



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en  
Contabilidad y Auditoría**

**Tema:**

---

**“La NIC 2 inventarios y el impuesto a la renta en el supermercado Silva”**

---

**Autora:** Zurita Amaguaña, Joselyn Anabel

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

**Ambato-Ecuador**

**2024**

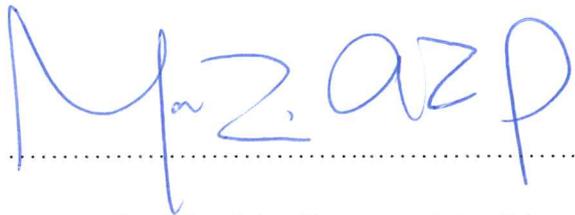
## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez con cédula de ciudadanía No. 180276726-7, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: “**LA NIC 2 INVENTARIOS Y EL IMPUESTO A LA RENTA EN EL SUPERMERCADO SILVA**”, desarrollado por Joselyn Anabel Zurita Amaguaña, 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 de este ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2024.

**TUTOR**



Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez  
C.C. 180276726-7

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Joselyn Anabel Zurita Amaguaña con cédula de ciudadanía No. 180570230-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“LA NIC 2 INVENTARIOS Y EL IMPUESTO A LA RENTA EN EL SUPERMERCADO SILVA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2024.

AUTORA



Joselyn Anabel Zurita Amaguaña  
C.C. 180570230-3

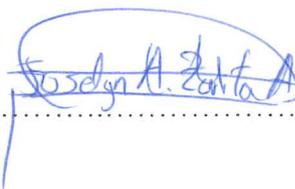
## DERECHOS DE AUTOR

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

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de integrador, 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, Febrero 2024.

AUTORA



Joselyn Anabel Zurita Amaguaña

C.C. 180570230-3

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

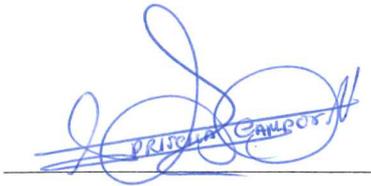
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “LA NIC 2 INVENTARIOS Y EL IMPUESTO A LA RENTA EN EL SUPERMERCADO SILVA”, elaborado por Joselyn Anabel Zurita Amaguaña, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024.



Dra. Tatiana Valle Ph. D.

**PRESIDENTE**



Ing. Priscila Campos

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dr. Fabián Mera

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto de titulación se lo dedico a mi familia ya que ellos siempre han estado para apoyarme y fueron un motor que me impulso a seguir y no rendirme en el camino y transcurso de mi vida universitaria.

A mis padres, Jorge Zurita y Narcisa Amaguaña, quienes han sido mi guía en este largo caminar ayudándome cada día a ser mejor ser humano, gracias a sus consejos y enseñanzas los amo demasiado.

A mi hermana Marjorie y sobrino Dominic Rafael por siempre estar a mi lado y ser mi luz en este camino llamado vida, mis mejores amigos, compañeros de aventuras, gracias por motivarme y apoyarme a lo largo de este proceso.

A mi tío Juan Torresano, que confió en mí, me aconsejo y apoyo de manera desinteresada y siempre siendo un ejemplo de superación y trabajo duro.

Joselyn Anabel Zurita Amaguaña

## AGRADECIMIENTO

Agradezco primero a Dios por permitirme llegar a donde estoy con su infinito amor, por brindarme salud y vida para cumplir mis metas, por darme la oportunidad de estudiar esta maravillosa carrera y conocer personas que se han convertido en mis seres de luz, amigos con los cuales he compartido momentos únicos que los llevaré por siempre en mi corazón.

A mi familia, por su apoyo y amor infinito en esta etapa increíble que esta pronta a concluirse.

A la Universidad Técnica de Ambato, por permitirme ser parte de esta noble institución a la cual admiro y aprecio. En especial, a mi amada Facultad de Contabilidad y Auditoría por cobijarme y a los docentes por brindarme sus conocimientos día tras día con entusiasmo y dedicación.

A mi tutor Dr. Mauricio Arias y a la Ing. Karina Benítez por ser unos seres humanos admirables, buenos docentes y brindarme sus consejos, conocimientos y apoyo.

Al supermercado “Silva” por permitirme entrar en su institución y colaborar con la información necesaria para llevar a cabo mi proyecto con una actitud amable y generosa.

Joselyn Anabel Zurita Amaguaña

## ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>A. PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA .....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiv
RESUMEN EJECUTIVO .....	xv
ABSTRACT.....	xvi
<b>B. CONTENIDOS</b>	
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>1</b>
1.1. Introducción .....	1
1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador .....	1

1.1.1.1. Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2. Detalles estratégicos.....	1
1.1.1.3. Estructura organizacional.....	2
1.1.1.4. Detalles de operación .....	2
1.1.1.5. Detalles legales.....	3
1.1.1.6. Marcas y logos .....	3
1.1.1.7. Ubicación.....	3
1.1.2. Descripción del entorno .....	4
1.1.2.1. El papel de las PYMES en Latinoamérica .....	4
1.1.2.2. Las NIC y su relación con las microempresas .....	5
1.1.2.3. La información financiera y como llevarla .....	6
1.1.3. Justificación.....	7
1.1.4. Objetivos.....	9
1.1.4.1. Objetivo general .....	9
1.1.4.2. Objetivos específicos .....	9
1.2. Revisión de la literatura .....	9
1.2.1. Teoría de recursos y capacidades aplicada a la NIC 2 inventarios y el impuesto a la renta.....	9
1.2.2. Medición de inventarios.....	10
1.2.2.1. Costo de inventarios.....	10
1.2.2.2. Costo de venta.....	10

1.2.2.3. Costo de adquisición .....	10
1.2.3. Depreciación.....	11
1.2.4. Deterioro.....	12
1.2.5. Valoración de inventarios .....	13
1.2.5.1. Fórmula FIFO .....	13
1.2.5.2. Fórmula del costo promedio ponderado.....	14
1.2.6. Inventarios.....	14
1.2.6.1. Tipos de inventarios .....	14
1.2.7. Medición de los inventarios .....	15
1.2.8. Valor neto realizable.....	15
1.2.9. Valor razonable.....	15
1.2.10. Impuesto a la renta .....	16
1.2.10.1. Declaración de impuesto a la renta .....	17
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>18</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>18</b>
2.1. Descripción de la metodología.....	18
2.1.1. Unidad de análisis .....	18
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información.....	18
2.1.2.1. Fuentes de información primarias .....	18
2.1.2.2. Fuentes de información secundaria.....	20
2.1.3. Fases del desarrollo .....	24

<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>26</b>
<b>DESARROLLO.....</b>	<b>26</b>
3.1. Resultados .....	26
3.1.1. Diagnóstico del supermercado .....	26
3.1.2. Observación física de la bodega.....	28
3.1.3. Total de productos .....	30
3.1.4. Costo de adquisición .....	31
3.1.5. Valor en libros al 31/12/2022 .....	32
3.1.6. Gastos de ventas.....	33
3.1.7. Diferencias entre valor ajustado y valor en libros al 2022.....	33
3.2. Deterioro de inventario .....	34
3.3. Asientos contables de ajuste.....	37
3.4. Estado de situación financiera 2022 ajustado .....	38
3.5. Estado de resultados integral 2022 ajustado .....	40
3.6. Impacto del impuesto a la renta al aplicar la norma.....	41
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>42</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>42</b>
4.1. Conclusiones .....	42
4.2. Recomendaciones.....	43
<b>C. MATERIAL DE REFERENCIA</b>	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	44

ANEXOS .....	48
--------------	----

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1:</b> Persona entrevistada.....	18
<b>Tabla 2:</b> Preguntas de la entrevista y dimensiones.....	19
<b>Tabla 3:</b> Estado de Situación Financiera 2022 .....	21
<b>Tabla 4:</b> Estado de Resultados Integral 2022 .....	22
<b>Tabla 5:</b> Ficha de Observación.....	24
<b>Tabla 6:</b> Fases del desarrollo de la NIC 2 .....	25
<b>Tabla 7:</b> Encuesta aplicada.....	27
<b>Tabla 8:</b> Ficha de observación aplicada .....	29
<b>Tabla 9:</b> Total de productos de manera monetaria.....	30
<b>Tabla 10:</b> Costos de adquisición y ventas .....	31
<b>Tabla 11:</b> Valor real en libros al 31/12/2022 .....	32
<b>Tabla 12:</b> Gastos de Venta .....	33
<b>Tabla 13:</b> Diferencia por ajustar.....	34
<b>Tabla 14:</b> Deterioro de víveres .....	35
<b>Tabla 15:</b> Deterioro de confitería .....	36
<b>Tabla 16:</b> Deterioro de grasas.....	37
<b>Tabla 17:</b> Diferencia por Ajustar .....	37
<b>Tabla 18:</b> Asientos Contables .....	38
<b>Tabla 19:</b> Estado de Situación Financiera 2022 Ajustado.....	38
<b>Tabla 20:</b> Estado de Resultados Integral 2022 Ajustado .....	40
<b>Tabla 21:</b> Impacto del Impuesto a la Renta año 2022 .....	41

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Ilustración 1:</b> Organigrama estructural.....	2
<b>Ilustración 2:</b> Logo de la empresa .....	3
<b>Ilustración 3:</b> Ubicación de la empresa .....	3
<b>Ilustración 4:</b> Componentes del costo de venta .....	10
<b>Ilustración 5:</b> Componentes que se incluyen en el costo de adquisición.....	11
<b>Ilustración 6:</b> Elementos para ser considerado un activo corriente .....	12
<b>Ilustración 7:</b> Puntos de valoración de inventarios importantes.....	13
<b>Ilustración 8:</b> Tipos de Inventarios .....	14
<b>Ilustración 9:</b> Elementos del valor razonable .....	16
<b>Ilustración 10:</b> Ingresos considerados como renta .....	17
<b>Ilustración 11:</b> Productos .....	31
<b>Ilustración 12:</b> Costos de adquisición 2022.....	33
<b>Ilustración 13:</b> Diferencia por ajustar .....	34

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

**TEMA:** “LA NIC 2 INVENTARIOS Y EL IMPUESTO A LA RENTA EN EL SUPERMERCADO SILVA”

**AUTORA:** Joselyn Anabel Zurita Amaguaña

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

**FECHA:** Febrero 2024

**RESUMEN EJECUTIVO**

En el presente trabajo se tuvo como finalidad Analizar la NIC 2 y el tratamiento contable del inventario en la determinación del Impuesto a la Renta en el Supermercado “Silva”. Con el propósito de obtener información general del supermercado, se realizó un diagnóstico previo con ayuda de una entrevista y se obtuvo información de las cuentas inventarios, utilidad e impuesto a la renta. Una vez recopilados los datos e información necesaria se pudo determinar que la empresa no aplicaba de manera adecuada la NIC 2, esto debido a que, desconocía de muchos procesos que debían ser aplicados en el tratamiento contable de la cuenta inventarios y por ende tampoco los realizaban correctamente para así, obtener información real de la entidad. Lo que se pudo concluir es que el supermercado manejaba un sistema contable pero no aprovechaban al máximo los módulos de este pues al momento de revisar se encontraron algunos vacíos. Además, al obtener los estados financieros ajustados se pudo observar que el gasto fue mayor pues, con la aplicación de la NIC 2 este aumentó y al no mantener productos no aptos para la venta en stock el valor de activos fue menor. Sin embargo, esto nos dio dos perspectivas, si lo vemos desde el punto de vista tributario el supermercado disminuyó el valor del impuesto a la renta pero a su vez obtuvo una utilidad menor a la esperada, dándonos a entender que cuando se aplica el tratamiento contable correcto puede existir una variación en la utilidad. Mientras que, si lo vemos desde una perspectiva contable generó una disminución de activo que no es beneficioso para el supermercado.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** NIC 2, DETERIORO, INVENTARIO, PERSONA NATURAL, SUPERMERCADO.

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

**TOPIC:** “NIC 2 INVENTORIES AND INCOME TAX AT SILVA SUPERMARKET”.

**AUTHOR:** Joselyn Anabel Zurita Amaguaña

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

**DATE:** February 2024

**ABSTRACT**

The purpose of this work was to analyze NIC 2 and the accounting treatment of inventory in the determination of income tax at the "Silva" Supermarket. In order to obtain general information about the supermarket, a preliminary diagnosis was made with the help of an interview and information was obtained from the inventory, profit and income tax accounts. Once the necessary data and information were collected, it was determined that the company did not adequately apply NIC 2, because it was unaware of many processes that should be applied in the accounting treatment of the inventory account and therefore did not perform them correctly to obtain real information from the entity. What could be concluded is that the supermarket managed an accounting system but did not take full advantage of its modules, since at the time of review these gaps were found and with a negative existence. In addition, when obtaining the adjusted financial statements, it could be observed that the expense was higher because, with the application of NIC 2, it increased and by not keeping products not suitable for sale in stock, the value of assets was lower. However, this gave us two perspectives that can be both negative and positive, if we see it from the tax point of view the supermarket decreased the value of the income tax but in turn obtained a lower profit than expected, giving us to understand that the lack of knowledge of the accounting treatment was beneficial for the supermarket but only as numbers because in reality they did not have that profit reflected in their statement but with a loss of products and an increase in their expenses.

**KEYWORDS:** NIC 2, DETERIORATION, INVENTORY, NATURAL PERSON, SUPERMARKET.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### **1.1. Introducción**

#### ***1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador***

##### ***1.1.1.1. Historia de la empresa***

Según el dueño de la empresa “Supermercado Silva” Silva (2023) el supermercado cuenta con una larga experiencia en el ámbito comercial como se describe a continuación:

La historia comienza en Quero en el año de 1998 justo en el parque central del cantón, sitio lleno de gente trabajadora y humilde. Inició como una panadería pequeña con la visión de su creador el señor Segundo Francisco Silva y su esposa la señora Margarita Arévalo quienes al ver la necesidad de brindar su producto inauguran su primer local. El cantón fue creciendo económicamente y a su vez las necesidades fueron más exigentes, necesitando así tiendas que abastezcan las necesidades de los pobladores. Los esposos Silva Arévalo tomaron la decisión de ampliar su panadería a una tienda de barrio con la finalidad de brindar una mayor variedad de productos a los coterráneos.

Al ver que su tienda seguía progresando considerablemente deciden comprar un terreno para construir un local más amplio, el trabajo honrado y la entrega de sus colaboradores les permitió posicionarse como una tienda que ofertada gran variedad de productos a precios módicos.

El 16 de febrero del 2009 toman la decisión más grande e importante que los llevaría a construir el primer supermercado del cantón, con esfuerzo y dedicación se han mantenido ofreciendo una variedad de productos. Desde ese momento se han posicionado en el sector siendo el favorito de las personas a la hora de comprar pues cuenta con una amplia variedad de productos.

##### ***1.1.1.2. Detalles estratégicos***

Acorde con el propietario de la empresa “Supermercado Silva” Silva (2023),

## Misión

Ser un supermercado reconocido en donde nuestros clientes se sientan cómodos y encuentren los productos que necesitan a los mejores precios y calidad, buscando la satisfacción de estos con una atención y servicio que cumpla con las expectativas.

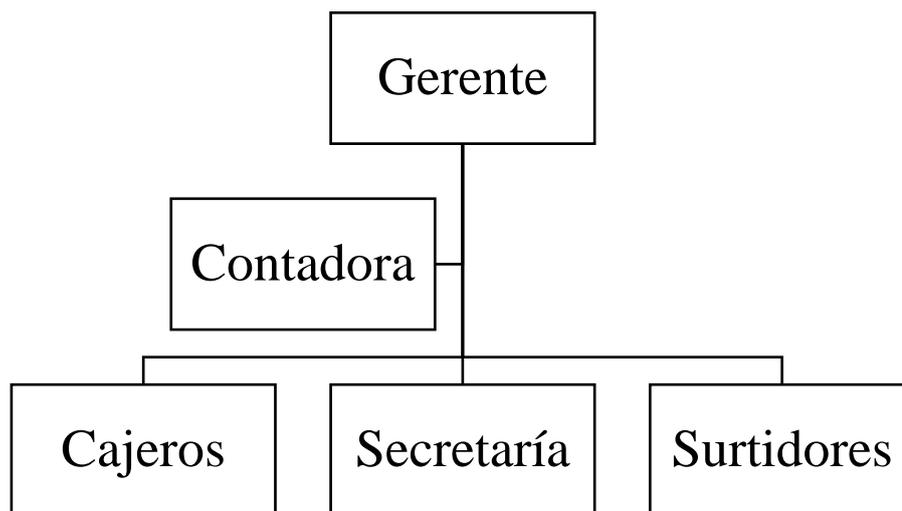
## Visión

Ser el mejor supermercado del centro del país distribuyendo productos de gran consumo con cliente y colaboradores satisfechos.

### 1.1.1.3. Estructura organizacional

De acuerdo con el propietario de la empresa “Supermercado Silva” Silva (2023), la estructura organizativa de la empresa se presenta de la siguiente manera:

#### Ilustración 1: Organigrama estructural



Fuente: Supermercado Silva (2023)

### 1.1.1.4. Detalles de operación

#### Productos

- Artículos alimenticios
- Bebidas
- Tabaco
- Productos de primera necesidad

- Prendas de vestir
- Muebles
- Aparatos
- Cosméticos

#### ***1.1.1.5. Detalles legales***

Supermercado Silva (2023) Se rige a la siguiente base legal:

- Código de trabajo
- Ley del Régimen tributario Interno (LRTI)
- Instituto de Seguridad Social
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI)

#### ***1.1.1.6. Marcas y logos***

**Ilustración 2:** Logo de la empresa



**Fuente:** Supermercado Silva (2023)

#### ***1.1.1.7. Ubicación***

**Ilustración 3:** Ubicación de la empresa



**Fuente:** Google Maps (2023)

**Localización:** Tungurahua, Santiago de Quero, La matriz, c. García Moreno

## ***1.1.2. Descripción del entorno***

### ***1.1.2.1. El papel de las PYMES en Latinoamérica***

A lo largo del tiempo se ha evidenciado una serie de empresas en Latinoamérica entre ellas, grandes, medianas, micro y pequeñas empresas. Aunque, es complejo determinar con claridad la totalidad de empresas existentes en esta parte del mundo, tenemos claro que en su mayoría estas son PYMES (Dini & Stumpo, 2020). Ahora bien, la normativa juega un papel fundamental en las entidades pues de estas dependen la razonabilidad de los estados contables al término de un ejercicio contable. Cabe aclarar que, con el estudio realizado, los países latinoamericanos solo cuentan con el 5% de grandes empresas quienes al ser las que tienen mayores ingresos están regidas a las NIC y NIIF, brindando así una información contable más apegada a la realidad (Rubio, 2020).

La principal normativa que vamos a estudiar es la NIC 2 que ya nos establece que analizar inventarios bajo esta norma va a generar una diferencia en lo contable como en la fiscal, estas diferencias nacen al momento de realizar el ajuste al valor del mercado cuando los inventarios tengan un deterioro. Para Bohórquez (2015) dichos ajustes van a cambiar de maneras directa al Estado de Resultados generando así una menor utilidad contable. Un factor importante para acotar es que la aplicación de esta NIC va a aumentar los indicadores de rentabilidad y liquidez, aunque van a disminuir indicadores de solvencias y pago de dividendos. Mientras que, Torres (2021) menciona que los inventarios al presentar un deterioro van a obtener una disminución en la utilidad de la empresa, este factor se ha evidenciado principalmente en las empresas Industriales de Perú. No obstante, no es ajena a otros países que al igual que este presentan un deterioro que va a afectar al estado financiero que se presenta al finalizar un periodo contable y por ende al momento de realizar sus obligaciones tributarias.

Como se mencionó anteriormente más del 99% de las empresas son PYMES, por lo cual estas se encuentran bajo otra guía contable simplificada que está adaptada principalmente a mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera. En el caso de estas empresas el control de inventarios no es muy utilizado lo que provoca que la información no sea confiable. Asimismo, otro factor negativo es que los registros con los que cuentan son escasos, no tienen orden y los productos no se encuentran almacenados de manera adecuada. Con estos factores se puede

evidenciar que las PYMES no cuentan con los recursos necesarios ni las capacidades óptimas esto según los lineamientos de la NIC 2 ( Torres & García, 2007). La NIIF para PYMES tiene ciertas variaciones que la hacen diferente, pues las empresas no pueden constituir a los terrenos y propiedades de inversión como parte de su inventario. De esta manera, inician los inconvenientes al momento de comparar a una empresa con otra de su mismo sector que se rige bajo otra normativa contable. A pesar de que, las normativas poseen ciertas similitudes no se interpretan de la misma manera (Soto & Mesa 2013).

#### ***1.1.2.2. Las NIC y su relación con las microempresas***

La cantidad de empresas que existen en el Ecuador van en un aproximado de 849.831 en un censo realizado en enero del presente año, estos resultados son tomados con un referencial del año 2022. Entre estas se encuentran grandes, medianas, pequeñas y microempresas. Para tener una visión más amplia de la situación se tiene que las grandes cuentan con 4.437, medianas con 10.262, pequeñas con 38.291 y por último micro con 810.691 empresas activas (Instituto Nacional de Estadística y Censo INEC, 2023).

A pesar de que, en el país se conoce la importancia de la utilización de la NIC 2 las empresas no aplican esta normativa, pues se desconocen las directrices necesarias para calcular el valor neto realizable y se hace uso de métodos empíricos. Aunque las grandes entidades están regidas a organismos de control no todas cuentan con una determinación real de sus inventarios. Si bien es cierto que son más organizadas con sus registros estos no son muy claros cuando son presentados. Por consiguiente, muchas empresas comentan que cuando existe un cambio del método contable los cambios se ve reflejados en el balance y obligaciones tributarias (Albarracín & Díaz, 2023). Por otra parte, para Celi et al. (2018) el uso de la normativa contable es indispensable, pues garantiza la eliminación de bloqueos para hacer negocios internacionales sin importar el lugar del mundo se cuenta con información confiable y comparable. Aunque, para muchas empresas contar con esta normativa es beneficioso no a todas les resulta favorable, esto debido a que obtienen un impacto negativo.

Como pudimos apreciar anteriormente Ecuador se encuentra conformado en su mayoría por las PYMES lo que ocasiona que no se cumplan a cabalidad las obligaciones tributarias del país, pues este tipo de compañías no se ajustan a las NIC 2 Inventarios considerando que si se alinean a esta van a requerir de una gran inversión, además, de que llevan una contabilidad bastante básica siendo así necesario la búsqueda de personal con mayor conocimiento y especializado en ciertos temas lo que generaría un costo adicional a las entidades (Cando et al., 2020). Sin embargo, para Vasconez et al. (2020) estas empresas cuentan con un bajo profesionalismo cuando de gestión se habla, ya que no cuentan con las herramientas y técnicas necesarias al momento de cerrar incluso un negocio generando una baja competitividad, es decir, un poco rotación de inventarios quedándose así estancados provocando caducidad y nula utilidad con respecto a los mismos.

Se puede hacer énfasis en las empresas que se dedican a la comercialización de productos agrícolas, por lo que, en su mayoría, no han aplicado los estándares internacionales, ya sea por desconocimiento o falta de actualización. De esta manera, los estados que estas entidades presenten no son del todo razonables. Además, algunas de ellas no consideran que sea necesario aplicar una normativa a los inventarios, obteniendo así resultados financieros con inconsistencias, problemas y no apegados a la realidad financiera que vive la empresa. Las empresas pequeñas y medianas no suelen contar procedimientos que las ayuden a manejar sus inventarios, ya que estos pueden garantizar la reducción de costos, faltantes o sobrantes, garantizar la calidad del producto, entre otros factores (Maza et al., 2020; Yugcha et al., 2017).

### ***1.1.2.3. La información financiera y como llevarla***

Luego de haber analizado la opinión que tienen varias empresas con respecto a las normativas contables, se presenta otra problemática, y es que las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no son reguladas con el mismo énfasis que las grandes empresas. Según, Silva (2023) gerente del “Supermercado Silva” los balances presentados no son previamente elaborados con énfasis en la normativa, debido a que, al no tener una contadora interna, suelen presentar su información financiera a una contadora externa que no conoce el punto de vista dentro del supermercado. De

esta manera, se producen inconsistencias al momento de generar sus estados financieros.

La complejidad de llevar un inventario en las personas naturales se estima que es la falta de procedimientos y políticas que ayuden a determinar cuál es la existencia real de los productos y el valor real de los mismos. Es decir, la NIC 2 no es tan utilizada en este tipo de negocios, lo cual va a afectar a largo plazo a la empresa, pues no se va a conocer el valor real de uno de los activos primordiales de esta. Silva (2023) también menciona que ha visto la necesidad de implementar la normativa vigente para inventarios, debido a que varios productos han venido a caducarse o no han tenido una rotación positiva que ocasiona, así aún más las variaciones entre sus existencias reales y las de su sistema contable.

### ***1.1.3. Justificación***

Surge la necesidad de implementar esta norma debido a que las empresas no cuentan con un valor real de inventarios y se manejan con un estimado de los mismos, haciendo que no se tomen las decisiones adecuadas y cumpla con la normativa que existen en el país, como es el caso de la declaración del impuesto a la renta (Burgos, 2021). Su uso es de gran utilidad con las entidades porque se pueden identificar las operaciones fraudulentas, tanto a nivel operativo o de generación de información contable. Lo ideal es el control interno efectivo y las constantes actividades de vigilancia (Maza et al., 2020; Remache et al., 2020). El inventario es un elemento que requiere ser estudiado, manejado y medido de forma secuencial para, de esa manera, poder establecer si este inventario está registrado adecuadamente con un costo que será recuperable cuando se efectúe una venta. Se puede mencionar que el mismo que proporciona los ingresos y su adecuada valoración impide que se subestime o sobreestime las utilidades o pérdida en un período contable. Este es uno de los motivos más importantes para su estudio y valoración esto debido a que ninguna empresa quiere tener valores erróneos en sus estados financieros o una baja liquidez para el siguiente periodo fiscal (Monge, 2005; Pozo et al., 2020).

Por un lado, al realizar un análisis de inventarios se obtiene una ventaja de conocer la cantidad exacta de existencias y que las entidades estén protegidas en caso de que surjan situaciones que las afecten, ya que estos pueden contar con productos a bajo

precio en caso de que dichos productos tiendan a escasearse. Por otro lado, la correcta valoración y aplicación tienen un impacto significativo en el tratamiento tributario, los cuales recaen sobre la determinación del cálculo de la base imponible del impuesto a la renta, la misma que surge de los registros contables (Albarracín & Díaz, 2023; Peña & Cuervo, 2020).

El cálculo del impuesto a la renta es fundamental para una empresa y a su vez el correcto uso de los gastos deducibles y no deducibles, pues de estos depende que exista un aumento o disminución significativo en la determinación de este; Sin embargo, se debe contar con los requisitos que nos dicta la ley para poder hacer uso de los gastos mencionados. Es importante recalcar que las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deben hacer uso de todos sus gastos para poder determinar así la base imponible previa al cálculo del impuesto, en el país el desconocimiento de estos factores hace que varias personas presenten una declaración errónea, por ende, se debe analizar las normas y leyes tributarias antes de generar este impuesto y evitar así declarar sin un fundamento sólido (Giler et al., 2020; Mendoza et al., 2023).

El estudio se desarrolló con el análisis de información de fuentes primarias, es decir, se obtuvo la información de primera mano. En este proceso se aplicaron dos enfoques: en el cuantitativo se elaboró una recopilación y evaluación de información tanto del inventario como de sus estados financieros. Mientras tanto, en el cualitativo se analizó la aplicación de la NIC 2 basándonos en su objetivo, alcance, medición y valoración. Además, se pudo observar las inconsistencias como productos vencidos, mermas de ciertos productos y una deficiente gestión de inventarios, entre otros factores que fueron de utilidad para determinar conclusiones que nos ayudarán a futuro en el estudio.

El supermercado “Silva” se benefició al realizar este análisis y tratamiento contable de los inventarios. De esta manera, conoció el valor real de sus productos para de esa manera comprender la realidad de la empresa y poder declarar sus obligaciones tributarias en función a lo real y no a un estimado, como se ha venido haciendo hasta la fecha.

#### ***1.1.4. Objetivos***

##### ***1.1.4.1. Objetivo general***

Analizar la NIC 2 y el tratamiento contable del inventario en la determinación del Impuesto a la Renta en el Supermercado “Silva”.

##### ***1.1.4.2. Objetivos específicos***

- Diagnosticar como se lleva el tratamiento contable del inventario en el supermercado “Silva”.
- Aplicar la NIC 2 para un correcto tratamiento contable del inventario del supermercado “Silva”.
- Evaluar el impacto que se tendrá en el impuesto a la renta tras haber constatado y valorado el inventario.

#### **1.2. Revisión de la literatura**

##### ***1.2.1. Teoría de recursos y capacidades aplicada a la NIC 2 inventarios y el impuesto a la renta***

La teoría de recursos y capacidades ayuda a determinar cuáles son las fortalezas y debilidades internas, mismas que se centran en el uso de los activos tangibles e intangibles presentes en una empresa, contribuyendo a su crecimiento. Asimismo, tiene como objetivo explicar el éxito empresarial a través de las características de los recursos y capacidades bajo su control. Esta es la base para generar estrategias que ayuden a la rentabilidad de la entidad proveyendo una ventaja competitiva (Fong et al., 2017).

De esta manera, al momento de aplicar la teoría de recursos y capacidades dentro de la entidad, a su vez, esta teoría le da importancia al seguimiento y control de los inventarios cuyo objetivo es la correcta aplicación de los métodos de valoración de estos. Desde esta perspectiva, la NIC 2 Inventarios es importante para el impuesto a la renta de las empresas por el hecho de asegurar la correcta aplicación de los métodos y proporcionar la orientación en las fórmulas de los costos, el reconocimiento y los gastos posteriores para así, brindar información real al final del periodo contable.

### **1.2.2. Medición de inventarios**

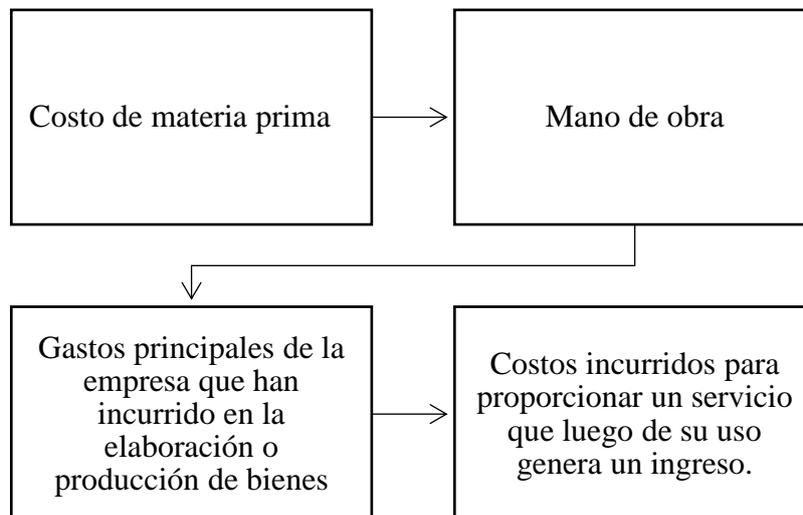
#### **1.2.2.1. Costo de inventarios**

Según Márquez (2020) el costo de inventarios va a comprender todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que la entidad pudo haber incurrido con la finalidad de darles su condición y ubicación. En otras palabras, se pueden definir como todos los costos que se generan y encuentran relacionados ya sea con la compra o fabricación de los productos hasta que estos se encuentren en condiciones de uso o venta.

#### **1.2.2.2. Costo de venta**

Este costo será reconocido como gasto en un periodo contable, a su vez este representa las erogaciones y los cargos que van a estar ligados de manera directa con la adquisición o producción ya sea de bienes que están destinados a ser comercializados o servicios que van a ser prestado por una entidad (Flores, 2019). En estos se encuentran los:

**Ilustración 4:** Componentes del costo de venta



**Elaborado por:** Zurita (2023)

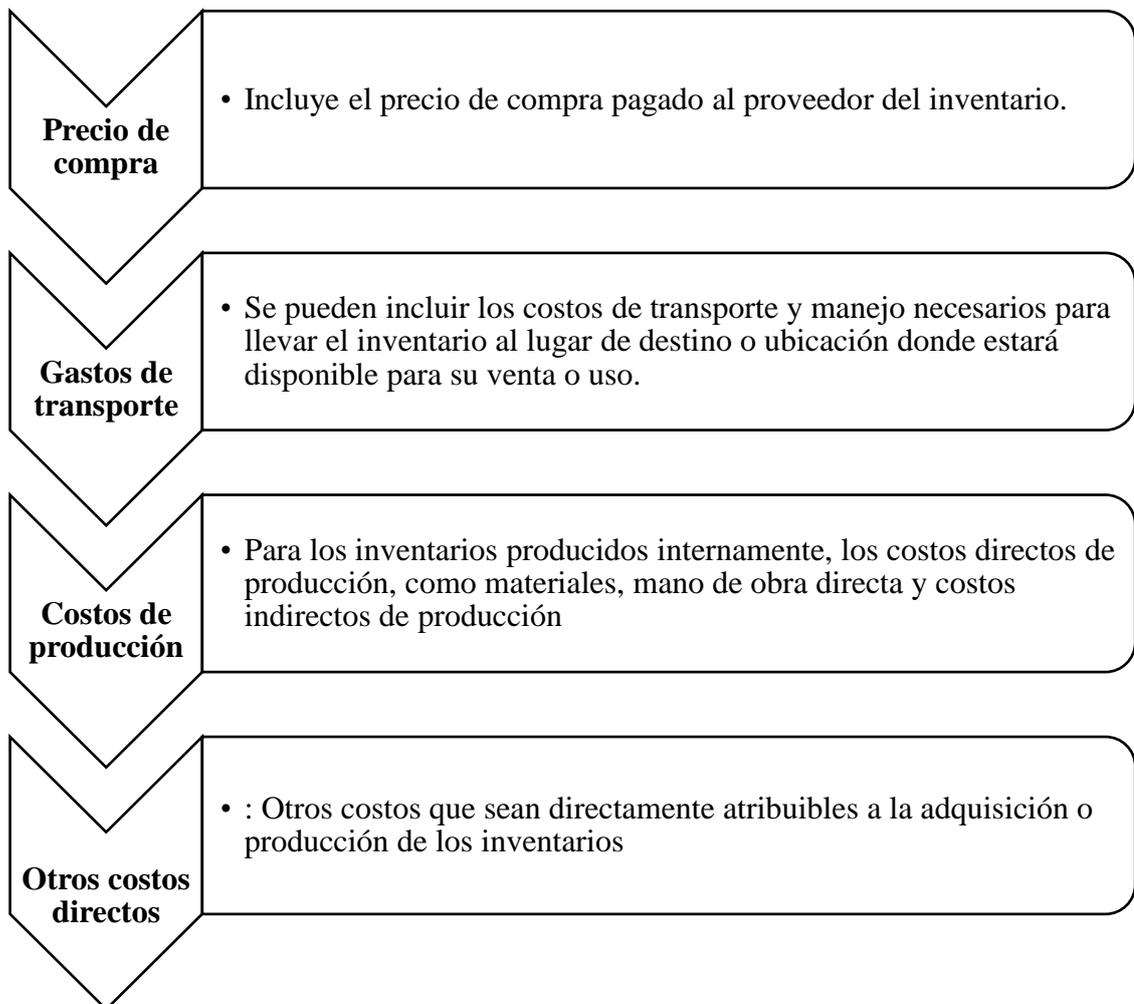
**Fuente:** Flores (2019)

#### **1.2.2.3. Costo de adquisición**

Para Márquez (2020) este costo va a comprender el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos mismos que no serán recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, al igual que el transporte, manejo y otros costos que serán

atribuibles de manera directa a la adquisición ya sea de mercaderías, materiales y servicios. Los componentes que se pueden incluir en el costo de adquisición de los inventarios según la NIC 2 son similares a los mencionados anteriormente en el contexto de los IFRS:

**Ilustración 5:** Componentes que se incluyen en el costo de adquisición



**Elaborado por:** Zurita (2023)

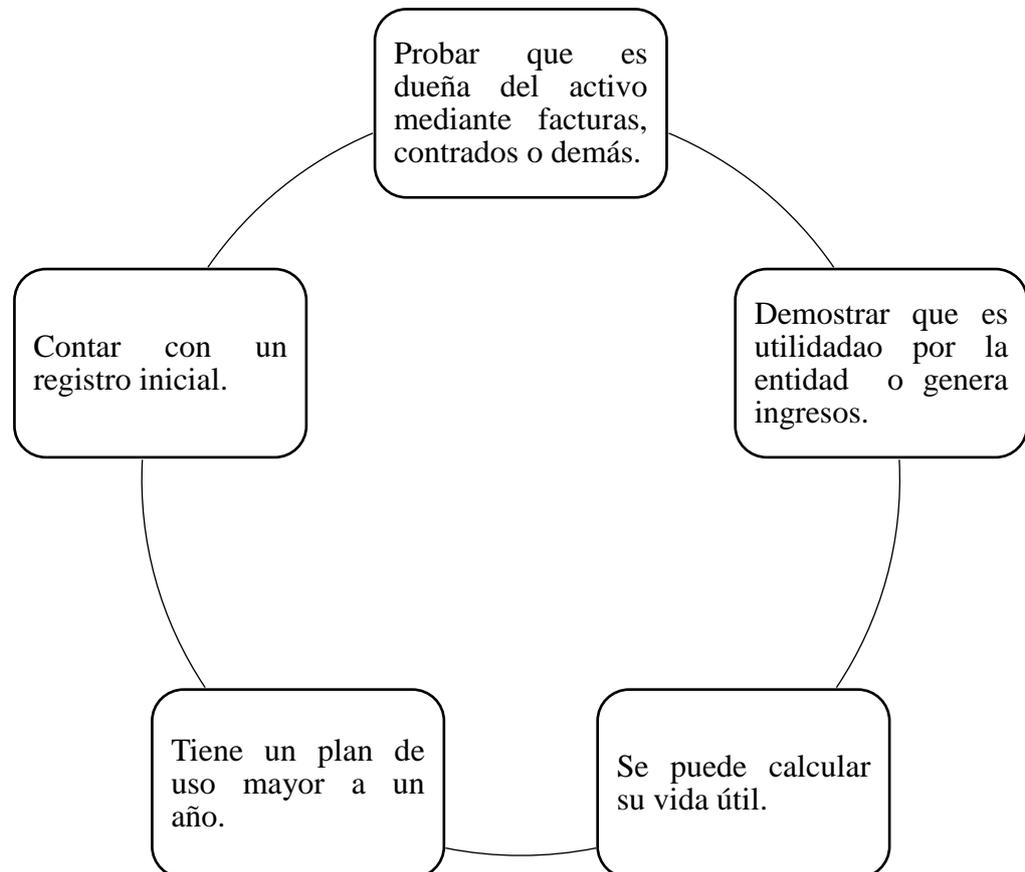
**Fuente:** Márquez (2020)

**1.2.3. Depreciación**

Se entiende como depreciación a la pérdida de valor que un bien va a experimentar a lo largo de su vida útil, siendo un punto para considerar que este cálculo es empleado en todas las empresas y con todos los activos fijos que disponga la misma, es decir, con todos los bienes que la empresa adquirió para poder aprovecharlos con un plazo

mayor a un año. Entre los principales bienes a depreciarse se encuentran los equipos electrónicos, maquinaria, muebles, vehículos e instalaciones (IASB, 2015).

**Ilustración 6:** Elementos para ser considerado un activo corriente



**Elaborado por:** Zurita (2023)

**Fuente:** IASB (2015)

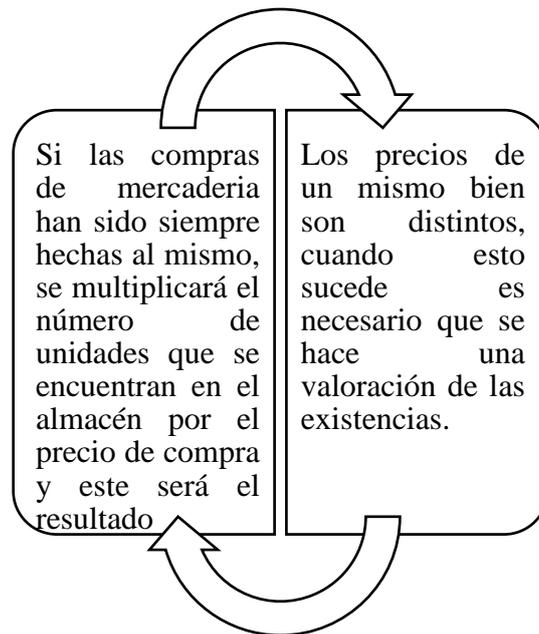
#### ***1.2.4. Deterioro***

Según Sansalvador & González (2022) el deterioro es el reflejo contable de una depreciación reversible del activo de la entidad ya sea corriente o no corriente. Su importancia está en que si desaparecen las causas de su reconocimiento la reversibilidad de este va a ser una gran diferencia para las amortizaciones y su diferencia está en que afectan de manera exclusiva a determinados activos no corrientes mientras que el deterioro estima a los activos corrientes como no corrientes.

### 1.2.5. Valoración de inventarios

Para Arenal (2020) la valuación de inventarios son técnicas utilizadas cuyo objetivo se basa en la selección y aplicación de una base específica que permite evaluar los inventarios, pero de una manera ya monetaria. Se puede decir, que esta valuación es un proceso de vital importancia para una entidad cuando los precios de adquisición de un producto han sido diferentes.

#### **Ilustración 7:** Puntos de valoración de inventarios importantes



**Elaborado por:** Zurita (2023)

**Fuente:** Arenal (2020)

#### 1.2.5.1. Fórmula FIFO

Este método se basa en efectuar la valoración de las salidas por el precio que tuvieron al entrar las partidas más antiguas en existencia, es decir, al ser utilizado no se necesita separar estas existencias que implicaría aplicar los precios reales históricos. Este método busca valorar el inventario a los precios más recientes, mientras que las salidas serán valoradas a los más antiguos, con el objetivo de obtener un beneficio contable mayor cuando los precios tiendan a elevarse (Déniz & Verona, 2021).

### ***1.2.5.2. Fórmula del costo promedio ponderado***

Este método de valoración se efectúa mediante una fórmula con la cual se indica un precio para todas las existencias de un mismo tipo en la entidad. Este método hace aplicación de esta fórmula cada vez que se genera una venta y sus salidas serán registradas con el precio en el que se encuentran valoradas en el almacén (Cruz, 2017).

### ***1.2.6. Inventarios***

Para Cruz (2017) un inventario consiste en una lista en la cual se detallan los bienes de manera ordenada, detallada y cada uno con una valoración, estos pueden agruparse o separarse de acuerdo con sus similitudes. Igualmente, se puede aclarar que este cumple con una función básica que es, el aprovisionamiento de sus almacenes y bienes que ayudan al proceso comercial y sirven de soporte para favorecer que los bienes estén a completa disposición del consumidor.

#### ***1.2.6.1. Tipos de inventarios***

Según Álvarez (2020) los inventarios se pueden clasificar de acuerdo con su grado de transformación y se pueden destacar los siguientes:

#### **Ilustración 8: Tipos de Inventarios**

<b>Inventario de materias primas</b>	Comprende los elementos necesarios para fabricar o producir el producto final que la empresa entregará al cliente. Estas materias primas pueden ser piezas, insumos, componentes u otros materiales que se utilizan en el proceso productivo de la cadena de suministro.
<b>Inventario de producto en proceso</b>	Representa las unidades de producción que se encuentran en diferentes etapas del proceso de transformación, es decir, han sido sometidas a alguna labor o proceso, ya sea humano o tecnológico, pero aún no se han convertido en terminado.
<b>Inventario de producto terminado</b>	Este representa aquellos productos que ya han completado todo el proceso de fabricación y han adquirido todo el valor necesario para ser considerados listos para su venta o

	distribución al cliente final. Estos productos se encuentran en el eslabón final de la cadena de abastecimiento y están almacenados en el almacén de despachos o Centro de Distribución (CEDI) listos para ser distribuidos y vendidos.
--	---

**Elaborado por:** Zurita (2023)

**Fuente:** Álvarez (2020)

### ***1.2.7. Medición de los inventarios***

Se refiere al proceso de asignar un valor monetario a los bienes físicos que una empresa tiene en su posesión con el propósito de ser vendidos en el curso normal de sus operaciones o utilizados en el proceso de producción. La valoración de los inventarios es un aspecto fundamental de la contabilidad y tiene un impacto significativo en la determinación del resultado del negocio y en la presentación de los estados financieros (Márquez, 2020).

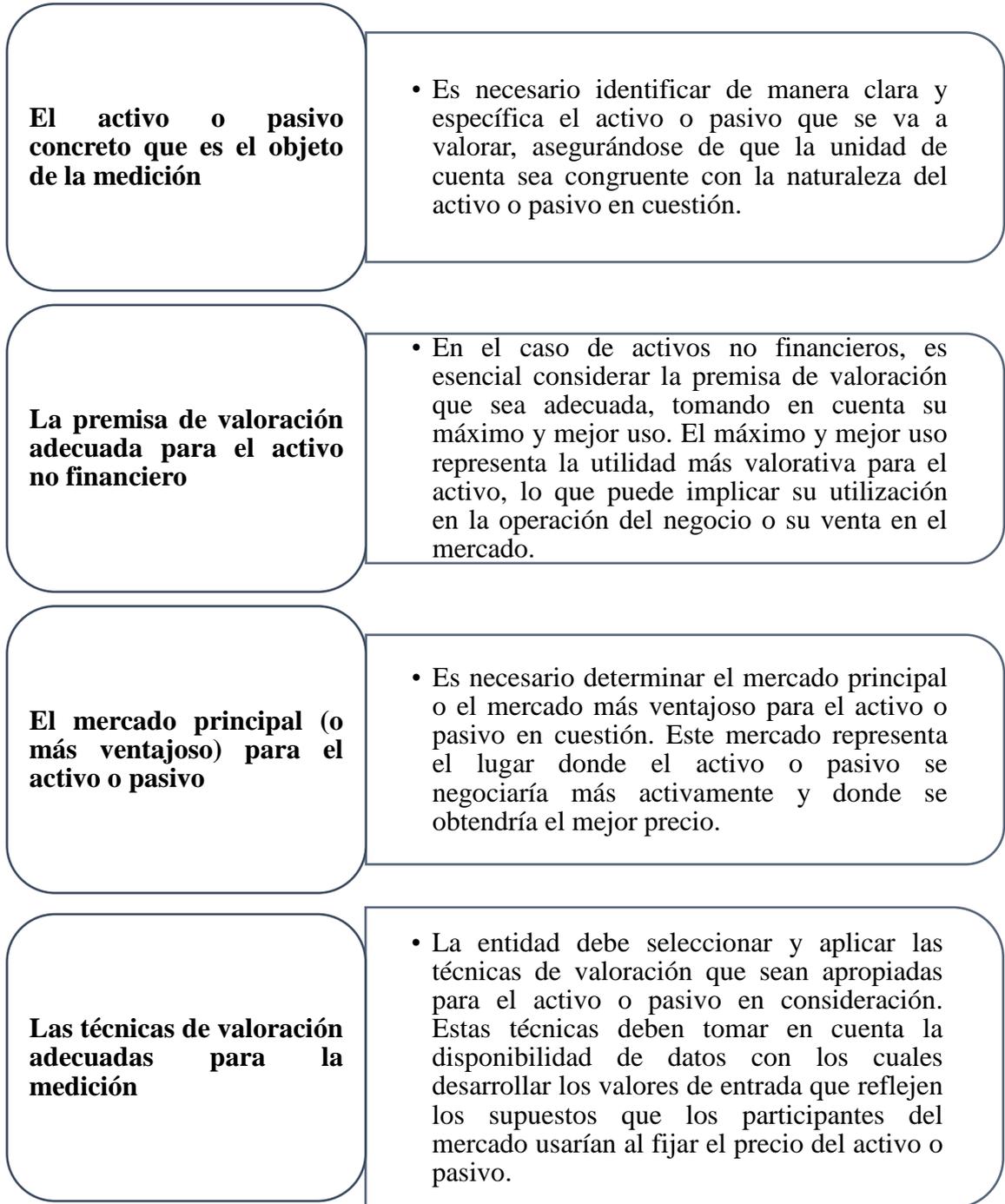
### ***1.2.8. Valor neto realizable***

La práctica de rebajar el saldo de los inventarios hasta su valor neto realizable se basa en el principio contable de prudencia y el concepto de conservadurismo. Este principio implica que los activos deben registrarse en los libros contables a un valor que no exceda el monto que se espera obtener en su venta o uso futuro. Cuando los inventarios se encuentran dañados, obsoletos o sus precios de mercado han disminuido, es probable que el costo original incurrido en la adquisición de esos inventarios ya no sea recuperable en su totalidad (Márquez, 2020).

### ***1.2.9. Valor razonable***

La medición del valor razonable es una técnica utilizada en contabilidad y valoración de activos y pasivos que busca estimar el precio al que una transacción ordenada de venta del activo o transferencia del pasivo tendría lugar entre participantes del mercado en la fecha de la medición, considerando las condiciones de mercado presentes (IASB, 2016). Para llevar a cabo una medición del valor razonable, una entidad debe determinar los siguientes elementos:

### Ilustración 9: Elementos del valor razonable



Elaborado por: Zurita (2023)

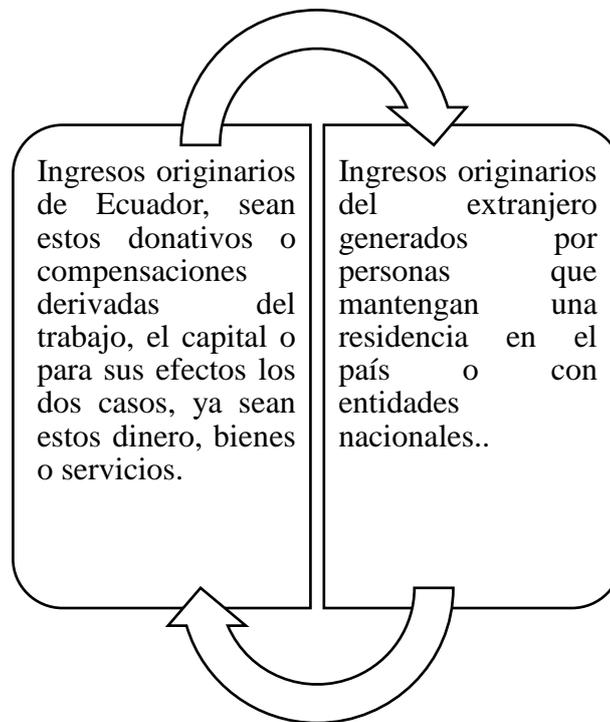
Fuente: (IASB, 2016)

#### *1.2.10. Impuesto a la renta*

En Ecuador el impuesto a la renta es un impuesto que se aplica sobre todas las rentas que adquieran ya sean personas naturales, las sucesiones indivisas o las sociedades

de origen nacional o extranjero. Este ejercicio comprende todo un año fiscal, es decir, desde el 01 de enero al 31 de diciembre (Servicio de Rentas Internas, 2024).

**Ilustración 10:** Ingresos considerados como renta



**Elaborado por:** Zurita (2023)

**Fuente:** (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015)

**1.2.10.1. Declaración de impuesto a la renta**

Como Ya se mencionó anteriormente el impuesto a la renta es una obligación tributaria de carácter obligatorio presentada al SRI en donde están incluidos todos los ingresos y gastos que se tuvieron en el año fiscal. Esta declaración se puede hacer mediante internet y una vez enviados todos los montos respectivos el SRI realizará de manera automática el cálculo del valor a pagar, este puede ser cancelado mediante distintas formas de pago (Roa, 2021).

## CAPÍTULO II

### METODOLOGÍA

#### 2.1. Descripción de la metodología

##### 2.1.1. *Unidad de análisis*

En el presente proyecto integrador se consideró como unidad de análisis al área de contabilidad de la empresa Supermercado Silva ubicada en el cantón Quero. La cual es una persona natural obligada a llevar contabilidad, cuya actividad económica principal es la comercialización de productos de primera necesidad. Además, se enfocó en el área de inventarios ya que estos no fueron controlados y valorados con certeza razón por la cual se dio paso a la investigación.

La valoración real de los inventarios se llevó a cabo con la finalidad de que se conozca a ciencia cierta las existencias y su valor real al momento de realizar el pago de obligaciones tributarias. Así mismo, la razón principal de este proyecto fue brindar un soporte al área de inventarios para que de esa manera se tenga una idea clara de cómo aplicar una normativa en la entidad y cuáles fueron los beneficios de esta.

##### 2.1.2. *Fuentes y técnicas de recolección de información*

###### 2.1.2.1. *Fuentes de información primarias*

Para el proyecto integrador se utilizó la información obtenida gracias al personal de la empresa. Es decir, se efectuó la técnica de la entrevista al gerente para así, obtener el conocimiento que será utilizado con la información básica y el nivel de conocimiento de la norma contable.

**Tabla 1:** Persona entrevistada

<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Departamento</b>
Alex Silva	Gerente	Administración

**Fuente:** Formulario de entrevista

**Elaborado por:** Zurita (2023)

**Entrevista.** - La técnica de la entrevista se efectuó el 12 de noviembre del 2023 a las 21:00 de manera presencial en las instalaciones de Supermercado Silva, por medio de un test escrito al gerente del supermercado para recolectar la información requerida.

**Guion de la entrevista.** - En la presente investigación se utilizó un guion de entrevista con preguntas abiertas a fin a la NIC 2 Inventarios. El mismo que cuenta con 17 preguntas con base a las NIC 2, la duración que tuvo fue de 35 minutos.

**Tabla 2:** Preguntas de la entrevista y dimensiones

<b>Preguntas</b>	<b>Dimensiones</b>
¿El supermercado conoce a la NIC 2 Inventarios?	Manejo contable
¿El supermercado cuenta con políticas contables para la medición de los inventarios?	Información contable
¿Las bodegas del supermercado se encuentran en condiciones adecuadas para la mercadería?	Información contable
¿Se realiza comparación de costos de los productos para cotizar las mejores propuestas de los proveedores?	Información contable
¿El supermercado mantiene los máximos y mínimos de cada producto para satisfacer las necesidades de los clientes?	Manejo contable
¿Se mantiene un correcto control de todos los productos que salen de bodega con un documento de sustento?	Manejo contable
¿Los registros que se realizan en el supermercado se encuentran orientados a la NIC 2 Inventarios?	Información contable
¿El supermercado realiza una baja de inventarios?	Manejo contable
¿Cuándo un producto es dado de baja, se registra contablemente el mismo?	Información contable
¿La empresa utiliza el método Promedio Ponderado para el cálculo del costo de su inventario?	Manejo contable

¿El supermercado realiza procedimientos para la valoración de las existencias?	Manejo contable
¿La valoración de inventarios está registrada contablemente?	Información contable
¿Cree usted que al aplicar la NIC 2 se tiene un cambio en la base del cálculo del impuesto a la Renta?	Manejo contable
¿Cuándo el supermercado sufre pérdidas significativas estas son deducibles?	Manejo contable
¿En caso de bajas de inventario estos son presentados con una declaración a la jurisdicción correspondiente?	Manejo contable
¿Cuándo el supermercado realiza autoconsumos estos cuentan con el tratamiento contable correspondiente?	Manejo contable
¿El supermercado realiza conciliaciones tributarias?	Información contable

**Elaborado por:** Zurita (2023)

### ***2.1.2.2. Fuentes de información secundaria***

Para el proyecto integrador las fuentes de información secundaria fueron los estados financieros del año 2022 y una ficha de observación a las bodegas del supermercado, estos ayudaron a evidenciar la situación actual de la empresa tanto de manera contable como de manera física. Además de brindar información propicia para evidenciar el impuesto a la renta presentado en el año revisado.

**Observación:** Se solicitó los estados financieros del año 2022 a la gerencia del supermercado en el mes de noviembre, al igual que el acceso al sistema contable con el que cuentan que es Micro plus y a su vez, Se solicitó visitar las bodegas del supermercado el 07 de noviembre del 2023 a las 18:00 de manera presencial en las instalaciones de Supermercado Silva. Los datos que fueron recopilados en la ficha de observación son los productos que se encuentran en stock y cuál es su estado.

**Estados Financieros:** Se tuvo acceso al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados del supermercado cuya finalidad es conocer los valores de inventarios,

deterioro en caso de existir, la utilidad y el impuesto a la renta declarado por la entidad para poder analizar los valores y cuáles pueden ser los cambios cuando se aplique la NIC 2 en los mismos.

**Tabla 3:** Estado de Situación Financiera 2022

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
<b>SUPERMERCADO SILVA</b>	
<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2022</b>
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 3.533,65
Activos por impuestos corrientes	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ 9.308,72
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	\$ 9.288,42
Inventarios	
Inventarios	\$ 102.550,00
(-) Deterioro Acumulado Inventarios	\$ -
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 124.680,79</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	\$ 72.858,32
Muebles y enseres	\$ 19.639,77
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 35.705,35
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$ 15.848,68
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 112.354,76</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 237.035,55</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes	
No relacionadas	\$ 21.475,61
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 2.979,07

<b>Pasivos corrientes por beneficios a los empleados</b>	
<b>Participación trabajadores por pagar del ejercicio</b>	\$ 6.049,12
<b>Obligaciones con el IESS</b>	\$ 178,20
<b>Otros pasivos corrientes</b>	\$ 1.623,38
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 32.305,38</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>	
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ -
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 32.305,38</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Capital Suscrito</b>	\$ 50.000,00
<b>Utilidades acumuladas</b>	\$ 123.430,90
<b>Utilidad del ejercicio</b>	\$ 31.299,27
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 204.730,17</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 237.035,55</b>

Elaborado por: Zurita (2023)

Fuente: Supermercado Silva (2023)

**Tabla 4:** Estado de Resultados Integral 2022

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>SUPERMERCADO SILVA</b>	
<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2022</b>
<b>INGRESOS</b>	
<b>Ventas locales 12%</b>	\$ 704.902,65
<b>Ventas locales 0%</b>	\$ 424.794,10
<b>Rendimientos Financieros</b>	\$ 6.600,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 1.136.296,75</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>	
<b>Inventario Inicial</b>	\$ 80.151,46
<b>Compras netas</b>	\$ 1.106.002,36
<b>(-) Inventario final</b>	\$ 102.550,00
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 1.083.603,82</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 52.692,93</b>
<b>GASTOS</b>	
<b>Sueldos, salarios y demás remuneraciones</b>	\$ 5.100,00

<b>Beneficios sociales e indemnizaciones</b>	\$	850,00
<b>Aporte a la seguridad social</b>	\$	1.044,51
<b>OTROS COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>Combustibles y lubricantes</b>	\$	149,24
<b>Suministros, herramientas, materiales y repuestos</b>	\$	4.212,70
<b>Servicios públicos</b>	\$	40,08
<b>Pagos por otros servicios</b>	\$	968,94
<b>Pérdida Deterioro de Inventarios</b>		
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>1.095.969,29</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		
<b>(-) Participación a trabajadores 15%</b>	\$	6.049,12
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	\$	34.278,34
<b>Impuesto a la renta</b>	\$	2.979,07
<b>(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$</b>	<b>31.299,27</b>

**Elaborado por:** Zurita (2023)

**Fuente:** Supermercado Silva (2023)

**Ficha de Observación:** La aplicación de esta ficha de observación nos ayudó a identificar la existencia física y el estado de los productos que se encuentran en las bodegas del supermercado cuya finalidad es conocer si se encuentran en un estado adecuado para la venta. El mismo cuenta con 10 ítems y tuvo la duración de 30 minutos.

**Tabla 5:** Ficha de Observación

<b>Ficha de Observación</b>			
<b>Objetivo:</b> Verificar el estado de los productos que se encuentran en las bodegas del supermercado, constando si estos se encuentran en condiciones adecuadas para su venta o es necesario separarlos por caducidad o fallas.			
<b>Fecha:</b>			
<b>Observador:</b> Joselyn Zurita			
<b>N°</b>	<b>Descripción</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>1</b>	El inventario se encuentra dividido por categorías de productos dentro de las bodegas		
<b>2</b>	Los productos se encuentran organizados por FIFO		
<b>3</b>	Se realiza limpieza de las bodegas de manera mensual		
<b>4</b>	Los productos se encuentran apilados de acuerdo con las indicaciones de los proveedores		
<b>5</b>	Se llevan registros de entrada y salida de los productos		
<b>6</b>	Se realizan conteos de las existencias físicas de manera mensual		
<b>7</b>	Los espacios de las bodegas son óptimos para la recepción de todos los productos		
<b>8</b>	Las bodegas se encuentran distribuidas de acuerdo con los productos que más se venden		
<b>9</b>	Existe un lugar de recepción de la mercadería para su posterior almacenamiento		
<b>10</b>	Las bodegas son supervisadas por el área contable para corroborar sus existencias		

**Fuente:** Ficha de observación

**Elaborado por:** Zurita (2023)

### **2.1.3. Fases del desarrollo**

Fue muy importante describir las fases que se utilizaron para conocer cómo se manejaban los inventarios en el supermercado apoyándonos con los objetivos específicos que fueron planteados para el desarrollo de este proyecto de investigación.

**Tabla 6:** Fases del desarrollo de la NIC 2

<b>Objetivos específicos</b>	<b>Fases o etapas</b>	<b>Descripción</b>
Diagnosticar como se lleva el tratamiento contable del inventario en el supermercado “Silva”	Diagnóstico	En esta fase de entrevista se recopilaron las respuestas del gerente y se plasmaron los resultados con un análisis e interpretación. Además, se realizó una ficha de observación a las bodegas del supermercado para evidenciar el estado de los productos y su almacenamiento.
Aplicar la NIC 2 para un correcto tratamiento contable del inventario del supermercado “Silva”.	Ejecución	En esta etapa se tomó una parte de los productos existentes en el inventario y se valoró su estado real. Se determinó el costo total de los inventarios, costo de adquisición, gasto de ventas, el valor neto realizable y el deterioro. Previo a esto se preguntó al dueño del supermercado que línea de productos era en la que más falencias tenían y se profundizó en la misma.
Evaluar el impacto que se tendrá en el impuesto a la renta tras haber constatado y valorado el inventario	Resultados	En esta fase fueron evaluados los valores de inventario, utilidad del ejercicio, impuesto a la renta causado y la conciliación tributaria con y sin valor neto realizable. De esa manera, se pudo evidenciar el cambio existente en el valor real de los productos con los que cuenta el supermercado.

Elaborado por: Zurita (2023)

## CAPÍTULO III

### DESARROLLO

#### 3.1. Resultados

En los capítulos anteriores se mencionó la importancia de realizar este estudio al supermercado SILVA, ya que el objetivo era analizar cómo eran llevados los inventarios dentro de la empresa y que tan eficiente era el tratamiento contable para mantener el giro del negocio. Además, el propósito fundamental de realizar la aplicación de la NIC 2 fue determinar el valor del deterioro que tenía la empresa y lograr de esta manera conocer los productos que no rotaban bien o mantenían falencias en esta. Para la aplicación de esta norma se realizó una encuesta, ficha de observación de la bodega principal y el deterioro de algunos productos.

##### *3.1.1. Diagnóstico del supermercado*

En la tabla 5 que muestra la encuesta aplicada al gerente del supermercado Silva, se pudo diagnosticar la realidad de la empresa y como era el tratamiento contable que llevaban dándonos a entender que era básico, esto debido a que se apoyaban de un sistema contable en donde se centraban más en las ventas de su mercadería y no en los demás apartados que les ofrecía el sistema, como las tomas de existencia física, valoración de productos o el ingreso de sus compras previo a las ventas. Se pudo deducir también, que el supermercado no maneja un control riguroso de sus productos pues no cuentan con documentos de respaldo al momento de sacar la mercadería o aplicar el correcto proceso contable cuando los dueños toman un producto. Sin embargo, es importante considerar que se manifiesta tener un espacio amplio para almacenar los diferentes productos con los que cuenta la entidad y se realizan limpiezas de manera periódica.

**Tabla 7:** Encuesta aplicada

<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
¿El supermercado conoce a la NIC 2 Inventarios?	Conocemos un poco pero no lo hemos puesto en práctica ya que desconocemos de ciertos términos contables.
¿El supermercado cuenta con políticas contables para la medición de los inventarios?	No, el supermercado no cuenta con las políticas contables adecuadas y deberíamos desarrollarlas para mejorar el inventario.
¿Las bodegas del supermercado se encuentran en condiciones adecuadas para la mercadería?	Sí, las bodegas del supermercado son amplias y seguras. Se realiza limpiezas y desinfecciones adecuadas para la preservación de productos.
¿Se realiza comparación de costos de los productos para cotizar las mejores propuestas de los proveedores?	En ocasiones sí, pero no siempre. Siempre buscamos promociones de los proveedores, pero no comparamos los costos por no querer probar nuevos productos.
¿El supermercado mantiene los máximos y mínimos de cada producto para satisfacer las necesidades de los clientes?	No se ha realizado un análisis de máximos y mínimos, pero de manera empírica se han ido estableciendo parámetros para no quedarnos sin stock.
¿Se mantiene un correcto control de todos los productos que salen de bodega con un documento de sustento?	No, nosotros no utilizamos documentos de sustento de los productos que sacamos de nuestras bodegas porque lo hacemos de manera breve según pidan los clientes.
¿Los registros que se realizan en el supermercado se encuentran orientados a la NIC 2 Inventarios?	No, no hemos utilizado la normativa para realizar los registros.
¿El supermercado realiza una baja de inventarios?	Sí, pero no los documentos de sustento que deben ser realizados.
¿Cuándo un producto es dado de baja, se registra contablemente el mismo?	La verdad desconozco de ese tema, no sabría decirle si se registra de manera contable.

¿La empresa utiliza el método Promedio Ponderado para el cálculo del costo de su inventario?	Si, utilizamos ese método porque ya vino establecido en el sistema que manejamos en el supermercado.
¿El supermercado realiza procedimientos para la valoración de las existencias?	No, no conocemos como realizar esos procedimientos.
¿La valoración de inventarios está registrada contablemente?	No, porque no hacemos eso.
¿Cree usted que al aplicar la NIC 2 se tiene un cambio en la base del cálculo del impuesto a la Renta?	La verdad no sé, pero talves si cambie ya que los realizamos con estimados y no reales.
¿Cuándo el supermercado sufre pérdidas significativas estas son deducibles?	No, cuando el supermercado sufre perdidas no las hacemos deducibles.
¿En caso de bajas de inventario estos son presentados con una declaración a la jurisdicción correspondiente?	No, no realizamos la declaración correspondiente.
¿Cuándo el supermercado realiza autoconsumos estos cuentan con el tratamiento contable correspondiente?	No, solo cogemos los productos y los utilizamos para nuestro consumo, pero no se da el tratamiento contable.
¿El supermercado realiza conciliaciones tributarias?	No, el supermercado no realiza conciliaciones tributarias.

**Elaborado por:** Zurita (2023)

### **3.1.2. Observación física de la bodega**

El resultado de haber observado la bodega de manera física se muestra en la tabla 8 nos permitió conocer que los productos se encuentran divididos de acuerdo con la categorización que tienen en las bodegas, se ordenan los productos de acuerdo con su orden de llegada manteniendo limpias y con condiciones adecuadas las mismas. Sin embargo, los aspectos negativos a resaltar son que la empresa no lleva registros de los

productos que ingresan a la bodega, tampoco se realizan conteos de manera periódica para verificar si la existencia física es igual a la existencia del sistema ya que el área contable no está involucrada de manera directa con los inventarios del supermercado.

**Tabla 8:** Ficha de observación aplicada

<b>3. FICHA DE OBSERVACIÓN</b>			
<b>Objetivo:</b> Verificar el estado de los productos que se encuentran en las bodegas del supermercado, constando si estos se encuentran en condiciones adecuadas para su venta o es necesario separarlos por caducidad o fallas.			
<b>Fecha:</b> 07/11/2023			
<b>Observador:</b> Joselyn Zurita			
<b>N°</b>	<b>Descripción</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>1</b>	El inventario se encuentra dividido por categorías de productos dentro de las bodegas	<b>X</b>	
<b>2</b>	Los productos se encuentran organizados por FIFO	<b>X</b>	
<b>3</b>	Se realiza limpieza de las bodegas de manera mensual	<b>X</b>	
<b>4</b>	Los productos se encuentran apilados de acuerdo con las indicaciones de los proveedores	<b>X</b>	
<b>5</b>	Se llevan registros de entrada y salida de los productos		<b>X</b>
<b>6</b>	Se realizan conteos de las existencias físicas de manera mensual		<b>X</b>
<b>7</b>	Los espacios de las bodegas son óptimos para la recepción de todos los productos	<b>X</b>	
<b>8</b>	Las bodegas se encuentran distribuidas de acuerdo con los productos que más se venden	<b>X</b>	
<b>9</b>	Existe un lugar de recepción de la mercadería para su posterior almacenamiento	<b>X</b>	
<b>10</b>	Las bodegas son supervisadas por el área contable para corroborar sus existencias		<b>X</b>

**Fuente:** Ficha de observación

**Elaborado por:** Zurita (2023)

### 3.1.3. Total de productos

Para poder continuar con el trabajo se solicitaron las existencias de los productos y sus categorías para de esa manera identificarlas y conocer cuál de ellas presenta mayor valor en el inventario del supermercado.

El total de productos existentes en la empresa al finalizar el año fiscal 2022 se encuentran en la tabla 9. Esta tabla ayudó a determinar que los productos con mayor valor en el inventario son los víveres, puesto que estos productos son los más vendidos, de la misma manera, se determinó este resultado porque en esta categoría se encuentran los productos de primera necesidad. Adicional a esto se observó que las categorías de limpieza y plásticos cuentan con un valor similar mostrándonos así que son los menos solicitados. Gracias a esta observación podemos centrarnos en esta categoría para ser estudiada con mayor profundidad.

**Tabla 9:** Total de productos de manera monetaria

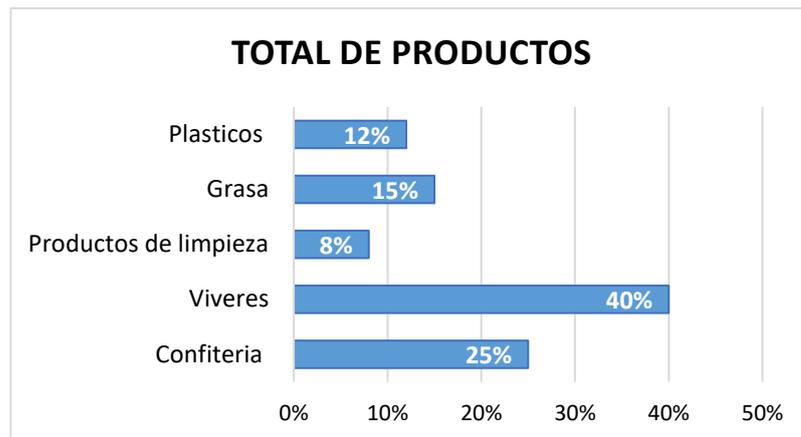
<b>TOTAL DE PRODUCTOS POR CATEGORIAS</b>		
<b>Confitería</b>	\$	25.637,50
<b>Viveres</b>	\$	41.020,00
<b>Productos de limpieza</b>	\$	8.204,00
<b>Grasa</b>	\$	15.382,50
<b>Plásticos</b>	\$	12.306,00
<b>TOTAL DE INVENTARIO</b>	\$	<b>102.550,00</b>

**Fuente:** Kardex supermercado Silva

**Elaborado por:** Zurita (2023)

Por otro lado, en la ilustración 13 se presentan los porcentajes la concentración del inventario dándonos como resultado un 40% existente en víveres a comparación de las otras categorías que no sobrepasan el 25% de todo el inventario. Con esto, se obtuvo una percepción más clara de cómo se encontraba concentrado.

### Ilustración 11: Productos



**Fuente:** Kardex supermercado Silva

**Elaborado por:** Zurita (2023)

#### 3.1.4. Costo de adquisición

Respecto lo señala la NIC 2, para obtener el valor neto realizable del supermercado que se dedica a comercializar productos ya terminados se debe tomar el precio estimado de ventas menos los costos de adquisición y venta.

Para obtener el resultado esperado tras aplicar la NIC 2, se tomaron en cuenta los costos que el supermercado maneja. A pesar de mantener categorías diferentes todas cuentan con el mismo proceso y no mantienen una separación al momento de verificar los costos. Estos productos se distribuyen en un mismo sitio que es el cantón Quero.

Para entender de mejor manera se presenta una tabla de los costos de adquisición que se mantienen:

**Tabla 10:** Costos de adquisición y ventas

Porcentajes del costo de adquisición
<b>Detalle</b>
Almacenamiento 15%
Seguro 0%
Transporte 10%

**Fuente:** Supermercado Silva

**Elaborado por:** Zurita (2023)

### 3.1.5. Valor en libros al 31/12/2022

En el valor en libros de los inventarios se obtuvieron los siguientes resultados luego de haber aplicado el valor neto realizable cuya finalidad era conocer el costo de adquisición real que la empresa ha obtenido:

Los resultados obtenidos del valor en libros al 31 de diciembre del 2022 se encuentran en la tabla 11. Para la obtención del valor real en libros se tomó en consideración el costo de la mercadería más todos los costos de adquisición como lo fueron almacenamiento, más transporte que el supermercado obtiene, dándonos como resultado un valor real de \$96.309,59.

**Tabla 11:** Valor real en libros al 31/12/2022

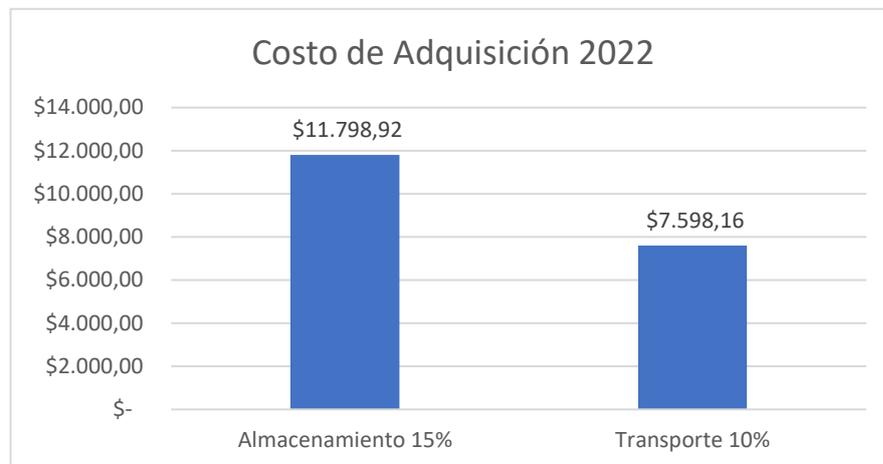
<b>Detalle</b>	<b>Año 2022</b>	
<b>Costo de la Mercadería</b>	<b>\$</b>	<b>76.912,50</b>
<b>Costo de Adquisición</b>		
Almacenamiento 15%	\$	11.798,92
Seguro 0%	\$	-
Transporte 10%	\$	7.598,16
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>19.397,09</b>
<b>Total Valor en libros</b>	<b>\$</b>	<b>96.309,59</b>

**Fuente:** Supermercado Silva

**Elaborado por:** Zurita (2023)

Para mejor comprensión de los costos de adquisición obtenidos se exponen en la ilustración 14. Esta figura ayudó a comprender cuál de los costos es el que más prevalece, dándonos como resultado el almacenamiento, al presentar un 15% de todos los costos pues, las bodegas como ya se mencionaron anteriormente cuentan con las condiciones y el espacio satisfactorio siendo la mayor inversión que ha hecho el supermercado con la finalidad de preservar sus productos de mejor manera.

### Ilustración 12: Costos de adquisición 2022



**Fuente:** Supermercado Silva  
**Elaborado por:** Zurita (2023)

#### 3.1.6. Gastos de ventas

La empresa cuenta con dos gastos principales que son gastos de venta y gastos de distribución con un 2% y 1% respectivo, se presentan los dos valores ya con sus porcentajes para un mayor entendimiento mostrando que el primer gasto tiene un mayor valor respecto al segundo.

**Tabla 12:** Gastos de Venta

Porcentajes de gasto de venta	
Detalle	Valores
Gastos de venta 2%	\$ 19.468,74
Gastos de distribución 1%	\$ 7.298,16

**Fuente:** Supermercado Silva  
**Elaborado por:** Zurita (2023)

#### 3.1.7. Diferencias entre valor ajustado y valor en libros al 2022

Como ya se mencionó anteriormente los costos de inventarios tienen varios casos en los que no van a poder ser recuperables, en el caso de la empresa se obtuvo una disminución del valor de los inventarios registrado en el año 2022 con relación al proceso que se realizó para obtener un valor neto realizable real.

Para ser más específicos todos estos cálculos dieron como resultado una diferencia por ajustar que se muestra en la tabla 14, cuya diferencia va a ser presentada con un asiento por ajustar.

**Tabla 13:** Diferencia por ajustar

<b>Diferencias</b>	
<b>Detalle</b>	<b>Año 2022</b>
Valor en libros 2022	\$102.550,00
Valor aplicando NIC 2	\$96.309,59
<b>Diferencia por ajustar</b>	<b>\$6.240,41</b>

**Fuente:** Supermercado Silva

**Elaborado por:** Zurita (2023)

**Ilustración 13:** Diferencia por ajustar



**Fuente:** Supermercado Silva

**Elaborado por:** Zurita (2023)

Para entender de manera visual como influye el aplicar la NIC 2 se realizó esta figura en donde se plasmó la diferencia por ajustar. Esta diferencia no presenta un valor significativo por ajustes como se puede apreciar en la imagen, ya que, es una cantidad mínima la misma que será plasmada en un asiento contable.

### 3.2. Deterioro de inventario

Se pudo identificar que el inventario existente presentaba ciertas falencias por lo que se vio necesario realizar el deterioro de los principales productos que se encuentran divididos en tres categorías, dichos productos van a ser especificados a continuación:

En la tabla 15 se pueden apreciar los principales artículos de la primera categoría a observarse, esta categoría cuenta con un costo total de \$288,96. Esto nos quiere decir que, en el supermercado existe una cantidad considerable de productos no aptos para la venta por encontrarse rotos y porque su tiempo de vida útil ya terminó, es necesario realizar este procedimiento para poder aplicar la normativa en que se establece realizar un deterioro en caso de existir estas situaciones ya mencionadas.

**Tabla 14:** Deterioro de víveres

ARTÍCULO	CANTIDAD SEG. TOMA FISICA	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
DURAZNO ARCOR 820G	22	\$ 2,10	\$ 46,20
LECHE PACK X6	15	\$ 3,46	\$ 51,90
LECHE TONI CARTON 200ML	12	\$ 0,52	\$ 6,24
GELATONI CHIQUI 120G	6	\$ 0,46	\$ 2,76
TALLAR. AMBATEÑITA PAST. FIN. 300G	10	\$ 0,58	\$ 5,80
MAIZ DULCE PACK	5	\$ 3,96	\$ 19,80
DULCE DE LECHE 250G	20	\$ 1,21	\$ 24,20
NUTRI LECHE ENTERA	15	\$ 0,95	\$ 14,25
AVENA QUAKER 200GM	25	\$ 0,45	\$ 11,25
CAJA ATUN REAL TRIPAK 240GR*20	3	\$ 35,52	\$ 106,56
<b>TOTAL</b>	<b>133</b>	<b>\$ 49,21</b>	<b>\$ 288,96</b>

**Fuente:** Supermercado Silva

**Elaborado por:** Zurita (2023)

En la segunda categoría a considerarse se obtuvo una menor rotación de inventarios y por ende los productos revisados fueron mayores a los víveres. Sin embargo, no cuentan con un costo tan representativo con solo \$197,29 porque su costo unitario no es elevado y al ser una categoría con menor rotaciones se pueden dar las problemáticas antes mencionadas.

**Tabla 15:** Deterioro de confitería

ARTÍCULO	CANTIDAD SEG. TOMA FISICA	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
MERMELADA FRESA GUSTADINA 100G	10	\$ 3,18	\$ 31,80
AMOR COCO CREMA 130G	24	\$ 1,95	\$ 46,80
TIRA ALMENDRAS *12	4	\$ 1,74	\$ 6,96
LA SAZON MAGGI 150G	26	\$ 0,71	\$ 18,46
LECHE CONDESADA 25G	30	\$ 0,16	\$ 4,80
MCD CEREALES ARROZ CROCANTE 180G	25	\$ 1,26	\$ 31,50
GRANOLA MYCUCAYO 400GR	15	\$ 0,55	\$ 8,25
NUTRA AVENA 400G	18	\$ 1,78	\$ 32,04
GALLETA APETITAS TIPO MARIA 165G	24	\$ 0,62	\$ 14,88
CHITO PANCHITO 70 G	30	\$ 0,06	\$ 1,80
<b>TOTAL</b>	<b>206</b>	<b>\$ 12,01</b>	<b>\$ 197,29</b>

**Fuente:** Supermercado Silva

**Elaborado por:** Zurita (2023)

En la categoría grasas por tener una comercialización pronta no se diagnosticaron muchos productos significativos que debían ser tratados, sin embargo; al ser productos con un costo representativo por razones de su producción la pérdida que obtuvo la empresa fue de \$246.53 referente a 106 artículos evaluados. Se puede visualizar también que como en la mayoría de los supermercados estos productos son adquiridos en menor cantidad a los víveres que cuentan con una mayor variación.

**Tabla 16:** Deterioro de grasas

ARTÍCULO	CANTIDAD SEG. TOMA FISICA	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
BONELLA VIT.500GR.	25	\$ 2,84	\$ 71,00
NATURELLA MARGARINA 250GR	30	\$ 0,81	\$ 24,30
MANTECA 3 CHANCHITOS 3 KL	15	\$ 4,89	\$ 73,35
ACEITE PALMA DE ORO 600ML	24	\$ 0,75	\$ 18,00
ACEITE DE OLIVA 500ML	12	\$ 4,99	\$ 59,88
<b>TOTAL</b>	<b>106</b>	<b>\$ 14,28</b>	<b>\$ 246,53</b>

**Fuente:** Supermercado Silva

**Elaborado por:** Zurita (2023)

### 3.3. Asientos contables de ajuste

En la tabla 18 que se presenta a continuación se establecieron los valores por ajustes luego de haber aplicado la NIC 2. En ellos se encuentran comprendidos el ajuste por valor neto realizado y el deterioro del producto que ya no se encontraba apto para su venta por motivos de obsolescencia y caducidad. Los mismos son valores poco significativos para la gran cantidad de productos con los que contaba el supermercado hasta la fecha de término del año fiscal 2022. Esto puede ser debido a que en los últimos meses la mayor parte de productos es vendida por motivos de festividad.

**Tabla 17:** Diferencia por Ajustar

Detalle	Año 2022
Ajuste por Aplicación	\$ 6.240,41
Ajuste por Deterioro	\$ 732,78

**Elaborado por:** Zurita (2023)

Se obtuvieron tres asientos contables luego de la aplicación de la norma, en estos se plasma la pérdida de inventario con el deterioro de los productos no aptos para la venta y el valor total de ajuste del valor neto realizable que se contabilizará con una disminución del inventario presentado en el estado financiero 2022.

**Tabla 18:** Asientos Contables

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31/12/2022	----- 1 -----		
	Pérdida Deterioro de Inventarios	\$732,78	
	(-) Deterioro Acumulado Inventarios		\$732,78
	<b>p/r deterioro de inventarios</b>		
31/12/2022	----- 2 -----		
	(-) Deterioro Acumulado Inventarios	\$732,78	
	Inventarios		\$732,78
	<b>p/r deterioro de inventarios</b>		
31/12/2022	----- 3 -----		
	Pérdida por baja de Inventarios	\$ 6.240,41	
	Inventarios		\$ 6.240,41
	<b>p/r baja de inventario</b>		

Elaborado por: Zurita (2023)

**3.4. Estado de situación financiera 2022 ajustado**

En la tabla 20 se muestra el estado de situación financiera al 2022 ajustado, esto quiere decir que, en este estado se realizaron libros mayores de las cuentas a las que los asientos iban a afectar como son Deterioro Acumulado Inventarios e Inventarios como tal. Dándonos como resultado un valor saldado en la cuenta Deterioro Acumulado Inventarios, mientras que, en la cuenta inventarios se generó un valor de \$95.576,81 en el haber. A continuación se presenta de manera detallada cuales fueron los cambios

**Tabla 19: Estado de Situación Financiera 2022 Ajustado**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
SUPERMERCADO SILVA		
CUENTAS	AÑO 2022	AÑO 2022 AJUSTADO
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 3.533,65	\$ 3.533,65
Activos por impuestos corrientes		

<b>Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)</b>	\$ 9.308,72	\$ 9.308,72
<b>Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)</b>	\$ 9.288,42	\$ 9.288,42
<b>Inventarios</b>		
<b>Inventarios</b>	\$ 102.550,00	\$ 95.576,81
<b>(-) Deterioro Acumulado Inventarios</b>	\$ -	\$ -
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 124.680,79</b>	<b>\$ 117.707,60</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		
<b>Construcciones en curso y otros activos en tránsito</b>	\$ 72.858,32	\$ 72.858,32
<b>Muebles y enseres</b>	\$ 19.639,77	\$ 19.639,77
<b>Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil</b>	\$ 35.705,35	\$ 35.705,35
<b>(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo</b>	\$ 15.848,68	\$ 15.848,68
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 112.354,76</b>	<b>\$ 112.354,76</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 237.035,55</b>	<b>\$ 230.062,36</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes</b>		
<b>No relacionadas</b>	\$ 21.475,61	\$ 21.475,61
<b>Impuesto a la renta por pagar del ejercicio</b>	\$ 2.979,07	\$ 1.957,17
<b>Pasivos corrientes por beneficios a los empleados</b>	\$ -	\$ -
<b>Participación trabajadores por pagar del ejercicio</b>	\$ 6.049,12	\$ 5.003,14
<b>Obligaciones con el IESS</b>	\$ 178,20	\$ 178,20
<b>Otros pasivos corrientes</b>	\$ 1.623,38	\$ 1.623,38
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 32.305,38</b>	<b>\$ 30.237,50</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>		
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ -	\$ -
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 32.305,38</b>	<b>\$ 30.237,50</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>Capital Suscrito</b>	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00

<b>Utilidades acumuladas</b>	\$ 123.430,90	\$ 123.430,90
<b>Utilidad del ejercicio</b>	\$ 31.299,27	\$ 26.393,96
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 204.730,17</b>	<b>\$ 199.824,86</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 237.035,55</b>	<b>\$ 230.062,36</b>

Elaborado por: Zurita (2023)

### 3.5. Estado de resultados integral 2022 ajustado

En la tabla 21 se muestra el estado de resultados integral al 2022 ajustado, es decir, en este ya se tomó a consideración la pérdida del deterioro de inventarios que fue de \$732,28 y una pérdida por baja de inventario de \$6.240,41 al debe tras la afectación de los asientos contables elaborados anteriormente, lo que generó un cambio en la utilidad del ejercicio, el impuesto a la renta y por ende la utilidad luego de impuestos dándonos así un valor de \$26.393,96. Lo que representa una pérdida en la utilidad global del supermercado pero a su vez un valor menor a pagar de impuesto a la renta.

**Tabla 20: Estado de Resultados Integral 2022 Ajustado**

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>SUPERMERCADO SILVA</b>		
<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2022</b>	<b>AÑO 2022 AJUSTADO</b>
<b>INGRESOS</b>		
<b>Ventas locales 12%</b>	\$ 704.902,65	\$ 704.902,65
<b>Ventas locales 0%</b>	\$ 424.794,10	\$ 424.794,10
<b>Rendimientos Financieros</b>	\$ 6.600,00	\$ 6.600,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 1.136.296,75</b>	<b>\$ 1.136.296,75</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
<b>Inventario Inicial</b>	\$ 80.151,46	\$ 80.151,46
<b>Compras netas</b>	\$ 1.106.002,36	\$ 1.106.002,36
<b>(-) Inventario final</b>	\$ 102.550,00	\$ 102.550,00
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 1.083.603,82</b>	<b>\$ 1.083.603,82</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 52.692,93</b>	<b>\$ 52.692,93</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>Sueldos, salarios y demás remuneraciones</b>	\$ 5.100,00	\$ 5.100,00
<b>Beneficios sociales e indemnizaciones</b>	\$ 850,00	\$ 850,00
<b>Aporte a la seguridad social</b>	\$ 1.044,51	\$ 1.044,51

<b>OTROS COSTOS Y GASTOS</b>			
<b>Combustibles y lubricantes</b>	\$	149,24	\$ 149,24
<b>Suministros, herramientas, materiales y repuestos</b>	\$	4.212,70	\$ 4.212,70
<b>Servicios públicos</b>	\$	40,08	\$ 40,08
<b>Pagos por otros servicios</b>	\$	968,94	\$ 968,94
<b>Pérdida Deterioro de Inventarios</b>			<b>\$ 732,78</b>
<b>Pérdida por baja de Inventarios</b>			<b>\$ 6.240,41</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>1.095.969,29</b>	<b>\$ 1.102.942,48</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$</b>	<b>40.327,46</b>	<b>\$ 33.354,27</b>
<b>(-) Participación a trabajadores 15%</b>	\$	6.049,12	\$ 5.003,14
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	\$	34.278,34	\$ 28.351,13
<b>Impuesto a la renta</b>	\$	2.979,07	\$ 1.957,17
<b>(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$</b>	<b>31.299,27</b>	<b>\$ 26.393,96</b>

Elaborado por: Zurita (2023)

### 3.6. Impacto del impuesto a la renta al aplicar la norma

Al momento de aplicar la NIC 2, el valor de los inventarios sufrió una disminución que se produjo como resultado del ajuste al valor neto realizable, es decir, se generó un incremento en el gasto y por ende una disminución en la utilidad del ejercicio. En la tabla 22, se puede visualizar que para el año 2022 el supermercado obtuvo un impuesto a pagar de \$2.979.07. Sin embargo, al momento de aplicar la norma y realizar los asientos correspondientes el valor real fue \$2.409,91, es decir, este valor de impuesto por pagar fue menor.

**Tabla 21:** Impacto del Impuesto a la Renta año 2022

<b>Cuentas</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2022 ajustado</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	\$34.278,34	\$ 28.351,13
<b>Impuesto a la renta</b>	\$2.979,07	\$ 1.957,17
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>\$31.299,27</b>	<b>\$ 26.393,96</b>

Elaborado por: Zurita (2023)

## CAPÍTULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1. Conclusiones

- Los resultados de la entrevista aplicada al gerente del Supermercado Silva muestran que el tratamiento contable de los inventarios no es llevado conforme a la normativa vigente y tampoco se ha capacitado al personal sobre el manejo de esta, lo que conllevaría a no tener el control adecuado.
- En la revisión de la bodega se pudo identificar un orden y almacenamiento acorde a la naturaleza del negocio, siempre priorizando la limpieza y espacio adecuado para los productos. Sin embargo, al no llevar un detalle de los máximos y mínimos de los productos en ocasiones se producía un sobre stock de productos generando así caducidad en algunos de estos y por ende el inventario no rote de manera más fluida.
- La aplicación de la NIC 2 nos dio como resultado una diferencia del valor de inventario luego de haber calculado el costo de adquisición, gastos de venta y el precio estimado. También nos arrojó un valor menor al reflejado en libros al culminar del año 2022. Por lo tanto, el correcto tratamiento contable puede disminuir un valor ya establecido sin aplicación de normativa.
- De acuerdo con la NIC 2 nuestros resultados arrojan dos diferencias por ajustar la primera por un deterioro de algunos productos obsoletos de \$732,38 y la segunda por una baja al valor del inventario por un monto de \$6.240,41 obtenido gracias al nuevo valor de inventario, es decir, con este procedimiento se obtienen tres asientos contables para reflejar lo antes mencionado.
- Al obtener los estados financieros ajustados se pudo observar que el gasto fue mayor y el valor de inventarios disminuyó ya que no se mantuvieron los productos no aptos para la venta en stock generando así que la empresa pueda cancelar un valor menor de impuesto a la renta, Sin embargo, la empresa gracias a este aumento obtuvo una utilidad menor con una disminución \$4.905,31.

## **4.2. Recomendaciones**

- Se recomienda al gerente capacitarse de acuerdo con el manejo de las normas vigentes en el país, cuyo propósito debe ser la verificación del correcto manejo contable y la supervisión de los estados financieros al término de los años fiscales.
- Es importante que el supermercado realice un mayor control de los productos en donde se verifique la existencia actual, máximos y mínimos y condición del producto.
- Se recomienda seguir determinando el valor de los inventarios siempre guiándose de los lineamientos establecidos en la norma, debido a que gracias a esto los involucrados podrán conocer el valor real del mismo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albarracín, D. M., & Díaz, J. F. (2023). *NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda.* 8(36).  
<https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049>
- Bohórquez Forero, N. del P. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar*, 25(57), 75-95.  
[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0121-50512015000300006&lng=en&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512015000300006&lng=en&tlng=es).
- Burgos Alarcón, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. *PANORAMA*, 1(3), 65-70. <https://doi.org/10.2307/j.ctv21hrdwm.6>
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 5(16), 328-340. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Celi, M. I., Villegas, F., Gaibor, F. M., & Robles, M. A. (2018). Expectativas y realidades sobre la implementación de las NIIF en las empresas comerciales más grandes de Ecuador. *Espacios*, 39(6).  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/18390601.html>
- Dini, M., & Stumpo, G. (2020). Mipymes en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento. En *CEPAL*.  
<https://hdl.handle.net/11362/44148>
- Fong, C., Flores, K. E., & Cardoza, L. M. (2017). La teoría de recursos y capacidades : un análisis bibliométrico. *Nova Scientia*, 9(19), 411-440.  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=203353519023>
- Giler, L., Araujo, G., Quevedo, J. O., & Ormaza, J. E. (2020). Gastos en alimentos y su impacto en el impuesto a la renta en Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(92), 1437-1452. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85095598427&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4e328f6b3da7d8b8b03e933e10ec9989&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS->

KEY%28Gastos+de+alimentación+y+su+incidencia+en+el+impuesto+a+la+ren-  
ta+en+Ecuador%29&sl=45&se

- Hurtado, J. del P., Ortiz, A. G., Andrés, B., & Gamboa, J. M. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando*, 4(12 (2)), 573-591.  
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/728>
- IASB. (2015). Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedades Planta y Equipo Objetivo Alcance Definiciones. *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/niif-2019/NIC 16.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística y Censo INEC. (2023). *Ecuador registró 849 mil 831 empresas. 0001*, 1-1. <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/boletin/2023/Boletín DIEE 2021.pdf>
- Márquez, B. J. (2020). Nic 2 Inventarios. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 21(1), 1-9.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documents/niif-2019/NIC 2 - Inventarios.pdf>
- Maza, M. E., Cordero, D. M., & Ormaza, J. E. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 473.  
<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Mendoza, K., Lavado, H., Rosales, E., & Alva, F. (2023). Efecto de los gastos deducibles en la determinación del Impuesto a la Renta: Caso de estudio Perú. *Proceedings of the LACCEI international Multi-conference for Engineering, Education and Technology*, 2023-July, 1-10.  
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85172407443&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=3e04bcee2fd3073a4efc0daedef27340&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28Effect+of+deductible+expenses+in+the+determination+of+Income+Tax%3A+Case+study+Peru%29&>

- Monge, P. (2005). Las normas internacionales de contabilidad. *Actualidad contable faces*, 8(10), 35-52. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701005>
- Peña, A. X., & Cuervo, A. F. (2020). Importancia De Las Políticas Contables En Las Pymes. *Revista Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas - FACCEA*, 10(2), 116-126. <https://doi.org/10.47847/faccea.v10n2a5>
- Pozo, F. M., Rodríguez, A. D., & Benalcázar, M. E. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 21(1), 1-19. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2151>
- Remache, E., Sandoya, E., Ocampo, W., & Encalada, G. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Polo del Conocimiento*, 5(12), 774-788. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8042582>
- Soto, B. A., Quiros, J., & Mesa, G. S. (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(36), 903-941. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=383668919008>
- Torres, C., & García, P. (2017). Administración de inventarios, un desafío para las Pymes. *Dialnet*, 13(29), 31-38. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8083269>
- Torres, G. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú. *Espacios*, 42(14), 1-17. <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n14p01>
- Vasconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., & Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas , PYMEs , ecuatorianas del sector ferretero : caso de estudio. *Revista Espacios*, 7(2018), (2020) 41-(2003) 7. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n03/20410307.html>
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2015). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito: Dirección Nacional Jurídica.
- Roa, S. (14 de marzo de 2021). *¿Qué es la declaración de impuesto a la renta?*  
Obtenido de <https://gk.city/2020/01/14/que-es-declaracion-impuesto-renta/>

Servicio de Rentas Internas. (07 de enero de 2024). *IMPUESTO A LA RENTA*.

Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/impuesto-renta>

## ANEXOS

<b>COSTO DE ADQUISICIÓN</b>					
<b>Costo de Mercadería</b>				<b>\$76.912,50</b>	<b>100%</b>
<b>Almacenamiento</b>					
<b>Empleado</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Servicios Básicos.</b>		<b>Total</b>	<b>Porcentaje</b>
\$ 6.994,51	\$ 3.278,62	\$ 1.525,79		<b>\$11.798,92</b>	<b>15%</b>
<b>Seguro</b>					
No se obtuvo la póliza de seguro					<b>0%</b>
<b>Transporte</b>					
<b>Combustible</b>	<b>Mantenimiento Vehículo</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Flete</b>	<b>Total</b>	<b>Porcentaje</b>
\$ 792,00	\$ 79,20	\$6.426,96	\$ 300,00	<b>\$ 7.598,16</b>	<b>10%</b>

<b>GASTOS DE VENTA</b>						
<b>Total de costos y gastos</b>				<b>\$1.095.969,29</b>		<b>100%</b>
Empleados	Publicidad	Internet y Teléfono	Pago Servicios Básicos y otros.	Suministros, Herramientas.	<b>Total</b>	<b>Porcentaje</b>
\$ 13.989,02	\$ 200,00	\$ 468,00	\$ 1.913,36	\$ 2.106,36	<b>\$ 19.468,74</b>	<b>2%</b>
<b>GASTOS DE DISTRIBUCIÓN</b>						
Combustible	Mantenimiento Vehículo	Depreciación			<b>Total</b>	<b>Porcentaje</b>
\$ 792,00	\$ 79,20	\$6.426,96			<b>\$ 7.298,16</b>	<b>1%</b>

---

**DEPRECIACIONES**

---

**Propiedad, Planta y Equipo**

	<b>Valor de Activo</b>	<b>Valor Residual</b>	<b>Vida útil</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Edificios</b>	\$72.858,32	\$7.285,83	20	<b>\$3.278,62</b>
<b>Vehículos</b>	\$35.705,35	\$3.570,54	5	<b>\$6.426,96</b>

---

**SERVICIOS BÁSICOS**

---

<b>Luz</b>	<b>mes</b>	<b>Total meses</b>	<b>Porcentaje</b>
un mes	\$ 363,83	\$ 4.365,96	<b>\$ 1.309,79</b>
<b>Agua</b>	<b>mes</b>	<b>Total meses</b>	<b>Porcentaje</b>
un mes	\$ 60,00	\$ 720,00	<b>\$ 216,00</b>
<b>Internet</b>	<b>mes</b>	<b>Total meses</b>	<b>Porcentaje</b>
un mes	\$ 25,00	\$ 300,00	<b>\$ 300,00</b>
<b>Teléfono</b>	<b>mes</b>	<b>Total meses</b>	<b>Porcentaje</b>
un mes	\$ 28,00	\$ 336,00	<b>\$ 168,00</b>
<b>Pagos por Otros servicios</b>	<b>mes</b>	<b>Total meses</b>	<b>Porcentaje</b>
un mes	\$ 80,75	\$ 968,94	<b>\$ 387,58</b>

---

**TRANSPORTE**

---

<b>Gasolina</b>	<b>mes</b>	<b>Total meses</b>	<b>Porcentaje</b>
un mes	\$ 200,00	\$ 2.400,00	<b>\$ 792,00</b>
<b>Flete</b>	<b>mes</b>	<b>Total meses</b>	<b>Porcentaje</b>
un mes	\$ 25,00	\$ 300,00	<b>\$ 300,00</b>
<b>Mantenimiento</b>	<b>veces</b>	<b>total veces</b>	<b>Porcentaje</b>
proporcional	\$ 80,00	\$ 240,00	<b>\$ 79,20</b>

---

**SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS**

---

	<b>mes</b>	<b>Total meses</b>	<b>Porcentaje</b>
un mes	\$ 351,06	\$ 4.212,72	<b>\$ 2.106,36</b>

---