

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:

"Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa S.O.S Repuestos"

Autora: Caiza Galeas, Karen Micaela

Tutora: Dra. Toscano Morales, Cecilia Catalina

Ambato – Ecuador

2025

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales con cédula de identidad No. 1802624799, en mi calidad de Tutora del Proyecto Integrador sobre el tema: **"APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA S.O.S REPUESTOS "**, desarrollado por Karen Micaela Caiza Galeas, 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 Instructivo del Reglamento para la Titulación de Grado en la Universidad Técnica de Ambato.

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, Febrero 2025

TUTORA

.....

Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales

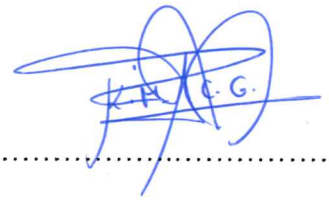
C.I. 1802624799

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Karen Micaela Caiza Galeas con cédula de identidad No. 1802624799, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto Integrador, bajo el tema: **"APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA S.O.S REPUESTOS"**, 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 2025

AUTORA



.....

Karen Micaela Caiza Galeas

C.I. 1850919786

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 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 2025

AUTORA



.....

Karen Micaela Caiza Galeas

C.I. 1850919786

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **"APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA S.O.S REPUESTOS"**, elaborado por Karen Micaela Caiza Galeas, 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 2025

Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova, Mg.

PRESIDENTE

Lcda. Silvia Navas, Mg.

MIEMBRO CALIFICADOR

Ing. Priscila Campos, Mg.

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico el presente proyecto de titulación con todo mi cariño a mi familia y a cada una de las personas que, en algún momento, me brindaron su apoyo a lo largo de mi formación académica. A todos ellos, quienes siempre han reconocido en mí el esfuerzo y la dedicación para seguir avanzando.

A mis padres, Matilde Galeas y Juan Caiza, por estar siempre a mi lado, inculcándome valores y enseñanzas que han guiado mi camino. Ellos son mi inspiración constante para ser una mejor persona y superar cada obstáculo, sin importar los errores cometidos.

A mis hermanos y hermanas, por el orgullo que sienten al verme alcanzar mis metas y por los consejos, apoyo y enseñanzas que han dejado una huella imborrable en mi vida personal y profesional.

De manera especial, a mi querido hermano Richard, quien siempre confió en mí y apoyó cada uno de mis proyectos. Le agradezco por haber sido testigo de mi crecimiento, por su amor incondicional y porque siempre vivirá en mi corazón.

Karen Micaela Caiza Galeas

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la vida, por permitirme llegar hasta aquí y por guiar cada paso en mi camino. Gracias por cuidar de mi salud, por darme la oportunidad de compartir mis logros y desafíos junto a mi familia, por permitirme conocer a personas maravillosas y por darme la fuerza para culminar este proceso.

A mi familia, por su apoyo diario y por ser mi mayor fortaleza en este recorrido tan significativo de mi vida y a Josué por quererme, comprenderme y apoyarme.

Agradezco a la Universidad Técnica de Ambato por ofrecer una formación de calidad y por su compromiso en preparar profesionales competentes. A mi querida Facultad de Contabilidad y Auditoría, que cuenta con docentes dedicados, quienes nos transmiten conocimientos valiosos y herramientas indispensables para enfrentar los retos del ámbito personal y profesional.

A mi tutora, Cecilia Toscano, por ser una guía excepcional durante este proceso. Su dedicación, apoyo constante y motivación fueron fundamentales para culminar este proyecto con éxito.

Finalmente, expreso mi agradecimiento a la empresa S.O.S Repuestos por brindarme el acceso a información clave y por confiar en mí durante el desarrollo de este trabajo.

Karen Micaela Caiza Galeas

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO **PÁGINA**

A. PÁGINAS PRELIMINARES

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 xii

ÍNDICE DE GRÁFICOS xiv

RESUMEN EJECUTIVO xv

ABSTRACT xvi

B. CONTENIDOS

CAPÍTULO I 1

MARCO TEÓRICO 1

1.1. Introducción 1

1.1.1. Antecedentes 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. Las empresas del sector comercial de línea blanca y su tendencia en rentabilidad ……...4
1.1.2.2. Manejo de inventarios y costos de comercialización en empresas de línea blanca …….....6
1.1.2.3. Gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa S.O.S Repuestos 7
1.1.3. Justificación..... 8
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 enfocada en la NIC 2 inventarios y el impuesto a la renta …….....9
1.2.2. Inventarios..... 10
1.2.2.1. Clasificación de inventarios 10
1.2.3. Medición de inventarios..... 11
1.2.3.1. Costo de los inventarios 12
1.2.3.2. Costo de adquisición 12
1.2.3.3. Costo de venta 13
1.2.4. Deterioro 14
1.2.5. Valoración de inventarios 14
1.2.5.1. Método FIFO..... 14
1.2.5.2. Método promedio ponderado 15
1.2.6. Valor razonable 15
1.2.7. Valor neto realizable 16
1.2.8. Tributo..... 16
1.2.8.1. Impuestos 17
1.2.8.2. Tipos de impuestos..... 17
1.2.9. Impuesto a la renta 18
1.2.9.1. Declaración de impuesto a la renta 18
CAPÍTULO II 19
METODOLOGÍA 19
2.1. Descripción de la metodología..... 19

2.1.1. Unidad de análisis 19
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información 19
2.1.2.1. Fuentes de información primarias 19
2.1.2.2. Fuentes de información secundarias 21
2.1.3. Fases del desarrollo 23
CAPÍTULO III 25
DESARROLLO 25
3.1. Resultados 25
3.1.1. Diagnóstico de la entidad 25
3.1.2. Observación física de los locales 27
3.1.3. Existencias totales 28
3.1.4. Costo de adquisición 30
3.1.4.1. Costos de almacenamiento 31
3.1.4.2. Costos de transporte 31
3.1.5. Valor en libros 32
3.1.6. Gastos de ventas 33
3.1.6.1. Gastos de venta 34
3.1.6.2. Gastos de distribución 34
3.1.7. Variaciones entre el valor ajustado y el valor en libros 35
3.2 Deterioro período 2024 35
3.3. Registros contables por ajuste 37
3.4. Estados de situación financiera ajustados 38
3.4.1. Estado de situación financiera 2023 ajustado 38
3.4.2. Estado de situación financiera 2024 ajustado 40
3.5. Estados de resultados integral ajustados 41
3.5.1 Estado de resultados integral 2023 ajustado 41
3.5.2. Estado de resultados integral 2024 ajustado 43
3.6. Efecto de inventarios e impuesto a la renta al implementar la normativa 45
3.6.1. Efecto de inventarios 45
3.6.2. Efecto del impuesto a la renta 46
CAPÍTULO IV 47

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 47

4.1. Conclusiones 47

4.2. Recomendaciones 48

C. MATERIALES DE REFERENCIA

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 49

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO **PÁGINA**

Tabla 1. Persona entrevistada 19

Tabla 2. Preguntas de la entrevista y dimensiones 20

Tabla 3. Ficha de observación: 22

Tabla 4. Fases del desarrollo de la nic 2: 23

Tabla 5. Entrevista aplicada 26

Tabla 6. Ficha de observación implementada 28

Tabla 7. Representación monetaria del total de productos 29

Tabla 8. Costos de adquisición y ventas 31

Tabla 9. Costos de almacenamiento 31

Tabla 10. Costos de transporte 32

Tabla 11. Valor real en libros 32

Tabla 12. Gastos de ventas 33

Tabla 13. Gastos de venta 34

Tabla 14: Gastos de distribución 34

Tabla 15: Variaciones por ajustar 35

Tabla 16: Deterioro categoría lavadoras 36

Tabla 17: Deterioro categoría refrigeración 36

Tabla 18: Deterioro categoría secadoras 37

Tabla 19: Variación por ajustar 37

Tabla 20: Registros contables 2023 38

Tabla 21: Registros contables 2024 38

Tabla 22: Estado de situación financiera 2023 ajustado 39

Tabla 23: Estado de situación 2024 ajustado 40

Tabla 24: Estado de resultados integral 2023 ajustado 42

Tabla 25: Estado de resultados integral 2024 ajustado 44

Tabla 26: Efecto en inventarios año 2023 45

Tabla 28: Efecto en inventarios año 2024 46

Tabla 27: Efecto del impuesto a la renta año 2023 46

Tabla 29: Efecto del impuesto año 2024 46

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO **PÁGINA**

Gráfico 1. Organigrama estructural 2

Gráfico 2. Logo de la empresa 3

Gráfico 3. Ubicación matriz 4

Gráfico 4. Inventarios 10

Gráfico 5. Clasificación de inventarios 11

Gráfico 6. Importancia de la medición del inventario 12

Gráfico 7. Costos de adquisición 13

Gráfico 8. Costos de venta 13

Gráfico 9. Deterioro 14

Gráfico 10. Método fifo 15

Gráfico 11. Modalidades método promedio ponderado 15

Gráfico 12. Características mercado activo 16

Gráfico 13. Tipos de tributos 17

Gráfico 14. Tipos de impuestos 17

Gráfico 15. Ingresos considerados renta 18

Gráfico 16. Porcentaje de productos totales 30

Gráfico 17. Costos de adquisición 33

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: "APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA S.O.S REPUESTOS"

AUTORA: Karen Micaela Caiza Galeas

TUTORA: Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales

FECHA: Febrero 2025

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto se centró en la aplicación de la NIC 2 y su impacto en el Impuesto a la Renta de la empresa "S.O.S Repuestos". Para obtener información sobre las cuentas de inventarios, utilidad e impuesto a la renta, se realizó un diagnóstico mediante una entrevista con los responsables de la gestión contable. Al analizar los datos, se identificó que la empresa no aplicaba correctamente la NIC 2, debido al desconocimiento de los procedimientos para el manejo de los inventarios. A pesar de contar con un sistema de control, este no se utilizaba eficientemente, lo que dificultaba el seguimiento adecuado de las existencias. La falta de políticas contables claras, procedimientos establecidos y la capacitación insuficiente del personal afectó la valorización de los inventarios, generando inconsistencias entre los registros contables y las existencias físicas. Además, se observó que la empresa mantenía productos obsoletos sin darles de baja correctamente, lo que sobreestimaba el valor de los inventarios. Al aplicar adecuadamente la NIC 2, la empresa ajustó el valor de los inventarios, reduciendo su valor y aumentando el gasto relacionado. Esto afectó la utilidad neta y redujo el Impuesto a la Renta a pagar, aunque la utilidad fue menor de lo esperado debido a los ajustes contables. Este trabajo resalta la importancia de aplicar las normas contables y capacitar al personal.

PALABRAS DESCRIPTORAS: INVENTARIOS, NIC 2, TRATAMIENTO CONTABLE, DETERIORO, IMPUESTO A LA RENTA.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING

ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: "APPLICATION OF NIC 2 AND ITS IMPACT ON INCOME TAX IN THE COMPANY S.O.S REPUESTOS".

AUTHOR: Karen Micaela Caiza Galeas

TUTOR: Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales

DATE: February 2025

ABSTRACT

This project focused on the application of IAS 2 and its impact on the Income Tax of the company "S.O.S Repuestos". In order to obtain information on the inventory, profit and income tax accounts, a diagnosis was made through an interview with those responsible for accounting management. When analyzing the data, it was identified that the company did not apply IAS 2 correctly, due to lack of knowledge of the procedures for inventory management. Despite having a control system, it was not used efficiently, which made it difficult to properly track stock. The lack of clear accounting policies, established procedures and insufficient staff training affected the valuation of inventories, generating inconsistencies between accounting records and physical stock. In addition, it was observed that the company kept obsolete products without writing them off correctly, which overestimated the value of inventories. By properly applying IAS 2, the company adjusted the value of inventories, reducing their value and increasing the related expense. This affected net profit and reduced the Income Tax payable, although profit was lower than expected due to accounting adjustments. This work highlights the importance of applying accounting standards and training staff.

KEYWORDS: INVENTORIES, IAS 2, ACCOUNTING TREATMENT, IMPAIRMENT, INCOME TAX.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. Antecedentes

1.1.1.1.Historia de la empresa

Según lo indicado por el propietario de la empresa "S.O.S Repuestos" Pérez (2024) la entidad posee una amplia experiencia en el ámbito comercial, como se detalla a continuación:

S.O.S Repuestos, con más de una década de trayectoria en el mercado, surgió de la visión emprendedora de una pareja de jóvenes que deseaban prosperar mediante la venta de partes y piezas para electrodomésticos. En la ciudad de Ambato, donde estos productos eran poco comunes, detectaron una oportunidad significativa. Con gran determinación y un enfoque innovador, establecieron su primer local, marcando el inicio de un recorrido exitoso en el sector.

A medida que el negocio demostraba su potencial y obtenía reconocimiento, los fundadores decidieron expandir su presencia con una segunda sucursal en la ciudad de Ambato. Este paso estratégico consolidó su influencia en la región. Posteriormente, la empresa continuó su crecimiento con la apertura de una tercera sucursal en la ciudad del Puyo. El éxito sostenido permitió la inauguración de una cuarta sucursal en la ciudad del Tena, fortaleciendo su presencia y ofreciendo mayores servicios a la comunidad local.

Hasta la fecha, todas las sucursales de S.O.S Repuestos permanecen operativas en diversas ciudades del país, con el firme propósito de proporcionar productos de alta calidad a sus clientes. La empresa sigue comprometida con la excelencia en el servicio y la satisfacción del cliente, consolidando su posición como un referente en el mercado de repuestos para electrodomésticos.

1.1.1.2.Detalles estratégicos

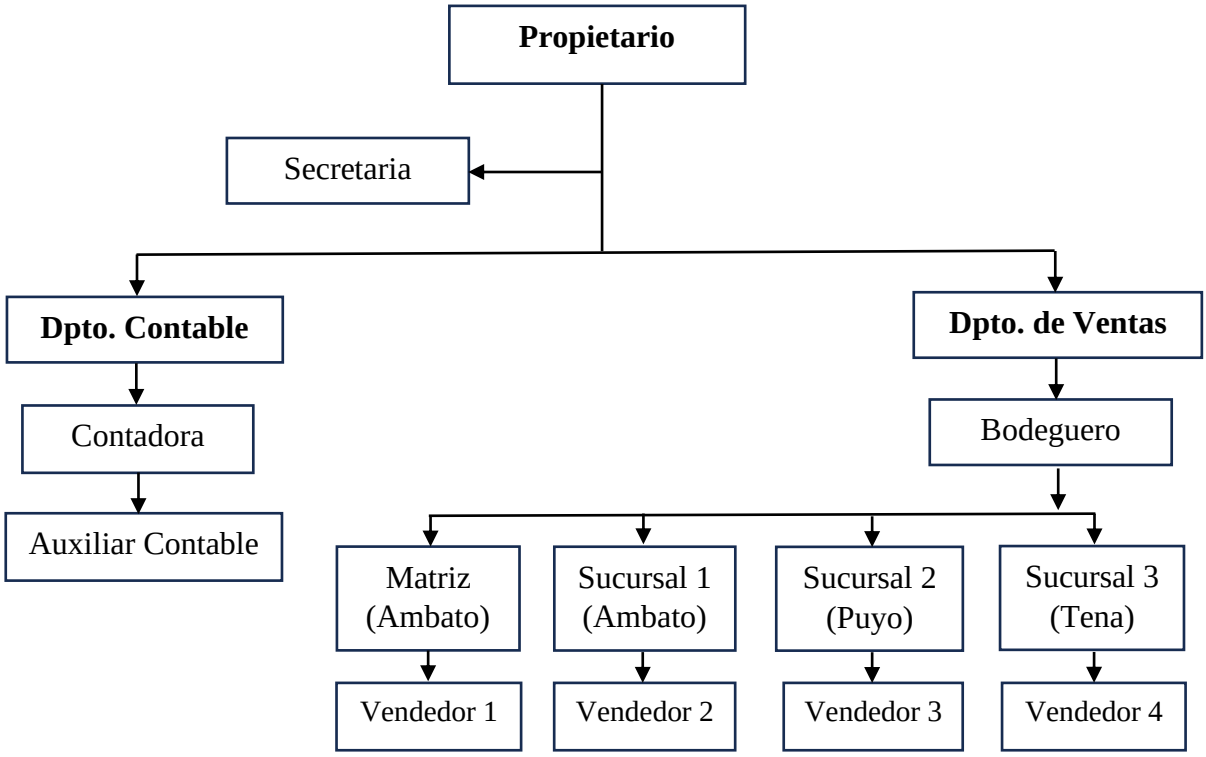
Según el propietario de la empresa S.O.S Repuestos, Pérez (2024), actualmente la entidad no dispone de una misión, visión ni valores establecidos. Sin embargo, se

anticipa que en un futuro cercano se desarrollen estos elementos fundamentales para guiar el crecimiento y la dirección estratégica de la empresa.

1.1.1.3.Estructura organizacional

De acuerdo a el propietario de la empresa "S.O.S Repuestos" Pérez (2024), la estructura organizativa de la entidad es la siguiente:

Gráfico 1. *Organigrama estructural*



Fuente: S.O.S Repuestos (2024)

Elaborado por: Caiza (2024)

1.1.1.4.Detalles de operación

S.O.S Repuestos comercializa partes y piezas para línea blanca, los cuales se dividen en las siguientes categorías:

- Lavadoras
- Refrigeración
- Secadoras
- Calefones
- Aspiradoras

- Microondas
- Ferretería
- Aire acondicionado
- Cocina

1.1.1.5.Detalles legales

S.O.S Repuestos (2024) se rige a la siguiente base legal:

- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)
- Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI)

1.1.1.6 Marcas y logos

S.O.S Repuestos (2024) presenta el siguiente logotipo para su reconocimiento público:

Gráfico 2. *Logo de la empresa*



Fuente: S.O.S Repuestos (2024)

1.1.1.7 Ubicación

Localización:

A continuación, se especifican las ubicaciones de los locales con los que dispone la entidad:

- Tungurahua, Ambato, Av. 12 de noviembre y Tomas Sevilla
- Tungurahua, Ambato, Av. 12 de noviembre y Abdón Calderón
- Pastaza, Puyo, Alberto Zambrano y Gonzales Suarez
- Napo, Tena, Av. 15 de noviembre y Av. Pano

Gráfico 3. *Ubicación matriz*



Fuente: Google Maps (2024)

1.1.2. Descripción del entorno

1.1.2.1. Las empresas del sector comercial de línea blanca y su tendencia en rentabilidad

Las empresas dedicadas a la venta de partes y piezas de línea blanca contribuyen al sistema tributario mediante el pago de impuestos directos e indirectos, lo que fortalece la recaudación fiscal en países como Estados Unidos, Alemania y Brasil (Chen, 2021). Estas compañías generan ingresos gravables a través de la comercialización de repuestos para electrodomésticos, lo que impacta en el cumplimiento de obligaciones fiscales en sus economías. Además, el comercio internacional de estos productos implica el pago de aranceles y tributos aduaneros, dependiendo de la normativa vigente en cada territorio (Álvarez et al., 2018).

A lo largo del tiempo, la venta de línea blanca ha crecido y evolucionado significativamente a nivel mundial, adaptándose a las cambiantes demandas de los consumidores. En este sentido, según Robustes (2021) el mercado de electrodomésticos en México ha registrado un aumento notable en los ingresos, con un incremento del 10% en 2020 que fue impulsado por una mayor demanda y la digitalización. Mientras que Smith (2019) señala que Estados Unidos cuenta con un mercado más amplio que alcanzó ingresos de 75 mil millones de dólares en 2021. Esta diferencia refleja tanto el tamaño del mercado como las variaciones en los patrones de consumo globales, donde muchos países experimentan un crecimiento en la demanda de electrodomésticos debido a la urbanización, el aumento de la clase media y la innovación tecnológica.

Uno de los factores que disminuye la rentabilidad económica de las empresas de línea blanca es la intensa competencia en el mercado global. Según Johnson (2020) los grandes fabricantes buscan innovar constantemente para mantener su cuota de mercado, mientras que empresas comerciales han ampliado su oferta y capacidades de distribución, transformando la experiencia de compra. El valor de importación y exportación juega un papel crucial en esta dinámica, ya que las tarifas y regulaciones en América del Norte pueden aumentar los costos de productos importados desde países con capacidades de producción masiva (Chen, 2021). Además, la variabilidad en los costos de transporte y las condiciones del mercado global afectan la competitividad de los precios, lo que añade un nivel adicional de complejidad para las empresas. De este modo, la competencia se fundamenta no solo en la innovación y el precio, sino también en factores económicos y regulatorios que varían entre regiones.

Por otro lado, los costos laborales ajustados por productividad son un factor determinante en la competitividad de las industrias. En este contexto, los costos laborales en China son solo un 4% más bajos que en Estados Unidos que fueron impulsados por el aumento de salarios que supera el crecimiento de la productividad y el fortalecimiento del yuan. En Estados Unidos la producción manufacturera por empleado creció un 40% entre 2003 y 2016, en contraste con el 25% y 30% en Alemania y Gran Bretaña, respectivamente (Álvarez et al., 2018). A pesar de que la productividad se ha duplicado en India y China, EE. UU. sigue siendo entre un 80% y un 90% más productivo, lo que representa un desafío para las empresas de línea blanca, que buscan mantenerse competitivas. La deslocalización hacia países vecinos como Camboya enfrenta obstáculos debido al fuerte sindicalismo. Sin embargo, para Dupas (2020) los trabajadores se sienten desprotegidos ante estados frágiles, mientras las empresas minimizan el trabajo y los sindicatos se vuelven burocráticos. Esto ha llevado a muchos hacia la extrema derecha; por ello, es crucial que los sindicatos actúen como agencias de empleo y que el Estado implemente programas de renta mínima para ayudar a las empresas de línea blanca a adaptarse.

Además, en Ecuador las empresas dedicadas a la venta de partes y piezas de línea blanca cumplen un papel fundamental en el mercado de repuestos y mantenimiento de electrodomésticos. Estas compañías generan ingresos gravables y aportan al sistema

tributario a través del pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el Impuesto a la Renta, regulados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) (López, 2017).

1.1.2.2. Manejo de inventarios y costos de comercialización en empresas de línea blanca

Una gestión efectiva de inventarios en una entidad es clave para reducir costos y aumentar la rentabilidad, especialmente en empresas de línea blanca. La clasificación de artículos permite enfocar los esfuerzos en aquellos con mayor riesgo de obsolescencia debido a cambios en la demanda tecnológica. Por ello, para los productos de mayor rotación implementar un control riguroso es fundamental, ya que la falta de disponibilidad puede resultar en pérdidas significativas (Toro & Bastidas, 2015). La adecuada gestión de inventarios puede llevar a una disminución notable en los costos operativos, mejorando la rentabilidad de la empresa. Además, incorporar una estrategia que incluya la organización de procesos, políticas de inventario claras, definiciones de funciones para el personal y herramientas de control efectivas permitirá optimizar la rotación de inventario, reducir costos por ineficiencias y facilitar una toma de decisiones informada sobre la gestión del inventario (Carpio & Hurtado, 2019).

Las empresas de venta de electrodomésticos enfrentan diversos costos que afectan su rentabilidad. Para Quiroz (2017) los costos de inventario son especialmente significativos, dado que la obsolescencia de productos puede ocasionar pérdidas económicas. Asimismo, los gastos de transporte y logística son fundamentales para asegurar la entrega eficiente de los productos, la inversión en personal capacitado y en tecnologías para la gestión de inventarios resulta esencial para optimizar procesos y fortalecer la competitividad. Además, la integración de estrategias digitales permite a las empresas ampliar su mercado, incrementar la utilidad y reducir costos en comparación con los modelos tradicionales, lo que contribuye a una mayor lealtad del cliente (Sabogal, 2023). Contar con una estructura robusta es crucial para garantizar la sostenibilidad y rentabilidad a largo plazo.

De acuerdo con López (2017) la correcta rotación de inventarios es esencial para evitar la obsolescencia y asegurar que los productos se mantengan actualizados. Mientras que, una planificación adecuada de compras permite a las empresas responder con

agilidad a las tendencias del consumidor, siendo crucial para mantener su competitividad. La gestión eficiente de inventarios se erige como un factor determinante para el éxito empresarial, ya que un manejo ineficiente puede generar costos significativos, incluyendo gastos de almacenamiento prolongado y depreciación de productos. Las empresas deben adaptarse a las condiciones del mercado y gestionar eficientemente todas sus áreas de producción, lo que incluye la implementación de métodos como el costo ABC (Sabogal, 2023). Este enfoque permite a los empresarios concentrarse en actividades que realmente generan valor, evitando distracciones que consumen tiempo y recursos, y optimizando la rentabilidad a través de una mejor asignación de costos a los productos terminados.

1.1.2.3.Gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa S.O.S Repuestos

La organización eficiente de los inventarios es fundamental para garantizar la operatividad y rentabilidad de cualquier empresa, especialmente en el sector de repuestos. Según Pérez (2024) S.O.S Repuestos no mantiene un control adecuado de sus inventarios, lo que se debe a la falta de designación de un responsable específico para su gestión y a la ausencia de normas implementadas para el control de inventarios. Esta carencia genera dificultades en la rotación de productos y en la identificación de los niveles óptimos de stock, lo que puede resultar en costos innecesarios, como el exceso de inventario y la obsolescencia de ciertos artículos.

Por otro lado, según lo indicado por Pérez (2024) la disminución notable de las ventas en la empresa este año se ha visto influenciada por la competencia en el mercado. Aunque S.O.S Repuestos ha mantenido su operatividad, la falta de control en los inventarios limita su capacidad de respuesta ante las dinámicas del mercado y se desconoce la aplicación de normas de gestión de inventarios, lo que impide establecer procedimientos claros para el seguimiento y rotación de productos. En otras palabras, la Norma Internacional de Contabilidad 2 referente a los inventarios (NIC 2) no se aplica con frecuencia en este tipo de negocios, lo que podría tener un impacto negativo a largo plazo en la empresa, ya que no se conocerá el valor real de uno de sus activos más importantes. Por ello, Pérez (2024) destaca la urgencia de implementar la normativa vigente para inventarios, dado que numerosos productos han sufrido deterioro o no han tenido una rotación satisfactoria. Esta situación resalta las

inconsistencias entre las existencias reales y las que se reflejan en el sistema contable de la empresa.

S.O.S Repuestos, como empresa del sector comercial en Ecuador, cumple con sus obligaciones impositivas y laborales, contribuyendo al sistema tributario del país. Su actividad está regulada por la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y su respectivo Reglamento (RLRTI), lo que implica el pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta según lo establecido por el Servicio de Rentas Internas. Además, la empresa garantiza el cumplimiento de derechos laborales conforme al Código de Trabajo, asegurando la afiliación de sus empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

1.1.3. Justificación

Los inventarios se consideran activos circulantes, ya que desempeñaron un papel clave en las operaciones diarias de las empresas, influyendo directamente en los costos, ingresos y utilidades, además de ser esenciales para la correcta presentación de formularios tributarios como el impuesto a la renta (Jadán & López, 2021). Por lo tanto, surgió la necesidad de disponer de criterios alineados con las normativas internacionales que facilitarán la gestión eficiente de los inventarios y su correcta presentación tributaria (Cando et al., 2020). Ya que, según lo indicado por Bohórquez (2015) la incursión de Colombia en el ámbito contable global ofreció ventajas significativas, que incluyeron la aplicación coherente de la normativa contable de inventarios y su importancia en la declaración del impuesto a la renta. En cambio, Giler et al., (2020) manifestaron que el manejo adecuado de los inventarios mediante estándares internacionales impactó la precisión en la determinación de gastos deducibles y no deducibles, lo que a su vez fue fundamental para calcular correctamente el impuesto a la renta. En consecuencia, de acuerdo a los resultados de Cando et al., (2020) dentro del ámbito empresarial ecuatoriano, no se observa la implementación de las normas y principios de regulación financiera. Lo que conlleva a generar una percepción incierta sobre la situación real de las condiciones comerciales y financieras de las organizaciones y sus obligaciones tributarias (Morocho et al., 2023).

Para la ejecución de este proyecto, la empresa S.O.S Repuestos proporcionó información clave que incluyó los registros contables, documentos de compra y venta, información detallada sobre los inventarios, y sus estados financieros, entre otros datos relevantes para el análisis.

A través de este proyecto, se proporcionó a los administradores de S.O.S Repuestos un análisis y tratamiento contable fiable que busca mejorar la gestión de inventarios y optimizar su incidencia en el impuesto a la renta. La implementación de la NIC 2 no solo garantiza una presentación transparente y precisa de la información contable, sino que también permitirá a la empresa declarar sus obligaciones tributarias basándose en datos reales en lugar de estimaciones.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo general:

Aplicar la NIC 2 al tratamiento contable del inventario y evaluar su efecto en la determinación del impuesto a la renta en la empresa S.O.S Repuestos.

1.1.4.2. Objetivos específicos:

- Diagnosticar el manejo contable de los inventarios en la empresa S.O.S Repuestos.
- Valorar los inventarios conforme a los métodos aceptados en la Norma Internacional de Contabilidad 2.
- Analizar el efecto del Impuesto a la Renta a través de la valoración del inventario.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. Teoría de recursos y capacidades enfocada en la NIC 2 inventarios y el impuesto a la renta

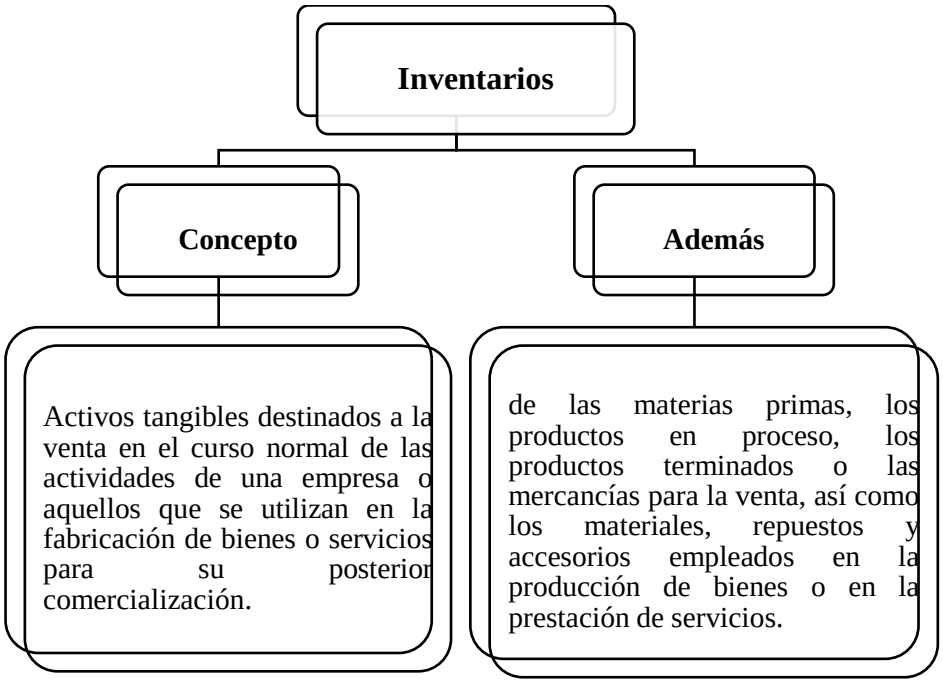
La Teoría de Recursos y Capacidades (TRC) actúa como una herramienta clave para obtener ventajas competitivas, fortaleciendo el análisis sobre la gestión eficiente de los activos tangibles e intangibles en las empresas. Este enfoque contribuye a identificar las fortalezas y debilidades internas, lo que permite a las organizaciones mejorar su desempeño al aprovechar de manera óptima los recursos bajo su control. Así, el marco estratégico resultante impulsa el crecimiento empresarial, apoyando la sostenibilidad y el éxito a largo plazo (Reynoso, Flores & Cardoza, 2017).

Esta teoría, al enfocarse en la gestión eficiente de los recursos, permite que las empresas logren un mejor control de sus inventarios, asegurando que los métodos de valoración se apliquen correctamente según los activos disponibles. La NIC 2 Inventarios es clave para el Impuesto a la Renta, ya que garantiza la correcta asignación de los costos, permitiendo un adecuado reconocimiento de los inventarios y gastos posteriores, lo que asegura información financiera precisa al cierre del período contable.

1.2.2. Inventarios

De acuerdo a Gil (2009) los inventarios son fundamentales en la contabilidad de las empresas, ya que permiten valorar y gestionar los bienes disponibles para la venta. Su concepto es el siguiente:

Gráfico 4. *Inventarios*



Elaborado por: Caiza (2024)
Fuente: Gil (2009)

1.2.2.1. Clasificación de inventarios

Según Durán (2012) la clasificación de inventarios es fundamental para una adecuada gestión empresarial, ya que permite a las organizaciones optimizar su producción y controlar sus recursos de manera eficiente. La clasificación de inventarios es la siguiente:

Gráfico 5. *Clasificación de Inventarios*

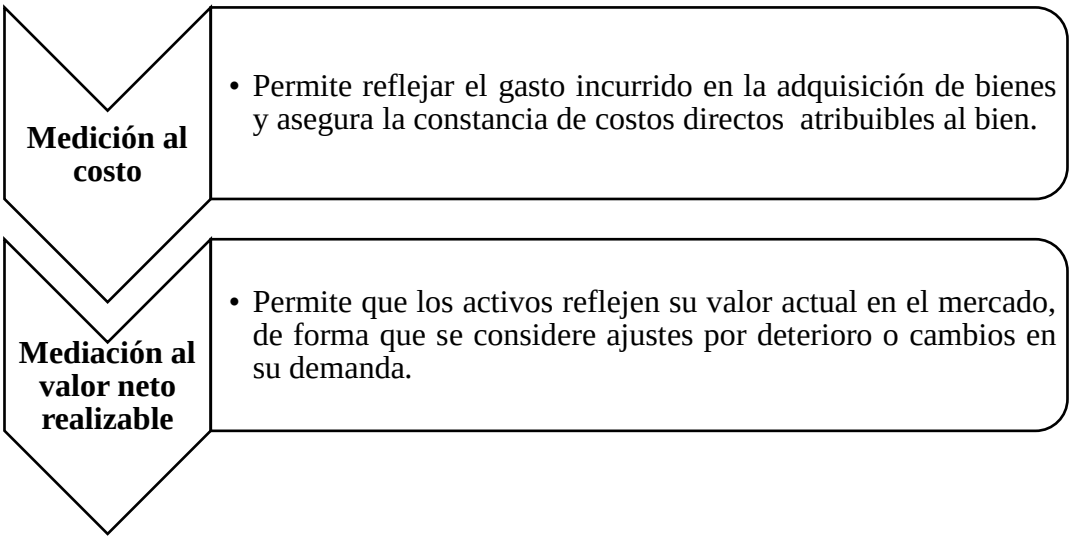
Inventario de materia prima	Insumos básicos que una empresa utiliza en el proceso de fabricación de productos, incluyendo materiales como metales, plásticos y textiles que son esenciales para la producción, y un adecuado control y gestión del inventario.
Inventario de productos en proceso	Bienes que están en distintas etapas de fabricación, pero que aún no se han completado, incluyendo artículos que han sido parcialmente elaborados y requieren más trabajo antes de ser considerados productos terminados, y un adecuado seguimiento de este inventario.
Inventario de productos terminados	Bienes que han completado el proceso de fabricación y están listos para la venta, incluyendo productos que cumplen con los estándares de calidad establecidos, y una gestión eficiente de este inventario es esencial para satisfacer la demanda del mercado.

Elaborado por: Caiza (2024)
Fuente: Durán (2012)

1.2.3. Medición de inventarios

Los inventarios se evaluarán al costo o al valor neto realizable, optando por el menor de los dos para garantizar una representación fiel de su valor en los estados financieros. Esta metodología contribuye a una valoración más precisa de los activos, evitando su sobreestimación y favoreciendo una gestión financiera más efectiva (Gil, 2009). Su importancia con referencia al método de evaluación es la siguiente:

Gráfico 6. *Importancia de la medición del inventario*



Elaborado por: Caiza (2024)
Fuente: Gil (2009)

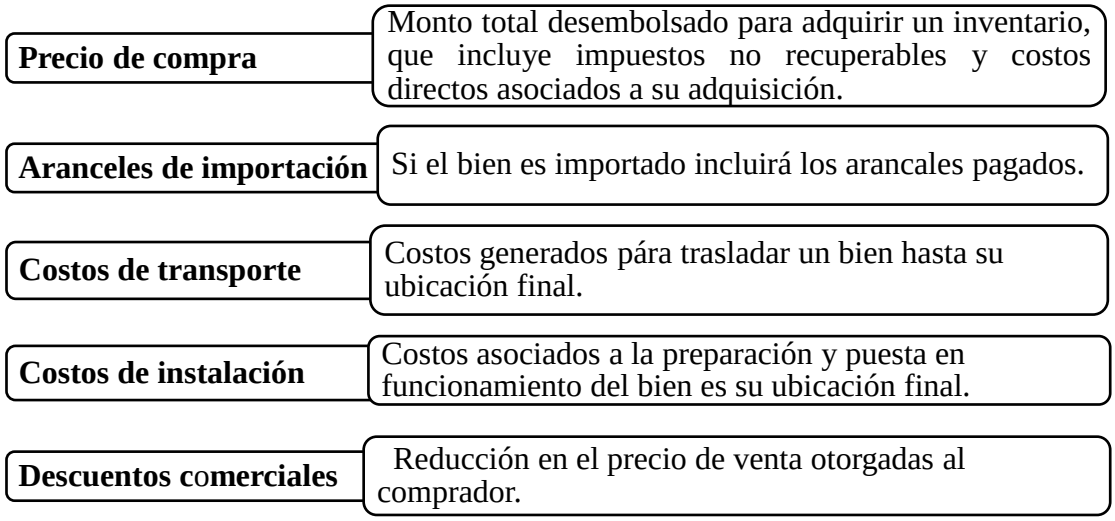
1.2.3.1. Costo de los inventarios

De acuerdo a Pozo, Rodríguez, & Benalcázar (2020) los costes de inventario son los costos relacionados con el almacenamiento, manejo y control de los bienes que una empresa mantiene en su stock. Es decir, los costos de inventario se refieren a todos los gastos que surgen y están relacionados con la adquisición o producción de bienes, hasta que estos estén en condiciones de ser utilizados o vendidos.

1.2.3.2. Costo de adquisición

El costo de adquisición, según Maza, Marcelo & Ormaza (2020) representa el monto total que una empresa desembolsa para adquirir un bien o servicio, incluyendo no solo el precio de compra, sino también todos los gastos asociados necesarios para ponerlo en condiciones de uso o venta. Esto abarca impuestos, transporte, seguros, instalación y cualquier otro costo adicional. Entre los costos de adquisición a considerar, se tiene los siguientes:

Gráfico 7. *Costos de adquisición*

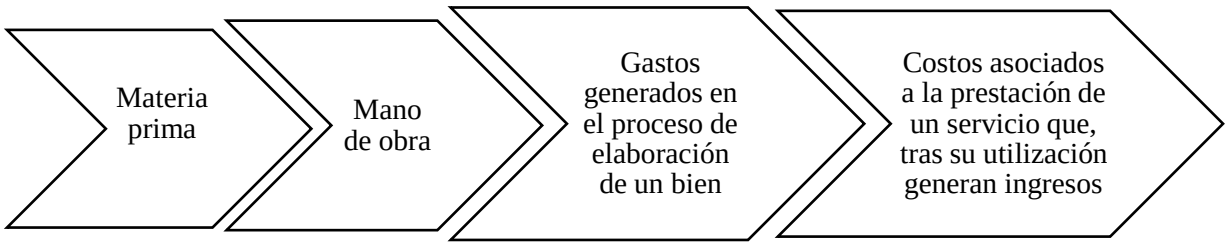


Elaborado por: Caiza (2024)
Fuente: Maza, Marcelo & Ormaza (2020)

1.2.3.3. Costo de venta

Los costos de venta son los gastos relacionados con la producción y comercialización de bienes o servicios ofrecidos por una empresa. Incluyen todos los costos directamente asociados a la fabricación del producto, como materias primas y mano de obra, así como otros gastos indirectos necesarios para llevar los productos al consumidor final, como transporte y almacenamiento (Gil, 2009). Entre estos costos se encuentran los siguientes:

Gráfico 8. *Costos de venta*

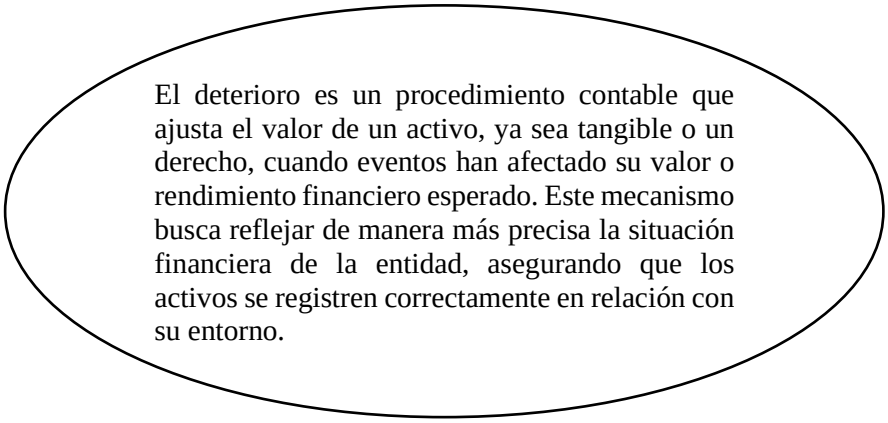


Elaborado por: Caiza (2024)
Fuente: Gil (2009)

1.2.4. Deterioro

De acuerdo a Maza et al. (2020) el deterioro es un procedimiento contable clave para ajustar el valor de los activos cuando su rendimiento o valor se ha reducido. Su concepto es el siguiente:

Gráfico 9. *Deterioro*



Elaborado por: Karen Caiza
Fuente: Maza et al. (2020)

1.2.5. Valoración de inventarios

Las técnicas de valoración de inventarios representan procedimientos contables destinados a asignar un valor monetario a los productos almacenados, con el fin de establecer el costo de los inventarios y calcular tanto el valor de las existencias finales como el de los bienes vendidos. Estas herramientas permiten obtener una estimación precisa del valor de los inventarios en términos financieros y del costo de los productos comercializados a lo largo del ciclo operativo de la empresa (Miravet & Rodríguez, 2021).

1.2.5.1. Método FIFO

El método FIFO, según Rincón, Molina & Villarreal (2020) es una técnica contable empleada para la valoración de inventarios. Su definición es la siguiente:

Gráfico 10. *Método FIFO*

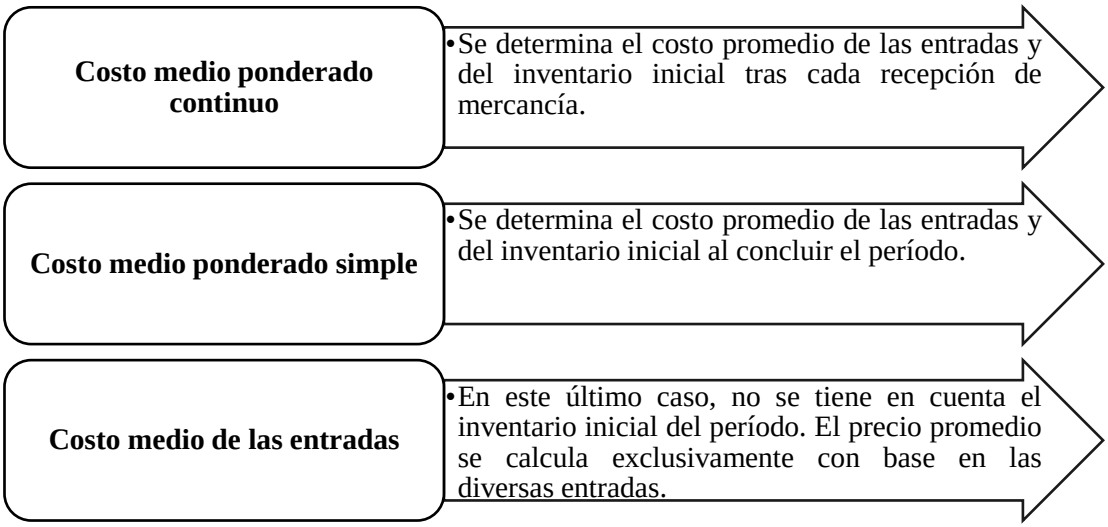
El método FIFO (First In, First Out) establece que los primeros productos que ingresan al almacén son los primeros en ser utilizados o vendidos.	Además, esto implica que el costo del inventario se basa en los precios de las primeras unidades adquiridas, lo que permite reflejar el costo más antiguo de las mercancías en el cálculo de inventarios.

Elaborado por: Karen Caiza
Fuente: Rincón, Molina & Villarreal (2020)

1.2.5.2. Método promedio ponderado

El método de promedio ponderado es una técnica contable utilizada para valorar los inventarios de empresas que almacenan productos por largos periodos de tiempo. Este método consiste en calcular un precio unitario ponderado, dividiendo el costo total de las diversas entradas entre la cantidad total de productos. Dicho precio se aplica posteriormente a las salidas de inventario (Rincón et al., 2020). Dentro del método de promedio ponderado se pueden encontrar diferentes modalidades:

Gráfico 11. *Modalidades método promedio ponderado*



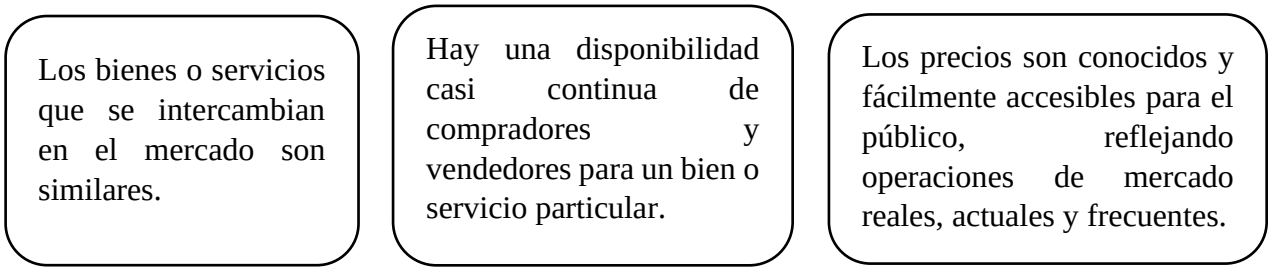
Elaborado por: Karen Caiza
Fuente: Rincón, et al. (2020)

1.2.6. Valor razonable

El valor razonable se define como el monto por el cual un activo puede ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes interesadas debidamente informadas,

en condiciones de independencia mutua, y sin deducir los costos de transacción asociados a su venta. No se considera valor razonable aquel resultado de transacciones forzadas o urgentes. Generalmente, se determina en referencia a un valor de mercado confiable, siendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia (Del Campo, 2023). Se entiende por mercado activo aquel que presenta las siguientes características:

Gráfico 12. *Características mercado activo*



Elaborado por: Karen Caiza
Fuente: Del Campo (2023)

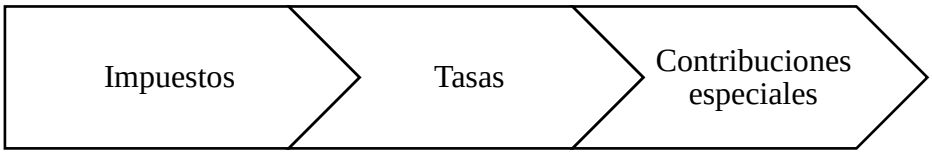
1.2.7. Valor neto realizable

De acuerdo a Del Campo (2023) el valor neto realizable de un activo corresponde al monto que la empresa puede obtener al venderlo en el mercado, en condiciones normales de operación, una vez descontados los costos estimados necesarios para completar dicha venta. En el caso de materias primas y productos en proceso, también se restan los costos estimados para finalizar su producción, construcción o fabricación. Este criterio de valoración se utiliza al final del ejercicio, cuando la empresa debe analizar un posible deterioro de sus inventarios.

1.2.8. Tributo

Tributo es la prestación pecuniaria exigida por el Estado, a través de entes nacionales o seccionales o de excepción, como consecuencia de la realización del hecho imponible previsto en la ley, con el objetivo de satisfacer necesidades públicas (Código Tributario, 2023). Los tributos son:

Gráfico 13. *Tipos de tributos*



Elaborado por: Karen Caiza
Fuente: Código Tributario (2023)

1.2.8.1. Impuestos

Los impuestos en Ecuador, según Global Plus (2019) corresponden a una suma de dinero o bienes valorados que se entrega al Estado a través del Servicio de Rentas Internas (SRI). Estos pagos son obligatorios y están destinados a cubrir el deber de aportar al financiamiento de proyectos o instituciones públicas. Asimismo, el pago de impuestos es requerido tanto para personas naturales como para personas jurídicas.

1.2.8.2. Tipos de impuestos

Según el Servicio de Rentas Internas (2024) los impuestos son contribuciones económicas obligatorias que financian el funcionamiento del Estado. Entre los impuestos que existen en Ecuador se encuentran:

Gráfico 14. *Tipos de impuestos*

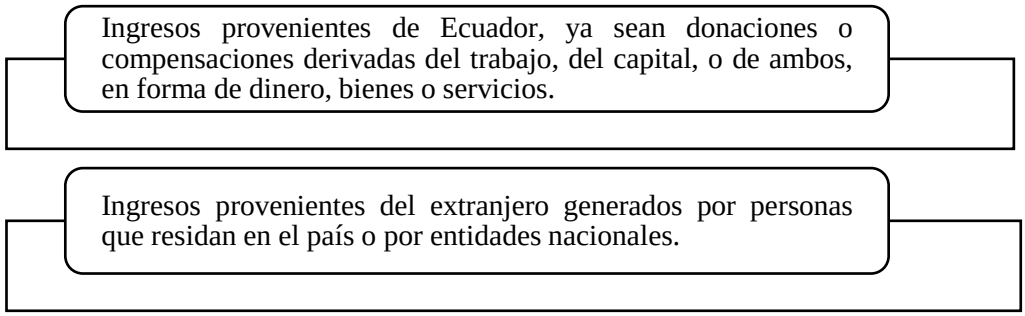


Elaborado por: Karen Caiza
Fuente: Servicio de Rentas Internas (2024)

1.2.9. Impuesto a la renta

En Ecuador, el Impuesto a la Renta es un tributo que se aplica a todos los ingresos obtenidos por personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, ya sean de origen nacional o extranjero. Este impuesto corresponde a un periodo anual que abarca todo el año fiscal, es decir, del 1 de enero al 31 de diciembre (Servicio de Rentas Internas, 2024). Como ingresos se consideran:

Gráfico 15. *Ingresos considerados renta*



Elaborado por: Karen Caiza
Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015)

1.2.9.1. Declaración de impuesto a la renta

Tal como se indicó previamente, el impuesto a la renta es una obligación fiscal de cumplimiento obligatorio que debe ser presentada al SRI, donde se detallan todos los ingresos y gastos correspondientes al año fiscal. Esta declaración puede realizarse en línea, y una vez enviados los montos respectivos, el SRI efectuará automáticamente el cálculo del valor a pagar, el cual puede ser cancelado a través de diferentes métodos de pago (Suarez, 2023).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

El presente proyecto integrador se enfocó en el departamento de contabilidad de Repuestos S.O.S., ubicado en el cantón Ambato, como unidad de análisis. La empresa, una persona natural obligada a llevar contabilidad, se dedica a la comercialización de partes y piezas para línea blanca. Se priorizó el estudio del área de inventarios debido a la falta de control y valoración precisa de los mismos, lo que motivó la investigación.

La evaluación real de los inventarios se realizó con el objetivo de obtener un conocimiento exacto de las existencias y su efecto en el impuesto a la renta, dejando planteada una proyección futura sobre su influencia en la determinación de este. El propósito principal de este proyecto fue proporcionar un respaldo al área de inventarios, permitiendo así una comprensión clara de cómo implementar normativas en la empresa y cuáles fueron los beneficios derivados de ello.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.1.Fuentes de información primarias

Para llevar a cabo el proyecto integrador, se aprovechó la información proporcionada por el personal de la empresa. Específicamente, se empleó la técnica de entrevistas con la contadora de la entidad, lo que permitió obtener un entendimiento más profundo de la información esencial y del nivel de conocimiento sobre la normativa contable que fue utilizada.

Tabla 1. *Persona entrevistada*

Nombres	Cargo	Departamento
Mary Roldán	Contador	Contable

Fuente: Formulario de entrevista

Elaborado por: Caiza (2024)

Entrevista. - La entrevista se llevó a cabo el 5 de noviembre de 2024 a las 11:00 horas, de manera virtual a través de la plataforma zoom. Se aplicó un cuestionario escrito dirigido a la contadora de la entidad con el fin de obtener la información requerida.

Guion de la entrevista. - En la presente investigación se utilizó un guion de entrevista con preguntas abiertas, alineadas con la Norma Internacional de Contabilidad 2 sobre Inventarios y el Impuesto a la Renta. El guion constó de 16 preguntas y la entrevista tuvo una duración de 25 minutos.

Tabla 2. *Preguntas de la entrevista y dimensiones*

Preguntas	Dimensiones
¿La entidad conoce alguna Norma Internacional de Contabilidad?	Manejo contable
¿La entidad cuenta con políticas contables para la medición de los inventarios?	Información contable
¿Los locales de la entidad 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
¿La entidad 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 los locales con un documento de sustento?	Manejo contable
¿La gestión de inventarios en la entidad sigue las directrices establecidas por la NIC 2?	Información contable
¿La entidad 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
¿La entidad realiza procedimientos para la valoración de las existencias?	Información contable

¿La valoración de inventarios está registrada contablemente?	Manejo contable
¿Cuándo la entidad realiza autoconsumos estos cuentan con el tratamiento contable correspondiente?	Manejo contable
¿Cuándo la entidad 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
¿Considera que la aplicación de la NIC 2 genera un impacto en la base de cálculo del impuesto a la renta?	Manejo contable

Elaborado por: Caiza (2024)

2.1.2.2.Fuentes de información secundarias

Para el trabajo integrador, se utilizaron fuentes de información secundaria que incluyeron los estados financieros de los años 2023 y 2024, y una ficha de observación de los locales de la entidad. Estos recursos fueron fundamentales para evidenciar la situación de la empresa tanto desde una perspectiva contable como física. Asimismo, proporcionaron información relevante para analizar el impuesto a la renta presentado en el periodo evaluado.

Observación: Se solicitó a la gerencia de la entidad los estados financieros de los períodos 2023 y 2024 en el mes de noviembre del año 2024, así como el acceso al sistema contable utilizado, que es Perseo. También se programó una visita a dos de los locales de la entidad el 5 de noviembre de 2024 a las 14:00 horas, de forma presencial en las instalaciones de Repuestos S.O.S. Durante esta visita, se recopilaron datos sobre los productos en existencia y su condición.

Estados Financieros: Se tuvo acceso al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados de la entidad. Estos documentos permitieron conocer los valores de inventarios, posibles deterioros, utilidades y el impuesto a la renta

declarado por la entidad. Este análisis fue fundamental para comprender los valores presentes y posibles cambios al aplicar la NIC 2 en los mismos.

Ficha de Observación: La utilización de esta ficha de observación permitió identificar la presencia física y la condición de los productos almacenados en dos de los locales de la entidad, con el objetivo de determinar si estaban en condiciones adecuadas para su comercialización. La ficha constaba de 10 ítems y su aplicación tomó un tiempo total de 20 minutos.

Tabla 3. *Ficha de Observación:*

Ficha de Observación			
Objetivo: Verificar las prácticas de gestión y organización de inventarios en los locales, enfocándose en la clasificación, monitoreo, control y supervisión de los productos para garantizar su adecuado manejo y disponibilidad.			
Fecha:			
Observador: Karen Caiza			
N°	**Descripción**	**Si**	**No**
1	El inventario se encuentra dividido por categorías de productos dentro de los locales		
2	La clasificación de los productos facilita su rotación y monitoreo		
3	Existe un plan mensual de inspección en los locales para preservar el orden y cuidado de los inventarios		
4	Los productos se encuentran agrupados de acuerdo con las indicaciones de los proveedores		
5	Se llevan registros de entrada y salida de los productos		
6	Se realizan conteos de las existencias físicas de manera semestral		
7	Los espacios de los locales son óptimos para la recepción de todos los productos		
8	Los locales se encuentran distribuidas de acuerdo con los productos que más se vende		

9	Existe un lugar de recepción de la mercadería para su posterior almacenamiento		
10	Los locales son supervisados por el área contable para corroborar sus existencias		

Elaborado por: Caiza (2024)

2.1.3. Fases del desarrollo

A continuación, se detallan las etapas empleadas para comprender el manejo de inventarios en la empresa S.O.S Repuestos, como respaldo en los objetivos específicos planteados para este proyecto de investigación.

Tabla 4. *Fases del desarrollo de la NIC 2:*

Objetivos Específicos	Fase o etapa	Descripción
Realizar un diagnóstico de la información de los inventarios para el conocimiento del estado actual de las cuentas en los estados financieros.	Diagnóstico	En esta etapa de entrevistas, se recopilaron las respuestas de la contadora de la entidad, las cuales fueron posteriormente analizadas e interpretadas para obtener resultados significativos. Además, se llevó a cabo una ficha de observación en los locales de la entidad con el fin de documentar el estado de los productos y evaluar su método de almacenamiento.
Valorar los inventarios conforme a los métodos aceptados en la Norma Internacional de Contabilidad 2.	Ejecución	En esta fase se seleccionó una muestra de productos del inventario y se evaluó su estado actual. Se calculó el costo total de los inventarios, el costo de adquisición, los gastos de ventas, el impuesto a la renta, el valor neto realizable y las posibles pérdidas por deterioro. Se consultó al propietario de la entidad sobre la línea de productos que presentaba más deficiencias y se profundizó en su análisis.

Analizar el efecto en el Impuesto a la Renta a través de la valoración del inventario para realizar los registros contables pertinentes.	Resultados	En esta fase se evaluaron los valores de inventario, la utilidad del ejercicio, el impuesto a la renta causado y la conciliación tributaria con y sin valor neto realizable, evidenciando el cambio en el valor real de los productos. También se propusieron los registros contables necesarios según la NIC 2, realizando una valoración de inventarios, evaluando posibles deterioros y analizando su efecto en el impuesto a la renta.

Elaborado por: Caiza 2024

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1. Resultados

En los capítulos anteriores se resaltó la importancia de este estudio para la empresa S.O.S Repuestos, ya que el objetivo principal fue examinar la gestión de los inventarios y evaluar la eficacia del tratamiento contable implementado en la organización. La aplicación de la NIC 2 permitió determinar el manejo adecuado de los inventarios, identificar los productos con baja rotación y aquellos que presentaban dificultades en su valoración. Para desarrollar este análisis, se utilizaron herramientas como entrevistas, fichas de observación en los locales y una revisión detallada de los productos registrados.

3.1.1. Diagnóstico de la entidad

En la tabla 5, que detalla la entrevista realizada a la contadora de la empresa S.O.S Repuestos, se pudo identificar aspectos relevantes relacionados con la gestión de inventarios y su tratamiento contable. El análisis evidenció que, aunque la entidad tiene conocimiento parcial de algunas Normas Internacionales de Contabilidad, este no es suficiente para garantizar una aplicación adecuada de la NIC 2. Además, no se cuenta con políticas contables específicas para la medición de inventarios, lo que limita el control y la valoración correcta de estos activos.

Se destacó que los locales de la entidad se encuentran en condiciones adecuadas para la mercadería, gracias a renovaciones realizadas. Asimismo, aunque se realiza un control adecuado de los productos que salen de los locales, no existen procedimientos claros para la baja de inventarios ni para su registro contable cuando corresponde. Sin embargo, la contadora manifestó que la aplicación de la NIC 2 podrá fortalecer la gestión de los inventarios y generar un efecto en la base de cálculo del impuesto a la renta.

Tabla 5. *Entrevista aplicada*

Preguntas	Respuestas
¿La entidad conoce alguna Norma Internacional de Contabilidad?	La entidad tiene conocimiento de ciertas Normas Internacionales de Contabilidad y aplica aquellas sobre las cuales posee un conocimiento adecuado
¿La entidad cuenta con políticas contables para la medición de los inventarios?	No contamos con políticas contables para inventarios, espero que en el futuro podamos contar con ellas
¿Los locales de la entidad se encuentran en condiciones adecuadas para la mercadería?	Si se encuentran de forma adecuada, ya que han sido renovados
¿Se realiza comparación de costos de los productos para cotizar las mejores propuestas de los proveedores?	En ciertas ocasiones se realiza esta comparación para obtener descuentos, pero no se realiza con frecuencia
¿La entidad mantiene los máximos y mínimos de cada producto para satisfacer las necesidades de los clientes?	Se mantiene conforme la demanda del cliente y lo que sugiere el sistema
¿Se mantiene un correcto control de todos los productos que salen de los locales con un documento de sustento?	Si se realiza un control adecuado de los productos que salen de los locales
¿Los registros que se realizan en la entidad se encuentran orientados a la NIC 2 Inventarios?	No, ya que no contamos conocimientos claros de esta norma
¿La entidad realiza una baja de inventarios?	No la entidad no realiza baja de inventarios, ya que no se ha realizado con control de inventarios correcto
¿Cuándo un producto es dado de baja, se registra contablemente el mismo?	No, ya que como entidad no tenemos conocimiento del tratamiento correcto de los ciertos productos que se deben dar de baja
¿La empresa utiliza el método Promedio Ponderado para el cálculo del costo de su inventario?	Si se utiliza el método promedio ponderado
¿La entidad realiza procedimientos para la valoración de las existencias?	No existen procedimientos claros
¿La valoración de inventarios está registrada contablemente?	Contablemente los inventarios si se encuentran registrados

¿Cuándo la entidad realiza autoconsumos estos cuentan con el tratamiento contable correspondiente?	Contabilidad se encarga de hacer salidas de inventarios
¿Cuándo la entidad sufre pérdidas significativas estas son deducibles?	No hemos mantenido pérdidas, en el caso de haber se tomarán las acciones pertinentes
¿En caso de bajas de inventario estos son presentados con una declaración a la jurisdicción correspondiente?	No se ha realizado ningún trámite, ya que se ha dejado de lado estas situaciones
¿Considera que la aplicación de la NIC 2 genera un impacto en la base de cálculo del impuesto a la renta?	Luego de que me han explicado de cierta forma esta norma considero que si

Elaborado por: Caiza (2024)

3.1.2. Observación física de los locales

En la observación realizada en dos locales de la empresa S.O.S Repuestos en Ambato, reflejada en la tabla 6, se constató que el inventario está dividido por categorías, lo que facilita su rotación y monitoreo. Los productos están agrupados según las indicaciones de los proveedores, y se llevan registros de entrada y salida, permitiendo un control básico de las existencias. Los espacios en los locales son adecuados para la recepción de mercadería y existe un área específica para ello. Sin embargo, se detectaron algunas deficiencias: no hay un plan mensual de inspección para mantener el orden de los inventarios, y los conteos físicos de existencias solo se realizan de manera semestral. Además, la distribución de los productos no sigue un criterio basado en la rotación de los más vendidos, lo que podría mejorar la organización. Por último, se observó que no existe supervisión directa del área contable sobre las existencias, lo que podría generar inconsistencias entre los registros contables y las existencias físicas.

Tabla 6. *Ficha de observación implementada*

Ficha de Observación			
Objetivo: Verificar las prácticas de gestión y organización de inventarios en los locales, enfocándose en la clasificación, monitoreo, control y supervisión de los productos para garantizar su adecuado manejo y disponibilidad.			
Fecha: 05/11/2024			
Observador: Karen Caiza			
N°	**Descripción**	**Si**	**No**
1	El inventario se encuentra dividido por categorías de productos dentro de los locales.	X	
2	La clasificación de los productos facilita su rotación y monitoreo	X	
3	Existe un plan mensual de inspección en los locales para preservar el orden y cuidado de los inventarios		X
4	Los productos se encuentran agrupados de acuerdo con las indicaciones de los proveedores		X
5	Se llevan registros de entrada y salida de los productos	X	
6	Se realizan conteos de las existencias físicas de manera semestral		X
7	Los espacios de los locales son óptimos para la recepción de todos los productos	X	
8	Los locales se encuentran distribuidas de acuerdo con los productos que más se vende		X
9	Existe un lugar de recepción de la mercadería para su posterior almacenamiento	X	
10	Los locales son supervisados por el área contable para corroborar sus existencias		X

Elaborado por: Caiza (2024)

3.1.3. Existencias totales

A continuación, se recabó información relacionada con las existencias y categorías de los productos de S.O.S Repuestos, permitiendo así identificar los de mayor significancia económica dentro del inventario.

La tabla 7, muestra la representación monetaria total de los productos que mantiene la empresa al finalizar los años 2023 y 2024. Teniendo como resultado que, entre las categorías más relevantes del inventario de partes y piezas, destacan lavadoras y refrigeración. Consolidándose como las categorías con mayor peso en el total del inventario debido a su alta demanda. Asimismo, secadoras presentan un aumento notable, reforzando su relevancia dentro del inventario. Adicionalmente, las categorías de calefones, microondas y aspiradoras, entre otros; aunque con menor valor en términos absolutos, también muestran incrementos importantes. Este análisis permitió centrar el enfoque en las categorías principales para un estudio más detallado.

Tabla 7. *Representación monetaria del total de productos*

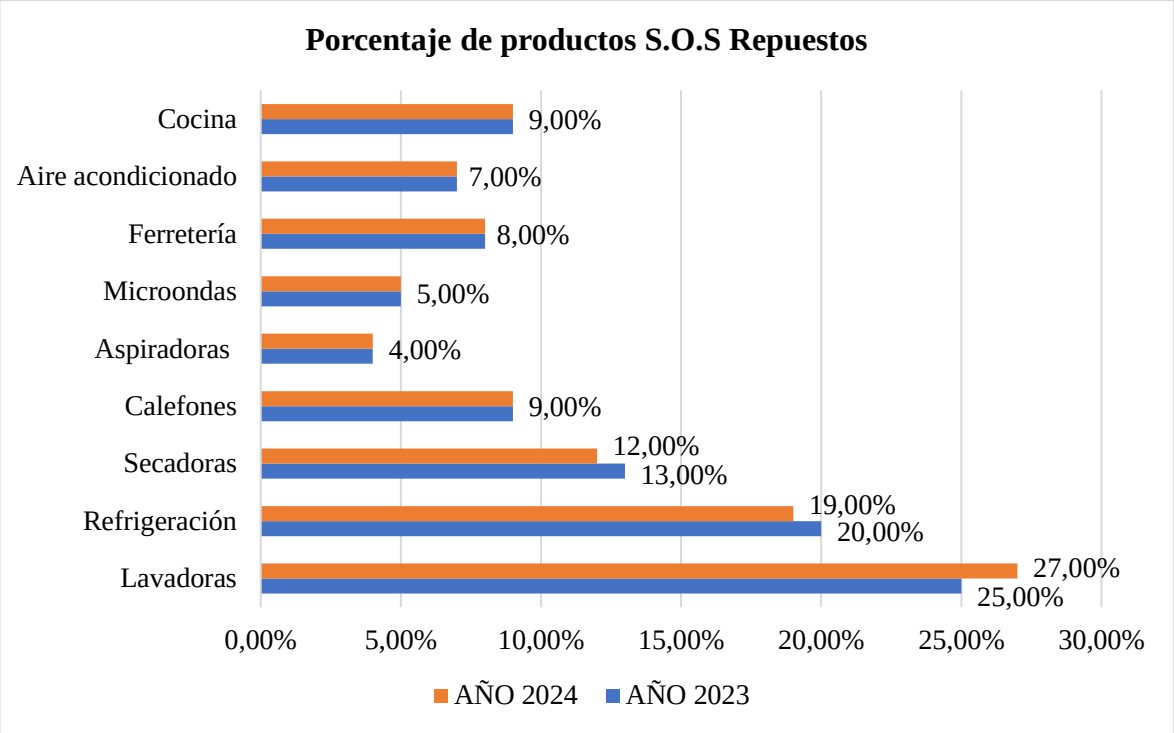
CATEGORIA	AÑO 2023	AÑO 2024
Lavadoras	$ 25.775,06	$ 70.545,56
Refrigeración	$ 20.620,05	$ 49.643,17
Secadoras	$ 13.403,03	$ 31.353,58
Calefones	$ 9.279,02	$ 23.515,19
Aspiradoras	$ 4.124,01	$ 10.451,19
Microondas	$ 5.155,01	$ 13.063,99
Ferretería	$ 8.248,02	$ 20.902,39
Aire acondicionado	$ 7.217,02	$ 18.289,59
Cocina	$ 9.279,02	$ 23.515,19
TOTAL INVENTARIO	**$ 103.100,23**	**$ 261.279,87**

Fuente: Kardex S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

Además, el gráfico 16 revela que, en 2024 las tres categorías con mayor representación en el inventario de S.O.S Repuestos son lavadoras, refrigeración y secadoras. Lavadoras lideran con un porcentaje del 27%, seguidas por la categoría de refrigeración, que representa alrededor del 19%, y secadoras, con un 12%. Con esta representación más clara, es posible enfocar el estudio en estas categorías, dado su impacto significativo tanto en el volumen de inventario como en la estrategia comercial de la empresa.

Gráfico 16. *Porcentaje de productos totales*



Fuente: Kardex S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

3.1.4. Costo de adquisición

De acuerdo con lo establecido en la NIC 2, para determinar el valor neto realizable en una empresa como S.O.S Repuestos, que comercializa productos terminados, es necesario considerar el precio estimado de venta, restando los costos asociados tanto a la adquisición como a la comercialización de dichos productos.

En el caso de S.O.S Repuestos, se tomaron en cuenta los costos que maneja la empresa en relación con sus categorías de inventarios. Aunque existen diferentes líneas de productos, estas siguen un proceso uniforme y no se diferencian al momento de calcular los costos. Además, los productos se distribuyen desde los locales ubicados en las ciudades de Ambato, Puyo y Tena, lo que centraliza la logística. Para facilitar la comprensión de este análisis, se incluye una tabla detallando los costos de adquisición registrados en los años 2023 y 2024.

Tabla 8. *Costos de adquisición y ventas*

DETALLE	PORCENTAJE
Almacenamiento	15%
Transporte	10%

Fuente: S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

A continuación, se presentan los costos de adquisición y ventas que mantiene la empresa; mismos que se dividen en costos de almacenamiento y costos de transporte.

3.1.4.1.Costos de almacenamiento

El almacenamiento representa una parte significativa de los costos operativos, derivada de gastos en arriendos y servicios básicos necesarios para mantener las instalaciones funcionales. La tabla a continuación detalla estos componentes:

Tabla 9. *Costos de almacenamiento*

COSTOS DE ALMACENAMIENTO 15%		
DETALLE	**AÑO 2023**	**AÑO 2024**
Arriendos	$ 9.752,23	$ 26.947,78
Servicios Básicos	$ 1.846,55	$ 2.446,21
TOTAL	**$ 11.598,78**	**$ 29.393,99**

Fuente: S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

3.1.4.2.Costos de transporte

Además de los costos de almacenamiento, el transporte constituye otro eje relevante en la gestión de inventarios. Este rubro incluye costos como combustibles y lubricantes, mantenimiento y reparación vehicular y el desgaste económico del automotor, necesarios para garantizar el traslado eficiente de los productos. A continuación, se detallan estos rubros:

Tabla 10. *Costos de transporte*

COSTOS DE TRANSPORTE 10%		
DETALLE	**AÑO 2023**	**AÑO 2024**
Combustibles y lubricantes	$ 997,32	$ 5.587,52
Mantenimiento y reparaciones	$ 885,23	$ 8.446,25
Depreciación de vehículos	$ 5.849,97	$ 5.562,22
TOTAL	**$ 7.732,52**	**$ 19.595,99**

Fuente: S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

3.1.5. Valor en libros

El valor en libros de los inventarios refleja los resultados obtenidos tras aplicar el valor neto realizable, con la finalidad de identificar el costo de adquisición real registrado por la empresa.

La tabla 11 presenta los valores en libros al cierre de los períodos analizados. Para determinar el valor real en libros, se consideraron el valor de la mercadería y todos los costos relacionados con su adquisición, incluyendo almacenamiento y transporte que fueron descritos con anterioridad. Los valores que se muestran a continuación reflejan el impacto de los costos asociados en la valorización final de los inventarios para cada período.

Tabla 11. *Valor real en libros*

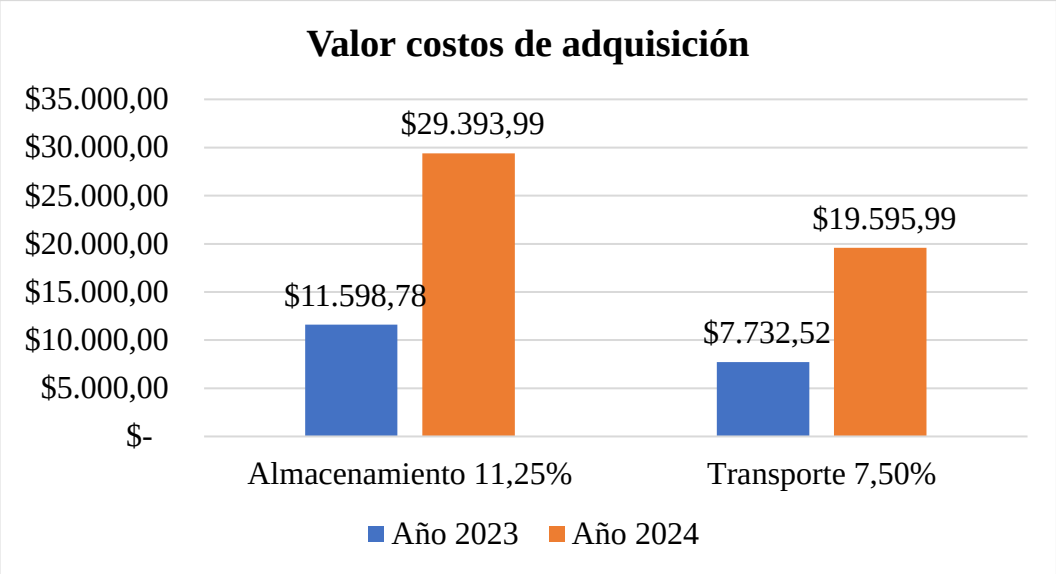
DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2024
Valor de Inventarios	**$ 103.100,23**	**$ 261.279,87**
Costo de Adquisición		
Almacenamiento 11,25%	$ 11.598,78	$ 29.393,99
Transporte 7,50%	$ 7.732,52	$ 19.595,99
Total Valor en libros	**$ 122.431,53**	**$ 310.269,85**

Fuente: S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

A continuación, la gráfica 17 muestra los costos de adquisición detallados, donde el almacenamiento representa el 11.25%, destacando la importancia de los reacomodos en los locales para preservar los productos en óptimas condiciones. El transporte, con un 7.50%, refleja la relevancia en la logística de S.O.S Repuestos.

Gráfico 17. *Costos de adquisición*



Fuente: S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

3.1.6. Gastos de ventas

La entidad clasifica sus principales gastos en dos categorías: venta y distribución, con participaciones del 4,86% y 1,11% para el año 2023 y para del 5,66% y 3,94% para el año 2024, debido a recomendaciones y otros contemplados en el periodo 2024. Además, estos porcentajes reflejan que los gastos de venta tienen un mayor impacto económico en comparación con los de distribución.

Tabla 12. *Gastos de ventas*

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2024
Gastos de venta	$ 19.371,26	$ 33.812,55
Gastos de distribución	$ 7.169,87	$19.595,99

Fuente: S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

A continuación, se presentan los gastos de venta que mantiene la empresa; mismos que se dividen gastos de venta y gastos de distribución.

3.1.6.1.Gastos de venta

Los gastos de venta incluyen aquellos desembolsos relacionados con la promoción, comercialización y soporte directo de las ventas. Este rubro es esencial para garantizar la competitividad y el posicionamiento de los productos en el mercado.

Tabla 13. *Gastos de venta*

GASTOS DE VENTA		
DETALLE	**AÑO 2023**	**AÑO 2024**
Empleados	$ 17.836,79	$ 22.549,09
Publicidad	$ 3.907,76	$ -
Servicios Básicos	$ 1.846,55	$ 2.446,21
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	$ 12.125,26	$ 8.817,25
TOTAL	**$ 35.716,36**	**$ 33.812,55**

Fuente: S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

3.1.6.2.Gastos de distribución

Los gastos de distribución se refieren a los costos asociados al traslado y entrega de los productos, siendo esencial para garantizar la disponibilidad de los bienes en el lugar y momento adecuados.

Tabla 14: *Gastos de distribución*

GASTOS DE DISTRIBUCIÓN		
DETALLE	**AÑO 2023**	**AÑO 2024**
Combustibles y lubricantes	$ 997,32	$ 5.587,52
Mantenimiento y reparaciones	$ 885,23	$ 8.446,25
Depreciación de vehículos	$ 5.849,97	$ 5.562,22
TOTAL	**$ 7.732,52**	**$ 19.595,99**

Fuente: S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

3.1.7. Variaciones entre el valor ajustado y el valor en libros

A continuación, se presenta la tabla 15 con la diferencia entre el valor en libros y el valor ajustado conforme a la NIC 2. El análisis muestra que existe una diferencia significativa entre los dos valores en de los períodos 2023 y 2024. Esta variación refleja los ajustes necesarios al aplicar la normativa contable para calcular el valor real de los inventarios. Dicha diferencia será ajustada mediante un asiento contable correspondiente, asegurando que los registros contables se mantengan alineados con los principios establecidos por la NIC 2.

Tabla 15: *Variaciones por ajustar*

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2024
Valor en libros	$ 103.100,23	$ 261.279,87
Valor aplicando NIC 2	$ 122.431,53	$ 310.269,85
Diferencia por ajustar	**$ 19.331,30**	**$ 48.989,98**

Fuente: S.O.S Repuestos
Elaborado por: Caiza (2024)

3.2 Deterioro período 2024

Por otro lado, se identificaron deficiencias en el inventario, lo que hizo necesario registrar el deterioro de los productos más importantes. Estos se agruparon en tres categorías principales, considerando su alta rotación o mayor relevancia económica. Cabe destacar que el deterioro solo se realizó para el período 2024, ya que no se efectuó ningún tipo de revisión de inventario durante el año 2023. A continuación, se detallan los productos de cada categoría.

En la categoría de mayor rotación y valor económico, correspondiente a repuestos para lavadoras, representada por la tabla 16; se registró un monto total de $188,81. Este valor representa productos que se encontraban en mal estado, ya sea rotos o con fallas de funcionamiento. Donde se destaca el agitador original para lavadora LG con un costo total de $85,36 y la electroválvula 120V WPL con $54,42, ambos debido a su relevancia y las condiciones deterioradas en las que se encontraban.

Tabla 16: *Deterioro categoría lavadoras*

PRODUCTO	CANTIDAD VERIFICADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Actuador lavadora LG	1,00	$ 19,56	$ 19,56
Actuador lavadora Samsung inverter	1,00	$ 16,21	$ 16,21
Agitador original lavadora LG	2,00	$ 42,68	$ 85,36
Bocín lavadora Mabe	1,00	$ 12,30	$ 12,30
Electroválvula 120V WPL	2,00	$ 27,21	$ 54,42
Filtro válvula todas las marcas	3,00	$ 0,32	$ 0,96
TOTAL	**10,00**	**$118,28**	**$ 188,81**

Fuente: S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

En la segunda categoría, correspondiente a productos de refrigeración, se registró un valor total de deterioro de $64,36. Este monto incluye productos que, debido a su naturaleza delicada, presentaban daños o fallas. Entre los productos más afectados, se destacan el filtro de agua Electrolux y el control no frost Indurama, cuyos costos totales fueron de $19,03 y $12,24, respectivamente.

Tabla 17: *Deterioro categoría refrigeración*

PRODUCTO	CANTIDAD VERIFICADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Control no frost Electrolux	1,00	$ 7,21	$ 7,21
Control no frost Indurama	2,00	$ 6,12	$ 12,24
Filtro de agua Electrolux	1,00	$ 19,03	$ 19,03
Relay universal todas las marcas	2,00	$ 3,25	$ 6,50
Tarjeta refrigeradora frig/elect	1,00	$ 9,27	$ 9,27
Tarjeta refrigeradora Mabe	1,00	$ 10,11	$ 10,11
TOTAL	**8,00**	**$ 54,99**	**$ 64,36**

Fuente: S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

En la última categoría, correspondiente a los productos para secadoras, se registró un valor total de deterioro de $17,06. Este monto es considerablemente menor en comparación con las otras categorías, ya que los productos en esta sección presentaban menos daños. Los productos deteriorados incluyen el filtro secadora Mabe, con un costo de $12,56, y los deslizadores secadora Mabe, con un total de $4,50. Estos

productos, al ser de menor complejidad y fragilidad, fueron los menos afectados por el desgaste.

Tabla 18: *Deterioro categoría secadoras*

PRODUCTO	CANTIDAD VERIFICADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Deslizadores secadora mabe	2,00	$ 2,25	$ 4,50
Filtro secadora mabe	1,00	$ 12,56	$ 12,56
TOTAL	**3,00**	**$ 14,81**	**$ 17,06**

Fuente: S.O.S Repuestos

Elaborado por: Caiza (2024)

3.3. Registros contables por ajuste

En la siguiente tabla 19, se muestran los valores correspondientes a los ajustes realizados después de aplicar la NIC 2. Estos ajustes incluyen el deterioro de los productos que ya no estaban en condiciones de ser vendidos debido a su mal estado, deterioro o fragilidad. Los valores resultantes de estos ajustes son relativamente bajos, considerando la gran cantidad de productos con los que contaba la empresa en el periodo 2024. Este comportamiento puede ser atribuido a la rápida salida de inventarios en los últimos meses, impulsada por los apagones y la alta demanda de los clientes, lo que contribuyó a la venta de una proporción significativa de los productos antes de su deterioro.

Tabla 19: *Variación por ajustar*

DETALLE	AÑO 2023	AÑO 2024
Ajuste por Aplicación	$ 19.331,30	$ 48.989,98
Ajuste por Deterioro	$ -	$ 270,23
TOTAL	**$ 19.331,30**	**$ 49.260,21**

Elaborado por: Caiza (2024)

Luego, como parte del cierre del ejercicio del año 2023, se generó un asiento contable que refleja el ajuste correspondiente al valor neto realizable, ya que en este periodo no se realizó ningún tipo de revisión de inventario. Este ajuste se contabilizó como un aumento en el inventario presentado en el estado financiero del mismo periodo.

Tabla 20: *Registros Contables 2023*

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2023	---------- 1 ----------		
	Inventarios	$ 19.331,30	
	Superávit por revaluación en inven.		$ 19.331,30
	P/R ajuste por aplicación 2023		

Elaborado por: Caiza (2024)

Además, como cierre del año 2024, se generaron tres asientos contables, los cuales reflejan el valor total del ajuste correspondiente al valor neto realizable, el cual se contabilizó como un aumento en el inventario presentado en el estado financiero del mismo periodo y la pérdida de inventario debido al deterioro de los productos que ya no eran aptos para la venta.

Tabla 21: *Registros Contables 2024*

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2024	---------- 1 ----------		
	Pérdida Deterioro de Inventarios	$ 270,23	
	(-) Deterioro Acumulado Inventarios		$ 270,23
	P/R deterioro de inventarios 2024		
31/12/2024	---------- 2 ----------		
	(-) Deterioro Acumulado Inventarios	$ 270,23	
	Inventarios		$ 270,23
	P/R deterioro de inventarios 2024		
31/12/2024	---------- 3 ----------		
	Inventarios	$ 48.989,98	
	Superávit por revaluación en inven.		$ 48.989,98
	P/R ajuste por aplicación 2024		

Elaborado por: Caiza (2024)

3.4. Estados de situación financiera ajustados

3.4.1. Estado de situación financiera 2023 ajustado

La tabla 22, presenta el estado de situación financiera ajustado al año 2023. Durante este período, no se efectuaron registros de deterioro de inventarios, ya que no se realizó una revisión física de los mismos. Sin embargo, se elaboraron los libros mayores correspondientes a las cuentas afectadas por los ajustes contables, como Inventarios y

Superávit por revaluación en inventarios. Como resultado, en la cuenta de inventarios se obtuvo un valor de $122.431,53. A continuación, se detallan los cambios realizados:

Tabla 22: *Estado de situación financiera 2023 ajustado*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
S.O.S. REPUESTOS				
AÑO 2023				
CUENTAS		**AÑO 2023**		**V. AJUSTE**
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	$	16.019,73	$	16.019,73
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	$	2.825,68	$	2.825,68
Activos por impuestos corrientes			$	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	$	13.652,34	$	13.652,34
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	$	275,91	$	275,91
Inventarios	$	-	$	-
Inventarios	$	103.100,23	$	122.431,53
(-) Deterioro Acumulado Inventarios	$	-		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**$**	**135.873,89**	**$**	**155.205,19**
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Muebles y enseres	$	872,26	$	872,26
Vehículos	$	32.499,83	$	32.499,83
Equipo de computación y software	$	692,37	$	692,37
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	$	6.620,84	$	6.620,84
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	**$**	**27.443,62**	**$**	**27.443,62**
TOTAL ACTIVO	**$**	**163.317,51**	**$**	**182.648,81**
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes	$	90.656,78	$	90.656,78
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	$	1.032,77	$	1.032,77
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	$	-	$	-
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	$	791,11	$	791,11
Obligaciones con el IESS	$	-	$	-
Otros pasivos corrientes	$	-	$	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**$**	**92.480,66**	**$**	**92.480,66**
PASIVOS NO CORRIENTE			$	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	**$**	**-**	$	-
TOTAL PASIVO	**$**	**92.480,66**	**$**	**92.480,66**

PATRIMONIO				
Capital Suscrito	$	70.836,85	$	70.836,85
Superávit por revaluación en Inven.	$	-	$	19331,3
Utilidades acumuladas	$	-		
Utilidad del ejercicio	$	-		
TOTAL PATRIMONIO	**$**	**70.836,85**	**$**	**90.168,15**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$**	**163.317,51**	**$**	**182.648,81**

Elaborado por: Caiza (2024)

3.4.2. Estado de situación financiera 2024 ajustado

La tabla 23 muestra el estado de situación financiera ajustado del año 2024. Para ello, se elaboraron los libros mayores de las cuentas afectadas por los ajustes contables, como Inventarios y Superávit por revaluación en inventarios, dando como resultado que en la cuenta de inventarios un valor de $310.269,85. Seguidamente, se presentan los ajustes efectuados:

Tabla 23: *Estado de situación 2024 ajustado*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
S.O.S. REPUESTOS				
AÑO 2024				
CUENTAS		**AÑO 2024**		**V. AJUSTE**
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	$	75.579,95	$	75.579,95
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	$	59.999,86	$	59.999,86
Activos por impuestos corrientes	$	-	$	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	$	19.283,93	$	19.283,93
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	$	1.315,29	$	1.315,29
Inventarios				
Inventarios	$	261.279,87	$	310.269,85
(-) Deterioro Acumulado Inventarios	$	-	$	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**$**	**417.458,90**	**$**	**466.448,88**
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Muebles y enseres	$	800,24	$	800,24
Equipo de computación y software	$	1.775,32	$	1.775,32
Vehículos	$	27.542,23	$	27.542,23

(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	$	5.562,22	$	5.562,22
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	**$**	**24.555,57**	**$**	**24.555,57**
TOTAL ACTIVO	**$**	**442.139,99**	**$**	**491.004,45**
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes	$	268.880,71	$	268.880,71
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	$	39.724,03	$	39.639,04
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	$	36.302,01	$	36.302,01
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	$	26.396,40	$	26.355,86
Obligaciones con el IESS	$	-	$	-
Otros pasivos corrientes	$	-	$	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**$**	**371.303,14**	**$**	**371.177,62**
PASIVOS NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES				
TOTAL PASIVO	**$**	**371.303,14**	**$**	**371.177,62**
PATRIMONIO				
Capital Suscrito	$	70.836,85	$	70.836,85
Superávit por revaluación en Inven.	$	-	$	48.989,98
Utilidades acumuladas				
Utilidad del ejercicio				
TOTAL PATRIMONIO	**$**	**70.836,85**	**$**	**119.826,83**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**$**	**442.139,99**	**$**	**491.004,45**

Elaborado por: Caiza (2024)

3.5. Estados de resultados integral ajustados

3.5.1 Estado de resultados integral 2023 ajustado

En la tabla 24 se presenta el estado de resultados de S.O.S Repuestos correspondiente al año 2023 no sufrió ninguna modificación, ya que durante este periodo no se registró deterioro de inventarios ni se realizaron bajas de inventarios. A continuación, se presenta el estado:

Tabla 24: *Estado de resultados integral 2023 ajustado*

ESTADO DE RESULTADOS		
S.O.S. REPUESTOS		
AÑO 2023		
CUENTAS	**AÑO 2023**	**V. AJUSTE**
INGRESOS		
Ventas locales 12%	$ 701.798,62	$ 701.798,62
Ventas locales 0%		
Rendimientos Financieros	$ 1,41	$ 1,41
TOTAL INGRESOS	$ 701.800,03	$ 701.800,03
COSTOS Y GASTOS		
COSTO DE VENTAS		
Inventario Inicial	$ 167.254,29	$ 167.254,29
Compras netas	$ 518.561,21	$ 518.561,21
(-) Inventario final	$ 103.100,23	$ 103.100,23
COSTO DE VENTAS	**$ 582.715,27**	**$ 582.715,27**
UTILIDAD BRUTA	**$ 119.084,76**	**$ 119.084,76**
GASTOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	$ 14.023,21	$ 14.023,21
Beneficios sociales e indemnizaciones	$ 1.650,20	$ 1.650,20
Aporte a la seguridad social	$ 2.163,38	$ 2.163,38
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Locales	$ 1.987,26	$ 1.987,26
COSTOS O GASTOS POR PERDIDAS		
Depreciación del costo histórico de PPE (No acelerada)	$ 6.620,84	$ 6.620,84
OTROS COSTOS Y GASTOS		
Arrendamientos	$ 9.752,23	$ 9.752,23
Servicios básicos	$ 1.846,55	$ 1.846,55
Mantenimiento y reparaciones	$ 885,23	$ 885,23
Publicidad	$ 3.907,76	$ 3.907,76
Combustibles y lubricantes	$ 997,32	$ 997,32
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	$ 12.125,26	$ 12.125,26
Transporte	$ 1.422,00	$ 1.422,00
Servicios públicos	$ 3.618,65	$ 3.618,65
Pagos por otros servicios	$ 32.903,05	$ 32.903,05
Pagos por otros bienes	$ 19.907,78	$ 19.907,78
Pérdida Deterioro de Inventarios	$ -	$ -
Pérdida por baja de Inventarios	$ -	$ -
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**$ 696.525,99**	**$ 696.525,99**

UTILIDAD DEL EJERCICIO	**$**	**5.274,04**	**$**	**5.274,04**
(-) Participación a trabajadores 15%	$	791,11	$	791,11
(+) Gastos no deducibles locales	$	27.000,00	$	27.000,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	$	31.482,93	$	31.482,93
Impuesto Régimen General	$	2.232,74	$	2.232,74
(-) Rebaja por gastos personales	$	924,06	$	924,06
(-) Retenciones en la fuente	$	275,91	$	275,91
Impuesto a pagar	$	1.032,77	$	1.032,77
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	**$**	**30.450,16**	**$**	**30.450,16**

Elaborado por: Caiza (2024)

3.5.2. Estado de resultados integral 2024 ajustado

La tabla 25, detalla el estado de resultados integral ajustado correspondiente al año 2024. En este estado solo se consideró una pérdida por deterioro de inventarios de $270,23. Cifras que se registraron mediante los asientos contables previos. Este ajuste afectó a la utilidad del período, el cálculo del impuesto a la renta y la utilidad neta posterior. Aunque esto representa una reducción en la ganancia integral de la entidad, también implica una disminución en el monto del impuesto a pagar al finalizar este periodo.

Tabla 25: *Estado de resultados integral 2024 ajustado*

ESTADO DE RESULTADOS		
S.O.S. REPUESTOS		
AÑO 2024		
CUENTAS	**AÑO 2024**	**V. AJUSTE**
INGRESOS		
Ventas locales 12%	$ 654.512,15	$ 654.512,15
Ventas locales 0%	$ 90,11	$ 90,11
Rendimientos Financieros		$ -
TOTAL INGRESOS	**$ 654.602,27**	**$ 654.602,27**
COSTOS Y GASTOS		
COSTO DE VENTAS		
Inventario Inicial	$ 103.100,23	$ 103.100,23
Compras netas	$ 519.571,16	$ 519.571,16
(-) Inventario final	$ 261.279,87	$ 261.279,87
COSTO DE VENTAS	**$ 361.391,52**	**$ 361.391,52**
UTILIDAD BRUTA	**$ 293.210,75**	**$ 293.210,75**
GASTOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	$ 18.384,18	$ 18.384,18
Beneficios sociales e indemnizaciones	$ 1.237,82	$ 1.237,82
Aporte a la seguridad social	$ 2.927,09	$ 2.927,09
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Locales	$ 5.067,00	$ 5.067,00
COSTOS O GASTOS POR PERDIDAS		
Depreciación del costo histórico de PPE (No acelerada)	$ 5.562,22	$ 5.562,22
OTROS COSTOS Y GASTOS		
Arrendamientos	$ 26.947,78	$ 26.947,78
Servicios básicos	$ 2.446,21	$ 2.446,21
Mantenimiento y reparaciones	$ 8.446,25	$ 8.446,25
Publicidad	$ -	$ -
Combustibles y lubricantes	$ 5.587,52	$ 5.587,52
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	$ 8.817,25	$ 8.817,25
Transporte	$ 2.577,86	$ 2.577,86
Servicios públicos	$ -	$ -
Pagos por otros servicios	$ 29.233,58	$ 29.233,58
Pagos por otros bienes	$ -	$ -
Pérdida Deterioro de Inventarios	$ -	$ 270,23
Pérdida por baja de Inventarios	$ -	$ -
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**$ 478.626,28**	**$ 478.896,51**

UTILIDAD DEL EJERCICIO	**$**	**175.975,99**	**$**	**175.705,76**
(-) Participación a trabajadores 15%	$	26.396,40	$	26.355,86
(+) Gastos no deducibles locales	$	10.055,00	$	10.055,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$**	**159.634,59**	**$**	**159.404,89**
Impuesto Régimen General	$	43.121,10	$	43.036,11
(-) Rebaja por gastos personales	$	2.081,78	$	2.081,78
(-) Retenciones en la fuente	$	1.315,29	$	1.315,29
Impuesto a pagar	$	39.724,03	$	39.639,04
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	**$**	**119.910,56**	**$**	**119.765,86**

Elaborado por: Caiza (2024)

3.6. Efecto de inventarios e impuesto a la renta al implementar la normativa

3.6.1. Efecto de inventarios

En el año 2023, la aplicación de la NIC 2 en la empresa generó un impacto significativo en la valoración de los inventarios. Aunque inicialmente no se presentó un ajuste, se incorporó posteriormente un valor adicional, lo que resultó en un incremento en el monto final de los inventarios registrados. Este ajuste refleja la correcta aplicación de las normativas contables para garantizar una valoración precisa de los activos.

Tabla 26: *Efecto en Inventarios año 2023*

Concepto	Año 2023	V. ajustado
Inventarios	$ 103.100,23	$103.100,23
Ajuste por Aplicación	$ -	$ 19.331,30
Valor final inventarios	**$ 103.100,23**	**$122.431,53**

Elaborado por: Caiza (2024)

Por otro lado, en el año 2024 los inventarios de la empresa mostraron un aumento tras la aplicación de un ajuste contable, lo que llevó a un nuevo valor final. Este incremento refleja el cumplimiento de las normativas contables, destacando que los ajustes relacionados con los inventarios ya fueron detallados previamente para mayor claridad en los registros.

Tabla 28: *Efecto en Inventarios año 2024*

Concepto	Año 2023	V. ajustado
Inventarios	$ 103.100,23	$103.100,23
Ajuste por Aplicación	$ -	$ 19.331,30
Valor final inventarios	**$ 103.100,23**	**$122.431,53**

Elaborado por: Caiza (2024)

3.6.2 Efecto del impuesto a la renta

El período 2023 el efecto del Impuesto a la Renta sobre los resultados financieros de la empresa se mantuvo sin variaciones tras el ajuste realizado. La utilidad antes de impuestos permaneció constante, al igual que el monto del impuesto a pagar. Como resultado, la utilidad neta del ejercicio no sufrió modificaciones, reflejando una estabilidad en el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Tabla 27: *Efecto del Impuesto a la renta año 2023*

Concepto	Año 2023	V. ajustado
Utilidad antes de impuestos	$ 31.482,93	$ 31.482,93
Impuesto a la renta a pagar	$ 1.032,77	$ 1.032,77
Utilidad Neta del Ejercicio	$ 30.450,16	$ 30.450,16

Elaborado por: Caiza (2024)

Además, para el año 2024, la aplicación de la NIC 2 en la entidad generó importantes efectos financieros. La utilidad antes de impuestos reflejó una disminución atribuible a estos ajustes, mientras que el impuesto a la renta a pagar se redujo considerablemente, representando un alivio fiscal para la empresa. Como resultado, la utilidad neta también mostró una reducción proporcional, evidenciando el impacto directo de las modificaciones contables en el desempeño financiero para el cierre del ejercicio.

Tabla 29: *Efecto del Impuesto año 2024*

Concepto	Año 2024	V. ajustado
Utilidad antes de impuestos	$ 159.634,59	$159.404,89
Impuesto a la renta a pagar	$ 39.724,03	$ 39.639,04
Utilidad Neta del Ejercicio	$ 119.910,56	$119.765,86

Elaborado por: Caiza (2024)

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

La Norma Internacional de Contabilidad de inventarios (NIC 2) define el tratamiento contable del inventario, lo que influye en la determinación del impuesto a la renta. En el presente proyecto se analiza su aplicación en la empresa S.O.S Repuestos y se evalúa su impacto en la base imponible y la carga tributaria de la empresa.

- La gestión de inventarios en S.O.S Repuestos enfrenta limitaciones por la falta de políticas contables claras y procedimientos definidos. Aunque hay espacios adecuados y se registran movimientos, la ausencia de supervisión contable directa genera discrepancias entre registros y existencias físicas, afectando su valoración.
- La empresa ha implementado métodos de valoración de inventarios según la NIC 2, utilizando el método de costo promedio ponderado para garantizar la correcta asignación de costos. Esto ha permitido reflejar en los estados financieros valores de inventario más precisos y acordes con la normativa contable.
- La aplicación de la NIC 2 permitió una valoración más precisa y confiable de los inventarios. Tras los ajustes contables en 2023 y 2024, el valor final de los inventarios aumentó significativamente. Este incremento refleja la correcta aplicación de las normativas contables. Asimismo, contribuye a una mejor presentación de los estados financieros.
- La correcta aplicación de la NIC 2 ha influido en el cálculo del costo de ventas, afectando directamente la utilidad contable y, por ende, la base imponible del impuesto a la renta del año 2024. La empresa ha logrado un tratamiento más preciso de sus inventarios, reduciendo riesgos de subvaloración o sobrevaloración que podrían generar contingencias tributarias.
- En 2023, el efecto del Impuesto a la renta sobre los resultados financieros de la empresa fue estable, sin variaciones tras los ajustes en la valoración

del inventario. En 2024, la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad de Inventarios (NIC 2) redujo la utilidad antes de impuestos, lo que disminuyó el impuesto a la renta a pagar considerablemente, evidenciando el impacto directo de las modificaciones contables en el desempeño financiero y la carga tributaria de la empresa.

4.2. Recomendaciones

- Para mejorar la gestión de inventarios en S.O.S Repuestos, se recomienda establecer políticas contables y procedimientos internos bien definidos para la gestión de inventarios. Esto permitirá mejorar la precisión en la valoración y reducir discrepancias entre los registros contables y las existencias físicas, garantizando la correcta asignación de costos.
- Se recomienda invertir en capacitación continua para el personal encargado de la contabilidad y la gestión de inventarios. Esto asegurará que estén actualizados sobre las normativas contables vigentes, como la NIC 2, y ayudará a mantener la calidad y la precisión en los registros contables.
- Es importante que la empresa implemente auditorías internas regulares para verificar la correcta aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios. Estos ajustes continuos ayudarán a mantener la coherencia con las normativas contables y a garantizar que los estados financieros reflejen valores precisos.
- Dado que la correcta aplicación de la NIC 2 impacta el cálculo del impuesto a la renta, sería conveniente que la empresa considere estrategias de planificación tributaria para optimizar su carga fiscal. Un monitoreo adecuado de los inventarios y sus ajustes puede contribuir a aprovechar posibles beneficios fiscales.
- Adicionalmente, se recomienda mantener colaboración continua entre los departamentos de contabilidad y ventas, ya que su intervención es clave para una gestión eficiente de los inventarios. Mejorar la comunicación y coordinación entre ellos asegurará que los registros contables se mantengan actualizados y que los ajustes de inventarios se reflejen correctamente en los estados financieros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Albarracín, D., & Díaz, J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Revista de ciencias sociales y humanidades, 8*(36), 04-10. doi:http://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049

Álvarez Alonso, C., San Martín Rodríguez, Á., & Debasa, F. (2018). Labor Market in China: Labor Rights, Internal Migration, and Current Trends. *Cuadernos de dereito actual, 10*(Ordinario), 14-15. Obtenido de https://www.cadernosdedereitoactual.es/ojs/index.php/cadernos/article/view/355/209

Arciniegas, G. (2013). Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. *UCV-HACER Revista de Investigación y Cultura , 2*(2), 10-15. doi:http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=521752181003

Carpio Baquero, C. S., & Hurtado Quizhpi, M. N. (2019). Valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Trieck S.A. *Conservatorio de la Economía Latinoamericana*, 17-18. Obtenido de https://www.eumed.net/rev/oel/2019/05/inventarios-estados-financieros.html

Del Campo Moreno, P. (2023). *Contabilidad Financiera (Normas de registro y valoración)* (2da ed.). Madrid: Sanz y Torres S. L.

Dupas, G. (2020). Pobreza, desigualdad y trabajo en el capitalismo global. *Nueva Sociedad*(215), 13-15. Obtenido de https://static.nuso.org/media/articles/downloads/3522_1.pdf

Gil, A. V. (2009). *Inventarios.* Santa Fe , Argentina: El cid editor.

Global Plus (Investigaciones económicas). (octubre de 2019). *Global Plus (Investigaciones económicas)*. Obtenido de boletín No. 002 : https://www.globalplus.ec/boletines/2019/Boletin_2.pdf

Guanoluisa Almache, F. A., Bosquez Remache, J. D., Esparza Pijal, S. B., & Benavides Salazar, C. F. (2023). Apuntes sobre los métodos de inverstigación y técnicas de recolección de datos utilizadas en la investigación jurídica. *Bibliotecas anuales de investigación, 19*(2), 12-14. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9285926

Martínez, S., & Sánchez, M. (2022). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Revista Polo del Conocimiento, 8*(8), 10-15. doi:10.23857/pc.v8i8

Maza Maza, M. E., Marcelo, C. G., & Ormaza Andrade, J. E. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonia, 5*(4), 5-7. doi:http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968

Miravet Rodríguez, D., & Rodríguez Cosme, M. L. (2021). Valoración de inventarios, su incidencia jurídica. métodos para su estudio. *Revista de investigación, Formación y Desarrollo: Generando productividad institucional, 9*(1), 2-3. doi: https://doi.org/10.34070/rif.v7i1

Pozo Hernández, F. M., Rodríguez Lara, A. D., & Benalcázar Paladines, 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., 7*(57), 5-6. Obtenido de http://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/

Reynoso Fong, C., Flores Valenzuela, K. E., & Cardoza Campos, L. M. (2017). La teoría de recursos y capacidades: un análisis bibliométrico. *Nova scientia, 9*(19), 23-24. doi:https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=203353519023

Rincón Soto, C. A., Molina Mora, F. R., & Villarreal Vásquez, F. (2020). *Costo I (Componentes del costo* (2da ed.). Bogotá: Ediciones de la U.

Sabogal Rivera, Á. J. (2023). Importancia para la gerencia decostos la aplicación de un sistemas de costos basados en actividades ABC para las empresas manufactureras. *Reflexiones Contables, 6*(2), 9-10. doi:https://doi.org/10.22463/26655543.3932

Toro Benítez, L. A., & Bastidas Guzmán, V. (2015). Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos. *Scientia et Technica*(49), 5-7. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4321841