



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

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

TEMA

**TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS INVENTARIOS EN LAS
EMPRESAS PYMES DE ELECTRODOMÉSTICOS**

AUTOR:

Ing. HUGO GUILLERMO LÓPEZ IBARRA

TUTOR:

Lcda. CPA. GISELLA PATRICIA HUREL FRANCO, MGs.

**GUAYAQUIL - ECUADOR
2021**



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO: TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES DE ELECTRODOMÉSTICOS	
AUTOR: López Ibarra Hugo Guillermo	TUTOR: Lcda. CPA. Gisella Patricia Hurel Franco, MGs.
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magíster en Contabilidad y Auditoría
MAESTRÍA: MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	COHORTE: III
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2021	N. DE PAGS: 184
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración.	
PALABRAS CLAVE: Inventario, Contabilidad, Norma, Gestión de Recursos.	
<p>Las PYMES de electrodomésticos, son un sector que aporta significativamente al crecimiento y dinamiza la economía del Estado Ecuatoriano, siendo responsables de la generación de nuevas plazas de empleo. Por lo que es preponderante brindarle atención e incentivarla hacia su correcto desarrollo.</p> <p>En este estudio se ha identificado, la inobservancia del contenidas en la NIC 2, que norma el tratamiento contable y tributario de los inventarios, concebido por la ejecución de metodologías inadecuadas de costeo de los productos ofertados, controles improcedentes, entre otros.</p>	

Las existencias representan recursos económicos, un control o administración inadecuada puede hacer que cualquier tipo de empresa baje sus utilidades de forma violenta y la no fluidez en el manejo del inventario ocasionará no sólo una pérdida económica, sino da la terrible posibilidad de perder a los potenciales clientes.

Por lo que se propone estructurar los procesos que contenga la NIC 2, a través del diseño de un Plan de acción para la aplicación del proceso Contable y Tributario establecido en la Norma, Para que sea una herramienta de soporte para las PYMES de electrodomésticos.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: López Ibarra Hugo Guillermo	Teléfono: 0996169637	E-mail: hlopezi@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Mg. Ángel Morán Ochoa Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador de Maestría (E)	

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de titulación a Dios, mi supremo creador, por estar conmigo siempre y por haber diseñado con amor paternal cada detalle en mi vida, logrando culminar con éxito esta etapa profesional.

A mis padres y a mis hermanas, porque han estado en cada paso resguardándome y han abrigado a mis hijos, con su ayuda han asistido infaliblemente para alcanzar mis metas en el ámbito personal y profesional.

A mi esposa Ligia y mis amados hijos Natasha y Guillermo, que son la fuerza que me impulsa a seguir y no desfallecer.

A mi apreciada Tutora Magíster Gisella Hurel Franco, porque durante la realización de mi proyecto, me cobijo con su sabiduría y deposito su esperanza en mí.

Para ellos es esta dedicatoria, pues son ustedes a quienes les debo su apoyo incondicional.

Hugo Guillermo López Ibarra

AGRADECIMIENTO

Por ese amor y bondad sin fin, extendo mi primordial agradecimiento a Dios, porque a pesar de las adversidades, él me levantó e infundió fuerzas en todo momento.

Gracias a mis Padres, en especial a mi Madre porque me impulsó y me dirigió hacia esta etapa, y con su dedicación fraternal, ella en cada momento veló por mí y mis hijos, para poder seguir con paso firme y alcanzar tan preciada meta profesional.

Un íntegro agradecimiento a mis hermanas y mi esposa, por su apoyo y motivación constante para avanzar en cada módulo.

Finalmente extendo mi agradecimiento a mi tutora, porque con su dedicación y experiencia han hecho posible el desarrollo del tema.

Hugo Guillermo López Ibarra

INFORME ANTIPLAGIO

Turnitin					
Turnitin Informe de Originalidad					
Procesado el: 04-mar-2021 10:11 -05 Identificador: 1524080490 Número de palabras: 40266 Entregado: 1	<table border="1"><thead><tr><th>Índice de similitud</th><th>Similitud según fuente</th></tr></thead><tbody><tr><td>7%</td><td>Internet Sources: 6% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 2%</td></tr></tbody></table>	Índice de similitud	Similitud según fuente	7%	Internet Sources: 6% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 2%
Índice de similitud	Similitud según fuente				
7%	Internet Sources: 6% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 2%				
TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES DE ELECTRODOMÉSTICOS Por Hugo Guillermo López Ibarra					
<p>< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 19-nov.-2014) Submitted to South Bank University on 2014-11-19</p> <p>< 1% match (Internet desde 13-jul.-2020) http://www.eujournal.org/index.php/esj/article/download/11883/11316</p> <p>< 1% match () https://revistas.utm.edu.ec/index.php/Rehuso/article/view/2307</p> <p>< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 16-may.-2019) Submitted to Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid on 2019-05-16</p> <p>< 1% match (Internet desde 14-feb.-2021) https://tecnicasdeinvestigacion.com/investigacion-cuantitativa/</p> <p>< 1% match (Internet desde 03-dic.-2020) http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/1222</p> <p>< 1% match (Internet desde 28-nov.-2002) http://www.shcp.gob.mx/docs/glosario/i.html</p> <p>< 1% match (Internet desde 18-ene.-2021) http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1815/CON-BAY-ZAP-2019.pdf?isAllowed=y&sequence=1</p>					

LCDA. CPA. GISELLA PATRICIA HUREL FRANCO, MGs.

C.C. 0916615487

CERTIFICADO DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO

Guayaquil, 03 de marzo del 2021.

Yo, Hugo Guillermo López Ibarra declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

Firma:  _____

Hugo Guillermo López Ibarra

C.C.0918451758

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 03 de marzo del 2021.

Certifico que el trabajo titulado **TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES DE ELECTRODOMÉSTICOS** ha sido elaborado por el Ing. **Hugo Guillermo López Ibarra** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

LCDA. CPA. GISELLA PATRICIA HUREL FRANCO, MGs.

C.C. 0916615487

RESUMEN EJECUTIVO

Tratamiento Contable y Tributario de los Inventarios en las Empresas PYMES de Electrodomésticos

Esta investigación está enfocada a la correcta aplicación de la NIC 2, que norma el tratamiento contable y tributario razonable, de los inventarios en la PYMES de electrodomésticos en la ciudad de Guayaquil.

Se consideró a las PYMES, porque ser un sector que aporta significativamente al crecimiento económico del Estado Ecuatoriano, siendo responsables de la generación de nuevas plazas de empleo y por representar a uno de los sectores que dinamizan la economía del país. Por lo que es preponderante brindarle atención e incentivarla hacia su correcto desarrollo, en la administración contable y financiera de sus inventarios.

Considerando el criterio personal del investigador, se seleccionó como objeto de estudio a una Empresa ubicada en la ciudad de Guayaquil, Empresa que entregó su autorización y facilitó documentación, pero por efectos de confidencialidad la denominaremos Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

En el aspecto metodológico se utilizó un enfoque mixto. La investigación exploratoria, descriptiva y documental, son los tipos de investigación que se acondicionan a este proyecto de investigación, las herramientas manejadas fue la observación, entrevistas, encuestas y análisis de documentos.

En la verificación de la razonabilidad de los saldos, se logró evidenciar que las Cuenta de Inventario y por las Cuentas y Documentos por Cobrar, son las cuentas de mayor representatividad.

Con la propuesta se ofrece un Proceso Contable y Tributario para la aplicación de la NIC 2, aplicada en las PYMES de Electrodomésticos, dado a través de un Plan de acción, para obtener una correcta ejecución del sistema de inventario y evaluación técnica de los resultados, optimizando así la revelación en los estados financieros en la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

Palabras Claves: Inventario, Contabilidad, Norma, Gestión de Recursos.

ABSTRACT

SMEs were considered, because it is a sector that contributes significantly to the economic growth of the Ecuadorian State, being responsible for the generation of new places of employment and for representing one of the sectors that energize the country's economy. So it is predominant to provide attention and incentivize it towards its correct development, in the accounting and financial management of its inventories.

Considering the personal criteria of the researcher, a Company located in the city of Guayaquil, a company that gave its authorization and provided documentation, was selected as the subject of study, but for confidentiality purposes we will call it the Appliance in Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

A mixed approach was used in the methodological aspect. Exploratory, descriptive and documentary research, are the types of research that are conditioned to this research project, the tools managed was observation, interviews, surveys and analysis of documents.

In verifying the reasonableness of balances, it was possible to show that Inventory Accounts and Accounts and Receivables are the most representative accounts.

The proposal provides an Accounting and Tax Process for the implementation of IAS 2, applied in Appliance SMEs, given through an Action Plan, to obtain a correct execution of the inventory system and technical evaluation of the results, thus optimizing the disclosure in the financial statements in the Appliance Marketer Company called Polito, located in the City of Guayaquil.

Keywords: Inventory, Accounting, International Standard, Resource Management.

Índice General

CAPÍTULO I MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 Tema del trabajo de titulación	1
1.2 Planteamiento del problema	1
1.3 Formulación del problema.....	4
1.4 Sistematización del problema.....	4
1.5 Delimitación del Problema de investigación.....	5
1.6 Línea de Investigación.....	5
1.7 Objetivo General.....	5
1.8 Objetivos Específicos	6
1.9 Justificación de la investigación.....	6
1.10 Idea a Defender.....	6
1.11 Variables	7
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	8
2.1 Marco Teórico	8
2.1 Antecedentes de la investigación.....	8
2.2 PYMES	12
2.2.1. Concepto y particularidades de las PYMES	13
2.2.1.1 Consideraciones generales de la investigación	17
2.2.2. Importancia de las PYMES.....	20
2.3. Inventarios	23
2.3.1 Concepción y Orígenes de los Inventarios.....	24
2.3.2. Definiciones de la categoría Inventario.	26
2.3.3. Criterios de clasificación de los inventarios	28
2.3.4 Importancia de los Inventarios	32
2.3.4.1 Los Inventarios desde el punto de vista económico	33
2.3.4.2 Los Inventarios desde el punto de vista social	34

2.3.4.3	Administración y control de los inventarios	35
2.3.5	Métodos de valoración de inventarios	38
2.2.	Marco Conceptual	39
2.3	Marco Legal.....	43
2.3.1	Constitución de la República del Ecuador	43
2.3.2	Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento	44
2.3.2.1	Circular No. NAC-DGECCGC15-00000015	48
2.3.3	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	49
2.3.4	Norma Internacional de Contabilidad No. 2.....	50
2.4.1	Objetivos	52
2.4.2	Alcance	52
2.4.3	Definiciones	54
2.4.4	Medición de los inventarios	55
2.4.5	Técnicas de medición de costos	56
2.4.6	Generalidades de la NIC 2	56
CAPÍTULO III METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN		60
3.1	Enfoque de la Investigación	60
3.2	Tipo de Investigación	61
3.3	Métodos y Técnicas Utilizados	62
3.4	Población	63
3.5	Muestra.....	63
3.6	Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	64
3.6.1	Resultados de la Observación	65
3.6.1.1	Resultados de la Observación a la Dirección General	66
3.6.1.2	Resultados de la Observación al Departamento Administrativo Contable	67
3.6.1.3	Resultados de la Observación a la Bodega.....	68
3.6.2	Resultados de las Entrevistas	69

3.6.2.1 Resultados de Entrevistas a los principales directivos.....	69
3.6.2.2 Resultados de Entrevistas a Experto en Inventario.....	71
3.6.3 Resultados de las Encuestas	72
3.6.4 Resultados del Análisis documental.....	83
3.6.4.1 Análisis del Estado de Situación Financiera 2018 vs 2019.....	83
3.6.4.2 Análisis de los Estados de Resultados 2018 vs 2019.....	87
3.7 Presentación de Resultados	89
CAPÍTULO IV PROPUESTA/DESARROLLO DE TEMA	93
4.1 Título de la Propuesta.....	93
4.1.1 Logotipo de la propuesta.....	93
4.2 Objetivos.....	93
4.2.1 Objetivo General	93
4.2.2 Objetivos Específicos	93
4.2 Justificación.....	94
4.3 Descripción de la propuesta de solución	94
4.3.1 Primera Etapa: Procesamiento de la información	95
4.3.2 Segunda Etapa: Análisis de la situación actual.....	97
4.3.2.1 Análisis a través de los Ratios Financieros.....	97
4.3.2.2 Análisis Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2 en la Empresa objeto de estudio.	99
4.3.2.2.1 Tratamiento contable de la medición de Inventarios de la Unidad Comercial de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos.....	99
4.3.2.2.2 Valoración de lo establecido en la NIC2 y lo realizado en la entidad	104
4.3.2.2.3 Aplicación de la NIC 2 a los Resultados del período 2019.....	104
4.3.2.2.4 Incidencia de la NIC 2 en el pago de tributos y resultados financieros de la Unidad Comercial de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos.	108
4.3.2 Tercera Etapa: Estructuración de los procesos del Plan de acción	109
4.3.2.1 Definir los Departamentos involucrados en el Proceso	110

4.3.2.2	Definir documentos necesarios en el proceso de inventario (Por Áreas).....	111
4.3.2.3	Elaboración de Cronograma de actividades	111
4.3.2.4	Diagrama de Flujo	112
4.2.1.1	Puntualización de Acciones claves para Implementar la NIC 2	114
4.2.1.2	Impactos de la aplicación de la Norma	115
4.2.1.2.1	Proyección 2021 conforme a la NIC 2	116
4.2.1.3	Validación de pertinencia de la Propuesta y Objetivos por Experto.....	119
4.2.1.4	Impacto financiero que tiene la propuesta de acuerdo con la norma contable 120	
4.3	Factibilidad de aplicación.....	123
4.3.1	Factibilidad Económica.....	123
4.3.2	Factibilidad Operativa.....	123
4.3.3	Factibilidad Legal.....	123
4.3.4	Factibilidad Técnica y Humana.....	124
4.3.5	Presupuesto.....	124
4.4	Beneficiarios Directos e Indirectos.....	125
4.5	Conclusiones de la propuesta	126
	Conclusiones	128
	Recomendaciones	129
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	130
	ANEXOS	139

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ventas sectores de la economía -1 trimestre 2017, 2018, 2019 y 2020	18
Figura 2 Recaudaciones por sectores de la economía enero a agosto (2019 vs 2020)	19
Figura 3: NIC 2 Objetivos	52
Figura 4: NIC 2 Excepciones en su aplicación	52
Figura 5: Definición de Inventarios según NIC 2.....	54
Figura 6: Definición de Valor Neto Razonable según NIC 2	54
Figura 7: Definición de Valor Neto Razonable según NIC 2	54
Figura 8: Valoración del Inventario según NIC 2.....	55
Figura 9 Opinión de la determinación del costo de inventario – Pregunta 1	74
Figura 10 Frecuencia de uso de la NIC 2 - Pregunta 2	75
Figura 11 Importancia de la NIC 2 – Pregunta 3	76
Figura 12 Afectación por inadecuada aplicación de la NIC 2- Pregunta 4.....	77
Figura 13 Causas de la incorrecta determinación del costo de inventario – Pregunta 5... 78	
Figura 14 Implementación de un Guía de procedimientos – Pregunta 6.....	79
Figura 15 Tipo de afectaciones – Pregunta 7	80
Figura 16 Frecuencia de problemas por desconocimiento de la NIC 2 – Pregunta 8	81
Figura 17 Causas del desconocimiento sobre la NIC 2 - Pregunta 9.....	82
Figura 18 Conocimiento Tributario – Pregunta 10	83
Figura 19 Análisis Vertical de Estado de Situación Financiera (2018 vs 2019).....	86
Figura 20 Logo de la propuesta.....	93
Figura 21 Forma de reconocer los costos.....	100
Figura 22 Costo determinado de Inventarios Comprados.....	102
Figura 23 Asiento en el Libro de Diario referente a la compra de mercancías.....	103
Figura 24 Tributos Determinados antes de aplicar NIC 2	103
Figura 25 Diferencias en la contabilidad bajo los criterios de la NIC 2	104

Figura 26	Actividades para la aplicar NIC 2 a los Resultados del período 2019	105
Figura 27	Medición de los Inventarios al Costo bajo los criterios de la NIC 2	105
Figura 28	Asiento en el Libro de Diario bajo los criterios de la NIC 2	106
Figura 29	Determinación del Valor Neto de Realización – Período 2019.....	107
Figura 30	Determinación del Valor Neto de Realización – Período 2019.....	107
Figura 31	Determinación de Tributos aplicando NIC 2.....	108
<i>Figura 32</i>	Comparación Pago de Tributos antes y después de aplicar la NIC 2	108
Figura 33	Departamentos Involucrados en el Proceso.....	110
Figura 34	Documentos necesarios en los Departamentos Involucrados en el Proceso....	111
Figura 35	Estructuración de Fases para la elaboración de Cronograma de actividades ..	112
Figura 36	Controles en la Bodega.....	112
Figura 37	Proceso para la toma física del Inventario.....	113
Figura 38	Presupuesto	125
Figura 39	Beneficiarios Directos de la Propuesta.....	126
Figura 40	Beneficiarios Indirectos de la Propuesta.....	126

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Estrato de las Pymes</i>	15
Tabla 2 <i>Clasificación de las empresas según su tamaño</i>	15
Tabla 3 Número de empresas en Ecuador	16
Tabla 4 Análisis Comparativo de las Ventas en Actividades Económicas	17
Tabla 5 Tipos de inventario según el Criterio Funcional	29
Tabla 6 Tipos de inventario - Razones para Mantenerlo - Por funciones ejecutables	30
Tabla 7 Tipos de inventario según el Criterio de Duración	30
Tabla 8 Tipos de inventario según el Criterio de Origen	31
Tabla 9 Tipos de inventario según el Criterio de Valor (Pereto)	31
Tabla 10 Tipos de inventario según el Criterio de Tipo de Producto.....	32
Tabla 11 <i>Tareas en el control de inventarios</i>	36
Tabla 12 Métodos de valoración de inventarios.....	38
Tabla 13 Resumen de los principales cambios de la NIC2	57
Tabla 14 Técnicas e instrumentos del Proyecto de Investigación.....	62
Tabla 15 Integrantes de la empresa objeto de estudio.....	64
Tabla 16 Clasificación por Grupos diferenciados de la institución	65
Tabla 17 Integrantes de Departamentos	66
Tabla 18 Observación al Departamento de la Dirección General	66
Tabla 19 Observación al Departamento Administrativo Contable	67
Tabla 20 Observación a la Bodega.....	68
Tabla 21 Respuesta de entrevistas a los Principales Directivos	69
Tabla 22 Entrevista a experto en Gestión de Inventarios.....	71
Tabla 23 Integrantes del Tercer Grupo para aplicar encuestas	73
Tabla 24 Opinión de la determinación del costo de inventario – Pregunta 1.....	73
Tabla 25 Frecuencia de uso de la NIC 2 - Pregunta 2.....	74

Tabla 26 <i>Importancia de la NIC 2 – Pregunta 3</i>	75
Tabla 27 <i>Afectación por inadecuada aplicación de la NIC 2- Pregunta 4</i>	76
Tabla 28 Causas de la incorrecta determinación del costo de inventario – Pregunta 5	77
Tabla 29 Implementación de un Guía de procedimientos – Pregunta 6.....	78
Tabla 30 Tipo de afectaciones – Pregunta 7	79
Tabla 31 Frecuencia de problemas por desconocimiento de la NIC 2 – Pregunta 8.....	80
Tabla 32 Causas del desconocimiento sobre la NIC 2 - Pregunta 9	81
Tabla 33 Conocimiento Tributario – Pregunta 10.....	82
Tabla 34 Análisis Vertical de Estado de Situación Financiera (2018 vs 2019)	84
Tabla 35 Análisis Horizontal de Estado de Situación Financiera (2018 vs 2019).....	85
Tabla 36 Análisis Vertical de Estados de Resultados (2018 vs 2019).....	87
Tabla 37 Análisis Horizontal de Estados de Resultados (2018 vs 2019).....	88
Tabla 38 Etapas de la propuesta	94
Tabla 39 Primera Etapa: Procesamiento de la información	95
Tabla 40 Cronograma de actividades ejecutadas en la Primera Etapa.....	96
Tabla 41 Segunda Etapa: Análisis de la situación actual	97
Tabla 42 Análisis a través de Ratios de Liquidez	97
Tabla 43 Análisis a través de Ratios de Solvencia.....	98
Tabla 44 Análisis a través de Ratios de Endeudamiento Financiero	98
Tabla 45 Análisis a través de Ratios de Utilización de Activos.....	99
Tabla 46 Estado de Resultados de la Empresa Comercial Polito.....	101
Tabla 47 Tercera Etapa: Elaboración n de los procesos del Plan de acción	109
Tabla 48 Resumen Inventario al 31 de Diciembre del 2019	116
Tabla 49 Resumen Inventario al 31 de Diciembre del 2019 ajustado al Valor Razonable	116
Tabla 50 Asiento ajustado a Valor Razonable	117
Tabla 51 Estado de Situación Financiera proyectado al período 2021	118

Tabla 52 Estado de Resultado proyectado al período 2021	119
Tabla 53 Proyección del Estado de Situación Financiera establecido para el período 2020	121
Tabla 54 Proyección del Balance de Resultado establecido para el período 2020	122

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Árbol de problemas	139
Anexo 2. Cuestionario para Entrevista	140
Anexo 3. Cuestionario para entrevista dirigida a Experto de Gestión de inventarios ..	143
Anexo 4. Encuesta	145
Anexo 5. Solicitud para elaborar la investigación	148
Anexo 6. Oficio de aceptación del Gerente – Certificación	149
Anexo 7. Operacionalización de las Variables	153
Anexo 8. Fotografías.....	154
Anexo 9. Perfil académico y experiencia laboral de Experto.....	155
Anexo 10. Solicitud para Validación de Juicio de Experto.....	156
Anexo 11. Aceptación de Validación de experto.....	157
Anexo 12. Validación de Juicio de Experto.....	158
Anexo 13. Parámetros de Validación de Juicio de experto	159
Anexo 14. Proyección 2021 (Compras - Ventas)	160
Anexo 15. Asientos Operativos (Proyección 2021 – Compras)	161
Anexo 16. Asientos Operativos (Proyección 2021 – Ventas).....	162

CAPÍTULO I MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema del trabajo de titulación

Tratamiento Contable y Tributario de los Inventarios en las Empresas PYMES de Electrodomésticos.

1.2 Planteamiento del problema

El tratamiento contable en los diferentes países del mundo ha venido evolucionando, con la finalidad de estandarizar la información contable. Este significativo hecho ha consentido la propagación de alianzas estratégicas de negocios nacionales e internacionales, conllevando que los mercados se dilaten, generando mayor comercialización.

Por su parte, los inventarios junto con la comercialización, cubren un papel predominante dentro de las pequeñas y medianas empresas, denominada PYMES, debido a la cantidad de productos que deben manejarse para cubrir los requerimientos de los compradores, por lo que es necesario adoptar un sistema o mecanismo que controle las entradas y salidas de los productos que serán considerados para la venta.

De la misma manera, la administración de inventarios es primordial para las PYMES, en especial para las comercializadoras de productos, porque los inventarios constituyen un activo decisivo en la gestión empresarial, debido a su implicación positiva para la generación de capital de trabajo, su repercusión en las ventas y obtención de ganancias. Aspectos que tributan a la rentabilidad y crecimiento del negocio.

Cruz Fernández (2017) afirma: “Un inventario en la empresa, sea cual sea su naturaleza, representa una inversión económica para la compañía que debe ser planificada, gestionada y controlada”. (p. 25).

Una adecuada administración contable y financiera de los inventarios, incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas comercializadoras, por tal razón es primordial el cumplimiento de las normativas nacionales, internacionales, y de control interno referentes al valor, registro y control de las existencias. Esta labor va concatenada con la dominante necesidad de la actualización del personal, a consecuencia de las constantes reformas en la normativa contable y tributaria que se presentan en nuestro Estado Ecuatoriano, constituyendo la actualización de conocimientos como un factor de importancia significativa, que se ve reflejado en el instante de la ejecución de las labores contables de los inventarios.

En la actualidad, la administración de inventarios es primordial para las empresas, ya que en ellos se encuentra una de las mayores inversiones de la organización. Los inventarios incluyen la materia prima, productos en proceso y productos terminados, materiales y repuestos para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios. Se podría decir que el inventario es capital en forma de materiales, ya que éstos tienen un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por eso que el inventario es de suma importancia, ya que le permite a la empresa cumplir con la demanda y competir en el mercado. (Torres Salazar & García Mancera, 2017, Párr.1).

Este proceso de valor contable de los inventarios, también trasciende en los aportes al presupuesto del Estado, por concepto de impuestos asociados de forma directa e indirecta a este activo circulante, en especial por el impuesto al valor agregado (IVA), así como el impacto del costo de venta en el estado de resultados y la obtención de posibles utilidades, las cuales son objeto del Impuesto a la Renta (IR).

Para el Estado Ecuatoriano el sector comercial, esta posesionado como la principal fuente de empleo para la economía a nivel local y este sector es capaz de generar un permisible aumento en la creación de empleos, debido a su diversificación y por las adquisiciones de nuevas tendencias para alcanzar un desarrollo económico robustecido.

Según datos del Censo Nacional Económico efectuado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) (2010) en el Ecuador, se han proliferado en los últimos años las PYMES dedicadas a la comercialización de electrométricos, específicamente en la provincia del Guayas, existen 69.556 establecimientos con Registro Único del Contribuyente (RUC), de los cuales 53.278 corresponden a Guayaquil, que se dedican a la actividad exclusiva de comercio al por mayor o menor.

En Guayaquil, se ha identificado el desarrollo de las PYMES que comercializan electrodomésticos, específicamente en el Centro Sur de la Urbe Porteña, sector denominado la Bahía de Guayaquil; donde se desarrolla la comercialización de un mercado productivo, que abarca cuadras enteras de locales con diferentes marcas y precios, como lo expresa Diario El Comercio (2018): “La Bahía se desarrolla en 3,5 kilómetros cuadrados. En ese espacio existen 13.000 locales censados y aproximadamente 16.000 comerciantes, según el Municipio de Guayaquil “. (Párr. 5).

La variedad de productos y los precios atraen a los compradores de la Bahía de Guayaquil. Este lugar, que ocupa 40 manzanas, es el más concurrido por los guayaquileños para comprar prendas de vestir, juguetes, electrodomésticos, teléfonos celulares, entre otros artículos; aunque los más demandados son los dos últimos. (Diario el Comercio, 2018, párr.1).

Por otra parte, las PYMES dedicadas a la actividad comercial, como lo establece el Servicio de Rentas Internas, están sujetas al pago de significativos impuestos identificados como: Impuestos a la Renta (IR), IVA, Impuesto Municipal sobre Activos Totales, Impuestos Prediales, Otros impuestos (impuesto del 2 por mil cobrado a todo capital comercial, industrial y bancario de las entidades asociadas a la Cámara de Comercio de Guayaquil) y más aún están sujetas a tributación sobre los inventarios por su condición de activos.

Se debe considerar que los electrodomésticos por su naturaleza son productos duraderos, no son de consumo inmediato; por lo tanto, su demanda no se podrá ver reflejada inmediatamente

por la necesidad de un mismo cliente. Desde ese punto de vista, la rotación que pueden tener estos tipos de inventarios debe ser analizados cuidadosamente para evitar posibles pérdidas o deterioros.

En consecuencia, tomando en consideración la importancia y papel de los inventarios para estos negocios, es vital la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), referente a los inventarios, en aras de lograr transparencia, credibilidad y sobre todo equidad en la valuación y presentación de la información contable y financiera, derivada de las operaciones y transacciones respaldadas por los inventarios.

Por lo cual, los datos y publicaciones de investigaciones consultadas referentes a la aplicación de la NIC 2 en el sector del comercio, han evidenciado limitaciones en el manejo y control de los inventarios. Esos inconvenientes que surgen en el instante de la medición y estimación del inventario, ocasionan que la información obtenida no sea fiable y esto origina una vulneración de la integridad de las cifras de los inventarios, conllevando a la toma de decisiones erradas, que son sinónimo de pérdida para la empresa.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo lograr un adecuado tratamiento contable y tributario de los inventarios en la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos mediante la correcta aplicación de la NIC 2?

1.4 Sistematización del problema

1. ¿Cuáles son los principales aspectos metodológicos y técnicos que contempla la NIC 2?
2. ¿Cuáles son los primordiales aspectos que limitan la correcta aplicación de la NIC 2 en la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil?
3. ¿Cómo articular una adecuada implementación y aplicación de la NIC 2, en las Empresa Pymes de electrodoméstico?

1.5 Delimitación del Problema de investigación

Detallar posibles causas y consecuencias, en las áreas contables y tributarias, originadas por la incorrecta aplicación de la NIC 2, en la comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

La Empresa de Electrodoméstico que contribuyó al desarrollo del trabajo y aportó de datos contables e información, solicitó no revelar su nombre dentro de los apartados de la investigación, por razones éticas y de seguridad.

Respetando este pedido, en adelante para ilustrar los resultados de la investigación realizada se ha manejado el Seudónimo: Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

Campo:	Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.
Espacio:	Guayas – Guayaquil.
Área:	Contable y Tributaria.
Aspecto:	NIC 2
Período:	2018 - 2019.

1.6 Línea de Investigación

Contabilidad y Finanzas.

1.7 Objetivo General

Diseñar un plan de acción encaminado a la correcta aplicación de la NIC 2, que posibilite un tratamiento contable y tributario razonable, de los inventarios en la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

1.8 Objetivos Específicos

1. Detallar los aspectos metodológicos y técnicos que contemplan la NIC 2.
2. Identificar las principales insuficiencias en la aplicación de la NIC 2, en la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.
3. Elaborar una Guía de Procedimientos que propicie la correcta y sistemática aplicación de la NIC 2, en relación con las particularidades de la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

1.9 Justificación de la investigación

Obtener el control del inventario es un tema de significativa importancia en las empresas, Díaz (2012) afirma: “El inventario constituye un activo fundamental dentro de la mayoría de las organizaciones. De él dependen varias funciones como son las de producción, ventas, compras, financiación, llegando a ser parte medular de un negocio” (p. 8).

El presente trabajo de investigación busca demostrar que a través del correcto tratamiento Contable y Tributario de los Inventarios en las Empresas PYMES de Electrodomésticos, se podrá conseguir y conservar un buen control sobre estos activos. Esto permitirá suministrar directrices sobre las fórmulas del costo que se emplean para imputar a los inventarios.

En sentido general, la investigación se justifica por su carácter práctico, además puede constituir un material de consulta y revisión para otras empresas de este segmento comercial que exhiban estas dificultades.

1.10 Idea a Defender

La correcta aplicación de la NIC 2 posibilitará lograr un adecuado tratamiento contable y tributario de los inventarios, de la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil

1.11 Variables

- **Variable 1:** NIC 2.
- **Variable 2:** Adecuado tratamiento contable y tributario de sus inventarios

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Teórico

Existen diversos conceptos que encierra el entorno del Tratamiento Contable y Tributario de los Inventarios en las Empresas PYMES de Electrodomésticos. En este capítulo se proporciona información de los conceptos más relevantes que posibilita el tratamiento de la NIC 2, al mismo tiempo se considerará proyectos que acentúan la importancia y alberguen la oportunidad de observar la factibilidad de sus investigaciones.

2.1 Antecedentes de la investigación

El mundo actual en que vivimos, se encuentra intensificado a través de la globalización. En donde las empresas para poder mantenerse han recurrido a la creatividad, productividad y competitividad, para el desarrollo de nuevas empresas, y dadas a las exigencias del mercado se han apoyado en sabias alianzas estratégicas.

Es reconocida la creciente importancia de la pequeña y mediana empresa (PYME), en especial en los países en vías de desarrollo, por su aporte al empleo y al bienestar económico. Las PYMES integradas al aparato productivo, como parte de la cadena de valor, coadyuva en la diversificación y dinamización de la economía. Ello se manifiesta en su potencialidad para la creación de empleo y fomentar la riqueza. (...) El concepto de PYMES difiere en sus siglas en pequeños espacios de un país con otro, ya que si bien es cierto la base de las pequeñas y microempresas acoge los mismos elementos, dependerá del nivel de desarrollo de cada nación para poder establecer igualdad o desigualdad en las mismas. Por ejemplo, una empresa pequeña en Suiza puede ser una grande en Ecuador. (Cardozo Edyamira, Velasquez de Naime , & Rodriguez Monroy C , 2012, p. 2).

Las PYMES desenvuelven un papel predominante en la economía de los países, fundamentalmente en Ecuador, que se encuentra en vías de desarrollo. Vega Chamba & Peña Vélez (2017) afirma: “El sector de PYMES en el Ecuador es un elemento dinamizador de la

economía, puesto que el 99% del total de establecimientos a nivel nacional ejercen actividades de pequeña y mediana empresa” (p. 5).

En la actualidad el País se ha caracterizado en ser comerciante en gran volumen, en donde muchas empresas que comercian electrodomésticos han crecido considerablemente, siendo una gran fuente de trabajo para muchos ecuatorianos. Pero en muchas de las empresas de este tipo de comercialización tienen falencias en el manejo adecuado en el control de los inventarios, lo que conlleva a que no se permita visualizar un eficiente proceso de distribución de los mismos a sus mayoristas, minoristas o consumidores finales. (Espinoza Ramírez, 2015, p. 14).

Indudablemente Las PYMES son un motor fundamental en lo económico y en lo social, por lo que es preponderante brindarle atención e incentivarla hacia su correcto desarrollo, como lo ratifica el Subsecretario de Economía de Chile, Ignacio Guerrero (2018):

“Nosotros vemos en las Pymes y en los emprendedores un motor grande de empleo y bajo el convencimiento además que con condiciones buenas de empleo se puede mejorar sustancialmente la calidad de vida de las personas. Los emprendedores también son importantes en la creatividad de una sociedad, por lo tanto hemos puesto un foco importante en el trabajo de ellos como motores de la sociedad tanto económico como social, pero también a su vez vemos que hay que oxigenarlas, vemos que les falta un poco de aire, y nuestro trabajo está en eso, en darles mayor respiro para que puedan desarrollarse y perfeccionarse”. (párr. 3).

Como resultado de las crisis de la economía mundial en las últimas décadas, ha dado origen a que esta tipología de empresa trascienda y que se amplíe su número, identificándose por disponer de una estructura pequeña, concerniente a su nómina de trabajadores, a las funciones que ejecuta y el volumen de su capital. Por su esencia, es notable a nivel interno y externo, identificar algunos factores negativos, que repercuten en su crecimiento y normal progreso.

Este tipo de empresas se enfrentan a varios factores que influyen significativamente en el desarrollo de las mismas los conocidos factores externos son los que se relacionan con las PYMES, como el entorno económico, los impuestos, subvenciones se caracterizan porque los cambios que estas empresas realicen no afecta en nada a dichos factores, por lo contrario los factores internos están estrechamente relacionados con la empresa ya sea por problemas de gestión propia del negocio, la organización, el modelo de negocio, estos factores se caracterizan porque la empresa es responsable de la solución y mejora. (Barajas , Hunt , & Ribas , 2013, p. 20).

Los factores negativos dentro del enfoque externo, son problemáticas que están fuera de control por parte de las PYMES, por ser temas que corresponden al entorno económico que rige al progreso del país, debiendo ser abordados tenazmente por parte de la administración, con la finalidad de alcanzar una reducción en el impacto de su economía.

Referente a la problemática interna de las PYMES, debe ser manejado y solucionado, a través de la implementación de medidas preventivas y de control, para contener los riesgos. La polémica interna, son temas que abarcan problemas de deficiencia en la gestión interna, como ausencia de controles, capacitación insuficiente, carente innovación, descuido al capital humano, manejo inadecuado de inventario, entre otros. Siendo necesario proponer políticas que se adecúen a un régimen de protección de este sector significativo de la economía nacional.

En lo referente a la PYMES de electrodomésticos, es oportuno identificar que los electrodomésticos de línea blanca, se encuentran clasificados en cinco categorías: cocinas, refrigeradoras, lavadoras, aires acondicionados y microondas; siendo las más representativas, las tres primeras categorías.

Considerando los resultados conseguidos productos de la investigación realizada en el sector de línea blanca del Ecuador durante el período enero a diciembre del 2014, por La empresa Gfk Ecuador Investigación de Mercado Cía. Ltda. Alberto Magno Illescas Pesantes (2016) afirma:

Entre cocinas, refrigeradoras y lavadoras se estima una venta de 323 mil artefactos aproximadamente durante el período, de los cuales el 18% fueron cocinas, el 47% refrigeradoras y el 35% restante lavadoras. Esto convertido a dinero, las ventas se estimaron en 144 millones y medio aproximadamente de los cuales el 14% fueron cocinas, el 53% refrigeradoras y el 33% restante lavadora. (p.p. 16 -17).

Las PYMES de electrodomésticos, tienen como base la compra y venta, de ahí nace la necesidad de desplegar un manejo apropiado de sus inventarios. Es predominante la generación de buenas políticas, orientadas al control y manejo apropiado de ítems, con la finalidad de generar un manejo fluido de actividades, disminución de sus costos y prosperidad en la rentabilidad. Yosmary Duran (2012) expresa:

(...) El mantener un nivel adecuado de inventario permite tener una fuente directa y continua de abastecimiento en cualquier época, prestando de esta manera un servicio constante y eficiente al cliente. Se convierte así en un elemento clave de toda organización, pues a través de su eficiente gestión se garantiza la operatividad y optimización de utilidades al invertir el excedente en otras actividades más rentable para la empresa. (p. 57).

El control inventario, se encuentra posesionado como uno de los puntos neurálgicos de las PYMES, coexistiendo la necesidad de abastecerse de controles eficientemente para el buen manejo del mismo, para evitar pérdidas y robos sistemáticos de los diferentes productos que ofertan.

Varas Navas Juan Gabriel, (2020) en su trabajo investigación titulado: Auditoría interna y su efecto en el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las PYMES comerciales, (Tesis de Posgrado) de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, indicó:

(...) Las PYMES actualmente están sometidas a generar una eficiente administración, a producir, maximizar ganancias y minimizar costos, de tal manera que logren alcanzar el éxito en sus compañías y a la vez un buen funcionamiento, pues de ellas depende qué tan eficiente es el uso de los recursos con que cuenta la compañía, en donde se debe considerar su operaciones que se desarrollan en un entorno que se encuentra en un constante cambio y dinamismo, por ende tienen que adaptarse y sobrellevar de manera sostenible en el tiempo. (p.p. 10 - 11).

Uno de los principales problemas que aqueja a las PYMES de electrodoméstico, es la valoración de los inventarios cuales no presenta una uniformidad y por ello no es fiable para la empresa en su Contabilidad, por la carencia de un sistema de control integrado de procedimientos, directamente relacionados al área de inventarios, provocado también por la falta de capacitación del personal al igual de la inexistencia de planes estratégicos y poca segregación de funciones en dicha área.

El inventario es apreciado por ser uno de los activos más valiosos en toda organización. Infaliblemente para conquistar el éxito en el sector de las PYMES de electrodomésticos, demandará abordar una administración idónea en el inventario. Esto implica emplear adecuadamente una normativa legal, para conducir la operabilidad la gestión empresarial de este sector con una información confiable, para la toma de decisiones.

2.2 PYMES

Las Pequeñas y Medianas Empresas, reconocidas por las siglas PYMES, hace referencia a un tipo de empresa compuesta por un número reducido de trabajadores y de limitados

recursos económicos. Se pueden reconocer avivadamente, por que operan en diferentes sectores y albergan actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) representan un parte importante de la economía de un país, alrededor del 80% de las empresas constituidas en el Ecuador corresponden a PYMES y esta conducta se observa en los demás países del mundo, pero lamentablemente se encuentran deficiencias en la gestión administrativa lo que ocasiona que ante la sociedad sean consideradas como empresas que no maduran o desarrollan económicamente. (Solís Granda & Robalino Muñíz, 2019, p. 1).

Desde su surgimiento han jugado un papel preponderante en la economía del mundo, ya que han viabilizado satisfacer necesidades crecientes de la población no atendida por las grandes empresas, distinguiéndose por su contribución en la generación de empleos. Las particularidades concernientes a su estructura y funcionamiento, les han posibilitado una mejor adaptabilidad y gestión de sus procesos, en un entorno cambiante y altamente competitivo.

2.2.1. Concepto y particularidades de las PYMES

El Servicio de Rentas Internas (SRI) (2016), institución que se encarga de gestionar la política tributaria, le da una conceptualización a las Pymes en el Ecuador, estableciendo que son un conjunto de pequeñas y medianas empresas, que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (2016), describen a la 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. (p. 12)

Según la Cámara de Comercio (2017) indica que:

El Programa Estadístico Comunitario de la CAN, Comunidad Andina de Naciones, adoptado mediante Decisión 488, define los preceptos básicos para elaborar las estadísticas comunitarias de las PYMES.

Este sistema estadístico regional establece que las PYMES comprenden a todas las empresas formales legalmente constituidas y/o registradas ante las autoridades competentes, que lleven registros contables y/o aporten a la seguridad social, comprendidas dentro de los umbrales establecidos en el artículo 3 de la Decisión 702. (Cámara de Comercio de Quito, 2017, p. 1).

En este sentido, las PYMES han sido definidas como el conjunto de las pequeñas y medianas empresas que se caracterizan por ser registradas y constituidas legalmente por las autoridades respectivas, además de entregar estados financieros o llevar registros contables. Una de las características de las Pymes, también deben llevar registros sobre los aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

Tomando en consideración los estratos establecidos dentro de las PYMES se encuentran variables sobre el personal ocupado y sus ventas brutas anuales, conforme a la Decisión 702

del Sistema Andino de Estadística de la PYMES, se encuentran clasificados como se ilustra en la Tabla 1:

Tabla 1 *Estrato de las Pymes*

VARIABLES (**)	ESTRATO I	ESTRATO II	ESTRATO III	ESTRATO IV
Personal Ocupado	1 a 9	10 a 49	50 a 99	100 a 199
Valor bruto de ventas anuales (US\$)*	≤ \$ 100.000	\$ 100.000 a \$1'000.000	\$1'000.001 a \$2'000.000	\$2'000.001 a \$5'000.000

(*) Margen comercial para las empresas comerciales

(**) Prevalecerá el valor bruto de las ventas anuales sobre el criterio del personal ocupado.

Fuente: (Cámara de Comercio, 2017)

Elaborado por: López (2021)

Los estratos que protocoliza la Tabla 1, instaura una referencia con la capacidad operacional que tienen las PYMES en función del personal que sostiene la empresa y como está genera sus resultados, es decir sus ventas brutas. Como lo clasifica la Comunidad Andina de Naciones-CAN en su artículo 3, mediante decisión 702 establece que el rango del personal que se considera dentro de las Pymes es de 1 a 199 personas, mientras que sus ventas brutas anuales son entre los 100.000 hasta los 5'000.000. Cabe mencionar, que si no cumple con estos parámetros no es considerada como tal (Cámara de Comercio, 2017).

Tabla 2 *Clasificación de las empresas según su tamaño*

VARIABLES	MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA EMPRESA	GRANDE EMPRESA
Personal Ocupado	1 a 9	10 a 49	50 a 199	≥ 200
Valor bruto de ventas anuales	≤ \$100.000	\$100.001 a \$1'000.000	\$1'000.001 a \$5'000.000	> \$5'000.000
Monto de activos	Hasta \$ 100.000	De \$100.001 hasta \$750.000	De \$750.001 hasta \$3'999.999	≥ \$4'000.000

Fuente: (Cámara de Comercio, 2017)

Elaborado por: López (2021)

Referente a la tabla 2, las PYMES también deben registrarse a un monto de activos, lo cual está establecido desde los \$1000.00 hasta los \$3'999.999. Como se puede visualizar, si estos montos no están dentro de los parámetros establecidos, se las considera como microempresas o empresa de gran tamaño (Cámara de Comercio de Quito, 2017).

Basada a la información presentada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) (2019), concretamente en el portal del Directorio de Empresas y Establecimientos en el año 2018, Ecuador registra un total de 899.208 empresas y 1'066.567 establecimientos. (p. 5).

Tabla 3 *Número de empresas en Ecuador*

Tamaño de Empresa	No. Empresas
Microempresa	816.553
Pequeña empresa	64.117
Mediana empresa "A"	8.529
Mediana empresa "B"	5.749
Grande empresa	4.260
Total	899.208

Fuente: INEC (2019)
Elaborado por: López (2021)

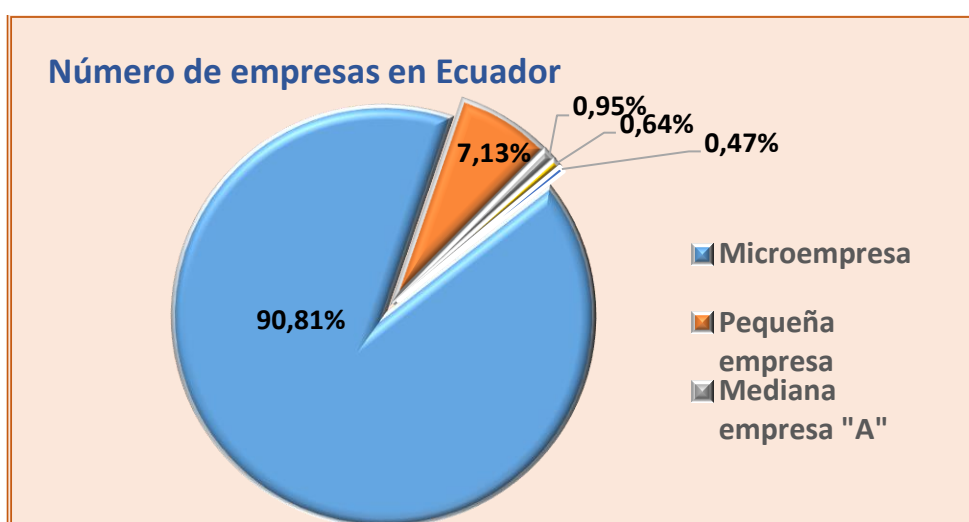


Figura 1: Número de empresas en Ecuador

Fuente: INEC (2019)

Elaborado por: López (2021)

2.2.1.1 Consideraciones generales de la investigación

Las empresas comerciales en los últimos años han desenvuelto un importante papel en los resultados y crecimiento de la economía ecuatoriana. Antecedentes publicados el 4 de marzo del 2019, en la Sección de Economía del Diario El universo, así lo corroboran.

En la **Tabla 4**, se ilustra un análisis comparativo de las ventas por actividades económicas a partir de datos publicados en el mencionado diario.

Tabla 4 *Análisis Comparativo de las Ventas en Actividades Económicas*
UM: Millones de dólares

Actividades Económicas	2017	2018	Variación	Por ciento
Comercio al por Mayor y por Menor	63.205,60	68.020,40	4.814,80	7,62
Industrias manufactureras	22.411,50	23.520,00	1.108,50	4,95
Actividades profesionales científicas y técnicas	7.928,40	7.573,40	-355,00	-4,48
Agricultura, Ganadería, Silvicultura	7.075,20	7.140,60	65,40	0,92
Transporte y almacenamiento,	6.690,80	6.993,20	302,40	4,52
Construcción	6.545,10	5.328,30	-1.216,80	-18,59
Información y Comunicación	4.683,70	4.914,50	230,80	4,93
Actividades Financieras y de Seguro	3.961,00	4.227,50	266,50	6,73
Explotación de Minas y Canteras	4.178,40	4.145,00	-33,40	-0,80
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	3.127,00	2.954,10	-172,90	-5,53
Actividades de atención a la salud humana	2.568,70	2.716,90	148,20	5,77
Alojamiento y servicios de comida	2.412,60	2.595,30	182,70	7,57
Servicios administrativos y de apoyo	2.305,00	2.407,50	102,50	4,45
Actividades inmobiliarias	2.300,00	2.356,90	56,90	2,47
Otras actividades de servicio	2.301,40	2.355,80	54,40	2,36
Enseñanza	1.622,00	1.255,10	-366,90	-22,62
Administración pública y defensa	800,70	920,80	120,10	15,00
Distribución de agua, alcantarillados, gestión de desechos	652,10	616,90	-35,20	-5,40
Artes, entretenimiento y recreación	357,70	346,10	-11,60	-3,24
Otras actividades de servicio	37,60	35,20	-2,40	-6,38
Actividades de los hogares como empleadores	29,20	28,50	-0,70	-2,40
Total	145.193,70	150.452,00	5.258,30	3,62

Fuente: Diario El Universo (2019)

Elaborado por: López (2021)

Es significativo destacar que el grupo “Comercio al por mayor y menor” que incluye categorías como vehículos, almacenes de electrodomésticos, supermercados, tiendas por departamentos, bebidas, servicios celulares, entre otros, muestran un crecimiento acumulado en sus ventas para el 2018 del 7,62 % frente al 2017. (Diario El Universo, 2019, párr. 3).

Es de interés evidenciar que a través de un análisis de los datos de ventas internas al por mayor, que fue publicado en la Sección Económica del Periódico Criterios Digital permitió conocer que a pesar que en términos monetarios, en el primer trimestre de 2019, se alcanzó un valor de USD 27.061 millones por ventas internas del sector privado. En el mismo período de este año, este sector se redujo a USD 25.128 millones, lo que indica una pérdida de USD 1.933 millones. Este escenario responde a las consecuencias derivadas de la crisis sanitaria que, desde mediados de marzo, afectó al país por las medidas de confinamiento en toda la población ecuatoriana.

No obstante, a pesar de esta reducción en las ventas internas, en el mencionado periódico, señala que referente al comportamiento de las ventas por sectores de la economía en el primer trimestre de los años 2017, 2018, 2019 y 2020, se evidenció que, aunque la tendencia es a la disminución, continúa siendo el grupo “Comercio al por mayor y menor”, el de mayor nivel de ventas. Lo antes expuesto se detalla en la **Figura 2**.

Ventas Internas Privadas Enero - Marzo
Millones de USD

Sector	Enero - Marzo				TVA (%)	Participación	Variación en Millones USD
	2017	2018	2019	2020			
Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor	10 181	11 507	11 600	10 754	-7,3%	42,8%	- 846
Industrias Manufactureras	4 726	5 148	4 949	4 528	-8,5%	18,0%	- 421
Agricultura, Ganadería, Silvicultura Y Pesca	1 375	1 507	1 526	1 589	4,1%	6,3%	63
Explotación De Minas Y Canteras	976	1 006	1 080	1 046	-3,1%	4,2%	- 34
Transporte Y Almacenamiento	928	1 069	1 202	1 031	-14,2%	4,1%	- 171
Actividades Financieras Y De Seguros	814	830	914	982	7,4%	3,9%	67
Información Y Comunicación	866	880	910	849	-6,7%	3,4%	- 61
Actividades De Atención De La Salud Humana Y De Asistencia Social	593	602	693	723	4,4%	2,9%	30
Actividades Profesionales, Científicas Y Técnicas	908	781	776	652	-15,9%	2,6%	- 124
Construcción	1 342	925	861	620	-28,0%	2,5%	- 241
Actividades De Servicios Administrativos Y De Apoyo	501	519	545	480	-12,0%	1,9%	- \$65
Los demás	1 862	1 936	2 005	1 873	-6,6%	7,5%	- 132
Total	25 073	26 713	27 061	25 128	-7,1%	100,0%	- 1 933

Figura 1 Ventas sectores de la economía -1 trimestre 2017, 2018, 2019 y 2020

Fuente: Diario Criterios Digital (2020)

Elaborado por: López (2021)

Por su parte la recaudación tributaria decayó en el año 2020 con respecto al 2019, debido a los efectos negativos de la propagación de la Covid-19. Es significativo destacar que la actividad económica se ha visto afectada, influyendo considerablemente en la recaudación de los ingresos fiscales, lo que acentúa aún más el déficit fiscal del Ecuador. La **Figura 2**, tomada de una publicación realizada en la Revista El Universo el 28 de septiembre del 2020 demuestra lo planteado.

Recaudación por Sectores de la Economía: Enero – Agosto 2020 – Millones de USD

Sector	Enero - Agosto		TVA (%)	Participación	Variación en Millones USD
	2019	2020			
Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor.	\$3.006	\$2.439	-18,9%	30,1%	-\$567
Actividades Financieras Y De Seguros.	\$1.697	\$1.488	-12,3%	18,4%	-\$209
Industrias Manufactureras.	\$1.753	\$1.366	-22,1%	16,9%	-\$386
Información Y Comunicación.	\$465	\$498	7,2%	6,1%	\$34
Explotación De Minas Y Canteras.	\$481	\$384	-20,2%	4,7%	-\$97
Actividades Profesionales, Científicas Y Técnicas.	\$420	\$309	-26,5%	3,8%	-\$111
Administración Pública Y Defensa; Planes De Seguridad Social De Afiliación Obligatoria.	\$426	\$254	-40,4%	3,1%	-\$172
Agricultura, Ganadería, Silvicultura Y Pesca.	\$294	\$246	-16,4%	3,0%	-\$48
Construcción.	\$248	\$217	-12,5%	2,7%	-\$31
Transporte Y Almacenamiento.	\$246	\$187	-23,9%	2,3%	-\$59
Los demás	\$907	\$719	-20,8%	8,9%	-\$188
Total	\$9.943	\$8.108	-18,5%	100,0%	-\$1.836

Figura 2 Recaudaciones por sectores de la economía enero a agosto (2019 vs 2020)

Fuente: Diario El Universo (2020)

Elaborado por: López (2021)

Al analizar la recaudación por sector económico se observa que la mayoría de los sectores presentan tasas negativas. En el caso del Comercio al por mayor y menor, que representa el 30,1% de la recaudación total, la recaudación disminuyó en un -18,9% con respecto al mismo periodo del 2019. En contraste, el único sector que ha recaudado un porcentaje mayor comparado con el mismo periodo de 2019 es la Información y Comunicación, con un valor de 7,2% de variación.

Los datos ilustrados anteriormente, confirman el trascendental papel de las empresas comerciales en la economía del Ecuador, aspecto que ocasionó la selección de una Empresa Comercializadora de Electrodomésticos de la ciudad de Guayaquil como objeto de investigación.

2.2.2. Importancia de las PYMES

Las PYMES son empresas muy importantes para el desarrollo económico y social por varias razones. En primer lugar, las pymes son el motor del crecimiento económico y la integración socioeconómica a través de la creación de empleo, especialmente entre los grupos históricamente desfavorecidos. (Chimucheka, 2013, p.p. 783-783).

Ahmad (2012) atribuye más del 90% del empleo en países como Malasia, Nigeria e Indonesia a las PYMES. Dado que las mismas requieren más mano de obra que las empresas más grandes, el crecimiento de las Pymes significa más oportunidades de empleo para las personas y, por lo tanto, el crecimiento de las mismas determina la mejora en la economía. Por esta razón, se ha aceptado y reconocido internacionalmente que el sector de las PYME es un vehículo esencial para la creación de riqueza y empleo (Nieman & Nieuwenhuizen, 2009).

En segundo lugar, las Pymes se han convertido en una herramienta vital para combatir la pobreza. Amra, Hlatshwayo & McMillan, (2013) expresan:

La pobreza sigue en la parte superior de la lista. Dado que las Pymes están muy dispersas y, a diferencia de las grandes entidades que también se encuentran en pequeñas ciudades, lugares e incluso aldeas, no solo crean oportunidades de empleo para la población local en áreas remotas, sino que ayudan a la redistribución de la riqueza y la reducción de la disparidad de riqueza. (p.p. 25 - 27).

En tercer lugar, a través de una intensa competencia con sus contrapartes más grandes, brindan beneficios indirectos positivos a los clientes no solo al ofrecer productos innovadores y de calidad, sino también al proporcionar a los consumidores una variedad más amplia de productos para elegir y a un precio bajo (Ferrell & Hartline, 2012, p. 249).

En cuarto lugar, las PYMES no solo inculcan el espíritu emprendedor que se percibe en los países emergentes como Ecuador, sino que también actúan como campos de capacitación al proporcionar aprendizajes para los jóvenes y transferirles habilidades y conocimientos técnicos. Al respecto Clarisa Zamora (2018) expresa:

El emprendimiento en Ecuador está mayormente orientado hacia actividades de comercio y a productos y servicios vendidos en el mercado doméstico. Se lleva a cabo para aprovechar una oportunidad de negocio que permita obtener mayores ingresos, independencia económica y la satisfacción de necesidades. (p. 3).

Las PYMES sirven, así como una incubadora importante para negocios emergentes y semilleros para el emprendimiento. Al hacerlo, las PYMES pueden conducir a una reducción en la tasa de criminalidad dado que los jóvenes, que generalmente son los más afectados por el desempleo, se involucran productivamente en dichos aprendizajes. (Yanta, 2001, p.p. 44 -).

En quinto lugar, Las PYMES, proporcionan a las entidades más grandes salidas de distribución efectivas de productos actuando como intermediarias entre los clientes y las grandes empresas. Al hacerlo, ayudan a las grandes entidades a llegar a los clientes, algunos de los cuales pueden estar ubicados de forma remota. Las PYMES también son fuente de productos vitales a las grandes entidades e incluso pueden presentar subcontratación para ciertos trabajos. Este último no solo promueve la especialización, sino que también mejora la productividad del país.

Las PYMES son importantes dentro de la economía de un Estado, debido a sus contribuciones y repartición de bienes y servicios: son las principales encargadas de generar empleos en un país. Por otro lado, fomentan el mercado, la competencia y la producción nacional aspectos que contribuyen a impulsar el desarrollo de la economía en sentido general y la distribución de capital.

Según el estudio “Políticas para la inserción de las microempresas y las pequeñas y medianas empresas en cadenas globales de valor en América Latina”, de Federico Stezano (2013), exhibe que donde existen más micro empresas es en el vecino país de Perú, seguido por Ecuador y México. En el caso de las pequeñas empresas, Argentina lidera y de las medianas empresas Uruguay. Las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) de Latinoamérica son un pilar fundamental en la economía de los países, teniendo en cuenta su proporción con relación al número total del sector empresarial, su contribución al empleo y en menor medida su contribución al producto, pero esta importancia disminuye cuando se las considera en cuanto a la proporción de las exportaciones nacionales que corresponden a las MIPYMES y la productividad de éstas.

En el artículo científico, titulado: “Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIBPYMES al PIB total”, elaborado por Ron Amores & Sacoto Castillo, (2017), expresan:

Actualmente se considera a las Pymes como el sector más productivo en la economía de un país, por el impacto que tiene tanto en países desarrollados como en los países en vías de desarrollo. Esto se ve reflejado en el Producto Interno Bruto (PIB) con una tasa del más del 25%; y, a su vez es generadora de empleo ya que abarca un 70% de la Población Económicamente Activa (PEA) del país. En Ecuador, el 39% de los empleos son generados por microempresas, mientras que el 17% a pequeñas y 14% a medianas (p. 5).

A través de Estudios industriales de la micro, pequeña y mediana empresa, Hugo Jácome, y Katuska King (2013),

Del mismo modo, Ecuador cuenta con una gran cantidad de PYMES en las áreas del comercio, los servicios e industria, siendo considerado un sector que contribuye enormemente a las fuentes de empleo. Por su relevancia en el mercado comercial y laboral del país, juegan un significativo rol en la economía. (p.152).

Tomando en consideración que el mayor porcentaje de las PYMES concentra su actividad en la comercialización de bienes y prestación de servicios Ron Amores y Sacoto Castillo (2017), enuncian que es significativo destacar que las mismas necesitan de grandes volúmenes de inventarios para el logro de sus objetivos en el corto y mediano plazo. Bajo ese enunciado es notable que el control y administración de sus inventarios constituye una tarea de primer orden para las PYMES comercializadoras.

2.3. Inventarios

Los inventarios son recursos económicos que dispone una organización. Para una empresa dedicada a la compra y venta de productos, el inventario equivale a uno de los activos más representativos dentro del balance general y estará presente en el estado de resultados, para determinar los costos de las mercancías vendidas durante un período definido. Concretado la venta de los productos, ese inventario se transforma en dinero en efectivo de manera inmediata. Partiendo desde esa premisa básica, es fundamental que los administradores prioricen en la gestión para el buen manejo de los inventarios, con el propósito que sea delicadamente vigilada, controlada y ordenada. Sin lugar a duda ejercer un control provechoso de los inventarios, es sinónimo de generación de costos. Guerrero Salas Humberto (2017), define a los inventarios como:

Conjunto de recursos que se mantienen ociosos hasta el instante mismo que se necesitan. Por lo tanto, dichos recursos que no realizan ningún beneficio a la firma o empresa hasta antes de ser utilizados, lo único que generan son inversiones en algo

que no está rindiendo ninguna contribución, y por el contrario si está generando un sin número de costos asociados a los inventarios (...). De hecho, estos inventarios son necesarios para que las empresas funcionen y den una eficiente respuesta a sus clientes; pero con la atenuante que los inventarios deben ser bien administrados por parte de los directivos de la empresa a fin de minimizar los costos que estos ocasionan (...) (p. 10).

Es notorio identificar la recomendación, de la Corporación Interamericana de Inversiones (CII) delegada de incentivar y apoyar al progreso del sector privado y de los mercados de capital en sus países miembros de América Latina y el Caribe, invita que las PYMES, evalúen como mínimo las operaciones de entrada y salida de los productos, manejando algunas técnicas básicas de control. Sin lugar a duda es ineludible manejar el tema de los inventarios en las organizaciones, principalmente partiendo desde óptica que los administradores deben familiarizarse con los activos a comercializar de la empresa, para que identifiquen la ubicación, el valor que sus productos representa y la posibilidad de su desplazamiento como resultado de la demanda.

2.3.1 Concepción y Orígenes de los Inventarios

Para garantizar el progreso de su actividad económica, las entidades dependen de un conjunto de factores de carácter indispensable para avalar el cumplimiento de los objetivos y metas diseñadas. Dentro de estos componentes, el inventario ocupa un lugar prominente en la gestión y dirección empresarial.

Gloria Stella Ramírez Reyes y Diego Fernando Manotas Duque, (2014) expresan:

Los inventarios constituyen en la mayoría de los casos, uno de los principales componentes del capital de trabajo de las organizaciones y las decisiones de inversión en este rubro, por tanto, deberían tomarse teniendo en cuenta además del factor costo, que es el principal objetivo de los enfoques de gestión, algunos elementos asociados al riesgo y rendimiento de las mismas. (p. 251).

El texto de los inventarios, nos acompaña a través de la historia. Data su existencia desde tiempos inmemoriales, lo cual lo convierte en un tema de trascendencia. El pueblo Inca y otras culturas andinas, desde sus inicios utilizaban un registro numérico, que figuraba como un sistema de contabilidad y almacenamiento, denominado quipu. Indiscutiblemente desde la época de la civilización incaica, se conocía la necesidad del manejo de los inventarios y la responsabilidad de los administradores, para garantizar la efectividad de su control. Al respecto Ángel Hugo Pilares (2017), indicó:

Así, un quipu podía llevar no solo el registro de, por ejemplo, la cantidad de ganado que tiene una determinada demarcación geográfica, sino que pueden servir como representaciones de la ubicación de distintos santuarios o como recursos mnemotécnicos que permiten recordar genealogía e, incluso, leyendas.

Quien sabía todo esto era el quipucamayoc, un funcionario del gobierno incaico que sabía cómo codificar la información y decodificarla. Mientras tanto, eran los chasquis los que, habitualmente, trasladaban esa información para que pudiera llegar a oídos del inca. (Párr. 5).

Bajo el mismo contexto, Durán Yosmary (2012) enuncia:

Los inventarios tienen su origen en los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Estos permiten asegurar la subsistencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir fue lo que motivó la existencia de los inventarios.

La administración del inventario es un tema central para evitar problemas financieros en las organizaciones, es un componente fundamental en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menor liquidez que manejan y que además contribuye a generar rentabilidad. Es el motor que mueve a la organización, pues es la base para la comercialización de la empresa que le permite obtener ganancias. (p.p. 55 -78).

2.3.2. Definiciones de la categoría Inventario.

La categoría inventario ha sido pródigamente definida por trascendentales autores de prestigio internacional, a continuación, se citan las siguientes:

Citando a Ford Whitman Harris, un ingeniero que trabajaba en Westinghouse Corporación (1915), creador del primer modelo de inventario (Modelo del Lote Económico): “(...)Un inventario es un recurso o conjunto de recursos ociosos, o sea, la existencia física de mercancías que una empresa mantiene para lograr un manejo eficiente y suave, sin altas ni bajas pronunciadas, de su gestión económica.” (p.38).

Los autores Koopmans, Ackoft y Arnoff (1975) definen el inventario:

Se denomina inventario a la cantidad de artículos, mercancías y otros recursos económicos que son almacenados o se mantienen inactivos en un instante de tiempo dado. El inventario varía en magnitud con el tiempo, en respuesta al proceso de demanda que opera para reducir su nivel y el proceso de abastecimiento que opera para elevarlo. Normalmente la demanda es una variable no controlable, pero la magnitud y la frecuencia del abastecimiento sí lo es. (p. 24).

En la expresión de inventarios, se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se hallan: las mercancías adquiridas por un comerciante minorista,

con el fin de revender a sus clientes y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. Todavía son inventarios, los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, como los materiales y suministros para ser empleados en el proceso productivo. Para el caso de un suministrador de servicios, los inventarios estarán constituidos por el costo del servicio.

Hangren, Harrison, & Robinson (2000) sostienen que: “(...) el inventario constituye las partidas del Activo Corriente que están listas 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”. (p. 189).

En su libro “Gestión de Inventarios”, Antonia Cruz Fernández (2017), declara:

Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos por la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al apropiamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (p. 18).

El inventario es sinónimo de constituir todos los bienes disponibles, que la empresa posee para la venta y dependiendo de la actividad, puede ser considerada como las materias primas utilizadas para producir los bienes. Por su naturaleza los inventarios simbolizan como uno de los activos más importantes de una empresa, considerando que la rotación de los inventarios, figura por ser la fuente primaria de generación de ingresos y ganancias.

En otras bibliografías examinadas, Pérez Carmona (2020), manifiesta:

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la comercialización en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques, envases y los inventarios en tránsito. La contabilidad para los inventarios constituye una parte muy importante para los Sistemas de Contabilidad de Mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. Por lo general, el inventario es el activo mayor en sus balances generales y los gastos por inventarios llamados Costo de Mercancías Vendidas, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados. (Párr. 2).

Considerando las diferentes valoraciones de la categoría de inventario y evidenciándose que todas giran sobre una misma idea central, Pérez Carmona comparte la definición ofrecida por los autores Koopmans, Ackoft y Arnoff, (1975), aquí no sólo se define el inventario como tal, sino que abordan aspectos concernientes con la dimensión del tiempo y la demanda, una vez que se salvaguarden los niveles de existencia física y se coloquen a disposición en el momento indicado, evitando acrecentamientos de los costos y pérdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades existentes de la empresa y la real necesidad de los clientes, a las cual la empresa debe permanecer constantemente adaptado. Se ratifica, que las gestiones en materia de inventarios, deben ser delicadamente inspeccionados por los administradores.

2.3.3. Criterios de clasificación de los inventarios

Es supremamente transcendental clasificar los inventarios desde el punto de vista práctico, de esto dependerá mantener el mínimo de capital invertido en el almacenamiento, entre varios beneficios adicionales. Actualmente existen diversos criterios de clasificación de inventarios dentro del sistema de aprovisionamiento y distribución.

En el libro “Gestión de Inventarios”, Carmen Arenal Laza (2020), expresa: “cada almacén trabaja con productos clasificados según su uso y movimiento, el proceso productivo y su obtención”. (p. 31).

Partiendo desde el punto de vista de Yosmar y Durán (2012) “Existen diversos inventarios, los cuales dependen de la naturaleza de la empresa y del criterio que se considere “. (p. 63). A continuación, se detalla los tipos de inventario, conforme al criterio que se ha considerado para su clasificación

Tabla 5 *Tipos de inventario según el Criterio Funcional*

Criterio	Concepto	Tipos de Inventario
Funcional	Se considera tomando la actividad económica que desempeñan o la naturaleza de los recursos que componen la organización. El inventario definitivamente dependerá si es una empresa manufacturera, comercial o de servicio.	<p>Materia Prima: Son los materiales utilizados como punto de partida para el proceso de producción. A medida que la materia prima pasa por el proceso transforma, esta aumentará su valor debido a los costos de producción implicados y serán los productos que más tarde se transformarán en bienes de consumo.</p> <p>Productos en Proceso: Son aquellos productos, que se encuentran en una etapa que deberán tolerar la modificación o alteración de sus componentes, y finalmente se utilizarán en la producción de otros productos en proceso o de productos terminados.</p> <p>Productos en Terminados: Es aquel objeto que se predestina al consumidor final (Clientes). Al tratarse de un producto terminado, este no va a tener necesidad de modificación o alteración de sus componentes. Este producto terminado, es aquel que se generó a través del proceso de producción y definitivamente está listo para que se pueda comercializar.</p>

Fuente: Artículo Científico titulado “Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas”. (Durán, 2012, p. 63).

Elaborado por: López (2021)

Tabla 6 *Tipos de inventario - Razones para Mantenerlo - Por funciones ejecutables*

Criterio	Concepto	Tipos de Inventario
Razones para Mantenerlo - Por funciones ejecutables	Son aquella, que dependerán del motivo por el cual se mantiene el inventario de una empresa.	Precautelativo: Son aquellos materiales o productos terminados, que se encuentran como seguros y reservas, son provisiones estratégicas y se crean a largo plazo. Están consignadas a la venta continua de bienes a los consumidores, en caso de aplazamiento en los bienes o envío prematuro por parte del proveedor. La empresa en contextos normales de funcionamiento, no utiliza este stock.
		Transaccional u Operativos: Son aquellos productos terminados que están constantemente en existencias, los cuales la empresa dispone para su normal operatividad y con ellos gestionará sus recursos y ganancias.
		Especulativo: Son aquellos materiales o productos terminados, retenido para la obtención de mayores ganancias. Son instauradas con el propósito de resguardarse contra fortuitos acrecentamientos de precios y pueda la empresa obtener beneficios adicionales a consecuencia de la variación de los precios que experimentan los productos desinados a la venta, a lo largo del tiempo.

Fuente: Artículo Científico titulado “Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas”. (Durán, 2012, p. 63).

Elaborado por: López (2021)

Tabla 7 *Tipos de inventario según el Criterio de Duración*

Criterio	Concepto	Tipos de Inventario
Duración	Se considera el inventario de acuerdo a la durabilidad de mismo.	Perecedero: Son aquellos materiales o productos terminados que, a consecuencia de su composición, peculiaridades físicas químicas y biológicas, sufren en un tiempo determinado de alteraciones de diversas naturalezas. Estos productos demandan ambientes especiales para el proceso, conservación, almacenamiento, transporte y expendio.
		No Perecedero: Son aquellos materiales o productos terminados, que se caracterizan por qué no se deterioran, dada a sus composiciones son consideradas como una mercancía que no vence.

Fuente: Artículo Científico titulado “Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas”. (Durán, 2012, p. 63).

Elaborado por: López (2021)

Tabla 8 *Tipos de inventario según el Criterio de Origen*

Criterio	Concepto	Tipos de Inventario
Origen	Se considera el inventario de acuerdo a procedencia de un inventario.	Importados: Son aquellos materiales o productos terminados que provienen del exterior. Nacionales: Son aquellos materiales o productos terminados, que fue elaborado y adquiridos dentro del país.

Fuente: Artículo Científico titulado “Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas”. (Durán, 2012, p. 63).

Elaborado por: López (2021)

Tabla 9 *Tipos de inventario según el Criterio de Valor (Pereto)*

Criterio	Concepto	Tipos de Inventario
Valor (Pereto)	Se clasifica el inventario por la forma como se establece el precio unitario.	Grupo A: Son aquellos inventarios que experimentan una mayor rotación. Disponen de una mayor importancia estratégica. Son los productos que la empresa tiene invertido más presupuesto y generan el 80% de los ingresos. Grupo B: Son aquellos inventarios que comprenden una franja de rotación término medio. Estos artículos se renuevan con menos velocidad, por lo que su valor y relevancia es menor frente a los productos A. Grupo C: Son aquellos conjuntos de inventarios, que se caracterizan por ser los más numerosos, llegando a ser hasta el 50% de las referencias almacenadas. Sin embargo, son los menos solicitados por parte de los clientes.

Fuente: Artículo Científico titulado “Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas”. (Durán, 2012, p. 63).

Elaborado por: López (2021)

Tabla 10 *Tipos de inventario según el Criterio de Tipo de Producto*

Criterio	Concepto	Tipos de Inventario
Tipo de Producto	Se clasifica de acuerdo a la naturaleza y rotación del inventario. Es decir, de la forma como está compuesto el inventario físicamente.	<p>Como ejemplo: En el caso de una Empresa de Electrodomésticos o de línea blanca:</p> <p>Se incluyen en esta escala aquellos grandes electrodomésticos para uso de cocina y afines con la limpieza como:</p> <p>Cocinas</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Horno➤ Frigorífico➤ Congeladores➤ Lavavajillas➤ Lavadoras➤ Secadoras➤ Calefactor➤ Aire acondicionado➤ Calentador de agua <p>Dentro de este grupo se ubica también a los pequeños electrodomésticos, que son de gran variedad, especialmente para el cuidado personal, cocina y mantenimiento de la casa como son:</p> <p>Licadoras, Batidoras, Exprimidores, Tostadores, Procesadores de alimentos, aspiradora, calefactor, estufa, afeitadora, corta-pelos, secador de pelo, plancha de pelo, rizador, etc.</p>

Fuente: Artículo Científico titulado “Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas”. (Durán, 2012, p. 63).

Elaborado por: López (2021)

2.3.4 Importancia de los Inventarios

El tema de los inventarios a través de los tiempos, se posesiona perennemente como un asunto de vital importancia para cualquier empresa, tanto en PYMES como en negocios de mayor tamaño. Esto es debido a los costos que implica la existencia de los mismos en las compañías, acompañado de las consecuencias funestas que ocasiona en la imagen de la organización, el no disponer en la bodega de determinadas cantidades de artículos demandadas por el cliente.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período un estado confiable de la situación económica. Es útil mantener los inventarios en las empresas porque, se tiene en cuenta la capacidad de predicción con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, también fluctuaciones en la demanda ósea una reserva de inventarios a la mano que supone protección, estabilidad de los suministros, protección de precios, descuentos por cantidad, menores costos de pedidos. (Ortega Marqués, Padilla Domínguez, Torres Durán , & Ruz Gómez , 2017, p. 1).

En sentido general, los inventarios promueven cada una de las etapas dentro de la cadena de producción, distribución y consumo de los bienes, empezando previamente como materia prima en el proceso de producción, subsiguientemente como producto en proceso durante el ciclo de producción y al final del proceso en forma de productos terminados y de ahí serán direccionados a los almacenes, para el envío a los puntos de distribución y finalmente llegará al consumidor final.

2.3.4.1 Los Inventarios desde el punto de vista económico

Los inventarios constituyen parte considerable del activo circulante, con incidencia directa en el capital de trabajo, en especial para las empresas comercializadoras. En este sentido es primordial la valoración adecuada de los mismos en aras de mostrar resultados razonables y confiables debido a su implicación en el costo de ventas, la utilidad o pérdida del período, el cálculo de razones financieras y ciclos tales como: solvencia, liquidez, rotación del inventario, ciclo de conversión del efectivo entre otros. Estos indicadores son utilizados por la gerencia para tomar decisiones en el corto y mediano plazo (Cruz Fernández, 2017, p. 20).

Desde el punto de vista económico, el control de los inventarios constituye un elemento sumamente importante en el sistema empresarial. En muchas ocasiones, el capital invertido en las existencias de diversos artículos constituye un alto porcentaje del valor total de los

activos de la empresa, tanto comercial como industrial. De aquí, que el análisis de los métodos cuantitativos relacionados con la optimización del manejo de los inventarios, sea de primordial importancia para los especialistas contables y financieros, así como para los directivos en el proceso de toma de decisiones gerenciales.

2.3.4.2 Los Inventarios desde el punto de vista social

Todos los individuos del planeta en el día a día, demandan inevitablemente un bien o un servicio. Fundamentando desde esa estimación la Ley de la Oferta y Demanda, es notoria en la vida diaria de la sociedad. Los inventarios representan una figura relevante en el proceso de satisfacción de las necesidades de consumo de los clientes, al ser medios indispensables para el desarrollo de la sociedad. Una equívoca administración de los inventarios, producirá el descontento de los clientes, además de contrariedades financieras, que pueden llevar al quebranto económico de la compañía.

Desde la óptica social, los inventarios tienen una importancia prominente, debido al uso y distribución correcta de los bienes o servicios demandados por el mercado, de ello dependerá en gran medida que se logren satisfacer las demandas, que cada vez más son crecientes por parte de la población, porque los productos o servicios ofertados permite mantener o mejorar la calidad de vida.

Entorno a los inventarios, se producen dos fenómenos paradójicos, tanto en el nivel de la empresa, como a niveles más elevados de la economía nacional. Por una parte, con sus inventarios, las empresas según sus características, puede lograr brindar una buena asistencia en la entrega de los productos y servicios. Con ello evitará la falta de existencias en sus bodegas. Disponiendo de las existencias en sus inventarios, puede manejar la opción de bajos costos en la carga y manipulación por unidad, al disponer de la capacidad de embarcar grandes volúmenes. Logrando una disminución sus precios de venta, favoreciendo a sus clientes.

2.3.4.3 Administración y control de los inventarios

De manera general, todas las empresas requieren abastecerse de suficientes bienes y servicios para el normal desarrollo del día a día de sus actividades. Para ese desarrollo eficaz de sus actividades, necesitan indudablemente una laboriosa gestión en sus inventarios.

Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (Cruz Fernández, 2017, p. 15).

La administración y control de los inventarios se da con el objetivo de viabilizar la disponibilidad de los bienes en el momento de requerir su uso o venta a los clientes, de controlar los materiales de compra y de producción, para finalmente alcanzar minimizar la inversión de los inventarios. Para lo cual es necesario, fundamentarse en métodos y técnicas, que consientan conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas.

La ausencia de una administración en los inventarios, los convertirá en recursos ociosos, debido a que su mantenimiento y conservación están ligados a gastos materiales. En estos gastos se incluyen los gastos indirectos (costos de inmovilización del capital), llamados costos de oportunidad relacionados con el hecho de que la empresa no obtiene, en el momento dado, el ingreso que podría obtener si los recursos inmóviles fueran puestos en acción. Se incluyen también los gastos directos relacionados con la conservación de los recursos, tales como costos de almacenamiento, gastos de mantenimiento, depreciación, entre otros.

La Administración y control de los de inventarios, garantizan en la empresa una reducción al mínimo de los costos totales y esto se reflejará en la optimización de las utilidades. A continuación, en la Tabla 10 se detalla las tareas en el control de inventarios.

Tabla 11 *Tareas en el control de inventarios*

Tareas	Criterio
Clasificación de inventarios:	La empresa puede identificar sus categorías, de acuerdo a su criterio y el tipo de inventario que manejan.
Definir máximos y mínimos de stock:	Para evitar un exceso en gastos, la empresa basada a la información histórica de sus ventas, podrá fijar la cantidad mínima y máxima de productos que deberá disponer para la venta. Para evitar un exceso en gastos, la empresa basada a la información histórica de sus ventas, podrá fijar la cantidad mínima y máxima de productos que deberá disponer para la venta.
Definir la frecuencia con la que se hará la revisión del inventario:	Existen varios métodos para la valoración del inventario en la empresa el mismo que será acorde conforme a los productos que oferta la empresa. Se debe considerar que el proceso del inventario físico debe estar programado y ser ordenado. Disponiendo de todas las herramientas necesarias para agilizar el proceso y registro de los datos reales del inventario.

Fuente: Libro UF0476: Gestión de Inventarios, Autora: Antonia Cruz Fernández, (2017).

Elaborado por: López (2021)

Los aspectos anteriormente planteados evidencian la necesidad de lograr un adecuado proceso contable de los inventarios, así como cumplir con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) referentes al registro y control de los mismos. En este sentido cabe destacar lo expresado por Muller (2019):

La contabilidad de inventario es el cuerpo de contabilidad que se ocupa de valorar y contabilizar los cambios en los activos inventariados. El inventario de una empresa generalmente involucra bienes en tres etapas de producción: bienes crudos, bienes en progreso y bienes terminados que están listos para la venta. La contabilidad de inventario asignará valores a los artículos en cada uno de estos tres procesos y los registrará como activos de la compañía. Los activos son bienes que probablemente serán de valor futuro para la empresa. Los activos deben valorarse con precisión para que la empresa pueda valorarse con precisión. (Muller, 2019, p. 29).

Los artículos de inventario en cualquiera de las tres etapas de producción pueden cambiar de valores. Los cambios en los valores pueden ocurrir por varias razones, que incluyen depreciación, deterioro, obsolescencia, cambio en el agrado del cliente, aumento de la demanda, disminución de la oferta del mercado, entre otros. Un sistema de contabilidad de inventario preciso hará un seguimiento de todos estos cambios en los bienes de inventario en las tres etapas de producción y consecuentemente ajustará los valores de los activos de la compañía y los costos asociados con el mismo.

Los PCGA requieren que el inventario se contabilice adecuadamente de acuerdo con un conjunto muy particular de estándares, para limitar el potencial de exagerar las ganancias al subestimar el valor del inventario. Las ganancias son ingresos menos costos. Los ingresos se generan vendiendo inventario. Si se subestima el valor (o costo) del inventario, la ganancia asociada con la venta del inventario puede ser exagerada. Eso puede inflar la valoración de la empresa (Muller, 2019).

Partiendo de la exclusiva consideración que el inventario es un activo. Debido a la probabilidad de darse una afectación en el valor general de la empresa, otro elemento hacia el cual las reglas PCGA, resguardan es el riesgo para que una compañía falsifique su información financiera, a través de la adulteración del valor de los inventarios. Una empresa que fabrica o vende sus productos desactualizados, existe la viabilidad de proyectar una desvalorización en el valor de sus inventarios.

Por lo expuesto en líneas anteriores, es vital que las empresas en sus finanzas, capturen con precisión el valor de sus activos, para lograr el cumplimiento de los aspectos anteriormente expuestos existen normativas, principios y preceptos legalmente establecidos por las instituciones financieras rectoras de cada país, los cuales se fundamentan en las Normas Internacionales de Contabilidad de carácter obligatorio y estricto cumplimiento. Especial atención merece la Norma Internacional de Contabilidad Número 2, (NIC 2), pues aborda todos los aspectos concernientes con el inventario.

2.3.5 Métodos de valoración de inventarios

Los inventarios son bienes necesarios para asegurar la continuidad en la producción de bienes y prestación de servicios. Mantenerlos en las empresas es sinónimo de inversión. Con el fin de disponer de cantidades mínima de inventarios, sin que sufra afectaciones la producción y lograr equilibrio en la satisfacción del cliente, se han desarrollado métodos de valoración de inventarios.

Los métodos de valoración de inventarios son procesos empleados para valorar las unidades del inventario en el almacén en términos pecuniarios. Estos procesos de valoración, son esencialmente valiosos cuando las unidades del inventario son absorbiendo a diferentes costos.

Como lo expresa Álvaro Prado Luengo (2019): “Hay 3 métodos para el determinar el coste de un stock de mercancías: LIFO, FIFO y precio medio ponderado.” (p.117). Estos son los métodos más usados y aceptados.

Tabla 12 *Métodos de valoración de inventarios*

Método	Detalle	Características
FIFO	Se acopla a las iniciales del enunciado: “first in, first out” (primera entrada y primera salida - PEPS).	<ul style="list-style-type: none">➤ Las unidades que consumimos son las más antiguas que consta en el almacén.➤ Valora las salidas de acuerdo con el costo de la partida adquirida antiguamente.➤ En el stock nos quedan las unidades más reciente.➤ Las existencias finales quedan valoradas a los precios más recientes.➤ Cuando las unidades más antiguas que consta en el almacén no son suficiente, seguimos con la técnica a de agotamiento de saldos.

LIFO Se acopla a las iniciales del enunciado: **“last in, first out”** (última entrada y primera salida- **UEPS**).

- Las unidades que consumimos son las más nuevas (últimas) que consta en el almacén. Valora las salidas de acuerdo con el precio de la última partida comprada
- En el stock nos quedan las unidades más antiguas.
- Cuando las unidades más nuevas (últimas) que consta en el almacén no son suficiente, se promueve computar el precio de las unidades que correspondan a la entrada anterior, y así sucesivamente.
- Las existencias finales quedan valoradas a los precios más antiguos.

Pecio Medio Ponderado (PMP) Se acopla a las iniciales del enunciado: **“average cost, AVCO”** (Costo medio ponderado).

- Se suma el valor de las entradas (existencias iniciales y de compra).
- Se suma el número de las unidades que entran. Es el resultado del valor de las entradas divididas para el número de las unidades que entran.
- De producirse consumos, se da de baja las existencias por PMP.
- De producirse una entrada, se debe volver a calcular un nuevo PMP.
- Al cierre del ejercicio se aplica el último PMP calculado a las unidades finales.

Fuente: Libro Contabilidad Introducción Práctica, Autor: Álvaro Prado (2019),(p.117).

Elaborado por: López (2021)

Con el método LIFO, las existencias finales quedan valoradas a los precios que no corresponden, en comparación con los que nos ofrecen los proveedores. Por esta razón su uso no está permitido en la normativa española e internacional. La NIC 2, establece que el método para la valoración de inventarios son los métodos: PEPS y promedio ponderado.

2.2. Marco Conceptual

A efectos de la aplicación de dar el tratamiento contable y tributario de los inventarios en las empresas PYMES de electrodomésticos, A continuación, se puntualiza los conceptos de términos contables primordiales en el desarrollo del presente proyecto de investigación.

Activo:

Son los que tienen la capacidad de generar bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes, quienes están dispuestos a pagar por ellos, por lo tanto contribuyen con la generación de los flujos de efectivo, los cuales tienen la posibilidad de obtener, mediante su utilización de otros recursos. (Fierro Martínez & Fierro Celis, 2015, p. 25).

Costo de aprovisionamiento:

Es el costo total que se origina cada vez que se efectúa un pedido de un artículo.

Costo de almacenaje:

Son aquellos costos en que la empresa incurre, como consecuencia de mantener una determinada cantidad de artículos en el inventario. (Arenal Laza, 2020, p. 13).

Demanda:

Haciendo referencia en términos exclusivos de economía, la demanda es la cantidad de bienes o servicios, que pueden ser adquiridos o solicitados por los consumidores en un momento determinado, a los diferentes precios que presenta el mercado.

Dirección:

Persona o personas con responsabilidad ejecutiva para dirigir las operaciones de la entidad. En algunas entidades de determinadas jurisdicciones, la dirección incluye a algunos o a todos los responsables del gobierno de la entidad, por ejemplo, los miembros ejecutivos del Consejo de Administración o un propietario gerente. (Saucedo Venegas, 2019, p. 12).

Estados Financiero:

Presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es informar sobre los criterios económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado o sobre los cambios

registrados en ellos en un período de tiempo, de conformidad con un marco de información financiera. Las notas explicativas normalmente incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. El término “estados financieros” normalmente se refiere a un conjunto completo de estados financieros establecido por los requerimientos del marco de información financiera aplicable, pero también puede referirse a un solo estado financiero. (Saucedo Venegas, 2019, p. 13).

Existencias:

Son aquellos productos que la empresa tienen en sus instalaciones para ser vendidos al cliente final o aquellos productos que se van a necesitar en algún momento en su proceso productivo (por ejemplo: cajas de cartón, etiquetas, film para retractilar, etc.) (Meana Coalla , 2017, pá. 4)

Gestión tributaria:

La gestión tributaria corresponde al organismo que la ley establezca y comprende las funciones de determinación y recaudación de los tributos, así como la resolución de las reclamaciones y absolución de las consultas tributarias. (Asamblea Nacional, 2005, p. 3)

Índice de Rotación del Inventario

Proporción que se da entre las ventas y las existencias promedio. Este índice indicará el número de veces que el capital invertido se recupera a través de las ventas.

Índice de duración del Inventario

Proporción que se da entre el inventario final y las ventas promedio del último período. Este índice indicará cuantas veces dura el inventario que se dispone en la empresa.

Inventarios:

Son el conjunto de artículos que pertenecen a una persona natural o persona jurídica, representan activos. Estos bienes son mantenidos en la bodega, con la finalidad de ser consumidos dentro del proceso de producción o para ser vendidos a los clientes.

Inventarios físicos:

Es la constatación periódica de productos y la existencia de materiales, equipo, bienes muebles e inmuebles, que mantiene una dependencia o entidad, a efecto de comprobar el grado de eficacia en los sistemas de control administrativo y contables, el uso de los materiales, el método de almacenaje y la utilización de espacio en el almacén. (Pulla Morocho, 2020, p. 29).

Procedimientos de control:

Es un documento que detalla en forma metódica y normalizada, los procesos sobre políticas, funciones, responsabilidades y procedimientos que deben ser ejecutados dentro de una entidad. Para alcanzar objetivos específicos y garantizar seguridad y razonabilidad en la información. (Gutierrez Ledesma, 2020, p. 43).

Stock:

Es una acumulación de material y/o de producto final almacenado en las bodegas de la empresa para su posterior su uso o venta al cliente.

Stock mínimo:

Es la cantidad mínima almacena de materiales y/o de productos finales, que permitirá contener la demanda de los clientes por las mercancías que ofrece la empresa. Sin que exista la problemática de escasez en la bodega.

Sistema de revisión continua:

Es la actualización del STOCK de forma inmediata que ejecuta la empresa, tanto en las entradas como en las salidas de los productos de las bodegas.

Sistema de revisión Periódica:

Es el conteo cada cierto tiempo de los productos de las bodegas. Debido a que no se registra oportunamente las entradas como las salidas de los productos de las bodegas,

Plazo de entrega:

El plazo de entrega o tiempo de espera es aquel que transcurre desde que se lanza una orden de pedido hasta que esta se recibe en el almacén (Arenal Laza, 2020, p. 14).

2.3 Marco Legal**2.3.1 Constitución de la República del Ecuador**

La Constitución de la República del Ecuador (2008), acorde a lo señalado en la Sección Quinta: Régimen tributario, detallados en el Art. 300:

El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables. (p.95).

La Constitución de la República del Ecuador (2008), acorde a lo señalado en la Sección séptima: La política comercial. La cual tendrá los siguientes objetivos detallados en el Art. 304:

- 1 Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.
- 2 Regular, promover y ejecutar las acciones correspondientes para impulsar la inserción estratégica del país en la economía mundial.
- 3 Fortalecer el aparato productivo y la producción nacionales.
- 4 Contribuir a que se garanticen la soberanía alimentaria y energética, y se reduzcan las desigualdades internas.
- 5 Impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo.
- 6 Evitar las prácticas monopólicas y oligopólicas, particularmente en el sector privado, y otras que afecten el funcionamiento de los mercados. (p. 96).

2.3.2 Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento

La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) (2018), acorde a lo señalado en el Capítulo IV: Depuración de los Ingresos, en su Sección Primera: De las Deducciones, detallada, Art. 10, numeral 5:

En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

- 5 Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios. (p. 16).

La LRTI (2018), conforme a lo señalado en el Capítulo VII: Determinación del Impuesto, detallada en el Art. 23: Determinación por la administración:

La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo. (p. 32).

La LRTI (2018), conforme a lo señalado en el Título Segundo Impuesto al Valor Agregado, Capítulo I: Objeto del Impuesto, detallada en el Art. 53: Concepto de transferencia:

3. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta. (p.60).

La LRTI (2018), conforme a lo señalado en el Título Segundo Impuesto al Valor Agregado, Capítulo I: Objeto del Impuesto, detallada en el Art. 60: Base imponible en casos especiales:

En los casos de permuta, de retiro de bienes para uso o consumo personal y de donaciones, la base imponible será el valor de los bienes, el cual se determinará en relación a los precios de mercado y de acuerdo con las normas que señale el reglamento de la presente Ley. (p. 67).

Conforme a lo señalado en el Art. 28: Gastos generales deducibles, numeral 8, literal b: en el Reglamento de la Ley del Régimen Tributario Interno (2018),

Art. 28.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

8. Pérdidas

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. (p. 22).

En el Reglamento de la Ley del Régimen Tributario Interno (2018), conforme a lo señalado después del Art. 28, en el artículo innumerado Art. (...). - Impuestos diferidos:

Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

1. Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario

En el Reglamento de la Ley del Régimen Tributario Interno (2018), conforme a lo señalado después del Art. 140: Alcance del impuesto:

2. Se considerarán también como transferencias los retiros de bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, accionistas, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para uso o consumo personal, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la sociedad. Para estos efectos, se considerarán retirados para su uso o consumo propio todos los bienes que faltaren en los inventarios del vendedor o prestador del servicio y cuya salida no pudiese justificarse con documentación fehaciente, salvo en los casos de pérdida o destrucción, debidamente comprobados.

También se entenderá como autoconsumo, el uso de bienes del inventario propio, para destinarlos como activos fijos. La base imponible será el precio de comercialización.

Igualmente serán considerados como transferencias los retiros de bienes corporales muebles destinados a rifas y sorteos, aun a título gratuito, sean o no de su giro, efectuados con fines promocionales o de propaganda por los contribuyentes de este impuesto.

Lo establecido en el inciso anterior será aplicable, del mismo modo, a toda entrega o distribución gratuita de bienes corporales muebles que los vendedores efectúen con iguales fines. (p. 96).

En el Reglamento de la Ley del Régimen Tributario Interno (2018), conforme a lo señalado después del Art. 166: Donaciones y autoconsumo:

El traspaso a título gratuito y el consumo personal por parte del sujeto pasivo del impuesto de bienes que son objeto de su comercio habitual, deben estar respaldados por la emisión por parte de éste de los respectivos comprobantes de venta en los que deben constar sus precios ordinarios de venta de los bienes donados o auto consumidos, inclusive los destinados a activos fijos, los mismos que serán la base gravable del IVA. (p.109).

En el Reglamento de la Ley del Régimen Tributario Interno (2018), conforme a lo señalado después del Art. 209: Transferencias a título gratuito y autoconsumo:

Las transferencias a título gratuito y el consumo por parte del sujeto pasivo agente de percepción también causan el impuesto, sobre la base imponible conforme las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento. (p.124).

2.3.2.1 Circular No. NAC-DGECCGC15-00000015

La Circular No. NAC-DGECCGC15-00000015, está dirigida para los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado por autoconsumo y transferencias a título gratuito de bienes y derechos.

2.3.3 Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPC) (2018), conforme a lo señalado en su Título Preliminar: Del Objetivo y Ámbito de Aplicación:

Art. 1.- Ámbito. - Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional. El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República. De igual manera, se regirá por los principios que permitan una articulación internacional estratégica, a través de la política comercial, incluyendo sus instrumentos de aplicación y aquellos que facilitan el comercio exterior, a través de un régimen aduanero moderno transparente y eficiente. (p. 4).

Art. 2.- Actividad Productiva. - Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado. (p. 4).

Art. 3.- Objeto. - El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar

empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, eco-eficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza. (p. 4).

2.3.4 Norma Internacional de Contabilidad No. 2

La nueva norma de contabilidad NIC 2 – Existencias, reemplaza a la anterior NIC 2 cuya última revisión fue efectuada en 1993. Esta fue emitida el 19 de diciembre del 2003 por el Consejo o Junta de Normas Internacionales de Contabilidad International Accounting Standard Board – IASB, o en español: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board – IASB) (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board – IASB), 2003), una entidad privada con sede en Londres - Inglaterra, que tiene la misión de formular y publicar, en interés público, Normas Internacionales de Información Financiera, para que sean cumplidas en la presentación de los estados financieros, así como también se encarga de promover su aceptación y seguimiento en todo el mundo.

El Consejo o Junta de Normas Internacionales de Contabilidad llevó a cabo la revisión de la primera NIC 2 fueron: reducir o eliminar alternativas, redundancias y conflictos existentes como parte de su proyecto de mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). El proyecto fue emprendido a la luz de consultas y críticas formuladas en relación con las normas hechas por los organismos reguladores, profesionales de la contabilidad y otras partes interesadas. Los objetivos del proyecto de mejoras dentro de las normas; tratar algunos problemas de convergencia y hacer otras mejoras.

En la anterior NIC 2 se tenían dos tratamientos para la medición de las existencias al momento de su venta: el tratamiento referencial y el tratamiento alternativo permitido.

Los principales objetivos del IASB, en relación con la nueva NIC 2, fueron los de llevar a cabo una revisión limitada para reducir las alternativas que hay respecto a la medición de

las existencias. La junta no reconsideró el acercamiento fundamental para explicar sobre los inventarios contenidos en la NIC 2.

Al respecto, Mesén Figueroa, (2013) señala:

Los organismos que regulan las normas contables son la International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF), traducido al español Fundación del Comité de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) es el propietario de todas las Normas Internacionales de Contabilidad, interpretaciones, actualizaciones, proyectos de normas y las demás publicaciones; también rigen las International Accounting Standards Board (IASB), traducido al español como Consejo Internacional de normas contables cuya sede se encuentra en Londres el cual empezó a operar en el año 2001. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o también conocidas como International Financial Reporting Standard (IFRS) tienen como objetivo formular normas contables para la profesión y promover su aceptación y adopción internacional, así como propender a la armonización de regulaciones y procedimientos relativos a la preparación y presentación de estados financieros. (p.19).

El costo de inventarios según NIC está categorizado, por tres tipos de empresas. Nohora del Pilar Bohórquez Forero (2015), referente de la NIC 2, detalla la siguiente descripción:

Se deben distinguir tres tipos de empresas que manejarán inventarios bajo la norma internacional: 1) comercializadoras (inventarios para ser vendidos), 2) fabricantes (proceso producción) y 3) de servicios (IASB, 2013). En el caso de las empresas comercializadoras, la NIC 2, en su párrafo 10, establece que se pueden llevar como un mayor valor del inventario todos aquellos costos para colocar el inventario en su lugar de uso o venta. Esto incluye valores tales como: costo de compra, aranceles, transporte, almacenamiento, y otros costos directamente relacionados con la adquisición del inventario (IASB, 2013). (p. 82).

2.4.1 Objetivos

En sentido general el objetivo de esta Norma es:



Figura 3: NIC 2 Objetivos

Fuente: (IAS –International Accounting Standards, 2005, p. 1).

Elaborado por: López (2021)

2.4.2 Alcance

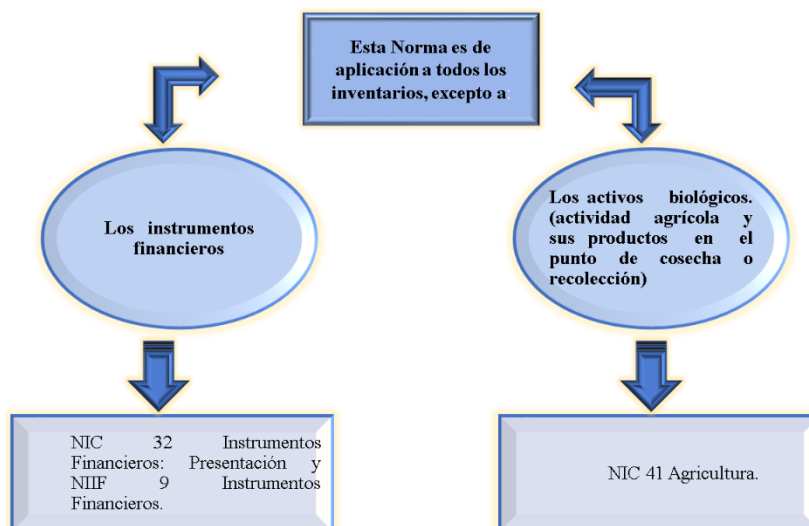


Figura 4: NIC 2 Excepciones en su aplicación

Fuente: (IAS –International Accounting Standards, 2005, p. 1).

Elaborado por: López (2021)

La Norma no es de aplicación en la medición de inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Los inventarios a que se ha hecho referencia al literal (a) se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Los intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el literal (b) se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos

únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma. (Deloitte Ecuador, 2019, p.p. 4 y 5).

2.4.3 Definiciones

Esta norma establece ciertos conceptos que a continuación se exponen:

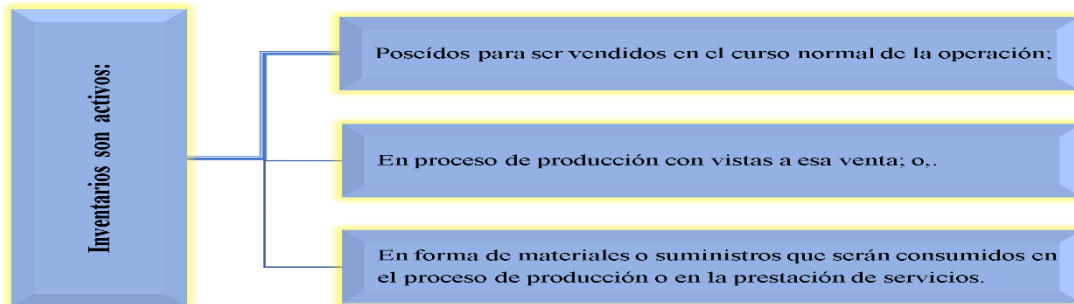


Figura 5: Definición de Inventarios según NIC 2

Fuente: (IAS –International Accounting Standards, 2005, p. 5).

Elaborado por: López (2021)

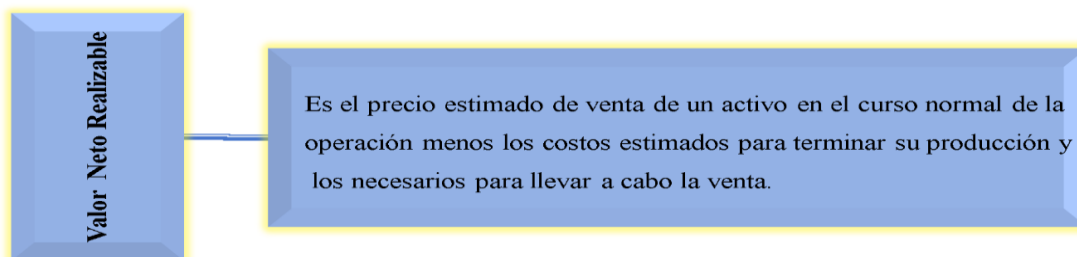


Figura 6: Definición de Valor Neto Razonable según NIC 2

Fuente: (IAS –International Accounting Standards, 2005, p. 5).

Elaborado por: López (2021)

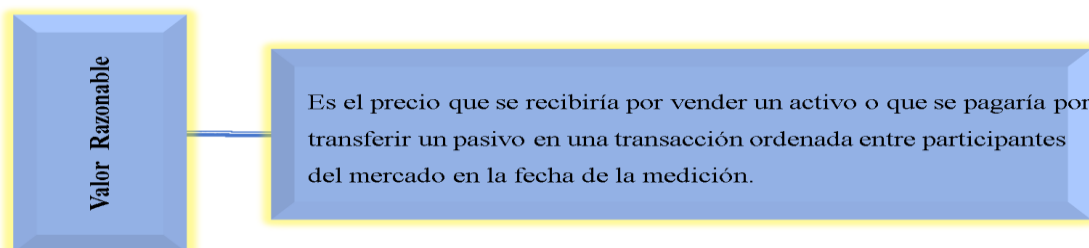


Figura 7: Definición de Valor Neto Razonable según NIC 2

Fuente: (IAS –International Accounting Standards, 2005, p. 5).

Elaborado por: López (2021)

2.4.4 Medición de los inventarios

Esta Norma establece que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

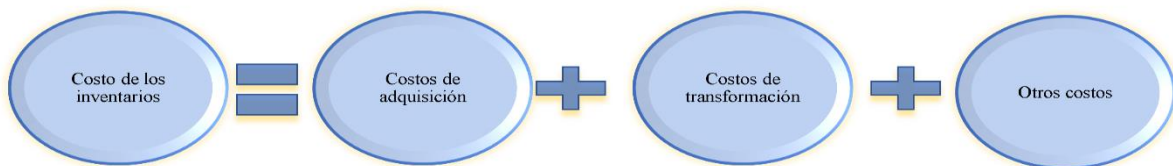


Figura 8: Valoración del Inventario según NIC 2

Fuente: (IAS –International Accounting Standards, 2005, p.p. 5, 6 y 7).

Elaborado por: López (2021)

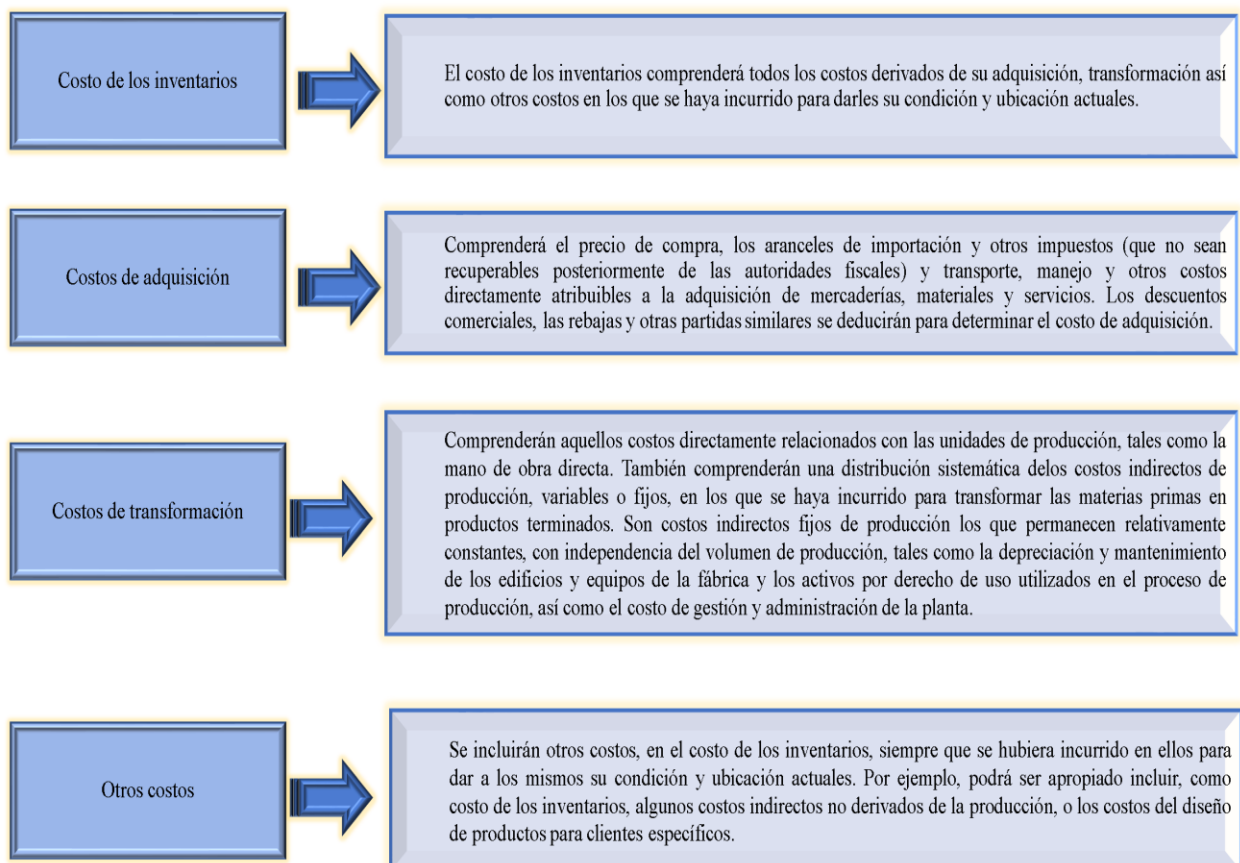


Figura 9: Valoración del Inventario según NIC 2

Fuente: (IAS –International Accounting Standards, 2005, p.p. 5, 6 y 7).

Elaborado por: López (2021)

2.4.5 Técnicas de medición de costos

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo.

Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial. (Deloitte Ecuador, 2019, p. 8).

2.4.6 Generalidades de la NIC 2

En los últimos años se evidencia una tendencia creciente por parte de investigadores y estudiantes universitarios a demostrar el impacto de la aplicación de la NIC 2, en la valuación, registro y control de los inventarios, así como su repercusión en el resultado del período y operaciones tributarias derivadas del resultado obtenido. En la Tabla 12, se presenta un resumen de los principales cambios de la NIC 2.

Tabla 13 *Resumen de los principales cambios de la NIC2*

Detalle	Criterio	Observación
Objetivos y alcance:	Aclaración de los Objetivos y del Alcance de la norma	Los párrafos sobre el objetivo y alcance de la NIC 2 fueron enmendados con el fin de eliminar las palabras “sostenidas bajo un sistema de costos históricos” y aclarar que la norma se aplica a todas las existencias que no están específicamente excluidas de su alcance.
	Aclaración del Alcance de la norma	La norma aclara que algunas clases de existencias están fuera de su alcance mientras algunos otros tipos de existencias están exentos solo de los requisitos de medición.
	Distinción entre existencias fuera del alcance de la norma y existencias fuera del alcance de medición o valuación.	El párrafo 3 establece una distinción muy clara entre las existencias que están enteramente fuera del alcance de la norma (descrito en el párrafo 2) y aquellas existencias que, dentro del alcance de los otros requisitos de la norma, se encuentran fuera del alcance de los requisitos de medición o valuación.
	Excepciones al alcance	Fabricantes de productos agrícolas y forestales, productos agrícolas después de la cosecha y de los minerales y productos minerales.
Alcance:	No es aplicable a productos agrícolas y forestales después de su cosecha, que son medidos o valuados a su valor neto de realización.	La norma no se concentra en la medición de las existencias de los productores de productos agrícolas y forestales, productos agrícolas después de la cosecha, y de los minerales y productos minerales, hasta el grado que están medidos o valuados a su valor neto de realización, de conformidad con prácticas de la industria bien establecida. La versión previa de la NIC 2 fue enmendada para reemplazar la palabra “minerales” por “minerales y productos minerales”, para aclarar que la exención al alcance no está limitada a la primera etapa de la extracción de minerales.
	No es aplicable a las existencias de los agentes de comercio	La norma no se aplica en la medición de existencias de mercaderías de agentes de comercio hasta el grado que está medido a su valor razonable menos los costos para realizar las ventas.
Medición de los inventarios	Las diferencias de cambio son gastos	La NIC 2 no permite que las diferencias de cambio originadas o que surgen directamente en una reciente adquisición de existencias facturadas en una moneda extranjera puedan ser incluidas como costo de compra de las existencias. Este cambio de la versión previa de la

NIC 2 resultó de la eliminación del tratamiento alternativo permitido de capitalizar ciertas diferencias de cambio señaladas en la NIC 21.

Compras de existencias con pago diferido

El párrafo 18 ha sido insertado para aclarar que cuando las existencias son compradas con condiciones o acuerdos de plazo diferidos, más allá de los plazos normales del crédito mercantil, la diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y la cantidad pagada es reconocida como gasto de interés a lo largo del período de financiamiento.

Fórmulas de cálculo del costo

Consistencia

La norma incorpora los requisitos de la SIC-1: Consistencia - Diferentes fórmulas de costeo para existencias, para que una empresa use la misma fórmula de costeo para todas sus existencias que tienen una naturaleza semejante y un uso similar para la empresa. La SIC-1 ha sido reemplazada.

Método UEPS no es permitido

Prohibición del método UEPS (LIFO) como una fórmula de costeo. La norma no permite el uso de la fórmula Último en Entrar, Primero en Salir (UEPS) para medir el costo de las existencias.

Eliminación de la referencia al principio de asociación de ingresos y gastos

La norma ha eliminado la referencia al principio de asociación de ingresos y gastos.

Reconocimiento como un gasto

Reversión de las disminuciones del valor de las existencias

La norma describe las condiciones que ocasionarían una reversión de las rebajas del valor de las existencias reconocidas en un anterior periodo.

Revelaciones

Las existencias llevadas a su valor razonable menos los gastos de vender.

Información a Revelar

Revelación de las existencias llevadas a valores razonables	La norma requiere que se revele el valor en libros de las existencias que son llevadas a su valor razonable menos los costos para realizar su venta.
Revelación de la disminución o rebaja del valor de las existencias	La norma requiere que se revele el monto de cualquier disminución o rebaja en el valor de las existencias reconocidas como un gasto en el periodo y elimina el requisito para revelar la cantidad de inventarios llevados a su valor neto de realización.

Fuente: (IAS –International Accounting Standards, 2005, p.p. 5, 6 y 7).
Elaborado por: López (2021)

Por estas razones, la aplicación y cumplimiento de la NIC 2 por parte de las empresas, es de suma importancia para lograr una adecuada valoración y control de los inventarios. No obstante, es significativo destacar que no todas las entidades han logrado hacer de esta norma un material de consulta sistemático, así como establecer procedimientos internos que, sustentados en la misma, posibiliten que los inventarios sean valorados de forma correcta y razonable.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Este capítulo recoge el detalle de la planificación en que se enfocó este proyecto de investigación, conjuntamente con todos los procedimientos que se siguieron e instrumentos que fueron manejados, en lo concerniente al diseño, la modalidad y el tipo de investigación.

Se analizó la información y los resultados del estudio realizado en la Empresa comercializadora de Electrodomésticos de la Ciudad de Guayaquil, en la cual se evaluó el impacto contable y tributario de la no aplicación de la NIC 2, así como el nivel de conocimientos y aceptación de esta norma por los especialistas del área contable y los directivos de la entidad.

3.1 Enfoque de la Investigación

El enfoque que se utilizó para el desarrollo de este proyecto de investigación es un enfoque mixto e inductivo. Esto involucró la combinación de una metodología cuantitativa con una cualitativa y se consiguió una profundización en los resultados, que posibilitó descubrir caminos heterogéneos para encauzar la interpretación del problema planteado en el capítulo 1. El manejo de ambos métodos, permitió que se complementen entre sí y se logró contrarrestar las desventajas de cada método, lo que permitió producir fructuosos resultados en su desarrollo.

La investigación cuantitativa implicó el uso de herramientas computacionales, estadísticas y matemáticas para obtener resultados. En la investigación cuantitativa involucró la recopilación de información utilizando métodos de muestreo, efectuando encuestas, elaborando cuestionarios, entre otros, cuyo resultado se pudo representar en forma numérica, este tipo de investigación permitió el desplazamiento al lugar de estudio, para visualizar bajo un contexto natural al fenómeno a estudiar.

La investigación cualitativa es interpretativa, permitió el desplazamiento al lugar de estudio, para visualizar bajo un contexto natural al fenómeno a estudiar.

El método inductivo es una estrategia de razonamiento que se basa en la inducción, para ello, procede a partir de premisas particulares para generar conclusiones generales.

3.2 Tipo de Investigación

La investigación exploratoria, descriptiva y documental, son los tipos de investigación que se acondicionaron al propósito que persigue el desarrollo de este proyecto de investigación.

A través de la investigación exploratoria, se procedió con la visita del sujeto de estudio, esto permitió conseguir un levantamiento de información directamente de las fuentes primarias. Al mismo tiempo, se consideró como referencias la opinión de expertos en el tema, en el cual se indagó sus anécdotas individuales en el ambiente del manejo de los inventarios.

Por medio de la investigación descriptiva, se procedió a detallar la problemática encontrada en el entorno de la administración del inventario y se identificó los factores que promueven las variables que atañen con la gestión de los inventarios de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

Finalmente, a través de la investigación documental consintió la revisión de los principales documentos generados en el ambiente de los inventarios de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

3.3 Métodos y Técnicas Utilizados

Considerando que el método inductivo utiliza indicios particulares para alcanzar a una conclusión general. La presente investigación se aplicó el método inductivo.

Para el estudio del tratamiento contable y tributario de los inventarios en las empresas PYMES de electrodomésticos, se utilizó como técnicas de investigación la observación, entrevistas, encuestas y análisis documental.

En la **Tabla 14**, se pormenoriza las técnicas e instrumentos del Proyecto de Investigación:

Tabla 14 *Técnicas e instrumentos del Proyecto de Investigación*

Técnicas	Objetivos	Instrumentos	Destinatarios
Observación:	Obtener información directamente de las fuentes primarias, para examinar y evaluar el entorno a la administración de los inventarios de la empresa sujeto de estudio.	Ficha de Observación / Listas de Cotejo	<ul style="list-style-type: none"> • Dirección General • Departamento Administrativo Contable • Bodega
Entrevistas:	Conseguir detalles de trascendencia significativa, sobre los procedimientos, modelos, decisiones operativas, sobre el entorno de la administración de los inventarios de la empresa sujeto de estudio.	Cuestionario de 10 Preguntas Cuestionario de 9 Preguntas	<ul style="list-style-type: none"> • Principales Directivos. Total 4 personas (Propietario, Gerente Administrativo Financiero, Contador, y Jefe de Bodega). • Experto sobre el tema de manejos de inventarios.
Encuestas:	Identificar características de un determinado grupo de personas y disponer de resultados de primera mano, para el análisis posterior que permita contar con datos estandarizados.	Cuestionario de 10 Preguntas	<ul style="list-style-type: none"> • Al Grupo de los trabajadores o empleados. Total 17 personas (Asistentes, Recaudadores, Vendedores, Bodeguero, Auxiliar de mantenimiento y Conductor).

Análisis documental:	Analizar las cuentas del Estado Financiero y el equilibrio financiero de la empresa sujeto de estudio, para conseguir evidenciar la problemática determinada.	Ficha de análisis documental	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis del Estado de Situación Financiera 2018 vs 2019. • Análisis del Estado de Resultado 2018 vs 2019. • Análisis a través de los Ratios Financieros. • Análisis Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2.
-----------------------------	---	------------------------------	---

Fuente: Bernal (2010).

Elaborado por: López (2021)

3.4 Población

En la ciudad de Guayaquil, de acuerdo con el directorio de empresas en el período 2018, según información proporcionado por el INEC (2019), existe una población de 1.325 PYMES dedicadas a la comercialización de electrodomésticos.

3.5 Muestra

Se manejó una técnica de muestreo no probabilística, denominada muestreo por conveniencia. En donde la muestra de la población radicó en seleccionar los objetos de estudios en base al criterio personal del investigador.

La selección de la muestra, se fundamentó bajo los parámetros de conveniencia y por facilidades del autor para acceder a la información. Por lo señalado se seleccionó a la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

Los integrantes de la empresa seleccionada se detallan en la **Tabla 15**.

Tabla 15 *Integrantes de la empresa objeto de estudio*

Departamento	Integrantes	Detalle	Cantidad
	Propietario	Dueño de la PYME.	1
Dirección General	Gerente Administrativo Financiero	Responsable de la Planificación, organización, dirección y control de todas las actividades de carácter administrativo y financiero. Enfocado a conseguir el uso racional de los recursos físicos, humanos,	1
	Asistente de Dirección	Ofrece soporte a los integrantes de la Dirección General.	1
Administrativo	Contador	Responsable de la contabilidad y tributación de la empresa. (Presentación del balance y demás información que demanden los organismos de control).	1
Contable	Asistentes Administrativos Contables	Encargados de brindar soporte en la parte contable, administrativa, tributaria y compras.	2
Recaudación	Recaudadores	Recauda valores por concepto de las ventas de los productos que ofrece la empresa.	2
	Vendedores	Otorga la asesoría a los compradores y captación de nuevos clientes potenciales.	4
	Asistente Comercial	Brinda soporte y ofrece servicios técnicos, al equipo de recaudación.	2
Recursos Humanos	Asistente	Es el soporte en materia de administración del talento humano.	1
Bodega	Jefe de Bodega	Encargado de la planificación, organización, dirección y programación de las actividades de la bodega.	1
	Bodeguero	Responsable de custodiar, controlar y participar activamente en la distribución de los suministros y gestión de los inventarios en la bodega de la empresa.	1
	Asistentes de Despacho	Ofrece soporte al equipo de la bodega.	2
	Auxiliar de mantenimiento	Ejecuta servicios de limpieza en las instalaciones, mobiliario y equipo. Controla y conserva en buen estado las herramientas y los equipos de trabajo.	1
	Conductor	Responsable de manejar el vehículo en condiciones óptimas de seguridad. Es el conocedor de los reglamentos y normatividad vigente en materia de tránsito y seguridad vial.	1
Total			21

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

3.6 Análisis, interpretación y discusión de resultados

El procesamiento de la información, se logró a través del empleo de las técnicas de investigación y sus instrumentos, ha sido procesada con la finalidad de conocer los aspectos más significativos y percepciones, que se dan entorno al manejo de inventarios y la correcta

aplicación de la NIC 2, en la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

La Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, está estructurada por 21 individuos, conforme está establecido en la Tabla 14. Dentro de este grupo humano, es elemental resaltar la existencia de grupos diferenciados, por factores relativos de sus intereses y relaciones con los grupos restantes. Para la aplicación de las técnicas de investigación y sus instrumentos, se procedió a clasificar a los integrantes de la institución objeto de estudio en tres grupos, que se localizan a detalle en la Tabla 15.

Tabla 16 *Clasificación por Grupos diferenciados de la institución*

N°	Grupos	Detalle	Departamento	Cantidad
Primero	Los propietarios del capital o socios	Propietario	Dirección General	1
		Gerente	Dirección General	1
Segundo	Los administradores o directivos	Administrativo Financiero	Administrativo	1
		Contador	Bodega	1
		Jefe de Bodega	Dirección General	1
		Asistente Administrativa	Administrativo	2
		Asistentes Contables	Recaudación	2
Tercero	Los trabajadores o empleados	Recaudadores	Recaudación	4
		Vendedores	Recaudación	2
		Asistente Comercial	Recursos Humanos	1
		Asistente	Bodega	1
		Bodeguero	Bodega	2
		Asistentes de Despacho	Bodega	1
		Auxiliar de mantenimiento	Bodega	1
		Conductor	Bodega	1
Total				21

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

A continuación, se ilustrará a través de tablas y gráficos los resultados obtenidos en cada criterio evaluado, así como la interpretación de los mismos.

3.6.1 Resultados de la Observación

Se manejó la técnica de observación al Departamento de la Dirección General, Departamento Administrativo Contable y Bodega, de la Comercializadora de

Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil, aplicando los instrumentos denominados Ficha de Observación y Listas de Cotejo, con el fin de distinguir las particularidades y filtrar aquellos aspectos significativos entorno al manejo, control y custodia de los inventarios.

Tabla 17 *Integrantes de Departamentos para aplicar la técnica de observación*

Departamentos	
Dirección General	
Administrativo Contable	
Bodega	

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.
Elaborado por: López (2021)

3.6.1.1 Resultados de la Observación a la Dirección General

En la **Tabla 18**, se particulariza los resultados alcanzados.

Tabla 18 *Observación al Departamento de la Dirección General*

Ítem	Rasgos a observar	Respuestas			Observaciones
		Sí	No	A veces	
1	Estructura Administrativa.		X		Empresa familiar solo tienen definido 2 puestos de jefes, representado por el Propietario y el Gerente Administrativo Financiero.
2	Manual de políticas y procedimientos.		X		Empresa familiar no tiene definido.
3	Procesos de evaluación del personal.			X	No definido.
4	Sistemas computacionales.	X			Si existen sistemas computacionales
5	Reglamento Interno de Trabajo.		X		No consta con Reglamento Interno debidamente aprobado por el Ministerio de Trabajo.
6	El Gerente dispone de información ágil y confiable, de la cantidad y clase de materiales que sitúa en el almacén.			X	No se encuentra determinado los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar el manejo de los inventarios.
7	Manuales de procedimiento referentes al manejo de los inventarios.		X		No dispone de manuales.
8	Existe monitoreo y control por parte del Gerente Administrativo Financiero sobre el manejo de los inventarios.			X	No se encuentra determinado los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar el manejo de los inventarios.
9	Cumplen con los requerimientos de las secciones 13 y 27 del Estándar para Pymes, referente al reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera de los inventarios y los costos, así como el deterioro asociado a esta partida.		X		
10	Existe seguimientos de los inventarios desde la adquisición del mismo, hasta la salida de los productos y su gestión en bodega.			X	No se encuentra determinado los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar el manejo de los inventarios.

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.
Elaborado por: López (2021)

3.6.1.2 Resultados de la Observación al Departamento Administrativo Contable

En la **Tabla 19**, se define los resultados alcanzados mediante la observación al Departamento Administrativo Contable de la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

Tabla 19 Observación al Departamento Administrativo Contable

Ítem	Rasgos a observar	Respuestas			Observaciones
		Sí	No	A veces	
1	Políticas para la toma física de inventarios.			X	Sólo se ejecuta toma físicas cuando es solicitado por la Gerencia.
2	Existencias de políticas de mínimos y máximos en el almacén.	X			Manejan planificación en las compras, entre el Asistente del Departamento Administrativo y el Asistentes de Despacho.
3	Dispone de información ágil y confiable, referente de la cantidad y clase de materiales que se sitúa en el almacén.			X	No se encuentra determinado los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar el manejo de los inventarios.
4	Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.			X	No disponen de normas y procedimientos para gestionar las compras. Las órdenes de compras son sólo autorizadas por el Gerente Administrativo Financiero. Los productos son trasladados por los clientes.
5	Existe regulación sobre el manejo de bajas de inventario.		X		No existe regulación para dar de baja los productos dañados.
6	Se ha establecido porcentajes de admisión del deterioro o destrucción de los productos para su comercialización.		X		No existe procedimientos para los productos dañados.
7	La orden de requisición de los productos de inventario, disponen de firma de autorización para su salida de la bodega.			X	Existe el proceso de firmas de autorizaciones, pero sólo es firmado por el Bodeguero, para alcanzar agilidad en la salida de los productos.
8	Disponen de un método para valuación de inventario.	X			Utilizan Promedio Ponderado.
9	Evaluación para los proveedores en la entrega en tiempo y forma, de los lotes de los productos necesarios para cubrir requerimientos de los clientes.		X		
10	Manejan un Sistemas de control de inventarios.	X			Sólo el contador, tiene acceso para revisar todos los mód
11	Miden nivel de rotación del inventario		X		
12	Póliza de seguros para los productos que están en la bodega.		X		
13	Mantienen registros de los productos que son tomados de la Bodega para uso de la empresa.		X		

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

3.6.1.3 Resultados de la Observación a la Bodega

En la **Tabla 20**, se define los resultados alcanzados mediante la observación a la Bodega de la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

Tabla 20 Observación a la Bodega

Item	Rasgos a observar	Respuestas			Observaciones
		Sí	No	A veces	
1	Existen medidas de seguridad el área de la bodega.	X			Las Bodegas disponen de Instalación de cámaras, pero sólo en la matriz ubicada en el sector de la Bahía de Guayaquil, la Sucursal ubicada en el sector sur de Guayaquil no dispone de esta seguridad.
2	Dispone de espacio físico suficiente el área donde reposan los inventarios.	X			La infraestructura facilita disponer de un espacio exclusivo para el almacenamiento de todos los productos.
3	Existencias de políticas de mínimos y máximos en el almacén.	X			Manejan planificación en las compras, entre el Asistente del Departamento Administrativo y el Asistentes de Despacho.
4	Para el controlar de inventario existen establecidas Políticas.		X		
5	Los productos almacenados disponen de una codificación.		X		
6	Existen reportes diarios para evidenciar las novedades en la Bodega.			X	Sólo existe un reporte al finalizar el mes.
7	Procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico del inventario.			X	No se conocen las ubicaciones exactas de los productos.
8	Inventario disponible suficiente			X	Sólo en la matriz ubicada en el sector de la Bahía de Guayaquil dispone de Stock suficiente. En la Sucursal ubicada en el sector sur de Guayaquil no provee de stock suficiente.
9	La tecnología con que cuenta la empresa permite llevar un adecuado sistema de control de inventario			X	
10	Se maneja restricción en el ingreso al área de bodega.		X		No es supervisado el ingreso del personal al área de la bodega.
11	Los productos obsoletos o dañados, son separados por no ser aptos para la venta.		X		No hay control sobre los productos no aptos para la venta.
12	El sistema de manejo de inventarios, se encuentran enlazado con las áreas vinculantes.	X			Los colaboradores de la Bodega, sólo tienen acceso a la información con el Departamento de Recaudación.
13	Los documentos generados en la bodega mantienen un orden en sus archivos.		X		Se observó que los documentos no se encuentran debidamente organizados.

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

3.6.2 Resultados de las Entrevistas

Con la finalidad de disponer de un panorama claro de la institución objeto de estudio, se ejecutó entrevistas dirigido al Primer y Segundo grupo diferenciados en la Tabla 16, que están integrados por los cuatro principales directivos de la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil y una entrevista a un experto sobre el tema de manejos de inventarios, para identificar la situación del entorno de los inventarios en las empresas PYMES de electrodomésticos PYMES.

3.6.2.1 Resultados de Entrevistas a los principales directivos

El Objetivo de la Entrevista a los principales directivos: Fue Conseguir detalles de trascendencia significativa, sobre los procedimientos, modelos, decisiones operativas, sobre el entorno de la administración de los inventarios de la empresa sujeto de estudio.

Se delineó una entrevista con un esquema de 10 preguntas cerradas (ver anexo 2), dirigida a cuatro personas que integran la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil, estos son: **Primer Grupo:** los propietarios del capital o socios, y **Segundo Grupo:** los administradores o directivos.

En la **Tabla 21**, se detalla las respuestas obtenidas:

Tabla 21 Respuesta de entrevistas a los Principales Directivos

N°	Preguntas	Respuestas			
		Propietario	Gerente Administrativo Financiero	Contador	Jefe de Bodega
1	¿Dispone de Guías de procedimientos para instaurar las secuencias de pasos que deben seguir los colaboradores de cada departamento, en la ejecución diaria de sus actividades?	No, es una empresa que se encuentra administrada y controlada por los miembros de una misma familia, que disponemos de recursos limitados.	No, cada departamento dispone de un responsable, el cual se encarga de vigilar la transparencia de los procesos.	Sí, los procesos no se encuentran formalizados a través de manuales, pero si están plenamente difundidos de manera verbal por parte de los responsables de cada departamento, como cono cocedores de los procesos.	No, somos una empresa familiar. Pero lastimosamente en el área que me encuentro es necesario de un manual, pero actualmente no disponemos.
2	¿Se encuentran definidos Flujogramas de Procedimientos para la gestión de los inventarios de la Comercializadora?	No	Sí, en cada departamento hay un responsable que brinda el soporte para los procesos que competente en cada departamento.	No	No

3	¿Considera que disponen de personal capacitado y con experiencia en el área de inventarios?	No, como lo he mencionado, somos una empresa familiar y estamos a la expectativa de mejorar.	Sí, el encargado de la Bodega cuenta con la experticia, lo cual es transmitido al personal del área de Bodega.	No, hemos tenido inconvenientes debido a la ausencia de conocimientos en el área de inventarios.	No, es una empresa familiar, y no todos manejan el perfil necesarios para el departamento. Esto ha ocasionado dificultades, pero siempre se está vigilantes para contrarrestarlos.
4	¿Se ha efectuado capacitaciones al personal referente a la aplicación de la NIC 2?	No se ha considerado.	No se ha considerado.	No, la empresa no maneja una planificación para capacitación.	No, La empresa no dispone de planes para capacitación al personal.
5	¿Se ejecuta un registro de los costos adicionales que se generan en la adquisición de inventarios?	No, es una empresa familiar que disponemos de recursos limitados, es un punto que se ha considerado por el bienestar institucional.	No, aún no se ha considerado dentro del presupuesto efectuar capacitaciones.	No, los recursos que se manejan son limitados, pero en lo personal siempre ha sido un tema de importancia.	No, esto es un tema que se ha venido considerando conjuntamente con Departamento Administrativo Contables.
6	¿Se emplea una metodología dentro de inventarios para diferenciar costos y gastos?	Sí, se efectúa todos los registros en el Departamento Administrativo Contable.	Sí, tengo conocimiento que Sí, se lleva un registro contable conforme los comprobantes de pago entregados al Departamento Administrativo Contable.	Es importante ejecutar un registro de los gastos en los cuales se incurre durante el proceso de adquisición del inventario, para establecer el costo real del inventario y conforme lo estipulado en la NIC 2.	Sí, tengo conocimiento que Sí, y todo se entrega a los responsables en el Departamento Administrativo Contable.
7	¿Existen políticas establecidas para manejar los porcentajes de admisión del deterioro de los productos para su comercialización?	Considero que eso se viene ejecutando en el Departamento Administrativo Contable.	Sí, tengo conocimiento que Sí y esta manejado por el Departamento Administrativo Contable.	No, sólo se realiza la diferenciación que costos son los que forman parte del proceso productivo y los gastos son los realizados por adquisiciones demás pagos en el área de administración y ventas.	Eso debe ser manejado por el Departamento Administrativo Contable, mi Departamento no tiene competencia.
8	¿A través de que herramientas su departamento procede a manejar y controlar los inventarios?	Toda la información es procesada a través del Sistema Contable.	Disponemos de un Sistema Contable. Todos los departamentos involucrados en los procesos de control de los inventarios, disponen de accesos.	Debido a la gran cantidad de productos en los inventarios, es casi complejo el levantamiento del inventario, por lo cual hacemos una toma física en el período.	El método de valuación de inventarios que estamos utilizado es el promedio ponderado.
9	¿Cuenta la empresa con recursos suficientes para mitigar un incremento en la demanda de sus productos?	Sí, somos una empresa que disponemos de los recursos para satisfacer a nuestros clientes.	Sí, contamos con un stock suficiente para abastecer los requerimientos de nuestra cartera de clientes.	Sí se dispone de los recursos suficientes para mitigar un incremento en la demanda los productos, tenemos un sólido inventario.	Sí, manejamos un buen stock de productos, lo cual nos da la garantía de cumplir al 100% con las demandas.
10	Existe lineamientos para la toma de inventarios dentro de la organización	No existen lineamientos, todo lo realiza directamente el Departamento Administrativo Contable.	No se sigue ningún lineamiento, esto se efectúa de manera improvisada.	Los Lineamientos no se encuentran por escrito, pero si manejamos criterios, que nos permiten garantizar efectividad en la toma de inventarios.	No se sigue ningún lineamiento, esto se efectúa directamente por Departamento Administrativo Contable.

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.
Elaborado por: López (2021)

3.6.2.2 Resultados de Entrevistas a Experto en Inventario

Se consideró pertinente profundizar la comprensión, desde el punto de vista de un Experto en Gestión de Inventarios. Por lo expuesto se procedió a formalizar una entrevista de 9 preguntas al Ing. Leonardo Arias Aquino (ver anexo 3), que ha tenido una experiencia significativa en su carrera. Actualmente posee cerca de 30 años de experiencia en el área Contable Tributaria, y de ello de 15 años representa como Contador General de Costos, en donde se ha consolidado su experticia en el manejo de inventarios.

Tabla 22 *Entrevista a experto en Gestión de Inventarios*

N°	Preguntas	Sí	No	Respuesta
1	¿Considera que la NIC 2 es necesaria en el tratamiento contable de los inventarios, para las empresas PYMES de Electrodomésticos?	X		Si, porque es un tema fundamental para la contabilidad de los inventarios.
2	¿Usted considera que encargarse talentosamente del stock de productos es esencial para satisfacer las necesidades de los clientes?	X		La respuesta de esta pregunta, dependerá de las prioridades competitivas de la PYMES y la dinámica de su mercado. Pero básicamente es necesario manejar el stock de productos con sagacidad, para mantener nuestra cartera de clientes.
3	¿Considera que el inventario representa un impacto financiero a la PYMES?	X		Si, por que ciertamente la constitución del tema de inventarios, presenta un factor positivo, debido a que concede a la PYMES de flexibilidad operativa, permitiéndole generar a una sinfonía diferente al de adquisición y proporciona la viabilidad de producir pedidos de mayor volumen.
4	¿Considera necesario disponer de una guía de procedimientos para el idóneo manejo del tema de tratamiento contable y tributario de la PYMES de electrodomésticos?	X		Si es necesario, más aún considerando que la guía de procedimientos es un documento de soporte para el evaluar un idóneo sistema de control interno.
5	¿Considera que en las PYMES de electrodomésticos deben establecer una correcta política de precios de venta sin abandonar las políticas de la empresa y la normativa contable y tributaria vigente?	X		Sí, porque todo conlleva a un trabajo conjunto se va engranando conforme a las políticas de la empresa y la normativa contable y tributaria vigente.

6	¿Según su experticia el no realizar un conteo físico al menos una vez al año de los inventarios ocasionaría incongruencia en el resultado reflejado en el Estado Financiero de la PYMES?	X	Sé es necesario, porque gracias a esta información se alcanza un stock actualizado y de calidad. Además, una mejor organización de los productos facilita obtener un mayor conocimiento de los artículos disponibles y mejor servicio al cliente. Es en esta actividad que se detectan aquellos artículos que tienen demasiado stock y ocasionan un elevado coste de mantenimiento en la empresa.
7	¿Usted considera que las PYMES de electrodomésticos tienen claro los procesos necesarios sobre el tratamiento contable y tributario de los inventarios, bajo el contenido de la NIC 2?	X	No, porque las PYMES disponen de recursos limitados, y tienen como características de ser empresas familiares, por lo que los procesos se quedan estancados y no son ejecutados.
8	¿Usted considera que las PYMES de electrodomésticos disponen de personal capacitado y con experiencia sobre el tratamiento contable y tributario de los inventarios, bajo el contenido de la NIC 2?	X	Lastimosamente No, porque las PYMES disponen de recursos limitados, y pocas veces destinan presupuesto para esta actividad de desarrollo del capital humano.
9	¿Usted considera que las PYMES de electrodomésticos disponen de herramientas informáticas que les ayude con la generación de información esencial para el manejo idóneo de sus inventarios?	X	No, porque las PYMES disponen de sistemas contables básicos, en donde se encuentran limitados los perfiles de los administradores de cada proceso en los diferentes departamentos.

Elaborado por: López (2021)

3.6.3 Resultados de las Encuestas

Con el objetivo de evaluar el grado de conocimiento, así como la aplicación de los principales aspectos recogidos en la NIC 2, se aplicó una encuesta directa orientadas al Tercer Grupo diferenciados en la **Tabla 31**, integrados por 17 trabajadores o empleados que están bajo el rol de apoyo y asistencia de la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil. La encuesta recoge 10 significativas preguntas, redactadas de forma clara y precisa, en aras de no dar lugar a ambigüedades, aspecto que posibilita su comprensión por el encuestado.

Tabla 23 *Integrantes del Tercer Grupo para aplicar encuestas*

N°	Grupos	Detalle	Departamento	Cantidad
		Asistente Administrativa	Dirección General	1
		Asistentes Administrativos Contables	Administrativo	2
		Recaudadores	Recaudación	2
		Vendedores	Recaudación	4
Tercer Grupo	Los trabajadores o empleados	Asistente Comercial	Recaudación	2
		Asistente	Recursos Humanos	1
		Bodeguero	Bodega	1
		Asistentes de Despacho	Bodega	2
		Auxiliar de mantenimiento	Bodega	1
		Conductor	Bodega	1
		Total		17

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

A continuación, se ilustran a través de tablas y gráficos los resultados obtenidos en cada criterio evaluado, así como la interpretación de los mismos.

1. ¿Piensa usted que en su empresa se está determinando correctamente el costo de su inventario?

Tabla 24 *Opinión de la determinación del costo de inventario – Pregunta 1*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	11,76%
En desacuerdo	8	47,06%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	11,76%
De acuerdo	2	11,76%
Totalmente de acuerdo	3	17,65%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

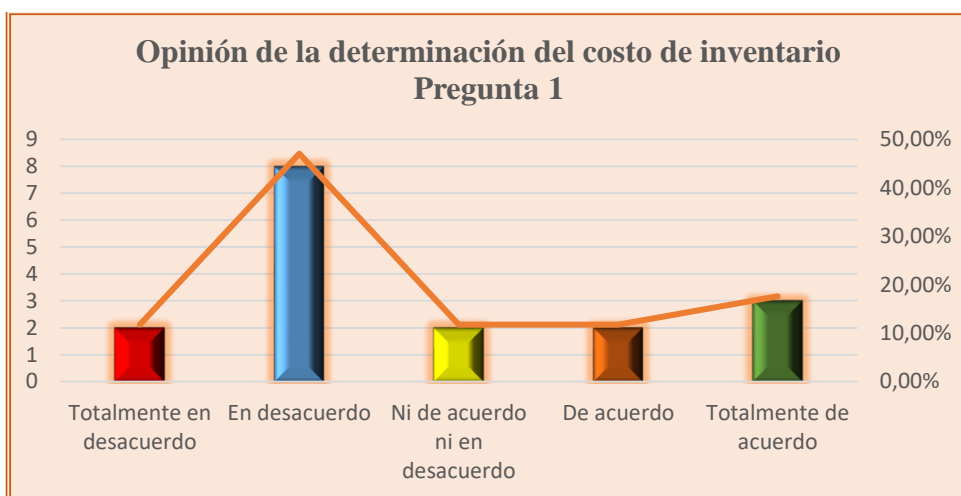


Figura 9 Opinión de la determinación del costo de inventario – Pregunta 1

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

El procesamiento de las respuestas a la pregunta uno demostró que el 58,82% de los encuestados considera que no se está determinando correctamente el inventario, el 11,76% no toma una posición firme con respecto a lo preguntado y 29,41% plantea que si se determina correctamente el inventario.

2. ¿Para determinar el costo de su inventario se ha basado a lo que estipula la NIC

2 Inventarios alguna vez?

Tabla 25 Frecuencia de uso de la NIC 2 - Pregunta 2

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	5,88%
Casi siempre	1	5,88%
Normalmente	2	11,76%
A veces	5	29,41%
Casi nunca	8	47,06%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

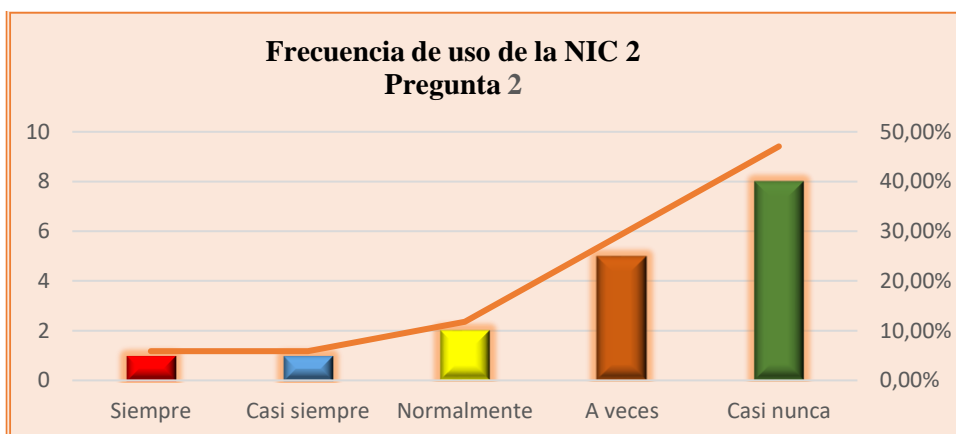


Figura 10 Frecuencia de uso de la NIC 2 - Pregunta 2

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

En referencia a la segunda pregunta de la encuesta el 47,06 % plantea que casi nunca se basa en lo que estipula la norma para determinar el costo de sus inventarios. El 29,41% refiere que a veces ha tenido en cuenta lo planteado por la norma, el 11,76% expone que tiene en cuenta lo planteado por la norma de forma regular, mientras que sólo el 11,76 % afirma tener en cuenta lo dispuesto en la norma siempre y casi siempre.

3. ¿Considera necesaria la aplicación de la NIC 2 (Inventarios) para una correcta valoración del inventario?

Tabla 26 Importancia de la NIC 2 – Pregunta 3

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	5,88%
En desacuerdo	1	5,88%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	11,76%
De acuerdo	3	17,65%
Totalmente de acuerdo	10	58,82%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

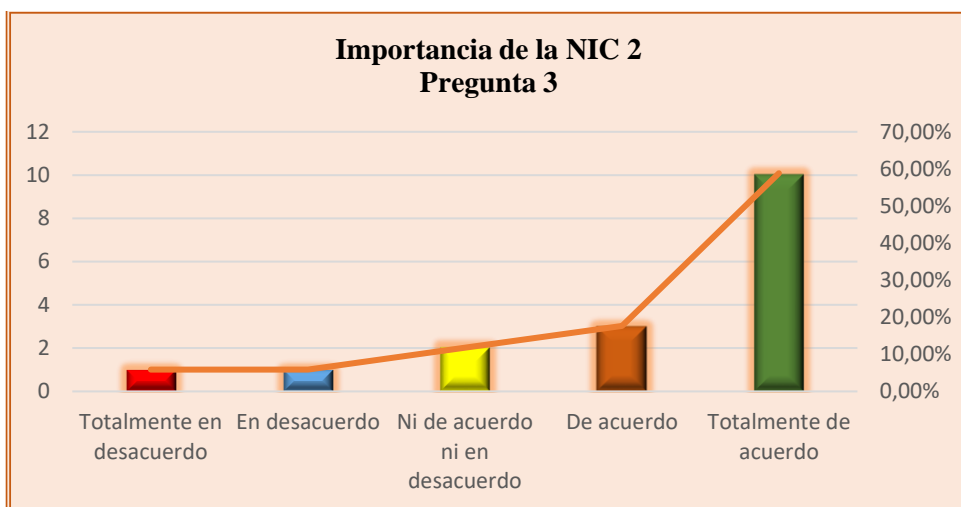


Figura 11 Importancia de la NIC 2 – Pregunta 3

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Con respecto a la pregunta tres de la encuesta el 76,47% considera necesaria la aplicación de la NIC 2, el 11,76% manifiesta no estar de acuerdo ni en desacuerdo y el 11,76% no considera necesaria la aplicación de la norma.

4. ¿Piensa que una inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 afecta a la hora de la determinación del costo del inventario de su empresa?

Tabla 27 *Afectación por inadecuada aplicación de la NIC 2- Pregunta 4*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	5,88%
En desacuerdo	1	5,88%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	11,76%
De acuerdo	4	23,53%
Totalmente de acuerdo	9	52,94%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

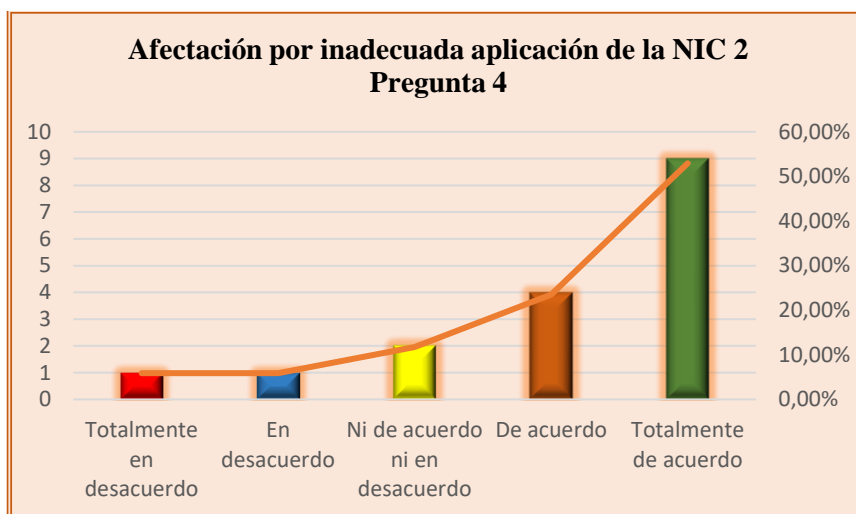


Figura 12 Afectación por inadecuada aplicación de la NIC 2- Pregunta 4.
Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.
Elaborado por: López (2021)

El análisis de la pregunta cuatro mostró que el 76,47% de los encuestados consideran que la incorrecta aplicación de la NIC 2, afecta la determinación del costo de los inventarios. El 11,76% considera que la incorrecta aplicación de la norma no afecta la determinación del costo de los inventarios y el 11,76% no define una posición a favor o en contra.

5. ¿Qué factor considera como causante principal de la incorrecta determinación de costo del inventario?

Tabla 28 Causas de la incorrecta determinación del costo de inventario – Pregunta

5

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Infraestructura	1	5,88%
Tecnológico	3	17,65%
Financiero	5	29,41%
Humano	8	47,06%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.
Elaborado por: López (2021)

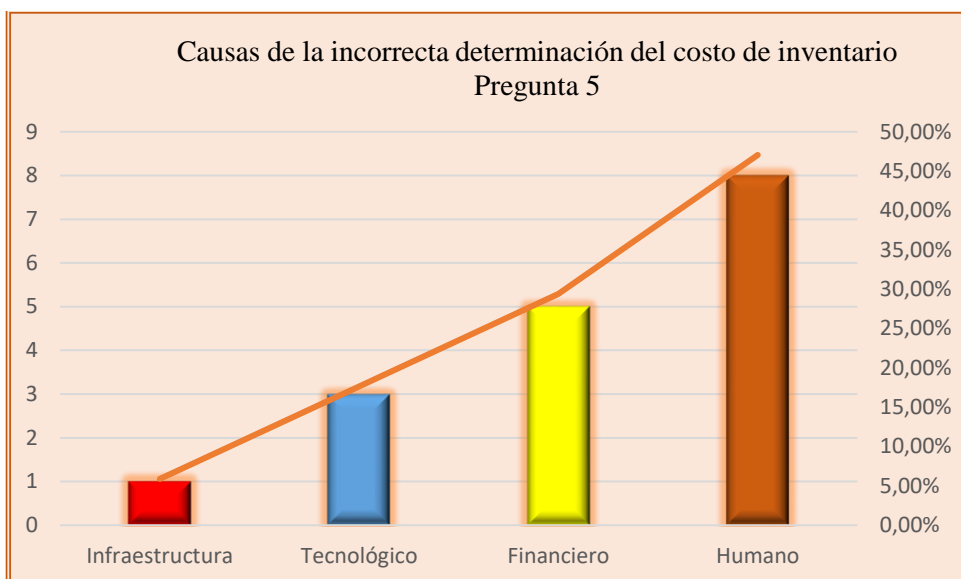


Figura 13 Causas de la incorrecta determinación del costo de inventario – Pregunta 5

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Referente a la quinta pregunta el 47,06% considera que el factor humano es el causante principal de la incorrecta determinación de costo del inventario. El 29,41% alega como factor el aspecto financiero, mientras que se comportan con un porcentaje de 17,65% los que refieren a factores tecnológicas y 5,88 % por infraestructura.

6. ¿Considera idónea la implementación de un Plan de acción para la aplicación del proceso Contable y Tributario establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, para el correcto manejo de los inventarios?

Tabla 29 Implementación de un Guía de procedimientos – Pregunta 6

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Sí	16	94,12%
No	1	5,88%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

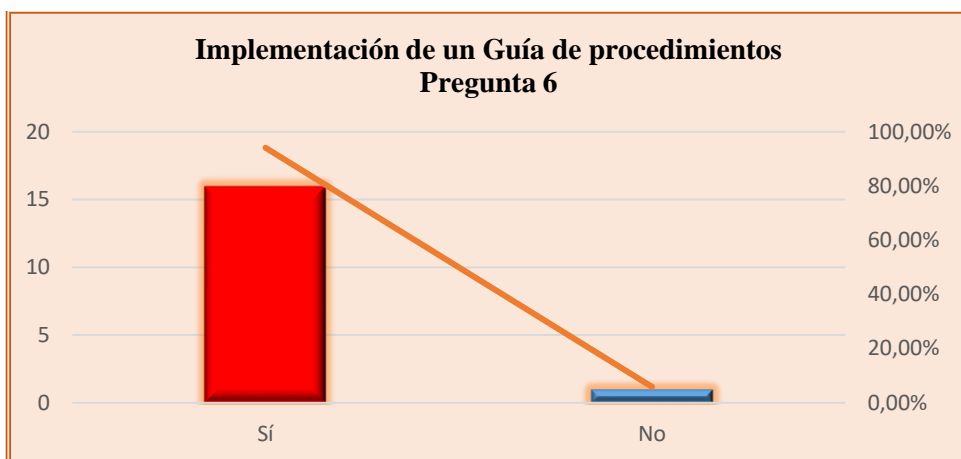


Figura 14 Implementación de un Guía de procedimientos – Pregunta 6
Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.
Elaborado por: López (2021)

Referente a la sexta pregunta el 94,12% considera que es idónea la implementación de un guía de procedimientos para el correcto manejo de los inventarios y sólo el 5,88 consideran lo contrario.

7. ¿Qué tipo de afectaciones ocasiona la inadecuada determinación del costo de Inventario (NIC 2) en el negocio?

Tabla 30 Tipo de afectaciones – Pregunta 7

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Baja rentabilidad	7	41,18%
Pérdida de clientes	1	5,88%
Sobre/Sub valoración de precios	7	41,18%
Disminución en ventas	1	5,88%
Pérdidas	1	5,88%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.
Elaborado por: López (2021)

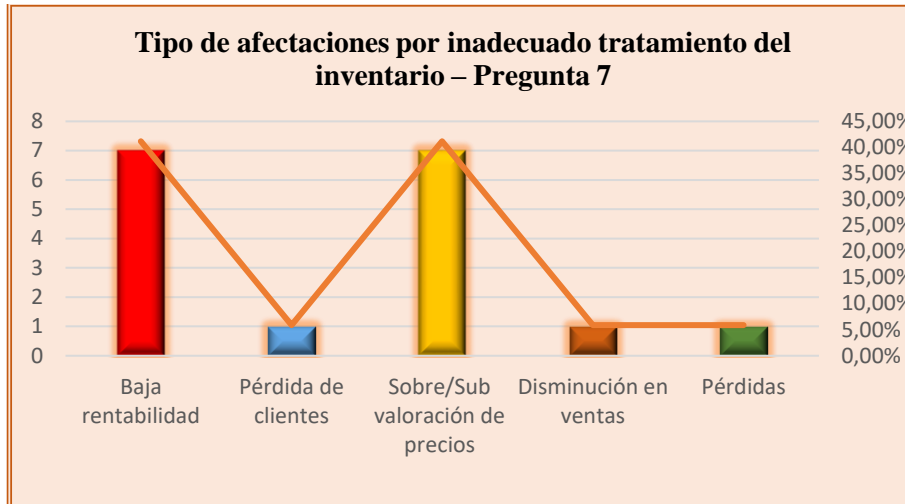


Figura 15 Tipo de afectaciones – Pregunta 7

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Referente a la séptima pregunta el 41,18% expuso que la inadecuada determinación del costo ocasiona baja rentabilidad en el negocio, este mismo porcentaje afirmó que esto provoca sobre o subvaloraciones de los precios, el 5,08% enfocó como causante la disminución de las ventas, el 5,08 expuso aspectos como pérdidas financieras y pérdida de clientela para un 5,08% respectivamente.

8. ¿Cree usted que unos de los principales problemas en la determinación del costo del inventario se deben al desconocimiento de la NIC 2?

Tabla 31 Frecuencia de problemas por desconocimiento de la NIC 2 – Pregunta 8

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	35,29%
Casi siempre	4	23,53%
Normalmente	1	5,88%
A veces	4	23,53%
Casi nunca	2	11,76%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

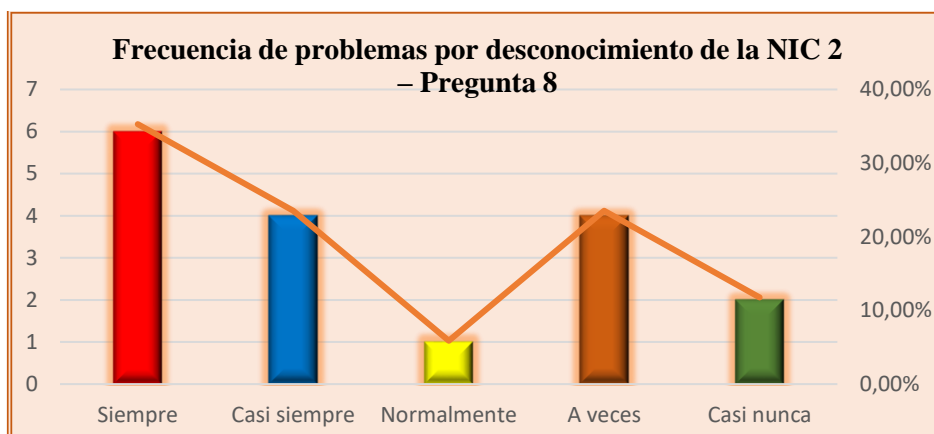


Figura 16 Frecuencia de problemas por desconocimiento de la NIC 2 – Pregunta 8

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Los criterios sobre la octava pregunta arrojaron que el 58,82% de los encuestados consideran que los principales problemas en la determinación del costo del inventario se deben al desconocimiento de la NIC 2. 5,88% plantea normalmente se debe al desconocimiento, el 23,53% a veces y el 11,76% que casi nunca se debe al desconocimiento de la norma.

9. ¿Cuál de las siguientes opciones cree usted que ha ocasionado la existencia del desconocimiento sobre la NIC 2 en el local?

Tabla 32 Causas del desconocimiento sobre la NIC 2 - Pregunta 9

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Limitado presupuesto para capacitación	2	11,76%
Rotación de personal	3	17,65%
Falta de inducción	3	17,65%
Ausencia de Guías de procedimientos	9	52,94%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

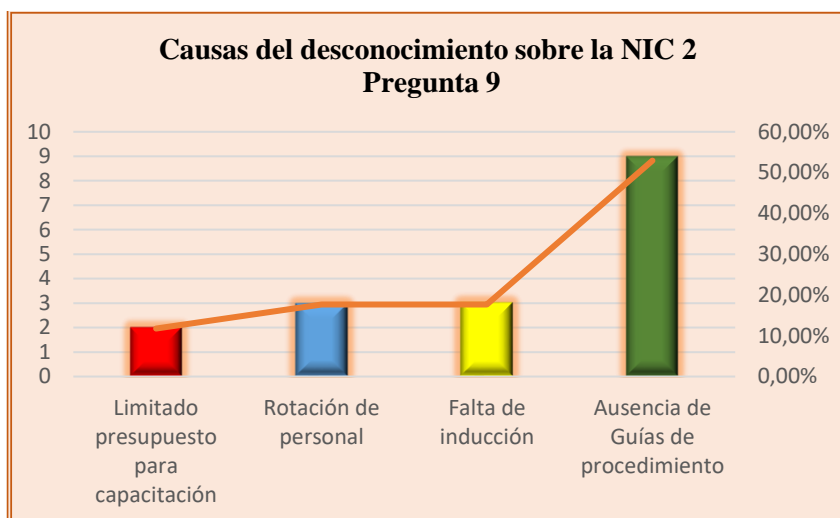


Figura 17 Causas del desconocimiento sobre la NIC 2 - Pregunta 9
Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.
Elaborado por: López (2021)

Con relación a la pregunta nueve, el 11,76% considera que el limitado presupuesto para capacitación ocasiona desconocimiento de la norma, el 17,65% alega que el desconocimiento está asociado a la rotación de personal, el 17,65% a seleccionado la falta de inducción, y el 52,94% considera que el desconocimiento de la norma es a consecuencia de la ausencia de guías de procedimientos.

10. ¿Sabía usted que dependiendo del método de valoración de inventario puede repercutir en el pago de los tributos por medio del costo de venta?

Tabla 33 Conocimiento Tributario – Pregunta 10

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	11,76%
No	15	88,24%
Total	17	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.
Elaborado por: López (2021)

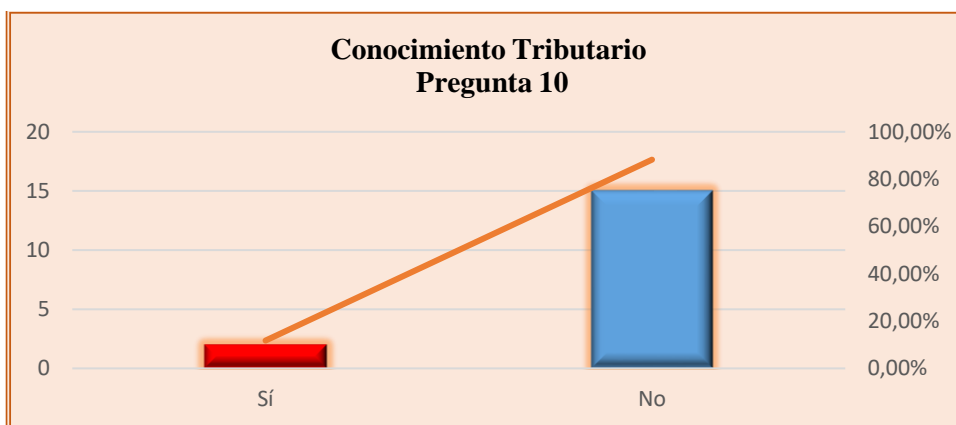


Figura 18 Conocimiento Tributario – Pregunta 10

Fuente: Encuesta a empleados de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

La respuesta a la pregunta diez mostró que el 88,24% de los encuestados no conocen que el método de valoración de los inventarios utilizados repercute en el pago de tributos a través del papel que juega el costo de ventas, el 11,76% planteó conocer dicha repercusión.

3.6.4 Resultados del Análisis documental

A través de la información contenida en los Estados financieros y Estados de Resultado de los años 2016, 2017 y 2018 de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil

3.6.4.1 Análisis del Estado de Situación Financiera 2018 vs 2019

A continuación, se presenta la información de los Estados financieros de los años 2018 y 2019 de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, que se evaluó a través de las herramientas financieras del análisis vertical y horizontal.

Esto permitió comprender, cómo ha evolucionado la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, de un período a otro (2018 vs 2019), así como identificar cuáles son sus partidas más relevantes.

Tabla 34 Análisis Vertical de Estado de Situación Financiera (2018 vs 2019)

Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito
Estado de Situación Financiera
Expresado en Dólares

ACTIVO	2.018	Análisis Vertical	2.019	Análisis Vertical
Activo Corriente				
Activo Disponible				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 9.513,30	2,08%	\$ 6.578,36	1,64%
Total Activo Disponible	\$ 9.513,30		\$ 6.578,36	
Activo Financiero				
Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corri	\$ 258.735,34	56,53%	\$ 228.413,04	57,08%
Provision cuentas incobrables	\$ (2.587,35)	-0,57%	\$ (4.645,38)	-1,16%
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (exc	\$ 190.050,95	41,53%	\$ 155.560,00	38,87%
Total de Activo Financiero	\$ 446.198,94		\$ 379.327,66	
Activos por Impuestos Corrientes				
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ 89,32	0,02%	\$ -	0,00%
Total Activos por Impuestos Corrientes	\$ 89,32		\$ -	
Total de Activo Corriente	\$ 455.801,56		\$ 385.906,02	
Activo No Corriente				
Propiedad, Planta y Equipo				
Terrenos				
Edificio y locales	\$ 10.297,62	2,25%	\$ 10.297,62	2,57%
Muebles y enseres	\$ 6.234,22	1,36%	\$ 6.234,22	1,56%
Equipo de Oficina				
Equipo de Computo	\$ 12.571,84	2,75%	\$ 12.571,84	3,14%
Vehículo	\$ 2.415,10	0,53%	\$ 2.415,10	0,60%
Depreciación	\$ (29.642,81)	-6,48%	\$ (17.229,42)	-4,31%
Total de Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1.875,97		\$ 14.289,36	
Total de Activo No Corriente	\$ 1.875,97		\$ 14.289,36	
TOTAL ACTIVOS	\$ 457.677,53	100,00%	\$ 400.195,38	100,00%
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 11.041,09	2,41%	0,00	0,00%
Obligaciones Financieras	\$ 18.888,27	4,13%	\$ 35.600,26	8,90%
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	\$ 661,03	0,14%	\$ 1.136,83	0,28%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 4.206,66	0,92%	\$ 5.001,90	1,25%
Obligaciones con el IESS	\$ 2.390,84	0,52%	\$ 1.740,23	0,43%
Otros Pasivos Corrientes	\$ 6.406,01	1,40%	\$ 832,00	0,21%
Total Cuentas por pagar	\$ 43.593,90		\$ 44.311,22	
Total Pasivo Corriente	\$ 43.593,90		\$ 44.311,22	
Pasivo No Corriente				
Cuentas y Documentos a accionistas, socios, partícipes. Beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital	\$ 360.504,77	78,77%	\$ 287.811,67	71,92%
Otros Pasivos No Corrientes	\$ 9.207,93	2,01%	0,00	0,00%
Total Pasivo No Corriente	\$ 369.712,70		\$ 287.811,67	
TOTAL PASIVOS	\$ 413.306,60		\$ 332.122,89	
PATRIMONIO NETO				
Capital	\$ 800,00	0,17%	\$ 800,00	0,20%
Aportes a socios, accionistas	\$ 29.200,00	6,38%	\$ 29.200,00	7,30%
Resultados Acumulados				
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 60.208,70	13,16%	\$ 79.258,48	19,80%
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ (46.353,38)	-10,13%	\$ (46.353,38)	-11,58%
Utilidad del Ejercicio	\$ 515,61	0,11%	\$ 5.167,39	1,29%
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 44.370,93		\$ 68.072,49	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 457.677,53	100,00%	\$ 400.195,38	100,00%

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Tabla 35 Análisis Horizontal de Estado de Situación Financiera (2018 vs 2019)

Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito
Expresado en Dólares

ACTIVO	2.019	2.018	Análisis Horizontal	
			Valor	%
Activo Corriente				
Activo Disponible				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 6.578,36	\$ 9.513,30	\$ -2.934,94	-30,85%
Total Activo Disponible	\$ 6.578,36	\$ 9.513,30	\$ -2.934,94	-30,85%
Activo Financiero				
Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corrientes	\$ 228.413,04	\$ 258.735,34	\$ -30.322,30	-11,72%
Provision cuentas incobrables	\$ (4.645,38)	\$ (2.587,35)	\$ -2.058,03	79,54%
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	\$ 155.560,00	\$ 190.050,95	\$ -34.490,95	-18,15%
Total de Activo Financiero	\$ 379.327,66	\$ 446.198,94	\$ -66.871,28	-14,99%
Activos por Impuestos Corrientes				
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ -	\$ 89,32	\$ -89,32	-100,00%
Total Activos por Impuestos Corrientes	\$ -	\$ 89,32	\$ -89,32	-100,00%
Total de Activo Corriente	\$ 385.906,02	\$ 455.801,56	\$ -69.895,54	-15,33%
Activo No Corriente				
Propiedad, Planta y Equipo				
Terrenos				
Edificio y locales	\$ 10.297,62	\$ 10.297,62	\$ -	0,00%
Muebles y enseres	\$ 6.234,22	\$ 6.234,22	\$ -	0,00%
Equipo de Oficina				
Equipo de Computo	\$ 12.571,84	\$ 12.571,84	\$ -	0,00%
Vehículo	\$ 2.415,10	\$ 2.415,10	\$ -	0,00%
Depreciación	\$ (17.229,42)	\$ (29.642,81)	\$ 12.413,39	-41,88%
Total de Propiedad, Planta y Equipo	\$ 14.289,36	\$ 1.875,97	\$ 12.413,39	661,71%
Total de Activo No Corriente	\$ 14.289,36	\$ 1.875,97	\$ 12.413,39	661,71%
TOTAL ACTIVOS	\$ 400.195,38	\$ 457.677,53	\$ -57.482,15	-12,56%
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Cuentas y Documentos por pagar	0,00	\$ 11.041,09	\$ -11.041,09	-100,00%
Obligaciones Financieras	\$ 35.600,26	\$ 18.888,27	\$ 16.711,99	88,48%
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	\$ 1.136,83	\$ 661,03	\$ 475,80	71,98%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 5.001,90	\$ 4.206,66	\$ 795,24	18,90%
Obligaciones con el IESS	\$ 1.740,23	\$ 2.390,84	\$ -650,61	-27,21%
Otros Pasivos Corrientes	\$ 832,00	\$ 6.406,01	\$ -5.574,01	-87,01%
Total Cuentas por pagar	\$ 44.311,22	\$ 43.593,90	\$ 717,32	1,65%
Total Pasivo Corriente	\$ 44.311,22	\$ 43.593,90	\$ 717,32	1,65%
Pasivo No Corriente				
Cuentas y Documentos a accionistas, socios, partícipes.	\$ 287.811,67	\$ 360.504,77	\$ -72.693,10	-20,16%
Beneficiarios u otros titulares de derechos representativos				
Otros Pasivos No Corrientes	0,00	\$ 9.207,93	\$ -9.207,93	-100,00%
Total Pasivo No Corriente	\$ 287.811,67	\$ 369.712,70	\$ -81.901,03	-22,15%
TOTAL PASIVOS	\$ 332.122,89	\$ 413.306,60	\$ -81.183,71	-19,64%
PATRIMONIO NETO				
Capital	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	0,00%
Aportes a socios, accionistas	\$ 29.200,00	\$ 29.200,00	\$ -	0,00%
Resultados Acumulados				
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 79.258,48	\$ 60.208,70	\$ 19.049,78	31,64%
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ (46.353,38)	\$ (46.353,38)	\$ -	0,00%
Utilidad del Ejercicio	\$ 5.167,39	\$ 515,61	\$ 4.651,78	902,19%
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 68.072,49	\$ 44.370,93	2370156%	53,42%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 400.195,38	\$ 457.677,53	\$ (57.482,15)	-12,56%

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Análisis Vertical: La Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, al 31 de diciembre del 2018 en sus estados financieros, el total de sus activos ascendió a \$ **457.677,53** dólares compuesto principalmente por las Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corrientes que representa el 56,53% y el 41,53% del total de los activos la Cuenta de Inventario de Productos terminados y mercadería en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta). Los valores específicamente de la cuenta por cobrar, en comparación con los años inmediatos, han disminuido significativamente al 31 de diciembre del 2019, registrando un valor de \$ **385.906,02**. En el 2019, las Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corrientes el 57,08%. y los inventarios en 38,87%. Dentro de los Pasivos al 31 de diciembre del 2019 el principal rubro son las Cuentas y Documentos a accionistas, socios, partícipes. Beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital con el 78,77%, en referencia al Patrimonio se desglosa con el 13,16% las Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores

Análisis Horizontal: En los dos años examinados, los activos de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, del 2018 al 2019 disminuyeron en 12,56% equivalente al valor de \$ 57.482,15 dólares. Esta disminución se visibilizó en las Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corrientes y la Cuenta Inventario. Referente a los Pasivos del 2018 vs 2019, disminuyeron en 19,64% sus saldos fueron de \$413.306,60 a \$ 332.122,89 dólares. El Patrimonio sufrió un significativo aumento por un valor de \$ 23.701,56 dólares, por la acumulación de valores de los resultados de períodos anteriores de la institución objeto de estudio.

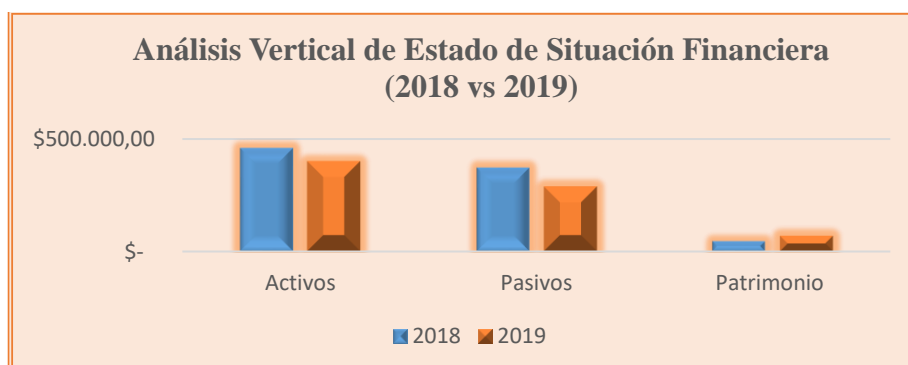


Figura 19 Análisis Vertical de Estado de Situación Financiera (2018 vs 2019)

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

3.6.4.2 Análisis de los Estados de Resultados 2018 vs 2019

Tabla 36 Análisis Vertical de Estados de Resultados (2018 vs 2019)

Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito				
Balance de Resultado				
Expresado en Dólares				
Ingreso	2018	Análisis Vertical	2019	Análisis Vertical
Ingresos por Actividades Ordinarias	\$ 750.895,55	100,00%	\$ 454.114,29	100,00%
<u>(-) Costos de Ventas</u>	\$ 452.901,63	60,31%	\$ 340.213,01	74,92%
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 200.813,33	26,74%	\$ 190.050,95	41,85%
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 442.139,25	58,88%	\$ 305.722,06	89,86%
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ -190.050,95	-41,96%	\$ -155.560,00	-81,85%
(=) Utilidad Bruta	\$ 297.993,92	39,69%	\$ 113.901,28	25,08%
<u>Gastos Operacionales</u>				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del iess	\$ 119.144,82	15,87%	\$ 95.300,64	20,99%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 19.671,16	2,62%	\$ 13.838,36	3,05%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 21.984,62	2,93%	\$ 17.147,30	3,78%
Honorarios profesionales y dietas	\$ -	0,00%	\$ 222,22	0,05%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ 6.284,91	0,84%	\$ -	0,00%
Transporte	\$ 4.407,89	0,59%	\$ 7.989,01	1,76%
Consumo de combustibles y lubricantes	\$ 1.592,72	0,21%	\$ 1.006,33	0,22%
Arrendamientos operativos	\$ 28.762,36	3,83%	\$ 28.982,64	6,38%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 556,75	0,07%	\$ 2.563,62	0,56%
honorarios profesionales y dietas	\$ 796,45	0,11%	\$ 0,00	0,00%
Impuestos, contribuciones	\$ 12.971,96	1,73%	\$ 2.604,54	0,57%
Servicios públicos	\$ 4.429,30	0,59%	\$ 3.609,26	0,79%
Seguros y Reaseguros	\$ 2.164,80	0,29%	\$ 0,00	0,00%
Otros (Administrativos de Consultoría)	\$ 41.619,55	5,54%	\$ 15.276,51	3,36%
Total de Gastos Operacionales	\$ 264.387,29	35,21%	\$ 188.540,43	41,52%
(=) Utilidad / Perdida Operacional	\$ 33.606,63		\$ -74.639,15	
(+) Ingresos No Operacionales (reembolso por seguros)	0,00		\$ 108.987,43	
(-) Gastos Financieros y Otros No Operacionales	\$ 5.562,26	0,74%	\$ 1.002,31	0,22%
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores e impuestos	\$ 28.044,37		\$ 33.345,97	
(-) 15% Participación a trabajadores	\$ 4.206,66	0,56%	\$ 5.001,90	1,10%
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	23176,68	3,09%	\$ 23.176,68	5,10%
(-) 22% Impuesto a la Renta	\$ 145,43	0,03%	\$ 1.136,83	0,33%
(=) Utilidad del Ejercicio	\$ 515,61	0,07%	\$ 5.167,39	1,14%

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Tabla 37 Análisis Horizontal de Estados de Resultados (2018 vs 2019)

Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito				
Balance de Resultado				
Expresado en Dólares				
Ingreso	2019	2018	Análisis Horizontal	
			Valor	%
Ingresos por Actividades Ordinarias	\$ 454.114,29	\$ 750.895,55	\$ -296.781,26	-39,52%
(-) Costos de Ventas	\$ 340.213,01	\$ 452.901,63	\$ -112.688,62	-24,88%
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 190.050,95	\$ 200.813,33	\$ -10.762,38	-5,36%
Compras netas locales de bienes no producidos	\$ 305.722,06	\$ 442.139,25	\$ -136.417,19	-30,85%
(-) Inventario final de bienes no producidos por	\$ -155.560,00	\$ -190.050,95	\$ 34.490,95	-18,15%
(=) Utilidad Bruta	\$ 113.901,28	\$ 297.993,92	\$ -184.092,64	-61,78%
Gastos Operacionales				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del iess	\$ 95.300,64	\$ 119.144,82	\$ -23.844,18	-20,01%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia	\$ 13.838,36	\$ 19.671,16	\$ -5.832,80	-29,65%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de Honorarios profesionales y dietas	\$ 17.147,30	\$ 21.984,62	\$ -4.837,32	-22,00%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ 222,22	\$ -	\$ 222,22	
Transporte	\$ -	\$ 6.284,91	\$ -6.284,91	-100,00%
Consumo de combustibles y lubricantes	\$ 7.989,01	\$ 4.407,89	\$ 3.581,12	81,24%
Arrendamientos operativos	\$ 1.006,33	\$ 1.592,72	\$ -586,39	-36,82%
Suministros, herramientas, materiales y honorarios profesionales y dietas	\$ 28.982,64	\$ 28.762,36	\$ 220,28	0,77%
Impuestos, contribuciones	\$ 2.563,62	\$ 556,75	\$ 2.006,87	360,46%
Servicios públicos	0,00	\$ 796,45	\$ -796,45	-100,00%
Seguros y Reaseguros	\$ 2.604,54	\$ 12.971,96	\$ -10.367,42	-79,92%
Otros (Administrativos de Consultoría)	\$ 3.609,26	\$ 4.429,30	\$ -820,04	-18,51%
Total de Gastos Operacionales	\$ 0,00	\$ 2.164,80	\$ -2.164,80	-100,00%
	\$ 15.276,51	\$ 41.619,55	\$ -26.343,04	-63,29%
	\$ 188.540,43	\$ 264.387,29	\$ -75.846,86	-28,69%
(=) Utilidad / Perdida Operacional	\$ -74.639,15	\$ 33.606,63	\$ -108.245,78	-322,10%
(+) Ingresos No Operacionales (reembolso por Operacionales	\$ 108.987,43	0,00	\$ 108.987,43	
trabajadores e impuestos	\$ 1.002,31	\$ 5.562,26	\$ -4.559,95	-81,98%
	\$ 33.345,97	\$ 28.044,37	\$ 5.301,60	18,90%
(-) 15% Participación a trabajadores	\$ 5.001,90	\$ 4.206,66	\$ 795,24	18,90%
(-) Amortización pérdidas tributarias de años	\$ 23.176,68	\$ 23.176,68	\$ -	0,00%
(-) 22% Impuesto a la Renta	\$ 1.136,83	\$ 145,43	\$ 991,40	681,71%
(=) Utilidad del Ejercicio	\$ 5.167,39	\$ 515,61	\$ 4.651,79	902,20%

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Análisis Vertical: En el estado de resultados, las variaciones fueron desfavorables, por que se evidencia notabelmente la reducción de los ingreso de valores por concepto de Ventas de \$750.895,55 dólares que ostentaba en el 2018, a \$454.114,29 dólares que presenta al finalizar el período 2019. Se identifica que no reflejó aumento de los gastos operacionaes a consecuencia de la baja en sus ventas. En el perído 2019 refeljó una pérdida operacional, pero la existencia de otros ingresos no operacionales por \$ 108.987,43 permitió obtener una utilidad de \$ 5.167,39 vs al período 2018 que fue de \$ 515,61 dólares.

Análisis Horizontal: En referencia a los Ingresos durante los períodos 2018 vs 2019, las ventas de la Empresa objeto de estudio en el período 2019 han disminuido en un 39,52%. Por esta acontecimiento se observa con claridad la disminución en los gastos Operativos, a exección de los gastos por concepto de Transporte que presenta un aumento considerable en el 2019 por 81.24%. Además en comparacion con el 2018, en el período 2019 se visibiliza la existencia de otros ingresos no operacionales. Este ingreso no operacional a permitió que en el 2019 disponer de un 902,20% de utilidad del ejercicio en comparación al período 2018.

3.7 Presentación de Resultados

Con el instrumento de la observación en los Departamentos de Dirección General, Administrativo Contable y Bodega, se evidenció que la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, es una empresa familiar. Las direcciones de cada Departamento son ocupadas por individuos que se vincula en cierto grado de consanguinidad y afinidad. Ningún departamento dispone de Manual de políticas y procedimientos, consecuentemente no efectúa Procesos de evaluación del personal.

La observación directa de las tareas y actividades que se cumplen se realizó en el Comercial Polito ubicado al sur de la ciudad de Guayaquil, donde se observó lo siguiente:

- Inventario en excesos.
- Registros no actualizados.

- No existe un control adecuado de ingresos y salidas de mercaderías.
- El área de ubicación donde reposan los electrodomésticos, no dispone de suficiente espacio, haciendo que la movilidad de los mismos se vuelva limitada.
- No se conocen las ubicaciones exactas de los productos, debido a que se manejan en 3 bodegas, la mismas que se encuentran separadas.
- No se hace un inventario periódico.
- No tiene una clasificación por productos en las bodegas.
- La responsabilidad de custodiar la bodega no se encuentra definido.
- Todos los trabajadores del almacén, tienen acceso abierto para la manipulación de los productos de la bodega.

Con el instrumento de entrevistas a los principales directivos de la Empresa objeto de estudio, fue notorio detectar que no hay una planificación de capacitación. En el Departamento de la Bodega prima la poca experticia de sus colaboradores, y no tienen capacitaciones referentes a la aplicación de la NIC 2. Los controles que han efectuado en sus labores diarias en la Bodega, son productos de la experiencia mas no por técnicas o métodos. La Empresa no tiene determinado los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar el manejo de los inventarios. Ausencia de Flujogramas de Procedimientos para la gestión de los inventarios de la Comercializadora.

Con el instrumento de entrevistas, desde el punto de vista de un Experto en Gestión de Inventarios enfocados a la aplicación de las NIC 2, se coincidió que las PYMES de electrodomésticos no tienen claro los procesos necesarios sobre el tratamiento contable y tributario de los inventarios, bajo el contenido de la NIC 2. La implementación de esta Norma representa un factor positivo en la PYMES. Pero pocas veces destinan presupuesto para la actividad de capacitación de su capital humano.

Con el instrumento de encuestas dirigidas a los trabajadores, bajo el rol de apoyo y asistencia de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, se cotejó que el 58,82% de los trabajadores de los encuestados consideran que los principales problemas en la determinación del costo del inventario se deben al desconocimiento de la NIC 2 y el 47,06% considera que el factor humano es el causante principal de la incorrecta determinación de costo del inventario. Con la información obtenida, se corroboró la importancia, de la elaboración de un Plan de acción para la aplicación del proceso Contable y Tributario establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2), para obtener una correcta ejecución del sistema de inventario y evaluación técnica de los resultados, optimizando así la revelación en los estados financieros en la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

El análisis de los resultados obtenidos en la aplicación de la encuesta permitió conocer importantes elementos a tener en cuenta respecto a la aplicación de la NIC 2. En este sentido es significativo destacar las principales problemáticas existentes:

- En sentido general no se determina de forma correcta el costo del inventario.
- La determinación del costo del inventario no se realiza conforme a lo estipulado en la norma.
- Un porcentaje considerable de los encuestados considera que la incorrecta aplicación de la norma afecta la determinación del costo y otros no definen una posición al respecto.
- El principal factor causante de la incorrecta aplicación de la norma es el factor humano.
- Predomina la aplicación de métodos empíricos de valuación de los inventarios.
- Todos los encuestados consideran que la inadecuada determinación del costo ocasiona afectaciones severas al negocio predominando la baja rentabilidad y la sobre y subvaloración de los precios.
- El mayor problema en la determinación del costo de los inventarios se debe al desconocimiento de la norma.

- El incumplimiento de las tareas asociadas con los inventarios se debe al desconocimiento de la norma.
- No se conoce el impacto y consecuencias desde el punto de vista tributario que tiene el método utilizado en la valoración de los inventarios debido a su repercusión en el costo de venta.

Finalmente, en lo concerniente al análisis de la información financiera de los períodos 2018 vs 2019, de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, En el Estado de Situación Financiera durante el 2018 las dos principales cuentas, de mayor representatividad en sus Activos es las Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corrientes que representa el 56,53% y el 41,53% del total de los activos la Cuenta de Inventario de Productos terminados y mercadería en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta). En el 2019, las dos principales cuentas, de mayor representatividad en sus Activos es las Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corrientes que representa el 57,08% y el 38,87% del total de los activos la Cuenta de Inventario de Productos terminados y mercadería en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta). En el Pasivo la Cuentas y Documentos por Pagar representa en el 2018 el 78,77% y en el 2019 el 71,92%

En el estado de resultados, las variaciones fueron desfavorables, por que se evidencia notabelmente la reducción de los ingreso de valores por concepto de Ventas de \$750.895,55 dólares que ostentaba en el 2018, a \$454.114,29 dólares que presenta al finalizar el período 2019, reflejando una disminución del 39,52%. No reflejó aumento de los gastos operacionales a consecuencia de la baja en sus ventas. En comparación con el 2018, la Empresa en el período 2019 disminuyó el número de trabajadores. La existencia de otros ingresos no operacionales por \$ 108.987,43 permitió obtener una utilidad de \$ 5.167,39 vs al período 2018 que fue de \$ 515,61 dólares.

CAPÍTULO IV PROPUESTA/DESARROLLO DE TEMA

4.1 Título de la Propuesta

Proceso Contable y Tributario para la aplicación de la NIC 2, aplicada en las PYMES de Electrodomésticos.

[PROCONTRINIC2].

4.1.1 Logotipo de la propuesta



Figura 20 Logo de la propuesta
Elaborado por: López (2021)

4.2 Objetivos

4.2.1 Objetivo General

Estructurar un Plan de acción para la aplicación del proceso Contable y Tributario establecido en la NIC 2.

4.2.2 Objetivos Específicos

- 1 Procesar la información para identificar las posibles deficiencias entorno al sistema de inventario, en la Empresa objeto de estudio.

- 2 Evaluar los resultados contables y tributarios de la Aplicación de la NIC 2, en la Empresa objeto de estudio.
- 3 Validar la incidencia de la NIC 2 en el pago de tributos y resultados financieros en la Empresa objeto de estudio.

4.2 Justificación

La aplicación de un plan de acción preciso y objetivo posibilitará erradicar en el corto plazo las principales deficiencias detectadas en la aplicación de la NIC 2, permitiendo atender las particularidades que contiene la gestión de los inventarios, en aras de mostrar una información financiera verídica y razonable.

Lo expuesto en líneas anteriores, corrobora que la propuesta se encuentra plenamente justificada por que contribuirá a elevar el conocimiento, la cultura económica y jurídica de las PYMES de electrodomésticos, en el entorno de la correcta observancia y cumplimiento de la normativa rectora, de carácter internacional que dictamina el tratamiento contable de los de inventarios.

4.3 Descripción de la propuesta de solución

El contenido del Plan de acción para la aplicación de los procedimientos establecidos en la NIC 2, aplicada a la Empresa objeto de estudio, está constituido de 3 etapas que se establece a continuación:

Tabla 38 *Etapas de la propuesta*

N°	Etapas
Primera	Procesamiento de la información
Segunda	Análisis de la situación actual
Tercera	Estructuración de los procesos del Plan de acción

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

4.3.1 Primera Etapa: Procesamiento de la información

El objeto de las actividades ejecutadas en esta Primera Etapa, se enfoca a conseguir detalles de trascendencia significativa, en el entorno del tratamiento contable y tributario de los inventarios. En el capítulo 3 se exponen los resultados del estudio realizados en la Empresa objeto de estudio, en la cual se evaluó el impacto contable y tributario de la no aplicación de la NIC 2, así como el nivel de conocimientos y aceptación de esta norma por los especialistas del área contable y los directivos de la entidad. En la **Tabla 39**, se presenta un resumen por la descripción de actividades.

Tabla 39 *Primera Etapa: Procesamiento de la información*

Etapa	Actividades	Técnicas Instrumentos	Destinatarios	Objetivo
Procesamiento de la información	<ul style="list-style-type: none"> Recopilación de datos. 	<p>Observación: Ficha de Observación / Listas de Cotejo</p>	<ul style="list-style-type: none"> Dirección General Departamento Administrativo Contable Bodega 	Obtener información directa.
	<ul style="list-style-type: none"> Control de hallazgos y observaciones. 	<p>Entrevistas: Cuestionario de Preguntas abiertas y cerradas</p>	<ul style="list-style-type: none"> Principales Directivos. Experto sobre el tema de manejos de inventarios. 	Conseguir detalles de trascendencia significativa, sobre los procedimientos.
		<p>Encuestas Cuestionario de Preguntas cerradas</p>	<ul style="list-style-type: none"> Grupo de 17 trabajadores. 	Identificar posibles deficiencias.

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Para estructurar el procesamiento de la información de todas las actividades en esta etapa se fijó un cronograma, para realizar en la Empresa objeto de estudio a través de los siguientes pasos:

Tabla 40 Cronograma de actividades ejecutadas en la Primera Etapa

Técnicas	Instrumentos	Actividades	Fechas asignadas
Observación:	Ficha de Observación / Listas de Cotejo	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de las fichas de observación para el departamento de Dirección General, Departamento Administrativo Contable y la Bodega. 2. Elaboración y envío de carta a la Gerencia, para la fijación de las fechas y horarios a realizarse la visita a las Instalaciones. 3. Visita a las instalaciones para la observación al Departamento de Dirección General. 4. Visita a las instalaciones para la observación al Departamento Administrativo Contable. 5. Visita a las instalaciones para la observación al Departamento de la Bodega. 	Desde el 1 al 21 de diciembre del 2020.
Entrevistas:	Cuestionario de Preguntas abiertas y cerradas	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de 10 preguntas para los Principales Directivos. 2. Elaboración y envío de carta a la Gerencia, para la fijación de las fechas y horarios a realizarse la entrevista. 3. Ejecución de entrevistas a 4 personas (Propietario, Gerente Administrativo Financiero, Contador, y Jefe de Bodega). 4. Tabulación de información, análisis de hallazgo y emisión de criterios. 	Desde el 6 al 11 de enero del 2021.
		<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de 9 preguntas para el Ing. Leonardo Arias - Experto sobre el tema de manejos de inventarios. 2. Ejecución de entrevista al Experto. 3. Análisis y procesamiento de información. 	Desde el 21 al 23 de enero del 2021.
Encuestas	Cuestionario de Preguntas cerradas	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de 10 preguntas para el Grupo de los trabajadores, total 17 personas (Asistentes, Recaudadores, Vendedores, Bodeguero, Auxiliar de mantenimiento y Conductor). 2. Elaboración y envío de carta a la Gerencia, para la fijación de las 	Desde el 14 al 16 de enero del 2021.

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

4.3.2 Segunda Etapa: Análisis de la situación actual

Tabla 41 Segunda Etapa: Análisis de la situación actual

Etapa	Actividades	Técnicas e Instrumentos	Destinatarios	Objetivo
Análisis de la situación actual	<ul style="list-style-type: none"> Revisión de los estados financieros de los años 2018 y 2019. Control de hallazgos y observaciones 	Ficha de análisis documental	<ul style="list-style-type: none"> Análisis del Estado de Situación Financiera 2018 vs 2019. Análisis del Estado de Resultado 2018 vs 2019. Análisis a través de los Ratios Financieros. Análisis Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2. 	Distinguir las ideas relevantes en el entorno Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2.

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

4.3.2.1 Análisis a través de los Ratios Financieros

Para establecer los cálculos y realizar comparaciones, se ha procedido a analizar a través de este instrumento.

Tabla 42 Análisis a través de Ratios de Liquidez

Razones	Ratios de Liquidez		Interpretación	
	2018	2019		
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	10,46	8,71	Se encuentra en un nivel óptimo de solvencia, en el 2018 tiene mayor capacidad para pagar sus obligaciones (Por cada dólar que debe dispone de \$ 10,46 para cubrir su obligación a corto plazo). En el 2019 ha ido disminuyendo (Por cada dólar que debe dispone de \$ 8,71 para cubrir su obligación a corto plazo).
Efectivo	$\frac{\text{Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$	0,22	0,15	Este resultado significa que la Empresa, no cuenta con la liquidez suficiente para hacer frente rápidamente a sus obligaciones en el corto plazo. Esto, sin la necesidad de vender ningún activo. Por lo tanto, para conseguir fondos, tendrá que iniciar los procesos de cobro de las Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corrientes.
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	6,10	5,20	Se evidencia que la empresa dispone de suficientes activos a corto plazo para cubrir sus responsabilidades
Ratio de Capital de Trabajo	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	\$ 412.207,66	\$341.594,80	El activo corriente es mayor que el pasivo corriente. Este resultado es favorable, porque indica que la empresa posee capacidad económica y el excedente puede ser utilizado para responder obligaciones con terceros.

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Tabla 43 *Análisis a través de Ratios de Solvencia*

Ratios de Solvencia				
Razones		2018	2019	Interpretación
Deuda Total - Endeudamiento del Activo Total	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	0,90	0,83	No se encuentra dentro de los parámetros, considerados como adecuados. (Entre el 40% y el 60%).
Deuda Capital Contable	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Capital Total}}$	9,31	4,88	Para el 2018 se encuentra pasando el nivel 9 y al 2019 se direcciona al nivel 5. Esto debe ser un fuerte motivo de preocupación, pues indica que se puede avecinar una precaria situación de financiamiento.

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Tabla 44 *Análisis a través de Ratios de Endeudamiento Financiero*

Endeudamiento Financiero				
Razones		2018	2019	Interpretación
Margen de Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Total}}$	0,64	6,46	Bajo margen de utilidad en el 2018. En el 2019 aumentó significativamente.
ROA	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos}}$	0,001	0,011	Bajo margen de rendimiento sobre lo activos.

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Tabla 45 *Análisis a través de Ratios de Utilización de Activos*

Ratios de Utilización de Activos				
Razones		2018	2019	Interpretación
Rotación de Cuentas por Cobrar	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	2,90	1,99	En el 2018 rota 2,90 veces en el año. En el 2019 rota 1,99 veces en el año.
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Costo de Mercaderías Vendidas}}{\text{Inventario Final}}$	2,38	2,19	En el 2018 rota 2,38 veces en el año. En el 2019 rota 2,19 veces en el año.
Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo (Neto)}}$	400,27	31,78	En el 2018 rota 400,27 veces en el año. En el 2019 rota 31,78 veces en el año.
Rotación de Patrimonio	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Patrimonio}}$	16,92	6,67	En el 2018 rota 16,92 veces en el año. En el 2019 rota 6,67 veces en el año.

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

4.3.2.2 Análisis Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2 en la Empresa objeto de estudio.

En este apartado se realizará un Análisis Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2 en la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

4.3.2.2.1 Tratamiento contable de la medición de Inventarios de la Unidad Comercial de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos.

Según la información conseguida a través de la observación a los principales departamentos de la empresa objeto de estudio, se identificó lo siguiente:

- Los inventarios de mercancías se miden en el momento y por el valor de la facturación correspondiente.
- De existir valores de flete en la compra se registra dentro del valor de las mercancías, se mide al valor de la factura; cuando el flete es pagado por la

empresa, no se reconoce este importe como parte del costo. Esto es independientemente de si la compra es al contado o al crédito.

- Cuando las mercancías cuentan con una bonificación del mismo producto, con costo cero, este producto es registrado al mismo valor de las unidades facturadas.

Por este criterio y su aplicación, surge la diferencia en la medición de los inventarios con respecto a lo que establece el párrafo 11 de la NIC 2 que señala que se debe medir al Costo o al valor Neto Realizable, el que sea menor. Esta situación genera incrementos en la determinación del IVA y del Impuesto a la Renta desde una perspectiva tributaria.

Al igual que los ingresos, los costos relacionados a la venta son reconocidos al momento de emitir la factura. La medición de los inventarios se realiza en el momento de la recepción y facturación de los inventarios.

Se detalla el proceso efectuado por la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Indicadores para la medición del Costo de los Inventarios		SI	NO
Costos Derivados de Adquisición	Valor de factura	X	
	Descuentos comerciales	X	
	Bonificaciones	X	
	Fletes		X
	Desestiba		X
Costos que incurren para concretar venta	Flete de envió		X
	Embalaje		X
	Comisiones		X

Figura 21 Forma de reconocer los costos

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Para efectos de estudios metodológicos, se presenta el Estado de Resultado Acumulado de la entidad al cierre de diciembre 2019 sin tener en cuenta lo establecido en la NIC 2.

Tabla 46 Estado de Resultados de la Empresa Comercial Polito
Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito
Balance de Resultado
Expresado en Dólares

Ingreso	2019
Ingresos por Actividades Ordinarias	\$ 454.114,29
<u>(-) Costos de Ventas</u>	\$ 340.213,01
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 190.050,95
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 305.722,06
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ -155.560,00
(=) Utilidad Bruta	\$ 113.901,28
<u>Gastos Operacionales</u>	\$ 188.540,43
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del iess	\$ 95.300,64
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 13.838,36
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 17.147,30
Honorarios profesionales y dietas	\$ 222,22
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ -
Transporte	\$ 7.989,01
Consumo de combustibles y lubricantes	\$ 1.006,33
Arrendamientos operativos	\$ 28.982,64
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 2.563,62
Mantenimiento y Reparaciones	0,00
Impuestos, contribuciones	\$ 2.604,54
Servicios públicos	\$ 3.609,26
Seguros y Reaseguros	0,00
Otros (Administrativos de Consultoría)	\$ 15.276,51
(=) Utilidad / Perdida Operacional	\$ -74.639,15
(+) Ingresos No Operacionales (reembolso por seguros)	\$ 108.987,43
(-) Gastos Financieros y Otros No Operacionales	\$ 1.002,31
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores e impuestos	\$ 33.345,97
(-) 15% Participación a trabajadores	\$ 5.001,90
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	\$ 23.176,68
(-) 22% Impuesto a la Renta	\$ 1.136,83
(=) Utilidad del Ejercicio	\$ 5.167,39

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito
Elaborado por: López (2021)

Como se muestra en el **Tabla 54**, los tributos al 31 de diciembre del 2019, se encuentran determinados por los criterios de la LORTI, siendo determinados a partir de una distribución de costo la cual difiere de lo señalado por la NIC2. El importe del Impuesto a la Renta en el período 2019, por un importe de \$ 1.136,83 dólares. Tributo que se ve influenciado inicialmente por el costo de los inventarios.

En la **Figura 29**, se muestra el total del costo de los inventarios que fueron vendidos de enero a diciembre del 2019. Se conoció a través de la entrevista al Contador que solo se reconoce el valor de los inventarios, sin adicionar el valor de los fletes, embalajes y comisiones.

Costo Determinado de Inventarios Comprados sin aplicar NIC 2	
UM: Dólares	
2019	Costo del Inventario Comprado
Enero	\$ 29.017,86
Febrero	\$ 22.610,89
Marzo	\$ 33.929,69
Abril	\$ 23.090,45
Mayo	\$ 22.746,43
Junio	\$ 23.032,50
Julio	\$ 22.734,82
Agosto	\$ 49.435,89
Septiembre	\$ 1.906,43
Octubre	\$ 3.451,33
Noviembre	\$ 33.929,69
Diciembre	\$ 139.573,21
Total	\$ 405.459,19

Figura 22 Costo determinado de Inventarios Comprados
Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito
Elaborado por: López (2021)

En la **Figura 30**, se ilustra el asiento contable resumen realizado en el libro diario por el especialista en inventarios para el período enero a diciembre del período 2019 referente a la compra de mercancías, con la inobservancia de lo estipulado en la NIC 2.

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	Compras		\$ 405.459,19	
	Mercancías	\$ 405.459,19		
	IVA Pagado		\$ 48.655,10	
	Gastos por fletes		\$ 8.109,18	
	Cuentas y Documentos por pagar			\$ 458.087,79
	Facturas, boletas y otros doc. Por pagar	\$ 458.087,79		
	Retención en la Fuente Imp. Renta 1%			\$ 4.135,684
	Para Registrar la compra de mercancías al crédito, así como los gastos de fletes y tributación asociados, del período 2019.			
	Total		\$ 462.223,47	\$ 462.223,47

Figura 23 Asiento en el Libro de Diario referente a la compra de mercancías

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito

Elaborado por: López (2021)

En la **Figura 31**, se presentan los importes de las ventas y compras realizadas en el período 2019 distribuidas por mes, así como los impuestos asociados a las mismas sin considerar lo establecido en la NIC 2.

Período 2019	Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito					
	DETERMINACIÓN DE TRIBUTOS ANTES DE NIC 2 INVENTARIOS					
	Ventas	IVA 12 %	Compras	IVA 12%	Tributo por Pagar	IR
Enero	\$ 32.500,00	\$ 3.900,00	\$ 29.017,86	\$ 3.482,14	\$ 417,86	\$ 81,36
Febrero	\$ 25.324,20	\$ 3.038,90	\$ 22.610,89	\$ 2.713,31	\$ 325,60	\$ 63,40
Marzo	\$ 38.001,25	\$ 4.560,15	\$ 33.929,69	\$ 4.071,56	\$ 488,59	\$ 95,13
Abril	\$ 25.861,30	\$ 3.103,36	\$ 23.090,45	\$ 2.770,85	\$ 332,50	\$ 64,74
Mayo	\$ 25.476,00	\$ 3.057,12	\$ 22.746,43	\$ 2.729,57	\$ 327,55	\$ 63,78
Junio	\$ 25.796,40	\$ 3.095,57	\$ 23.032,50	\$ 2.763,90	\$ 331,67	\$ 64,58
Julio	\$ 25.463,00	\$ 3.055,56	\$ 22.734,82	\$ 2.728,18	\$ 327,38	\$ 63,74
Agosto	\$ 55.368,20	\$ 6.644,18	\$ 49.435,89	\$ 5.932,31	\$ 711,88	\$ 138,61
Septiembre	\$ 2.135,20	\$ 256,22	\$ 1.906,43	\$ 228,77	\$ 27,45	\$ 5,35
Octubre	\$ 3.865,49	\$ 463,86	\$ 3.451,33	\$ 414,16	\$ 49,70	\$ 9,68
Noviembre	\$ 38.001,25	\$ 4.560,15	\$ 33.929,69	\$ 4.071,56	\$ 488,59	\$ 95,13
Diciembre	\$ 156.322,00	\$ 18.758,64	\$ 139.573,21	\$ 16.748,79	\$ 2.009,85	\$ 391,34
TOTALES	\$ 454.114,29	\$ 54.493,71	\$ 405.459,19	\$ 48.655,10	\$ 5.838,61	\$ 1.136,83

Figura 24 Tributos Determinados antes de aplicar NIC 2

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito

Elaborado por: López (2021)

En la información recaudada se comprobó que el nivel de ventas es determinado a las demandas de sus clientes en señalados meses del año. La empresa factura sus ventas con un margen de ganancia que oscila entre el 12 y 13 %, en el año 2019 aplicó el 12% debido a que no fue un año con tendencia al crecimiento de las ventas, basados en la primicia que elevar el margen de ganancias afectaría el resultado del período.

4.3.2.2.2 Valoración de lo establecido en la NIC2 y lo realizado en la entidad

La NIC 2 en su párrafo 9, establece que la medición de los inventarios será al Costo o al Valor Neto Realizable, el que sea menor.

La **Figura 25**, presenta los principales contrastes entre la contabilidad de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito y lo establecido por la NIC 2.

Comparación de Indicadores para la medición del costo de los inventarios		Contabilidad Empresa		Valor Neto de Realización	
		SI	NO		
Costos Derivados de Adquisición	Valor de factura	X		Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la Venta.	
	Descuentos comerciales	X			SI
	Bonificaciones	X			SI
	Fletes		X		SI
	Desestiba		X		SI
Costos que incurren para concretar venta	Flete de envío		X		SI
	Embalaje		X	SI	
	Comisiones		X	SI	

Figura 25 Diferencias en la contabilidad bajo los criterios de la NIC 2

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito

Elaborado por: López (2021)

4.3.2.2.3 Aplicación de la NIC 2 a los Resultados del período 2019

Con el objetivo de comparar los resultados obtenidos con la aplicación de la NIC 2 vs con los resultados sin la aplicación de la Norma, se procedió a aplicar lo establecido en la NIC 2 sobre los resultados del período 2019. Para realiza esta acción se determinó 3 actividades, identificando el párrafo de la NIC 2:



Figura 26 Actividades para la aplicar NIC 2 a los Resultados del período 2019

Fuente: NIC 2

Elaborado por: López (2021)

1. Actividad: Medir los Inventarios al Costo

La NIC 2 en su párrafo 10, dispone que se deben reconocer todos los costos derivados de la adquisición y transformación de los inventarios, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. Para dar cumplimiento a lo señalado, se revisó los registros contables, las tarjetas de estiba y demás documentos primarios del período 2019 asociado con la compra de mercancías. En la **Figura 34**, se ilustra la medición del costo para el período objeto de análisis conforme a la NIC 2.

Período 2019	Costos Inventarios Comprados		
	Compras	Costos vinculados	Costo Total
Enero	\$ 29.017,86	\$ 580,36	\$ 29.598,21
Febrero	\$ 22.610,89	\$ 452,22	\$ 23.063,11
Marzo	\$ 33.929,69	\$ 678,59	\$ 34.608,28
Abril	\$ 23.090,45	\$ 461,81	\$ 23.552,26
Mayo	\$ 22.746,43	\$ 454,93	\$ 23.201,36
Junio	\$ 23.032,50	\$ 460,65	\$ 23.493,15
Julio	\$ 22.734,82	\$ 454,70	\$ 23.189,52
Agosto	\$ 49.435,89	\$ 988,72	\$ 50.424,61
Septiembre	\$ 1.906,43	\$ 38,13	\$ 1.944,56
Octubre	\$ 3.451,33	\$ 69,03	\$ 3.520,36
Noviembre	\$ 33.929,69	\$ 678,59	\$ 34.608,28
Diciembre	\$ 139.573,21	\$ 2.791,46	\$ 142.364,68
TOTALES	\$ 405.459,19	\$ 8.109,18	\$ 413.568,37

Figura 27 Medición de los Inventarios al Costo bajo los criterios de la NIC 2

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito

Elaborado por: López, H (2021)

Como se puede evidenciar en la **Figura 34**, el Costo de los Inventarios ha incrementado por la aplicación de los costos vinculados ocasionado por el traslado de la mercadería (fletes). Al no obtener los datos de embalajes y comisiones de la empresa objeto de estudio, no se ha considerado esos valores. La información fue recolectada a través de la investigación documentaria, por consiguiente, se aplicó los lineamientos de la NIC 2, así obtenemos el valor de las mercancías medidas al costo, por un importe de \$ 413.568,37 dólares.

En la **Figura 35**, se exhibe el asiento diario resumen correspondiente por la compra de mercancías del año 2019 aplicando la Norma.

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	Compras		\$ 413.568,37	
	Mercancías	\$ 405.459,19		
	IVA Pagado		\$ 48.655,10	
	Gastos por fletes	\$ 8.109,18		
	Cuentas y Documentos por pagar			\$ 458.087,79
	Facturas, boletas y otros doc. Por pagar	\$ 458.087,79		
	Retención en la Fuente Imp. Renta 1%			\$ 4.135,684
	Para Registrar la compra de mercancías al crédito, así como los gastos de fletes y tributación asociados, del período 2019.			
	Total		\$ 462.223,47	\$ 462.223,47

Figura 28 Asiento en el Libro de Diario bajo los criterios de la NIC 2

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito

Elaborado por: López (2021)

2. Determinar el Valor Neto de Realizable

La NIC 2 dispone:

- En su párrafo 28, dispone lo siguiente: Los Activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.
- En su párrafo 29, aclara que es apropiado agrupar partidas similares o relacionadas, siendo este el caso de las partidas de las mismas líneas de productos.
- En su párrafo 30, establece que las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del período.

Período 2019	Valor del Mercado	Costos vinculados	Valor Neto Realizable
Enero	\$ 31.339,29	\$ 626,79	\$ 30.712,50
Febrero	\$ 24.419,76	\$ 488,40	\$ 23.931,37
Marzo	\$ 36.644,06	\$ 732,88	\$ 35.911,18
Abril	\$ 24.937,68	\$ 498,75	\$ 24.438,93
Mayo	\$ 24.566,14	\$ 491,32	\$ 24.074,82
Junio	\$ 24.875,10	\$ 497,50	\$ 24.377,60
Julio	\$ 24.553,61	\$ 491,07	\$ 24.062,54
Agosto	\$ 53.390,76	\$ 1.067,82	\$ 52.322,95
Septiembre	\$ 2.058,94	\$ 41,18	\$ 2.017,76
Octubre	\$ 3.727,44	\$ 74,55	\$ 3.652,89
Noviembre	\$ 36.644,06	\$ 732,88	\$ 35.911,18
Diciembre	\$ 150.739,07	\$ 3.014,78	\$ 147.724,29
TOTALES	\$ 437.895,92	\$ 8.757,92	\$ 429.138,00

Figura 29 Determinación del Valor Neto de Realización – Período 2019

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito

Elaborado por: López (2021)

En la **Figura 29**, se determinó el importe del Valor Neto de Realización de los meses de enero a diciembre del 2019 por \$ **429.138,00** dólares.

Se presenta el Valor Razonable (Valor de Mercado) de los inventarios disminuyendo los costos vinculados ocasionado por el traslado de la mercadería (fletes), que son valores constantes para cada producto, debido a que de aplicar los fletes en su totalidad incrementa el precio de los inventarios, superando al precio del mercado.

3. Determinar el Costo y el Valor Neto Realizable

La NIC 2 en su párrafo 9, establece que se debe realizar la comparación entre el Costo y el Valor Neto Realizable. En la **Figura 30** se ilustra la comparación.

Período 2019	COSTO		Valor Neto Realizable
Enero	\$ 29.644,64	EL MENOR	\$ 30.712,50
Febrero	\$ 23.099,29		\$ 23.931,37
Marzo	\$ 34.662,57		\$ 35.911,18
Abril	\$ 23.589,20		\$ 24.438,93
Mayo	\$ 23.237,75		\$ 24.074,82
Junio	\$ 23.530,00		\$ 24.377,60
Julio	\$ 23.225,89		\$ 24.062,54
Agosto	\$ 50.503,71		\$ 52.322,95
Septiembre	\$ 1.947,61		\$ 2.017,76
Octubre	\$ 3.525,88		\$ 3.652,89
Noviembre	\$ 34.662,57		\$ 35.911,18
Diciembre	\$ 142.588,00		\$ 147.724,29
TOTALES	\$ 414.217,11		\$ 429.138,00

Figura 30 Determinación del Valor Neto de Realización – Período 2019

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito

Elaborado por: López (2021)

Es relevante enfatizar que en el período 2019, en ningún mes el costo de los inventarios con la aplicación de la NIC 2 superó el valor neto realizable, por lo que la entidad no necesita reducir el valor de los inventarios, es decir rebajar el valor en libros hasta alcanzar el valor neto realizable.

4.3.2.2.4 Incidencia de la NIC 2 en el pago de tributos y resultados financieros de la Unidad Comercial de la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos.

En **Figura 31**, se muestran los tributos a pagar por la entidad por concepto de IVA e Impuesto sobre la Renta en el período 2019, si se aplicará la NIC 2, así como la comparación en cuanto al pago de tributos antes y después de aplicar dicha norma.

Período 2019	Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito					
	DETERMINACIÓN DE TRIBUTOS APLICANDO NIC 2					
	Ventas	IVA 12 %	Compras	IVA 12%	Tributo por Pagar	IR
Enero	\$ 33.150,00	\$ 3.978,00	\$ 29.598,21	\$ 3.551,79	\$ 426,21	\$ 202,91
Febrero	\$ 25.830,68	\$ 3.099,68	\$ 23.063,11	\$ 2.767,57	\$ 332,11	\$ 158,11
Marzo	\$ 38.761,27	\$ 4.651,35	\$ 34.608,28	\$ 4.152,99	\$ 498,36	\$ 237,26
Abril	\$ 26.378,53	\$ 3.165,42	\$ 23.552,26	\$ 2.826,27	\$ 339,15	\$ 161,46
Mayo	\$ 25.985,52	\$ 3.118,26	\$ 23.201,36	\$ 2.784,16	\$ 334,10	\$ 159,06
Junio	\$ 26.312,33	\$ 3.157,48	\$ 23.493,15	\$ 2.819,18	\$ 338,30	\$ 161,06
Julio	\$ 25.972,26	\$ 3.116,67	\$ 23.189,52	\$ 2.782,74	\$ 333,93	\$ 158,98
Agosto	\$ 56.475,56	\$ 6.777,07	\$ 50.424,61	\$ 6.050,95	\$ 726,11	\$ 345,69
Septiembre	\$ 2.177,90	\$ 261,35	\$ 1.944,56	\$ 233,35	\$ 28,00	\$ 13,33
Octubre	\$ 3.942,80	\$ 473,14	\$ 3.520,36	\$ 422,44	\$ 50,69	\$ 24,13
Noviembre	\$ 38.761,27	\$ 4.651,35	\$ 34.608,28	\$ 4.152,99	\$ 498,36	\$ 237,26
Diciembre	\$ 159.448,44	\$ 19.133,81	\$ 142.364,68	\$ 17.083,76	\$ 2.050,05	\$ 975,98
TOTALES	\$ 463.196,57	\$ 55.583,59	\$ 413.568,37	\$ 49.628,20	\$ 5.955,38	\$ 2.835,21

Figura 31 Determinación de Tributos aplicando NIC 2

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito

Elaborado por: López (2021)

Figura 32 Comparación Pago de Tributos antes y después de aplicar la NIC 2

Tributos	Antes de Aplicar NIC 2	Después de Aplicar NIC 2	Variación	Porcentaje
IVA Ventas	\$ 54.493,71	\$ 55.583,59	\$ 1.089,87	1,96%
IVA Compras	\$ 48.655,10	\$ 49.628,20	\$ 973,10	1,96%
Impuesto a Pagar por IVA	\$ 5.838,61	\$ 5.955,38	\$ 116,77	1,96%
Impuesto sobre la Renta	\$ 1.136,83	\$ 1.184,80	\$ 47,97	4,05%
Total a Pagar	\$ 6.975,44	\$ 7.140,19	\$ 164,75	2,31%

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito

Elaborado por: López (2021)

La comparación referente al pago de tributos antes y después de la aplicación de la NIC 2, permitió constatar que antes de aplicar la NIC 2 la entidad había dejado de aportar \$ 164,75 dólares por concepto de IVA e Impuesto sobre la Renta como se muestra en la **Figura 32**, constituyendo una afectación al fisco, pues al excluirse del costo de los inventarios los costos por conceptos de fletes, los inventarios eran valorados a costo menor, incidiendo en el pago de menos IVA. También al ser valorados a un costo menor, las ventas que se sustentan en un porcentaje de ganancias sobre los costos, se vieron afectadas, incidiendo en el pago del Impuesto sobre la Renta.

El análisis realizado permitió conocer que la no aplicación de la NIC 2 en el período 2019 ocasionó afectaciones a la entidad al disminuir sus utilidades, así como afectar al fisco por concepto del pago de tributos. Los resultados obtenidos corroboran los criterios emitidos a través de las encuestas y entrevistas aplicadas al Experto en Gestión de Inventarios y Directivos de la entidad. En sentido general toda la información recopilada y resultados contables y financieros evaluados y corroborados constituyen el punto de partida para la propuesta del plan de acciones que se detalla en la Tercera Etapa del capítulo 4.

4.3.2 Tercera Etapa: Estructuración de los procesos del Plan de acción

Tabla 47 Tercera Etapa: Elaboración de los procesos del Plan de acción

Etapa	Actividades	Técnicas e Instrumentos	Destinatarios	Objetivo
Estructuración de los procesos del Plan de acción	<ul style="list-style-type: none"> Definir los Departamentos Involucrados en el Proceso. 			Identificar los Departamentos involucrados en el Proceso.
	<ul style="list-style-type: none"> Definir documentos necesarios en el proceso de inventario (Por Áreas). 	Formatos instructivos	<ul style="list-style-type: none"> Los propietarios del capital o socios. Los administradores o directivos. 	Identificar los documentos necesarios por Departamentos involucrados en el Proceso.
	<ul style="list-style-type: none"> Elaboración de Cronograma de actividades. 	Reuniones	<ul style="list-style-type: none"> Los trabajadores o empleados. 	
	<ul style="list-style-type: none"> Diagrama de Flujo. Puntualización de Acciones claves 			

- para Implementar la NIC 2.
- Determinar los recursos (Presupuesto).
- Determinar impactos de la aplicación de la Norma
- Socialización de la propuesta.
- Validación de pertinencia de la Propuesta y Objetivos por Experto

Socializar el contenido del Plan de Acción, para alcanzar resultados positivos en el entorno Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2.

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

4.3.2.1 Definir los Departamentos involucrados en el Proceso

En la **Figura 33**, se define los Departamentos implicados en el Proceso del Plan de acción para la aplicación del proceso Contable y Tributario establecido en la NIC 2.

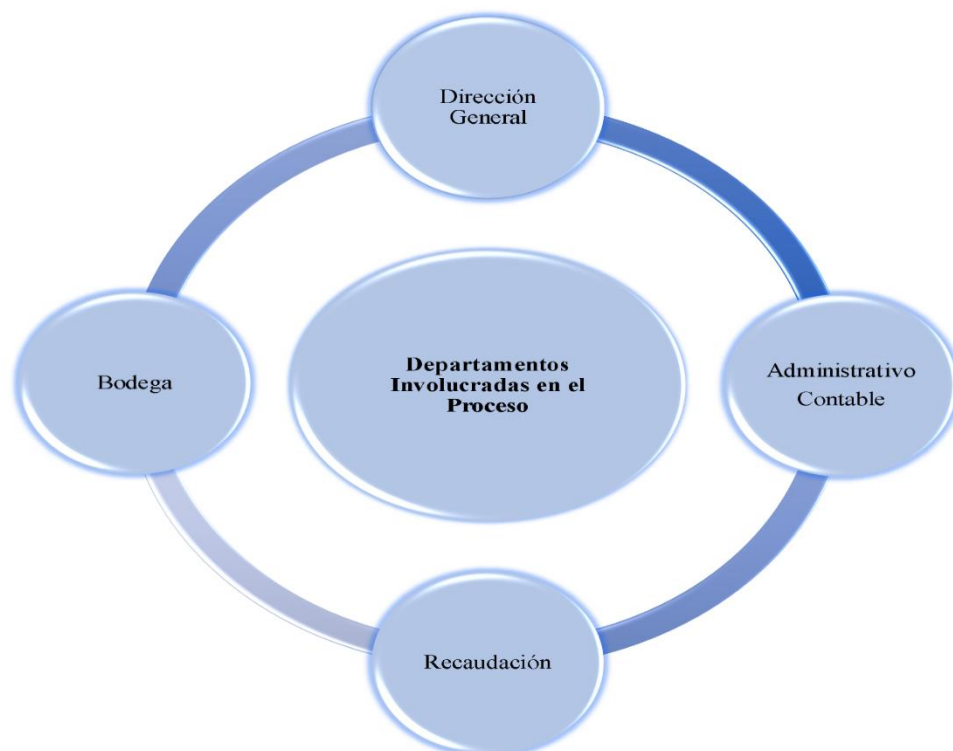


Figura 33 Departamentos Involucrados en el Proceso

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

4.3.2.2 Definir documentos necesarios en el proceso de inventario (Por Áreas).

En la **Figura 34**, se define los documentos necesarios en el proceso de inventario en los Departamentos implicados en el Proceso del Plan de acción para la aplicación del proceso Contable y Tributario establecido en la NIC 2.

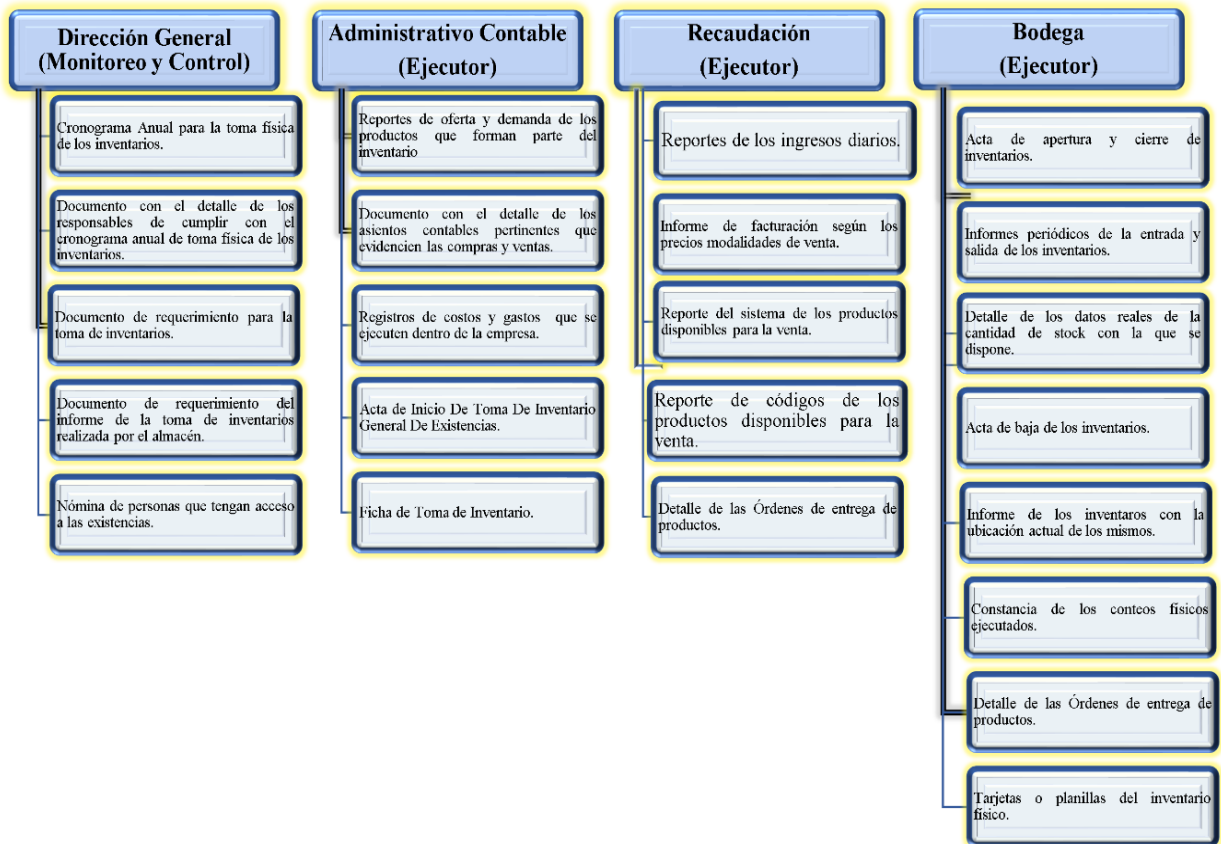


Figura 34 Documentos necesarios en los Departamentos Involucrados en el Proceso

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

4.3.2.3 Elaboración de Cronograma de actividades

Para la idónea estructuración del Cronograma de actividades, se estableció 3 fases, detalladas en la **Figura 35**.

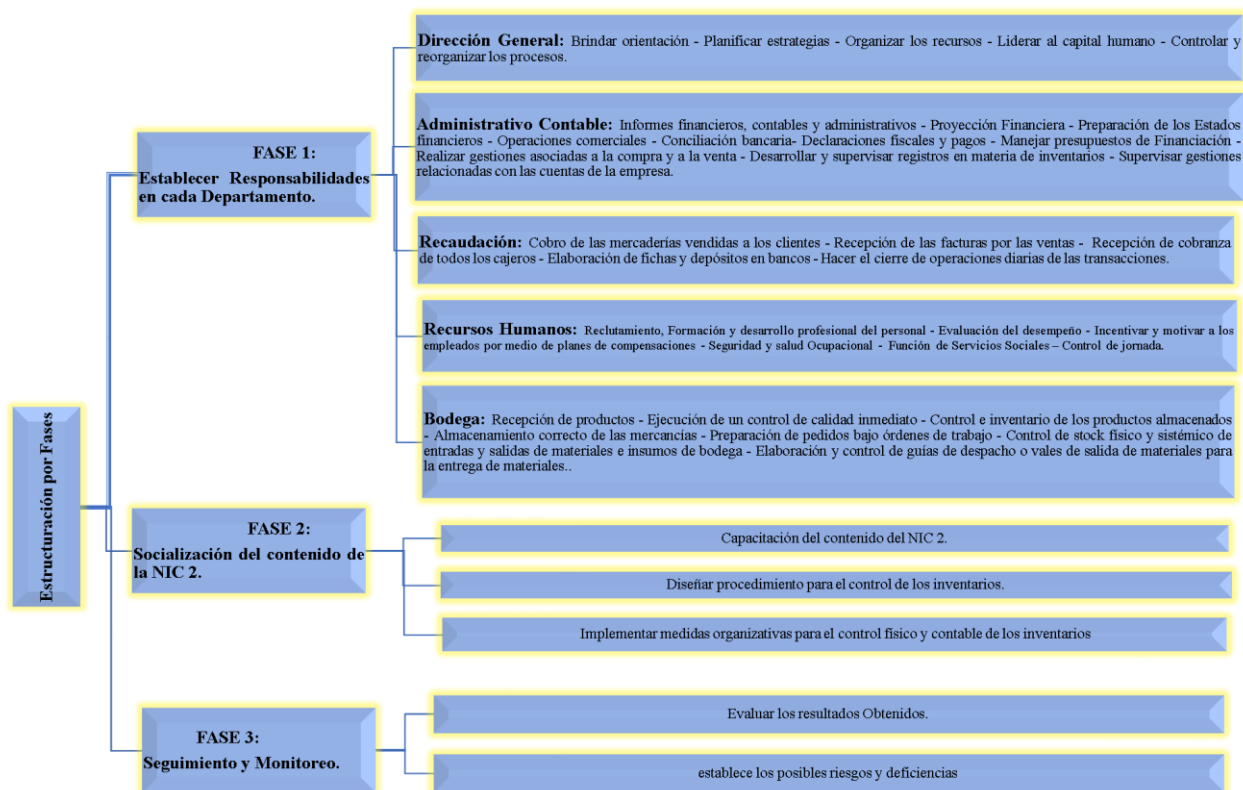


Figura 35 Estructuración de Fases para la elaboración de Cronograma de actividades
Elaborado por: López (2021)

4.3.2.4 Diagrama de Flujo

El éxito del control de los inventarios está en los registros apropiados de todos los movimientos y saldos que se manejan dentro de la Bodega. En la **Figura 36** se detallan los controles en este Departamento y en la **Figura 37**, se detalla un Diagrama de Flujo para el proceso para la toma física del Inventario.

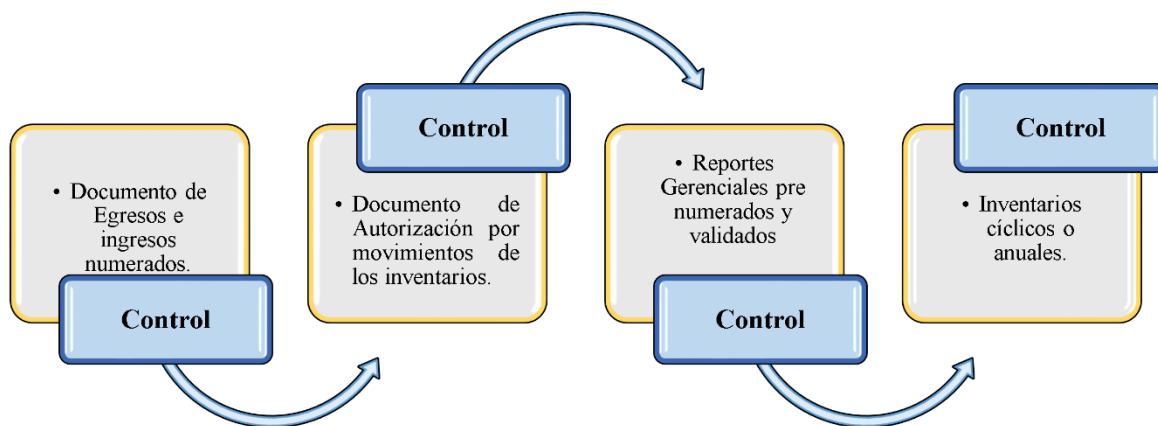


Figura 36 Controles en la Bodega
Elaborado por: López (2021)

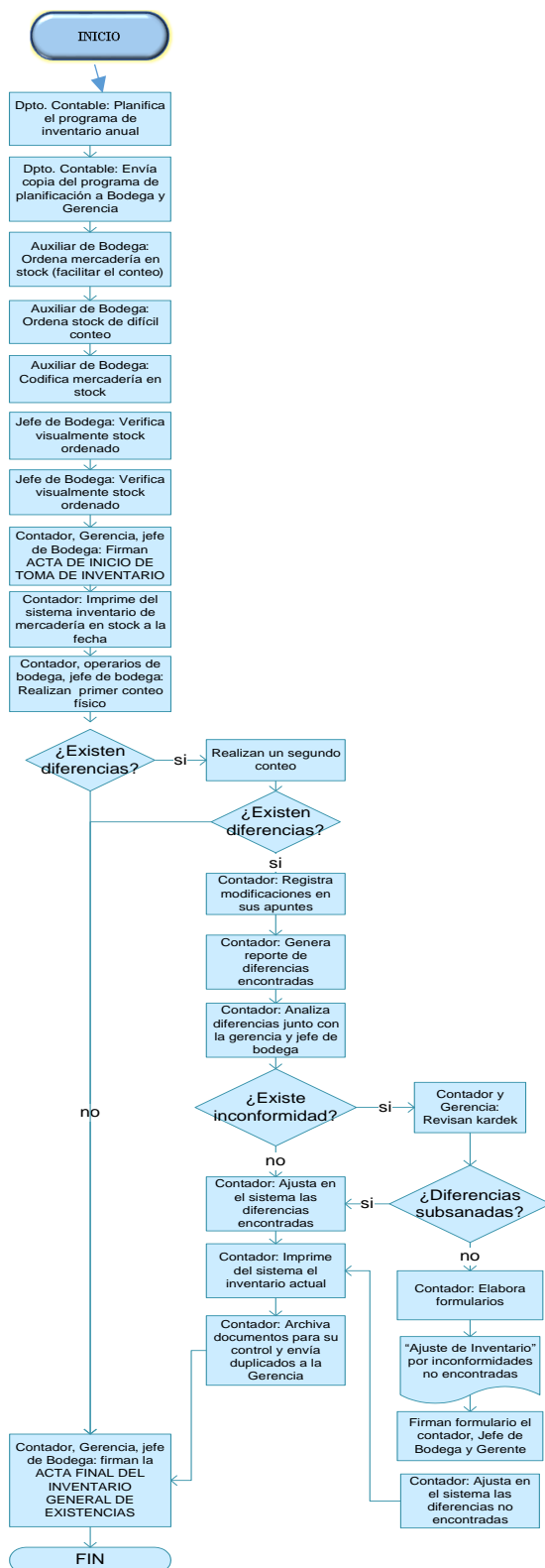


Figura 37 Proceso para la toma física del Inventario
 Elaborado por: López (2021)

4.2.1.1 Puntualización de Acciones claves para Implementar la NIC 2

Los puntos que se abordarán en el plan de acciones propuesto, se detallan a continuación:

- En la implementación del método de inventario aplicado para las empresas, se realizarán reuniones periódicas, cuyo objetivo es publicar y optimizar los resultados que actualmente se realizan empíricamente. El método aplicado es el promedio ponderado según lo que establece el inventario de la NIC 2.
- Explicar y capacitar la gestión de registros de inventario basados en el inventario de la NIC 2. Para lo cual se establece una reunión regular con el especialista encargado del registro de los inventarios.
- Reunión con el personal y presentación de los puntos para cualquier revisión a su aplicación.
- Organizar cada producto por características para que pueda implementar el espacio físico apropiado para almacenar los productos y proporcionar la seguridad necesaria para evitar pérdidas o robos.
- Explicación de cada codificación por conveniencia o facilidad de uso al administrar el inventario
- Documentación de los detalles que se tienen en cuenta al registrar la información del inventario. Estas son, entre otras, tarjetas kardex, orden de salida.
- Implementar el desarrollo continuo del plan de capacitación para los trabajadores encargados de la administración de los inventarios.
- Los inventarios se miden utilizando un método de valoración del valor neto realizable para desarrollar sistemas y procedimientos que sean fáciles de aplicar y comprender, y aumentar la precisión del proceso. Por lo tanto, se puede optimizar ahorros significativos en recursos, moneda, recursos humanos y tiempo.
- Desarrollar políticas de calidad y servicio dirigidas a la satisfacción del cliente y del proveedor, nutrirse en un entorno de mejora continua y ofrecer operaciones dinámicas, rentables y de crecimiento a largo plazo.
- Ejecutar políticas de ajuste de inventario. El propósito de esto es establecer las pautas y normas a seguir para llevar a cabo un inventario físico y el ajuste correspondiente de la situación de pérdida. Esta política es aplicada y aplicada

por personal involucrado en todas las áreas de la empresa y centros de distribución.

- Desarrollar políticas y procedimientos que sean fáciles de usar y comprender, y logre resultados con mayor precisión. Por lo tanto, puede optimizar recursos, ahorrar dinero y ahorrar tiempo.
- Se creará un plan anual, donde se realiza un recuento mensual de productos almacenados mensualmente y se realiza un inventario general anual cuando estas comprobaciones revelan diferencias.
- El inventario físico anual de las empresas puede usar esta fecha porque el saldo es más bajo de lo normal y puede hacer que esta verificación sea más específica, especialmente para los artículos que se consideran importantes por su valor o costo de producción o ventas.

4.2.1.2 Impactos de la aplicación de la Norma

Los principales impactos que se pretenden alcanzar son de tipo económico tributario, pues al lograr una adecuada implementación de la NIC 2, los inventarios y las cuentas contables asociadas al manejo y control de los mismos, van a ser mostradas de forma razonable en los estados financieros, con alta incidencia en el resultado del periodo a través del costo de venta, incidiendo a la vez en el pago de impuestos relacionados con la utilidad entre otros.

La Norma Internacional Contable NIC 2, establece lineamientos que permiten presentar con la mayor claridad posible la situación financiera del registro de los inventarios que es de vital importancia en la empresa de venta de electrodoméstico:

- Medir los costos de inventarios exactos.
- Reconocer el valor de los inventarios como un activo.
- Identificar los gastos con relación al manejo de los inventarios.
- Conocer los parámetros de ganancias en concordancia con los costos de los inventarios.
- Realizar de forma correcta los aportes tributarios al cierre de cada ejercicio o período.

4.2.1.2.1 Proyección 2021 conforme a la NIC 2

En el **Anexo 14**, se encuentra el detalle mensual correspondiente de las compras y ventas con proyección en el período 2021. En el **Anexo 15**, se representan los asientos operativos de las compras y en el **Anexo 16**, los asientos operativos de las ventas, con proyección para el ejercicio económico 2021.

En la **Tabla 48**, se ejecuta un Resumen del Inventario al 31 de Diciembre del 2019.

Tabla 48 *Resumen Inventario al 31 de Diciembre del 2019*

Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito
Resumen Inventario al 31 de Diciembre del 2019

Código	Items	Cantidad	Costo	SALDO ANTES DE AJUSTES NIC 2 INVENTARIOS AL 31 DIC 2019
10001	Estufa doméstica.	27	\$345,00	\$9.315,00
10002	Horno / microondas.	25	\$145,00	\$3.625,00
10003	Lavadora / lavarropas.	170	\$388,20	\$65.994,00
10004	Lavaplatos / lavavajillas.	80	\$178,00	\$14.240,00
10005	Refrigerador / nevera / heladera y congelador.	25	\$580,00	\$14.500,00
10006	Campana extractora / Campana.	25	\$120,00	\$3.000,00
10007	Secadora / secarropas.	85	\$375,00	\$31.875,00
10008	Termo eléctrico de agua caliente/ Termotanque	91	\$142,98	\$13.011,00
TOTAL				\$155.560,00

Elaborado por: López (2021)

En la **Tabla 49**, se proyecta un Resumen del Inventario al 31 de Diciembre del 2019, ajustado a Valor Razonable.

Tabla 49 *Resumen Inventario al 31 de Diciembre del 2019 ajustado al Valor Razonable*

Código	Items	Costo Valor Razonable	Ajuste VR	Unidades Deterioro según peritaje	Dólares Deterioro según peritaje	SALDO FINAL AJUSTADO NIC 2 INVENTARIOS AL 31 DIC 2019	Saldo Cantidad Final
10001	Estufa doméstica.	\$345,00	\$0,00	5	\$1.725,00	\$7.590,00	22
10002	Horno / microondas.	\$142,50	-\$62,50		\$0,00	\$3.562,50	25
10003	Lavadora / lavarropas.	\$350,00	-\$6.494,00		\$0,00	\$59.500,00	170
10004	Lavaplatos / lavavajillas.	\$178,00	\$0,00		\$0,00	\$14.240,00	80
10005	Refrigerador / nevera / heladera y congelador.	\$550,00	-\$750,00	10	\$5.500,00	\$8.250,00	15
10006	Campana extractora / Campana.	\$147,58	\$689,50		\$0,00	\$3.689,50	25
10007	Secadora / secarropas.	\$375,00	\$0,00		\$0,00	\$31.875,00	85
10008	Termo eléctrico de agua caliente/ Termotanque/ Boiler	\$152,78	\$891,98		\$0,00	\$13.902,98	91
TOTAL					\$7.225,00	\$142.609,98	513

Elaborado por: López (2021)

En la **Tabla 50**, refleja el asiento ajustado a Valor Razonable.

Tabla 50 Asiento ajustado a Valor Razonable

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2019	Otros Costos por Valor Razonable		\$5.725,02	
	Otros Costos por Deterioro		\$7.225,00	
	Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)			\$12.950,02
	<i>P/R valor razonable y deterioro de inventarios al 31 dic 2019.</i>			
	Total		\$ 12.950,02	\$ 12.950,02

Elaborado por: López (2021)

En la **Tabla 51**, se presenta el Estado de Situación Financiera proyectado y en la **Tabla 52**, Estado de Resultado proyectado al período 2021.

Tabla 51 Estado de Situación Financiera proyectado al período 2021

Estado de Situación Financiera					
Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito					
Expresado en Dólares					
ACTIVO	2.019	2.020	DEBE	HABER	PROYECCIÓN 2.021
Activo Corriente					
Activo Disponible					
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 9.513,30	\$ 6.578,36	\$ 551.261,73	\$ 538.390,67	\$ 19.449,42
Total Activo Disponible	\$ 9.513,30	\$ 6.578,36			\$ 19.449,42
Activo Financiero					
Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corrientes	\$ 258.735,34	\$ 228.413,04	\$ 632.885,22	\$ 556.912,49	\$ 304.385,77
Provision cuentas incobrables	\$ (2.587,35)	\$ (4.645,38)			\$ (4.645,38)
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	\$ 190.050,95	\$ 155.560,00	\$ 369.040,22	\$ 364.565,22	\$ 160.035,01
Total de Activo Financiero	\$ 446.198,94	\$ 379.327,66			\$ 459.775,40
Activos por Impuestos Corrientes					
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ 89,32	\$ -	\$ 44.284,83	\$ 44.284,83	\$ -
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)			\$ 5.650,76		\$ 5.650,76
Total Activos por Impuestos Corrientes	\$ 89,32	\$ -			\$ 5.650,76
Total de Activo Corriente	\$ 455.801,56	\$ 385.906,02			\$ 484.875,58
Activo No Corriente					
Propiedad, Planta y Equipo					
Terrenos					
Edificio y locales	\$ 10.297,62	\$ 10.297,62			\$ 10.297,62
Muebles y enseres	\$ 6.234,22	\$ 6.234,22			\$ 6.234,22
Equipo de Oficina					
Equipo de Computo	\$ 12.571,84	\$ 12.571,84			\$ 12.571,84
Vehículo	\$ 2.415,10	\$ 2.415,10			\$ 2.415,10
Depreciación	\$ (29.642,81)	\$ (17.229,42)			\$ (17.229,42)
Total de Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1.875,97	\$ 14.289,36			\$ 14.289,36
Total de Activo No Corriente	\$ 1.875,97	\$ 14.289,36			\$ 14.289,36
TOTAL ACTIVOS	\$ 457.677,53	\$ 400.195,38			\$ 499.164,94
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 11.041,09	0,00	363.773,38	456.428,71	\$ 92.655,33
Obligaciones Financieras	\$ 18.888,27	\$ 35.600,26			\$ 35.600,26
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	\$ 661,03	\$ 1.136,83			\$ 1.136,83
Impuesto Valor Agregado			\$ 67.809,13	\$ 67.809,13	\$ -
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 4.206,66	\$ 5.001,90			\$ 5.001,90
Obligaciones con el IESS	\$ 2.390,84	\$ 1.740,23			\$ 1.740,23
Otros Pasivos Corrientes	\$ 6.406,01	\$ 832,00			\$ 832,00
Total Cuentas por pagar	\$ 43.593,90	\$ 44.311,22			\$ 136.966,55
Total Pasivo Corriente	\$ 43.593,90	\$ 44.311,22			\$ 136.966,55
Pasivo No Corriente					
Cuentas y Documentos a accionistas, socios, partícipes.					
Beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital	\$ 360.504,77	\$ 287.811,67			\$ 287.811,67
Otros Pasivos No Corrientes	\$ 9.207,93	0,00			0,00
Total Pasivo No Corriente	\$ 369.712,70	\$ 287.811,67			\$ 287.811,67
TOTAL PASIVOS	\$ 413.306,60	\$ 332.122,89			\$ 424.778,22
PATRIMONIO NETO					
Capital					
Aportes a socios, accionistas	\$ 800,00	\$ 800,00			\$ 800,00
Aportes a socios, accionistas	\$ 29.200,00	\$ 29.200,00			\$ 29.200,00
Resultados Acumulados					
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 60.208,70	\$ 79.258,48			\$ 84.425,87
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ (46.353,38)	\$ (46.353,38)			\$ (46.353,38)
Utilidad del Ejercicio	\$ 515,61	\$ 5.167,39		\$ 6.314,23	\$ 6.314,23
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 44.370,93	\$ 68.072,49			\$ 74.386,72
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 457.677,53	\$ 400.195,38			\$ 499.164,94

Elaborado por: López (2021)

Tabla 52 Estado de Resultado proyectado al período 2021

Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito			
Balance de Resultado			
Expresado en Dólares			
Ingreso	2018	2019	PROYECCIÓN 2021
Ingresos por Actividades Ordinarias	\$ 750.895,55	\$ 454.114,29	\$ 565.076,09
(-) Costos de Ventas	\$ 452.901,63	\$ 340.213,01	\$ 364.565,22
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 200.813,33	\$ 190.050,95	\$ -
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 442.139,25	\$ 305.722,06	\$ -
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ -190.050,95	\$ -155.560,00	\$ -
Costos de Venta			\$ 364.565,22
Otros Costos por Valor Razonable			
Otros Costos por Deterioro			
(=) Utilidad Bruta	\$ 297.993,92	\$ 113.901,28	\$ 200.510,87
Gastos Operacionales	\$ 264.387,29	\$ 188.540,43	\$ 194.196,64
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del iess	\$ 119.144,82	\$ 95.300,64	\$ 98.159,66
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 19.671,16	\$ 13.838,36	\$ 14.253,51
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 21.984,62	\$ 17.147,30	\$ 17.661,72
Honorarios profesionales y dietas	\$ -	\$ 222,22	\$ 228,89
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ 6.284,91	\$ -	\$ -
Transporte	\$ 4.407,89	\$ 7.989,01	\$ 8.228,68
Consumo de combustibles y lubricantes	\$ 1.592,72	\$ 1.006,33	\$ 1.036,52
Arrendamientos operativos	\$ 28.762,36	\$ 28.982,64	\$ 29.852,12
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 556,75	\$ 2.563,62	\$ 2.640,53
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 796,45	\$ 0,00	\$ -
Impuestos, contribuciones	\$ 12.971,96	\$ 2.604,54	\$ 2.682,68
Servicios públicos	\$ 4.429,30	\$ 3.609,26	\$ 3.717,54
Seguros y Reaseguros	\$ 2.164,80	\$ 0,00	\$ -
Otros (Administrativos de Consultoría)	\$ 41.619,55	\$ 15.276,51	\$ 15.734,81
(=) Utilidad / Perdida Operacional	\$ 33.606,63	\$ -74.639,15	\$ 6.314,23
(+) Ingresos No Operacionales (reembolso por seguros)		\$ 0,00	\$ 108.987,43
(-) Gastos Financieros y Otros No Operacionales	\$ 5.562,26	\$ 1.002,31	\$ -
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores e impuestos	\$ 28.044,37	\$ 33.345,97	\$ 6.314,23
(-) 15% Participación a trabajadores	\$ 4.206,66	\$ 5.001,90	\$ 947,13
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	\$ 23176,68	\$ 23.176,68	\$ -
(-) Impuesto a la Renta	\$ 145,43	\$ 1.136,83	\$ 1.341,77
(=) Utilidad del Ejercicio	\$ 515,61	\$ 5.167,39	\$ 5.367,09

Elaborado por: López (2021)

La información proyectada en los Estados Financieros al 2021, sus costos se encuentran ajustados conforme a lo establecido en NIC 2, y propone que, por cada dólar invertido, la empresa obtenga una rentabilidad del 55%, porcentaje que está acorde al mercado.

4.2.1.3 Validación de pertinencia de la Propuesta y Objetivos por Experto

Para que una investigación alcance rigurosidad científica, se requiere que los instrumentos empleados se ajusten a los objetivos que se han propuesto, en ese sentido, es

necesario validar el contenido y conformación la propuesta contenida en este capítulo, en función a que mediante su aplicación se pueda conocer de manera específica si existe la idoneidad de la propuesta.

En concordancia con lo expuesto, esta investigación fue validada por un experto en la materia, en aras de conocer si la redacción y contenido de las diferentes preguntas que la integran posibilitan medir con profundidad el nivel de relación entre las variables objetos de estudio, (incidencia de la aplicación de la NIC 2) en el tratamiento contable y tributario de los inventarios, así como la razonabilidad de la información financiera derivada de los mismos.

Se aplicó el método de juicio de experto (ver anexo 13), consultando la opinión del Magíster William Josué Cabezas Barragán, Experto en el área de Contabilidad Empresarial, Financiera, Tributación, Administración de Inventarios, así como en docencia académica universitaria. El perfil del Experto se encuentra detallado (Ver anexo 9) y se solicitó por escrito su participación en la investigación (Ver anexo 11).

4.2.1.4 Impacto financiero que tiene la propuesta de acuerdo con la norma contable

La propuesta de acuerdo con la norma contable, desde el enfoque de aplicación por el método de costeo FIFO (NIC2), con este método la rentabilidad mejora 13 puntos con respecto al año anterior. Esto se ilustra en la siguiente proyección que se estableció para el período 2020.

Tabla 53 Proyección del Estado de Situación Financiera establecido para el período 2020

Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito
Estado de Situación Financiera
Expresado en Dólares

ACTIVO	2018	2019	DEBE	HABER	PROYECCIÓN 2020
Activo Corriente					
Activo Disponible					
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 9.513,30	\$ 6.578,36	\$ 525.149,05	\$ 503.218,46	\$ 28.508,95
Total Activo Disponible	\$ 9.513,30	\$ 6.578,36			\$ 28.508,95
Activo Financiero					
Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corrientes	\$ 258.735,34	\$ 228.413,04	\$ 602.312,80	\$ 530.526,85	\$ 300.198,99
Provision cuentas incobrables	\$ (2.587,35)	\$ (4.645,38)			\$ (4.645,38)
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	\$ 190.050,95	\$ 155.560,00	\$ 336.353,61	\$ 331.962,52	\$ 159.951,09
Total de Activo Financiero	\$ 446.198,94	\$ 379.327,66			\$ 455.504,70
Activos por Impuestos Corrientes					
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ 89,32	\$ -	\$ 40.362,43	\$ 40.362,43	\$ -
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)			\$ 5.377,79		\$ 5.377,79
Total Activos por Impuestos Corrientes	\$ 89,32	\$ -			\$ 5.377,79
Total de Activo Corriente	\$ 455.801,56	\$ 385.906,02			\$ 489.391,44
Activo No Corriente					
Propiedad, Planta y Equipo					
Terrenos					
Edificio y locales	\$ 10.297,62	\$ 10.297,62			\$ 10.297,62
Muebles y enseres	\$ 6.234,22	\$ 6.234,22			\$ 6.234,22
Equipo de Oficina					
Equipo de Computo	\$ 12.571,84	\$ 12.571,84			\$ 12.571,84
Vehículo	\$ 2.415,10	\$ 2.415,10			\$ 2.415,10
Depreciación	\$ (29.642,81)	\$ (17.229,42)			\$ (17.229,42)
Total de Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1.875,97	\$ 14.289,36			\$ 14.289,36
Total de Activo No Corriente	\$ 1.875,97	\$ 14.289,36			\$ 14.289,36
TOTAL ACTIVOS	\$ 457.677,53	\$ 400.195,38			\$ 503.680,80
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 11.041,09	0,00	331.876,80	423.742,10	\$ 91.865,30
Obligaciones Financieras	\$ 18.888,27	\$ 35.600,26			\$ 35.600,26
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	\$ 661,03	\$ 1.136,83			\$ 1.136,83
Impuesto Valor Agregado			\$ 64.533,51	\$ 64.533,51	\$ -
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 4.206,66	\$ 5.001,90			\$ 5.001,90
Obligaciones con el IESS	\$ 2.390,84	\$ 1.740,23			\$ 1.740,23
Otros Pasivos Corrientes	\$ 6.406,01	\$ 832,00			\$ 832,00
Total Cuentas por pagar	\$ 43.593,90	\$ 44.311,22			\$ 136.176,52
Total Pasivo Corriente	\$ 43.593,90	\$ 44.311,22			\$ 136.176,52
Pasivo No Corriente					
Cuentas y Documentos a accionistas, socios, partícipes.	\$ 360.504,77	\$ 287.811,67			\$ 287.811,67
Beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital					
Otros Pasivos No Corrientes	\$ 9.207,93	0,00			0,00
Total Pasivo No Corriente	\$ 369.712,70	\$ 287.811,67			\$ 287.811,67
TOTAL PASIVOS	\$ 413.306,60	\$ 332.122,89			\$ 423.988,19
PATRIMONIO NETO					
Capital					
Aportes a socios, accionistas	\$ 800,00	\$ 800,00			\$ 800,00
Aportes a socios, accionistas	\$ 29.200,00	\$ 29.200,00			\$ 29.200,00
Resultados Acumulados					
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 60.208,70	\$ 79.258,48			\$ 84.425,87
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ (46.353,38)	\$ (46.353,38)			\$ (46.353,38)
Utilidad del Ejercicio	\$ 515,61	\$ 5.167,39		\$ 11.620,12	\$ 11.620,12
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 44.370,93	\$ 68.072,49			\$ 79.692,61
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 457.677,53	\$ 400.195,38			\$ 503.680,80

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.

Elaborado por: López (2021)

Tabla 54 Proyección del Balance de Resultado establecido para el período 2020

Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito			
Balance de Resultado			
Expresado en Dólares			
	PROYECCIÓN		
Ingreso	2018	2019	2020
Ingresos por Actividades Ordinarias	\$ 750.895,55	\$ 454.114,29	\$ 537.779,28
(-) Costos de Ventas	\$ 452.901,63	\$ 340.213,01	\$331.962,52
		75%	62%
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 200.813,33	\$ 190.050,95	\$155.560,00
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 442.139,25	\$ 305.722,06	\$336.353,61
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ -190.050,95	\$ -155.560,00	\$-159.951,09
(=) Utilidad Bruta	\$ 297.993,92	\$ 113.901,28	\$ 205.816,76
		25%	38%
Gastos Operacionales	\$ 264.387,29	\$ 188.540,43	\$ 194.196,64
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del iess	\$ 119.144,82	\$ 95.300,64	\$ 98.159,66
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 19.671,16	\$ 13.838,36	\$ 14.253,51
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 21.984,62	\$ 17.147,30	\$ 17.661,72
Honorarios profesionales y dietas	\$ -	\$ 222,22	\$ 228,89
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ 6.284,91	\$ -	\$ -
Transporte	\$ 4.407,89	\$ 7.989,01	\$ 8.228,68
Consumo de combustibles y lubricantes	\$ 1.592,72	\$ 1.006,33	\$ 1.036,52
Arrendamientos operativos	\$ 28.762,36	\$ 28.982,64	\$ 29.852,12
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 556,75	\$ 2.563,62	\$ 2.640,53
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 796,45	\$ 0,00	\$ -
Impuestos, contribuciones	\$ 12.971,96	\$ 2.604,54	\$ 2.682,68
Servicios públicos	\$ 4.429,30	\$ 3.609,26	\$ 3.717,54
Seguros y Reaseguros	\$ 2.164,80	\$ 0,00	\$ -
Otros (Administrativos de Consultoría)	\$ 41.619,55	\$ 15.276,51	\$ 15.734,81
(=) Utilidad / Perdida Operacional	\$ 33.606,63	\$ -74.639,15	\$ 11.620,12
(+) Ingresos No Operacionales (reembolso por seguros)	0,00	\$ 108.987,43	\$ -
(-) Gastos Financieros y Otros No Operacionales	\$ 5.562,26	\$ 1.002,31	\$ -
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores e impuestos	\$ 28.044,37	\$ 33.345,97	\$ 11.620,12
(-) 15% Participación a trabajadores	\$ 4.206,66	\$ 5.001,90	\$ 1.743,02
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	23176,68	\$ 23.176,68	\$ -
(-) Impuesto a la Renta	\$ 145,43	\$ 1.136,83	\$ 2.469,28
(=) Utilidad del Ejercicio	\$ 515,61	\$ 5.167,39	\$ 9.877,10

Fuente: Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito.
Elaborado por: López (2021)

4.3 Factibilidad de aplicación

La Elaboración del Plan de acción para la aplicación de los procedimientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2), en la Empresa Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil, es evaluado desde el punto de vista económico, legal, humano y operativo, factible porque consentirá un mejor control en los procedimientos en materia de Inventarios.

4.3.1 Factibilidad Económica

Considerando el valioso aporte para los propietarios de las PYMES de electrodomésticos, se determina que la propuesta es factible en la parte económica, porque su implantación no demanda valores onerosos de inversión.

4.3.2 Factibilidad Operativa

Es factible operativamente, porque facilitará la línea de comunicación de sus colaboradores bajo la estructura organizacional, trazando funciones y responsabilidades de cada departamento. Bajo esa óptica, para conseguir el éxito en la implementación de esta propuesta es necesario el fortalecimiento del capital humano a través de la capacitación.

4.3.3 Factibilidad Legal

Es factible legalmente, porque se sustenta en la implementación y aplicación de la NIC 2. Norma que se encuentra en establecida y aprobado por el Comité de Normas internacionales, para su cumplimiento obligatorio. Adicionalmente esta normativa se ensambla con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), en lo concerniente a la valuación registro y presentación de los inventarios en el Estado de Situación Financiero y su repercusión en el Estado de Resultado.

4.3.4 Factibilidad Técnica y Humana

La aplicación de lo establecido en la NIC 2, es factible Técnica y Humana. porque garantiza lo siguiente:

- **Sustento Técnico:** Perfeccionamiento en la preparación y presentación de los estados financieros, permitiendo obtener precisión en los resultados financieros de las PYMES y tomar decisiones acordes a su situación; y,
- **Sustento Humano:** La mayoría de empresas PYMES de electrodomésticos, no cuenta con un equipo técnico capacitado, sin embargo, poseen herramientas humanas para alcanzar resultados positivos. Exige preparación técnica de los especialistas y personal involucrado en el hábitat de los inventarios.

4.3.5 Presupuesto

Para el desarrollo contable y financiero de la organización, en la **Figura 38**, se puede observar los recursos para la implementación de la propuesta que es necesario.

PLAN DE EJECUCIÓN				
No	Objetivos específicos	Actividades	Recursos	Presupuesto
1	Implementar documentación para ayudar a proporcionar información precisa sobre el inventario y los costos directos e indirectos en la empresa u organización.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se establecen las actividades principales de la empresa reunión con los jefes. ✓ Se diseñar un sistema para el control de los inventarios. ✓ Explicar y capacitar al personal sobre el control. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recurso humano ✓ Materiales, hojas folletos 	<ul style="list-style-type: none"> \$125,00 \$15,00
2	Procesar la información y registrarla en la tarjeta Kardex y crear una hoja de costos para la autogestión del negocio que describa claramente los pasos que deben aplicarse en el proceso contable.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reunión con el personal administrativo ✓ Implementar un espacio físico indicado y organizar los inventarios. ✓ Clasificar y aplicar una codificación a los inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recurso Humano ✓ Materiales, hojas 	<ul style="list-style-type: none"> \$125,00 \$15,00
3	Analizar la información e implementar control al flujo de almacenamiento eficiente y efectivo de bienes, servicios e información relacionada desde el punto de la cadena de suministro hasta el punto de consumo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reunión con los administradores. ✓ Exponer los puntos revisado para la aplicación de las políticas. ✓ Elaborar cartillas de Kardex, orden de salida y de hoja de costos 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recurso humano ✓ Tecnológico, computadora, materiales, hojas ✓ Materiales, hojas 	<ul style="list-style-type: none"> \$125,00 \$450,00 \$15,00
4	Realizar capacitación del personal en cuanto al manejo de los inventarios bajo NIC. Mínimo, una vez al año.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reunión con el personal. ✓ Explicación del Método a ser aplicado. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recurso humano ✓ Materiales. Kardex, hojas, impresiones 	<ul style="list-style-type: none"> \$125,00 \$15,00
5	Evaluación de los resultados: se establece los posibles riesgos y deficiencias que son analizados con la debida importancia para posteriormente aplicar medidas preventivas que ayuden a controlar el trabajo.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaborar un plan de capacitación para el personal. ✓ Determinar el nivel de aceptación y habilidades del áreas indicada. ✓ Hacer un seguimiento y verificación del cumplimiento del trabajo 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recurso humano. ✓ Recurso material, hojas ✓ Alimentación 	<ul style="list-style-type: none"> \$125,00 \$15,00 \$100,00
Total				\$1.250,00

Figura 38 Presupuesto
Elaborado por: López (2021)

4.4 Beneficiarios Directos e Indirectos

A continuación, se identifica los beneficiarios de manera directa e indirecta del Proceso Contable y Tributario para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2), aplicada en las PYMES de Electrodomésticos.

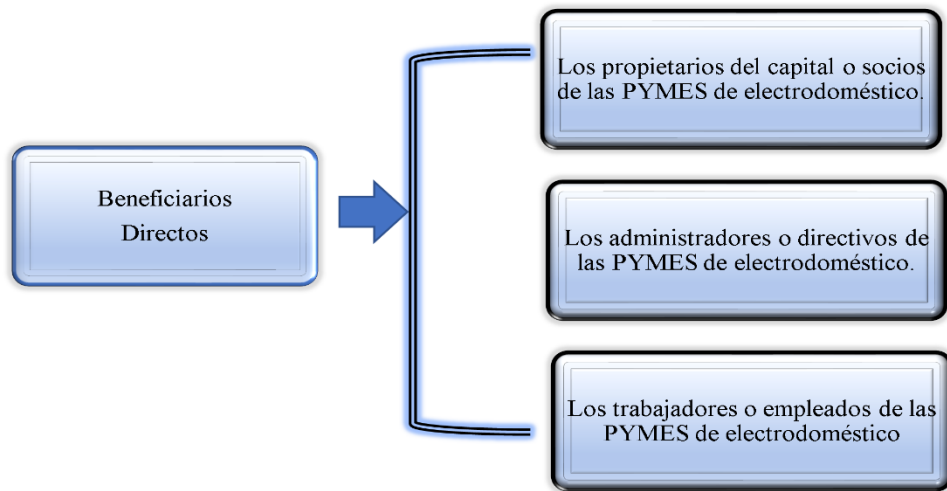


Figura 39 *Beneficiarios Directos de la Propuesta*
 Elaborado por: López (2021)

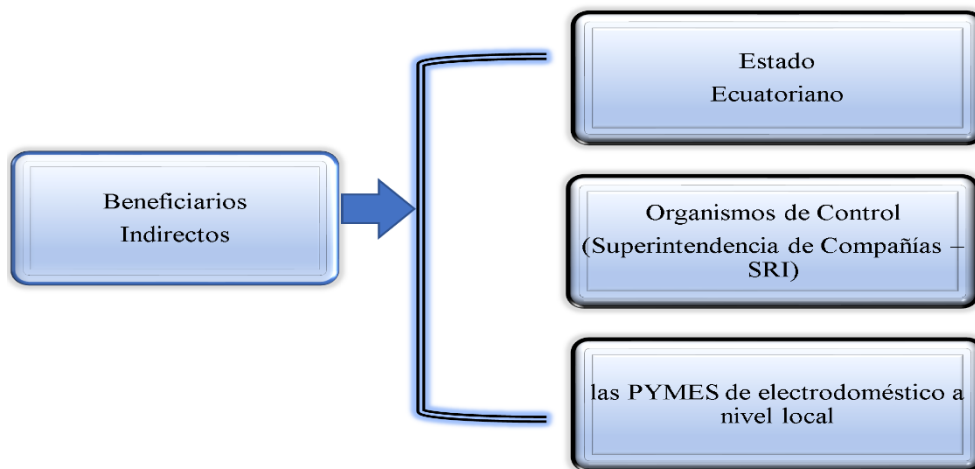


Figura 40 *Beneficiarios Indirectos de la Propuesta*
 Elaborado por: López (2021)

4.5 Conclusiones de la propuesta

La propuesta propone un impacto significativo, dirigido a lograr una cultura en cuanto a la aplicación y observancia de las normativas internacionales existentes en el área contable y financiera, pues las acciones de capacitación y entrenamiento en los puestos de trabajo que se desarrollen para lograr la implementación de la NIC 2 contribuirán al incremento de la capacidad de análisis e interpretación de las normas contables, así como a la disciplina en este sentido.

El plan de acciones propuesto, pueden ser utilizados por otras entidades comercializadoras de electrodomésticos de la región y el país como material de consulta para perfeccionar su trabajo en cuanto a la aplicabilidad de la NIC 2.

La propuesta contribuye con la elaboración y desarrollo del desempeño de mejora, lo cual hace comprender que, al momento de la aplicación de políticas y procedimientos, se corrigen problemas y se obtienen resultados óptimos para su consecución, debido a que el personal que labora en el área de inventario mejora los resultados deseados por la empresa para su sistema financiero.

Mejorar la gestión operativa de la empresa de venta de electrodoméstico, con la aplicación de la propuesta permitirá la obtención de resultados transparentes, en beneficio de la organización y por tal motivo del personal, que se percibe mucho más capacitado y esto hace que el desempeño sea óptimo, con lo cual hace comprender que, al aplicar políticas y procedimientos, se solucionan problemas y se consiguen buenos resultados.

Se generará una mejora en la relación de la comunicación haciendo que está sea acertada entre todos y cada uno de los miembros de la empresa. Porque la implantación de la propuesta invita a un trabajo en equipo de todos los departamentos de la organización.

El aumento de documentación adecuada para el registro interno genera un orden total, más aún con las políticas y procedimientos de funciones, establecidas de manera oportuna de cada normativa se verá reflejado en la eficiencia y eficacia de las actividades asignadas.

La información oportuna permitirá algunas mejoras, estas, por medio del incremento de capacitación, obtendrán resultados significativos y eficaces, permitiendo la toma decisiones con mejor objetividad.

Conclusiones

1. Acorde a los resultados alcanzados producto de la investigación, se evidencia notoriamente que la empresa objeto de estudio, no está aplicando lo establecido en la NIC 2, a consecuencia de ello los estados financieros no exhibe la realidad económica y financiera, ocasionando efectos negativos en lo concerniente al valor de los activos, pasivo y resultados de los ejercicios económicos.
2. Existe una inadecuada aplicación en la valorización de mercadería en la bodega, por parte del personal involucrado en la gestión de los inventarios, es notorio que prevalece el accionar empírico en la aplicación de los métodos de valuación de los inventarios.
3. La aplicación de la NIC 2 posibilitará a la empresa objeto de estudio, una valoración adecuada de sus inventarios con incidencia favorable en la razonabilidad de sus estados financieros.
4. No disponen de una asignación presupuestaria para capacitación del personal sobre NIC 2, ocasionando que, en materia de inventarios, ellos den cumplimiento a su responsabilidad de manera limitada y empírica, basados según su criterio personal, lo cual origina falencias y pérdidas de mercadería.
5. No disponen de manuales que detallen las políticas y procedimientos asignadas de cada trabajador, por lo cual no se identifica el perfil y las responsabilidades, originando que los administradores se encuentran imposibilitados de evaluar el desempeño de cada uno de sus colaboradores de los diferentes departamentos, que integran la empresa objeto de estudio.

Recomendaciones

Se recomienda a la dirección de la entidad:

1. Ejecutar una apropiada contabilidad en términos de inventarios, para disponer de información económica y financiera real, lo cual se debe hacer conforme a los requerimientos establecidos de la NIC 2, que es una Norma de Contabilidad generalmente aceptada, que prescribe los procedimientos contables de los inventarios.
2. Suministrar una política de administración de inventario idónea, que permita a la empresa mayor liquidez, disminución de costos y, en consecuencia, incremento de la rentabilidad. Por lo tanto, se debe estudiar la gestión del inventario desde el momento que se proyecta la compra y hasta la distribución del producto final.
3. Asignar el presupuesto considerado y el tiempo necesario, que asegure la ejecución de un Proceso Contable y Tributario para la aplicación de la NIC 2, aplicada en las PYMES de Electrodomésticos [PROCONTRINIC2].
4. Fomentar una cultura contable y financiera dentro de la empresa, que propicie la observancia y aplicación de las normativas de carácter internacional y nacional, para ello es necesario desarrollar un cronograma de planificación anual, para capacitar a los encargados en la gestión de inventarios, enfocados en los aspectos más significativos de la NIC 2.
5. Identificar el perfil y responsabilidades asignados para cada trabajador en sus diferentes departamentos, a través de la elaboración de manuales de políticas y procedimientos. Este documento deberá ser socializado al personal, para el estricto cumplimiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Jácome, H., & King, K. (2013). *Estudios Industriales de la micro, pequeña y mediana empresa* (Vol. Primera Edición). Quito: FLACSO - Ministerio de Industrias y Productividad. doi:www.flacsoandes.edu.ec
- Prado Luengo, Á. (2019). *Contabilidad Introducción Práctica*. Madrid, España. Recuperado el 12 de diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=NTrkDwAAQBAJ&pg=PA117&dq=m%C3%A9todo+lifo+fifo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjNie21k93uAhVPxVkkHR3JD0AQ6AEwA3oECAUQA#v=onepage&q=m%C3%A9todo%20lifo%20fifo&f=false>
- Ahmad, K. (2012). *The use of management accounting practices in Malaysian SMEs*. Exeter: University of Exeter. Obtenido de <https://ore.exeter.ac.uk/repository/handle/10036/3758>
- Americanos, S. d. (2017). *SICE* -. Obtenido de <http://www.sice.oas.org/trade/JUNAC/Decisiones/DEC702s.pdf>
- Amra, R., Hlatshwayo, A., & McMillan, L. (2013). SMME employment in South Africa. *biennial conference of the Economic Society of South Africa*, (págs. 25-27).
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de Inventarios*. San Millán - España: Editorial Tutor Formación. Recuperado el 21 de enero de 2021, de https://books.google.com.ec/books?id=bpXSDwAAQBAJ&pg=PA18&dq=inventarios+origen&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjKpK7h_rzuAhVRmVkkKHUfoBoQQ6AEwAHoECAAQA#v=onepage&q=inventarios%20origen&f=false
- Asamblea Nacional. (septiembre de 2005). Código Tributario. Quito, Ecuador: Publicado en Registro Oficial. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjWh561vuLuAhUFIFkKHVWCDR8QFjAAegQIAhAC&url=https%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2F5124f763-c72c-42e8-8f76-e608d6329c81%2FC%25D3DIGO%2BTRIBUTARIO%2BULTIMA%2BM>
- Asamblea Nacional. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. *SECCIÓN PRIMERA*, 216. Quito, Ecuador: Publicada en el Registro Oficial No. 449. Obtenido de

https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documents/old/constitucion_de_bolsillo.pdf

Asamblea Nacional. (28 de febrero de 2015). REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Quito, Ecuador: Registro Oficial 448, 28-Febrero-201. Recuperado el 18 de diciembre de 2020, de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwj1iIrd8ufuAhWtrVkkKHRtLB64QFjAAegQIAxAC&url=https%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2F2f052de7-67ff-43b0-bfe2-65f42db24c93%2FREGLAMENTO%2BAPLICACION>

Asamblea Nacional. (21 de agosto de 2018). Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPC). Quito, Ecuador: Registro Oficial Suplemento 351 de 29-dic.-2010 Última modificación: 21-ago.-2018. Recuperado el 20 de diciembre de 2020, de <https://www.correosdeecuador.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/11/COPCI.pdf>

Asamblea Nacional. (21 de Agosto de 2018). LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO -LORTI. 121. Quito, Ecuador: Registro Oficial Suplemento 463 de 17 de Noviembre de 2004. Recuperado el 18 de diciembre de 2020, de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwi4w-eG4efuAhXOx1kKHemrBpkQFjAAegQIAhAC&url=https%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2Fcbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc%2F20151228%2BLRTI.pdf&usq=AOvVaw1EWj4D>

Axsäter, S. (2015). *Inventory control (Vol. 225)*. Berlin: Springer. Obtenido de <https://link.springer.com/book/10.1007/978-3-319-15729-0>

Barajas, S., Hunt, P., & Ribas, G. (2013). *Las finanzas como instrumento de gestión de las PYMES: Un manual divulgativo para los propietarios, gerentes y gestores de pymes* (Francisco López ed.). (www.librosdecabecera.com, Ed.) Barcelona, Madrid, España. Recuperado el 2 de diciembre de 2019

Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Tercera ed.). (O. F. Palma, Ed.) Bogotá, Colombia: PEARSON EDUCACIÓN. Recuperado el 21 de julio de 2019

- Bohórquez Forero, N. (1 de julio de 2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Revista Innovar Journal*, Vol. 25 Núm. 57. Obtenido de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/51548/51455>
- Cámara de Comercio. (2017). *Clasificación de las Pymes, Pequeña y Mediana Empresa*. Quito: Cámara del Comercio .
- Cámara de Comercio de Quito. (2017). *www.ccq.ec*. Recuperado el 22 de diciembre de 2019, de http://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta_Societaria_Junio_2017.pdf
- Chimucheka, T. (2013). Overview and performance of the SMMEs sector in South Africa. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 4(14), 783-783. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/259673776_Overview_and_Performance_of_the_SMMEs_Sector_in_South_Africa
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios*. Málaga - España: IC, Editorial. Recuperado el 15 de abril de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inventarios+concepto&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwierrHyvMvuAhVm1lkKHfxVC-cQ6AEwA3oECAyQAg#v=onepage&q=inventarios%20concepto&f=false>
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios* (Primera Edición ed.). Antequera , Málaga, España: IC Editorial. Recuperado el 21 de octubre de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventario+importancia&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi10Je7pvLtAhXEEFkFHYGfC5gQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=gestion%20de%20inventario%20importancia&f=false>
- Cruz Fernández, A. (2017). *UF0476: Gestión de Inventarios* (Primera Edición ed.). Antequera, Málaga, España: IC Editorial. Recuperado el 21 de octubre de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventario+importancia&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi10Je7pvLtAhXEEFkFHYGfC5gQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=gestion%20de%20inventario%20importancia&f=false>

- Deloitte Ecuador. (2019). *www.deloitte.com*. Recuperado el 17 de diciembre de 2020, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Diario Criterios Digital. (14 de mayo de 2020). Las pérdidas en ventas por la pandemia ya ascienden a USD 1 933 millones. *Departamento Económico Y de Comercio Exterior*. Recuperado el 28 de diciembre de 2020, de <https://criteriosdigital.com/datos/deptoeconomicoycomercio/multilaterales-preven-un-decrecimiento-de-mas-del-6-del-pib-ecuatoriano/>
- Diario El Comercio. (21 de diciembre de 2018). Electrodomésticos y ropa se venden más en la Bahía de Guayaquil. (A. Verdezoto, Ed.) *Actualidad*. Recuperado el 21 de julio de 2019, de www.elcomercio.com/actualidad/electrodomesticos-ropa-bahia-guayaquil-navidad.html
- Diario el Comercio. (21 de diciembre de 2018). *www.elcomercio.com*. (Annabell Verdezoto Redactora (I)) Recuperado el 21 de agosto de 2019, de <https://www.elcomercio.com/actualidad/electrodomesticos-ropa-bahia-guayaquil-navidad.html>
- Diario El Universo. (4 de marzo de 2019). Ventas de las empresas crecieron 4,1 % en 2018 en Ecuador. *Diario El Universo*. Recuperado el 26 de diciembre de 2020, de <https://www.eluniverso.com/noticias/2019/03/04/nota/7216916/ventas-empresas-crecieron-41-2018/>
- Díaz Corredera , Y. (2012). *LA LOGÍSTICA EMPRESARIAL Y LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIO*. (Centro Universitario Vladimir Ilich Lenin) Recuperado el 20 de agosto de 2019, de EUMED: <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/ydc.html>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en lasempresas. *Universidad de los Andes*. Recuperado el 5 de diciembre de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Espimoza Ramírez, T. (2015). “*LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA ELECTRODOMESTICOS LECODE LA CIUDAD DE SANTA ROSA*”. (UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA) Recuperado el 20 de enero de 2021, de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4645/1/TTUACE-2015-CA-CD00111.pdf>

Ferrell, O. C., & Hartline, M. D. (2012). *Estrategia de Marketing* (Quinta Edición ed.). Santa Fé, México: Cengage Learning. Obtenido de <http://www.elmayorportaldegerencia.com/Libros/Mercadeo/%5BPD%5D%20Libros%20-%20Estrategia%20de%20Marketing.pdf>

Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). *Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para las PYMES* (Tercera Edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=wPa2DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=activo+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjOl4baueLuAhXiQjABHUKCE4Q6AEwAhoECAQQAg#v=onepage&q=activo%20contabilidad&f=false>

Fjose, S., Grünfeld, L. A., & Green, C. (2010). *Identifying SME roles and obstacles to SME growth*. Oslo: MENON-publication no. 14. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/48195777/SME_and_growth_MENON__FINAL_.pdf?1471690237=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DSMEs_and_growth_in_Sub_Saharan_Africa_Id.pdf&Expires=1598303405&Signature=Jqa5OW1Qjv3olpka-PsUEbseK9H3QOdpO2XZzjb

Guerrero Salas , H. (2011). *Inventarios manejo y control*. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES. Recuperado el 15 de noviembre de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=2q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Control+de+Inventarios&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjK-KLn17zuAhWQq1kKHX_AAYUQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=Control%20de%20Inventarios&f=false

Guerrero Toro, I. (16 de Mayo de 2018). *Revista Emprende*. (PROPYME, Editor) doi:<https://revistaemprende.cl/las-pymes-motor-fundamental-lo-economico-lo-social/>

Gutierrez Ledesma, L. (diciembre de 2020). *Repositorio Universidad Laica Vicente Rocafuerte*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4089/1/TM-ULVR-0239.pdf>

Hangren, Harrison, & Robinson. (2000). *Contabilidad*. Editorial Hispanoamericana.

Harris, F. W. (1915). *Modelo del Lote Económico*.

IAS –International Accounting Standards. (1 de Enero de 2005). *IAS –International Accounting Standards*. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjkk5Sqwd3uAhUBVN8KHY7uA5EQFjAOegQIBxAC&url=http%3A%2F%2Fnicniif.org%2Ffiles%2FNIC%25202%2520Inventarios.pdf&usg=AOvVaw2CM6-o6yB3MrTICczTHzVX>

Iglesias Rodríguez, Y. (2009). *Diseño del Sistema para la Gestión de Información sobre el Control de los Inventarios en la Empresa “Comandante Ernesto Che Guevara”*. Obtenido de <http://ninive.ismm.edu.cu/bitstream/handle/123456789/3632/YanetIglesias.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Illescas Pesantes, A. (2016). *dspace.uazuay.edu.ec*. doi:<http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/5756/1/12076.pdf>

Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). (2010). *ww.ecuadorencifras.gob.ec*. (INEC, Editor) Recuperado el 6 de agosto de 2019, de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/censo-nacional-economico/>

Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). (noviembre de 2019). *www.ecuadorencifras.gob.ec*. Recuperado el 5 de marzo de 2020, de https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2018/Principales_Resultados_DIEE_2018.pdf

Koopmans, Ackoft, & Arnoff. (1975). *Introduction to Operations Research*.

Meana Coalla, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid - España: Ediciones Nobel, S.A. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=Ml5IDgAAQBAJ&pg=PA4&dq=inventarios+f%C3%ADsicos:&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiCrPLEzOLuAhXPuVkkHZvnCfUQ6AEwBnoECAgQA#v=onepage&q=inventarios%20f%C3%ADsicos%3A&f=false>

- Mesén Figueroa, V. (2013). *Aplicaciones prácticas de las NIIF* (Primera edición ed.). Costa Rica. Recuperado el 20 de diciembre de 2020
- Muller, M. (2019). *Essentials of inventory management*. London: HarperCollins Leadership. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=R_JWDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Essentials+of+inventory+management+2019+Muller,+M.&ots=7yVkHi0G-y&sig=QK4p4fmyWvkV2At-dII5xtU1Nms&redir_esc=y#v=onepage&q=Essentials%20of%20inventory%20management%202019%20Muller
- Nieman, G., & Nieuwenhuizen, C. (2009). *Entrepreneurship: A South african perspective*. Pretoria: Van Schaik. doi:<https://books.google.com.ec/books?id=W-ccDQAAQBAJ&pg=PT87&lpg=PT87&dq=libro+Entrepreneurship+Nieman+%26+Nieuwenhuizen&source=bl&ots=H4SJoNtjop&sig=ACfU3U2ijjBRMYPowGMput0yOBqOJKDAmw&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjdx6-NxrruAhWoo1kKHfbeDI04ChDoATAJegQIBRAC#v=onepag>
- Normas Internacionales de Información Financiera. (2016). www.nicniif.org. doi:<https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>
- Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S. P., Torres Durán, J., & Ruz Gómez, A. (4 de mayo de 2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. *Revistas Científicas Universidad Simón Bolívar, Liderazgo Estratégico Vol. 7 No. 1-enero-diciembre 2017*. doi:revistas.unisimon.edu.co
- Pérez Carmona, A. (2 de abril de 2020). *La Contabilidad del Inventario*. Obtenido de <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/la-contabilidad-del-inventario/>
- Pilares, Á. H. (20 de octubre de 2017). *El comercio*. doi:<https://elcomercio.pe/respuestas/que/quipu-conoce-misterioso-artefacto-inca-noticia-467128-noticia/?ref=ecr>
- Pulla Morocho, C. (2020). *Repositorio Universidad Laica Vicente Rocafuerte*. Recuperado el 5 de enero de 2021

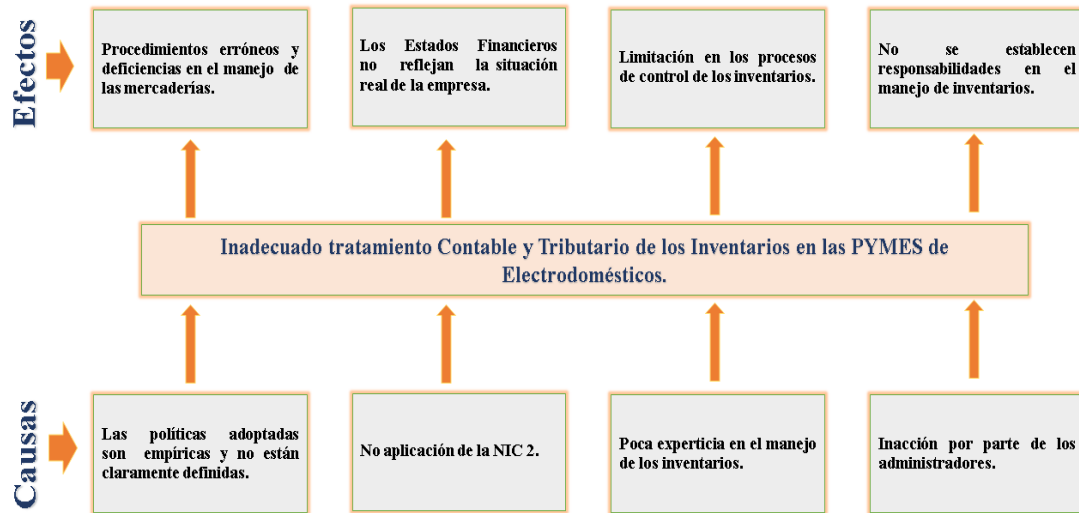
- Ramírez Reyes, G. S., & Manotas Duque, D. F. (18 de septiembre de 2014). Modelo de medición del impacto financiero del mantenimiento de inventario de suministro. *Universidad Tecnológica de Pereira*. doi:<https://doi.org/10.22517/23447214.8659>
- Ramírez Reyes, G. S., & Manotas Duque, D. F. (septiembre de 2014). Modelo de medición del impacto financiero del mantenimiento de inventario de suministro. (V. 1. Scientia et Technica Año XIX, Ed.) *Universidad Tecnológica de Pereira*, 251. Recuperado el 22 de marzo de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/849/84932139004.pdf>
- Ron Amores, R. E., & Sacoto Castillo, V. A. (28 de julio de 2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. *Revista ESPACIOS*. Recuperado el 3 de noviembre de 2020, de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>
- Ron Amores, R. E., & Sacoto Castillo, V. A. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. *Revista ESPACIOS. ISSN 0798 1015. Vol. 38 (Nº 53)* . Recuperado el 3 de noviembre de 2020, de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>
- Saucedo Venegas, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES: Evaluación integral para su negocio* (Primera Edición ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Servicio de Rentas Internas . (2016). *Servicio de Rentas Internas* . Obtenido de www.sri.gob.ec
- Servicio de Rentas Internas. (2019). www.sri.gob.ec. Recuperado el 6 de julio de 2019, de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/home>
- Solís Granda, L., & RobalinoMuñiz, R. (2019). *Universidad Estatal de Milagro*. doi:<https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4002/1/949-Texto%20del%20art%20c3%20adculo-4068-1-10-20190913.pdf>
- Stezano , F. (agosto de 2013). Las Pymes Ecuatorianas. Su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. *Revista Espacios*, 12. Recuperado el 15 de diciembre de 2019, de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/4932/LCMEXL1106_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Torres Salazar, M. d., & García Mancera, P. (2017). *Inventio, la génesis de la cultura universitaria en Morelos*. (U. A. (UAEM), Editor) Obtenido de <http://inventio.uaem.mx/index.php/inventio/article/view/262/815>
- Varas Navas , J. (2020). *Repositorio Tesis de Posgrado - Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*. doi:<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4136/1/TM-ULVR-0249.pdf>
- Vega Chamba, N. E., & Peña Vélez, M. J. (14 de diciembre de 2017). Estructura de las PYMES en la economía Ecuatoriana. *Comisión Económica para América Latina y el Caribe, N° 8, Vol 1 - julio 2018*(ISSN: 1390-9045), 5. Recuperado el 3 de enero de 2020, de https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjG3bHMubfuAhWspFkKHRfrBiEQFjAAegQIARAC&url=https%3A%2F%2Frevistas.unl.edu.ec%2Findex.php%2Fsuracademia%2Farticle%2Fview%2F519%2F411&usg=AOvVaw2sCD5BF4FBd5QaGWJ3LIH_
- Velasquez de Naime , Rodriguez Monroy C , & Cardozo, E. (18 de julio de 2012). *th International Conference on Industrial Engineering and Industrial Management. XVI Congreso de Ingeniería de Organización*. (S. C. Centro de Investigaciones Gerenciales de Guayana (CIGEG). Universidad Nacional Experimental de Guayana, Productor) Recuperado el 27 de agosto de 2019, de http://adingor.es/congresos/web/uploads/cio/cio2012/SP_06_Entorno_Economico_Gestion_Economica_y_Finanzas//1345-1352.pdf
- Yanta, T. (2001). Local government: supporting or stunting SMME growth? *Indicator South Africa*, 18(2), 44-48. Obtenido de https://journals.co.za/content/indisa/18/2/AJA0259188X_1103
- Zamora Boza , C. (11 de noviembre de 2017). La importancia del emprendimiento en la economía: el caso de Ecuador. *www.revistaespacios.com*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n07/a18v39n07p15.pdf>

ANEXOS

Anexo 1

Árbol de problemas



Anexo 2

Cuestionario para entrevista

ENTREVISTA

Dirigida: al Primer Grupo: los propietarios del capital o socios y Segundo Grupo: los administradores o directivos, que integran la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil,

Desarrollo

1. **¿Dispone de Guías de procedimientos para instaurar las secuencias de pasos que deben seguir los colaboradores de cada departamento, en la ejecución diaria de sus actividades?**

Si ()

No ()

De ser negativa su respuesta, sírvase indicar sus justificativos.

2. **¿Se encuentran definidos Flujogramas de Procedimientos para la gestión de los inventarios de la Comercializadora?**

Si ()

No ()

3. **¿Considera que disponen de personal capacitado y con experiencia en el área de inventarios?**

Si ()

No ()

De ser negativa su respuesta, sírvase indicar sus justificativos.

4. ¿Se ha efectuado capacitaciones al personal referente a la aplicación de la NIC 2?

Si ()

No ()

De ser negativa su respuesta, sírvase indicar sus justificativos.

5. ¿Se ejecuta un registro de los costos adicionales que se generan en la adquisición de inventarios?

6. ¿Se emplea una metodología dentro de inventarios para diferenciar costos y gastos?

7. ¿Existen políticas establecidas para manejar los porcentajes de admisión del deterioro de los productos para su comercialización?

Si ()

No ()

8. ¿A través de que herramientas su departamento procede a manejar y controlar los inventarios?

9. ¿Cuenta la empresa con recursos suficientes para mitigar un incremento en la demanda de sus productos?

Si ()

No ()

10. Existe lineamientos para la toma de inventarios dentro de la organización

Si ()

No ()

Anexo 3

Cuestionario para entrevista dirigida a Experto de Gestión de inventarios

ENTREVISTA

FICHA DE ENTREVISTA A EXPERTO GESTIÓN DE INVENTARIOS

Dirigida: Experto en Gestión de Inventarios.

Objetivo: Profundizar la comprensión, desde el punto de vista de un Experto en Gestión de Inventarios.

Fecha:.....

Nombre del Entrevistado:.....

Instrucción:

Experiencia:.....

Desarrollo

Nº	Preguntas	Sí	No	Justificación
1	¿Considera que la NIC 2 es necesaria en el tratamiento contable de los inventarios, para las empresas PYMES de Electrodomésticos?			
2	¿Usted considera que encargarse talentosamente del stock de productos es esencial para satisfacer las necesidades de los clientes?			
3	¿Considera que el inventario representa un impacto financiero a la PYMES?			
4	¿Considera necesario disponer de una guía de procedimientos para el idóneo manejo del tema de tratamiento contable y tributario de la PYMES de electrodomésticos?			
5	¿Considera que en las PYMES de electrodomésticos deben establecer una correcta política de precios de venta sin abandonar las políticas de la empresa y la normativa contable y tributaria vigente?			

6	¿Según su experticia el no realizar un conteo físico al menos una vez al año de los inventarios ocasionaría incongruencia en el resultado reflejado en el Estado Financiero de la PYMES?			
7	¿Usted considera que las PYMES de electrodomésticos tienen claro los procesos necesarios sobre el tratamiento contable y tributario de los inventarios, bajo el contenido de la NIC 2?			
8	¿Usted considera que las PYMES de electrodomésticos disponen de personal capacitado y con experiencia sobre el tratamiento contable y tributario de los inventarios, bajo el contenido de la NIC 2?			
9	¿Usted considera que las PYMES de electrodomésticos disponen de herramientas informáticas que les ayude con la generación de información esencial para el manejo idóneo de sus inventarios?			

Observaciones:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Anexo 4:

Encuesta

Dirigida: Al Tercer Grupo denominado Trabajares y empleados, integrados por 17 personas que están bajo el rol de apoyo y asistencia de la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

Objetivo: Profundizar la comprensión, desde el punto de vista de los trabajadores que se encuentran bajo el rol de apoyo y asistencia.

Desarrollo

❖ **Sírvase seleccionar su respuesta con una X en la descripción que considere pertinente.**

1. ¿Piensa usted que en su empresa se está determinando correctamente el costo de su inventario?

Totalmente en desacuerdo

En desacuerdo.....

Ni de acuerdo ni en desacuerdo.....

De acuerdo.....

Totalmente de acuerdo.....

2. ¿Para determinar el costo de su inventario se ha basado a lo que estipula la NIC

2 Inventarios alguna vez?

Siempre.....

Casi siempre.....

Normalmente.....

A veces.....

Casi nunca.....

3. ¿Considera necesaria la aplicación de la NIC 2 (Inventarios) para una correcta valoración del inventario?

Totalmente en desacuerdo

En desacuerdo.....

Ni de acuerdo ni en desacuerdo.....

De acuerdo.....

Totalmente de acuerdo.....

4. ¿Piensa que una inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 afecta a la hora de la determinación del costo del inventario de su empresa?

Totalmente en desacuerdo

En desacuerdo.....

Ni de acuerdo ni en desacuerdo.....

De acuerdo.....

Totalmente de acuerdo.....

5. ¿Qué factor considera como causante principal de la incorrecta determinación de costo del inventario?

Infraestructura.....

Tecnológico.....

Financiero.....

Humano.....

6. ¿Considera idónea la implementación de un Plan de acción para la aplicación del proceso Contable y Tributario establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, para el correcto manejo de los inventarios?

Si.....

No.....

7. ¿Qué tipo de afectaciones ocasiona la inadecuada determinación del costo de Inventario (NIC 2) en el negocio?

- Baja rentabilidad.....
- Pérdida de clientes.....
- Sobre/Sub valoración de precios
- Disminución en ventas.....
- Pérdidas.....

8. ¿Cree usted que unos de los principales problemas en la determinación del costo del inventario se deben al desconocimiento de la NIC 2?

- Siempre ----
- Casi siempre-----
- Normalmente-----
- A veces-----
- Casi nunca-----

9. ¿Cuál de las siguientes opciones cree usted que ha ocasionado la existencia del desconocimiento sobre la NIC 2 en el local?

- Limitado presupuesto para capacitación.....
- Rotación de personal.....
- Falta de inducción
- Ausencia de Guías de procedimiento.....

10. ¿Sabía usted que dependiendo del método de valoración de inventario puede repercutir en el pago de los tributos por medio del costo de venta?

- Si.....
- No.....

Anexo 5

Solicitud para elaborar la investigación

Guayaquil, 15 de mayo del 2020

Sr.

Diógenes Masacela Balla

Gerente General

DESGARASERVICIOS S.A.

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo, por medio del presente pongo en su conocimiento que actualmente me encuentro cursando un programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, como un requisito previo para la obtención del grado de Magister, estoy realizando un proyecto de investigación, con el Tema de trabajo de titulación: **TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES DE ELECTRODOMÉSTICOS.**

Por lo antes expuesto, solicito su gentil colaboración para que la institución que altruistamente dirigen, sea considerada para la realización de mi proyecto de investigación.

Esperando de contar con su valiosa aceptación, quedo agradecido.

Atentamente,



Jng. Hugo López Ibarra

CC 0918451758

Celular 0994296702

Cooreo: hugo16051986@hotmail.com

Anexo 6

Oficio de aceptación del Gerente - Certificación

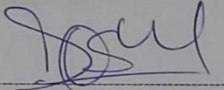
 **DERGARASERVICIOS S.A.**
Guayaquil, 05 de Octubre de 2020


Señor Hugo Guillermo López Ibarra
Ciudad.-
Certificamos que:

Usted ha realizado en nuestras instalaciones su proceso de investigación de Tesis de grado relacionada con el tema "*Tratamiento Contable y Tributario de los inventarios en las empresas Pymes de Electrodomésticos*" de igual forma autorizamos que el uso de la información obtenida podrá ser utilizada única y exclusivamente para uso académico relacionado con su tesis de grado.

Particular que comunico para los fines académicos pertinentes.

Atentamente


DIOGENES MASACELA BALLA
Gerente General
DERGARASERVICIOS. S.A
RUC. 0992636696001

DERGARASERVICIOS S.A.

FIRMA AUTORIZADA

Matriz. Alcedo 1014 y
Av. Del Ejército
• 2374290 - 2191123
• 0988709885

Sucursal 1: Km 27 Vía a Daule Sector
Recinto Puente Lucía (Pascuales)
• 042119484
• dergaraservicios76@hotmail.com

Sucursal 2: Av. Las Amazonas e.
Jaime Nebot y Orama González
• 2863722
Coop. 5 de Junio Bloq. HFG Mz. (Sl. 5 (Durán)



DERGARASERVICES S.A.

GUAYAQUIL, 19 DE NOVIEMBRE 2019

Sr Diógenes Masacela Balla.

Ciudad. -

De mis consideraciones: ...

Cúmpleme informarle que en Junta de accionistas de la Compañía DERGASERVICES S.A. celebrada el día de hoy resolvió elegirlo para desempeñar el cargo de Gerente General de esta compañía por el periodo de CINCO AÑOS, Contados desde la inscripción del presente nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil.

En el ejercicio de su cargo le corresponde representar legal, judicial y extrajudicialmente a la Compañía, de manera individual, sin límites de ninguna clase y con las atribuciones, deberes y derechos que le confiere la Ley y el estatuto Social vigente.

La Compañía se constituyó mediante escritura pública Celebrada ante el notario trigésimo Octavo del Cantón Guayaquil, el 7 de septiembre del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 11 de septiembre del 2009.

Ruego a usted, consignar al pie de la presente su razón de aceptación al cargo de Gerente General para la cual ha sido designado.

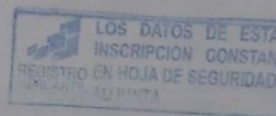
Atentamente.

Srta. Lady Anahí Delgado Molina.
C.C.- 0950066464
Secretaria Ad Hoc de la Junta.

ACEPTACION: Acepto el nombramiento de GERENTE GENERAL de la compañía DERGASERVICES S.A.

Guayaquil, 19 de Noviembre 2019.

Sr. Diógenes Masacela Balla.
C.C.- No. 0919185546
Nacionalidad Ecuatoriana.



Matriz. Alcedo 1014 y
Av. Del Ejército
• 2374290 - 2191123
• 0988709885

Sucursal 1: Km 27 Vía a Daule Sector
Recinto Puente Lucía (Pascuales)
• 042119484
• dergaraservices76@hotmail.com

Sucursal 2: Av. Las Amazonas e./
Jaime Nebot y Orama González
• 2863722
Coop. 5 de Junio Bloq. HFG Mz. G3



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0992636696001
RAZON SOCIAL: DERGARASERVICES S.A.
NOMBRE COMERCIAL: VARIEDADES ECONOMICAS
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: MASACELA BALLA DIOGENES
CONTADOR: THOMAS DIAZ ANA LUCIA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 11/09/2009 **FEC. CONSTITUCION:** 11/09/2009
FEC. INSCRIPCION: 07/10/2009 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 21/08/2020

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMESTICOS Y APARATOS DE USO DOMESTICO:

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: SUCRE Calle: ALCEDO Número: 1014 Intersección: AV. DEL EJERCITO Oficina: PB Referencia ubicación: CASA COMERCIAL VARIEDADES ECONOMICAS Telefono Trabajo: 042374290 Telefono Domicilio: 042191123 Celular: 0991848005 Email: dergaraservices76@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

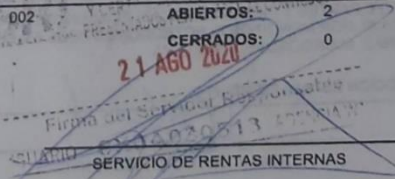
- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE IVA
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec.
 Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RUSE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
 Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: ZONA B) GUAYAS **CERRADOS:** 0



 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: OXQA030513 **Lugar de emisión:** GUAYAQUIL/AV. FRANCISCO **Fecha y hora:** 21/08/2020 08:50:44



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0992636696001
RAZON SOCIAL: DERGARASERVICES S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	11/09/2009
NOMBRE COMERCIAL:	VARIIDADES ECONOMICAS				FEC. CIERRE:	
					FEC. REINICIO:	

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MAYOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS), INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.
VENTA AL POR MAYOR DE MOTOCICLETAS, INCLUSO CICLOMOTORES (VELOMOTORES), TRICIMOTOS.
VENTA AL POR MAYOR DE TELÉFONOS Y EQUIPOS DE COMUNICACIÓN.
VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMÉSTICOS Y APARATOS DE USO DOMÉSTICO: REFRIGERADORAS, COCINAS, LAVADORAS, ETCÉTERA. INCLUYE EQUIPOS DE TELEVISIÓN, ESTÉREOS (EQUIPOS DE SONIDO), EQUIPOS DE GRABACIÓN Y REPRODUCTORES DE CD Y DVD, CINTAS DE AUDIO Y VIDEO CDS, DVD GRABADAS.
VENTA AL POR MENOR DE EQUIPOS DE RADIO, TELEVISIÓN Y ESTEREOFÓNICOS, REPRODUCTORES Y GRABADORES DE CD Y DVD EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: SUCRE Calle: ALCEDO Número: 1014 Intersección: AV. DEL EJERCITO
Referencia: CASA COMERCIAL VARIIDADES ECONOMICAS Oficina: PB Telefono Trabajo: 042374290 Telefono Domicilio: 042191123 Celular: 0991848005 Email: dergaraservices76@hotmail.com Email principal: lng_anilu_thomas@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.	15/03/2018
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	
					FEC. REINICIO:	

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS), INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS, INCLUSO CICLOMOTORES (VELOMOTORES), TRICIMOTOS.
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES: CELULARES, TUBOS ELECTRÓNICOS, ETCÉTERA. INCLUYE PARTES Y PIEZAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE ELECTRODOMÉSTICOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS; REFRIGERADORAS, COCINAS, MICROONDAS, ETCÉTERA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

[Firma manuscrita]
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

21 AGO 2020
[Firma manuscrita]
Firma del Servidor responsable
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS AGENCIA WT

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

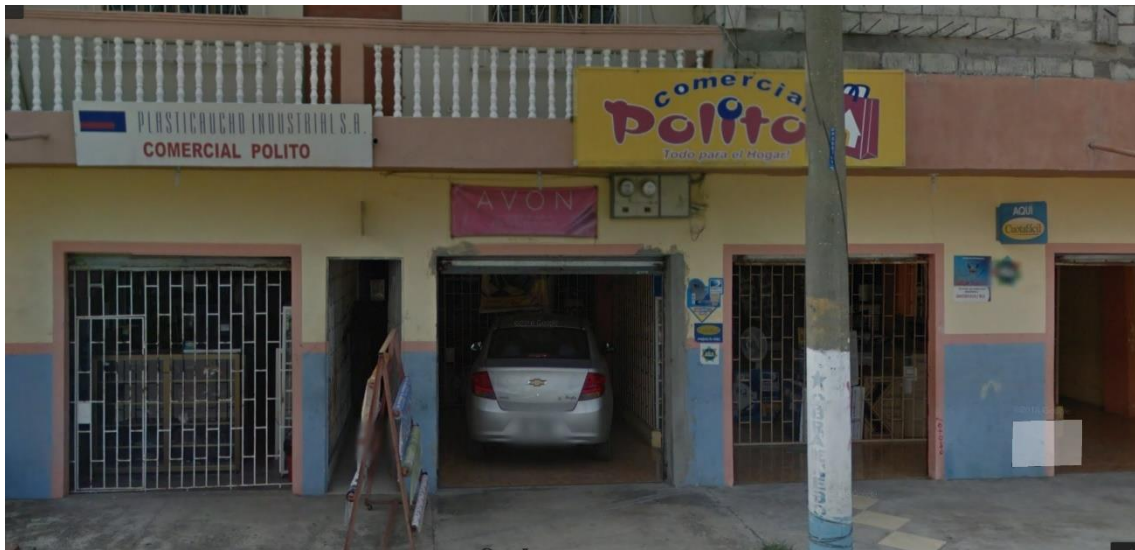
Usuario: OXOAO30513 Lugar de emisión: GUAYAQUIL/AV. FRANCISCO Fecha y hora: 21/08/2020 08:50:44

Anexo 7

Operacionalización de las Variables

Variable de la Investigación	Definición	Dimensión	Indicadores	Instrumentos de recolección de la información
NIC 2	Proporciona orientación para determinar el costo de los inventarios y el posterior reconocimiento del costo como un gasto, incluyendo cualquier amortización al valor neto realizable.	Cualitativa Cuantitativa	* Examinar y evaluar el entorno a la administración de los inventarios. * Conseguir detalles significativos de los procedimientos, modelos, decisiones operativas, sobre el entorno de la administración de los inventarios de la empresa	Observación Entrevistas Encuestas
Adecuado tratamiento contable y tributario de sus inventarios	Los inventarios son activos que se adquiere con el propósito de venderlos a lo largo del ciclo normal de las operaciones realizadas al interior de la empresa. El tratamiento contable de los inventarios, ofrecerá herramientas para llevar a cabo de forma correcta el reconocimiento de los activos, la individualización de los componentes del costo de inventarios, la medición de los inventarios, la determinación de su deterioro, entre otros aspectos que son beneficiosos en la labor contable. En el marco tributario destaca la incidencia e implicación de la no adecuada aplicación de esta significativa norma (NIC 2) en lo concerniente a la Valuación y control de los inventarios.	Cualitativa Cuantitativa	* Fiabilidad de la información financiera. * Analizar las cuentas del Estado Financiero y el equilibrio financiero, para conseguir evidenciar la problemática determinada.	Observación Análisis de documental y de información

Anexo 8
Fotografías



Perspectiva frontal de la Comercializadora de Electrodomésticos denominada Polito, ubicada en la Ciudad de Guayaquil.

Anexo 9

Perfil académico y experiencia laboral de experto Magíster William Cabezas

1.- Datos Personales del Experto

Nombres y Apellidos: William Josué Cabezas Barragán
Cédula de ciudadanía: 0923447726
Ciudad de residencia: Guayaquil

2. - Instrucción Académica

Nivel de Instrucción	Nombre de la Institución	Especialización	País
Profesional (Tercer Nivel)	Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL)	Ingeniero Comercial y Empresarial especialización Comercio Exterior y Marketing	Ecuador - Guayaquil
Post-Grado	Universidad de Guayaquil	Diploma Superior en Tributación	Ecuador – Guayaquil
Post-Grado	Universidad de Guayaquil	Magister en Tributación y Finanzas	Ecuador - Guayaquil

3.- Experiencia Laboral

DESDE (fecha)	HASTA (fecha)	Organización / Empresa	Denominación del Puesto
1/3/2006	30/3/2007	Salica del Ecuador S.A.	Asistente de Gerencia Comercial
1/5/2007	31/3/2008	Comité de Eficiencia Energética	Supervisor de la brigada de la parroquia Febres Cordero de la ciudad de Guayaquil. Coordinador Operativo y Logístico de la provincia de Bolívar. Supervisor de Control de Calidad de la provincia del Guayas. Coordinador Operativo y Logístico de la provincia de El Oro.
16/6/2008	27/11/2008	Servicio de Rentas Internas	Delegado de RUC.
1/12/2008	31/1/2008	Secretaría de Pueblos, Movimientos Sociales y Participación Ciudadana	Gestor Logístico Nacional
1/2/2009	31/7/2009	Consejo Nacional Electoral	Capacitador Electoral Nacional.
1/10/2013	31/10/2015	Universidad Politécnica Salesina	Docente
3/5/2010	Actualidad	Servicio de Rentas Internas	Analista 2 de Reclamos Administrativos

4. - Capacitación Específica o Participación en Evento Científicos

NOMBRE DEL EVENTO	PAÍS	FECHA
Técnicas de Auditoría Financiera	Ecuador – Guayaquil	Del 21 al 24 de mayo 2012
Auditoría Forense	Ecuador – Guayaquil	El 30 de Septiembre, 1, 7 y 8 de octubre del 2011
Comprobantes de Venta y Retención	Ecuador – Guayaquil	Diciembre del 2010 (Exonerado)
Registro Único de Contribuyentes	Ecuador – Guayaquil	De septiembre a octubre del 2010
Conociendo nuestro Código de Ética	Ecuador – Guayaquil	De junio a julio del 2010
El Servicio de Rentas	Ecuador – Guayaquil	De agosto a septiembre del 2010
Contabilidad de Costos	Ecuador – Guayaquil	Del 8 al 10 de diciembre del 2010
Excel Avanzado	Ecuador – Guayaquil	Del 28 de abril al 19 de mayo del 2007
Primer encuentro universitario de liderazgo	Ecuador – Guayaquil	Del 29 al 31 de julio del 2005
Cumbre de Liderazgo Internacional de las Américas	Ecuador - Quito	Del 16 al 18 de junio del 2005
Cumbre de Liderazgo Internacional de las Américas	Ecuador - Quito	Del 7 al 9 de junio del 2004
Democracia y Rendición de Cuentas	Ecuador – Guayaquil	06 de agosto del 2004
Tratado de Libre Comercio	Ecuador – Guayaquil	03 de agosto del 2004
Microempresa y Competitividad	Ecuador – Guayaquil	30 de julio del 2004
Introducción al Mercado de Valores	Ecuador – Guayaquil	06 de octubre del 2000

Anexo 10
Solicitud para Validación de Juicio de Experto

Guayaquil, 5 de febrero del 2021

Magister

William Josué Cabezas Barragán

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo, por medio del presente pongo en su conocimiento que actualmente me encuentro cursando un programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, como un requisito previo para la obtención del grado de Magister, estoy realizando un proyecto de investigación, con el Tema de trabajo de titulación: **TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES DE ELECTRODOMÉSTICOS.**

Conocedor que una investigación para que alcance rigurosidad científica, se requiere que los instrumentos empleados se ajusten a los objetivos que se han propuesto, en ese sentido, es necesario validar el contenido y conformación la propuesta contenida en el capítulo 4, en función a que mediante su aplicación se pueda conocer de manera específica si existe la idoneidad de la propuesta.

En concordancia con lo expuesto en líneas anteriores y a sabiendas de su experticia en el área de Contabilidad Empresarial, Financiera, Tributación, Administración de Inventarios, así como en docencia académica universitaria, solicito su gentil ayuda para la respectiva Validación de pertinencia de la Propuesta y Objetivos de mi proyecto de titulación.

Esperando de contar con su valiosa aceptación, quedo agradecido.

Atentamente,



Jng. Hugo López Ibarra

CC 0918451758

Celular 0994296702

Anexo 11
Aceptación de Validación de experto
Magíster William Josué Cabezas Barragán

Guayaquil, 5 de febrero del 2021

Ing.

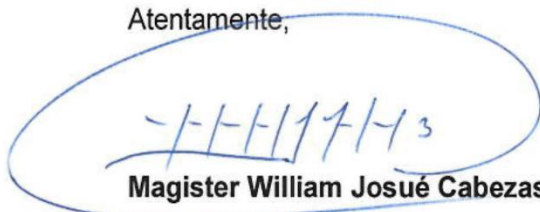
Ing. Hugo López Ibarra

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo, referente a su solicitud informo que el suscrito acepta su requerimiento para a la Validación de la pertinencia de la Propuesta y Objetivos de su proyecto, capítulo 3 y 4, con el Tema de trabajo de titulación: TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES DE ELECTRODOMÉSTICOS.

Atentamente,



Magister William Josué Cabezas Barragán

C.C.0923447726

Anexo 12
Validación de Juicio de Experto
Magíster William Josué Cabezas Barragán

Guayaquil, 25 de febrero del 2021

Ing.

Ing. Hugo López Ibarra

Ciudad. -

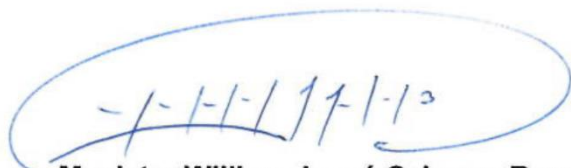
De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo, referente a su solicitud informo se procedió con la Validación de la pertinencia de la Propuesta y Objetivos de su proyecto, capítulo 3 y 4, con el Tema de trabajo de titulación: **TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS PYMES DE ELECTRODOMÉSTICOS.**

Se adjunta la tabla de los criterios validados.

Augurio éxitos en su trabajo.

Atentamente,



Magister William Josué Cabezas Barragán

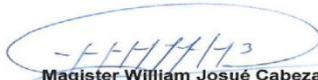
C.C.0923447726

Anexo 13

Parámetros de Validación de Juicio de experto

Magíster William Josué Cabezas Barragán

Criterios							
Presentación de los Instrumentos							
Técnicas	Instrumentos	Destinatarios	Valores de apreciación cualitativa de los Instrumentos				Observaciones
			Deficiente	Aceptable	Buena	Excelente	
Observación:	Ficha de Observación / Listas de Cotejo	Dirección General - Departamento Administrativo Contable - Bodega				X	N/R
Entrevistas:	Cuestionario de 10 Preguntas	Principales Directivos. Total 4 personas (Propietario, Gerente Administrativo Financiero, Contador, y Jefe de Bodega).				X	N/R
Encuestas:	Cuestionario de 9 Preguntas	Experto sobre el tema de manejos de inventarios.			X		N/R
	Cuestionario de 10 Preguntas	Al Grupo de los trabajadores o empleados. Total 17 personas (Asistentes, Recaudadores, Vendedores, Bodeguero, Auxiliar de mantenimiento y Conductor).				X	N/R
Análisis documental:	Ficha de análisis documental	• Análisis del Estado de Situación Financiera 2018 vs 2019.				X	N/R
		• Análisis del Estado de Resultado 2018 vs 2019.				X	N/R
		• Análisis a través de los Ratios Financieros.				X	N/R
		• Análisis Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2.				X	N/R


Magíster William Josué Cabezas Barragán
C.C.0923447726

Presentación de la Propuesta						
Propuesta - Objetivos	Detalle	Valores de apreciación cualitativa de la Propuesta y Objetivos				Observaciones
		Deficiente	Aceptable	Buena	Excelente	
Propuesta	Proceso Contable y Tributario para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2), aplicada en las PYMES de Electrodomésticos.				X	N/R
Objetivo General	Elaboración de un Plan de acción para la aplicación del proceso Contable y Tributario establecido en la NIC 2				X	N/R
Objetivos Específicos	• Procesar la información para identificar las posibles deficiencias entorno al sistema de inventario, en la Empresa objeto de estudio.				X	N/R
	• Evaluar los resultados contables y tributarios de la Aplicación de la NIC 2, en la Empresa objeto de estudio.				X	N/R
	• Validar la incidencia de la NIC 2 en el pago de tributos y resultados financieros en la Empresa objeto de estudio.				X	N/R


Magíster William Josué Cabezas Barragán
C.C.0923447726

Anexo 14 Proyección 2021 (Compras - Ventas)

PRESUPUESTO COMPRAS

Items	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sep-21	oct-21	nov-21	dic-21	TOTAL
Estufa doméstica.	8	8	8	8	8	8	10	10	10	10	10	10	108
Horno / microondas.	10	10	10	10	10	10	14	14	14	14	14	14	144
Lavadora / lavarropas.	16	16	16	16	16	16	17	17	17	17	17	17	198
Lavaplatos / lavavajillas.	12	12	12	12	12	12	13	13	13	13	13	13	150
Refrigerador / nevera / heladera y congelador.	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	30
Campana extractora / Campana.	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36
Secadora / secarropas.	8	8	8	8	8	8	9	9	9	9	9	9	102
Termo eléctrico de agua caliente/ Termotanque/ Boiler	65	65	65	65	65	65	66	66	66	66	66	66	786
TOTAL	124	124	124	124	124	124	135	135	135	135	135	135	1.554

PRESUPUESTO COMPRAS DOLARES (COSTO POR UNIDAD)

Items	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sep-21	oct-21	nov-21	dic-21	TOTAL
Estufa doméstica.	\$345,00	\$345,00	\$345,00	\$345,00	\$345,00	\$345,00	\$414,00	\$414,00	\$414,00	\$414,00	\$414,00	\$414,00	\$379,50
Horno / microondas.	\$142,50	\$142,50	\$142,50	\$142,50	\$142,50	\$142,50	\$171,00	\$171,00	\$171,00	\$171,00	\$171,00	\$171,00	\$156,75
Lavadora / lavarropas.	\$350,00	\$350,00	\$350,00	\$350,00	\$350,00	\$350,00	\$420,00	\$420,00	\$420,00	\$420,00	\$420,00	\$420,00	\$385,00
Lavaplatos / lavavajillas.	\$178,00	\$178,00	\$178,00	\$178,00	\$178,00	\$178,00	\$213,60	\$213,60	\$213,60	\$213,60	\$213,60	\$213,60	\$195,80
Refrigerador / nevera / heladera y congelador.	\$550,00	\$550,00	\$550,00	\$550,00	\$550,00	\$550,00	\$660,00	\$660,00	\$660,00	\$660,00	\$660,00	\$660,00	\$605,00
Campana extractora / Campana.	\$147,58	\$147,58	\$147,58	\$147,58	\$147,58	\$147,58	\$177,10	\$177,10	\$177,10	\$177,10	\$177,10	\$177,10	\$162,34
Secadora / secarropas.	\$375,00	\$375,00	\$375,00	\$375,00	\$375,00	\$375,00	\$450,00	\$450,00	\$450,00	\$450,00	\$450,00	\$450,00	\$412,50
Termo eléctrico de agua caliente/ Termotanque/ Boiler	\$152,78	\$152,78	\$152,78	\$152,78	\$152,78	\$152,78	\$183,34	\$183,34	\$183,34	\$183,34	\$183,34	\$183,34	\$168,06

PRESUPUESTO COMPRAS DOLARES (DOLARES)

Items	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sep-21	oct-21	nov-21	dic-21	TOTAL
Estufa doméstica.	\$ 2.760	\$ 2.760	\$ 2.760	\$ 2.760	\$ 2.760	\$ 2.760	\$ 4.140	\$ 4.140	\$ 4.140	\$ 4.140	\$ 4.140	\$ 4.140	\$ 41.400
Horno / microondas.	\$ 1.425	\$ 1.425	\$ 1.425	\$ 1.425	\$ 1.425	\$ 1.425	\$ 2.394	\$ 2.394	\$ 2.394	\$ 2.394	\$ 2.394	\$ 2.394	\$ 22.914
Lavadora / lavarropas.	\$ 5.600	\$ 5.600	\$ 5.600	\$ 5.600	\$ 5.600	\$ 5.600	\$ 7.140	\$ 7.140	\$ 7.140	\$ 7.140	\$ 7.140	\$ 7.140	\$ 76.440
Lavaplatos / lavavajillas.	\$ 2.136	\$ 2.136	\$ 2.136	\$ 2.136	\$ 2.136	\$ 2.136	\$ 2.777	\$ 2.777	\$ 2.777	\$ 2.777	\$ 2.777	\$ 2.777	\$ 29.477
Refrigerador / nevera / heladera y congelador.	\$ 1.100	\$ 1.100	\$ 1.100	\$ 1.100	\$ 1.100	\$ 1.100	\$ 1.980	\$ 1.980	\$ 1.980	\$ 1.980	\$ 1.980	\$ 1.980	\$ 18.480
Campana extractora / Campana.	\$ 443	\$ 443	\$ 443	\$ 443	\$ 443	\$ 443	\$ 531	\$ 531	\$ 531	\$ 531	\$ 531	\$ 531	\$ 5.844
Secadora / secarropas.	\$ 3.000	\$ 3.000	\$ 3.000	\$ 3.000	\$ 3.000	\$ 3.000	\$ 4.050	\$ 4.050	\$ 4.050	\$ 4.050	\$ 4.050	\$ 4.050	\$ 42.300
Termo eléctrico de agua caliente/ Termotanque/ Boiler	\$ 9.931	\$ 9.931	\$ 9.931	\$ 9.931	\$ 9.931	\$ 9.931	\$ 12.100	\$ 12.100	\$ 12.100	\$ 12.100	\$ 12.100	\$ 12.100	\$ 132.185
TOTAL COMPRAS	\$ 26.394	\$ 26.394	\$ 26.394	\$ 26.394	\$ 26.394	\$ 26.394	\$ 35.112	\$ 35.112	\$ 35.112	\$ 35.112	\$ 35.112	\$ 35.112	\$ 369.040

SALDOS CUENTAS POR PAGAR - EFECTOS FLUJO DE EFECTIVO

	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sep-21	oct-21	nov-21	dic-21	TOTAL
PAGOS CUENTAS POR PAGAR	\$ 22.435	\$ 26.394	\$ 26.394	\$ 26.394	\$ 26.394	\$ 26.394	\$ 33.805	\$ 35.112	\$ 35.112	\$ 35.112	\$ 35.112	\$ 35.112	\$ 363.773
SALDO CUENTAS POR PAGAR	\$ 3.959	\$ 3.959	\$ 3.959	\$ 3.959	\$ 3.959	\$ 3.959	\$ 5.267	\$ 5.267	\$ 5.267	\$ 5.267	\$ 5.267	\$ 5.267	

CREDITO TRIBUTARIO - EFECTOS FLUJO DE EFECTIVO

	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sep-21	oct-21	nov-21	dic-21	TOTAL
IVA IMPORTACIONES 12%	\$ 3.167	\$ 3.167	\$ 3.167	\$ 3.167	\$ 3.167	\$ 3.167	\$ 4.213	\$ 4.213	\$ 4.213	\$ 4.213	\$ 4.213	\$ 4.213	\$ 44.285
TOTAL SALIDAS PAGOS	\$ 25.603	\$ 29.562	\$ 29.562	\$ 29.562	\$ 29.562	\$ 29.562	\$ 38.018	\$ 39.326	\$ 39.326	\$ 39.326	\$ 39.326	\$ 39.326	\$ 408.058

Anexo 15

Asientos Operativos (Proyección 2021 – Compras)

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)		\$369.040,22	
	Cuentas y Documentos por pagar			\$369.040,22
	<i>P/R Compras de Inventarios al 31 diciembre del 2021</i>			
	Total		\$ 369.040,22	\$ 369.040,22

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	Cuentas y Documentos por pagar		\$363.773,38	
	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$363.773,38
	<i>P/R Pagos por Compras de Inventarios al 31 diciembre del 2021</i>			
	Total		\$ 363.773,38	\$ 363.773,38

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		\$ 44.285	
	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 44.285
	<i>P/R Pago Impuestos IVA SENA por compra de inventarios.</i>			
	Total		\$ 44.284,83	\$ 44.284,83

Anexo 16

Asientos Operativos (Proyección 2021 – Ventas)

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corrientes		\$ 632.885	
	Ingresos por Actividades Ordinarias			\$ 565.076
	Impuesto Valor Agregado			\$ 67.809
	<i>P/R Ventas del 01 de Enero al 31 diciembre del 2021</i>			
	Total		\$ 632.885	\$ 632.885

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 551.262	
	Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)		\$ 5.651	
	Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales corrientes			\$ 556.912
	<i>P/R Cobros por Ventas del 01 de Enero al 31 diciembre del 2021</i>			
	Total		\$ 556.912	\$ 556.912

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	Costos de Venta		\$ 364.565	
	Inventario de productos terminados y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)			\$ 364.565
	<i>P/R Costo de Ventas del 1 de enero al 31 dic 2021</i>			
	Total		\$ 364.565	\$ 364.565

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	Impuesto Valor Agregado		\$ 67.809	
	Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)			\$ 44.285
	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 23.524
	<i>P/R Pago Impuestos SRI Compensación de IVA del 1 de enero al 31 dic 2021</i>			
	Total		\$ 67.809	\$ 67.809

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	Gastos Operacionales		\$ 194.197	
	Cuentas y Documentos por pagar			\$ 87.388
	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 106.808
	<i>P/R Gastos Operacionales del 1 de enero al 31 dic 2021</i>			
	Total		\$ 194.197	\$ 194.197