



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A**

**Tema:**

---

**"NIC 2 y la determinación del Impuesto a la Renta aplicado a la empresa Megakons S.A. de la ciudad de Ambato durante el período Marzo - Agosto 2019"**

---

**Autora:** Acosta Telenchana, Adriana Alexandra

**Tutor:** Dr. Arias Pérez, Mauricio Giovanni

Ambato – Ecuador

2020

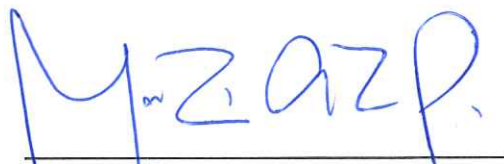
## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez, con cédula de identidad No. 180276726-7, en mi calidad de Tutor del análisis de caso sobre el tema: **"NIC 2 Y LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICADO A LA EMPRESA MEGAKONS S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL PERÍODO MARZO - AGOSTO 2019."**, desarrollado por Adriana Alexandra Acosta Telenchana de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Enero del 2020

**TUTOR**



Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

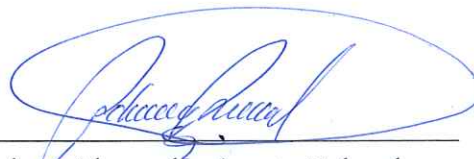
C.I. 180276726-7

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Adriana Alexandra Acosta Telenchana, con cédula de identidad N° 180537794-0, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el análisis de caso, bajo el tema: **" NIC 2 Y LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICADO A LA EMPRESA MEGAKONS S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL PERÍODO MARZO - AGOSTO 2019."**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, Enero del 2020

**AUTORA**



Adriana Alexandra Acosta Telenchana

C.I. 180537794-0

## CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este análisis de caso, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi análisis de caso, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este análisis de caso, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Enero del 2020

**AUTORA**



Adriana Alexandra Acosta Telenchana

C.I. 180537794-0

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: " **NIC 2 Y LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICADO A LA EMPRESA MEGAKONS S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL PERÍODO MARZO - AGOSTO 2019.**", elaborado por Adriana Alexandra Acosta Telenchana, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Enero del 2020

Dra. Mg. Tatiana Valle

**PRESIDENTE**

Ing. Jeaneth Sánchez

**MIEMBRO CALIFICADOR**

Dr. Carlos Barreno

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico a mi familia quien ha sido mi apoyo en toda mi carrera, me han brindado las facilidades, me han aconsejado en cada camino recorrido para cumplir con mis metas profesionales, haciéndolas suyas, mi inspiración para el logro de mis objetivos y metas, mi fuerza para caminar y seguir adelante a pesar de todos los problemas e inconvenientes que se puedan presentar en esta etapa profesional.

A mi madre Blanca por ser una mujer luchadora, por ser un ejemplo de perseverancia y enseñarme que con carácter y fortaleza se pude salir adelante a pesar de las adversidades. A mi padre Gustavo por siempre salir adelante a pesar de los obstáculos que se presentan a través de la distancia, por ser un modelo de constancia y lucha y por ser el pilar fundamental en mi familia.

A mis hermanos, Jorge por siempre protegerme y estar pendiente de mí en todo momento y Marlon por ser el motivo de mi alegría y mi motivación para salir adelante y por estar conmigo compartiendo mis triunfos y acompañándome en mis penas.

A mis tíos maternos que siempre me han ayudado a ser mejor persona cada día, quienes han sido mi complemento y soporte en buenos y malos momentos y a quienes agradezco haber pasado los mejores momentos en esta etapa universitaria.

Adriana

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por guiarme siempre por el camino del bien y darme la sabiduría para salir adelante y la fortaleza para no doblegarme en el camino.

A la Universidad Técnica de Ambato, a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, al Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez Tutor de mi Proyecto de Titulación Análisis de Caso, que me ha apoyado en cada etapa para culminar el presente trabajo de grado, dándome todos sus conocimientos para efectuar un trabajo de excelencia aplicando mis conocimientos adquiridos por su paciencia y guía en este proceso del desarrollo del análisis.

A mis padres y hermanos que siempre han sido mi apoyo y me han motivado para salir adelante y a todas las personas que formaron parte de mi vida universitaria y quienes me acompañaron desde el inicio y me motivaron para no rendirme, agradezco a cada uno debido a que siempre se aprende algo nuevo de las personas y yo he aprendido mucho y les deseo éxito y bendiciones en todas las actividades que ejecuten.

Adriana

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** " NIC 2 Y LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICADO A LA EMPRESA MEGAKONS S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL PERIODO MARZO - AGOSTO 2019."

**AUTORA:** Adriana Alexandra Acosta Telenchana

**TUTOR:** Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

**FECHA:** Enero, 2020

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de titulación tiene la finalidad de evaluar la aplicación de Norma Internacional Contable (NIC 2) referente a inventarios y su impacto en el Impuesto a la Renta de la empresa Megakons S.A. Para cumplir con los objetivos planteados se recopiló información tanto de fuentes primarias y secundarias, se aplicó técnicas de recolección de información como lo es el cuestionario, mediante éste se determinó que en la empresa Megakons S.A. aplica la Norma Contable sin embargo carece de algunos parámetros que debería aplicarlos de acuerdo a la Ley, se ha identificado que el tratamiento contable que se le da a los inventarios es de vital importancia ya es de acuerdo a los análisis y presentación de los estados financieros esta cuenta representa un porcentaje alto a nivel de toda la empresa, se consideró que la empresa aplica el método Promedio Ponderado el mismo que la Norma Contable se lo permite, se determinó la diferencia que genera el cálculo del el Valor Neto de Realización y del deterioro de Inventarios en relación al cálculo Impuesto a la Renta.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** INVENTARIO, VALUACIÓN, VALOR NETO DE REALIZACIÓN, DETERIORO, IMPUESTO A LA RENTA



**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**  
**ACCOUNTING AND AUDIT CAREER**

**TOPIC:** " NIC 2 Y LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICADO A LA EMPRESA MEGAKONS S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO DURANTE EL PERÍODO MARZO - AGOSTO 2019."

**AUTHOR:** Adriana Alexandra Acosta Telenchana

**TUTOR:** Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

**DATE:** Enero,2020

**ABSTRACT**

The purpose of this degree work is to evaluate the application of International Accounting Standard (IAS 2) regarding inventories and its impact on the Income Tax of the company Megakons S.A. To meet the objectives set, information was collected from both primary and secondary sources, information collection techniques were applied such as the questionnaire, through which it was determined that in the company Megakons S.A. However, the Accounting Standard applies, however, it lacks some parameters that should be applied according to the Law, it has been identified that the accounting treatment given to inventories is of vital importance since it is according to the analysis and presentation of the financial statements This account represents a high percentage at the level of the entire company, it was considered that the company applies the weighted Average method the same as the Accounting Standard allows, the difference generated by the calculation of the Net Realization Value and the impairment was determined of Inventories in relation to the calculation of Income Tax.

**KEY WORDS:** INVENTORY, VALUATION, NET PERFORMANCE VALUE, DETERIORATION, INCOME TAX

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÀGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO.....	2
1.1. Tema.....	2
1.2. Antecedentes.....	2
1.3. Justificación.....	4
1.4. Objetivos.....	5
1.5. Preguntas de reflexión.....	5
CAPÍTULO II.....	6
FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA.....	6
2.1. Fundamentos.....	6
2.2. Definiciones.....	9
CAPÍTULO III.....	12
METODOLOGÍA.....	12

3.1. Metodología e instrumentos de recolección de información .....	12
3.2. Método de análisis de información.....	16
3.2.1 Métodos.....	16
3.2.2 Técnicas e instrumentos .....	17
CAPÍTULO IV .....	18
DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO .....	18
4.1. Análisis y categorización de la información.....	18
4.2. Análisis del caso.....	49
CAPÍTULO V .....	64
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	64
5.1. Conclusiones .....	64
5.2. Recomendaciones.....	65
Bibliografía .....	66
Anexos .....	68

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Definiciones .....	9
<b>Tabla 2.</b> Población Objetivo.....	16
<b>Tabla 3.</b> Procesamiento y análisis de la información .....	17
<b>Tabla 4.</b> Tabulación pregunta 1 .....	20
<b>Tabla 5.</b> Tabulación pregunta 2.....	21
<b>Tabla 6.</b> Tabulación pregunta 3.....	22
<b>Tabla 7.</b> Tabulación pregunta 4.....	23
<b>Tabla 8.</b> Tabulación pregunta 5.....	24
<b>Tabla 9.</b> Tabulación pregunta 6.....	25
<b>Tabla 10.</b> Tabulación pregunta 7.....	26
<b>Tabla 11.</b> Tabulación pregunta 8.....	27
<b>Tabla 12.</b> Tabulación pregunta 9.....	28
<b>Tabla 13.</b> Tabulación pregunta 10.....	29
<b>Tabla 14.</b> Tabulación pregunta 11 .....	30
<b>Tabla 15.</b> Tabulación pregunta 12.....	31
<b>Tabla 16.</b> Tabulación pregunta 13.....	32
<b>Tabla 17.</b> Tabulación pregunta 14.....	33
<b>Tabla 18.</b> Tabulación pregunta 15.....	34
<b>Tabla 19.</b> Tabulación pregunta 16.....	35
<b>Tabla 20.</b> Tabulación pregunta 17.....	36
<b>Tabla 21.</b> Tabulación pregunta 18.....	37
<b>Tabla 22.</b> Tabulación pregunta 19.....	38

<b>Tabla 23.</b> Tabulación pregunta 20.....	39
<b>Tabla 24.</b> Tabulación pregunta 21.....	40
<b>Tabla 25.</b> Tabulación pregunta 22.....	41
<b>Tabla 26.</b> Tabulación pregunta 23.....	42
<b>Tabla 27.</b> Tabulación pregunta 24.....	43
<b>Tabla 28.</b> Tabulación pregunta 25.....	44
<b>Tabla 29.</b> Tabulación pregunta 26.....	45
<b>Tabla 30.</b> Tabulación pregunta 27.....	46
<b>Tabla 31.</b> Tabulación pregunta 28.....	47
<b>Tabla 32.</b> Tabulación pregunta 29.....	48
<b>Tabla 33:</b> Kardex Método Promedio Ponderado .....	50
<b>Tabla 34:</b> Kardex Método PEPS .....	50
<b>Tabla 35:</b> Resumen Métodos de Valuación.....	51
<b>Tabla 36:</b> Estado de Situación Financiera.....	52
<b>Tabla 37:</b> Desglose Inventario .....	53
<b>Tabla 38:</b> Estado de Resultado-Deterioro .....	55
<b>Tabla 39:</b> Estado de Resultados sin Deterioro .....	56
<b>Tabla 40:</b> Otros Ingresos .....	57
<b>Tabla 41.</b> Conciliación tributaria/Valor Neto Realizable.....	59
<b>Tabla 42:</b> Conciliación Tributaria sin Valor Neto Realizable.....	60

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico 1.</b> Resultado pregunta 1.....	20
<b>Gráfico 2.</b> Resultado pregunta 2.....	21
<b>Gráfico 3.</b> Resultado pregunta 3.....	22
<b>Gráfico 4.</b> Resultado pregunta 4.....	23
<b>Gráfico 5.</b> Resultado pregunta 5.....	24
<b>Gráfico 6.</b> Resultado pregunta.....	25
<b>Gráfico 7.</b> Resultado pregunta 7.....	26
<b>Gráfico 8.</b> Resultado pregunta 8.....	27
<b>Gráfico 9.</b> Resultado pregunta 9.....	28
<b>Gráfico 10.</b> Resultado pregunta 10.....	29
<b>Gráfico 11.</b> Resultado pregunta 11.....	30
<b>Gráfico 12.</b> Resultado pregunta 12.....	31
<b>Gráfico 13.</b> Resultado pregunta 13.....	32
<b>Gráfico 14.</b> Resultado de la pregunta 14.....	33
<b>Gráfico 15.</b> Resultado pregunta 15.....	34
<b>Gráfico 16.</b> Resultado pregunta 16.....	35
<b>Gráfico 17.</b> Resultado pregunta 17.....	36
<b>Gráfico 18.</b> Resultado pregunta 18.....	37
<b>Gráfico 19.</b> Resultado pregunta 19.....	38
<b>Gráfico 20.</b> Resultado pregunta 20.....	39
<b>Gráfico 21.</b> Resultado pregunta 21.....	40
<b>Gráfico 22.</b> Resultado pregunta 22.....	41

<b>Gráfico 23.</b> Resultado pregunta 23.....	42
<b>Gráfico 24.</b> Resultado pregunta 24.....	43
<b>Gráfico 25.</b> Resultado pregunta 25.....	44
<b>Gráfico 26.</b> Resultado pregunta 26.....	45
<b>Gráfico 27.</b> Resultado pregunta 27.....	46
<b>Gráfico 28.</b> Resultado pregunta 28.....	47
<b>Gráfico 29.</b> Resultado pregunta 29.....	48
<b>Gráfico 30:</b> Tubo Corruval Rival.....	49

## INTRODUCCIÓN

Una de las bases fundamentales para el desarrollo eficiente de una organización es a través de un adecuado control y manejo de los inventarios, por lo que, es necesario contar con un modelo adecuado y seguir parámetros establecidos a nivel nacional como internacional los mismos que sirva de guía para mejorar la gestión en las áreas involucradas, permitiendo mantener registros contables y Estados Financieros con un lenguaje entendible y con valores más confiables.

Desde esta perspectiva, el esquema capitular de este análisis de caso se encuentra estructurado de la siguiente forma:

**Capítulo I:** Tema, en este capítulo se plantea el tema de análisis, se efectúa sus antecedentes, la justificación, se realiza un análisis crítico, se plantean los objetivos indicando que se quiere obtener, como y para qué.

**Capítulo II:** Fundamentación, en este capítulo se da a conocer los fundamentos científica-técnica y la fundamentación teórica que brinda sustento al trabajo de investigación, categorización fundamental de las variables.

**Capítulo III.** Metodología, se elabora los fundamentos de la investigación, se establece la modalidad de recolección de información del análisis, se determina la población a analizar, también se realiza los instrumentos de recolección de información para su procesamiento y análisis.

**Capítulo IV:** Desarrollo del análisis de caso, en este capítulo se analiza toda la información obtenida en concordancia en los objetivos planteados, dando a conocer la información primordial del análisis de caso.

**Capítulo V:** Resultados, en este capítulo se procede a dar a conocer los principales resultados que se obtuvo luego de la aplicación de las diferentes técnicas, con su análisis e interpretación del estudio realizado.



## CAPÍTULO I

### FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO

#### 1.1.Tema

“NIC 2 y la determinación del Impuesto a la Renta aplicado a la Empresa Megakons S.A. de la ciudad de Ambato durante el periodo Marzo - agosto 2019.”

#### 1.2.Antecedentes

Las empresas como consecuencia de un mundo globalizado están obligadas adoptar una lengua contable similar por lo que constantemente siguen aplicando normas, principios y contextos que muestre credibilidad en la presentación de información financiera, es importante mencionar que la aplicación de estas normas ha presentado algunos inconvenientes en el manejo y control de los Inventarios por ende se ve afectada la información contable. El aplicar la norma incorrectamente o el no aplicarla genera utilidades o pérdidas del ejercicio irreales, poniendo en duda la credibilidad de las operaciones de la empresa, en consecuencia es necesario presentarla de una forma técnica como lo establece la Norma de Información Financiera 2 que está directamente vinculada con los Inventarios, por consiguiente la aplicación de esta norma ya se ha ido analizando así como lo ratifica Bohórquez (2015, pág. 2) en su estudio denominado “Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia” en donde menciona que *“Bajo la nueva normativa contable, no se puede llevar como un mayor valor de inventario los intereses de financiación de los mismos. Esto tiene repercusiones en el Estado de Resultados de las empresas, que deberán llevar como gasto financiero estos rubros pagados, disminuyendo las utilidades de las mismas”*. *Por tal razón se dará el tratamiento correcto a los inventarios dentro del periodo correspondiente.*

Así como también en los criterios de Blanco, Guzmán y Ríos (2003, pág. 41) en su investigación “La regulación de las existencias en las normas internacionales de

contabilidad NIC 2 y NIC 41” en donde manifiesta *“Esta norma debe ser entendida desde su doble objetivo: a) constituir una guía práctica para prescribir el tratamiento contable de las existencias, lo que abarca tanto la determinación de su coste como su posterior reconocimiento como gasto del periodo y su posible depreciación; b) suministrar una guía sobre las distintas fórmulas o modalidades usadas para calcular los costes de las existencias”*. Sin duda esta norma nos permita tener una base de cálculo para que el inventario sea medido de forma justa y legal.

El control y manejo de inventario es de vital importancia para la empresa puesto que este representa el motor de la misma como lo ha establecido Soto, Quirós y Mesa (2013, pág. 3) en el artículo denominado *“Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8”* en el cual establece *“Este análisis es primordial, porque en estos momentos hay entidades que están adelantando el cronograma de aplicación de las normas de contabilidad y de información financiera y los inventarios, en las empresas comerciales, manufactureras y de servicios, lo que representa un renglón muy significativo como parte de los recursos, ya que son activos disponibles para la venta o que están en proceso de producción de artículos o servicios, y además es importante en la determinación del costo de ventas.”*

Es de gran importancia establecer la relación que conlleva el aplicar la NIC 2 con la determinación del impuesto a la renta debido a que al tener cambios en la norma se afecta directamente a los rubros que conforman el Impuesto a la Renta los mismos que requieren tener credibilidad como lo manifiesta Arcadi (2014, pág. 2) en su estudio denominado *“La reforma del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en la tributación de la formación continuada: un claroscuro entre tributación y transparencia”* en la cual menciona que *“En estos años, se han dado una serie de reformas a las leyes tributarias que afectan en particular al Impuesto a la Renta, desconociéndose si previo a su implementación se han aplicado normas contables para analizar los posibles efectos de las mismas, antes de su implementación”*.

### **1.3. Justificación**

A nivel nacional son escasos los estudios realizados de cómo se está aplicando las Normas Internacionales Contables en la contabilidad de las empresas y cómo éstas influyen en la determinación del Impuesto la Renta por lo que este análisis contribuirá con la Empresa Megakons S.A de la ciudad de Ambato.

Considerando estos antecedentes, la investigación se manifiesta como un documento de gran importancia en vista que proporcionará información útil y verídica sobre la NIC 2 y la aplicación que se está dando de la misma en la Empresa Megakons S.A de la Ciudad de Ambato, además de esta manera se contribuirá aportando con datos relevantes que sean de ayuda para realizar investigaciones a futuro.

De modo que, la investigación está orientada tanto a la sociedad, como a los administradores, directivos, trabajadores de las empresas del sector de la Construcción, de manera que la misma sea base de información y ayude a la toma de decisiones apoyando de esta manera a un sector fundamental que comprende uno de los ejes que mueve la economía provincial y nacional.

Sin duda, el presente análisis pretende establecer como se está aplicando la NIC 2 en el Inventario de la Empresa Megakons S.A. es decir, permitiendo identificar si se está aplicando de manera correcta la norma en concordancia a la determinación del Impuesto a la Renta. Al analizar el nivel de aplicación de la NIC 2, se generará nuevos conocimientos que permitan al personal de la empresa tener una base de guía para implementar o corregir aspectos relacionados con el Inventario para así determinar si el valor a declarar por Impuesto a la Renta de este rubro no requiera de ajustes.

En consecuencia, la realización de este análisis contribuye no solo aportando al desarrollo de la empresa, sino también permitirá al investigador poner en práctica los aprendizajes adquiridos a lo largo de su formación profesional a través del análisis de alternativas de mejoramiento de la aplicación de la Norma Contable.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. Objetivos General**

Analizar cómo influye la aplicación de la NIC 2 en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Megakons S.A. de la ciudad de Ambato durante el periodo Marzo - Agosto 2019.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Determinar los métodos de valuación de los inventarios de la empresa.
- Identificar el efecto del valor neto realizable de los inventarios sobre el Impuesto a la Renta.
- Evaluar el efecto del deterioro de inventario sobre el Impuesto a la Renta.

### **1.5.Preguntas de reflexión**

- ¿Cómo incide el inventario dado de baja en la declaración del Impuesto a la Renta?
- ¿Cómo se determina el deterioro del inventario y su valoración?
- ¿Cómo se ve reflejado el costo de adquisición en los inventarios?

## CAPÍTULO II

### FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA

#### 2.1. Fundamentos

El presente análisis de casos se orienta en la importancia del tratamiento contable que se da a los inventarios como un punto primordial para la declaración del Impuesto a la Renta, ya que de éste depende la actividad comercial de la mayoría de las empresas, por lo que es esencial el manejo correcto del inventario conforme lo estipula la ley, es así por lo que de acuerdo al tipo de negocio se están desarrollando investigaciones que analizan como se aplicando la NIC 2 a los inventarios.

Como lo manifiesta Duque y Gutiérrez (2014), en el artículo “Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia” en el cual establecen que *“La aplicación de los estándares internacionales de información financiera en Colombia, específicamente la NIC 2, implica un cambio sustancial en la forma como se clasifican y distribuyen los costos indirectos a los productos, por varias situaciones:*

- 1) la definición de la base de actividad y el nivel de operación para el cálculo de la tasa de asignación de costos a los productos,*
  - 2) la determinación del comportamiento (fijo-variable) y*
  - 3) el tratamiento contable de las variaciones entre el valor predeterminado y el real”.*
- (pág. 832).

Notando que todo el proceso contable que se le da a los inventarios requiere de una clasificación para la correcta distribución de los costos a los inventarios los mismo que se estandarizan al aplicar la NIC 2.

En el estudio de Hernández (2014), denominado “Análisis y aplicación de métodos de valoración de existencias en el comercio: minoristas y utilidad bruta versus cmp” establece en una de sus conclusiones *“La interesante propuesta contemplada en la NIC*

2, existencias, dirigida especialmente hacia el sector comercio de aplicar una técnica de valoración de existencias contable, como es la de los Minoristas, nos ha llevado a compararla, a través de un estudio de caso, con el CMP, método extracontable mayoritariamente aplicado por las empresas. Los resultados obtenidos nos deben llevar a plantearnos qué ventajas puede reportar la aplicación de métodos contables, es decir, aquellos que utilizan como base de cálculo la información derivada de los estados financieros, frente a los extracontables, aquellos que para valorar las existencias requieren efectuar el conteo de las unidades e imputarles un precio de coste, así como los inconvenientes que pueden surgir en su cálculo. También hemos evaluado la repercusión que También hemos evaluado la repercusión que se obtiene de aplicar el método de la Utilidad Bruta en relación con el de los Minoristas y el CMP”. En concordancia con el autor al tener una línea base para la valoración de los inventarios se pueden omitir errores y tener un procedimiento fijo para establecer en todas las existencias obteniendo resultados estandarizados.

Al aplicar una norma que se ha desarrollado específicamente para el control que se le está dando a la contabilización de los inventarios y su respectiva declaración de impuestos se pueden aplicar diferentes argumentos para las diferentes cuentas las mismas que se verán reflejadas en los estados financieros como lo menciona López (2009) en la investigación “Las existencias” en el cual alude “*Explotando las especificaciones recogidas por la NIC 2, no se asignan al coste de las existencias si no que se reconocen como gasto, las pérdidas por deterioro, las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción, los costes generales de administración que no estén relacionados, con la producción de existencias, entre otros*”.

Según Forero, Nohora (0010) en su análisis “Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia” manifiesta que “*Los nuevos estándares de contabilidad no permiten la valuación del inventario utilizando el método “últimas en entrar, primeras en salir” (UEPS). Esto tiene como fin el hecho de que no se puedan manipular las utilidades al registrar mayores valores como costo, disminuyendo así las ganancias. Las empresas cuyos inventarios son perecederos deberán tener una*

*optimización de la rotación de inventario para adaptarse a la NIC 2. Ya que la valuación de los inventarios bajo la NIC 2 tendrá efectos importantes sobre las utilidades de las empresas y sus activos, los impuestos que deberán pagarse por esas utilidades y la determinación de la renta presuntiva también se verán afectados a partir de la convergencia”. Al tener un sistema que establezca parámetros de valuación de los inventarios esto permite que se mantengan resultados verídicos y confiables en el cuál no se exprese información irreal que favorezca a situaciones ilegales en la empresa.*

También es importante mencionar que ya se están desarrollando investigaciones específicas de la NIC 2 ya que el tema de los inventarios se vuelve cada vez más profundo como lo establecido Flores, Parra (2012) en su artículo “Modelos determinísticos de inventarios para demanda independiente. Un estudio en Venezuela” en el cual establece “Desde el punto de vista contable, los inventarios están considerados como activos circulantes de suma importancia que afectan directamente a la rentabilidad de las empresas. La Norma Internacional de Contabilidad número 2 (NIC-2, en adelante) los define como activos que pueden presentarse en las empresas en cualquiera de estos tres estados:a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones,b) en proceso de producción con miras a esas ventas, o c) en forma de materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de producción o de prestación de servicios” (International Accounting Standards Committee, 2009). Por tanto, son elementos patrimoniales generadores de ingresos y costos durante el ejercicio económico.

Sin embargo es importante recalcar que en cada país rige una ley a la que se debe ajustar la NIC2 en consecuencia el resultado de la aplicación de la misma deberá cumplir varios parámetros como lo establece el SRI (2018) en su última modificación de la LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO mediante este menciona la determinación del Impuesto a la Renta se aplicará el Art. 10.- “Deducciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones 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”.*

En el Ecuador la LRTI se complementa con un reglamento en cual menciona el procedimiento que se le aplicará a la Ley establecida como resultado de la misma el organismo encargado dará validez a la información presentada en los estados financieros así como lo establece el SRI (2018) en el REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO en el cual establece que se reconocerá como perdida siempre y cuando “ *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.*” (SRI, 2018) Así como también menciona que como competencia el SRI “*podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios*” (SRI, 2018), es decir que la entidad siempre deberá responder a las peticiones se su ente regulador para poder comprobar la validez de su información.

## 2.2. Definiciones

*Tabla 1. Definiciones*

<b>Actividades de operación</b>	Las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad, y otras actividades que no son de inversión ni de financiación.
<b>Capacidad Normal</b>	Producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando promedio de varios periodos.



<b>Costo de los Inventarios</b>	Son los costos derivados de su adquisición, transformación, y los incurridos para su ubicación y condiciones actuales.
<b>Costos de Transformación</b>	Son los costos relacionados con las unidades producidas como la mano de obra, de forma sistemática implicados costos indirectos, variables y fijos.
<b>Costo de Venta</b>	Los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo (o grupo de activos para su disposición), excluyendo los costos financieros y los gastos por impuestos a las ganancias.
<b>Costos Indirectos Fijos</b>	Costos constantes con independencia del volumen de producción.
<b>Costos de Adquisición</b>	Es el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, los de transportes y el almacenamiento menos los descuentos comerciales y rebajas.
<b>Costos Indirectos Variables</b>	Varían directamente con el volumen de producción.
<b>Depreciación</b>	Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
<b>Deterioro</b>	Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable,
<b>Importe en libros</b>	El importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación (amortización) acumulada y las pérdidas de valor por deterioro acumuladas que le correspondan
<b>Fórmula FIFO</b>	Los productos de los inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y los comprados recientemente queden como existencia final.

<b>Fórmula del costo promedio ponderado</b>	El costo de cada unidad de productos se determinará del promedio ponderado de los costos de los artículos poseídos al principio y durante el periodo.
<b>Inventarios</b>	Son activos poseídos para la venta, en proceso de producción para la venta y materiales o suministros para ser consumidos en la producción.
<b>Medición de los Inventarios</b>	Los inventarios se medirán al costo o al valor razonable según cual sea el menor.
<b>Otros Costos</b>	Costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actual.
<b>Técnicas de Medición de Costos</b>	Los métodos para la determinación del costo son: el Costo Estándar o el método de los minoristas.
<b>Valor Neto Realizable</b>	Precio estimado de la venta del activo menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
<b>Valor Razonable</b>	Importe por el cual se intercambia un activo o se cancela un pasivo, entre el comprador y el vendedor mediante una transacción libre

*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: NIC2*

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. Metodología e instrumentos de recolección de información

El presente trabajo de investigación como primera instancia se lo realizara con el método de investigación bibliográfica- documental, a través de páginas web, libros, revistas, investigaciones científicas, entre otras relacionadas con las mismas.

Para el presente análisis de caso se utilizó la investigación documental o diseño documental debido a que es necesario dar un punto de vista basado en la recuperación, análisis e interpretación de datos secundarios como los Estados Financieros presentados en años atrás los cuales se obtendrán mediante la base de datos de la empresa y la entrevista lo que nos permitió dar un informe real de la empresa Megakons S.A. puesto que las personas entrevistadas fueron al personal de la empresa. “Las técnicas de investigación documental se sirve de datos extraídos a partir del análisis, revisión e interpretación de documentos que aportan información relevante para la comprensión del fenómeno. Para ello se utilizan documentos de cualquier especie tales como fuentes bibliográficas, hemerográficas o archivísticas; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos, y la tercera en documentos que se encuentran en archivos como cartas oficios, circulares, expedientes”. (Atehortúa, 2012, pág. 100)

“Técnicas de investigación documental (procedimientos orientados a la aproximación a, procesamiento y recuperación de información contenida en documentos, independientemente del soporte documental en que se hallen), ejemplos de estas técnicas son el sistema crítico (conjunto de apoyos al texto principal de un documento científico, según normas internacionales), las técnicas de lectura (aproximación al documento) y la reseña, el resumen, etc. (recuperación de la información)”. (Gomez, 2017, pág. 1)

De la misma manera será complementada con el método de investigación de campo según el autor Arias, F (1999), nos dice que *“la Investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta.”* (pág. 88).

A fin de complementar la investigación documental se empleará la técnica de Análisis de Información la misma que tiene como instrumento la elaboración de un cuestionario la que permitirá recolectar información y analizar el estado de la empresa. A la vez se considera de gran importancia la aplicación de la investigación de campo puesto que es imprescindible presentar información recolectada directamente de las variables investigadas para la difusión de datos reales es decir presentar datos primarios sin la manipulación de ningunos de ellos.

*“La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental”.* (Arias, 2006, pág. 31).

El cuestionario está direccionado para la Contadora, auxiliar contable y jefes de bodega de la empresa, la misma que se realizará en el departamento administrativo ubicado en la matriz de la empresa Megakons S.A. situada en la provincia de Tungurahua en la ciudad de Ambato entre las calles Av. Luis Alberto Valencia y Jorge Araujo.

Este método brindará la facilidad para que la información sea veraz y concisa y nos ayude a llegar a los objetivos planteados al inicio de nuestro tema de investigación.

### **3.1.1. Enfoque**

Debemos tomar en cuenta que todos los trabajos investigativos se sustentan en el enfoque cualitativo y en el enfoque cuantitativo que en el presente tema de investigación serán utilizados.

#### **3.1.1.1. Enfoque cuantitativo**

Este enfoque es de vital importancia dentro de la investigación de campo porque nos permitirá evaluar el nivel económico de la empresa, que ha obtenido en los últimos cinco años que de los factores de crecimiento y poder determinar cuáles han sido los principales cambios que se han desarrollado a lo largo de este tiempo en la empresa

#### **3.1.1.2. Enfoque cualitativo.**

El enfoque cualitativo nos sirvió en nuestro tema de investigación para conocer a fondo el pasado y presente de la empresa en su sistema financiero, donde nos permite conocer la características, fortalezas y debilidades en el departamento financiero.

### **3.1.2. Tipo de investigación**

Empezamos por una investigación preliminar que nos ayudó a relacionarnos con la empresa y con nuestro tema de investigación de tal manera que nos resultan ser estudios poco cerrados y muy flexibles.

Para realizar este trabajo de investigación recurrí a la investigación exploratoria, adoptamos esta investigación porque tenemos como objetivo examinar un tema o problema de nuestro tema, de tal manera que se han encontrado dudas y poca información, es por esto que consideramos adaptar la investigación exploratoria.

Al utilizar esta investigación, obtendremos la información que determinamos importante y necesaria para poder cumplir con las dudas y fallas que se encuentren

dentro de este tema. Para de esta manera facilitar el entendimiento y aplicación de la NIC 2 y la determinación del Impuesto a la Renta en la Empresa Megakons S.A. de la ciudad de Ambato.

Luego realizaremos una investigación Descriptiva, para poder determinar las características, propiedades, sistemas, personas, objetos, de más que se sometan a un análisis. Es decir, será de gran importancia para medir, avaluar o recolar datos sobre diversas variables y otros aspectos.

### **3.1.3. Población**

La población es a quien vamos a enfocar el trabajo de investigación de la misma manera son quienes están íntimamente ligados con el mismo. Según nos dice Tamayo M, (1997, pág. 117) la población *“es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de investigación.”*, es así como debemos hacer que nuestros datos recolectados con nuestra población objetivo sean reales consiguiendo así resultados con total veracidad.

#### **3.1.3.1. Población Objetivo**

La población objetivo son las personas que están íntimamente ligadas a proporcionarnos la información veraz sobre el objetivo al que queremos llegar con nuestra técnica de recolección de información también ha sido conocida como población teórica.

De acuerdo con Exporable (2008, pág. 1) nos menciona que *“La población objetivo se refiere a TODO el grupo de personas u objetos que les interesan a los investigadores para la generalización de las conclusiones.”*

En nuestro tema de investigación la población es:

*Tabla 2. Población Objetivo*

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
Mercy Izurieta	Gerente General
Rosa Villacís	Contadora
Mayra Buenaño	Auxiliar contable
Carlos Moyolema	Jefe de Bodega
Abel Santana	Jefe de Bodega
<b>Total = 5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

### **3.2. Método de Análisis de Información.**

#### **3.2.1 Métodos**

##### **3.2.1.1. Método Deductivo**

Este método es de mayor importancia para nuestro método de investigación ya que nos permita obtener datos reales que sean a fines a la realidad y de esta manera deducir la veracidad de nuestra variable independiente y dependiente.

##### **3.2.1.2. Método Inductivo**

Nos ayudó a la formulación de preguntas y de esta manera logramos llegar a las conclusiones finales.

##### **3.2.1.3 Método Analítico**

Se estudiará de manera independiente cada una de las variables para no influir de manera negativa en ninguna de las dos.

### 3.2.2 Técnicas e Instrumentos

En la actualidad existen oportunidades para el desarrollo y la aplicación de análisis y métodos de aplicación de información que si son utilizadas de manera correcta nos sirven de para que nuestro trabajo investigativo sea profundo.

Las técnicas no son otra cosa que procedimientos para la recolección de información de una población y forma concreta teniendo una relación directa con el método documental, un cuestionario es el método o instrumento que forma parte de la investigación de campo que la realizamos mediante la entrevista, brindándonos datos cualitativos acercados a la realidad que esta es la finalidad de nuestra investigación.

Para esto utilizaremos como instrumento un cuestionario que este compuesto de la siguiente manera:

*Tabla 3. Procesamiento y análisis de la información*

<b>1. ¿Para qué?</b>	Para cumplir con los objetivos planteados
<b>2. ¿A qué personas o sujetos?</b>	Microempresas
<b>3. ¿Sobre qué aspectos?</b>	Sistema tributario ecuatoriano y Microempresas
<b>4. ¿Quién?</b>	Investigadora: Adriana Acosta
<b>5. ¿Cuándo?</b>	Período 2019
<b>6. ¿Lugar de recolección de la información?</b>	Cantón Ambato, provincia de Tungurahua
<b>7. ¿Cuántas veces?</b>	Las veces que se consideren necesarias hasta tener la información necesaria
<b>8. ¿Qué técnicas de recolección?</b>	Recolección de información primaria a través de una encuesta
<b>9. ¿Con que?</b>	Tabulación de la información recolectada
<b>10. ¿En qué situación?</b>	En situaciones normales de trabajo

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*



## CAPÍTULO IV

### DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO

#### 4.1. Análisis y categorización de la información.

MEGAKONS S.A. desde sus inicios PROARCO, nació a la vida comercial bajo el ideal de servir a la comunidad en la rama de la construcción. Ese cometido se ha venido cumpliendo a través de los años. Bien se podría afirmar que varias de las transformaciones del progreso arquitectónico de la ciudad y del sector de la vivienda, tienen como contribución importante los materiales distribuidos por PROARCO.

PROARCO, al inició empezó con 25 clientes hoy en la actualidad con 250 clientes de los cuales el 80% pertenece al sector ferretero y el 20% restante constituyen Instituciones Públicas, profesionales y público en general. Sin embargo, las exigencias del mercado de hoy fueron asimiladas por Patricio Arguello quién con criterio modernizador, comprendió que la expansión de la Empresa era impostergable. Ese espíritu creador desemboca en la nueva compañía MEGAKONS SOCIEDAD ANÓNIMA, que ponemos a vuestra consideración.

De igual manera comenzamos sirviendo a las provincias de Tungurahua, Chimborazo y Cotopaxi. Gracias a la confianza brindada por nuestros clientes y prestigio adquirido durante todos estos años la empresa conquistó muchos nuevos clientes lo que nos ha permitido expandir nuestra cobertura hacia el resto de provincias como son Azuay, Carchi, Imbabura, Pichincha, Pastaza, Napo, Bolívar.

Un camión hacia el transporte de los productos desde la bodega, la aceptación de nuestros productos y servicios se ha hecho indispensable incrementar el número de unidades de camiones para optimizar el transporte y la entrega ágil y oportuna de nuestros productos.

El vendedor espontáneo con el que iniciamos nuestro negocio ha sido reemplazado con un equipo de Asesores Comerciales que ha recibido capacitación profesional y humanística que les permite asesorar a nuestros clientes para que a su turno incrementen también sus ventas y ganancias en el caso de nuestros sus distribuidores y para el resto de clientes asesorar en los materiales más apropiados para cada tipo de construcción, así como comprender las inquietudes humanas de todo tipo.

Megakons es una empresa que por 30 años ha venido construyendo confianza, la misma que se dedica a la distribución directa de materiales de construcción en el Ecuador, así como también está comprometida en satisfacer las necesidades de sus clientes con materiales ferreteros de calidad.

Una vez culminada la aplicación de las encuestas al personal de la empresa se procedió a la tabulación de las mismas, obteniendo información que se presenta numérica y gráficamente en Excel. En base a estos resultados se podrá emitir conclusiones y recomendaciones finales a esta investigación.

#### 4.1.1. Análisis e interpretación de resultados

**PREGUNTA 1:** ¿La empresa tiene políticas y procedimientos para el manejo de inventarios?

*Tabla 4. Tabulación pregunta 1*

CATEGORÍA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	%
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**Gráfico 1. Resultado pregunta 1**



*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

#### **ANÁLISIS:**

En la tabla 4 se puede observar que todos los encuestados (100%) mencionan que la empresa cuenta con políticas y procedimientos para el manejo de inventarios, dicha información se representa gráficamente en el gráfico 1.

#### **INTERPRETACIÓN:**

La empresa cuenta con políticas y procedimientos para el manejo de inventarios, los mismos que permiten obtener procesos unificados y a la vez optimización del tiempo.

**PREGUNTA 2:** ¿Las normas, políticas y procedimientos establecidos para el manejo de inventarios permiten obtener un control eficiente?

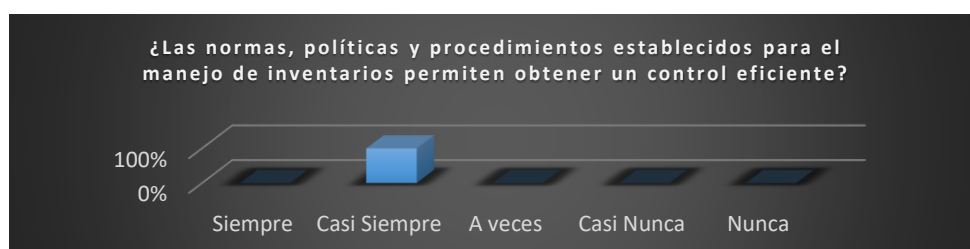
**Tabla 5.** Tabulación pregunta 2

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	0	0%
Casi Siempre	5	100%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 2.** Resultado pregunta 2



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

### ANÁLISIS:

En la tabla 5 se observa que el 100% de los encuestados respondieron que casi siempre las normas, políticas y procedimientos establecidos para el manejo de inventarios permiten obtener un control eficiente.

### INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la información obtenida no se ha obtenido un control totalmente eficiente dado que las normas, políticas y procedimientos establecidos no tiene una difusión constante por lo que el personal carece de conocimientos.

**PREGUNTA 3:** ¿Son óptimas las condiciones de las bodegas para el almacenamiento y buen mantenimiento de la mercadería?

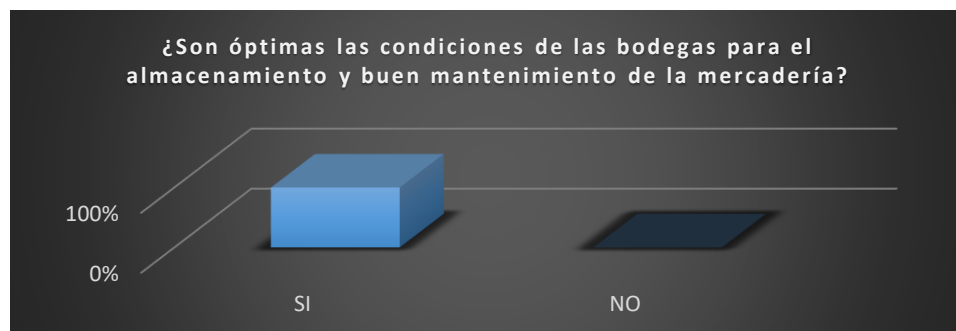
**Tabla 6.** Tabulación pregunta 3

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 3.** Resultado pregunta 3



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**ANÁLISIS:**

Se puede observar que el 100% de los encuestados mencionan que las condiciones en las bodegas de almacenamiento son óptimas y adecuadas para almacenar la mercadería.

**INTERPRETACIÓN:**

La empresa cuenta con bodegas óptimas para el almacenamiento debido a que cuenta con bodegas amplias que se adaptan a las especificaciones según los requerimientos logísticos con un diseño cómodo para trabajar y ofrecen un nivel de flexibilidad, así como también mantiene excelentes condiciones ambientales que cuidan el estado físico de la mercadería.

**PREGUNTA 4:** ¿Se realizan análisis de las cotizaciones de los productos ofertados por cada proveedor?

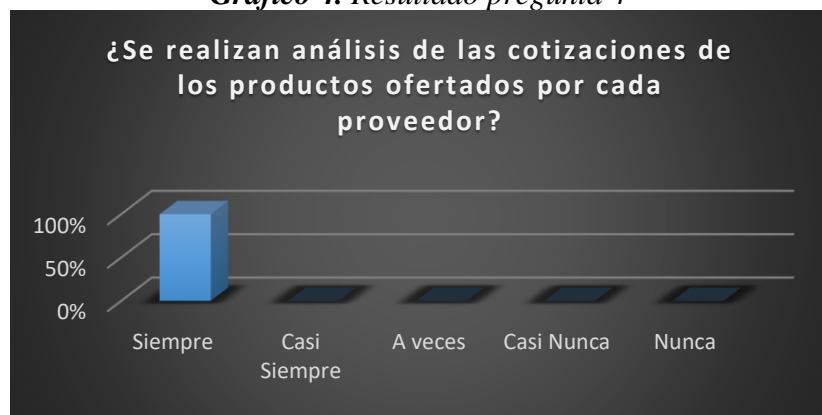
*Tabla 7. Tabulación pregunta 4.*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	5	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**Gráfico 4. Resultado pregunta 4**



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**ANÁLISIS:**

El 100% de los encuestados mencionan que siempre se realizan análisis de las cotizaciones de los productos ofertados por cada proveedor

**INTERPRETACIÓN:**

Llevar a cabo un análisis de los productos ofertados por el proveedor ha posibilitado a la empresa tener una visión real de los productos en cuestión a precios para consecutivamente realizar un buen negocio con la mejor de las opciones.

**PREGUNTA 5:** ¿El stock de inventario que mantiene la empresa permite satisfacer oportunamente las necesidades de los clientes?

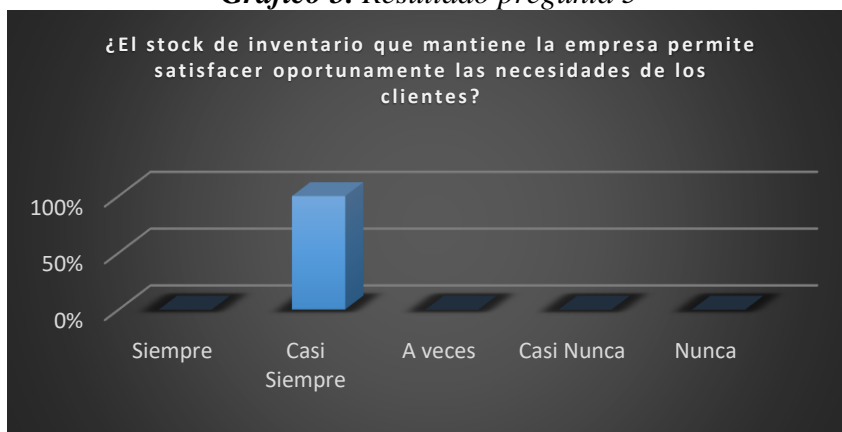
**Tabla 8.** Tabulación pregunta 5

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	0	0%
Casi Siempre	5	100%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 5.** Resultado pregunta 5



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

### ANÁLISIS:

Se puede observar que el 100% de los encuestados mencionan que casi siempre el stock que posee la empresa satisface el requerimiento de los clientes.

### INTERPRETACIÓN:

La empresa casi siempre cuenta con la cantidad suficiente de mercadería para evitar insatisfacción de los clientes en ocasiones no se ha mantenido el stock mínimo por cuestiones económicas, situaciones no previstas o ajenas (proveedores) a la misma, lo cual se ha venido trabajando para mantenerla fidelidad del cliente.

**PREGUNTA 6:** ¿Las entradas y salidas de productos de bodega son verificadas, contadas y se encuentran respaldadas con su respectiva documentación?

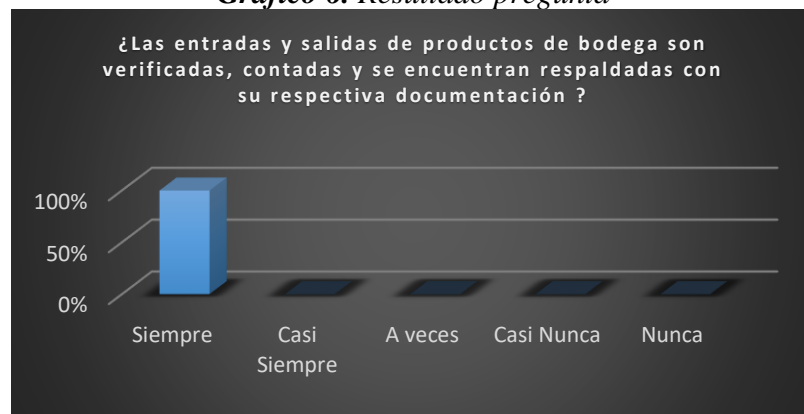
**Tabla 9.** Tabulación pregunta 6

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	5	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 6.** Resultado pregunta



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

### ANÁLISIS:

Se ha podido constatar que los productos de bodega son verificados, contados y se encuentran respaldados con su respectiva documentación, esto se constató ya que el 100% de los encuestados respondieron que si al cuestionamiento.

### INTERPRETACIÓN:

Las bodegas al realizar correctamente sus procesos de entrada y salida de mercadería brindan confiabilidad a la empresa, así como también generen efectividad en todos los procesos es decir a los de adquisición y venta.



**PREGUNTA 7:** ¿Usted cree que los registros contables están enfocados en la NIC 2?

Precio de venta

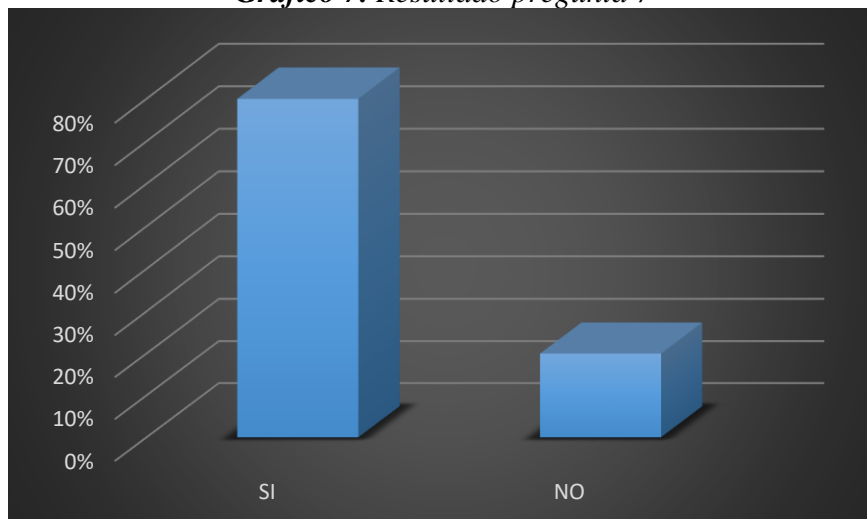
*Tabla 10. Tabulación pregunta 7*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	4	80%
NO	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**Gráfico 7. Resultado pregunta 7**



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**ANÁLISIS:**

Se puede observar en la tabla 10, que el 80% de los encuestados mencionan que los procesos contables están enfocados en la NIC 2, mientras que el 20% responde que no, esta información se la representa el gráfico 7.

**INTERPRETACIÓN:**

Uno de los factores es la falta de socialización y/o difusión de la NIC 2, lo que posibilita que los empleados desconozcan la aplicación de la misma debido a que no se ha realizado la sociabilización de la misma.

**PREGUNTA 8:** ¿Se realiza baja de inventarios?

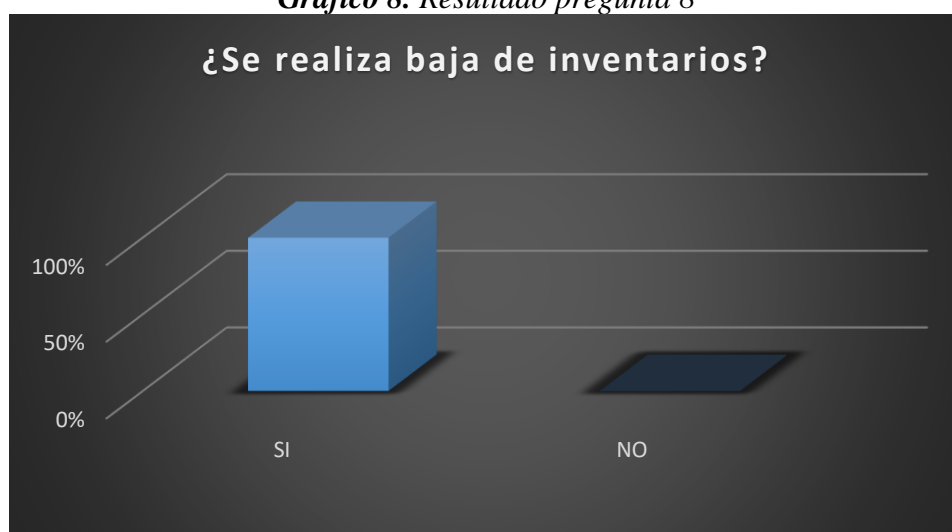
*Tabla 11. Tabulación pregunta 8*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 8. Resultado pregunta 8**



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**ANÁLISIS:**

Se puede observar, en la tabla 11, que el 100% de los encuestados menciona que en la empresa se realiza baja de inventarios dependiendo de las circunstancias en las que se encuentre el producto.

**INTERPRETACIÓN:**

En la empresa se realiza la baja de inventarios debido a la mala práctica al momento de transportar el producto, por caducidad o por falta de rotación del producto lo que provoca que la mercadería se encuentra en mal estado.

**PREGUNTA 9:** ¿Con qué frecuencia se realizan recuentos físicos del inventario para consecutivamente darlas de baja?

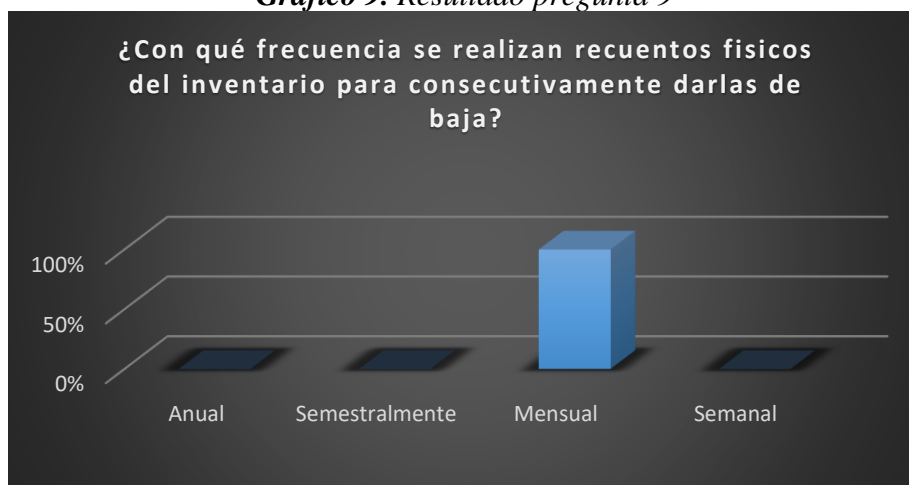
*Tabla 12. Tabulación pregunta 9*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Anual	0	0%
Semestralmente	0	0%
Mensual	5	100%
Semanal	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**Gráfico 9. Resultado pregunta 9**



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**ANÁLISIS:**

Se observa que el 100% de los encuestados mencionan que se realiza un conteo del inventario mensualmente antes de darlos de baja

**INTERPRETACIÓN:**

El realizar un recuento mensualmente del inventario permite a la empresa mantener un stock real, así como también obtener un control de la calidad y estado físico de los productos para la toma de decisiones y consecutivamente no generar pérdidas por el deterioro de los mismos.

**PREGUNTA 10:** ¿Se realiza el registro contable de la baja de inventarios?

*Tabla 13. Tabulación pregunta 10*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	5	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 10. Resultado pregunta 10**



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

### **ANÁLISIS:**

Se observa que el 100% de los encuestados mencionan que se realiza registro contable de la baja de inventarios. Dicha información se evidencia en el gráfico 10.

### **INTERPRETACIÓN:**

El registro contable de la baja de inventario permite tener un inventario preciso lo que ocasiona rapidez en el proceso de despacho y venta, así como también contribuye con los beneficios tributarios que se generan por este rubro.

**PREGUNTA 11:** ¿Se encuentran de forma ordenada las existencias almacenadas en bodega para facilitar y simplificar su manipulación?

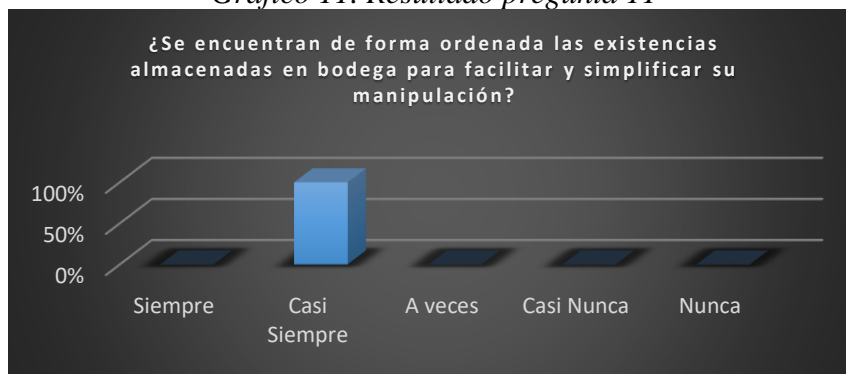
*Tabla 14. Tabulación pregunta 11*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	0	0%
Casi Siempre	5	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

*Gráfico 11. Resultado pregunta 11*



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

### **ANÁLISIS:**

Se tiene que todos los encuestados (100%), mencionan que los productos de la empresa casi siempre son almacenados correctamente en bodega para facilitar y simplificar su manipulación.

### **INTERPRETACIÓN:**

La empresa no ha logrado mantener un stock totalmente ordenado a causa de que existe una alta rotación de productos lo que no permite que los mismos lleguen a la percha correspondiente.

**PREGUNTA 12:** ¿Los productos que se encuentran en mal estado, con fallas, dañados o caducados son dados de baja?

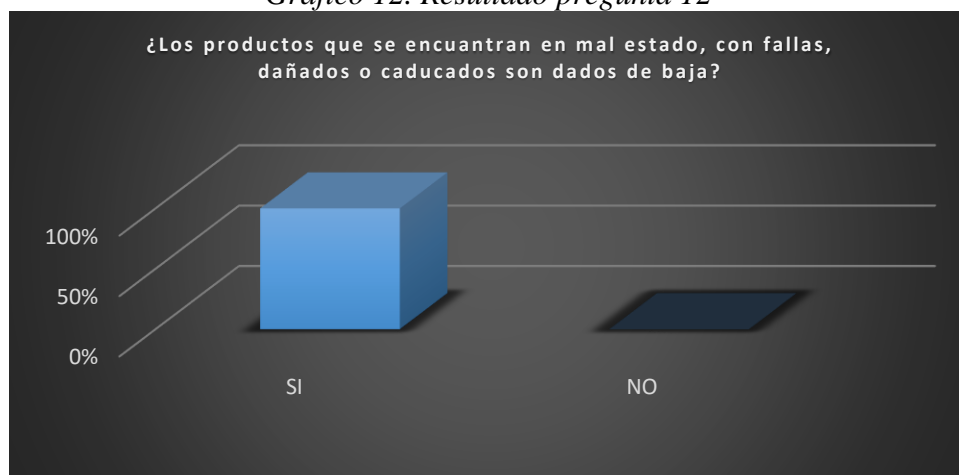
*Tabla 15. Tabulación pregunta 12*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	5	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

*Gráfico 12. Resultado pregunta 12*



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

### **ANÁLISIS:**

Se observa en la tabla 15 que el 100% de los encuestados mencionan que los productos que se encuentran en mal estado, con fallas, dañados o caducados son dados de baja

### **INTERPRETACIÓN:**

La empresa realiza baja de inventarios de los productos que se encuentran en mal estado, con fallas, dañados o caducados lo que permite distribuir productos en buen estado y de esta manera busca mantener la fidelidad de sus clientes evitando de esta manera las devoluciones y los procesos que intervienen en las mismas.

**PREGUNTA 13:** ¿Se realiza el registro contable de los productos dados de baja?

**Tabla 16.** Tabulación pregunta 13

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	5	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 13.** Resultado pregunta 13



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

### **ANÁLISIS:**

Se tiene que el 100% de los encuestados afirman que se lleva un registro contable de los productos que son dados de baja.

### **INTERPRETACIÓN:**

La empresa registra los productos que son dados de baja para mantener un control de su inventario y evitar pérdidas por lo cual con este registro se puede establecer la mercadería despachada y la que ha sido dada de baja, esto para cuadrar su inventario y llevar el registro correspondiente.

**PREGUNTA 14:** ¿La empresa mide el nivel de rotación del inventario?

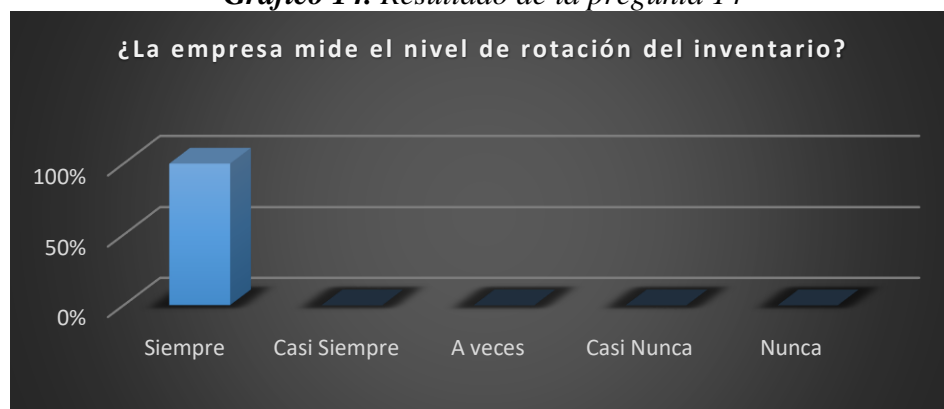
*Tabla 17. Tabulación pregunta 14*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	5	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

*Gráfico 14. Resultado de la pregunta 14*



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**ANÁLISIS:**

Se ha encontrado que el 100% de los encuestados afirman que la empresa mide el nivel de rotación del inventario

**INTERPRETACIÓN:**

La empresa lleva a cabo el proceso de rotación de su inventario para conocer el movimiento del producto es decir conoce la frecuencia con la que se vende los productos físicos.



**PREGUNTA 15:** ¿Cuál es el método que utiliza la empresa para el cálculo del costo del inventario?

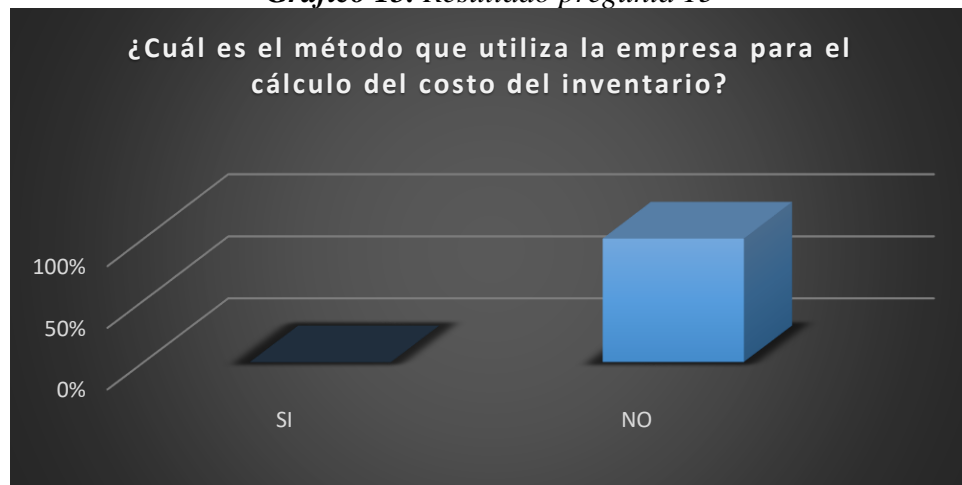
*Tabla 18. Tabulación pregunta 15*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
FIFO	0	0%
PROMEDIO PODERADO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

*Gráfico 15. Resultado pregunta 15*



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**ANÁLISIS:**

Según los datos obtenidos, se tiene que el 100% de los encuetados afirman que usan el promedio ponderado para realizar el cálculo del costo del inventario.

**INTERPRETACIÓN:**

El costo de inventario es llevado por la empresa para determinar el flujo de entradas y posteriormente de salidas para alcanzar el equilibrio económico que requiere la empresa.

**PREGUNTA 16:** ¿La empresa tiene procedimientos escritos sobre la metodología de la valoración de las existencias?

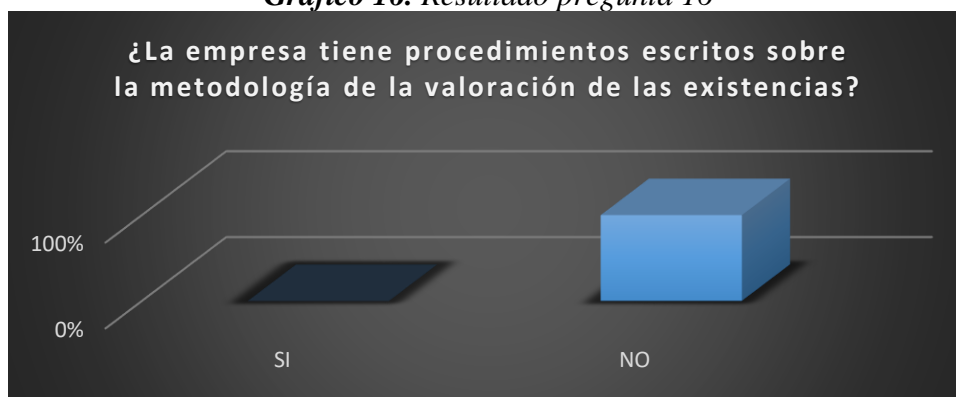
**Tabla 19.** Tabulación pregunta 16

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**Gráfico 16.** Resultado pregunta 16



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

### **ANÁLISIS:**

Se puede observar en la tabla 19 que todos los encuestados (100%), afirman que la empresa no cuenta con procedimientos escritos sobre la metodología de la valoración de las existencias.

### **INTERPRETACIÓN:**

Es necesario que se implementen y se socialicen las metodologías de la valoración de existencias para que los empleados conozcan acerca del inventario activo y del inventario quien ha sido dado de baja para mantener un control óptimo de los productos de la empresa.

**PREGUNTA 17:** ¿Se verifican y actualizan las valoraciones de existencias cuando se lo requiera?

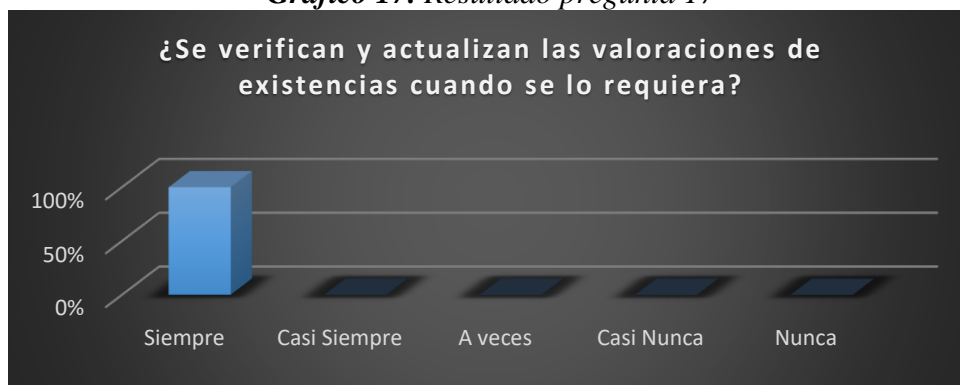
*Tabla 20. Tabulación pregunta 17*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	5	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

*Gráfico 17. Resultado pregunta 17*



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

### **ANÁLISIS:**

El 100% de los encuestados aseguran que en la empresa siempre se verifican y actualizan las valoraciones de existencias cuando se lo requiera.

### **INTERPRETACIÓN:**

La empresa verifica las valoraciones de existencias para saber el valor actual de su mercadería una vez verificada la existencia física de la misma y así contribuye a establecer un valor real y a realizar pedidos a los proveedores sin agotar el stock en la misma, evitando pérdida de clientes por falta de producto.

**PREGUNTA 18:** ¿El método de valoración del inventario cumple con la normativa contable y tributaria vigente?

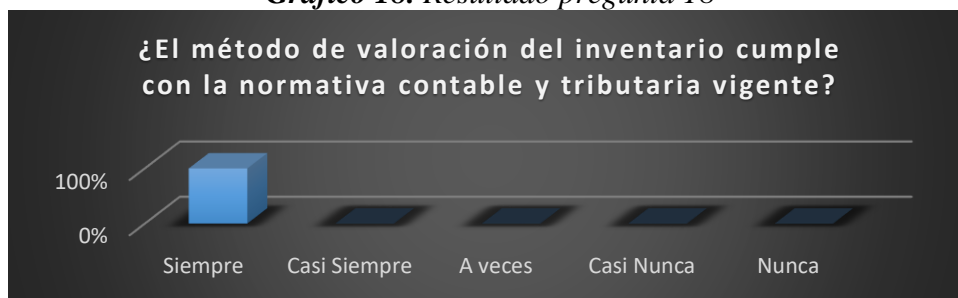
*Tabla 21. Tabulación pregunta 18*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	5	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

*Gráfico 18. Resultado pregunta 18*



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

### **ANÁLISIS:**

Se observa que el 100% de los encuestados afirman que la empresa cuenta con un método de valoración del inventario que cumple con la normativa contable y tributaria vigente.

### **INTERPRETACIÓN:**

El departamento contable de la empresa aplica el método de valoración correspondiente por lo que se asegura estar bajo la ley tributaria y cumplir todos sus estatutos y de esta manera mantiene una contabilidad limpia y así evita multas que generen pérdidas considerables para la empresa.

**PREGUNTA 19:** ¿Se realiza el registro contable de la valoración del inventario?

**Tabla 22.** Tabulación pregunta 19

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	5	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 19.** Resultado pregunta 19



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

### **ANÁLISIS:**

En la tabla 19 se observa que el 100% de los encuestados aseguran que la empresa lleva un correcto registro contable de la valoración del inventario esto para equilibrar los costos de entrada y salida.

### **INTERPRETACIÓN:**

La empresa con el fin de mantener el valor real de la mercadería siempre se realiza el registro contable de la valoración de su inventario debido a que se maneja un inventario de alta rotación y se requiere que los registros sean al instante debido a que su tardía tendría como resultado ventas con mayor o menor precio generando así un desequilibrio en la economía de la empresa.

**PREGUNTA 20:** ¿Considera que el control de inventarios aplicado en la NIC 2 influye en la base de cálculo del IR generado por la empresa?

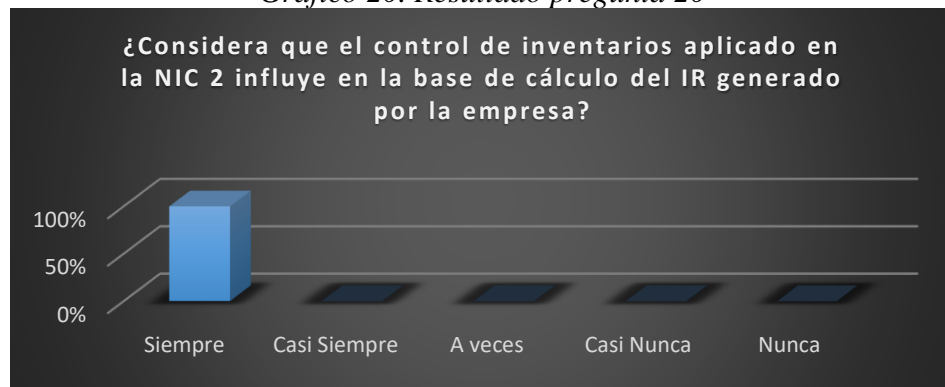
**Tabla 23.** Tabulación pregunta 20

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	5	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 20.** Resultado pregunta 20



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

### **ANÁLISIS:**

El 100% de los encuestados afirman que el control de inventarios aplicado en la NIC 2 influye en la base de cálculo del IR generado por la empresa.

### **INTERPRETACIÓN:**

La empresa actualmente cumple con lo expreso en la NIC 2 por ende cumple con lo establecido en Ley y Reglamento tributario es decir que cumple con parámetros de valoración de inventarios, asignación en los precios de venta, así como también se rige a los parámetros de baja de inventarios lo que permita entre estas dos variables que su efecto sea directo generando diferencias en la base de cálculo.

**PREGUNTA 21:** ¿Las pérdidas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos de las existencias generan rubros deducibles en los EEFF?

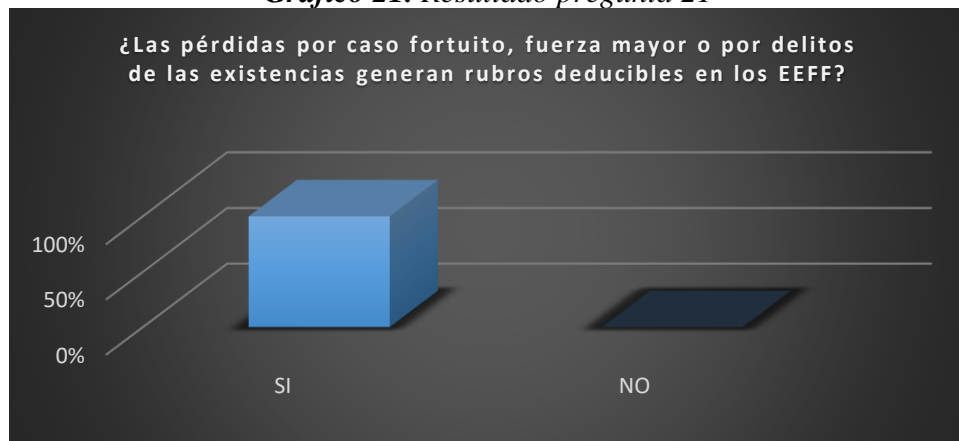
**Tabla 24.** Tabulación pregunta 21

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	5	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 21.** Resultado pregunta 21



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

### ANÁLISIS:

Se puede observar, en la tabla 24, que todos los encuestados, aseguran que las pérdidas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos de las existencias generan rubros deducibles en los EEFF.

### INTERPRETACIÓN:

La empresa debido a su baja rotación en ciertos productos, al deterioro o robo se da de baja debido a que la norma le permite deducirlos cumpliendo ciertos parámetros por lo que estos deducibles son utilizados para el cálculo del I.R

**PREGUNTA 22:** ¿La empresa contrata una póliza de seguros para el inventario que se encuentra almacenado en las bodegas?

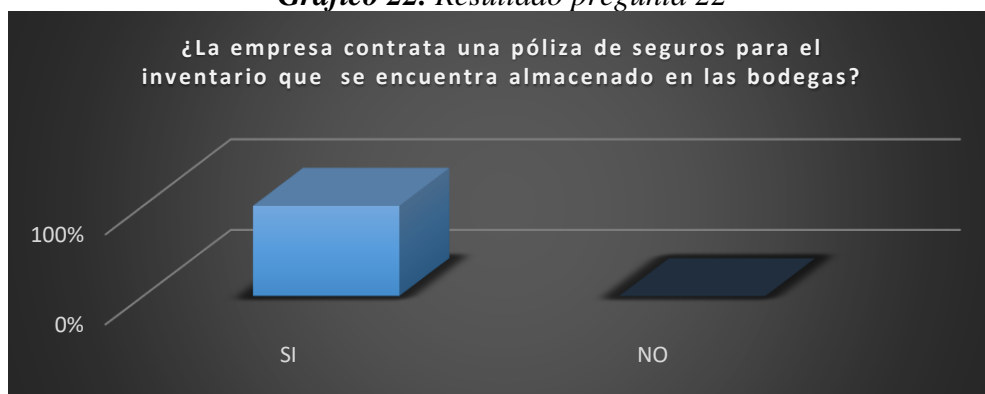
*Tabla 25. Tabulación pregunta 22*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	5	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**Gráfico 22. Resultado pregunta 22**



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

### **ANÁLISIS:**

El 100% de los encuestados afirman que la empresa cuenta con una póliza de seguros para el inventario que se encuentra almacenado en las bodegas en caso de que se presenten circunstancias que puedan afectar el inventario de la empresa

### **INTERPRETACIÓN:**

En caso de suscitarse algún percance que puedan generar pérdidas en el inventario de la empresa es necesario contratar una póliza de seguros para el inventario que se encuentra almacenado en las bodegas con el fin de salvaguardar la integridad económica de la institución.



**PREGUNTA 23:** ¿Está de acuerdo en que sea deducible las pérdidas ya cubiertas por seguros?

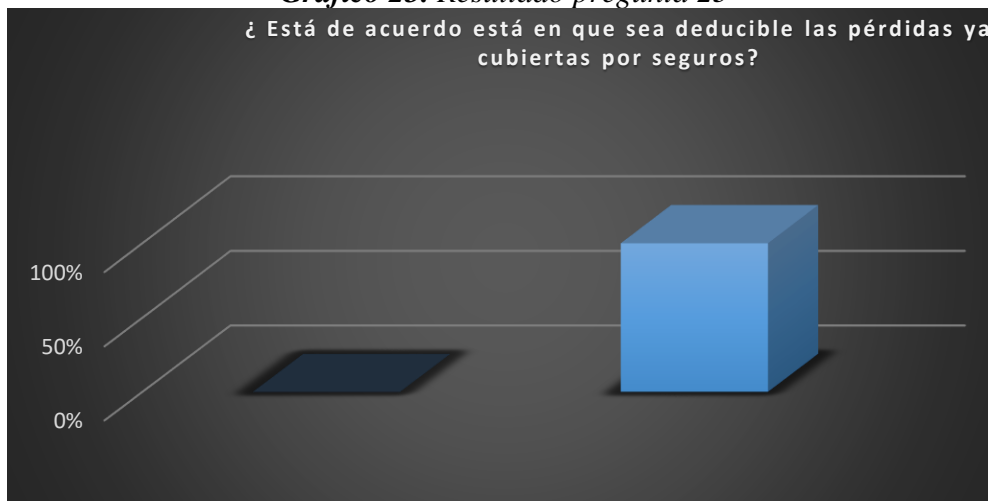
**Tabla 26.** Tabulación pregunta 23

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 23.** Resultado pregunta 23



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**ANÁLISIS:**

El 100% de los encuestados afirman que no están de acuerdo en que las pérdidas de la empresa sean deducibles y cubiertas por seguros

**INTERPRETACIÓN:**

El seguro se ha contratado para salvaguardar el inventario de la empresa en el caso de que se suscite algún evento que altere dicho inventario por lo que sería injusto deducirse una pérdida que ya fue cubierta de otra manera.

**PREGUNTA 24:** ¿Para la determinación del deterioro de los inventarios se toma en cuenta el valor del costo del inventario y el valor neto realizable?

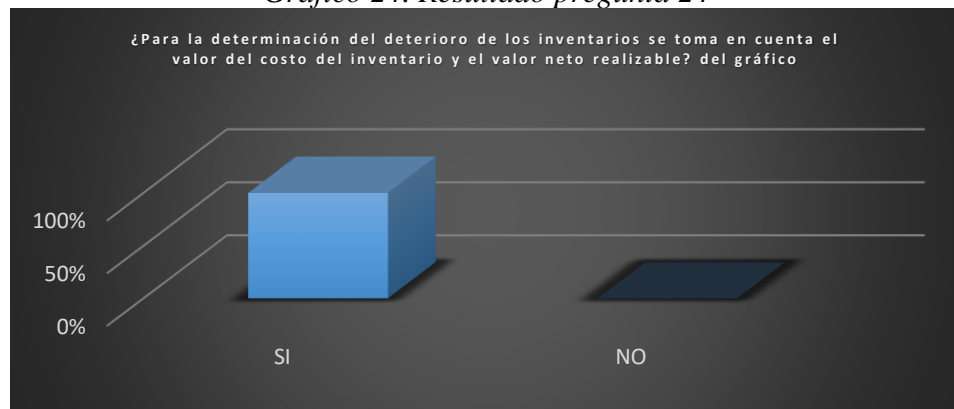
*Tabla 27. Tabulación pregunta 24*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	5	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

*Gráfico 24. Resultado pregunta 24*



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

### **ANÁLISIS:**

En la tabla 27 se puede observar que el 100% de los encuestados respondieron positivamente que, para la determinación del deterioro de los inventarios se toma en cuenta el valor del costo del inventario y el valor neto realizable

### **INTERPRETACIÓN:**

La empresa toma en cuenta el valor del costo del inventario y el valor neto realizable porque son los valores que permiten conocer si existe o no deterioro en de las existencias ya que así lo manifiesta la norma.

**PREGUNTA 25:** ¿Existe facilidad de reconocimiento en los elementos del costo de adquisición?

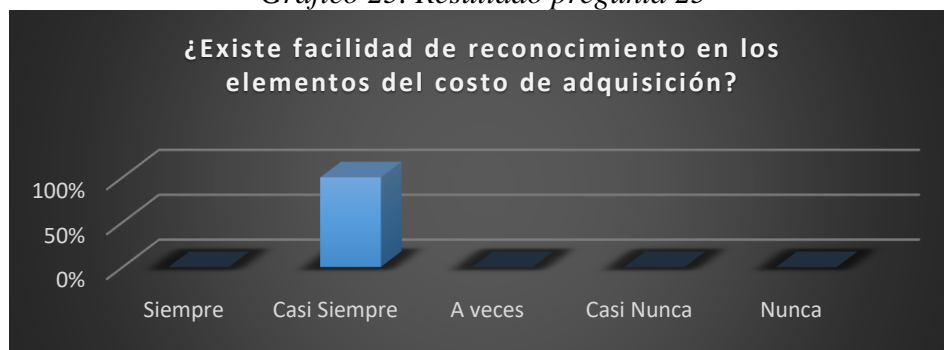
*Tabla 28. Tabulación pregunta 25*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	0	0%
Casi Siempre	5	100%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

*Gráfico 25. Resultado pregunta 25*



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

### **ANÁLISIS:**

Todo el personal encuestado asegura que casi siempre existe facilidad de reconocimiento en los elementos del costo de adquisición

### **INTERPRETACIÓN:**

Los elementos del costo de adquisición son de fácil reconocimiento por el departamento de compras lo que permite a la empresa asignar precios razonables y con estándares que le permita tener la utilidad deseada a comparación de que no existieran aquellos elementos que nos permite la norma hasta se podría generar pérdidas.

**PREGUNTA 26:** ¿En la presentación de los EEFF se aplica políticas contables adoptadas a las existencias incluyendo fórmulas de medición de los costos?

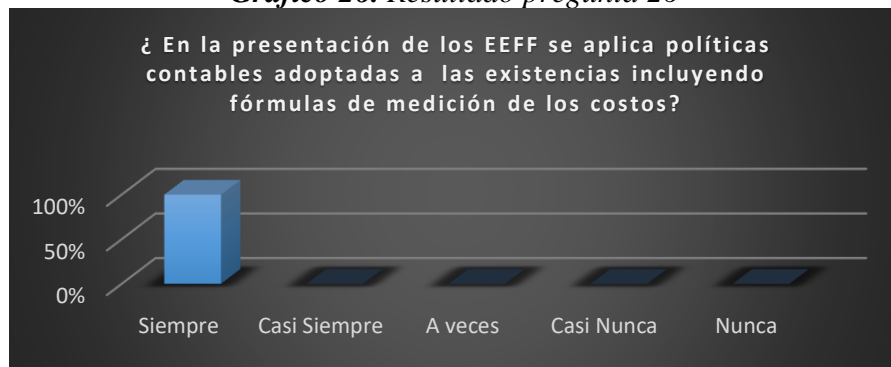
**Tabla 29.** Tabulación pregunta 26

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	5	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 26.** Resultado pregunta 26



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

### ANÁLISIS:

Todos los encuestados aseguran que la empresa, durante la presentación de los EEFF se aplica políticas contables adoptadas a las existencias incluyendo fórmulas de medición de los costos

### INTERPRETACIÓN:

Este proceso es de vital importancia para la empresa porque le permite tener informados a los socios y empleados acerca del balance general de entradas y salidas a la vez permite cumplir con los parámetros exigidos para la presentación de los mismos y conformar un lenguaje contable universal para su respectivo análisis ante la autoridad competente.

**PREGUNTA 27:** ¿La empresa justifica la baja de inventarios mediante declaración juramentada ante la autoridad competente?

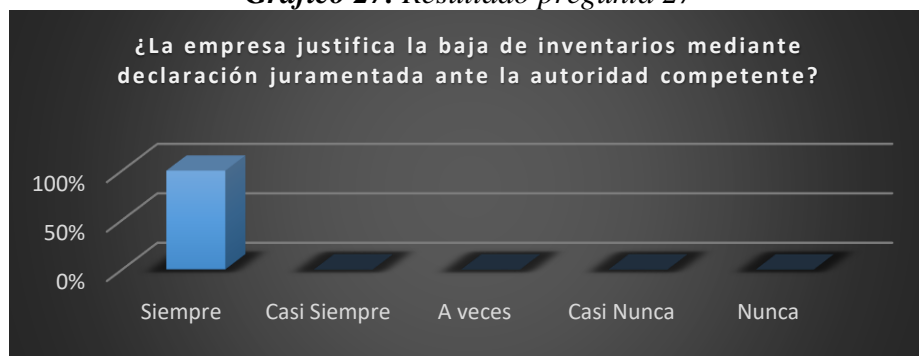
**Tabla 30.** Tabulación pregunta 27

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
Siempre	5	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**Gráfico 27.** Resultado pregunta 27



*Elaborado por:* Adriana Acosta– año 2019

*Fuente:* Investigación de campo

**ANÁLISIS:**

De igual manera se puede observar que el 100% del personal entrevistado asegura que la empresa justifica la baja de inventarios mediante declaración juramentada ante la autoridad competente

**INTERPRETACIÓN:**

Este proceso se lo realiza para cumplir con todos los parámetros exigidos por la ley, a la vez para validar la información presentada y de esta manera aprovechar de los beneficios que tiene como resultado la justificación de la pérdida del inventario.

**PREGUNTA 28:** ¿Ha existido en la empresa declaraciones de pérdidas de inventario luego de la presentación de la conciliación tributaria?

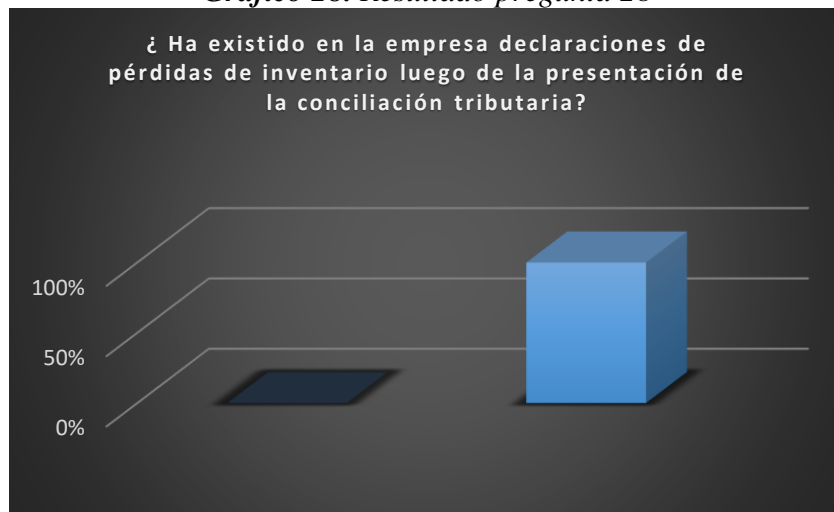
*Tabla 31. Tabulación pregunta 28*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**Gráfico 28. Resultado pregunta 28**



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

### **ANÁLISIS:**

El 100% del personal encuestado asegura que no ha existido en la empresa declaraciones de pérdidas de inventario luego de la presentación de la conciliación tributaria

### **INTERPRETACIÓN:**

Esto asegura que la empresa lleva un buen control tributario que facilite la realización de sus procesos sin ningún tipo de contratiempo o imprevistos que afecten su armonía institucional.

**PREGUNTA 29:** ¿La empresa realiza autoconsumos? ¿Cuál es su tratamiento contable?

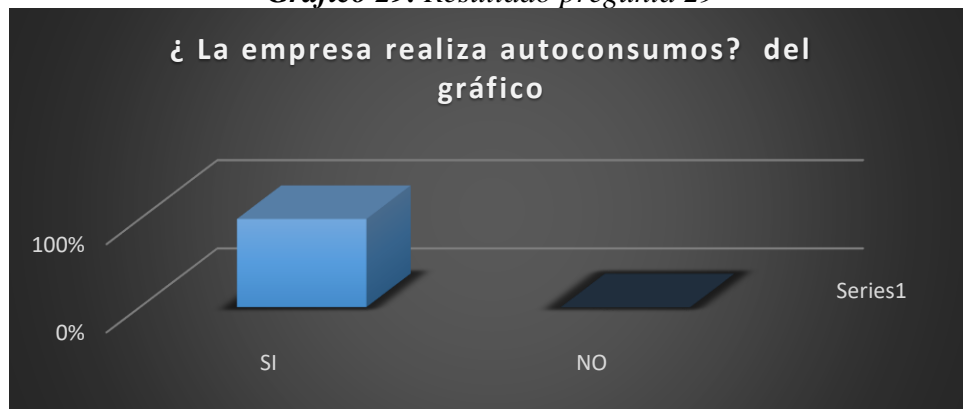
*Tabla 32. Tabulación pregunta 29*

CATEGORÍA	FREC. ABS	FREC. %
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	5	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**Gráfico 29. Resultado pregunta 29**



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

### **ANÁLISIS:**

Se ha evidenciado que la empresa realiza autoconsumo, esto ya que el 100% de los encuestados lo afirman, lo que significa que en ocasiones la empresa con la finalidad de no generar gastos adicionales prefiere el autoconsumo de sus productos.

### **INTERPRETACIÓN:**

El autoconsumo en la empresa se lleva a cabo para evitar gastos adicionales que sean negativos para la empresa y le permiten consumir sus productos especialmente aquellos que por razones específicas están a punto de darse de baja o son de beneficio para el funcionamiento de la empresa.

## 4.2. Análisis del caso

### Métodos de valoración de inventarios

Los métodos utilizados para fijar el costo de las mercancías de la empresa son el promedio ponderado y PEPS, a continuación se presentan sus la aplicación de los mismos en el producto de más alta rotación que mantiene la empresa Megakons S.A., teniendo en cuenta que la empresa se potencializa en la distribución de tubería marca Rival el producto a valorizar es un Tubo Corruval de 6 pulgadas o 160 milímetros de 6 metros de largo.

*Gráfico 30: Tubo Corruval Rival*



*Elaborado por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

Método Promedio ponderado consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son exactamente de las mismas características es decir un mismo producto, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

Método FIFO o PEPS Aplicándolo a las mercancías significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo es decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden.



Tabla 33: Kardex Método Promedio Ponderado

<b>MEGAKONS S.A.</b>										
Control de Existencias en el Inventario										
Producto	01.R.C160		UNIDAD DE MEDIDA			Método				
Referencia	TUBO CORRUVAL ALCANTARILLADO		UNIDAD			Promedio ponderado				
FECHA	DETALLE CONCEPTO	CANTIDAD	ENTRADAS		SALIDAS			SALDOS		
			VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
01-mar-19	INV. INICIAL							25	\$ 28.15	\$ 703.75
02-mar-19	INGRESO	1500	\$ 27.36	\$ 41,040.00			1525	\$ 27.37	\$ 41,743.75	
04-mar-19	VENTA				350	\$ 28.15	\$ 9,852.50	1175	\$ 27.14	\$ 31,891.25
05-mar-19	DEVOLUCIÓN				-5	\$ 27.14	\$ -135.71	1180	\$ 27.14	\$ 32,026.96
06-mar-19	SALIDA TRANSFERENCIA				1000	\$ 27.14	\$ 27,141.49	180	\$ 27.14	\$ 4,885.47
10-mar-19	INGRESO	900	\$ 28.89	\$ 26,001.00			1080	\$ 28.60	\$ 30,886.47	
11-mar-19	VENTA				315	\$ 28.60	\$ 9,008.55	765	\$ 28.60	\$ 21,877.91
14-mar-19	SALIDA TRANSFERENCIA				246	\$ 28.60	\$ 7,035.25	519	\$ 28.60	\$ 14,842.66
15-mar-19	DEVOLUCIÓN				-3	\$ 28.60	\$ -85.80	522	\$ 28.60	\$ 14,928.46
TOTAL				\$ 67,041.00			\$ 52,816.29			

Elaborada por: Adriana Acosta- año 2019

Fuente: Investigación de campo

Tabla 34: Kardex Método PEPS

<b>MEGAKONS S.A.</b>										
Control de Existencias en el Inventario										
Producto	01.R.C160		UNIDAD DE MEDIDA			Método				
Referencia	TUBO CORRUVAL ALCANTARILLADO		UNIDAD			PEPS				
FECHA	DETALLE CONCEPTO	CANTIDAD	ENTRADAS		SALIDAS			SALDOS		
			VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
01-mar-19	INV. INICIAL							25	\$ 28.15	\$ 703.75
02-mar-19	INGRESO	1500	\$ 27.36	\$ 41,040.00			1500	\$ 27.36	\$ 41,040.00	
04-mar-19	VENTA				25	\$ 28.15	\$ 703.75	\$ -	\$ -	\$ -
	VENTA				325	\$ 27.36	\$ 8,892.00	1175	\$ 27.36	\$ 32,148.00
05-mar-19	DEVOLUCIÓN				-5	\$ 28.15	\$ -140.75	\$ 5.00	\$ 28.15	\$ 140.75
								1175	\$ 27.36	\$ 32,148.00
06-mar-19	SALIDA TRANSFERENCIA				\$ 5.00	\$ 28.15	\$ 140.75	0	\$ -	\$ -
06-mar-19	SALIDA TRANSFERENCIA				995	\$ 27.36	\$ 27,223.20	180	\$ 27.36	\$ 4,924.80
10-mar-19	INGRESO	900	\$ 28.89	\$ 26,001.00			900	\$ 28.89	\$ 26,001.00	
11-mar-19	VENTA				180	\$ 27.36	\$ 4,924.80	0	\$ -	\$ -
					135	\$ 28.89	\$ 3,900.15	765	\$ 28.89	\$ 22,100.85
14-mar-19	SALIDA TRANSFERENCIA				246	\$ 28.89	\$ 7,106.94	519	\$ 28.89	\$ 14,993.91
15-mar-19	DEVOLUCIÓN				-3	\$ 28.89	\$ -86.67	522	\$ 28.89	\$ 15,080.58
TOTAL				\$ 67,041.00			\$ 52,664.17			

Elaborada por: Adriana Acosta- año 2019

Fuente: Investigación de campo

*Tabla 35: Resumen Métodos de Valuación*

<b>CUADRO RESUMEN</b>		
<b>Conceptos</b>	<b>PROMEDIO</b>	<b>PEPS</b>
<b>INV. INICIAL</b>	703.75	703.75
<b>(+) COMPRAS</b>	67,041.00	67,041.00
<b>(-) INV FINAL</b>	14,928.46	15,080.58
<b>(=) COSTO DE VENTAS</b>	<b>52,816.29</b>	<b>52,664.17</b>

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

Los métodos de valuación permitidos por la NIC 2 tanto como el del Promedio Ponderado como el de las Primeras en Entrar Primeras en Salir se los aplicaron al producto con mayor rotación de la empresa Megakons, se pudo constatar que el primer método aplicado posea una forma más directa de distribuir sus costos sin tener que generar una pérdida debido a que mientras sigue promediando y recuperando costos superiores o inferiores de las compras, entonces de obtuvo del Método Promedio Ponderado un inventario Inicial de \$ 703.75 Compras de \$67,041.00 y Ventas de \$52816.29 manteniendo un inventario valorado en \$14928.46.

Mientras que al aplicar el método PEPS se visualiza que el tratamiento del mismo es más minucioso teniendo en cuenta que este método hace que la empresa pierda competitividad en el mercado en cuestión de precios debido a que el precio en ocasiones es superior al de la competencia y al regímenes a este método no se puede modificarlo siendo así que se en inventario inicial y las compras se mantienen entendiendo que las adquisiciones no dependen del sistema tomando en cuenta que el inventario final presenta diferencias y está representado por \$1508 0.58.

La NIC 2 al permitir aplicar los Métodos según la actividad de la empresa, Megakons S.A ha optado por el Promedio Ponderado ya que obtiene un Costo de Venta mayor que si mencionamos el proceso contable esto generará una utilidad menor y consecuentemente el impuesto a la renta a pagar será más bajo.

Tabla 36: Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA										
	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Diciembre 31, 2010	Diciembre 31, 2009
<b>ACTIVO</b>										
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,292,706.95</b>	<b>4,205,331.58</b>	<b>3,397,993.12</b>	<b>3,887,428.33</b>	<b>3,668,048.98</b>	<b>4,144,422.65</b>	<b>3,404,563.31</b>	<b>3,318,083.92</b>	<b>2,207,640.64</b>	<b>2,129,662.18</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	50,215.17	62,346.64	47,775.02	35,407.13	19,198.33	68,998.39	57,781.89	326,960.96	7,138.49	72,454.15
INVERSIONES A CORTO PLAZO									769.52	120,420.38
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2,208,754.63	2,249,909.24	2,092,505.96	2,009,066.59	2,232,320.83	2,635,925.25	2,156,933.99	1,771,251.42	1,179,881.05	1,153,774.71
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	113,575.20	105,032.56	12,368.13	130,550.93	67,007.81	114,524.22	28,143.12	8,227.43	21,108.86	236,371.40
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	169,783.27	153,042.38	130,156.80	182,124.42	157,159.98	214,620.92				
<b>INVENTARIO</b>	<b>1,750,378.68</b>	<b>1,635,000.76</b>	<b>1,115,187.21</b>	<b>1,530,279.26</b>	<b>1,192,362.03</b>	<b>1,110,353.87</b>	<b>1,161,704.31</b>	<b>1,211,644.11</b>	<b>998,742.72</b>	<b>546,641.54</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>351,483.34</b>	<b>299,780.99</b>	<b>252,141.49</b>	<b>293,255.08</b>	<b>365,089.33</b>	<b>273,894.47</b>	<b>482,753.28</b>	<b>418,741.28</b>	<b>407,847.76</b>	<b>210,118.16</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	343,907.84	299,780.99	251,519.97	292,175.37	365,089.33	273,894.47	482,753.28	418,741.28	407,847.76	210,118.16
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>7,575.50</b>	<b>-</b>	<b>621.52</b>	<b>1,079.71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4,644,190.29</b>	<b>4,505,112.57</b>	<b>3,650,134.61</b>	<b>4,180,683.41</b>	<b>4,033,138.31</b>	<b>4,418,317.12</b>	<b>3,887,316.59</b>	<b>3,736,825.20</b>	<b>2,615,488.40</b>	<b>2,339,780.34</b>
<b>PASIVO</b>										
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,605,840.22</b>	<b>1,660,462.66</b>	<b>1,127,706.44</b>	<b>1,323,501.20</b>	<b>1,121,965.23</b>	<b>1,755,405.29</b>	<b>1,084,563.68</b>	<b>470,363.26</b>	<b>508,921.53</b>	<b>1,200,521.10</b>
OBLIGACION CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	8,394.58	108,534.09	125,919.55		54,481.76	297,727.24		22,983.54	50,914.77
CUENTAS POR PAGAR	1,228,526.96	1,251,738.54	692,674.60	793,473.95	784,818.63	854,795.52	528,300.82	151,987.21	264,710.89	163,054.70
OBLIGACIONES SOCIALES							47,841.08	88,660.32	95,657.51	55,598.85
INTERESES POR PAGAR A TERCEROS			-	47,177.43						
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	237.86	35,157.41	-	12,535.71	47,670.33	31,775.18	109,202.91	109,926.11	32,734.15	846,554.39
ANTICIPOS CLIENTES	25,831.57	3,899.13	8,151.17	7,893.35	7,012.20	3,918.73				
OBLIGACIONES LABORALES	108,415.02	129,458.48	125,167.86	126,744.42	94,751.13	168,421.04				
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	242,828.81	231,814.52	193,178.72	209,756.79	189,222.45	273,034.63	101,491.63	119,789.62	92,835.44	84,398.39
CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS						368,978.43				
OTROS PASIVOS					-1,509.51					
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,248,653.84</b>	<b>1,092,098.61</b>	<b>1,139,841.12</b>	<b>1,483,458.07</b>	<b>1,594,798.40</b>	<b>1,289,693.47</b>	<b>1,595,530.89</b>	<b>2,330,142.37</b>	<b>1,652,119.91</b>	<b>0.00</b>
OBLIGACION CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				251,757.39	138,888.84		1,595,530.89	2,330,142.37	1,652,119.91	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	156,979.75	127,741.94	110,896.78	91,627.61						
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	1,090,117.84	946,460.94	1,007,949.16	1,118,977.34						
OBLIGACIONES CON RELACIONADOS	1,556.25	17,895.73			1,360,951.44	1,201,753.11				
PROVISION					79,349.16	69,967.32				
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			20,995.18	21,095.73	15,608.96	17,973.04				
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2,854,494.06</b>	<b>2,752,561.27</b>	<b>2,267,547.56</b>	<b>2,806,959.27</b>	<b>2,716,763.63</b>	<b>3,045,098.76</b>	<b>2,680,094.57</b>	<b>2,800,505.63</b>	<b>2,161,041.44</b>	<b>1,200,521.10</b>
<b>PATRIMONIO</b>										
CAPITAL	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	640,000.00	320,000.00	200,000.00	151,000.00	151,000.00
RESERVAS	306,910.85	270,015.55	244,922.81	218,362.88	194,729.37	144,376.17	100,000.00	75,500.00	65,641.44	32,629.16
RESULTADOS ACUMULADOS	417,367.89	311,144.88	85,310.24	85,310.24	85,310.24	85,310.24				435,306.72
EFFECTOS ADOPCION NIIF							85,310.24			
RESULTADOS DEL EJERCICIO	264,710.98	368,952.95	250,927.38	270,051.02	236,335.07	503,531.95	701,911.78	660,819.57	237,805.52	520,323.36
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	706.51	2,437.92	1,426.62							
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,789,696.23</b>	<b>1,752,551.30</b>	<b>1,382,587.05</b>	<b>1,373,724.14</b>	<b>1,316,374.68</b>	<b>1,373,218.36</b>	<b>1,207,222.02</b>	<b>936,319.57</b>	<b>454,446.96</b>	<b>1,139,259.24</b>
<b>TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4,644,190.29</b>	<b>4,505,112.57</b>	<b>3,650,134.61</b>	<b>4,180,683.41</b>	<b>4,033,138.31</b>	<b>4,418,317.12</b>	<b>3,887,316.59</b>	<b>3,736,825.20</b>	<b>2,615,488.40</b>	<b>2,339,780.34</b>

Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019

Fuente: Investigación de campo

## INVENTARIO

Un resumen de los inventarios se detalla a continuación:

*Tabla 37: Desglose Inventario*

	Diciembre 31, 2018		Diciembre 31, 2017	
<b>Inventario de Mercaderías</b>	\$	1,773,253.28	\$	1,659,867.61
<b>Importaciones en Tránsito</b>	\$	3,364.54	\$	15.00
<b>Deterioro de Inventario</b>	\$	(26,239.14)	\$	(24,881.85)
	\$	<b>1,750,378.68</b>	\$	<b>1,635,000.76</b>

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
<b>Inventario de Mercaderías</b>	\$ 1,148,941.52	\$ 1,566,116.25	\$ 1,223,303.64	\$ 1,139,716.82
<b>Provisión Rotación Inventarios</b>	\$ (33,754.31)	\$ (35,836.99)	\$ (30,929.21)	\$ (29,342.36)
<b>Provisión VNR Inventarios</b>	\$ -	\$ -	\$ (12.40)	\$ (20.58)
	\$ <b>1,115,187.21</b>	\$ <b>1,530,279.26</b>	\$ <b>1,192,362.03</b>	\$ <b>1,110,353.88</b>

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Diciembre 31, 2010	Diciembre 31, 2009
<b>Inventario de productos terminados de</b>	\$ 1,185,729.74	\$ 1,210,664.23	\$ 998,742.72	\$ 546,641.54
<b>Inventario en Tránsito</b>	\$ 336.61	\$ 979.88	\$ -	
<b>Provisión Inventarios</b>	\$ (24,362.04)	\$ (9,362.88)	\$ (26,219.03)	
<i>Provisión por rotación de inventario</i>	\$ (24,327.46)	\$ (9,325.92)	\$ (25,626.73)	
<i>Provisión por VNR del inventario</i>	\$ (34.58)	\$ (36.96)	\$ (592.30)	
	\$ <b>1,161,704.31</b>	\$ <b>1,202,281.23</b>	\$ <b>972,523.69</b>	\$ <b>546,641.54</b>

Activos Por Impuestos Diferidos	Diciembre 31, 2018			
	BASE		DIFERENCIA	ID
	Tributaria	Financiera	TEMPORAL	25%
Provision Inventarios - VNR	\$ 24,881.85	\$ 26,239.14	\$ 1,357.29	\$ 339.32
Beneficio Empleados - Jubilación	\$ 88,885.91	\$ 110,355.96	\$ 21,470.05	\$ 5,367.51
Beneficio Empleados - Desahucio	\$ 39,149.11	\$ 46,623.78	\$ 7,474.67	\$ 1,868.67
<b>TOTAL Activos Por Impuestos Diferidos</b>	\$			<b>7,575.50</b>

Activos Por Impuestos Diferidos	Diciembre 31, 2017				Diciembre 31, 2016				Diciembre 31, 2015	
	BASE		DIFERENCIA	ID	BASE		DIFERENCIA	ID	DIFERENCIA	ID
	Tributaria	Financiera	TEMPORAL	25%	Tributaria	Financiera	TEMPORAL	22%	TEMPORAL	
Provision Inventarios - VNR	\$ 24,881.85	\$ 24,881.85	\$ -	\$ -	\$ 30,929.21	\$ 33,754.31	\$ 2,825.10	\$ 621.52	\$ 26,021.43	\$ 1,079.71
Deterioro Cartera	\$ 130,443.09	\$ 65,548.51	\$ (64,894.58)	\$ (16,223.65)	\$ 137,424.05	\$ 59,573.63	\$ (77,850.42)	\$ (17,127.09)		
Propiedad Planta y Equipo-Reexpresion	\$ 192,293.21	\$ 198,981.53	\$ (6,688.32)	\$ (1,672.08)	\$ 228,521.46	\$ 246,103.73	\$ (17,582.27)	\$ (3,868.10)		
<b>TOTAL Activos Por Impuestos Diferidos</b>	\$ <b>347,618.15</b>	\$ <b>289,411.89</b>	\$ <b>(71,582.90)</b>	\$ <b>(17,895.73)</b>	\$ <b>396,874.72</b>	\$ <b>339,431.67</b>	\$ <b>(92,607.59)</b>	\$ <b>(20,373.67)</b>	\$ <b>26,021.43</b>	\$ <b>1,079.71</b>

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

Al realizar la matriz y el respectivo análisis de los Estados de Situación Financiera de la empresa Megakons S.A. del periodo 2018-2009 se puede manifestar que, en el año 2018 el rubro inventario \$ 1750,378.68 del cual \$1773,253.28 son del inventario de mercadería \$ 3364.54 corresponden a las importaciones en tránsito haciéndose una reducción de \$26239.14 por el deterioro del inventario es decir que la cuenta está representada por valores reales a la fecha así como también en el año 2017 el inventario está representado por \$1635,000.76 del cual \$1659.867.61 son del mercadería y \$24,881.85 corresponden al deterioro del mismo hay que tener en cuenta que mientras más mercadería se adquiere mayor es la cantidad a deteriorarse como lo representa en estos dos años con una variación del deterioro por \$1,357.29 Para el año 2016 y 2015 en la cuenta inventarios ya no son considerados las importaciones en tránsito sin embargo la subcuenta Provisión rotación de inventarios juega un papel importante para la disminución por un valor \$33,754.31 del \$1148,941.52 y del 2015 son \$35,836.99 de \$ 1566,116.25 lo que indica claramente que en el año 2016 se mantiene menos stock que el año anterior, mientras que en el año 2014 y 2013 le incluían la provisión VNR de inventarios lo que de igual manera provoca disminución en la cuenta principal.

De año 2012 al 2009 el inventario fue creciendo progresivamente por lo que en el año 2012 tenemos mercadería valorada en \$1161,704.31 mientras que en el 2009 fue de \$546,641.54 en este año no se consideraron ningún tipo de provisión que afecte a la cuenta principal mientras que para el resto de años la provisión de inventarios si está representado por \$25,626.73 del total de \$972.523.69 y para el año 2011 y 2012 la provisión de inventarios se ve totalmente duplicada ya que hay una diferencia de \$14999.16 este cambio se genera porque en el año 2012 la empresa presenta sus estados financieros según NIIF.

En el EEFF también está representado por Activo por impuesto diferido los cuales se generan por el impuesto que se debe calcular por la diferencia financiera y tributaria que genera la empresa esto se da del año 2015 al 2018 que del valor total este se constituye del 2018 Provisión Inventarios – VNR por \$339.32 con una tarifa del 25% mientras que para el año 2016 y 2015 se maneja una tarifa del 22% lo que produce en el primer año un valor de \$621.52 y para el ultimo \$1079.71 por lo que nos da conocer que se lo puede convertir en diferido siempre y cuando la norma no los permita.

**Tabla 38: Estado de Resultado-Deterioro**

MEGAKONS S.A										
ESTADO DE RESULTADOS										
	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Diciembre 31, 2010	Diciembre 31, 2009
<b>VENTAS</b>	\$ 9,833,625.77	\$ 9,303,168.99	\$ 8,726,037.17	\$ 9,363,112.13	\$ 9,290,882.97	\$ 10,698,682.96	\$ 10,717,016.57	\$ 9,045,660.52	\$ 5,815,726.33	\$ 5,507,366.55
<b>COSTO DE VENTAS</b>	-8,516,616.62	-7,995,481.41	-7,566,614.02	-8,156,603.51	-8,125,115.47	-9,090,389.95	-10,015,104.78	-7,890,937.85	-4,869,172.56	-4,601,929.39
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>1,317,009.15</b>	<b>1,307,687.58</b>	<b>1,159,423.15</b>	<b>1,206,508.62</b>	<b>1,165,767.50</b>	<b>1,608,293.01</b>	<b>701,911.79</b>	<b>1,154,722.67</b>	<b>946,553.77</b>	<b>905,437.16</b>
<b>GASTOS</b>										
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-302,914.70	-331,174.94	-322,083.72	-342,448.48	-337,689.17	-172,271.31	-212,443.26	-564,619.66	-536,021.00	-579,155.29
GASTOS DE VENTAS	-777,182.56	-626,306.11	-609,699.73	-597,133.47	-641,331.06	-683,440.52	51,390.76	-203,426.77	-194,856.29	0.00
GASTOS FINANCIEROS	-9,254.73	-13,548.54	-30,442.73	-75,571.63	-6,959.29	-16,510.47	-34,318.06	-2,977.50	-3,081.40	-1,803.11
<b>OTROS INGRESOS</b>	188,646.82	220,885.78	189,598.15	239,130.06	202,473.48			277,120.83	25,210.44	195,844.60
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO</b>	<b>416,303.98</b>	<b>557,543.77</b>	<b>386,795.12</b>	<b>430,485.10</b>	<b>382,261.46</b>	<b>736,070.71</b>	<b>506,541.23</b>	<b>660,819.57</b>	<b>237,805.52</b>	<b>520,323.36</b>
PARTICIPACION TRABAJADORES	-62,445.60	-83,631.57	-58,019.27	-64,572.76	-57,339.22	-110,410.61		-35,670.83		
IMPUESTO A LA RENTA	-89,147.40	-104,959.25	-77,848.47	-95,861.32	-88,587.18	-122,128.15		-44,654.64		
Corriente	-113,062.38	-107,437.18	-77,490.83	-100,313.09						
Diferido	23,914.98	2,477.93	(357.64)	4,451.77						
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>264,710.98</b>	<b>368,952.95</b>	<b>250,927.38</b>	<b>270,051.02</b>	<b>236,335.06</b>	<b>503,531.95</b>	<b>506,541.23</b>	<b>580,494.10</b>	<b>237,805.52</b>	<b>520,323.36</b>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-1,731.41	1,011.30	1,426.62	0.00				-9,858.56		
<b>RESULTADOS INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>	<b>262,979.57</b>	<b>369,964.25</b>	<b>252,354.00</b>	<b>270,051.02</b>	<b>236,335.06</b>	<b>503,531.95</b>	<b>506,541.23</b>	<b>570,635.54</b>	<b>237,805.52</b>	<b>520,323.36</b>

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

*Tabla 39: Estado de Resultados sin Deterioro*

MEGAKONS S.A										
	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Diciembre 31, 2010	Diciembre 31, 2009
VENTAS	\$ 9,833,625.77	\$ 9,303,168.99	\$ 8,726,037.17	\$ 9,363,112.13	\$ 9,290,882.97	\$ 10,698,682.96	\$ 10,717,016.57	\$ 9,045,660.52	\$ 5,815,726.33	\$ 5,507,366.55
<b>COSTO DE VENTAS</b>	-8,516,616.62	-7,995,481.41	-7,566,614.02	-8,156,603.51	-8,125,115.47	-9,090,389.95	-10,015,104.78	-7,890,937.85	-4,869,172.56	-4,601,929.39
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>1,317,009.15</b>	<b>1,307,687.58</b>	<b>1,159,423.15</b>	<b>1,206,508.62</b>	<b>1,165,767.50</b>	<b>1,608,293.01</b>	<b>701,911.79</b>	<b>1,154,722.67</b>	<b>946,553.77</b>	<b>905,437.16</b>
<b>GASTOS</b>										
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-302,914.70	-331,174.94	-322,083.72	-342,448.48	-337,689.17	-172,271.31	-212,443.26	-564,619.66	-536,021.00	-579,155.29
GASTOS DE VENTAS	-777,182.56	-626,306.11	-609,699.73	-597,133.47	-641,331.06	-683,440.52	51,390.76	-203,426.77	-194,856.29	0.00
GASTOS FINANCIEROS	-9,254.73	-13,548.54	-30,442.73	-75,571.63	-6,959.29	-16,510.47	-34,318.06	-2,977.50	-3,081.40	-1,803.11
<b>OTROS INGRESOS</b>	188,646.82	212,013.32	187,515.47	234,222.28	200,894.81			277,120.83	25,210.44	195,844.60
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO</b>	<b>416,303.98</b>	<b>548,671.31</b>	<b>384,712.44</b>	<b>425,577.32</b>	<b>380,682.79</b>	<b>736,070.71</b>	<b>506,541.23</b>	<b>660,819.57</b>	<b>237,805.52</b>	<b>520,323.36</b>
PARTICIPACION TRABAJADORES	-62,445.60	-83,631.57	-58,019.27	-64,572.76	-57,339.22	-110,410.61		-35,670.83		
IMPUESTO A LA RENTA	-89,147.40	-104,959.25	-77,848.47	-95,861.32	-88,587.18	-122,128.15		-44,654.64		
Corriente	-113,062.38	-107,437.18	-77,490.83	-100,313.09						
Diferido	23,914.98	2,477.93	(357.64)	4,451.77						
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>264,710.98</b>	<b>360,080.49</b>	<b>248,844.70</b>	<b>265,143.24</b>	<b>234,756.39</b>	<b>503,531.95</b>	<b>506,541.23</b>	<b>580,494.10</b>	<b>237,805.52</b>	<b>520,323.36</b>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-1,731.41	1,011.30	1,426.62	0.00				-9,858.56		
<b>RESULTADOS INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>	<b>262,979.57</b>	<b>361,091.79</b>	<b>250,271.32</b>	<b>265,143.24</b>	<b>234,756.39</b>	<b>503,531.95</b>	<b>506,541.23</b>	<b>570,635.54</b>	<b>237,805.52</b>	<b>520,323.36</b>

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**Tabla 40:Otros Ingresos**

AÑO	TOTAL OTROS INGRESOS	Reversión Provisión Deterioro Inventarios	Dif. EN/SA Ajustes por Inventarios
2018	\$ 188,646.82	\$ -	\$
2017	\$ 220,885.78	\$ 8,872.46	\$
2016	\$ 189,598.15	\$ 2,082.68	\$
2015	\$ 239,130.06	\$ 4,907.78	\$
2014	\$ 202,473.48	\$ 1,578.67	
2013	\$		7.459,08
2012	\$	\$ -	\$
2011	\$ 277,120.83	\$ -	\$
2010	\$ 25,210.44	\$ -	\$
2009	\$ 195,844.60	\$ -	\$
AÑO	TOTAL COSTOS DE VENTAS	Provisión por deterioro y VNR de inventarios	
2015	8,156,603.51	4,907.78	
2014	8,125,115.47	1,578.67	
2013	9,090,389.95	5,000.91	
2012	10,015,104.78	14,999.15	
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
AÑO	DEPRECIACIONES. DETERIORO Y AMORTIZACIONES	DETERIORO	
2013	172,271.31	5.000,91	

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

Es de gran importancia analizar el Estado de Resultados considerando que la NIC2 se aplica para determina el impuesto a la renta por que en el mismo se hace presente en la cuenta Otros Ingresos la cual consta por rubros que constan en la Norma entre ellos tenemos Reversión Provisión Deterioro Inventarios, Dif. EN/SA Ajustes por



Inventarios, Provisión por deterioro y VNR de inventarios, Depreciaciones. Deterioro Y Amortizaciones por lo cual se ha desglosado de manera minuciosa los valores para conocer el tratamiento y el efecto que causan estas cuentas.

En el año 2017 al 2014 para la determinación de Resultados Antes De Participación E Impuesto se realiza la diferencia de la Utilidad Bruta En Ventas y los gastos de la empresa a esto se incrementan la Otros Ingresos de lo cual en el año 2018 no ha visto modificado por n se ha realizado la reversión por provisión mientras que en el año 2017 del total \$220,885.78 la reversión se representa por el \$ 8,872.46, para el año 2016 el valor es de \$ 2,082.68, del 2015 \$ 4,907.78, embargo para el año 2014 los ingresos totales fueron \$ 202,473.48 siendo \$ 1,578.67 el valor más bajo de las reversiones finalmente en el 2013 la cuenta mayor se modifica por la cuenta Dif. EN/SA Ajustes por Inventarios teniendo un valor de 7.459,08 por lo que también se ve manipulada, desde el último año mencionado hasta en 2009 no se ha manejado esta cuenta es de importancia mencionar que cada uno de estos rubros indican en la base para la determinación del impuesto a la renta ya que si uno de estos varía el impuesto también lo hará.

Durante algunos periodos del 2015-2012 para la determinación en la cuenta Costos de Venta intervienen Provisiones por deterioro y VNR de inventarios por lo que del año 2015 de los \$8, 156,603.51 total de costos, \$4,907.78 corresponde a la provisión antes mencionada así también ocurrió en el 2014 que la cuenta se hizo presente con un valor de \$1,578.67 en el 2013 se representa con \$5,000.91 de 9,090,389.95 y siendo el primer año de los investigados por un total de 10,015,104.78 teniendo el valor más alto de todos 14,999.15 por la Provisión hay que tener en cuenta que desde el año 2012 la empresa aplicó la Norma por esta razón el valor ha sido realmente mayor.

En la NIC 2 nos establece normas para la determinación del deterioro por lo cual en el año 2013 se estableció \$5.000,91 por deterioro lo cual se representa en la cuenta Depreciaciones. Deterioro Y Amortizaciones de los gastos Administrativos.

*Tabla 41. Conciliación tributaria/Valor Neto Realizable*

<b>MEGAKONS S.A</b>										
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>										
	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ 416,303.98	\$ 557,543.77	\$ 386,795.12	\$ 430,485.10	\$ 382,261.47	\$ 736,070.71	\$ 701,911.78	\$ 660,819.57	\$ 237,805.52	\$ 520,323.36
(-) 15% Participación de trabajadores	\$ 62,445.60	\$ 83,631.57	\$ 58,019.27	\$ 64,572.76	\$ 57,339.22	\$ 110,410.61	\$ 105,286.77	\$ 99,122.94	\$ 35,670.83	\$ 78,048.50
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 3,357.87	\$ 4,666.23	\$ 25,080.81	\$ 69,820.92	\$ 99,613.19	\$ 12,906.15	\$ 77,850.49	\$ 29,595.31	\$ 3,490.10	\$ -
(-/+ )POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	\$ 1,357.29	\$ 2,825.10	\$ 2,082.68	\$ 4,907.78				\$ 173.44		
POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	\$ 65,357.90	\$ 23,849.81	\$ 457.07	\$ 15,327.53						
<b>UTILIDAD GRABABLE</b>	\$ 452,249.52	\$ 488,350.84	\$ 352,231.05	\$ 455,968.57	\$ 413,254.45	\$ 627,855.23	\$ 664,623.26	\$ 582,655.67	\$ 198,218.55	\$ 440,163.79
Saldo utilidad grabable	\$ 452,249.52	\$ 488,350.84	\$ 352,231.05	\$ 455,968.57	\$ 413,254.45	\$ 467,855.23	\$ 664,623.26	\$ 462,655.67	\$ 149,218.55	\$ 440,163.79
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>	\$ 113,062.38	\$ 107,437.19	\$ 77,490.83	\$ 100,313.09	\$ 90,915.98	\$ 122,128.15	\$ 152,863.35	\$ 127,837.36	\$ 44,654.64	\$ 110,040.95
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	\$ 67,686.44	\$ 70,709.17	\$ 66,911.07		\$ 71,847.31	\$ 70,580.02	\$ 64,030.01	\$ 40,442.12	\$ -	\$ -
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	\$ 40,171.40	\$ 37,553.46	\$ 9,117.40	\$ 28,514.77	\$ 19,796.53	\$ 40,163.65	\$ 77,601.96	\$ 63,223.11	\$ 4,212.52	\$ 57,106.73

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

**Tabla 42: Conciliación Tributaria sin Valor Neto Realizable**

<b>MEGAKONS S.A</b>										
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>										
	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ 416,303.98	\$ 548,671.31	\$ 384,712.44	\$ 425,577.32	\$ 380,682.79	\$ 736,070.71	-\$ 196,240.29	\$ 660,819.57	\$ 237,805.52	\$ 520,323.36
(-) 15% Participación de trabajadores	\$ 62,445.60	\$ 82,300.70	\$ 57,706.87	\$ 64,572.76	\$ 57,102.42	\$ 110,410.61	-\$ 29,436.04	\$ 99,122.94	\$ 35,670.83	\$ 78,048.50
(-/+ )POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS										
POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	\$ 65,357.90	\$ 23,849.81	\$ 457.07	\$ 15,327.53						
<b>UTILIDAD GRABABLE</b>	\$ 450,892.23	\$ 483,634.35	\$ 352,543.45	\$ 446,153.01	\$ 411,912.57	\$ 627,855.23	-\$ 98,806.00	\$ 582,655.67	\$ 198,218.55	\$ 440,163.79
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>	\$ 112,723.06	\$ 106,399.56	\$ 77,559.56	\$ 98,153.66	\$ 90,620.77	\$ 122,128.15	-\$ 22,725.38	\$ 127,663.92	\$ 44,654.64	\$ 110,040.95
(-) Anticipo pagado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,599.77
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	\$ 39,832.08	\$ 36,515.83	\$ 9,186.13	\$ 26,355.34	\$ 19,501.32	\$ 40,163.65	-\$ 97,986.77	\$ 63,049.67	\$ 4,212.52	\$ 57,106.73

*Elaborada por: Adriana Acosta– año 2019*

*Fuente: Investigación de campo*

Al realizar la matriz de conciliación tributaria del periodo 2019-2018, se puede determinar que en el año 2009 y 2010 se pagó por impuesto a la renta un promedio de 60.000 dólares debido a que la empresa en esos años tuvo utilidades superiores a los 500.000 dólares por ende el impuesto causado tuvo un valor cercano a los 120.000 dólares. Por otro lado, en el año 2011 se tuvo una utilidad de 44.0163, por ende, el valor total de impuesto a la renta fue mucho más bajo ya que se obtuvo un valor de 4.212.

De igual manera, en los años 2012 y 2013 se tuvo un incremento en el impuesto a la renta a pagar ya que se tuvo un promedio aproximado a los 59.000 dólares debido a que tuvo un valor promedio de utilidades de 647.000 dólares. Este incremento en el valor de utilidades se debe a que la empresa generó más ventas en comparación a los otros años. Por el contrario, en los años 2014 y 2015, se registró un descenso en las ventas lo que se ve reflejado en el impuesto a pagar ya que tuvo un valor promedio de 25.000 dólares ya que sus utilidades fueron en promedio de 450.000 dólares. Adicionalmente se registra un menor gasto por parte de la empresa.

Por último, se tiene que en el año 2016 se pagó un impuesto a la renta de 9.117 dólares lo que refleja que las utilidades en este año han sido más bajas en comparación a los años pasado, mientras que en los años 2017 y 2018 el IR se incrementó pagándose un valor promedio de 38.000 dólares ya que han tenido en promedio utilidades de 460.000 dólares debido al incremento en el número de ventas y la reducción de gastos intra y extra empresariales.

Al realizar la matriz de los estados financieros enfocados en el valor de los inventarios del periodo 2019-2018, se puede determinar que en el año 2009 y 2010 se tienen un promedio de 600.000 dólares lo que se puede interpretar como un incremento en el promedio de ventas de la empresa ya que adicionalmente, se observa un valor aproximado de 2.4 millones de dólares en los activos de la empresa y un valor promedio de sus pasivos de 1.5 millones lo que da como resultado un patrimonio empresarial promedio de 700.000 dólares.

Por otro lado, en el periodo del 2011 al 2014 se puede observar que existe un valor promedio de 1.1 millones de dólares en el valor del inventario lo que se traduce como un decrecimiento en las ventas en comparación con los años anteriores; de igual manera se puede observar que el valor de los activos que posee la empresa en el mismo periodo de tiempo se ha incrementado de 2.4 a 4 millones de dólares lo que se podría traducir en la compra de activos fijos o la adquisición de un mercado más amplio para desempeñarse. Esto se ha traducido en incremento en el valor patrimonial de la empresa ya que se observa un valor promedio de 1 millón de dólares en su patrimonio. Así mismo se puede observar que del año 2015 al 2016 el valor del inventario de la empresa se ha reducido en un valor aproximado de 400.000 dólares lo que se traduce como un incremento en las ventas, aun así, el valor de los activos de la empresa se han reducido alrededor de 500.000 lo que se debe a la adquisición de nueva mercadería y a implementación de nuevos procesos adquisitivos de la empresa por lo que los valores de pasivos se han incrementado dando como resultado un valor de 1.4 millones de dólares en el patrimonio de la empresa. A pesar de esto se ha producido un incremento en al valor patrimonial de la empresa de 1 a 1.3 millones.

Por último, en los años 2017 y 2018 se puede observar un incremento en el valor de los inventarios en comparación a los años anteriores ya que se registra un valor promedio de 1.7 millones de dólares, esto se debe a la compra de mercadería y productos para satisfacer la demanda del mercado por esta razón los activos se han incrementado de 4.1 a 4.5 millones lo que al finalizar el año se traduce en un incremento en el valor patrimonial de la empresa ya que se tiene un valor promedio de 1.8 millones de dólares debido a que el valor de los pasivos equivale a 2.7 millones de dólares en promedio de los dos años.

Por definición, mientras mayor sea el valor del inventario, mayor será el impuesto a la renta a pagar, sin embargo, al comparar el valor de IR pagado por la empresa y el valor del inventario se puede observar que no se guarda la relación planteada al inicio ya que en el año 2010 se registra un valor de 546641,54 dolores de inventario y el IR pagado fue de 57106,73, mientras que para el año 2011 se registra un valor de inventario de 998742,72 y un IR pagado de 4212,52 lo que claramente indica que existen factores

que pueden influir en el valor a la renta pagado y no solamente el valor del inventario. Entre los factores que se pueden encontrar están la contratación de personal con capacidades especiales y a pagos adelantados de IR.

Al igual que en el caso anterior en el resto de años se puede observar cambios significativos en el pago del impuesto a la renta y el valor del inventario ya que no se puede establecer un patrón constante que especifique que el IR pagado se deba exclusivamente al valor del inventario registrado. Para una mayor comprensión se detalla a continuación en la tabla 35 la relación entre el IR y el valor del inventario. A lo largo de la investigación se ha observado que la empresa maneja los reglamentos y estatutos establecidos por las leyes tributarias vigentes, esto con el fin de ser una empresa competitiva líder del mercado en el que se desenvuelve organizacionalmente. A pesar de lo mencionado existen ciertas debilidades que al ser explotadas correctamente le aseguraran una ventaja competitiva con sus similares.

Todos los empleados encuetados coinciden en que la empresa maneja correctamente su tributación, lo que demuestra que la empresa es capaz de controlar sus procesos y estos a su vez se rigen a la Norma NIC 2 para equilibrar su inventario y su capital y hegemonía económica para evitar pérdidas ya sea de bienes o del capital de la empresa mismo.

Por otro lado, se tienen que indicar la empresa cuenta con un seguro en caso de presentarse algún incidente que afecte su inventario, sin embargo cuando existen alguna pérdida debido a factores externos a la empresa como daños durante el transporte de los productos, etc., Buscan depreciar el valor del seguro para reponer el material o productos perdidos, siendo este el principal problema que cuenta la empresa ya que, como se mencionó, el seguro contratado por la empresa es netamente para salvaguardar el inventario en caso de presentarse algún tipo de desastre natural, robo o pérdidas por daño de infraestructura. En este punto es necesario buscar alternativas que faciliten a la empresa reponer el inventario perdido de tal manera que no genere mucho dinero saliente de las cajas de le empresa y que ayuden a sobrellevar dichos fallos en cuanto a la reposición del inventario perdido.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

El objetivo principal planteado dentro de la investigación para poder analizar la influencia de la aplicación de las NIC 2 en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Megakons S.A. de la ciudad de Ambato durante el periodo de marzo – agosto del 2019, el desarrollo de este objetivo general se presentó durante toda la investigación, por medio de una revisión y análisis de cada uno de los procesos investigados.

- Dentro del estudio se presentó que la empresa Megakons utiliza como método de evaluación el Promedio Ponderado en cuanto a los inventarios que esta maneja, mediante los cuales se establecieron parámetros que permiten a esta obtener resultados exactos y de mayor confiabilidad en cuanto al inventarios que se realizan, además de la utilización de la implementación de la NIC 2.
- Dentro del desarrollo de la investigación se planteó y realizó la identificación en cuanto a la valor neto realizable de los inventarios sobre el impuesto a la renta, por lo que este efecto es fundamental debido a que sin duda alguna aporta un el precio a valor razonable de cada producto, lo que permita contar con un valor neto realizable de su inventario, esto sucede mediante el uso de la NIC 2, teniendo como finalidad que la contribución tributaria del impuesto a la renta sea menor y exacta.
- De acuerdo a los datos obtenidos y al análisis realizado se puede concluir que la empresa Megakons al generar Deterioro del Inventario de acuerdo a la Ley y al Reglamento la determinación del impuesto a la renta se ve afectado directamente ya que genera un impacto positivo al momento de realizar el pago del impuesto a la renta mediante la aplicación de la norma NIC 2.

## 5.2. Recomendaciones

- Se recomienda, brindar capacitación continua al personal, del departamento contable, en lo referente a la actualización sobre información financiera, dando las herramientas necesarias, reflejará un mejor manejo de la información.
- Evaluar periódicamente el rendimiento económico y financiero de la empresa en base a indicadores para conocer su situación y poder tomar medidas correctivas de ser necesario. También se debe evaluar la rotación del inventario para poder establecer que productos son los que requiere con mayor frecuencia y mantener un nivel adecuado de stock.
- Al realizar la constatación física periódica de inventarios, analizar métodos para que dichos artículos que estén próximos a deteriorarse puedan obtener una rotación mayor, así como también analizar un sobre stock de algunos artículos reduciendo pérdidas económicas.






## Bibliografía

- Arias, F. (1999). El Proyecto de Investigación. En F. Arias, *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Epísteme.
- Arias, F. G. (2006). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica* (Vol. Sexta Edición ). Caracas, Venezuela: EDITORIAL EPISTEME, C.A.
- Atehortúa, F. H. (2012). Metodología de la investigación: más que una receta. En F. H. Atehortúa, *Metodología de la investigación: más que una receta* (pág. 111). España: Red de Revistas Científicas de América Latina.
- Bernal, A. (2006). *Metodología de la investigación*.
- Blanco Dopico, M. I., Aibar Guzmán, B., & Vera Ríos, S. (octubre-diciembre de 2003). La regulación de las existencias en las normas internacionales de contabilidad. *aeca65 Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*(65), 93. doi:1577-2403
- Bohórquez Forero, N. d. (julio-septiembre de 2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR JOURNAL*, 45(57), 15. doi:0121-5051
- Crotte, I. R. (2011). ELEMENTOS PARA EL DISEÑO DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN: UNA PROPUESTA DE. En I. R. Crotte, *ELEMENTOS PARA EL DISEÑO DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN: UNA PROPUESTA DE* (pág. 297). México: Tiempo de EducaR.
- Duque, M. I. (2014). Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia. En B. E. Gutiérrez-Castañeda, *Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia* (pág. 831). Colombia.
- Exporable. (2008). *Exporable.com*. Obtenido de Exporable.com: <https://explorable.com/es/poblacion-de-la-investigacion>
- Gomez, E. (25 de Julio de 2017). *ELEMENTOS PARA EL DISEÑO DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN*. Obtenido de Prezi.com: <https://prezi.com/640cdv0rip0m/elementos-para-el-diseno-de-tecnicas-de-investigacion-una-propuesta-de-definiciones-y-procedimientos-en-la-investigacion-cientifica/>

- Gual, A. (2014). La reforma del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en la tributación de la formación continuada: un claroscuro entre tributación y transparencia. *Revista de la Fundación Educación Médica*, 5.
- Hernández, J. A. (2014). ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE MÉTODOS DE VALORACIÓN DE EXISTENCIAS EN EL COMERCIO: MINORISTAS Y UTILIDAD BRUTA VERSUS CMP . En M. A. Renart, *ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE MÉTODOS DE VALORACIÓN DE EXISTENCIAS EN EL COMERCIO: MINORISTAS Y UTILIDAD BRUTA VERSUS CMP* (pág. 17). Murcia: Inventories Valuation.
- M., T. y. (1997). El proceso de la investigación científica. En T. y. M., *El proceso de la investigación científica*.
- Mesa Velásquez, G. S., Quiros Jaramillo, J. d., & Soto Restrepo, B. A. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. *Cuadernos de Contabilidad*, 14, 39. doi:0123-1472
- SRI. (2018). *REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE REGIMEN T. INTERNO*.

## Anexos

		<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES</b>		 <i>...le hace bien al país!</i>	
<b>NÚMERO RUC:</b>	1891710182001				
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	MEGAKONS S.A.				
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>					
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	IZURIETA CORDOVA MERSI LLANET				
<b>CONTADOR:</b>	VILLACIS SALINAS ROSA MARIA				
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	ESPECIAL		<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b>	SI	
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	S/N		<b>NÚMERO:</b>	S/N	
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>			<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	18/02/2003	
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	03/04/2003		<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>	23/10/2019	
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>			<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>		
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>					
VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN: PIEDRA, ARENA, GRAVA, CEMENTO, ETCÉTERA.					
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>					
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: AV. LUIS ALBERTO VALENCIA Numero: S/N Interseccion: JORGE ARAUJO Piso: 0 Referencia ubicacion: DIAGONAL AL HOSPITAL ALLI CAUSAI Telefono Trabajo: 032587209 Telefono Trabajo: 032587236 Fax: 032587236 Celular: 0993493297 Web: WWW.MEGAKONS.COM.EC Email: mizurieta@gmail.com					
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES</li> <li>* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI</li> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA</li> </ul>					
<p><i>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 <a href="http://www.sri.gov.ec">www.sri.gov.ec</a>.</i></p> <p><i>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 (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i></p> <p><i>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% de IVA.</i></p>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	4		ABIERTOS	3	
JURISDICCIÓN	1 ZONA 31 TUNGURAHUA		CERRADOS	1	
					
Código: RIMRUC2020000254619					
Fecha: 27/01/2020 13:47:25 PM					



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**MEGAKONS S.A**  
**ENCUESTA**

**TEMA:**

*“NIC 2 y la determinación del Impuesto a la Renta aplicado a la Empresa Megakons S.A. de la ciudad de Ambato durante el periodo Marzo - Agosto 2019.”*

**OBJETIVO:**

*Evaluar la aplicación de la NIC 2 y sus efectos en el cálculo del Impuesto en la Renta*

**NOMBRE:**

.....

**CARGO**

.....

1 ¿La empresa tiene políticas y procedimientos para el manejo de inventarios?

Si	
No	

¿Por qué?.....

2 ¿Las normas, políticas y procedimientos establecidos para el manejo de inventarios permiten obtener un control eficiente?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

3 ¿Son óptimas las condiciones de las bodegas para el almacenamiento y buen mantenimiento de la mercadería?

Si	
No	

¿Por qué?.....

4 ¿Se realizan análisis de las cotizaciones de los productos ofertados por cada proveedor?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

5 ¿El stock de inventario que mantiene la empresa permite satisfacer oportunamente las necesidades de los clientes?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

6 ¿Las entradas y salidas de productos de bodega son verificadas, contadas y se encuentran respaldadas con su respectiva documentación ?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

7 ¿Usted cree que los registros contables están enfocados en la NIC 2?

Si	
No	

¿Por qué?.....

8 ¿Se realiza baja de inventarios?

Si	
No	

¿Por qué?.....

9 ¿Con qué frecuencia se realizan recuentos físicos del inventario para consecutivamente darlas de baja?

Anual	
Semestralmente	
Mensual	
Semanal	

10 ¿Se realiza el registro contable de la baja de inventarios?

Si	
No	

¿Por qué?.....

11 ¿Se encuentran de forma ordenada las existencias almacenadas en bodega para facilitar y simplificar su manipulación?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

12 ¿Los productos que se encuentran en mal estado, con fallas, dañados o caducados

Si	
No	

¿Por qué?.....

13 ¿Se realiza el registro contable de los productos dados de baja?

Si	
No	

¿Por qué?.....

14 ¿La empresa mide el nivel de rotación del inventario?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

15 ¿Cuál es el método que utiliza la empresa para el cálculo del costo del inventario?

FIFO	
PROMEDIO PONDERADO	

16 ¿La empresa tiene procedimientos escritos sobre la metodología de la valoración de las existencias?

Si	
No	

¿Por qué?.....

17 ¿Se verifican y actualizan las valoraciones de existencias cuando se lo requiera?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

18 ¿El método de valoración del inventario cumple con la normativa contable y tributaria vigente?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

19 ¿Se realiza el registro contable de la valoración del inventario?

Si	
No	

¿Por qué?.....

20 ¿Considera que el control de inventarios aplicado en la NIC 2 influye en la base de cálculo del IR generado por la empresa?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

21 ¿Las pérdidas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos de las existencias generan rubros deducibles en los EEFF?

Si	
No	

¿Por qué?.....

22 ¿La empresa contrata una póliza de seguros para el inventario que se encuentra almacenado en las bodegas?

Si	
No	

¿Por qué?.....

23 ¿Está de acuerdo en que sea deducible las pérdidas ya cubiertas por seguros?

Si	
No	

¿Por qué?.....

24 ¿Para la determinación del deterioro de los inventarios se toma en cuenta el valor del costo del inventario y el valor neto realizable?

Si	
No	

¿Por qué?.....

25 ¿Existe facilidad de reconocimiento en los elementos del costo de adquisición?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

26 ¿En la presentación de los EEEF se aplican políticas contables adoptadas a las existencias incluyendo fórmulas de medición de los costos?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

27 ¿La empresa justifica la baja de inventarios mediante declaración juramentada ante la autoridad competente?

Siempre	
Casi Siempre	
A veces	
Casi Nunca	
Nunca	

28 ¿Ha existido en la empresa declaraciones de pérdidas de inventario luego de la presentación de la conciliación tributaria?

Si	
No	

¿Por qué?.....

29 ¿La empresa realiza autoconsumos?

Si	
No	