Vaart (2008)

Damos por terminado este segundo acápite de los antecedentes de las entidades que promueven la adopción de las normas internacionales de información financiera y damos continuidad al tercer acápite en el cual se detallara el planteamiento del problema.

# III. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa EXCEL Automotriz. enfrenta una problemática crítica en su gestión administrativa, la inexistencia de un sistema formal y estructurado de valuación y control de inventarios que se ajuste a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

## 3.1 Sintomatología

Actualmente en el caso de estudio de la empresa la empresa EXCEL Automotriz. el principal problema es la ausencia de un sistema adecuado para el control de inventarios repercute negativamente en el manejo eficiente de recursos, incrementando los riesgos de pérdidas, obsolescencia y errores en el cálculo del costo de ventas, lo cual afecta directamente la toma de decisiones estratégicas, financieras y operativas.

## 3.2 Causas

Esta situación representa una barrera para la optimización de los procesos internos de la empresa, su sostenibilidad y competitividad en el mercado automotriz nicaragüense, exigente y dinámico.

## 3.3 Pronóstico

Por ello, resulta indispensable diseñar e implementar un sistema integral de valuación y control de inventarios que garantice la alineación con las disposiciones normativas internacionales, mejorando la gestión administrativa y fortaleciendo la transparencia financiera, y el crecimiento continuo de EXCEL Automotriz.

Este acápite detalla la problemática de la empresa EXCEL Automotriz en su método de valuación del inventario, por lo que en el siguiente acápite determinaremos la justificación del planteamiento del problema y su importancia en la aplicación de las NIIF para Pymes.

## IV. JUSTIFICACIÓN

La empresa EXCEL Automotriz, no cuenta con un método formal de valuación y control de inventarios conforme a lo establecido en la Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Esta carencia afecta significativamente la confiabilidad y transparencia de los estados financieros, lo que a su vez limita la capacidad de la empresa para acceder a financiamiento, atraer inversionistas y mantener su competitividad en un mercado automotriz altamente dinámico.

En este contexto, la presente investigación busca proponer e implementar un diseño que pueda implementar un sistema integral de valuación y control de inventarios alineado con las disposiciones normativas internacionales.

De esta manera, se pretende dotar a EXCEL Automotriz, contará con una herramienta que permitan optimizar sus procesos internos, elevar la calidad de la información financiera y garantizar la sostenibilidad de sus operaciones contables y administrativas.

La implementación de un sistema de valuación no solo resolverá la falta de un método formal y de control, sino que también permitirá a Excel Automotriz, obtener una visión más clara y precisa de sus activos circulantes. Al mejorar la gestión de inventarios, la

empresa podrá reducir pérdidas por obsolescencia, identificar de manera oportuna sus productos de baja rotación y optimizar la toma de decisiones sobre la compra y reposición de existencia.

En este acápite se abordó la justificación de la problemática, por lo que en este siguiente acápite se detallaran los objetivos de investigación.

# V. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

## 5.1 Objetivos General

- Diseñar un sistema de evaluación y control de inventarios en la empresa Excel Automotriz. conforme lo establecido por las NIIF para Pymes que permita mejorar la confidencialidad de los estados financieros.

## 5.2 Objetivos Específicos

- Analizar las generalidades de la contabilidad, el origen, la evolución y el marco normativo de las NIIF para Pymes.
- 5.2.2 Identificar los riesgos y debilidades del sistema actual de valuación y de control de inventarios en Excel Automotriz.
- 5.2.3 Establecer un sistema de control de inventarios que se adapte a las necesidades que presenta la empresa.
- 5.2.4 Explicar un caso práctico de la sección 13.” Inventarios” de acuerdo a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), aplicado a la empresa “Excel Automotriz.” para el periodo finalizado al año 2025.

A continuación de abordará el siguiente acápite de las preguntas de investigación y la hipótesis del caso.

# VI. PREGUNTAS DE LA INVESTIGACIÓN

## *6.1 Hipótesis del Caso*

### *Ho: Hipótesis Nula*

La ausencia de un sistema formal de valuación y control de inventarios en Excel Automotriz **no afecta** la razonabilidad de sus estados financieros y limita la eficiencia en la gestión de recursos.

## *6.2 Hi: Hipótesis Alternativas*

La ausencia de un sistema formal de valuación y control de inventarios en Excel Automotriz si afecta la razonabilidad de sus estados financieros y limita la eficiencia en la gestión de recursos.

En el presente acápite se desarrolló las hipótesis del caso con dos alternativas, por lo que en el siguiente acápite detallaremos las limitaciones para llevar a cabo esta investigación.

# VII. LIMITACIONES

Para llevar a cabo esta investigación, ha sido necesario evaluar algunos aspectos que indiquen hasta qué punto se puede alcanzar el estudio en correspondencia al tiempo, recursos financieros, humanos, materiales e información.

Según (Hernández Sampieri, 2014)“ las limitaciones de una investigación son aquellos factores o condiciones que, de manera interna o externa, restringen el alcance del estudio y delimitan hasta donde pueden ser aplicados los resultados obtenidos”.

En este contexto, el desarrollo de la presente monografía estuvo sujeto a diversas limitaciones.

Una de las primeras fue el ámbito de aplicación, ya que el estudio se enfocó exclusivamente en la empresa **Excel Automotriz**, en Nicaragua, lo cual reprime generalizar los resultados obtenidos hacia otras entidades del sector automotriz o comercial.

De igual manera, el acceso a la información financiera y administrativa de la empresa fue restringido, lo que impidió el análisis detallado de ciertos procesos contables y de control.

Por otro lado, la comunicación con el personal encargado del área de inventarios y con otros colaboradores relacionados con el tema fue favorable y su disposición a brindar información fue positiva.

A pesar de estas limitaciones, se procuró garantizar la validez y coherencia del estudio, enfocándose en aspectos teóricos, normativos y organizativos que permitan proponer un sistema de control de inventarios adaptado a las necesidades de la empresa.

En el presente acápite se desarrolló los límites que se presentaron en el transcurso de la realización de la investigación, por lo cual, en el siguiente acápite abarcara el contexto de la realización de la investigación.

## VIII. CONTEXTO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación surge del interés por analizar la aplicación de la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, específicamente en el contexto de la empresa **Excel Automotriz**, una organización nicaragüense dedicada a actividades industriales y comerciales.

Esta sección trata sobre los inventarios de la empresa, un tema de alto grado de razonabilidad en lo contable y legal, que impacta directamente en la gestión financiera y en el clima laboral y operativo de cualquier empresa.

Se considera que este tema es de gran interés para nosotros como profesionales de contaduría pública y finanza, por lo que es preciso conocer el grado de importancia que representa la contabilización adecuada al tratamiento de los inventaros en el mediano y en el corto plazo.

**8.1. ¿Por qué se eligió el tema?**

La elección de este tema responde a la necesidad de comprender cómo una empresa como **Excel Automotriz**, que opera bajo un régimen de pequeña y mediana empresa, no puede aplicar correctamente las disposiciones contables relacionadas con los inventaros. En Nicaragua, muchas PYMES enfrentan desafíos para cumplir con las NIIF debido a limitaciones en recursos humanos, tecnológicos y financieros.

La Sección 13, aunque en comparación con la NIC 02 de las NIIF completas, sigue siendo compleja en su interpretación y aplicación, especialmente en lo que respecta a los inventarios en las empresas.

La buena aplicación de los inventarios beneficiará, una mejor operación de los cuales hoy gozan las empresas, más adelante ampliaremos la explicación de estos

beneficios desde el punto de vista de normas internacionales de información Financiera para pequeña y mediana empresa, apoyándonos en lo que dicen las leyes de nuestro país.

### 8.2. ¿Qué motivó a la investigación?

La motivación principal fue observar que, en **Excel Automotriz**, como en muchas otras PYMES del país, existen dudas y vacíos en la aplicación contable de los inventarios. A través de datos contables y revisión de estados financieros, se identificaron inconsistencias en el reconocimiento en el uso y operaciones de los inventarios, lo que puede generar riesgos fiscales, distorsiones en la información financiera.

Esta situación motivó la necesidad de realizar un estudio profundo que permita aclarar los criterios de reconocimiento, medición y presentación del uso y manejo de las operaciones correctas de inventarios y que sirva como guía práctica para mejorar la calidad contable de la empresa.

### 8.3. ¿Cuál es la relevancia del tema para Excel Automotriz?

La relevancia de esta investigación para **Excel Automotriz,** es doble. Por un lado, desde el punto de vista contable, una correcta aplicación de la Sección 13 permite reflejar con mayor precisión las operaciones y el buen uso adecuado de sus inventarios de la empresa hacia sus trabajadores, lo que mejora la transparencia y confiabilidad de los estados financieros.

Por otro lado, desde el punto de vista organizacional, fortalece la relación entre la empresa y sus empleados, promueve la equidad interna y contribuye a la retención del talento humano.

En un entorno competitivo y regulado como el actual, cumplir con las NIIF para PYMES no solo es una exigencia técnica, sino una estrategia de sostenibilidad empresarial.

**8.4. ¿Qué antecedentes existen?**

Las NIIF para PYMES fueron emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) en 2009 como una alternativa simplificada para empresas que no cotizan en bolsa ni tienen obligaciones públicas de rendición de cuentas.

En Nicaragua, su adopción ha sido promovida por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua y por la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF), especialmente en el marco de la modernización contable del país.

La Sección 13 se basa en principios de la NIC 02, pero con simplificaciones que buscan facilitar su aplicación en empresas con estructuras menos complejas. Sin embargo, estudios recientes han demostrado que muchas PYMES aún presentan dificultades para interpretar correctamente esta sección, lo que evidencia la necesidad de investigaciones aplicadas como la presente, que vinculen la teoría contable con la práctica empresarial.

El estudio de las secciones 13 de las NIIF Pymes, es fundamental para comprender los lineamientos y conceptos relacionados con las políticas contables en el ámbito de los inventarios. A través de una metodología rigurosa y un enfoque práctico, se busca proporcionar una guía clara y aplicable para las empresas que deseen mejorar su gestión en este aspecto.

# IX. MARCO TEÓRICO

Para dar inicio a los objetivos generales y específicos nos iremos sumergiendo en cada uno de los objetivos planteados en el acápite V. Objetivos Específicos de la Investigación, a continuación:

**Analizar las generalidades de la contabilidad, el origen, la evolución y el marco normativo de las NIIF para Pymes.**

- **Conceptos de contabilidad**

La contabilidad es el medio por el cual medimos y describimos el resultado de una actividad económica, para ello tiene que objetivos o fines específicos que colaboran en la administración de esta. Según (Calleja, 2011) "la entidad económica es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros (conjunto integrado de actividades económicas, y recursos), conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada".

En este contexto, podemos definir a la contabilidad como la disciplina que tiene por objeto identificar, medir, registrar, clasificar, interpretar y comunicar los hechos económicos que afectan al patrimonio de una entidad, con el fin de proporcionar información útil para la toma de decisiones.

No obstante, a lo largo del tiempo la contabilidad ha sido definida bajo diferentes enfoques: como arte, ciencia, técnica y disciplina. Según (Ramirez Padilla, 2010) ,estas acepciones pueden describirse de la siguiente manera:

Arte: conjunto de preceptos y reglas necesarios para hacer bien algo.

Ciencia: conjunto de conocimientos obtenidos mediante la observación y el razonamiento, se deducen principios y leyes generales.

Técnica: perteneciente o relativo a las aplicaciones de las ciencias y las artes. Conjunto de procedimientos.

Disciplina: Arte, facultad o ciencia. “

Estas diversas perspectivas nos permiten comprender que la contabilidad no es un concepto estático, sino una práctica que integra conocimientos científicos, reglas técnicas y habilidades aplicadas, constituyéndose en una herramienta esencial tanto de control y análisis económico- financiero como para la correcta gestión de las organizaciones.

- **Importancia de la contabilidad**

La contabilidad es fundamental porque permite proporcionar información útil, veraz y oportuna para la toma de decisiones en cualquier organización. Gracias a ella se conoce la situación económica y financiera de una entidad, también se determinan resultados de operación, facilita el control interno y se cumplen las obligaciones fiscales y legales.

Asimismo, (Horngren, 2010), señalan que la contabilidad es esencial porque convierte los datos económicos en informes comprensibles y comparables, lo cual facilita la gestión administrativa y el acceso al financiamiento. De esta manera, los usuarios externos- como inversionistas, acreedores y entes reguladores- pueden evaluar con mayor certeza la situación y el desempeño de la entidad.

En síntesis, la contabilidad es fundamental para las organizaciones porque:

- Permite conocer la situación económica y financiera de la entidad en cualquier momento.
- Sirve como herramienta de control interno y vigilancia del uso eficiente de los recursos.
- Es base para la planificación, evaluación y control de las operaciones.
- Facilita el cumplimiento de obligaciones fiscales y legales.
- Proporciona información para inversionistas, acreedores, empleados y entes de control, generando confianza y transparencia.

➢ **Objetivo de la contabilidad**

La contabilidad es una disciplina fundamental en el ámbito empresarial, cuyo objetivo principal radica en proporcionar información financiera útil para la toma de decisiones económicas. Según el Marco Conceptual para la Información Financiera emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2018), el objetivo de la información financiera con propósito general es “proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil para los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales en la toma de decisiones relacionadas con el suministro de recursos a la entidad” (p. OB2). Esta información debe permitir a los usuarios evaluar la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad.

Por otro lado, autores como Horngren, Sundem y Elliott (2000) destacan que la contabilidad convierte los datos económicos en informes comprensibles y comparables,

facilitando así la gestión administrativa y el acceso al financiamiento. De esta manera, los usuarios externos, como inversionistas, acreedores y entes reguladores, pueden evaluar con mayor certeza la situación y el desempeño de la entidad.

Ramírez (2010) (Alegre Britez, 2022), (Calleja, 2011), por su parte, señala que la contabilidad tiene como objetivos registrar sistemáticamente todas las operaciones financieras, determinar los resultados económicos en un periodo determinado, establecer la situación financiera de la empresa y proporcionar información útil para la planeación, control y toma de decisiones.

- **Principios contables**

Los principios de la contabilidad son un conjunto de normas y reglas que guían el proceso de registro y presentación de la información financiera. Son la base para asegurar que la información contable sea consistentes, comparable y comprensible para todos los usuarios.

Según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son:

1. **Principio de entidad contable:** La contabilidad de la empresa debe mantenerse separada de las de los propietarios o terceros, garantizando que los registros reflejen únicamente la actividad de la entidad (Padilla, 2010)
2. **Principio de devengo o causación:** Los ingresos y gastos se reconocen cuando se generan, no cuando se recibe o paga el efectivo, reflejando la verdadera actividad económica de la entidad (Horngren c. S., 2000).

3. **Principio de periodo contable:** La información financiera se divide en periodos uniformes (mensual, trimestral o anual) para permitir comparaciones entre distintos intervalos de tiempo (Mesa, 2007) .
4. **Principio de costo histórico:** Los activos y pasivos se registran al costo original de adquisición, asegurando objetividad y verificabilidad en los registros contables (Ramirez Padilla, Contabilidad General, 2010).
5. **Principio de objetividad:** La contabilidad debe basarse en evidencia verificable, evitando juicios subjetivos en el registro de transacciones.
6. **Principio de prudencia o conservatismo:** Indica que no se deben anticipar beneficios; se reconocen todas las pérdidas y riesgos posibles, protegiendo la integridad de la información financiera (Hernández Sampieri, Metodoligia de la Investigacion, 2014).
7. **Principio de uniformidad o consistencia:** los métodos contables deben aplicarse de manera constante a lo largo del tiempo para que los estados financieros sean comparables.

- **Funciones de la contabilidad**

La contabilidad tiene como funciones principales la medición, registro, clasificación, interpretación y análisis de las transacciones económicas que realiza una entidad. Gracias a estas funciones, se logra transformar los datos financieros en información clara y estructuradas que facilita la planeación, el control y la evaluación de las operaciones de la empresa. De este modo, la contabilidad se convierte en un

instrumento indispensable para la toma de decisiones tanto internas como externas, contribuyendo a la transparencia y confianza en la gestión organizacional.

En la siguiente Ilustración se resume de manera esquemática las principales funciones que cumple la contabilidad dentro de una entidad.

Ver figura No 1 Funciones de la contabilidad

- **Origen de las NIIF para Pymes**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas con el propósito de uniformizar la aplicación de las normas contables en el mundo. De tal manera, que estas sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Estas normas fueron emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) con el objetivo de establecer un marco común para la preparación de los estados financieros.

El origen de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se encuentra en 1973, cuando se constituyó el International Accounting Standards Committe (IASC), con el objetivo de establecer un conjunto de normas contables internacionales que permitan la armonización y comparabilidad de la información financiera a nivel global, estaba integrado por organismos profesionales de contabilidad de nueve países, con la finalidad de emitir normas internacionales aplicables en distintas jurisdicciones. Como resultado, se emitieron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que buscaban establecer criterios uniformes para el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera.

En el año 2001, el IASC fue sustituido por el International Accounting Standards Board (IASB), organismo independiente con sede en Londres, creado bajo la supervisión de la Fundación IFRS (IFRS Foundation). Desde entonces, el IASB asumió tanto las NIC vigentes como la responsabilidad de emitir nuevas normas bajo la denominación de NIIF, las cuales han ido reemplazando progresivamente a las antiguas NIC (Foundation, 2020)

- **Evolución de las NIIF**

Ver figura No 2 Evolución de las NIIF

La evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) refleja el proceso de adaptación del marco contable internacional a los cambios en la economía global, las necesidades de los usuarios de la información y la complejidad creciente de los mercados financieros.

En su primera etapa (1973-2000), el International Accounting Standards Committe (IASC) emitió las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), cuyo propósito era armonizar las prácticas contables entre países. Sin embargo, estas normas eran de carácter más flexibles y presentaban limitaciones en cuanto a su aceptación global (Alegre Britez, Evolucion de las Normas Internacionales de Informacion Financiera, periodo 2010-2020, 2022).

A partir de 2001, con la creación del International Accounting Standards Board (IASB), se inició un proceso de revisión profunda de las NIC y la emisión de nuevas normas denominadas NIIF. El IASB asumió la responsabilidad de fortalecer la transparencia, comparabilidad y utilidad de la información financiera, impulsando una

convergencia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de Estados Unidos (Foundation, DUE PROCESSS HANDBOO, IFRS Foundation , 2020) .

En las décadas siguientes, las NIIF evolucionaron hacia normas más específicas y robustas. Ejemplo de ello son la NIIF 9 Instrumentos Financieros. Que reemplazo a la NIC 39 introduciendo un modelo de pérdidas crediticias esperadas; la NIIF 15 ingresos de Actividades Ordinarias, que unificó criterios de reconocimiento de ingresos antes dispersos en varias normas; y la NIIF 16 Arrendamientos, que eliminó la diferencia entre arrendamientos operativos y financieros, obligando a reconocer prácticamente todos los contratos en el balance (IFRS Foundation, IFRS Foundation, 2020).

Un hecho relevante fue la publicación en 2009 de la NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), una versión simplificada que redujo los requisitos de reconocimiento y revelación, con el objetivo de facilitar su aplicación en empresas con menor capacidad técnica y administrativa. Esta norma ha tenido amplia aceptación en países de América Latina y otras regiones (IFRS, 2015).

En la actualidad, las NIIF se aplican en más de 140 países, convirtiéndose en el marco contable de mayor aceptación global. Su evolución demuestra un proceso de innovación constante que responde a las transformaciones económicas, tecnológicas y regulatorias, consolidándose como el estándar internacional de referencia para la preparación de los estados financieros de las empresas.

- **Marco Normativo de las NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) forman un conjunto de estándares contables de aplicación global. Su principal objetivo es estandarizar la presentación de los estados financieros para que sean comprensibles, transparentes y comparables a nivel internacional. Este marco normativo se sustenta en una estructura jerárquica de organismos y documentos.

**1. Organismos Internacionales**

El desarrollo y supervisión de las NIIF está a cargo de la Fundación IFRS (IFRS Foundation), organismo independiente y sin fines de lucro, cuya misión es promover normas contables de alta calidad y aplicabilidad internacional. La Fundación IFRS supervisa el trabajo del International Accounting Standards Board (IASB), órgano técnico encargado de emitir, revisar y actualizar las NIIF (IFRS, IFRS, Foundation ,2020).

El IASB trabaja siguiendo un proceso formal de emisión de normas denominado *Due Process*, que asegura la transparencia, participación y legitimidad. Este proceso incluye la identificación de problemas contables relevantes, elaboración de borradores, consulta pública, análisis de comentarios de expertos y usuarios, y la emisión final de la norma.

Además, existen otros organismos auxiliares del IASB, como el International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC), que emite interpretaciones y aclaraciones sobre la aplicación de las NIIF, y el Standards Advisory Council (SAC), que asesora al IASB en materia de políticas y prioridades.

**2. Marco Conceptual**

El Marco Conceptual para la Información Financiera es un elemento central del marco normativo, que establece los principios y objetivos que deben guiar la preparación y presentación de los estados financieros. Define conceptos clave como activos, pasivos, ingresos, gastos, medición, reconocimiento y presentación, sirviendo como guía para la elaboración de nuevas normas y la interpretación de las existentes (IFRS F. , 2018).

**3. Normas para PYMES**

Reconociendo las características y limitaciones de las pequeñas y medianas empresas, el IASB desarrolló la NIIF para PYMES, una versión simplificada de las NIIF completas. Esta norma reduce los requerimientos de revelación y simplifica los procedimientos de reconocimiento y medición, permitiendo que las PYMES puedan cumplir con estándares internacionales sin asumir cargas administrativas excesivas.

**4. Aplicación Global y Local**

Aunque las NIIF son estándares internacionales, su adopción depende de la legislación de cada país. Algunos países las aplican de manera íntegra, mientras que otros realizan adaptaciones a su contexto económico y regulatorio. Por ejemplo, la **Unión Europea** exige su uso obligatorio para todas las empresas cotizadas desde 2005, mientras que en América Latina la adopción ha sido progresiva y a menudo acompañada de guías locales de implementación.

**5. Continuidad con las NIC**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emitidas por el IASC entre 1973 y 2001 continúan siendo válidas en la medida en que no hayan sido reemplazadas por nuevas NIIF. Esto asegura una continuidad normativa y proporciona estabilidad al marco contable internacional.

Para dar inicio al segundo objetivo específico nos iremos sumergiendo, planteados en el acápite V. Objetivos Específicos de la Investigación, a continuación:

**Identificar los riesgos y debilidades del sistema actual de valuación y de control de inventarios en Excel Automotriz.**

Excel Automotriz, al ser una empresa de gran prestigio y líder en la comercialización de vehículos en Nicaragua, enfrenta un desafío importante relacionado con la administración de uno de sus activos más significativos: los inventarios. Si bien cuenta con un sistema computarizado para llevar el control de las unidades, este se limita a registrar entradas y salidas, sin responder a lo que exigen las **NIIF para PYMES, Sección 13**, que establece cómo deben valorarse y presentarse los inventarios en los estados financieros.

La primera debilidad radica en que, aunque se conoce el valor individual de cada vehículo, no existe un método formal de valuación contable estandarizado (costo promedio o identificación específica) que permita medir los inventarios bajo principios internacionalmente aceptados. Esto puede ocasionar que los estados financieros no reflejen con la suficiente transparencia y comparabilidad la situación real de la empresa, especialmente frente a auditores externos, inversionistas o entidades financieras.

Si los inventarios no se valoran correctamente, los estados financieros pueden mostrar cifras infladas o, por el contrario, subestimadas. Esto afecta no solo la utilidad reportada, sino también la confianza de quienes utilizan esa información. En una industria como la automotriz, donde cada unidad representa un alto valor económico, el margen de error puede ser muy significativo.

Por otro lado, el **control interno se ve debilitado**. Un sistema que solo refleja cantidades físicas no es suficiente para detectar discrepancias entre lo que aparece en los registros y lo que realmente existe en las almacenadoras o bodegas de los vehículos. Esto abre la puerta a riesgos de pérdidas por errores humanos, fraudes o negligencia, los cuales podrían pasar desapercibidos si no se cuenta con una herramienta integral que combine tanto lo físico como lo contable.

Esta falta de integración plena entre lo operativo y lo contable incrementa los riesgos de errores en conciliaciones, omisiones o duplicaciones al momento de trasladar información del sistema computarizado a los registros financieros. Esto podría derivar en inconsistencias que, aunque pequeñas en lo individual, afectan el control interno y la eficiencia administrativa.

Desde una perspectiva estratégica, la ausencia de un sistema robusto de control y valuación de inventarios limita la capacidad de Excel Automotriz para proyectar con exactitud su rentabilidad, analizar la rotación de vehículos por marca o modelo, y evaluar con mayor certeza el impacto de sus políticas de precios, financiamiento y descuentos. En un mercado automotriz cada vez más competitivo, esta limitación puede significar una

desventaja frente a empresas que sí aplican metodologías más avanzadas y estandarizadas.

Finalmente, esta situación genera un riesgo reputacional y normativo. Una empresa del prestigio de Excel Automotriz debe proyectar coherencia entre su liderazgo en ventas y la solidez de sus prácticas financieras. La falta de alineación con las NIIF para PYMES podría ser señalada en una auditoría externa, comprometiendo la credibilidad de sus estados financieros y la confianza de clientes, proveedores, socios estratégicos y entidades financieras.

Para dar inicio al tercer objetivo específico nos iremos sumergiendo, planteados en el acápite V. Objetivos Específicos de la Investigación, a continuación:

**Establecer un sistema de control de inventarios que se adapte a las necesidades que presenta la empresa.**

El presente objetivo: Establecer un sistema de control de inventarios que se adapte a las necesidades que presenta la empresa; tiene como función proponer un sistema integral de control y valuación de inventarios para la empresa Excel Automotriz, la cual actualmente no dispone de un método formal de control y valuación conforme a lo establecido en la Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Excel Automotriz Nicaragua se dedica a la comercialización de vehículos nuevos, usados, repuestos y accesorios. Actualmente presenta debilidades como: ausencia de un método formal de valuación de inventarios, registros manuales sin integración, control físico deficiente (falta de identificación por VIN y conteos periódicos) y carencia de

políticas sobre deterioro y obsolescencia. Estas debilidades afectan la exactitud de los costos de ventas, incrementan el riesgo de errores contables y dificultan la trazabilidad de los bienes.

Según el marco normativo: Sección 13 “Inventarios” de la NIIF para PYMES establece que los inventarios deben reconocerse como activos cuando es probable que fluyan beneficios económicos futuros y su costo pueda medirse de forma fiable. Los inventarios deben medirse al menor entre costo y valor neto realizable (VNR). El costo debe incluir costos de compra, aranceles e impuestos no recuperables, transporte, seguros y otros desembolsos directamente atribuibles para dejar el inventario en su ubicación y condición actual.

Si el VNR es menor que el costo, se debe reconocer una pérdida por deterioro y, si posteriormente mejora, la pérdida puede revertirse hasta el costo original. Se debe revelar la política utilizada, los métodos de costeo, los importes en libros por categoría y las pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas.

En base a la problemática anteriormente expuesta en Excel Automotriz se realizó una matriz en el cual se estableció las diferencias entre el sistema actual de la empresa y las recomendaciones sugeridas. Asimismo, se realizo un diagrama de flujo donde se demuestra el sistema actual de valuación de inventario en Excel Automotriz y el propuesto a aplicar. (Ver anexos)

Tabla N°3

Figura N°3 Diagrama de flujo de funciones y áreas de los procesos de la cadena de abastecimiento actual en los inventarios.

Figura N°4 Diagrama de flujo de funciones y áreas del proceso propuesto de los inventarios

- Vehículos nuevos y usados: método de identificación específica por VIN.

- Repuestos y accesorios: método de promedio ponderado. - Medición al menor entre costo y VNR al cierre de cada periodo.

- Inclusión de costos de compra y directamente atribuibles, excluyendo gastos de venta.

- Registro de pérdidas por deterioro y reversión cuando corresponda.

- Revelaciones en estados financieros conforme a la Sección 13 para garantizar la razonabilidad en sus saldos y sus usuarios.

Por otro lado, se recomienda implementar un sistema y procedimiento de recepción, almacenamiento, salida como las tarjetas KARDEX, realizar conteos y conciliaciones, gestión de deterioro y obsolescencia. Por ejemplo, el siguiente modelo Kardex por método Promedio Ponderado:

Ver figura N°5 Kardex Promedio Ponderado

En conclusión, la implementación del sistema propuesto permitirá a Excel Automotriz cumplir con los requerimientos de la Sección 13 de la NIIF para PYMES, establecer un método uniforme de valuación y control de inventarios, reducir riesgos de errores contables y pérdidas por falta de control físico, mejorar la información financiera para la toma de decisiones y facilitar auditorías y revisiones internas. Se recomienda aprobar formalmente la política contable, capacitar al personal, implementar las plantillas y monitorear periódicamente los indicadores de gestión.

Para dar inicio al cuarto objetivo específico nos iremos sumergiendo, planteados en el acápite V. Objetivos Específicos de la Investigación, a continuación:

## Caso práctico de la sección 13.” Inventarios” de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), aplicado a la empresa “Excel Automotriz, S.A” para el periodo finalizado al año 2025.

### Caso práctico perfil de la empresa Excel Automotriz

Es la división automotriz del Grupo POMA, origen y base de la expansión de está distribuidora líder de Centroamérica, número uno en ventas de vehículos nuevos, líder en vehículos atendidos en talleres de servicio y en concesión de créditos para la adquisición de vehículos nuevos para empresas y particulares. Fue la aplicación de una estrategia empresarial vanguardista, integral y capaz de traspasar las fronteras, la que llevó a Excel Automotriz a convertirse en el mayor consorcio automotriz de la región.

#### MISION

En Excel Automotriz, nuestra misión es proveer a nuestros consumidores con una experiencia de compra y posesión, que consistentemente satisfaga las necesidades de cada consumidor y exceda sus expectativas, crear valor para los accionistas, empleados y la comunidad, con principios éticos, preservando nuestro medio ambiente.

#### VISION

Alcanzar la posición de líderes y tener la más alta consideración del mercado en nuestra industria regional en satisfacción de compra y posesioné nuestros productos y servicios.

## VALORES

- **Excelencia**

Brillar siempre en cada detalle.

– Da resultados que consistentemente exceden los estándares.

– Consigue los objetivos a través de la planificación y organización.

– Reacciona inmediatamente frente a errores o fracasos.

– Su trabajo siempre es de calidad superior y busca la mejora continua.

- **Integridad**

Seguir el camino correcto.

– Hacer siempre lo correcto.

– Es consistente entre lo que dice, piensa y hace.

– Usa correctamente su tiempo y recursos.

– Procede de acuerdo a políticas y normas de la empresa.

- **Respeto**

Todos somos iguales, aunque seamos diferentes.

– Reconoce la dignidad de todas las personas y actúa en consecuencia.

– Es educado y cordial. Lo refleja en buenos modales.

– Cumple y respeta las normas establecidas.

– Escucha con apertura la opinión de los demás.

- **Solidaridad**

Hacer una obra cada día.

– Colabora con buena disposición.

– Promueve el desarrollo de los demás.

– Se preocupa genuinamente por el bienestar de los demás y actúa en consecuencia.

– Sensibilidad: Ser sensible a las necesidades de nuestra gente.

- **Amor al trabajo**

Vivir con pasión lo que hacemos.

- Sentido de pertenencia y compromiso.

- Sano orgullo.

- Pensar y actuar como dueño de la empresa.

- Automotivación.

- **Renovación**

Generar y nutrirse de ideas nuevas.

- Creativo e innovador.

- Saber escuchar y reaccionar.

- Es crítico y analítico con su trabajo.

- Adopta y ejecuta nuevas ideas.

**PRODUCTOS / SERVICIOS**

- VENTA DE AUTOS

Marcas:

- Ford
- Hyundai
- Foton
- Mitsubishi
- Mazda
- Honda

- EXCEL TALLERES
- EXCEL USADOS
- REPUESTOS EXCEL

## TAMAÑO DE LA EMPRESA

Excel Automotriz es una de las empresas líderes en la distribución de vehículos en Nicaragua y forma parte de Grupo Poma, con presencia en toda Centroamérica. En Nicaragua, representa marcas como Hyundai, Ford, Mazda, Honda y Mitsubishi.

Excel Automotriz, operan en Nicaragua, en la categoría de mediana empresa, sobre el número de empleados en el país oscila entre 31 a 100 aproximadamente, se sabe que Excel Automotriz comercializa más de 30,000 automóviles y camiones anualmente en la región y cuenta con talleres de servicio postventa modernos y

especializados. Su sede principal en Nicaragua está ubicada en Managua, pero también tiene presencia en otras ciudades como Matagalpa y Estelí.

## ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Ver figura N°6 Organigrama

La estructura organizacional de Excel Automotriz en Nicaragua sigue el modelo general de la empresa en la región, con una jerarquía definida en varias áreas clave:

1. Presidencia y Dirección General: Encabezada por Ricardo Poma, presidente de Excel Automotriz a nivel regional.

2. Dirección Financiera (CFO): Responsable de la planificación financiera y la gestión de recursos.

3. Dirección de Ventas, Marketing y Recursos Humanos: Bajo el liderazgo de Ricardo Sauerbrey, esta área supervisa la estrategia comercial, mercadotecnia y gestión del talento.

4. Gerencia Legal: Liderada por Jennifer Melissa Delgado Salinas, encargada de los asuntos legales y normativos.

5. Jefatura de Importaciones: A cargo de Carolina Navas, maneja la logística de productos y repuestos.

6. Equipos especializados: Incluyen marketing, ingeniería de software, análisis de negocio y mejora de procesos.

## CULTURA ORGANIZACIONAL

La cultura organizacional de Excel Automotriz en Nicaragua se basa en el sentido de pertenencia, la inclusión y el bienestar de sus colaboradores. La empresa ha sido reconocida como un "Great Place to Work" debido a su compromiso con el desarrollo personal y profesional de sus empleados, lo que genera un ambiente laboral positivo y motivador. Algunos aspectos clave de su cultura incluyen:

A. **Orgullo y pertenencia:**

Los colaboradores se sienten parte de una "gran familia", lo que les da estabilidad y seguridad laboral. Esto se traduce en prestigio social y profesional para los empleados.

B. **Liderazgo participativo:**

Los gerentes, jefes y supervisores han adquirido un alto grado de conciencia sobre cómo su liderazgo influye en la productividad y el logro de metas. La empresa fomenta la confianza y la innovación en equipo.

**C. Inclusión y bienestar:**

Excel Automotriz busca que todos los colaboradores puedan desarrollar su máximo potencial, independientemente de sus diferencias personales. Se promueven prestaciones y capacitaciones constantes para minimizar la rotación del talento humano.

**D. Compromiso con la excelencia:**

La empresa enfatiza la eficiencia en sus procesos y un servicio de alta calidad para asegurar la lealtad de sus clientes a largo plazo.

**E. Reconocimiento y desarrollo del talento:**

Se establecen mecanismos para garantizar que la cultura de valoración del talento se mantenga, incluso con el crecimiento de la empresa.

**F. <u>Logotipo de la empresa</u>**

## Desarrollo del caso práctico.

El objetivo de esta investigación es el diseñar un sistema de evaluación y control de inventarios en la empresa Excel Automotriz. conforme lo establecido por las NIIF para Pymes que permita mejorar la confidencialidad de los estados financieros.

A continuación, se procede a presentar casos prácticos aplicando la sección 13 “Inventario”.

Operaciones contables del caso practico

Operaciones:

1. La empresa realiza compra de:

    1. 10 vehículos Honda HR-V 2025
    2. 8 vehículos Honda HRV LX 2WD

Los detalles son los siguientes:

(Ver figura N°7: Liquidación de importación)

En el anexo se puede apreciar el cálculo de la liquidación de importación de los vehículos Honda comprados en el exterior, según la NIIF para Pymes en su sección 13 en su ítem 13.6 de los costos de adquisición lo cual detalla, que el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

A su vez se anexa la póliza de importación establecida por la Aduana

Ver figura N°8 Póliza establecida por Aduana

En la figura mostrada se detalla las obligaciones a liquidar por aduana, posterior a esto se procede a la contabilización de las liquidaciones

(Ver figura N°9 partidas contables de la liquidación de importación aduanera)

2. Se realiza venta de 4 vehículos Honda HR-V 2025 con un precio de venta de 1,243,394.99 a contado.

Se detalla a continuación:

Venta de 4 vehuculos Honda HR-V 2025

| Unidades | Precio de venta | Total |
|---|---|---|
| 4.00 | 1,245,226.20 | 4,980,904.80 |
| | IVA 15% | 747,135.72 |
| | Sub total | 5,728,040.52 |
| | IMI 1% | 49,809.05 |
| | IR 2% | 99,618.10 |
| | TOTAL | 5,578,613.38 |

Costo de venta

| Unidades | Costo unitario | Total |
|---|---|---|
| 4.00 | 838,652.09 | 3,354,608.37 |

Posterior a esto se realiza el registro de la venta

Ver Figura N°10 Registro de venta de vehículos Honda

3.Se realiza venta de 3 vehículos Honda HRV LX

Se detalla a continuación:

| Unidades | Precio de venta | Total |
|---|---|---|
| 3 | 1,424,685.27 | 4,274,055.81 |
| | IVA 15% | 641,108.37 |
| | Sub total | 4,915,164.18 |
| | IMI 1% | 42,740.56 |
| | IR 2% | 85,481.12 |
| | TOTAL | 4,786,942.51 |

Costo de venta

| Unidades | Costo unitario | Total |
|---|---|---|
| 3 | 1,080,984.42 | 3,242,953.27 |

A continuación, se procede hacer el registro de la venta

Ver figura N°11 Registro de venta vehículos Honda HRV LX

De acuerdo con las NIIF para las PYME en su ítem 13.17 detalla que una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación especifica de sus costos individuales.

A su vez, la misma norma en su ítem 13.18 establece que la entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

El método de valuación de inventario a utilizar es el costo promedio ponderado, este método es una técnica contable para valorar los inventarios que calculan un costo promedio para todas las unidades disponibles para la venta durante un periodo.

Dicho método consiste en dividir el costo total de los bienes disponibles entre el número total de unidades disponibles para la venta para obtener un costo unitario promedio. En la siguiente ilustración se muestra la Kardex por el método de costo promedio ponderado, el valor unitario reflejado permanece fijo, ya que solo se realiza una compra.

Ver figura N° 12 Kardex de los vehículos Honda

# X. DISEÑO METODOLOGICO

## 10.1 Tipo de diseño mixto.

La naturaleza de este estudio es de tipo descriptivo, porque se pretende medir el grado de relación que existe entre diversos conceptos o variables, de igual forma saber cómo se comporta una variable conociendo la actuación de otra; la cual se encuentra íntimamente relacionada. Por tanto, la presente investigación mide las variables involucradas, para determinar si están o no relacionadas y luego analizar dicha descripción.

## 10.2 Tipo de investigación.

La investigación por desarrollar llevará un enfoque mixto, puesto que en el estudio se pretende cuantificar las variables y cualificar algunos aspectos para cumplir con los objetivos planteados; por lo que se requiere seguir un orden secuencial que inicia con el planteamiento del problema de investigación y culmina con el análisis de los resultados.

Es cuantitativo porque se pretende recopilar y analizar datos cuantificables sobre indicadores tales como: El costo de los inventarios y el Gasto administrativo, durante el periodo del 2025.

**Es *cualitativo*,** puesto que llevará el estudio la aplicación de las herramientas y técnicas de recopilación de datos como: la entrevista y observación de documentos debidamente estructurados, con el objetivo de conocer el punto de vista de los entrevistados acerca de los inventarios en la sección 13, en la empresa **Excel Automotriz**.

**También es descriptiva**, ya que estaremos describiendo los procedimientos que se utilizan para el proceso de los inventarios en la sección 13, en la empresa **Excel Automotriz**.

### 10.3 Población y muestra.

La población para el estudio realizados son cinco funcionarios de la empresa ubicada en Managua, **Excel Automotriz,** lo que se constituye como la potencial fuente de información para la realización de este estudio por lo tanto pasan a hacer la muestra, es decir que se tomara el 100% del Universo.

**Los cuales se en listan en la siguiente tabla**

**Ver tabla No 4**

### 10.4 Variables y categoría (operacionalización de variables)

***VARIABLES***

*Variables:*

*Variable Independiente:*

- ✔ *Obstáculos en la aplicación correcta de la seccione 13 "Inventarios", en las operaciones de la información financiera de la empresa* Excel Automotriz.

*Variable Dependiente.*

- ✔ *Proceso en la aplicación correcta de la seccione 13 "Inventarios", en la empresa,* Excel Automotriz.

Cuadro de Operacionalización de las Variables.

Ver tabla No 5

En el presente cuadro se detalla los instrumentos que se aplicaran a nuestra muestra seleccionada, los cuales consisten en entrevistas, guía de observación y encuestas.

(Ver anexos)

Entrevista 1

Entrevista 1.2

Entrevista 2.1

Entrevista 2.2

Entrevista 3

Guía de observación

Encuesta

### 10.5 Técnicas, instrumentos y procedimiento de recolección de datos

En el desarrollo de la presente investigación aplicada a la empresa **Excel Automotriz** fue indispensable la utilización de diversas **técnicas e instrumentos de recolección de información** orientados al estudio de los inventarios, con el propósito de **cumplir con las variables establecidas** y **determinar la existencia de relación entre ellas**. Estas herramientas metodológicas permitieron obtener datos relevantes, confiables y suficientes para sustentar los objetivos planteados en el estudio.

En concordancia con la **matriz de operacionalización de variables**, se aplicaron diferentes técnicas que facilitaron una **evaluación sistemática y ordenada del tratamiento contable de los inventarios** dentro de la empresa Excel Automotriz. Dichas técnicas fueron seleccionadas considerando la naturaleza del problema, el contexto de la empresa y los requerimientos de la Sección 13 "Inventarios" de la NIIF para las PYMES.

Una de las principales técnicas utilizadas fue la **entrevista estructurada**, cuyo método consistió en la elaboración de una guía de 17 preguntas abiertas orientadas a obtener información cualitativa sobre el manejo, control y valuación de los inventarios.

Esta entrevista fue aplicada al **director general**, al **responsable del área contable** y al **auxiliar de inventario** de Excel Automotriz. El propósito de esta técnica fue **indagar sobre el grado de aplicación de la Sección 13**, los procedimientos utilizados para el registro de inventarios, los métodos de valuación empleados y las dificultades encontradas en su implementación.

Posteriormente, las respuestas obtenidas fueron **registradas, organizadas y analizadas** con el fin de identificar patrones, deficiencias y oportunidades de mejora en los procesos contables de la entidad.

Otra técnica fundamental fue la **observación directa**, aplicada con el objetivo de **detectar, asimilar y registrar los hechos relacionados con el manejo de inventarios** dentro del entorno real de la empresa.

Este procedimiento permitió visualizar de manera práctica los obstáculos que surgen debido a la inadecuada aplicación de la Sección 13, así como comprender de forma más profunda los procesos internos que intervienen en la valuación y control de inventarios.

Para complementar esta técnica, se empleó un método estructurado que incluyó la selección del espacio de observación, la determinación del tiempo de inspección, el registro sistemático de datos, la definición de la muestra y la interpretación de los resultados obtenidos. Esta metodología permitió obtener una percepción clara y objetiva

del grado de cumplimiento de la normativa contable en el área de inventarios, fortaleciendo el análisis y la validez de los hallazgos de la investigación.

Otra de las técnicas empleadas en la presente investigación fue la **encuesta**, la cual constituye un instrumento esencial para la recopilación de información primaria de manera sistemática y objetiva. Este instrumento, conformado por un conjunto estructurado y estandarizado de preguntas, fue diseñado con el propósito de obtener datos cuantitativos y cualitativos que permitieran conocer las percepciones, opiniones y niveles de conocimiento del personal de **Excel Automotriz** en relación con los **procedimientos aplicados para la valuación y el registro de los inventarios**.

La aplicación de la encuesta facilitó la identificación de posibles debilidades en los procesos contables, así como el grado de cumplimiento de la **Sección 13 de la NIIF para las PYMES**, que regula el tratamiento contable de los inventarios. De esta manera, los resultados obtenidos a través de este instrumento constituyeron una fuente valiosa para el análisis, interpretación y contraste de la información, contribuyendo significativamente al logro de los objetivos planteados en la investigación.

En conjunto, el uso de estas técnicas e instrumentos permitió **triangular la información**, garantizando así un enfoque integral para comprender la situación actual de Excel Automotriz respecto a la aplicación de la Sección 13 “Inventarios” y su impacto en la gestión contable de la empresa.

### 10.6 Confiabilidad y validez de los instrumentos

La confiabilidad y validez de los instrumentos constituyen elementos esenciales en cualquier investigación, especialmente cuando se analiza la gestión de inventarios en empresas que **no cuentan con un sistema formalizado de control contable ni se apegan estrictamente a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES**, como es el caso de **Excel Automotriz**.

Esta empresa, reconocida como líder en la venta de vehículos, maneja un alto volumen de operaciones, lo que hace que la correcta gestión de inventarios sea **crítica para su operación y reputación**. Cada vehículo que entra o sale del almacén tiene un impacto directo en la contabilidad, la disponibilidad de productos y la confianza de los clientes, por lo que garantizar la **fiabilidad y validez de la información** se vuelve un desafío fundamental.

Los instrumentos utilizados en las entrevistas con personal clave y guías de observación fueron diseñados para **capturar información precisa y representativa** de los procesos de inventario, considerando los obstáculos, procesos y beneficios de la aplicación de la normativa contable. Esto permitió compensar la ausencia de procedimientos automatizados y asegurar que los datos obtenidos reflejaran la realidad operativa de la empresa.

✔ **Confiabilidad de los Instrumentos**

La confiabilidad se refiere a la **consistencia, estabilidad y precisión** de los instrumentos, es decir, su capacidad para ofrecer resultados similares al aplicarse en distintas ocasiones, por diferentes evaluadores o en contextos diversos. En Excel

Automotriz, donde los registros contables son mayormente manuales y no siguen estrictamente las NIIF para PYMES, asegurar la confiabilidad es fundamental para poder **tomar decisiones basadas en información veraz y consistente**.

Se trabajó con los siguientes tipos de confiabilidad: Confiabilidad Inter evaluador: Este tipo evalúa que distintos entrevistadores u observadores obtengan resultados coherentes al aplicar el mismo instrumento. En este estudio, se entrevistó a personal de Gerencia Financiera, Contabilidad, Auxiliares Contables, Control Interno y Almacén, lo que permitió **contrastar información desde múltiples perspectivas** y reducir la subjetividad de los datos.

✔ **Confiabilidad temporal (test-retest):**

Garantiza que los resultados se mantengan estables a lo largo del tiempo. Se aplicaron los instrumentos en diferentes momentos y se verificó que las respuestas de los entrevistados fueran consistentes con los registros y la observación directa, asegurando que los datos reflejaran la realidad operativa de manera confiable.

✔ **Confiabilidad interna:**

Evalúa la coherencia entre los ítems de cada instrumento. Por ejemplo, las preguntas sobre autorización, control físico y documentación de los inventarios fueron diseñadas para complementarse entre sí, asegurando que la información recopilada sobre procesos, obstáculos y beneficios fuera consistente y homogénea.

La confiabilidad adquiere un **valor estratégico** en Excel Automotriz, ya que el manejo preciso de inventarios afecta directamente la **operación de ventas, la contabilidad y la satisfacción de los clientes**, quienes dependen de la disponibilidad de vehículos.

- **Validez de los Instrumentos**

La validez se refiere a la **capacidad del instrumento para medir exactamente lo que se pretende medir**. En una empresa que no se apega estrictamente a las NIIF para PYMES, garantizar la validez es crucial para obtener información útil y representativa.

### 10.6.1. Se aplicaron los siguientes tipos de validez:

- ✔ **Validez de contenido:**

Se aseguró que las guías de entrevistas y observación abarcaban todos los aspectos relevantes de la gestión de inventarios: obstáculos, procesos de autorización y beneficios de la aplicación de la normativa, garantizando que la información fuera **completa y significativa**, aunque la empresa no posea un sistema formal.

- ✔ **Validez de criterio:**

La información obtenida se contrastó con documentos internos disponibles, tales como hojas de control manuales, facturas, órdenes de entrada y salida, y observación directa de las operaciones en almacén. Esto permitió **validar objetivamente la información y minimizar la dependencia de percepciones individuales**.

- ✔ **Validez de constructo:**

Se verificó que los instrumentos reflejaran adecuadamente los conceptos teóricos de la Sección 13 de la NIIF para PYMES, adaptándolos a la realidad de la empresa. Esto permitió evaluar cómo los registros actuales, aunque informales, se relacionan con

conceptos como **costo de adquisición, valor neto realizable y control físico de inventarios**, logrando una interpretación coherente y académicamente sustentada.

En empresas líderes como Excel Automotriz, donde el ritmo de ventas y rotación de vehículos es alto, la confiabilidad y validez de los instrumentos no solo constituyen un requisito académico, sino también una **herramienta práctica para entender y mejorar los procesos internos**. Los instrumentos utilizados permitieron capturar la percepción del personal que día a día enfrenta los desafíos del control de inventarios, reconociendo sus dificultades, sus esfuerzos y las áreas que necesitan fortalecerse.

### 10.7 Técnicas, instrumentos y procedimiento para el procesamiento y análisis de la información

En la aplicación de las técnicas que aplicamos en la entrevistas, encuestas y guía de observación, nuestra muestra (Universo) consta de 6 personas que se le aplicó arriba descrito en la empresa Excel Automotriz. Dicho análisis de la información se abordó mediante una estrategia de enfoque mixto que permita contrastar la situación actual de los inventarios con la aplicación de la sección 13 de las NIIF para Pymes.

El análisis de la información se efectúa mediante la triangulación anteriormente descrito para obtener una comprensión integral de las brechas entre la práctica actual de la empresa y los requerimientos de la sección. La interpretación y análisis de los hallazgos se describe a continuación:

Instrumentos

Entrevista: tiene como obstáculo la falta de un sistema automatizado. Lo que dificulta la aplicación de los métodos de costos formales bajo la normativa de información financiera NIIF.

Entrevista: Utilizan el costo de compra, pero no aplican un método de valuación. La inconsistencia percibida no garantiza una información uniforme.

Guía de observación: Ausencia de método de Kardex. Esto genera inconsistencia dificultando la trazabilidad que exige la sección 13.

Encuesta: No aplican la sección 13. Se utiliza informes en lugar de aplicar método de valuación.

Ver tabla N°6

La triangulación de los datos revelo que la empresa cuenta con una infraestructura funcional básica, pero falla en la superestructura contable exigida por la sección 13.

El problema central no es el desconocimiento total, sino la incapacidad operativa de formalizar los procedimientos.

### 10.8 Criterios de calidad

Posterior al procesamiento y análisis de la información con los instrumentos anteriormente elaborados se procede con los criterios de calidad donde en la presente investigación se establecen con el propósito de garantizar la validez, confiabilidad, objetividad y pertinencia de los resultados obtenidos en el estudio sobre la aplicación de la Sección 13 “Inventarios” de las NIIF para las PYMES en la empresa Excel Automotriz.

Los criterios de calidad son parámetros metodológicos que garantizan la rigurosidad, coherencia y credibilidad de una investigación puesto que, la información

recopilada y analizada sea veraz, consistente y relevante para el cumplimiento de los objetivos planteados bajo un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo).

Su uso no proviene directamente de las NIIF, sino de la metodología de la investigación científica, especialmente de autores reconocidos en el campo de las ciencias sociales y contables, entre ellos:

Hernández Sampieri, Fernández y Baptista (2014, 2018): plantean que toda investigación debe cumplir criterios de validez, confiabilidad y objetividad, tanto en su diseño como en la aplicación de instrumentos.

**1. Validez**

La validez se refiere al grado en que los instrumentos aplicados miden efectivamente lo que se pretende medir. En esta investigación, la validez se garantizó mediante la revisión teórica y normativa de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES, asegurando que las preguntas, observaciones y análisis se alinearan con los principios establecidos en dicha norma, tales como el reconocimiento, medición y valuación al menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR).

Asimismo, los instrumentos utilizados entrevistas, encuestas y guías de observación fueron sometidos a la revisión del tutor académico, lo cual permitió confirmar su adecuación al objeto de estudio y su aplicabilidad en el contexto real de Excel Automotriz.

**2. Confiabilidad**

La confiabilidad se relaciona con la consistencia de los resultados obtenidos. Para garantizarla, se aplicaron los mismos instrumentos de recolección de datos bajo condiciones similares a los diferentes informantes (director financiero, responsable contable y auxiliar de inventario). De esta forma, se logró obtener información uniforme, verificable y razonable.

Además, los datos fueron comparados con la documentación contable y administrativa de la empresa, tales como reportes de inventario, kardex y registros de compra y venta de vehículos, permitiendo así una triangulación que refuerza la estabilidad de los resultados obtenidos.

**3. Objetividad**

La objetividad se mantuvo evitando interpretaciones subjetivas durante la recolección y análisis de los datos. Se utilizaron fundamentos normativos basados en la NIIF para las PYMES, Sección 13, y en los postulados teóricos de la contabilidad financiera, garantizando que las conclusiones derivadas se sustenten en hechos verificables y no en juicios personales.

El análisis se realizó considerando evidencias documentales y observaciones directas de los procedimientos internos de control de inventarios, lo cual permitió emitir valoraciones basadas en criterios técnicos y profesionales.

**4. Pertinencia**

La pertinencia se asegura al vincular los resultados obtenidos con los objetivos de la investigación y con la problemática identificada en Excel Automotriz. Cada instrumento y técnica aplicada responde directamente a la necesidad de aplicar un correcto sistema para evaluar la situación actual del control y valuación de inventarios, proponer mejoras y verificar su alineación con las disposiciones de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES.

Cada técnica e instrumento fue diseñado considerando la naturaleza del problema identificado: la falta de un sistema formal de valuación y control de inventarios. En este sentido, la información obtenida resulta pertinente porque:

Permite identificar las deficiencias actuales en los procesos de inventario. Apoya la formulación de propuestas de mejora ajustadas a las necesidades reales de la empresa.

Contribuye al cumplimiento normativo y a la presentación razonable de los estados financieros. De esta manera, los hallazgos del estudio contribuyen de forma concreta a fortalecer la transparencia financiera, la eficiencia operativa y la sostenibilidad contable de la empresa.

**5. Ética y rigor profesional**

La ética profesional fue un pilar fundamental durante el desarrollo del estudio. Se mantuvo la confidencialidad de la información proporcionada por la empresa y se aseguró que los datos fueran utilizados exclusivamente con fines académicos.

Asimismo, se respetaron los principios de veracidad, integridad y responsabilidad profesional, conforme a lo establecido por el Código de Ética del Contador Público Internacional (IFAC, 2020).

# XI. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente análisis se fundamenta en la triangulación de métodos (datos cuantitativos de encuestas y datos cualitativos de entrevistas y observación) para establecer el grado de cumplimiento de la Sección 13 'Inventarios' en la empresa Excel Automotriz, e identificar las causas operacionales de las brechas.

## 11.1 Discrepancia en la Aplicación del Método de Valuación

Los resultados de la Encuesta 2, dirigida al personal contable, evidenciaron que el método de valuación aplicado actualmente es "Otro: Informes". Este hallazgo fue validado cualitativamente por la Gerencia Financiera y el Contador, quienes confirmaron que no se ha implementado de forma oficial y consistente una fórmula de costeo, a pesar de que el Método Promedio Ponderado ha sido identificado como el más recomendable. La Guía de Observación corroboró esta falta de formalización al señalar que el método aún se encuentra en proceso de implementación.

### Discusión y Contraste Normativo

Esta práctica contable constituye una inconsistencia directa con los Párrafos 13.17 y 13.18 de la Sección 13, los cuales obligan a la entidad a utilizar la fórmula PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir) o el Costo Promedio Ponderado. La dependencia de un registro por "informes" y costos directos viola el principio de uniformidad y consistencia exigido por la norma, comprometiendo la fiabilidad de la cifra de inventarios y la precisión del cálculo del costo de ventas.

### 11.2 Obstáculos Operacionales y Debilidad del Control Interno

Esta sección aborda la relación entre la infraestructura de control y la dificultad para cumplir con los criterios de medición.

Los instrumentos aplicados convergieron en que la principal barrera operativa es la falta de un sistema automatizado integrado entre el área de Contabilidad e Inventarios. Las entrevistas señalaron que esta situación genera diferencias temporales y obliga a realizar registros de manera manual y con base en comprobantes físicos. La Guía de Observación reafirmó esta debilidad, identificando la ausencia de un método Kardex formal y la existencia de políticas internas que requieren actualización.

En el plano cuantitativo (Encuesta 1), la respuesta predominante de que los procedimientos actuales son solo "Parcialmente" adecuados confirma esta insuficiencia estructural.

### Discusión y Contraste Normativo

La persistencia de procesos manuales y la falta de integración del sistema limitan la oportunidad de la información. Ello incrementa el riesgo de errores en la asignación de costos y dificulta la aplicación eficiente del Promedio Ponderado, que requiere datos en tiempo real. Se concluye que la debilidad del Control Interno es la causa raíz que impide la formalización del método de valuación, ya que la fiabilidad de los asientos contables está supeditada a procesos de verificación con un alto componente humano.

### 11.3 Aplicación Inconsistente de los Criterios de Deterioro (VNR)

Esta sección analiza el cumplimiento de los requerimientos de medición posterior al reconocimiento.

A pesar de que los encuestados respondieron afirmativamente a la aplicación de procedimientos de deterioro, las entrevistas revelaron que el personal, si bien posee un conocimiento general de la Sección 13, carece del dominio práctico necesario en conceptos clave como el Valor Neto Realizable (VNR) y el reconocimiento del deterioro. El Auxiliar Contable y Control Interno indicaron que estos conceptos requieren un refuerzo en la formación.

**Discusión y Contraste Normativo**

La inconsistencia en la aplicación del VNR viola el Párrafo 13.19 de la Sección 13, que establece la medición posterior del inventario al menor entre su costo y el VNR. La falta de un procedimiento formal y la carencia de conocimiento práctico para realizar este cálculo periódicamente conllevan un riesgo de sobrevaloración de los inventarios en el Estado de Situación Financiera. Esta situación compromete la presentación razonable de la información.

### 11.4 Conclusiones de la Triangulación

La síntesis de los hallazgos demuestra que la empresa está en una fase de cumplimiento parcial y reactivo. Si bien se realizan conciliaciones físicas y existen documentos de respaldo, la estructura de control interno y la metodología de valoración no cumplen con los requisitos de formalidad, consistencia y oportunidad de la Sección 13. Los resultados justifican la necesidad urgente de una Propuesta de Mejora que

aborde tanto la formalización del método Promedio Ponderado como la inversión en capacitación específica y la integración tecnológica.

# XII. CONCLUSIONES

La presente investigación, basada en los procedimientos de Excel Automotriz, determina que la aplicación de la **Sección 13 'Inventarios' de las NIIF para PYMES** es parcial, inconstante y estructuralmente vulnerable. El análisis confirma una brecha significativa entre las políticas formales de la norma internacional y la ejecución operativa actual, poniendo en riesgo la fiabilidad y la comparabilidad de la información.

La empresa no utiliza formal ni consistentemente una fórmula de costeo exigida por la norma (PEPS o Costo Promedio Ponderado). La dependencia de registros basados en "informes" y documentos físicos revela que la valoración del inventario carece de la estandarización necesaria, comprometiendo la exactitud en la determinación del Costo de Ventas y el Inventario Final.

Se concluye que la falta de un sistema que se aplique en el área de Contabilidad e Inventarios obliga a la empresa a depender de procesos manuales. Esta práctica genera inconsistencias en las conciliaciones y una alta dependencia del factor humano, que impide la implementación eficiente del Costo Promedio Ponderado en tiempo real.

En nuestro análisis de los datos obtenido en esta investigación, hemos llegado a la conclusión que se aplica la ***Hipótesis Alternativas:*** La ausencia de un sistema formal de valuación y control de inventarios en Excel Automotriz si afecta la razonabilidad de sus estados financieros y limita la eficiencia en la gestión de recursos.

# XIII. RECOMENDACIONES

Las siguientes recomendaciones se emiten de manera técnica y objetiva, dirigidas a mitigar las brechas operacionales y contables identificadas en la aplicación de la **Sección 13 'Inventarios' de las NIIF para PYMES** en Excel Automotriz.

- ✓ Se recomienda formalización del Método de Costeo se recomienda la adopción inmediata y formal del Método del Costo Promedio Ponderado para la valoración de inventarios. Dicha formalización debe ser documentada, parametrizada en el sistema informático y aplicada de manera rigurosamente consistente para cumplir con la sección 13 de la NIIF para las PYMES.
- ✓ Se reconocimiento del Deterioro (VNR) se debe establecer un procedimiento mandatorio **y periódico** para la revisión y el cálculo del Valor Neto Realizable (VNR) de los inventarios. Este procedimiento debe garantizar el registro oportuno de las pérdidas por deterioro, asegurando que el inventario se mida al menor entre el costo y el VNR.
- ✓ Se recomienda estandarización del Control Físico se debe implementar un sistema de Kardex formal que permita la trazabilidad continua de las unidades y sus costos asociados, complementando los conteos físicos periódicos y cerrando la brecha de control identificada en el proceso manual.
- ✓ Se recomienda actualización de Políticas Contables se recomienda la actualización y la emisión formal del Manual de Políticas Contables de Inventarios. Dicho manual debe incorporar las directrices exactas de la Sección 13, detallando el procedimiento para el **Costo** Promedio Ponderado y las reglas para la aplicación del VNR y el reconocimiento de pérdidas.

# XIV. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS


Alegre Britez, M. &. (2022). *Evolucion de las Normas Internacionales de Informacion Financiera, periodo 2010-2020*. Obtenido de Revista de Analisis y Difusion de Perspectivas Educativas y Empresariales, 2(4), 26-32: https://doi.org/10.56216/radee022022dic.a02



Alegre Britez, M. &. (2022). *Evolucion de las Normas Internacionales de Informacion Financiera, periodo 2010-2020*. Obtenido de Revista de Analisis y Difusion de Perspectivas Educativas y Empresariales, 2(4), 26-32: https://doi.org/10.56216/radee022022dic.a02



Calleja, F. J. (2011). Contabilidad I. En F. J. Bernal, *Contabilidad I* (pág. 4). Mexico: Pearson educacion.

Consejo de Normas Internacionales de Etica para Contadores, (. (Julio de 2009). *Codigo de Etica para Profesionales de la Contabilidad*. Obtenido de Codigo de Etica para Profesionales de la Contabilidad: https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/codigo-de-etica-para-profesionales-de-la-contabilidad.pdf

Foundation, I. (2020). *Due Process Handbook, IFRS Foundation*. Obtenido de https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/legal-and-governance/constitution-docs/due-process-handbook-2020-es.pdf?utm_source=chatgpt.com

Foundation, I. (2020). *DUE PROCESSS HANDBOO, IFRS Foundation* . Obtenido de https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/legal-and-governance/constitution-docs/due-process-handbook-2020-es.pdf?utm_source=chatgpt.com

Hernández Sampieri, R. F. (2014). Metodoligia de la Investigacion. Mexico: Prentice Hall.

Hernández Sampieri, R. F. (2014). Metodologia de la investigacion. Ciudad de Mexico: Prentice Hall.

Horngren, c. S. (2000). Introduccion a la contabilidad financiera. Mexico: Prentice Hall.

Horngren, C. t. (2010). Contabilidad ocava Edicion. Mexico: Pearson Education.

IASB, I. A. (2018). *IFRS Foundation*. Obtenido de IASB: https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/html-standards/spanish/2023/issued/cf.html?utm_source=chatgpt.com

IFRS, F. (2015). *IFRS, Foundation*. Obtenido de International Financial Reporting Standard (IFRS) for Small and Mediun- sized Entities (SMEs): https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/

IFRS, F. (2018). *Conceptual Framework for Financial Reporting*. Obtenido de IFRS, FOUNDATION : https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/

IFRS, F. (2020). *IFRS, Foundation* . Obtenido de Dues Process Handbook: https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/legal-and-governance/constitution-docs/due-process-handbook-2020-es.pdf?utm_source=chatgpt.com

Mesa, F. &. (2007). Principios de la Contabilidad. Bogota: McGraw-Hill interamericana.

Padilla, D. N. (2010). CONTABILIDAD GENERAL. Mexico: McGraw- Hill Interamericana.

Ramirez Padilla, D. (2010). Contabilidad General. Mexico : McGraw-Hill.

Ramirez Padilla, D. (2010). Contabilidad General. Mexico : McGraw-hill.

## XV. ANEXOS

### Tabla 1

| | MICRO | PEQUEÑA | MEDIANA |
|---|---|---|---|
| **Número total de Trabajadores** | **1 - 5** | **6 - 30** | **31-100** |
| **Activos totales (córdobas)** | **Hasta 200 mil** | **Hasta 1.5 millones** | **Hasta 6.0 millones** |
| **Ventas totales** | **Hasta 1 millón** | **Hasta 9 millones** | **Hasta 40 millones** |

### Tabla 2

| País por INB | No. Máximo de Empleados |
|---|---|
| Noruega | 100 |
| Suiza | 250 |
| Australia | 200 |
| Brasil | 100 |
| Bielorrusia | 250 |
| Tailandia | 200 |

| | |
|---|---|
| Perú | 200 |
| Moldavia | 250 |
| Marruecos | 200 |
| Egipto | 50 |
| Nicaragua | 100 |
| Pakistan | 50 |
| Vietnam | 300 |
| Bangladesh | 100 |
| Ghana | 100 |
| Tanzania | 20 |
| Malawi | 50 |

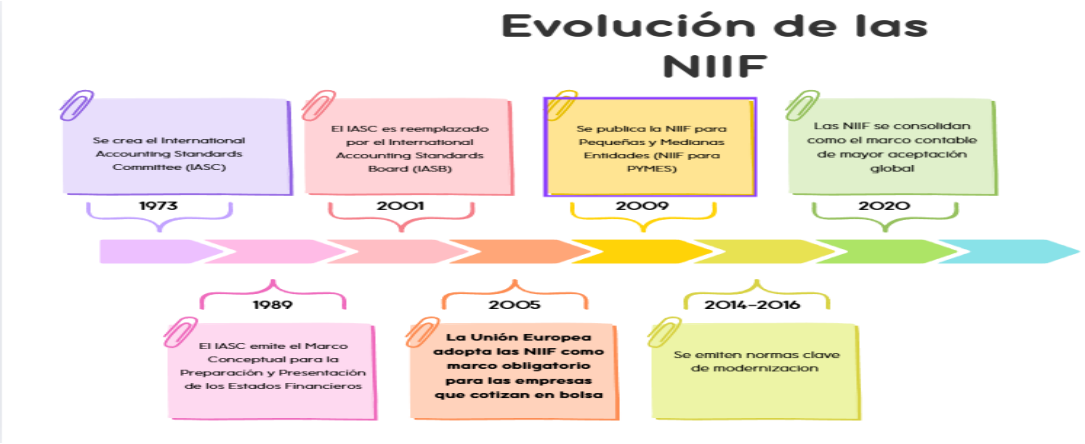
Fuente: Gibson and Van der Vaart (2008)

## Figura 1 Funciones de la contabilidad

| | |
|---|---|
| Función de registro y control | Se registra de forma sistematica todas la operaciones financieras, como ingreso, gastos, pasivos y activos. Permite tener un control riguroso sobre los recursos de la empresa. |
| Función de información | Genera estados financieros que permite resumir la informacion financiera. Estos informes son cruciales para la toma de decisiones estratégicas. |
| Función de cumplimiento | Asegura que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones fiscales como comerciales |
| Función de planificación | Basandose en los datos históricos, la contabilidad ayuda a proyectar el futuro financiero de la empresa, permitiendo la creacion de presupuestos y planes de inversión. |

Fuente: Elaboración propia

## Figura N°2 Evolución de las NIIF



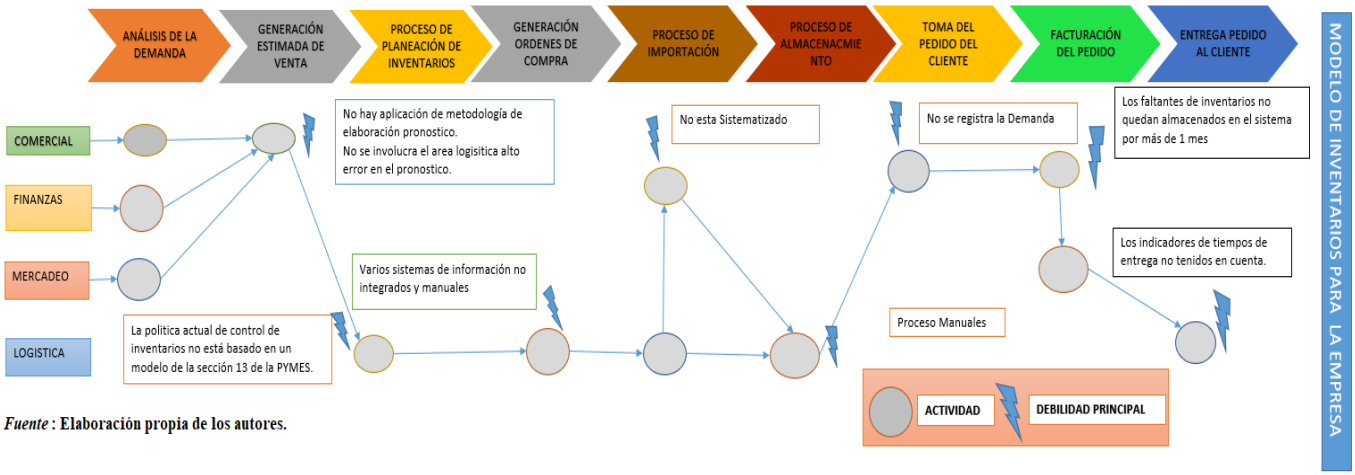
## Tabla N°3

| Aspectos Evaluados | Sistema Actual de Excel Automotriz | Recomendación de Mejora |
|---|---|---|
| **1. Sistema de gestión de inventarios** | La empresa no cuenta con un sistema formal ni automatizado para el control de inventarios. El registro de entradas y salidas se realiza de forma manual o a través de hojas electrónicas, lo que limita la confiabilidad de los datos. | Implementar un sistema contable o ERP especializado que permita registrar en tiempo real los movimientos de inventarios, brindando información actualizada, precisa y trazable. |
| **2. Valoración y medición de inventarios** | Los inventarios se valoran con base en precios de compra estimados o referencias históricas, sin aplicar un método reconocido por la NIIF para las PYMES. | Establecer políticas contables formales que definan un método de valoración, preferiblemente PEPS o costo promedio ponderado, conforme a la Sección 13. |
| **3. Control físico y conciliación** | No se realizan inventarios físicos periódicos ni conciliaciones con los registros contables, generando diferencias entre el inventario real y el registrado. | Implementar inventarios físicos trimestrales o semestrales y conciliar los resultados con la contabilidad para detectar y corregir diferencias oportunamente. |
| **4. Calidad de la información financiera** | La información sobre los inventarios no es confiable ni oportuna, lo que limita la toma de decisiones gerenciales y la elaboración de reportes financieros precisos. | Fortalecer los procesos de registro y control para asegurar información veraz, oportuna y útil para la gestión y presentación de los estados financieros. |
| **5. Cumplimiento con la NIIF para las PYMES (Sección 13)** | La empresa actualmente no aplica los lineamientos de la Sección 13, lo que podría generar | Adoptar la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, definiendo políticas contables |

| | | |
|---|---|---|
| | incumplimiento normativo en sus informes financieros. | documentadas, métodos de medición y criterios para deterioro o baja de inventarios. |
| **6. Capacitación del personal** | El personal del área contable y administrativa no ha recibido capacitación específica en control de inventarios ni en la normativa NIIF para PYMES. | Desarrollar programas de capacitación interna sobre gestión de inventarios, uso del nuevo sistema y aplicación de la normativa contable. |
| **7. Control de mercaderías en tránsito** | No se lleva un registro contable ni físico detallado de los vehículos en tránsito o pendientes de entrega, lo que genera falta de control. | Registrar la mercadería en tránsito dentro del sistema de inventarios, valorándola al costo de adquisición y presentándola adecuadamente en los estados financieros. |

## Figura N°3 Diagrama de flujo de funciones y áreas de la cadena de abastecimiento actual de los inventarios.

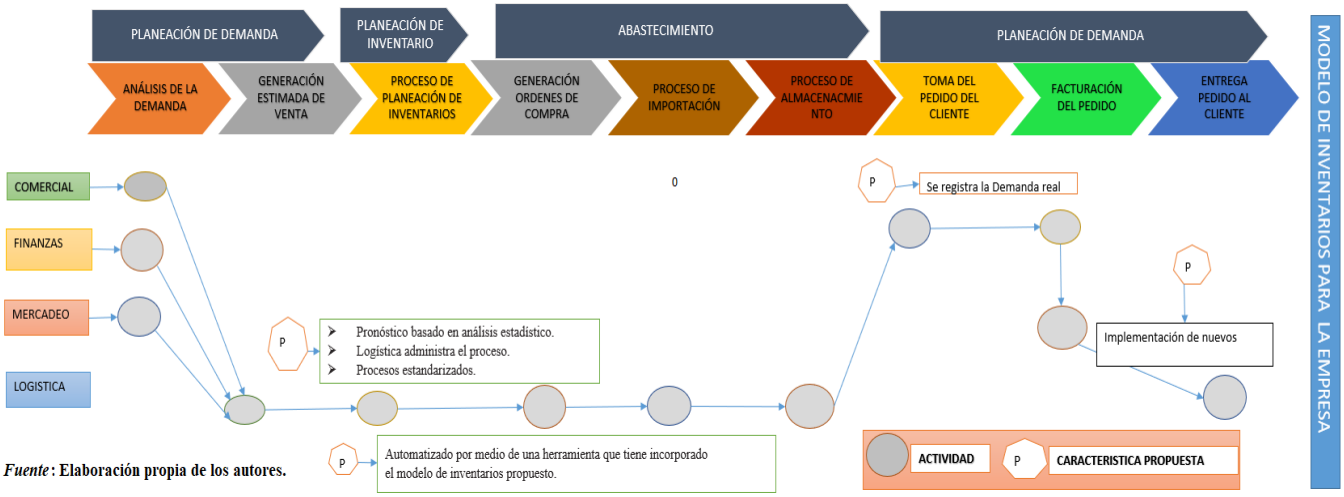
**Figura 3. Diagrama de Flujo de funciones y áreas de los procesos de la cadena de abastecimiento Actual en los Inventarios**




***Fuente*: Elaboración propia de los autores.**

## Figura N°4 Diagrama de flujo de funciones y áreas del proceso de los inventarios.

**Figura 4. Diagrama de Flujo de funciones y áreas del proceso propuesto de los Inventario**



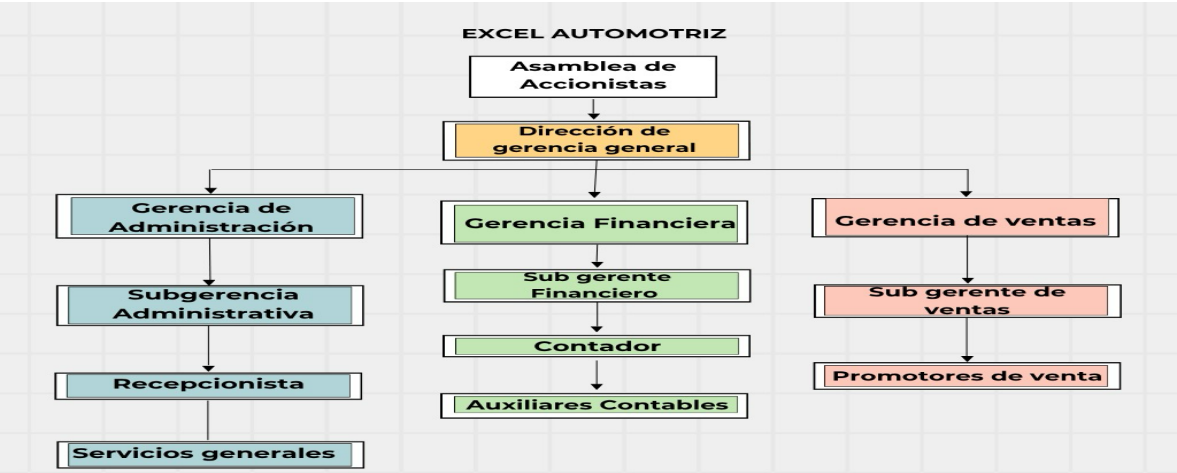

***Fuente*: Elaboración propia de los autores.**

## Figura N°5 Kardex promedio ponderado

| | | Unidades | | | | | Valores | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Concepto | Entrada | Salida | Saldo | Costo Unitario | Costo Promedio | Debe | Haber | Saldo |
| 01/10/2025 | Saldo Inicial | | | 800 | 90 | 90 | | | 72000 |
| 05/10/2025 | Ventas | | 200 | 600 | | 90 | | 18000 | 54000 |
| 10/10/2025 | Compras | 150 | | 750 | 95 | 91 | 14250 | | 68250 |
| 16/10/2025 | Ventas | | 300 | 450 | | 91 | | 27300 | 40950 |
| 22/10/2025 | Compras | 250 | | 700 | 98 | 93.5 | 24500 | | 65450 |
| 27/10/2025 | Ventas | | 400 | 300 | | 93.5 | | 37400 | 28050 |

Fuente: Elaboración propia

## Figura N°6 Organigrama




Fuente: Elaboración propia

## Figura N°7 liquidación de importación

**EXCEL AUTOMOTRIZ**

**LIQUIDACION DE IMPORTACION**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **ADUANA: 0340 PUERTO CORINTO** | | RUC IMPORTADOR: J0310000136642 | |
| No. REFERENCIA : ECHNI2025005 | | RUC AGENCIA: J0910000051672 | |
| DECLARACION: L2040 04/09/2025 | | ADUANA: 340 | AÑO: 2025 / NUMERO: 2031 |
| FECHA DE EXP: 30/08/2025 | | PROVEEDOR: HONDA | |
| No. DE FACTURA: YZTX2408C66/2410C076 | FECHA DE FACTURA: 31/08/202 | | |

| SUCURSAL | Marca del vehiculo | IMAGEN | C.UNITARIO | CANT. | FOB | Flete | CIF | DAI | ISC | IVA | OTROS COSTOS | COSTO DE IMPORTACION | TOTAL COSTO USD | TOTAL COSTO CORD | COSTO UNITARIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Plaza Julio Mar | HONDA HR-V 2025 | | 15,333.00 | 10 | 153,330.00 | 6633 | 159,963.05 | 23994.45824 | 55187.25396 | 35871.715 | 240.71 | 86055 | 239,385.48 | 8,767,325.69 | 23,938.55 |
| Plaza Julio Mar | HONDA HRV LX 2WD | | 19,763.54 | 8 | 158,108.32 | 6840 | 164,948.09 | 24742.21276 | 56907.08934 | 36989.608 | 248.22 | 88737 | 246,845.60 | 9,040,547.41 | 30,855.70 |
| | **TOTAL** | | | 18 | **311,438.32** | **13,472.82** | **324,911.14** | **48,736.67** | **112,094.34** | **72,861.32** | **488.93** | **176,729.63** | **486,231.08** | **17,807,873.10** | 54,794.25 |
| | | | | | | 4.33% | | 15.00% | 30.00% | 15.00% | 0.10% | | | | |

| | |
|---|---|
| Detalle de otros costos | |
| Servicio por seguridad Aduanera | 70 |
| Servicio por Trasmision Electronica | 11 |
| Almacenaje de contenedor ND 0987 | 407.93 |
| | 488.93 |

## Figura N°8 póliza aduanera

Dirección General de Servicios Aduaneros — República de Nicaragua

**Boletin de liquidación**

Aduana: 0340- ADUANA CENTRAL DE CARGA MARITIMA — Fecha Decl. 4/9/2025

**Referencia declaración**

| Modelo | Referencia en Aduana | Referencia declarante | Referencia de liquidación | No. Articulos |
|---|---|---|---|---|
| IMP4 | 30/08/2025 C 0340 | 2025 A 1583 | 2025 0340 L 2040/2 | 18 |

| Declarante | Compañía |
|---|---|
| J0910000084316 | J0310000004005 |
| CRUZ MONZON & CIA, LTDA | EXCEL AUTOMOTRIZ |
| DE LA ENTRADA EL CARNIC RESIDENCIA MONTECRISTI DE LA AGUJA 1 ABAJO | Rotonda periodista 300 vrs abajo Pista Juan Pablo II, By Pass Sur |

Impuestos globales

| Codigo impuesto | Descripcion | Monto en PCA | Rectificado en PCA |
|---|---|---|---|
| SSA | SERVICIO POR SEGURIDAD ADUANERA | 70 | 70 |
| SPE | SERVICIO POR TRANSMISION ELECTRONICA | 11 | 11 |
| ALM | ALMACENAJE DE MERCANCIAS | 407.93 | 407.93 |
| | Total Impuestos globales | 488.93 | |

Impuestos

| Codigo impuesto | Descripción | Monto en PCA | Rectificado en PCA |
|---|---|---|---|
| DAI | DERECHO ARANCELARIO DE IMPORTACION | 48,736.67 | 48,736.67 |
| ISC | IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO | 112,094.34 | 112,094.34 |
| IVA | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 72,861.32 | 72,861.32 |
| | Total Impuesto | 233,692.34 | |
| | Monto total liquidado en la declaracion | 234,181.27 | |
| | Monto total a pagar: | 234,181.27 | |
| | Impuestos: | 233,692.34 | |
| PCA: Peso Centroamericano | Servicios: | 348.93 | |
| | SSA: | 70 | |

Firma y sello de oficial de aduana — Firma del agente Aduanero: Hairo Mauricio Aburto Lopez

# Figura N°9 registro de liquidación de importación

N° 1.00

| Codigo | Cuenta contable | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|
| 1 1 05-03 | Importaciones en transito | | 11,406,210.46 | |
| 1 1 05-03-01 | Mercaderia | 11,406,210.46 | | |
| 2 1-02 | Proveedor extranjero | | | 11,406,210.46 |
| 2 1-02-01 | HONDA | 11,406,210.46 | | |
| | Sumas Iguales | | 11,406,210.46 | 11,406,210.46 |
| Concepto: Registro de compra de mercaderia de vehiculos HONDA | | | | |

N° 2.00

| Codigo | Cuenta contable | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|
| 1 1 05-03 | Importaciones en transito | | 493,432.60 | |
| 1 1 05-03-02 | Fletaje | 493,432.60 | | |
| 2 1-02 | Proveedor extranjero | | | 493,432.60 |
| 2 1-02-01 | HONDA | 493,432.60 | | |
| | Sumas Iguales | | 493,432.60 | 493,432.60 |
| Concepto: Registro de factura de flete | | | | |

N° 3

| Codigo | Cuenta contable | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|
| 1 1 05-03 | Importaciones en transito | | 5,295,341.04 | |
| 1 1 05-03-03 | DAI | 1,189,964.31 | | |
| 1 1 05-03-04 | ISC | 4,105,376.74 | | |
| 1104-01 | IVA Acreditable | | 2,668,494.84 | |
| 1104-01-01 | IVA 15% | 2,668,494.84 | | |
| 1102 | Efectivo en banco | | | 7,963,835.89 |
| 1102-1 | BAC | 7,963,835.89 | | |
| | Sumas Iguales | | 7,963,835.89 | 7,963,835.89 |
| Concepto: Registro de pago de impuestos segun poliza | | | | |

N° 4

| Codigo | Cuenta contable | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|
| 1 1 05-03 | Importaciones en transito | | 17,906.72 | |
| 1 1 05-03-05 | Servicios Aduaneros | 17,906.72 | | |
| 1102 | Efectivo en banco | | | 17,906.72 |
| 1102-1 | BAC | 17,906.72 | | |
| | Sumas Iguales | | 17,906.72 | 17,906.72 |
| Concepto: Registro de pago de servicios aduaneros | | | | |

N° 5

| Codigo | Cuenta contable | Parcial | Debe | Haber |
|---|---|---|---|---|
| 1 1 05 | Inventario | | 17,212,890.83 | |
| 1 1 05-01 | Vehiculo Honda | 17,212,890.83 | | |
| 1 1 05-03 | Importaciones en transito | | | 17,212,890.83 |
| 1 1 05-03-01 | Mercaderia en transito | 17,212,890.83 | | |
| | Sumas Iguales | | 17,212,890.83 | 17,212,890.83 |
| Concepto: Registro de liquidacion de costo de mercaderia | | | | |

## Figura N°10 Registro de venta de vehículo Honda

| | | | N° | 6 |
|---|---|---|---|---|
| Codigo | Cuenta contable | | Debe | Haber |
| 1102 | Efectivo en Banco | | 5,578,613.38 | |
| 1102-1 | BAC | 5,578,613.38 | | |
| 1104-01 | Impuesto pagado por anticipado | | 149,427.14 | |
| 1104-01-02 | IR 2% | 99,618.10 | | |
| 1104-01-03 | IMI 1% | 49,809.05 | | |
| 5 1-01-01 | Costo de Venta | | 3,354,608.37 | |
| 5 1-01-01-01 | Costo de Mercadería | 3,354,608.37 | | |
| 1105 | Inventario | | | 3,354,608.37 |
| 1 1 05-01-01 | Vehiculo Honda HR-V | 3,354,608.37 | | |
| 2 1-05 | Impuesto por Pagar | | | 747,135.72 |
| 2 1-05-01 | IVA 15% | 747,135.72 | | |
| 4 1-01 | Ingreso por Venta | | | 4,980,904.80 |
| 4 1-01-01 | Vehiculo Honda HR-V | 4,980,904.80 | | |
| Sumas Iguales | | | 9,082,648.89 | 9,082,648.89 |
| Concepto: Venta de vehiculo Honda HR-V a contado | | | | |

## Figura N°11 Registro de venta vehículo Honda HRV LX

| | | | N° | 7 |
|---|---|---|---|---|
| Codigo | Cuenta contable | | Debe | Haber |
| 1102 | Efectivo en Banco | | 4,786,942.51 | |
| 1102-1 | BAC | 4,786,942.51 | | |
| 1104-01 | Impuesto pagado por anticipado | | 128,221.67 | |
| 1104-01-02 | IR 2% | 85,481.12 | | |
| 1104-01-03 | IMI 1% | 42,740.56 | | |
| 5 1-01-01 | Costo de Venta | | 3,242,953.27 | |
| 5 1-01-01-01 | Costo de Mercadería | 3,242,953.27 | | |
| 1105 | Inventario | | | 3,242,953.27 |
| 1 1 05-01-02 | Vehiculo Honda HRV LX | 3,242,953.27 | | |
| 2 1-05 | Impuesto por Pagar | | | 641,108.37 |
| 2 1-05-01 | IVA 15% | 641,108.37 | | |
| 4 1-01 | Ingreso por Venta | | | 4,274,055.81 |
| 4 1-01-02 | Vehiculo Honda HRV LX | 4,274,055.81 | | |
| Sumas Iguales | | | 8,158,117.45 | 8,158,117.45 |
| Concepto: Registro de venta a contado de 3 vehiculos Honda HRV LX | | | | |

## Figura N° 12 Kardex de vehículos HONDA

EXCEL AUTOMOTRIZ
KARDEX

Articulo: HONDA HR-V Código: Maximo:
Método: Promedio ponderado Minimo:

| Fecha | Detalle | Entrada | | | Salidas | | | Existencias | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cantidad | Valor unitario | Total | Cantidad | Valor unitario | Total | Cantidad | Valor unitario | Total |
| 15/09/2025 | Compra | 10 | 838,652.09 | 8,386,520.92 | | | | 10 | 838,652.09 | 8,386,520.92 |
| 20/09/2025 | Ventas | | | | 4 | 838,652.09 | 3,354,608.37 | 6 | 838,652.09 | 5,031,912.55 |
| 22/10/2025 | Ventas | | | | 3 | 838,652.09 | 2,515,956.27 | 3 | 838,652.09 | 2,515,956.27 |
| | | | | | | | | | | |

EXCEL AUTOMOTRIZ
KARDEX

Articulo: HONDA HRV LX 2WD Código: Maximo:
Método: Promedio ponderado Minimo:

| Fecha | Detalle | Entrada | | | Salidas | | | Existencias | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cantidad | Valor unitario | Total | Cantidad | Valor unitario | Total | Cantidad | Valor unitario | Total |
| 15/09/2025 | Compra | 8 | 1,080,984.42 | 8,647,875.38 | | | | 8 | 1,080,984.42 | 8,647,875.38 |
| 21/09/2025 | Ventas | | | | 3.00 | 1,080,984.42 | 3,242,953.27 | 5.00 | 1,080,984.42 | 5,404,922.12 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

## Tabla N°4

| N° | CARGOS | NOMBRE DE EMPLEADO | UBICACIÓN |
|---|---|---|---|
| 1 | Gerente Financiero | Scarleth García | Dirección general de las operaciones financieras y toma de decisiones estratégicas. |
| 2 | Contador | María Gutiérrez | Responsable de la contabilidad general y la aplicación de las normas contables vigentes. |
| 3 | Auxiliares Contable | Angeline Barker<br>Josseling Aburto<br>Jefferson Estrada<br>Erick Mercado | Apoyo en registros contables, control de documentos y conciliaciones. |
| 4 | Control Interno | Vladimir Rojas | Supervisión de procesos y evaluación de cumplimiento de políticas internas. |
| 5 | Analista de Inventario-Almacén | Eliezer Méndez | Encargado directo del control físico y documental de inventarios. |

## Tabla N° 5 Cuadro de operaciones de variables

| Variables | Dimensiones | Indicadores | Instrumentos | Fuente |
|---|---|---|---|---|
| Obstáculos en la aplicación correcta de la sección 13 “Inventarios” | Obstáculos por la mala aplicación de la sección 13 “Inventarios” | Normativas y Políticas aplicadas a la Excel Automotriz. | Entrevistas<br>Encuesta<br>Guía de observación | Empleados de la Excel Automotriz. |
| Proceso en la aplicación correcta de la seccione 13 “Inventarios”, E | Autorización de parte de la Dirección General de la Empresa, Excel Automotriz. | Normativas y Políticas aplicadas a la Excel Automotriz. | Entrevistas<br>Encuesta<br>Guía de Observación | Empleados de la Excel Automotriz. |
| Beneficios de la Implementación de la Sección 13 "Inventarios". | Aspectos administrativos y operativos en la Empresa, Excel Automotriz. | Normativas y Políticas aplicadas a la Excel Automotriz. | Entrevistas<br>Encuesta<br>Guía de observación | Empleados de la Excel Automotriz. |

### Entrevista 1: Obstáculos en la aplicación correcta de la Sección 13 'Inventarios'

Entrevistado Scarleth García

Cargo: Gerente financiero

Fecha: 20 / 09 / 2025

Entrevistador: Fridda Salinas

Preguntas:

1. ¿La empresa aplica actualmente un modelo de valuación de inventarios según la Sección 13 de las NIIF para PYMES?

Respuesta: No, por lo general solo se generan informes con detalles básicos de los vehículos y repuestos importados

2. ¿Qué dificultades ha enfrentado para implementar dichas normas en el área contable?

Respuesta: La principal dificultad ha sido la falta de un sistema automatizado que conecte contabilidad e inventarios en tiempo real, ocasionando pequeñas diferencias temporales por demoras en el registro de movimientos.

3. ¿Considera que el personal posee el conocimiento necesario sobre la Sección 13?

Respuesta: En su mayoría sí, aunque algunos colaboradores nuevos requieren refuerzo en conceptos como valor neto realizable y reconocimiento del deterioro.

4. ¿Qué políticas internas tiene la empresa para el registro y control de inventarios?

Respuesta: Contamos con políticas establecidas para la recepción, almacenamiento y salida de repuestos y vehículos. Se realizan conciliaciones mensuales entre reportes físicos y contables para asegurar consistencia.

5. ¿Existen procedimientos escritos o manuales de control para el manejo de inventarios?

Respuesta: Sí, disponemos de un manual interno que detalla los procedimientos de control, aunque requiere actualización para alinearse completamente con la Sección 13. Este manual es revisado por el área de control interno cada año.

6. ¿Qué cambios considera necesarios para mejorar la aplicación de la Sección 13?

Respuesta: Implementar un software integrado entre contabilidad e inventarios, y fortalecer la formación del personal en normativa internacional y control de deterioro, donde también se implemente un modelo de valuación de inventario, en este caso el más recomendable es el método Promedio Ponderado.

## Entrevista 1.2: Obstáculos en la aplicación correcta de la Sección 13 'Inventarios'

Entrevistado: Vladimir Rojas

Cargo: Control interno

Fecha: 21/ 09 / 2025

Entrevistador: Fridda Salinas

Preguntas:

1. ¿La empresa aplica actualmente un modelo de valuación de inventarios según la Sección 13 de las NIIF para PYMES?

Respuesta: No de forma completa. Actualmente manejamos nuestros inventarios con registros básicos en hojas de cálculo y documentos internos, pero no bajo un modelo de valuación estructurado como el que establece la Sección 13.

Respuesta: Sabemos que la norma recomienda métodos como PEPS o costo promedio, pero todavía no los aplicamos de manera formal ni uniforme.

2. ¿Qué dificultades ha enfrentado para implementar dichas normas en el área contable?

Respuesta: La principal dificultad ha sido adaptar los procedimientos actuales a los criterios de las NIIF implica tiempo, capacitación y una inversión que la empresa aún no ha podido priorizar.

3. ¿Considera que el personal posee el conocimiento necesario sobre la Sección 13?

Respuesta: No completamente. Algunos del área contable tienen una idea general, pero no un dominio práctico.

4. ¿Qué políticas internas tiene la empresa para el registro y control de inventarios?

Respuesta: Contamos con políticas básicas para el control físico, como el registro de entradas y salidas y la verificación manual de los vehículos.

5. ¿Existen procedimientos escritos o manuales de control para el manejo de inventarios?

Respuesta: Si existen manuales formales, para el ingreso de los vehículos y especificaciones al sistema aplicado por nuestra empresa

6. ¿Qué cambios considera necesarios para mejorar la aplicación de la Sección 13?

Respuesta: Considero que lo más urgente es implementar o centralizar nuestro sistema acorde y apegada a las normas NIIF de inventarios y capacitar al personal.

### Entrevista 2.1: Proceso en la aplicación de la Sección 13 'Inventarios'

Entrevistado: Maria Gutierrez

Cargo: Contador

Fecha: 20 / 09 / 2025

Entrevistador: Fridda Salinas

Preguntas:

1. ¿Cómo se autoriza actualmente la valuación y registro de inventarios dentro de la empresa?

   Respuesta: Toda transacción es autorizada por la gerencia financiera y respaldada con documentos contables y de bodega.

2 ¿Qué método utilizan para la valuación (PEPS, promedio ponderado, costo identificado)?

   Respuesta: Aún no se define uno como tal, se está trabajando para implementar el método promedio ponderado.

3. ¿Cómo verifican la exactitud entre el inventario físico y el contable?

Respuesta: Mediante conciliaciones mensuales y auditorías internas trimestrales.

4 ¿Qué papel juega la dirección general en la aprobación de políticas contables relacionadas con inventarios?

Respuesta: La dirección aprueba las políticas contables y valida los informes de auditoría interna. Además, autoriza los ajustes en caso de pérdidas o deterioros significativos.

5. ¿Qué procedimientos se aplican cuando existen diferencias o pérdidas en inventario?

Respuesta: Se realiza un acta de diferencia, se analiza la causa y se aprueba el ajuste contable correspondiente

6. ¿Considera que el proceso actual cumple con lo establecido en la Sección 13?

Respuesta: Digamos que cumple con los requerimientos básicos

### Entrevista 2.2: Proceso en la aplicación de la Sección 13 'Inventarios'

Entrevistado: Eliezer Méndez

Cargo: Analista de inventario – Almacén

Fecha: ____ / ____ / 2025

Entrevistador: Fridda Salinas

Preguntas:

1. ¿Cómo se autoriza actualmente la valuación y registro de inventarios dentro de la empresa?

Respuesta: El registro se realiza de manera manual, con base en facturas, órdenes de compra y comprobantes físicos. No existe un proceso formal de autorización contable según las NIIF, todo se aprueba de forma interna y práctica junto a la utilización de nuestro propio sistema automatizado.

2. ¿Qué método utilizan para la valuación (PEPS, promedio ponderado, costo identificado)?

   Respuesta: No tenemos un método fijo documentado. Generalmente usamos el costo de compra más los gastos directos, pero sin aplicar PEPS o promedio.

3. ¿Cómo verifican la exactitud entre el inventario físico y el contable?

   Respuesta: Realizamos conteos físicos de forma periódica, aunque no siempre coinciden con las especificaciones del vehículo es decir (color y chasis). Cuando hay diferencias, se ajustan manualmente.

4. ¿Qué papel juega la dirección general en la aprobación de políticas contables relacionadas con inventarios?

   Respuesta: La dirección general interviene principalmente en decisiones operativas, y existe comunicación para la modificación de las políticas contables

5. ¿Qué procedimientos se aplican cuando existen diferencias o pérdidas en inventario?

   Respuesta: Se realiza una revisión interna y se elabora un informe, pero realizar dicho ajusto. Normalmente se ajustan los saldos contables y se informa a la gerencia, pero sin un procedimiento establecido conforme a la norma.

6. ¿Considera que el proceso actual cumple con lo establecido en la Sección 13?

   Respuesta: No del todo. Cumplimos parcialmente en cuanto a registro de entradas y salidas, pero no aplicamos la metodología completa que la norma exige.

### Entrevista 3: Beneficios de la implementación de la Sección 13 'Inventarios'

Entrevistado: Angeline Barker

Cargo: Auxiliar contable

Fecha: 20 / 09 / 2025

Entrevistador: Fridda Salinas

Preguntas:

1. Cuénteme cómo se realiza el registro de entradas y salidas de inventario en su área.

   Respuesta: Se registra de manera cronológica, validando cada movimiento con facturas, órdenes de entrega y comprobantes.

2. ¿Qué dificultades encuentra al momento de registrar o verificar los productos?

   Respuesta: Inicialmente un alto volumen de los mismos y la falta de un sistema de lectura por código de barras complica los conteos.

3. ¿Cree que un modelo de valuación conforme a la Sección 13 facilitaría su trabajo?

   Respuesta: Sí, porque permite definir claramente cómo valorar los artículos en existencia.

4. ¿Qué beneficios considera que traería aplicar correctamente las políticas contables de inventario?

Respuesta: Facilitaría la toma de decisiones en compras y ventas. Además, mejoraría la transparencia de los reportes financieros y la confianza de la gerencia.

5. ¿Ha recibido capacitación sobre las normas contables o sobre el control interno de inventarios?

Respuesta: Muy pocas veces por parte de jefatura.

## GUÍA DE OBSERVACIÓN

Datos Generales

Institución: Excel Automotriz

Área Observada: Contabilidad / Inventarios

Observador: Lea Isamara Lupone Cruz

Fecha: 05/10/2025

Hora: 10:30 a.m

Duración: _____

Objetivo general: Verificar el cumplimiento de los procedimientos contables aplicados al registro y valuación de inventarios en relación con lo establecido en la Sección 13 de las NIIF para las PYMES.

Tipo de observación: Directa y no participante.

Aspectos a Observar

| Categoría | Aspecto Específico | Indicadores de Observación | Escala de Valoración | Observaciones del Investigador |
|---|---|---|---|---|
| Control de inventarios | Existencia de registros actualizados de entradas y | • Se lleva un kardex actualizado.<br>• Los registros son respaldados | ◉ Sí ☐ Parcial ☐ No | No llevan un método de Kardex, pero si cuentan con registros |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | salidas de inventarios. | con documentos fuente.<br>• Se revisan los movimientos periódicamente. | | respaldados y registran los movimientos parcialmente. |
| Métodos de valuación | Aplicación de un método de valuación reconocido (PEPS, costo promedio, costo específico). | • Se identifica el método utilizado.<br>• Es consistente con la Sección 13.<br>• Se aplica de forma uniforme. | ☐ Sí ◉ Parcial ☐ No | Se está implementando el método de costo promedio ponderado en los inventarios |
| Documentación de respaldo | Existencia de facturas, órdenes de compra y comprobantes de entrada y salida. | • Documentos completos y archivados.<br>• Coinciden con los registros contables. | ☐ Sí ◉ Parcial ☐ No | |
| Control físico de inventarios | Realización de conteos físicos periódicos. | • Se efectúan inventarios físicos al cierre del período.<br>• Se concilian con registros contables.<br>• Se documentan las diferencias encontradas. | ◉ Sí ☐ Parcial ☐ No | Se realizan conteos e implementan informes de la existencia de los inventarios. |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Procedimientos contables | Registro oportuno y correcto de las transacciones de inventarios. | • Los asientos se realizan conforme a los documentos fuente.<br>• Se clasifican en las cuentas adecuadas.<br>• Cumplen con la Sección 13. | ◉ Sí ☐ Parcial ☐ No | |
| Políticas internas | Existencia de políticas de valuación y control de inventarios. | • Hay políticas escritas o establecidas.<br>• Son conocidas por el personal.<br>• Se aplican de forma coherente. | ☐ Sí ◉ Parcial ☐ No | |
| Capacitación del personal | Nivel de conocimiento del personal sobre la Sección 13. | • El personal conoce la norma.<br>• Aplica correctamente los criterios de valuación.<br>• Se han brindado capacitaciones. | ☐ Sí ◉ Parcial ☐ No | Los colaboradores tiene conocimiento de la norma, más sin embargo no la aplican . |
| Identificación de problemas o deficiencias | Detección de obstáculos en la aplicación de la Sección 13. | • Existen errores en los registros.<br>• Falta documentación.<br>• | ☐ Sí ◉ Parcial ☐ No | Los registros se realizan de manera manual, con base de documentos y |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Desconocimiento del método de valuación. | | comprobantes físicos, no hay desconocimiento de los métodos de valuación según la sección 13 de las NIIF pero no hay adaptación todavía de la norma. |

Resumen de Hallazgos

Fortalezas observadas

- La empresa cuenta con registros de inventarios respaldados por documentos fuente que sustentan las entradas y salidas de estos.
- Se realizan conteos físicos de inventarios de manera periódica, especialmente al cierre del periodo y se elaboran informes que permitan conocer la existencia real de los productos.
- El personal demuestra tener conocimientos generales sobre la sección 13 de las NIIF para Pymes. Lo que constituye una base favorable para la correcta aplicación futura de la norma

Debilidades encontradas

- No se utiliza un método formal de Kardex, lo que limita el control detallado de los movimientos de inventario, aunque si existen registros manuales.

- La aplicación del método de valuación costo promedio ponderado aun se encuentra en proceso de implementación, por lo que no se aplica de manera uniforme en todos los inventarios.
- Las políticas internas sobre valuación y control de inventarios no están formalmente establecidas ni documentadas, lo que puede generar inconsistencias en la gestión.
- Los registros se elaboran de manera manual y con base en documentos físicos, lo que incrementa el riesgo de errores y retrasa la actualización de la información.

Conclusiones preliminares:

A partir de la observación realizada, se concluye que la empresa presenta un control básico y funcional de sus inventarios, sustentado en documentación y conteos físicos, sin embargo, aun no cumplen completamente con los lineamientos establecidos en la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

La organización requiere fortalecer su sistema de control interno mediante la implementación formal de un método de valuación de costo promedio ponderado. Asimismo, se recomienda brindar capacitaciones al personal para asegurar la correcta aplicación de las normas contables y mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios.

## Encuestas al Área de Inventarios - Excel Automotriz

Basadas en la Sección 13 de Inventarios de las NIIF para las PYMES.

**Encuesta 1: Control físico y registro contable de inventarios en Excel Automotriz**

Objetivo: Evaluar los procedimientos de registro, valuación y custodia de los inventarios de vehículos, repuestos y accesorios en Excel Automotriz, conforme a los lineamientos de la Sección 13 de las NIIF para PYMES.

Dirigida a: Encargado/a de bodega y personal responsable del control de inventarios.

1. ¿Con qué frecuencia se realizan los conteos físicos de vehículos, repuestos y accesorios en las bodegas de Excel Automotriz?

☐ Diario

☐ Semanal

☐ Mensual

☐ Trimestral

☐ Anual

2. ¿Existe un sistema automatizado (como SAP, Kardex u otro) para registrar las entradas y salidas de vehículos y repuestos?

☐ Sí ☐ No

3. ¿Los registros físicos coinciden con los saldos contables reportados al cierre de cada periodo?

☐ Siempre

☐ A veces

☐ Rara vez

☐ Nunca

4. ¿Se aplican procedimientos de deterioro, obsolescencia o pérdida de inventarios en los repuestos y vehículos conforme a la Sección 13 de las NIIF para PYMES?

☐ Sí ☐ No ☐ Desconozco

5. ¿El personal de bodega recibe capacitaciones periódicas sobre control y valuación de inventarios según las NIIF para PYMES?

☐ Sí ☐ No

6. ¿Considera que los procedimientos actuales garantizan un control interno adecuado sobre los inventarios?

☐ Totalmente

☐ Parcialmente

☐ No

☐ Desconozco

**Encuesta 2: Valuación y procedimientos contables del inventario en Excel Automotriz**

Objetivo: Analizar la aplicación práctica de los métodos de valuación establecidos en la Sección 13 de las NIIF para PYMES, en relación con los inventarios de vehículos, repuestos y accesorios de Excel Automotriz.

Dirigida a: Personal contable, administrativo y de auditoría interna vinculado con el manejo de inventarios.

1. ¿Qué método de valuación utiliza Excel Automotriz para sus inventarios?

☐ Método Promedio

☐ Método PEPS

☐ Método UEPS

☐ Otro: Informes

2. ¿El costo de los inventarios incluye todos los gastos directamente atribuibles (transporte, seguros, aranceles de importación, entre otros)?

☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente

3. ¿Se revisa periódicamente el valor neto realizable (VNR) de los inventarios al cierre contable de cada periodo?

☐ Sí ☐ No ☐ Desconozco

4. ¿Se registran oportunamente las pérdidas por deterioro de inventarios (vehículos, repuestos y accesorios) conforme a la Sección 13 de las NIIF para PYMES?

☐ Sí ☐ No ☐ No aplica

5. ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables y los reportes del sistema de inventarios?

☐ Sí ☐ No

6. ¿Considera que el sistema actual de control y valuación de inventarios en Excel Automotriz cumple con los requerimientos de la Sección 13 de las NIIF para PYMES?

☐ Totalmente

☐ Parcialmente

☐ No cumple

☐ Desconozco

## Tabla No° 6

| Instrumento | Hallazgo central | Interpretacion aplicada |
|---|---|---|
| Entrevistas | Obstaculo principal: Falta de un sistema automatizado que concecte contabilidad e inventario en tiempo real. | La manualidad de los procesos como son los registros con documentación física contraviene la necesidad de oportunidad de la |

| | | |
|---|---|---|
| | | información financiera bajo NIIF. La falta de esta integración conlleva a diferencias temporales y a la dificultad en aplicar métodos de costos formales. |
| Entrevista | Método de valuación: Se utiliza el costo de compra, pero aun no se aplica formalmente el método de valuación de inventario. | Se confirma que la inconsistencia percibida es producto de un proceso de no implementación. La valoración de inventarios no esta garantizada de manera uniforme. |
| Guia de observación | Ausencia de método Kardex formal y políticas internas no documentadas. | Confirma la falta de formalización en la gestión. La existencia de registros manuales y la ausencia de políticas claras generan riesgos de error e inconsistencia, dificultando la trazabilidad completa del |

| | | |
|---|---|---|
| | | costo según lo exige la sección 13. |
| Encuestas | Aplicación parcial y no formalizada de la sección 13 | Las respuestas obtenidas revelaron que se utiliza informes en lugar de la aplicación de los métodos de valuación que establece la norma. Esto indica que la metodología utilizada carece de la formalización y estandarización requería por dicha sección, lo que pone en riesgo la comparabilidad y la consistencia de los estados financieros. |

*¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!*