



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN**

**PROCESO DE TITULACIÓN**  
**JUNIO – SEPTIEMBRE 2020**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**  
**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE**  
**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13 “INVENTARIOS” DE LA NIIF PARA PYMES EN LA**  
**COMPAÑÍA CONNILA S.A.**

**EGRESADA:**

**MERY ALEXANDRA MORÁN ORTIZ**

**TUTORA:**

**ING. MARÍA RODRÍGUEZ GÓMEZ**

**AÑO 2020**

## **RESUMEN**

La Compañía CONNILA S.A NILA Confecciones, Comercio y Diseño es una empresa privada cuya actividad principal consiste en la confección de varios tipos de prendas de vestir tales como overoles, pantalones, blusas, faldas, chaquetas, uniformes, blusones entre otros. Se encuentra bajo la regulación de los organismos de supervisión y control nacionales como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS); el Servicio de Rentas Internas (SRI), el Ministerio de Trabajo y demás organismos Gobierno Municipal. Esta compañía es conocida a nivel nacional por su calidad de confecciones de uniformes para distintos clientes como DIFARE, BIC, etc. Los inventarios de materiales y productos terminados, deben estar correctamente organizados debido a su importancia dentro de la entidad. Para el desarrollo del caso de estudio denominado “Aplicación de la sección 13 “Inventarios” de la NIIFs para pymes en la compañía CONNILA S.A” se realiza mediante la aplicación de la metodología descriptiva, la cual consiste en interpretar la información derivada de documentación y entrevistas realizadas al personal empresarial, lo cual tuvo como resultado algunos inconvenientes relevantes que podrían afectar a la empresa de manera significativa al no ser supervisados y controlados de forma adecuada.

**Palabras Claves:** Inventarios, metodología, documentación, supervisión y control.

## **ABSTRACT**

The Company CONNILA S.A NILA Confecciones, Comercio y Diseño is a private company whose main activity consists of the manufacture of various types of clothing such as overalls, pants, blouses, skirts, jackets, uniforms, blouses among others. It is under the regulation of national supervisory and control agencies such as the Superintendence of Companies, Securities and Insurance (SUPERCIAS); the Internal Revenue Service (SRI), the Ministry of

Labor and other agencies Municipal Government. This company is known nationwide for its quality of making uniforms for different clients such as DIFARE, BIC, etc. The inventories of materials and finished products, must be properly organized because of its importance within the entity. For the development of the case study called "Application of section 13 "Inventories" of the IFRS for SMEs in the company CONNILA S.A." is made by applying the descriptive methodology, which consists of interpreting the information derived from documentation and interviews with business personnel, which resulted in some relevant issues that could affect the company significantly by not being properly supervised and controlled.

**Keywords:** Inventories, methodology, documentation, supervision and control.

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso está orientado en analizar la aplicación de la sección 13 referente a “Inventarios” de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para pymes) en la compañía CONNILA S.A. NILA Confecciones, Comercio y Diseño; como objeto de análisis se ha seleccionado los dos últimos períodos fiscales, con la finalidad de hallar posibles inconvenientes en su implementación dando lugar a la carencia de razonabilidad en los informes financieros.

La compañía CONNILA S.A. NILA Confecciones, Comercio y Diseño, se constituyó legalmente el 16 de noviembre del 2004, es una fábrica de confección cuya principal actividad es la confección prendas de vestir para damas, caballeros y niños, así como uniformes deportivos y empresariales, mandiles, chalecos, gorras, trajes de bioseguridad, entre otros, comercializándolas al por menor y mayor.

La aplicación de las leyes nacionales y normativas internacionales en la elaboración de los estados financieros y su respectivo tratamiento de cuentas contables, permite obtener información fiable de la situación financiera real de la compañía en distintos aspectos. Según el tamaño empresarial, CONNILA S.A. adopta las NIIF para pymes, por esta razón, en el desarrollo de esta investigación se determina si se aplica correctamente la sección 13 “Inventarios” de esta norma.

La sublínea de investigación aplicada es Gestión de la información contable conjuntamente con la Metodología descriptiva, la cual consiste en interpretar la información derivada de documentación y entrevistas realizadas al personal empresarial.

La carencia de un sistema informático de control de inventarios es una de las principales problemáticas detectadas durante la investigación, lo cual dificulta una vigilancia y constatación

efectiva de las existencias en stock de bodega. Adicionalmente no se realiza el proceso contable de la proporción de las existencias que se han deterioradas o dañadas, lo que obstaculiza que en los registros básicos ofimáticos se mantenga ingresado un stock de mercadería no apto para producción; esto produce el desconocimiento del importe en libros real del inventario.

## DESARROLLO

CONNILA S.A. NILA Confecciones, Comercio y Diseño fue inscrita en el Servicios de Rentas Internas (SRI), el 19 de noviembre del 2004 con Registro Único de Contribuyente (RUC) N.º 0992390247001, es una empresa industrial cuya actividad principal se basa en la confección personalizada de una amplia gama de variedades de prendas de vestir tales como: pantalones, blusas, jeans, uniformes, gorras, camisas, entre otros productos, así como prendas bordadas mediante la utilización de excelentes programas de diseños con tecnología de punta. Se encuentra ubicada en la Provincia del Guayas, cantón Guayaquil, en la Av. Olmedo # 413 e/C. Álvarez y Chimborazo 4to. Piso C.C. Jesús de Praga.

La Compañía CONNILA S.A NILA Confecciones Comercio y Diseño fue constituida legalmente, el 16 de noviembre del 2004 con un capital suscrito y pagado de \$800,00. Esta empresa cuenta con dos (2) socios registrados:

*Tabla 1*

Nómina de accionistas de CONNILA S.A.

Identificación	Apellidos y nombres	N.º acciones	Valor Nominal
1201573308	Faytong Olea María Auxiliadora	400	400,00
1200083713	Faytong Velásquez Washington Ernesto	400	400,00
TOTAL		800	800,00

Fuente: SUPERCIAS (2019). Elaborado por autor

CONNILA S.A. está regulada por los organismos de control nacionales como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS); el Servicio de Rentas Internas (SRI), el Ministerio de Trabajo y demás organismos Gobierno Municipal.

Esta entidad tiene como misión satisfacer las necesidades de la clientela en general, a través del cumplimiento de entregas de los pedidos de prendas de vestir; su visión empresarial es

convertirse en los precursores en el mercado de la confección, diseño y comercio a nivel local y nacional conservando la preferencia y confianza de los clientes. (CONNILA S.A, 2010)

Por su magnitud empresarial debe aplicar los NIIFs para pymes; en sus informes financieros del año 2019, presenta un total de ventas anuales de \$ 316.798,26; activos totales de \$ 287.808,70 y una nómina de personal de 10 empleados.

Las NIIFs para pymes están compuestos por secciones que detallan diversos aspectos de tratamiento contable, son un conglomerado de normativas financieras internacionales adoptadas por las pequeñas, medianas y grandes empresas para la elaboración y presentación de informes financieros, cuya información debe cumplir con las bases y políticas contables establecidas. (Mantilla, 2019)

El objetivo de esta investigación es analizar la aplicación de la sección 13 “inventarios” de las NIIFs para pymes en la compañía CONNILA S.A., y comprobar si el proceso de contabilización se cumple a cabalidad. Para ello se estudiarán los últimos dos períodos fiscales.

De acuerdo a la definición establecida en la Sección 13 “Inventarios” de la NIIFs para las pymes, los inventarios son aquellos activos que posee una entidad, los cuales tienen como único fin de ser vendidos en el transcurso normal del negocio; también se consideran inventarios a los bienes que se encuentran en proceso de producción para en el futuro ser vendidos; así como materiales que son utilizados o consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (Fundación IFRS, 2015)

Lo más esencial y relevante de los inventarios se basa en su valoración. Si el inventario no se valora correctamente, no se podrá conocer con exactitud el costo de los bienes que ingresan y salen de bodega. Los sistemas de inventarios utilizados para la determinación del precio de un bien o servicio son:

— Promedio Ponderado

— FIFO o PEPS (Primero en Entrar Primero en Salir)

Cuando las unidades son idénticas pero su precio de adquisición es diferente, lo que se suele realizar es identificar el valor medio ponderado de todos los productos iguales. El precio que se obtenga es el precio utilizado para la valoración de estos productos. (Eslava, 2015)

Este método consiste en dar primeras salidas a los productos con más antigüedad en bodega. Las primeras compras son las primeras a las que se da salida. Este método es recomendable para empresas que necesitan vender los productos que llevan más tiempo en almacén evitando el deterioro u obsolescencia del bien. Una empresa aplicará el método de inventario más apropiado para su negocio obteniendo un nivel alto en ganancias. (Escudero, 2015)

Según la Sección 13.18 de la NIIF para pymes (2015) establece que: una entidad podrá medir el costo de las existencias utilizando los métodos FIFO o promedio ponderado; utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios de similares características. Para los de diferente naturaleza, puede utilizar otras fórmulas de costo; El método LIFO o UEPS -últimas en entrar, primeras en salir- no está permitido por las NIIF. (p. 79)

La Compañía CONNILA S.A. NILA Confecciones Comercio y Diseño, aplica el método de valoración de inventario FIFO o PEPS, el cual le permite dar control a las entradas y salidas del stock de mercaderías de bodega, envía los materiales más antiguos para su utilización en el proceso de producción evitando posibles inconvenientes con la calidad de la materia prima almacenada.

Tabla 2

Materiales utilizados en el proceso de producción de la Compañía CONNILA S.A.

Materia prima para confección de prendas de vestir		
Telas en general	Dedal	Tiza para marcar
Hilos	Listones	Imperdibles
Botones	Lana	Estampados
Cierres	Goma	Cordones
Broches	Elástico	Cúter
Agujas	Canillas	Almidón
Moldes	Alfileres	Artículos de mercería

Fuente: Entrevista a la administradora de CONNILA S.A. Elaborado por autor

Tabla 3

Inventario de productos terminados de la compañía CONNILA S.A.

Inventario de productos terminados	
Camisetas	Uniformes deportivos
Mandiles	Uniformes empresariales
Busos	Blusas
Pantalones	Blazer
Calentadores	Faldas
Shorts	Camisas
Gorras	Chalecos
Overoles	Camisones
Chompa	Trajes de bioseguridad

Fuente: Entrevista a la administradora de CONNILA S.A. Elaborado por autor

CONNILA S.A. detalla su inventario según el proceso de producción en el que encuentre la materia prima, sea este: inventario de materia prima; inventario de productos en procesos o inventario de productos terminados.

Tabla 4

Rubros del Inventario total de los períodos 2018 y 2019 de CONNILA SA

Inventario	2018	2019
Inventario de materia prima	70000.00	70000.00
Inventario de productos en procesos	58343.70	58343.70
Inventario de productos terminados	84500.00	80250.00

Fuente: SUPERCIAS (2019). Elaborado por autor

Los rubros de los estados financieros de los períodos 2018 y 2019 correspondientes al inventario no presentan ninguna variación en los totales de materia prima y de productos en procesos. Se puede deducir que la materia prima no tuvo ningún avance en el proceso de producción y que solamente se vendió cierta cantidad del inventario de productos terminados.

La no implementación de un sistema informático de control de inventario en la compañía CONNILA S.A es perjudicial, debido a la naturaleza de su negocio. Producto de la entrevista realizada a la Administradora, se pudo obtener información importante acerca del proceso de registro y supervisión de las existencias en bodega; utilizan utilitarios ofimáticos (hojas de cálculos) para registrar los movimientos en el kardex. En bodega se suelen anotar manualmente en agendas los materiales que se requieren para la producción, pero no se registra dichos movimientos en el kardex, lo que ocasiona dificultad para conocer lo que se posee realmente en inventarios.

Para Sánchez y Tarodo (2015), el kardex es un registro documentado que sirve para el control de las existencias en bodega, permite conocer cuantas unidades de un determinado producto se mantiene en stock; este proceso se aplica a los productos o materiales utilizados para la generación de producción o ventas.

Para el registro de la materia prima en el kardex, no se implementa una codificación adecuada para cada uno de los materiales, lo que ocasiona fallas en el control del inventario; la compañía utiliza un sinnúmero de materiales para la confección de prendas de vestir, que deben ser registrados adecuadamente para conocer la cantidad exacta que se mantiene en bodega.

Toda empresa debe de conocer en qué consisten los dos principales sistemas de inventario que facilitan el control de los mismos dependiendo del tamaño y giro del negocio de la entidad.

- Sistema de Inventario periódico
- Sistema de inventario permanente

El Sistema de Inventario Periódico es aquel que consiste en la constatación física de los inventarios en bodega de manera semanal, mensual o semestral dependiendo de las políticas empresariales. Este método no puede proporcionar información de manera inmediata debido a su falta de actualización por el conteo físico del inventario. Es un método de bajo coste que utiliza sencillos sistemas informáticos. (Flamarique, 2018)

El Sistema de Inventario Permanente consiste en el registro continuo de cada uno de los movimientos de stock, así como aquellos movimientos internos de entrada y salida de bodega que se realizan. Este método permite proporcionar información a tiempo real de la situación en la que se encuentren los inventarios. Dentro de este método se debe adoptar otros tipos de sistema tales como sistemas de costeo de inventario, entre otros. (Mendoza & Ortíz, 2016)

Por su naturaleza de giro de negocio, para CONNILA S.A. es recomendable que implemente el sistema de inventario permanente, cuya proceso y registro contable es sencillo.

Existen dos tipos de sistema de costos de inventario que toda empresa industrial textil debe conocer, estos son:

- Sistema de Costos por Ordenes de Producción
- Sistema de Costos por Procesos

El Sistema de Costos por Procesos son costeos que se determina en cada uno de los procesos de fabricación de un producto, se realiza se manera continua es decir nunca se detiene. Este tipo de sistema se lo puede ver utilizado en varias empresas como, por ejemplo; Coca Cola Company, que se dedica a la venta de bebidas gaseosas, la cual cuenta con varios procesos desde el inicio hasta el final de embotellamiento del producto. (Nápoles, 2016)

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción es aquel que se utiliza cuando la empresa o entidad que lo adopta se dedica única y exclusivamente a órdenes bajo pedido, es un sistema de proceso de costes que se da de acuerdo a las especificaciones de cada cliente en los cuales se recopilan los distintos tipos de materiales a ser usados para llevar a cabo la orden, tales como materia prima directa e indirecta; mano de obra; además de algunos costos de fabricación indirectos. Una orden de pedido puede durar semanas o meses basándose en el pedido impuesto en la orden de trabajo. (González, 2015)

Esta entidad cuenta con una lista de varios clientes potenciales que solicitan su trabajo a través de órdenes de pedido de prendas personalizadas acorde a sus gustos y preferencias, para esto CONNILA S.A. aplica el sistema de costos por órdenes de producción; y, para la confección de prendas de vestir destinadas para la venta por unidad utiliza el sistema de costos por procesos.

La ventaja de aplicación del sistema de costos por órdenes de producción es la facilidad de detallar y calcular el coste de producción de cada orden de pedido, además de establecer el margen de utilidad en cada pedido. Este tipo de sistema se dedica a trabajar para un mercado en específico no un mercado global. (Sinisterra & Rincón, 2017)

De acuerdo con Huatuco (2017) el buffer de inventario consiste en tener una cantidad mayor de materia prima necesaria para la producción, con la finalidad de evitar la existencia de cuellos de botella que detengan el proceso de producción.

El buffer de inventario es una parte de mercadería que una empresa tiene refiriéndose a esta como un stock de seguridad. Este stock de seguridad resulta beneficioso debido a que ayuda a mejorar la existencia de demanda que pueda darse en un determinado momento por parte de los consumidores.

El stock de seguridad tiene sus ventajas y desventajas; una de las ventajas es la estabilidad de tener mercadería (material) disponible en el momento que se lo requiera para satisfacer la necesidad del consumidor en el momento preciso. Su desventaja es la falta de capacidad que la entidad pueda tener para preservar adecuadamente la mercancía, además de existir la probabilidad que no pueda venderse en un tiempo determinado generando pérdidas para la entidad. (Brenes, 2015)

La Compañía CONNILA S.A. debe considerar la aplicación de un stock de seguridad, debido a la materia prima que utiliza. Su stock materia prima en bodega, se basa en la adquisición de distintos tipos de telas que le permitirán confeccionar sus productos de acuerdo a sus pedidos.

Por esta razón, al momento de realizar la compra de materiales para almacenarlos en bodega, debe de pedir un porcentaje extra como una medida de seguridad tomándolo como su plan de contingencia para futuros imprevistos que pueden darse en el proceso de producción.

Por ejemplo, el Grupo DIFARE emite una orden de pedido a la compañía CONNILA S.A. especificándole que requiere 200 camisetas color azul índigo con el logotipo de la entidad. La compañía acepta el pedido teniendo conocimiento que en su bodega tiene los materiales

necesarios para comenzar la producción, pero un accidente en la producción ocasiona que la mitad de la tela de color azul índigo en stock, se arruine debido al derrame de tinta color negro. Para evitar que dichas eventualidades detengan la producción y retrasen la entrega del pedido, es recomendable implementar el buffer de inventario o inventario de seguridad.

El Deterioro del inventario es el desgaste o pérdida de valor de las existencias que ha sido producida por daños o desperfectos ocurridos en el almacén; contablemente el deterioro de la mercadería en stock debe cargarse a las cuentas de gasto en el Estado de Resultados Integrales.

La sección 13 “Inventarios” de las NIIF para pymes (2015) establece que una entidad debe evaluar al finalizar cada período a informar si los inventarios han sufrido deterioros, si el valor en libros no es recuperable en su totalidad. En caso que las partidas de inventario estén deterioradas, se requiere que la empresa mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconozcan la pérdida por deterioro.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/20xx	-----x-----		
	Pérdidas por deterioro de inv. materias primas	XXXX	
	Deterioro acumulado de inv. materias primas		XXXX
	P/R Pérdida por deterioro del inv. materia prima		
31/12/20xx	-----x-----		
	Pérdidas por deterioro de inv. productos en proceso	XXXX	
	Deterioro acumulado de inv. productos en proceso		XXXX
	P/R Pérdida por deterioro del inv. prod. en proceso		
31/12/20xx	-----x-----		
	Pérdidas por deterioro de inv. productos terminados	XXXX	
	Deterioro acumulado de inv. productos terminados		XXXX
	P/R Pérdida por deterioro del inv. prod. terminados		

*Cuadro 1.* Asiento contable de deterioro del inventario

El art. 28 correspondientes a gastos generales deducibles, numeral 8 pérdidas, literal a) del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2018) establece que: Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los activos propiedad de la empresa que son usados en las actividades del giro del negocio que generan renta y que se deban en caso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años.

CONNILA S.A. al finalizar cada período fiscal, no registra contablemente las pérdidas por deterioro de las existencias en bodega debido a que no se realiza la constatación física. En casos fortuitos, el custodio del almacén notifica a la administradora que ciertos materiales han sufrido ciertos daños. Esto se debe a que la empresa no cuenta con un manual de políticas contables donde consten los parámetros a seguir en cada cierre de período, a su vez da paso al incumplimiento de lo establecido en la NIIF para pymes con respecto al tratamiento de los inventarios y sus pérdidas de valor.

Para Ballesteros (2017), la rotación de inventarios es uno de las ratios financieras el cual sirve para conocer el tiempo que le toma a una empresa rotar sus inventarios, es decir darle salidas a toda la mercadería que se mantiene en stock. Para realizar este cálculo se requiere el valor total del inventario y los costos de ventas.

### **Fórmula de aplicación**

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}} = \text{n}^\circ \text{ de veces en el año}$$

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{365}{\text{Rot. Inventario}} = \text{n}^\circ \text{ de días en el año}$$

Tabla 5

Cálculo de la rotación de inventarios de productos terminados

Rotación de inventarios de productos terminados	2018	2019
N.º de veces en el año	$\frac{143.892,74}{84.500,00} = 1,70$	$\frac{152.057,05}{80.250,00} = 1,89$
N.º de días en el año	$\frac{365}{1,70} = 214$ días	$\frac{365}{1,89} = 193$ días

Fuente: Estados financieros de CONNILA S.A. Elaborado por autor

La rotación de inventario de la compañía CONNILA S.A. durante el período 2018 fue de 1,70 veces en el año, lo que equivale a 214 días. En el período 2019 se nota un leve incremento, la rotación de las existencias fue de 1,89 veces en el año, representado en 193 días. En conclusión, el inventario rota en su totalidad solo una vez al año en ambos períodos, lo que representa un grado bajo de eficiencia en la salida de la materia prima y un margen de utilidad relativamente bajo en estos períodos fiscales.

Un nivel bajo de rotación de inventario no permite un reabastecimiento periódico de mercadería. En este caso, CONNILA S.A. realiza su proceso de producción a gran escala, bajo órdenes de pedido cuyo tiempo de duración oscila entre los 2 a 4 meses para su finalización hasta el momento de la entrega, por esta razón el inventario rota anualmente con poca frecuencia.

## CONCLUSIONES

- La compañía CONNILA S.A. no aplica correctamente todos los criterios señalados en la NIIF para pymes, sección 13 referente a “Inventarios”, omite específicamente el cálculo por deterioro de las existencias.
- Los inventarios de la compañía CONNILA S.A. en los últimos períodos fiscales (2018 – 2019) no han recibido un correcto control y supervisión, debido a la carencia de un sistema informático contable, que facilite el proceso de registro de entradas y salidas de las existencias en bodega, así como también la correcta codificación para cada material.
- Los registros básicos ofimáticos (hojas de cálculo) que mantiene esta compañía, no son lo suficientemente sistematizados; todas las entradas y salidas de las existencias se realizan manualmente; en ocasiones frecuentes, se omiten involuntariamente registros de ingresos y egresos de la mercadería en bodega.
- CONNILA S.A. no realiza el respectivo cálculo y registro contable del deterioro de la fracción del inventario que ha sufrido algún tipo de desperfecto o daño con respecto a textura y calidad; el bodeguero notifica de carácter verbal a la administración de la compañía sin realizar ningún registro, esto no permite conocer cual es el valor real de los inventarios en bodega.

## BIBLIOGRAFÍA

- Ballesteros, L. (21 de abril de 2017). *ANÁLISIS FINANCIERO*. Obtenido de Rotación de inventarios: <https://ballesteros analisis financiero.wordpress.com/2017/04/21/6-1-rotacion-de-inventarios/>
- Brenes, P. (2015). *Técnicas de almacén*. Madrid: Editex.
- CONNILA S.A. (2010). Obtenido de <http://www.connila.com/quienessomos.html>
- Escudero, M. (2015). *Técnicas de almacén*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Eslava, J. d. (2015). *Finanzas para el marketing y las ventas: Cómo planificar y controlar la gestión comercial*. Madrid: ESIC Editorial.
- Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén*. Madrid: MARGE BOOKS.
- Fundación IFRS. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. España.
- González, M. M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. Mexico: PATRIA.
- Huatuco, D. (2017). *UTILIZACIÓN DE UN BUFFER EN LA VARIABILIDAD DE LOS PROCESOS CONSTRUCTIVOS DE UNA PRESA HIDROENERGÉTICA*. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERU. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1302/Tesis-Utilizaci%c3%b3n%20de%20un%20Buffer%20en%20los%20Procesos%20Constructivos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mantilla, S. (2019). IFRS/NIIF para pymes. En S. Mantilla, *Textos universitarios. área Contabilidad, auditoría y control* (pág. 228). Ecoe Ediciones. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=7q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=niif+para+pymes&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjp\\_sPyxYrrAhWkhOAKHex3BBsQ6AEwAHoECAIQAg#v=onepage&q=niif%20para%20pymes&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=7q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=niif+para+pymes&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjp_sPyxYrrAhWkhOAKHex3BBsQ6AEwAHoECAIQAg#v=onepage&q=niif%20para%20pymes&f=false)
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Bogota: ECOE.
- Nápoles, R. A. (2016). *Costos I*. Mexico: IMCP.
- Navarro, C. A. (2008). *Análisis práctico y guía de implantación del nuevo PGC*. Valencia: Edición Contable CISS .
- NIIF para pymes: Sección 13 "Inventarios". (2015). NIIF para pymes. En N. p. "Inventarios", *Sección 13 "Inventarios"* (pág. 276).

- Palacios, L. (2015). Estrategias de creación empresarial. En L. Palacios, *Estrategias de creación empresarial* (pág. 350). Ecoe Ediciones. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=dva2DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=dva2DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (2018). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Ecuador.
- Sánchez, O., & Tarodo, C. (2015). *Gestión Contable*. Ediciones Paraninfo. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=TmwHCwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=TmwHCwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Sinisterra, G., & Rincón, C. (2017). *Contabilidad de costos: Con aproximación a las NIC-NIIF*. Mexico: Ecoe Ediciones.

## ANEXOS

### Anexo 1.

INVENTARIOS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	339	+	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	340	+	70000.00
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)	341	+	58343.70
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	342	+	84500.00
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	343	+	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	344	+	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	345	+	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	346	+	0.00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	347	-	0.00

Extracto de las cuentas de inventario del Estado de Situación Financiera 2018 presentado en la SUPERCIAS

INVENTARIOS		
Mercaderías en tránsito	339	0.00
Inventario de materia prima (no para la construcción)	340	70000.00
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	341	58343.70
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	342	80250.00
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	343	0.00
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	344	0.00
Inventario de obras/inmuebles en construcción para la venta	345	0.00
Inventario de obras/inmuebles terminados para la venta	346	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	347	0.00

Extracto de las cuentas de inventario del Estado de Situación Financiera 2019 presentado en la SUPERCIAS

Anexo 2.

COSTOS Y GASTOS										
	COSTO			GASTO			VALOR NO DEDUCIBLE(A efectos de la Conciliación Tributaria)			
	COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	46500.00					
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7004	+	181892.74			7006	+	0.00	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7007	+	0.00	7008	+	0.00	7009	+	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7010	-	84500.00						
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		7013	+	0.00						
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		7016	+	0.00			7018	+	0.00	
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		7019	+	0.00			7021	+	0.00	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		7022	-	0.00						
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7025	+	0.00						
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7028	-	0.00						
INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		7031	+	0.00						
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		7034	-	0.00						
(+ / -) AJUSTES		7037	+/-	0.00	7038	+/-	0.00	7039	+/-	0.00

Extracto de las cuentas de costos de ventas del Estado de Resultados Integrales 2018 presentado en la SUPERCIAS

COSTOS Y GASTOS				
COSTO DE VENTAS	Costo		Gasto	Valor no deducible
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001	84500.00	.	.
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004	147807.05	.	7006 0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7007	0.00	7008 0.00	7009 0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	80250.00	.	.
Inventario inicial de materia prima	7013	0.00	.	.
Compras netas locales de materia prima	7016	0.00	.	7018 0.00
Importaciones de materia prima	7019	0.00	.	7021 0.00
(-) Inventario final de materia prima	7022	0.00	.	.
Inventario inicial de productos en proceso	7025	0.00	.	.
(-) Inventario final de productos en proceso	7028	0.00	.	.
Inventario inicial productos terminados	7031	0.00	.	.
(-) Inventario final de productos terminados	7034	0.00	.	.

Extracto de las cuentas de costos de ventas del Estado de Resultados Integrales 2019 presentado en la SUPERCIAS

---

## CONNILA SA

---

### **1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA:**

Connila S.A. es una empresa dedicada a la actividad de ACTIVIDADES DE CONFECCION DE ROPA A LA MEDIDA ACTIVIDADES DE DISEÑO DE PRENDAS DE VESTIR VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRENDAS DE VESTIR VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES, se encuentra ubicada en Provincia: GUAYAS Canton: GUAYAQUIL Parroquia: OLMEDO (SAN ALEJO) Calle: AV. OLMEDO Numero: 417 Interseccion: CHIMBORAZO Referencia: JUNTO AL EDIFICIO DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL Edificio: CENTRO COMERCIAL JESUS PRAGA Oficina: 2 Telefono Trabajo: 042324327 Telefono Trabajo: 042411273 Telefono Trabajo: 042411380 s al control de LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

### **2. BASES DE PRESENTACIÓN, PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES:**

#### **2.1. Bases de presentación:**

##### **a) Declaración de cumplimiento:**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Gerencia General de Connila al 31 de diciembre del 2019, según las exigencias estatutarias correspondientes.

##### **b) Bases de medición:**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del método del costo (costo histórico modificado). Estas bases de medición se fundamentan en NIIF emitidas por International Accounting Standards Board, (IASB).

##### **c) Moneda funcional y de presentación:**

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Empresa es el mercado nacional. En consecuencia los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Empresa, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

##### **d) Uso de estimados y juicios:**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración de la Empresa efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

**f) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes:**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Empresa, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

**2.2. Resumen de la descripción de los principios y prácticas contables significativas aplicadas:**

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros, las mismas que se publican en las presentes notas.

**2.2.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:**

El efectivo comprende tanto el dinero en efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista, los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

**2.2.2. Activo Financiero:**

Se considera activo financiero a cualquier activo que es:

(a) Efectivo; (b) Un instrumento de patrimonio de otra entidad; (c) Un derecho contractual: (i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o (ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o (d) un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

**2.2.3. Inventarios:**

Representa el valor de los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Tratándose de los repuestos que se vayan a consumir durante más de un ejercicio o si sólo pueden ser utilizados conjuntamente con un elemento de propiedades, planta y equipo no deben considerarse como inventario.

Se considerará como costo de los materiales que integran los inventarios los siguientes:

- 
- a) El costo de adquisición
  - b) El transporte
  - c) Impuestos relacionados y no reembolsables

Se utiliza el método de valoración del costo promedio ponderado.

Para determinar la obsolescencia y el valor neto de realización de los materiales es necesario que las áreas respectivas realice la evaluación que corresponda

**2.2.4. Gastos Pagados por Anticipado:**

Comprende los importes pagados por anticipado, que se devengan mensualmente o de acuerdo a los plazos contractuales y consumo o que corresponden a saldos de ejercicios anteriores o importes entregados dentro del ejercicio económico.

**2.2.5. Activos No Corrientes Disponibles para la Venta y Operaciones Discontinuas:**

Esta cuenta comprende el importe de los activos no corrientes de una operación discontinuada y que han sido dispuestos o clasificados como mantenidos para la venta.

Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, son valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta, así como el cese de la amortización de dichos activos; y que los resultados de las actividades interrumpidas se presenten por separado en la cuenta de resultados.

**2.2.6. Otros Activos Corrientes:**

En este grupo se clasifica como otros activos corrientes siempre y cuando no se hayan considerado en las cuentas específicas y el resto se clasifica como no corrientes.

**2.2.7. Propiedad, Planta y Equipo:**

Representa los activos tangibles que: a) Posee para su uso en desarrollo de su objeto social bien sea para prestación del servicio de energía eléctrica o para el suministro de bienes y otros servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y b) se esperan usar durante más de un período.

Después del reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabiliza por su importe revaluado, siendo este su valor razonable en la fecha de la revaluación menos cualquier depreciación acumulada y pérdida por deterioro acumulado subsiguiente. La revaluación se realizará por lo menos cada 5 años.

Si se revalúa un elemento de propiedad, planta y equipo, se revalúan también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos. Una clase de



Universidad Técnica de Babahoyo  
Facultad de Administración, Finanzas e Informática  
Ing. contabilidad y auditoría

<b>ENTREVISTA A LA ADMINISTRADORA ACERCA DEL TRATAMIENTO DE LOS INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA CONNILA SA</b>	
<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>
¿Qué normativas aplican para el proceso contable y elaboración de estados financieros?	Se aplican todas las normativas nacionales como la LORTI y su reglamento y las NIIFs para la presentación de estados financieros.
¿Quién se encarga de custodiar el inventario de la materia prima que se utiliza para la producción?	El encargado de vigilar el inventario que se mantiene en stock es el bodeguero, es quien da reportes de las entradas y salidas de la mercadería.
¿Qué tipo de método de valoración de inventario aplica para registrar la materia prima en el kardex?	Se utiliza en método PEPS <i>-primeras en entrar, primeras en salir-</i> , es más conveniente salir de la mercadería almacenada que tiene más tiempo en bodega.
¿Qué sistema informático de control de inventario utiliza para la supervisión de la mercadería?	No, no utilizamos sistemas contables informáticos para el control de los inventarios, solo se utiliza registros contables y cálculos en Excel.
¿Cómo organizan la producción de prendas de vestir? ¿Bajo pedido o por producción para venta a consumidores finales?	Nosotros tenemos contratos con clientes empresariales que nos solicitan grandes cantidades de uniformes, para ello solo trabajamos bajo órdenes de pedidos, y para producir prendas de vestir para la venta individual se hace una determinada cantidad que se estima que se venda inmediatamente.
¿Quiénes le proveen de materia prima y en cuánto tiempo se reabastecen?	Nuestros principales proveedores son: Intela; Jersey y Ecuacotton, le hacemos un pedido de la mercadería que necesitamos y en una semana nos llega. El reabastecimiento depende de las ordenes de pedido que tengamos en cierto tiempo, igualmente se piden adicionalmente materiales para tener en stock por cualquier imprevisto.
¿Al finalizar cada período se realiza la constatación física de la mercadería?	No, el encargado de la bodega es quien se encarga de notificar si se requiere pedir materia prima, pero no se hace la constatación física como tal, si hay algún rollo de tela dañado, lo notifica a la administración.

**Realizado:** 27 de julio del 2020

**NOTA:** Se entrevistó por vía telefónica a la administradora de la Compañía CONNILA SA NILA Confecciones, Comercio y Diseño, la Sra. Nila Violeta Faytong Olea.

## Consulta de RUC

RUC  
0992390247001

Razón social  
CONNILA S.A. NILA CONFECCIONES COMERCIO Y DISEÑOS

Estado contribuyente en el RUC  
**ACTIVO**

Nombre comercial  
CONNILA

### Representante legal

Nombre: FAYTONG OLEA NILA VIOLETA  
Cédula/RUC: 1200808150

<b>Actividad económica principal</b>		VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRENDAS DE VESTIR
<b>Tipo contribuyente</b>	<b>Subtipo contribuyente</b>	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	
<b>Clase contribuyente</b>		<b>Obligado a llevar contabilidad</b>
OTROS		SI
<b>Fecha inicio actividades</b>	<b>Fecha actualización</b>	<b>Fecha cese actividades</b>
19/11/2004	04/06/2019	

Anexo 5. Consulta de RUC de la Compañía Connila S.A. en el portal web del SRI.