



República del Ecuador
Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil - UTEG
Facultad de Estudios de Postgrados

Tesis en opción al título de Magister en:

Finanzas Con Mención en Tributación

Tema de Tesis:

Aplicación de la NIC 2 y su impacto en el Impuesto a la Renta de la empresa
Máquinas Hidalgo Periodo 2015-2019

Autor:

Ing. Valverde Naranjo Pedro Alonso

Director de Tesis:

Ing. Jorge Luis Zea Maridueña MSc.

Noviembre 2021

Guayaquil – Ecuador

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de esta Tesis de Maestría me corresponde exclusivamente, y el patrimonio intelectual de la misma a la UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EMPRESARIAL DE GUAYAQUIL - UTEG “.

Ing. Valverde Naranjo Pedro Alonso
C.I. 0201844370

DEDICATORIA

*Quiero dedicar esta tesis primero a Dios, por haberme dado salud y guiado
hasta llegar a esta etapa profesional
A mi querida esposa por ser el pilar fundamental donde se ha
cimentado toda mi vida,
A mis adoradas hijas que son los principales motores que
me dan fuerza para seguir adelante,
A mis padres por apoyarme en cada paso, por sus consejos y
la educación que me han brindado,
A mi abuelita Graciela que, aunque no es encuentre presente físicamente
siempre vivirá en mi corazón y recuerdos*

Valverde Naranjo Pedro Alonso

AGRADECIMIENTO

Al culminar esta etapa de mi vida, quiero agradecer a toda mi familia, profesores, colegas, compañeros y a la universidad por haber guiado en el desarrollo de este trabajo de investigación.

Valverde Naranjo Pedro Alonso

RESUMEN

La presente investigación tuvo por objetivo principal analizar la Norma Internacional de Contabilidad que, en función del tratamiento contable al inventario, impactase en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Máquinas Hidalgo durante el periodo 2015-2019. Se trató de una investigación con enfoque mixto, con un alcance descriptivo. Se aplicó una entrevista al jefe de contabilidad de la empresa con la finalidad de conocer el tratamiento contable realizado sobre los inventarios. Se realizó una revisión de las Normas Internacionales de Contabilidad que tienen relación con el manejo contable del inventario y se detalló la NIC 2 referida a inventarios y la NIC 8 referida a Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Se estableció como variable dependiente el impuesto a la renta y variable independiente la NIC 2; se realizó un análisis vertical y horizontal de los estados financieros correspondientes al periodo 2015 al 2019. Se hizo la aplicación de la NIC 2 y se llevó el inventario al valor neto realizable, detallando los montos y los ajustes correspondientes por desincorporación de mercancía no apta para la venta. De igual forma, se realizó una medición de los indicadores de gestión relacionados con liquidez corriente, prueba ácida y rotación del inventario, finalmente se analiza el impacto que tiene la aplicación de la NIC 2 en el cálculo del impuesto a la renta. Como resultado de la aplicación de la norma, la empresa debe realizar un ajuste a los valores en libros de la cuenta de inventario por la cantidad de \$ 939.699,64.

Palabras claves: NIC 2, inventarios, ajustes, valor neto realizable, impuesto a la renta.

ABSTRACT

The main objective of this research was to analyze the International Accounting Standard that, depending on the accounting treatment of inventory, impacted on the determination of the Income Tax of the Máquinas Hidalgo Company during the period 2015-2019. It was an investigation with a mixed approach, with a descriptive scope. An interview was applied to the chief accountant of the company in order to know the accounting treatment carried out on the inventories. A review of the International Accounting Standards that are related to the accounting management of inventory was carried out and IAS 2 referring to inventories and IAS 8 referring to Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors were detailed. Income tax was established as a dependent variable and IAS 2 as an independent variable; A vertical and horizontal analysis of the financial statements for the period 2015 to 2019 was carried out. IAS 2 was applied and the inventory was taken to the net realizable value, detailing the amounts and the corresponding adjustments for the divestiture of merchandise not suitable for the sale. Similarly, a measurement of the management indicators related to current liquidity, acid test and inventory turnover was carried out. Finally, the impact of the application of IAS 2 on the calculation of income tax is analyzed. As a result of the application of the rule, the company must make an adjustment to the book values of the inventory account in the amount of \$ 939,699.64.

Keywords: IAS 2, inventories, adjustments, net realizable value, income tax.

INDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	6
1.1. Antecedentes de la investigación.....	6
1.2. Planteamiento del problema de investigación.....	8
1.2.1. Formulación del problema	9
1.2.2. Sistematización del problema.....	9
1.3. Objetivos de la investigación	10
1.3.1. Objetivo general	10
1.3.2. Objetivos específicos.....	10
1.4. Justificación de la investigación.....	10
1.5. Marco de referencia de la investigación.....	11
1.5.1 NIC y la relación con el tratamiento de los Inventarios	11
1.5.1.1 Concepto de Inventarios.....	14
1.5.1.2 Tipos de Inventarios	16
1.5.1.3 Ciclo de vida de las existencias.....	20
1.5.1.4 Control cualitativo y cuantitativo de los inventarios	21
1.5.1.5 Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 (NIC 2 Inventarios).....	22
1.5.1.6 Norma Internacional de Contabilidad Nro. 8 (NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores).....	27
1.5.2 Impuesto a la Renta.....	30
1.5.2.1 Impuesto a la Renta según la LORTI	30
1.5.2.2 Análisis a los Estados Financieros	31
1.5.2.3 Análisis Vertical y horizontal a los Estados Financieros	32

1.5.2.4 Ajustes Contables a los Estados Financieros.....	33
1.5.2.5 Ajustes a cuentas del activo	34
1.5.2.6 Indicadores de gestión del inventario y activo corriente	35
1.5.3 Correlación de variables.....	36
1.5.3.1 Correlación de Pearson.....	37
1.5.3.2 Regresión Lineal Simple.....	37
1.5.3.3 Regresión Lineal Múltiple	37
CAPÍTULO II. MARCO METODOLÓGICO	38
2.1. Tipo de diseño, alcance y enfoque de la investigación	38
2.1.1. Diseño metodológico	38
2.1.1.1 Diseño no experimental.....	38
2.1.2. Enfoque de la investigación.....	38
2.1.2.1 Enfoque Cuantitativo	38
2.1.3. Alcance de la investigación	39
2.1.3.1 Alcance descriptivo.....	39
2.1.3.2 Alcance Correlacional.....	39
2.2. Métodos de investigación	39
2.2.1 Método deductivo	39
2.2.1 Método de investigación documental	40
2.3. Unidad de análisis, población y muestra.....	40
2.3.1 Población.....	40
2.3.2 Muestra.....	41
2.4. Variables de la investigación, operacionalización	41
2.4.1 Variable Dependiente	41

2.4.2 Variable Independiente.....	41
2.4.3. Operacionalización de las variables	42
2.5. Fuentes, técnicas e instrumentos para la recolección de información	43
2.5.1 Fuentes de Investigación:.....	43
2.5.1.1 Fuentes primarias.....	43
2.5.1.2 Fuentes Secundarias.....	43
2.5.2 Técnicas de Investigación:	43
2.5.2.1 Investigación documental	43
2.5.2.2 Entrevista	44
2.5.2.3 Observación Directa	44
2.5.3 Instrumentos de recolección de datos	44
2.5.3.1 Ficha de Observación.....	44
2.6. Tratamiento de la información	44
CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	46
3.1. Análisis de la situación actual	46
3.1.1 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	49
3.1.2 Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral	51
3.1.3 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera	54
3.1.4 Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral	57
3.1.5 Detalle del Inventario de la empresa Máquinas Hidalgo al 31/12/2019 ..	60
3.1.6 Entrevista realizada al Jefe de Contabilidad de la empresa	64
3.1.7 Ficha de observación de gestión del inventario.....	65
3.2. Aplicación de la NIC 2 para el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Máquinas Hidalgo S.A.	66
3.2.1 Costos de adquisición.....	66

3.2.2 Valor en libros al 31/12/2019	67
3.2.3 Gastos de Ventas	68
3.2.4 Valor Neto Realizable	68
3.2.5 Diferencias entre Valor Neto Realizable y Valor en libros al 31/12/2019	68
3.2.6 Inventario de mercancía no apta para la venta.....	69
3.2.7 Asientos contables de Ajustes.....	69
3.2.8 Estados Financieros con saldos ajustados año 2019	70
3.2.8.1 Estado de Situación Financiera año 2019 ajustado.....	70
3.2.8.2 Estado de Resultado Integral año 2019 ajustado	72
3.2.9 Análisis y medición de ratios	73
3.2.9.1 Índice de Liquidez Corriente:.....	73
3.2.9.2 Prueba Ácida	74
3.2.9.3 Rotación de Inventario:.....	75
3.3. Análisis del impacto al obtener el valor neto realizable del inventario, en el impuesto a la renta	76
3.4. Correlación entre las variables	77
3.5. Discusión de resultados.....	79
CONCLUSIONES	81
RECOMENDACIONES	83
BIBLIOGRAFÍA	84
ANEXOS	90
Anexo 1. Formato de entrevista.....	90
Anexo 2. Formato Ficha de Observación.....	91

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Normas Internacionales Vigentes	12
Tabla 2. Inventarios según la función	17
Tabla 3. Reconocimiento de un gasto según la NIC 2.....	26
Tabla 4. Operacionalización de las variables	42
Tabla 5. Estados de Situación Financiera Empresa Máquinas Hidalgo 2015-2019	46
Tabla 6. Estado de Resultado Integral Empresa Máquinas Hidalgo 2015-2019....	48
Tabla 7. Análisis Vertical Estado de Situación Financiera 2015-2019	49
Tabla 8. Análisis Vertical Estado de Resultado Integral 2015-2019	52
Tabla 9. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2015-2019	54
Tabla 10. Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral 2015-2019	57
Tabla 11. Detalle del Inventario al 31/12/2019	60
Tabla 12. Detalle de la entrevista realizada al Jefe de Contabilidad.....	64
Tabla 13. Ficha de Observación del inventario.....	65
Tabla 14. Costos de adquisición y ventas - Porcentajes	66
Tabla 15. Valor en libros del inventario al 31/12/2019	67
Tabla 16. Gatos de Venta y Distribución	68
Tabla 17. Valor Neto Realizable	68
Tabla 18. Valor Neto Realizable	68
Tabla 19. Inventario de mercancía desincorporada no apta para la venta al 31/12/2019	69
Tabla 20. Valores a ajustar en inventario	69
Tabla 21. Asientos de Ajustes por aplicación de la NIC 2 al 31/12/2019.....	70

Tabla 22. Estado de Situación Financiera Saldos ajustados año 2019	70
Tabla 23. Estado de Resultado Integral Saldos ajustados año 2019.....	72
Tabla 24. Índice de Liquidez Corriente año 2019	73
Tabla 25. Prueba Ácida año 2019	74
Tabla 26. Rotación del Inventario año 2019	75
Tabla 27. Impacto Impuesto a la Renta año 2019	76
Tabla 28. Datos para conocer correlación entre las variables	77
Tabla 29. Estadístico Descriptivo.....	78
Tabla 30. Correlación entre variables Inventario & Impuesto a la renta	78
Tabla 31. Formato Ficha de Observación.....	91

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Tipos de Inventario.....	18
Figura 2. Ciclo de vida del producto	21
Figura 3. Costos de adquisición	67
Figura 4. Liquidez Corriente año 2019	73
Figura 5. Prueba ácida año 2019	74
Figura 6. Rotación del Inventario año 2019.....	75
Figura 7. Impacto en Impuesto a la Renta año 2019.....	76
Figura 8. Relación entre variables.....	79

INTRODUCCIÓN

Todas las empresas, independientemente del tamaño y la actividad a la que se dediquen, deben enfrentarse a distintos desafíos que les conlleve a ser competitivas en el mercado. Muchas empresas, ante la falta de una buena organización y correcta gestión del talento humano y los recursos de los que disponen, no alcanzan los objetivos esperados. Las empresas dedicadas a actividades comerciales deben mantener un control del inventario que se maneja, con la finalidad de contar con la disponibilidad suficiente en stock y lograr las metas propuestas por la gerencia.

El inventario representa un elemento fundamental en el desarrollo y éxito de la empresa, el debido control que se realice al inventario incidirá en aspectos financieros, de organización, de gestión, y en buen uso de los recursos económicos de la empresa. El inventario es capital en forma de material, por lo tanto, tiene un alto valor especialmente para las empresas que se dedican a actividades comerciales de compra y venta.

El manejo de los inventarios constituye un tema relevante para la gerencia de las organizaciones, en especial aquellas empresas dedicadas a las actividades comerciales. En virtud del dinamismo que caracteriza al mercado y la economía, es necesario que se lleven controles no solo a nivel administrativo, sino también a nivel contable. Los inventarios forman parte de los activos corrientes, por lo que se encuentran clasificados en los activos que representan la liquidez para la empresa, es decir, los que se pueden convertir más fácilmente en efectivo. Dada la relevancia que puede tener la liquidez para la organización, es necesario que la gerencia cuente con información precisa, oportuna y actualizada sobre los valores en los saldos contables.

De acuerdo con lo que señalan Mendoza & Ortiz (2018) la importancia de los activos corrientes también se corresponde con la incidencia en el capital de trabajo de la empresa. Si la empresa no cuenta con activos corrientes, es probable que presente dificultades para enfrentar exitosamente las obligaciones contraídas en el corto plazo. Esto no solo incidiría en las operaciones y actividades realizadas en la

empresa, sino que también afectaría desfavorablemente, la relación de negocio que se puede dar entre la empresa y los proveedores.

Partiendo de lo señalado, el activo corriente representa la solvencia de la empresa, por lo que la gerencia no puede omitir la continua revisión de los indicadores de gestión que le ayuden a precisar oportunamente, el desarrollo de estrategias empresariales necesarias para mejorar cuando así se requiera. Aun cuando se disponga de activos diferentes a los corrientes para respaldar diversas deudas, es en el activo corriente donde generalmente la gerencia basa sus decisiones de endeudamiento a corto plazo.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante NIC), son un conjunto de normas encargadas de regular toda la información que se presenta en los estados financieros, con la finalidad de unificar criterios de tratamiento contable y de análisis de la información contable y financiera. Estas normas son emitidas a nivel internacional y es necesario que las empresas, independientemente de las actividades económicas que realicen, se acojan a las regulaciones emitidas. Haciendo una breve revisión del origen de las NIC, estas son emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) que aún se encuentra vigente. Esta entidad logró incidir en la profesión contable, ya que emitió un importante número de normas que transformaron la forma de presentar la información en los estados financieros (Burgos, 2014)

En este orden, las NIC representan las herramientas necesarias en la gestión contable y financiera que realicen las empresas, por tanto, su aplicación resulta en la presentación de saldos razonables en los estados financieros, siendo importante que el personal del área contable tenga el conocimiento suficiente en el manejo de las NIC. La norma relacionada con el manejo del inventario, concretamente es la NIC 2, en la que se detallan los aspectos vinculados al tratamiento contable que debe realizarse, incluyendo llevar el inventario al valor neto realizable, así como también, la necesidad de desincorporar del valor en libros, las mercancías, maquinarias o equipos que no están aptos para ser comercializados o vendidos y que mantenerlos en el inventario supone una sobrevaloración de los

activos que puede incidir de forma errada en la toma de decisiones de la gerencia e incluso en el cálculo del impuesto a la renta.

El impuesto a la renta se corresponde con un impuesto que se aplica sobre los ingresos que las personas naturales o jurídicas devenguen durante un ejercicio económico, comúnmente desde el 01 de enero y 31 de diciembre. El impuesto resulta de aplicar la tasa impositiva que se corresponda, después de disminuir de los ingresos, los costos, gastos o realizar las deducciones o exoneraciones correspondientes. De esta manera, los saldos que se encuentren en los estados financieros, incluyendo los saldos en el activo corriente, deben mostrarse razonables y ajustado a la realidad de la empresa.

De esta manera, es importante aclarar que, si los Estados Financieros reflejan un valor en los inventarios por encima de los valores ajustados a la realidad de la empresa, se generará una base imponible errada para el cálculo del impuesto a la renta, lo que conllevará a una mayor erogación de dinero.

La norma también hace referencia a que deben desincorporarse de los valores en libros, aquellos inventarios que no se encuentren disponibles para la venta, bien sea porque presente deterioro, estén desactualizados o presenten fallas de manera que no reúnan las condiciones óptimas para la venta. Este inventario al ser desincorporado, disminuirá el valor en libros y a su vez la base imponible en el impuesto a la renta.

Las empresas que se dedican a las actividades comerciales, es decir, en compra y venta de máquinas y/o equipos ya fabricados, deben acogerse a lo que señala la NIC 2, siendo necesario llevar un control contable del inventario. Existen también otras Normas Internacionales que deben ser revisadas por la gerencia y que regulan el funcionamiento contable y financiero de las empresas, por lo que resulta necesario que se tenga personal capacitado que maneje adecuadamente la aplicación de las NIC cumpliendo con lo establecido y minimizando errores contables, financieros y de toma de decisiones.

En el presente trabajo de investigación se realiza una revisión de las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes, para conocer cuales se vinculan al

tratamiento contable de los inventarios, obteniendo de la revisión la importancia de aplicar la NIC 2 referida a inventario y dar cumplimiento a lo que señala la NIC 8 referida a Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La finalidad es que la empresa Máquinas Hidalgo realice los ajustes necesarios para lograr el valor neto realizable del inventario, por lo tanto, acatar lo que indica las Normas es muy importante para que la empresa pueda mostrar saldos ajustados en los Estados Financieros, y la gerencia pueda tomar decisiones acertadas con base en la información obtenida. El desconocimiento de la aplicación de la Norma, así como la falta de interés en lograr una correcta gestión del inventario, puede generar consecuencias desfavorables para la empresa, desde mal manejo de uno de los principales activos hasta la cancelación de obligaciones tributarias y de impuestos, determinados de forma errada.

Al respecto Ortega, Padilla, Torres, & Ruz (2017) explican que el manejo de inventarios ha llegado a la cumbre de los problemas en la administración de las empresas, debido a que se trata de un componente fundamental de la productividad. Cuando no se controla la cantidad de los inventarios y estos se mantienen en elevadas cantidades, el costo puede llevar a la empresa a problemas relacionados con la liquidez, en virtud de que un inventario que no se manipula constante y oportunamente inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización.

Para el desarrollo de la investigación, se aplicó técnicas de recolección de información detalladas en la metodología, así como también se analizaron Estados Financieros y se hizo una revisión de los indicadores de liquidez, prueba ácida y rotación del inventario, con el propósito de evaluar el impacto que tiene en los saldos finales de los estados financieros, luego de realizar los ajustes correspondientes. El trabajo se desarrolla en capítulos, los cuales se mencionan a continuación:

Capítulo I, en el cual se detalla el marco teórico conceptual, explicando antecedentes de la investigación, planteamiento del problema, la formulación y la sistematización, los objetivos de investigación, la justificación y el marco referencial. En el desarrollo del marco teórico se consultó diversas fuentes de información

actualizadas con la finalidad de brindar datos que puedan ser consultados y ofrezcan una mayor comprensión del tema de estudio.

Capítulo II, donde se da a conocer el marco metodológico, y se informa sobre el tipo de diseño de investigación, el alcance y el enfoque. De igual manera, se detalla los métodos de investigación a utilizar en el manejo de la información, la unidad de análisis como población y muestra, las variables dependiente e independiente y la operacionalización de las variables. También se muestran las técnicas de recolección de datos y el tratamiento que se dio a toda la información obtenida. El capítulo II engloba todo lo relacionado a la metodología aplicada, se realiza una investigación no experimental con un enfoque cuantitativo y un alcance descriptivo y correlacional. Se plantean las variables de estudio y se da a conocer la manera en que se comportan e interrelacionan.

En el Capítulo III, se presentan los resultados y la discusión de los resultados obtenidos en la investigación y recolección de datos realizada. Se divide en cinco apartados de los cuales cuatro hacen referencia directa a los objetivos específicos planteados en la investigación. Como primer objetivo, se da a conocer la situación actual de la empresa y la evolución a través de un análisis comparativo. Previamente se recolectaron datos, se tabularon y se graficaron, con el fin de brindar la información a los usuarios de manera más comprensible. Se realizó un análisis vertical y horizontal de los estados financieros y se muestran los resultados de la entrevista realizada al jefe de contabilidad.

Se realiza la aplicación de la NIC 2 y se explica el tratamiento contable del inventario, llevándolo al valor neto realizable. Se realizó análisis y medición de los inventarios a través de los índices de liquidez corriente, prueba ácida y rotación del inventario, con la finalidad de conocer la incidencia del valor de estos en la liquidez de la empresa. Como último objetivo específico, se hace una correlación entre las variables para conocer la dependencia e interrelación entre las mismas y se procesan los datos en el programa estadístico SPSS.

Finalmente se presenta discusión de resultados, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

1.1. Antecedentes de la investigación

Se han realizado distintas investigaciones relacionadas con el tratamiento de los inventarios, en común conllevan a comprender la importancia de acatar lo dispuesto en las Normas Internacionales y el efecto que puede tener en los Estados Financieros, en la determinación de impuestos y en otros elementos que la gerencia debe tener claramente definidos. Las empresas deben aplicar la NIC 2 en el caso del tratamiento contable de los inventarios, con la finalidad de mostrar saldos coherentes y actualizados en los Estados Financieros, más aún cuando éstos incidirán directamente en el pago de obligaciones tributarias e impuestos que la empresa debe realizar en determinados periodos.

Se hace referencia a estudio realizado por Guerrero & Suárez (2015) en trabajo titulado Análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en la determinación del Costo de Inventario del Comercial "Disprovit" situado en el Cantón Naranjito Periodo 2013-2014, a través del cual los autores enuncian todo el contexto en torno a la NIC 2 y otras NIC, manifestando que algunas Normas Internacionales de Contabilidad han presentado inconvenientes de aplicación, reflejado en que muchas empresas solo se han dedicado a realizar solo los ajustes contables correspondientes, pero no han realizado cambios en sus estructuras organizativas ni procesos generales administrativos, que de igual forma inciden en el correcto funcionamiento de las empresas.

En virtud de la importancia de los inventarios, se crea una NIC exclusiva para el tratamiento contable de los mismos y del mismo modo orienta en el tratamiento práctico que se debe dar a estos activos. Guerrero & Suárez (2015) realizaron un estudio de campo a través de la aplicación de una encuesta y una entrevista, dirigidas al personal de la empresa con la finalidad de conocer sus opiniones respecto al tema. Se realizó una investigación de tipo cualitativo y cuantitativo, de campo no experimental, reuniendo toda la información pertinente para ser tabulada y analizada con el propósito de proponer alternativas de solución al problema.

De igual manera, se consultó trabajo titulado: Análisis y Aplicación de la NIC 2 de Inventarios para la Empresa “Comercial Aritex” dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección, presentado por Minango (2016), donde describe la problemática de la empresa indicando que la falta de control interno y la inexistencia de un método de valoración de inventario, incide en la no aplicación de la NIC 2 de manera correcta, afectando directamente el valor real de los inventarios y generándose información a través de los Estados Financieros que no están ajustados a la realidad económica de la empresa.

Minango (2016), señala que es importante que la gerencia reconozca la obligatoriedad de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 referida al tratamiento contable de los inventarios. La subvaloración o sobrevaloración de los inventarios, tienen efectos directos en la rentabilidad de la empresa, y dentro de las recomendaciones enuncia que la empresa debe capacitar al personal del área de contabilidad y financiero de la empresa, en el manejo de la NIC 2 con la finalidad de que se conozca correctamente su aplicación y se realicen los ajustes contables pertinentes. El investigador realiza un análisis situacional interno y externo de la empresa, reuniendo toda la información necesaria para determinar las fortalezas y debilidades de la empresa a través de un análisis de la matriz FODA.

En este mismo orden de ideas, Rodríguez (2018) realiza trabajo de investigación denominado: NIC 2 y su Incidencia en la valoración de Inventarios de Aluminios Carlitos; el investigador aplicó encuesta y entrevista para recolectar información sobre el tema de estudio, con la finalidad de conocer si se estaban realizando los procesos correctos en el tratamiento de los inventarios; como conclusión se realiza la propuesta de aplicación de la norma, a lo que une la importancia de realizar actividades de adiestramiento y capacitación al personal para que conozca la norma, la selección de un método de valoración de inventario acorde a las actividades de la empresa, un control interno apropiado que garantice el cumplimiento de lo normado y un seguimiento y evaluación de los resultados cada cierto periodo.

1.2. Planteamiento del problema de investigación

Las empresas enfrentan en la actualidad, grandes desafíos que les permite formar parte o no de la competitividad en el mercado; para ser competitivos se deben considerar una serie de elementos internos y externos que condicionan la posición de la empresa con respecto a las demás organizaciones, por lo tanto, es necesario que la gerencia tenga un adecuado conocimiento del entorno para dar respuesta a las exigencias o requerimientos. Los inventarios, como parte de los activos de una empresa, representan un valioso elemento cuyo manejo, tratamiento práctico y contable puede incidir directamente en la rentabilidad de la empresa, así como en la determinación de las obligaciones tributarias que correspondan. En este contexto, a través de la presente investigación se plantea conocer cuál es el impacto que tendrá la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 para el tratamiento del inventario en la empresa Máquinas Hidalgo S.A.

La empresa Máquinas Hidalgo S.A. se dedica a la comercialización y venta de máquinas del área textil, como máquinas de coser tipo overlock, cadeneteras, cortadoras, máquinas de costura recta, recubridoras, collareteras, entre otras similares; está en funcionamiento desde hace dieciséis años y tiene su establecimiento en el centro de la ciudad de Guayaquil.

En la actualidad la empresa presenta inconvenientes en el manejo de los inventarios; en un primer diagnóstico se pudo conocer que no existe un control interno adecuado que permita precisar la cantidad de máquinas óptimas para la venta, no se conoce la cantidad que debe ser desincorporada o dada de baja, el personal del área contable no conoce a profundidad el manejo de la NIC 2 lo que incide directamente en el erróneo tratamiento contable que se está dando al inventario. Ante el desconocimiento de la aplicación de la NIC 2, tampoco se garantiza que los valores reflejados en los asientos contables concuerden con los valores reales del inventario, ni con los reflejados en los Estados Financieros, en virtud de que no se han realizado los ajustes correspondientes.

Es importante señalar que, al no existir un adecuado control contable del inventario, los saldos finales sobre los cuales se determina el Impuesto a la Renta se ven afectados, incidiendo directamente en el pago que deba realizar la empresa, de ser el caso. Por lo tanto, a través de la presente investigación se busca analizar el impacto que tiene la aplicación de la NIC 2 en la determinación del Impuesto a la Renta considerando el comportamiento durante los años 2015-2019, a fin de generar alternativas de solución a la empresa.

1.2.1. Formulación del problema

Según Smith & Albaum, referidos por Dos Santos (2017), la formulación de un problema se refiere al motor del inicio de la investigación, es muy importante para el investigador y significa traducir el problema de gestión de una empresa, en un problema de investigación, con la finalidad de conocer todo lo concerniente al tema y lograr alternativas de solución al problema detectado. Es muy importante que el investigador conozca el origen y el tema de estudio, por lo que es necesario tener contacto con la gerencia de la empresa, a fin de obtener toda la información vinculada al estudio. De esta manera, “el resultado final de la formulación de un problema, es una declaración del problema de gestión que es analíticamente significativa y que a menudo señala el camino a soluciones alternativas” (Dos Santos, 2017, pág. 20). De esta manera se formula la siguiente interrogante en función del problema de estudio:

- ¿Cuál es el impacto que tiene la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con el tratamiento contable del inventario, en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Máquinas Hidalgo?

1.2.2. Sistematización del problema

- ¿Cuáles son las NIC que están vinculadas al tratamiento contable del inventario?
- ¿Cuál es el diagnosticar de la situación actual relacionada con el tratamiento contable del inventario en la empresa Máquinas Hidalgo S.A.?

- ¿Cómo se aplica la NIC 2 para lograr un correcto tratamiento contable de los inventarios de la empresa Máquinas Hidalgo S.A.?
- ¿Qué indicadores se pueden utilizar para medir la gestión del inventario?
- ¿Cuál es el impacto en la determinación del Impuesto a la Renta al obtener el valor neto realizable del inventario?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

- Analizar la Norma Internacional de Contabilidad que, en función del tratamiento contable al inventario, impacte en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Máquinas Hidalgo durante el periodo 2015-2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual relacionada con el tratamiento contable del inventario en la empresa Máquinas Hidalgo S.A. y realizar medición de ratios de gestión del inventario.
- Aplicar la NIC que conlleve al correcto tratamiento contable de los inventarios de la empresa Máquinas Hidalgo S.A.
- Evaluar el impacto en la determinación del Impuesto a la Renta al obtener el valor neto realizable del inventario y la correlación entre las variables de estudio.
- Correlacionar la aplicación de la NIC 2 con la variable del Impuesto a la Renta.

1.4. Justificación de la investigación

La investigación ofrece un aporte valioso que suma una mirada a la importancia que tiene para las empresas la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad referida a tratamiento de los inventarios; a través del presente estudio se pretende realzar la importancia de las NIC y el efecto que pueden tener en la

determinación del Impuesto a la Renta, en el caso de empresas comerciales dedicadas a la compra y venta de equipos.

Tiene relevancia científica, porque cumple pasos secuenciales y se plantean objetivos a alcanzar, que conllevan a la realización de distintas actividades consecutivas para precisar los elementos que influyen en el tema estudiado, y como resultado se reúne toda la información necesaria para realizar la propuesta a la empresa. Desde el punto de vista económico, se considera un aporte valioso que contribuye en primer lugar a la correcta valoración del inventario, actualización de montos, y saldos correctos en los Estados Financieros, y en segundo lugar, cualquier ajuste contable que permita llevar los saldos de las cuentas de acuerdo a la realidad de la empresa, incidirá en los pagos que a final de cada periodo debe honrar la empresa como por ejemplo la participación de los trabajadores en las utilidades y el pago de Impuesto a la Renta.

Desde lo social, se busca dar a conocer lo importante que es para la empresa, contar con personal profesional capacitado y adiestrado en el manejo de la NIC 2, comprendiendo la importancia de la norma y la responsabilidad que acarrea el incumplimiento de la misma. Por lo tanto, la investigación se muestra como alternativa de solución para las empresas comerciales que no han realizado la aplicación de la NIC referida a inventarios y desconocen el proceso contable que sugiere la norma.

1.5. Marco de referencia de la investigación

1.5.1 NIC y la relación con el tratamiento de los Inventarios

Las Normas Internacionales de Contabilidad se corresponden con un conjunto de normas emitidas por el IASC (Internacional Accounting Standards Committee) donde se establece la forma de presentación de los Estados Financieros, así como el tratamiento contable que se debe realizar a las distintas cuentas. En el presente estudio, se hará una revisión de las Normas Internacionales de Contabilidad que tienen mayor relación con el tratamiento contable de los

inventarios, para finalmente seleccionar la NIC que permitirá obtener el valor neto realizable del inventario.

En la actualidad, existen aproximadamente veintiséis Normas Internacionales de Contabilidad entre otras, se mencionan las siguientes:

Tabla 1.

Normas Internacionales Vigentes

Nombre de la Norma	Descripción
Marco conceptual para la información financiera con propósito general (8 capítulos)	Anexo técnico compilatorio y actualizado 1 – 2019 del Decreto 2270 de 2019.
NIC 1. Presentación de estados financieros	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015, anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017 y anexo técnico compilatorio y actualizado 1 – 2019 del Decreto 2270 de 2019.
NIC 2. Inventarios	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017.
NIC 7. Estado de flujos de efectivo	Anexo 1.2 del Decreto 2131 de 2016, y anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017.
NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y anexo técnico compilatorio y actualizado 1 – 2019 del Decreto 2270 de 2019.
NIC 10. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015.
NIC 12. Impuesto a las ganancias	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015, anexo 1.2 del Decreto 2131 de 2016, anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017 y enmiendas expedidas por el IASB en 2017.

NIC 16. Propiedades, planta y equipo	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017.
NIC 19. Beneficios a los empleados	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y el anexo técnico compilatorio y actualizado 1 – 2019 del Decreto 2270 de 2019.
NIC 20. Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015
NIC 21. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017
NIC 27. Estados financieros separados	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015.
NIC 28. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y enmiendas expedidas por el IASB en 2017.
NIC 32. Instrumentos financieros: presentación	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017.
NIC 37. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017.
NIC 38. Activos intangibles	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017.
NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017.

NIC 40. Propiedades de inversión	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017.
NIC 41. Agricultura	Anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015 y anexo 1.3 del Decreto 2170 de 2017.

Fuente: (Actualicese.com, 2020)

Las NIC que se muestran en la Tabla 1, son de estricta aplicación dependiendo de la naturaleza de la empresa y las actividades que se realicen; estas normas estandarizan el tratamiento contable y la presentación de los estados financieros, con la finalidad de unificar criterios de forma y regulación de dichos estados.

A continuación, se hará una breve revisión de los objetivos de las siguientes normas:

- NIC 2. Referida a Inventarios
- NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

Estas NIC están plenamente relacionadas al manejo de los inventarios, pero se hará una mayor descripción de la naturaleza de las mismas, para conocer con más claridad la vinculación al tratamiento contable de los inventarios.

Es importante señalar, que antes de hacer una descripción de la NIC 2 y la NIC 8, no obstante, se hace necesario conocer sobre el significado de los inventarios, tipos de inventarios, el significado del ciclo de vida de los inventarios y otros temas que facilitan la comprensión de la relación entre las variables de estudio.

1.5.1.1 Concepto de Inventarios

El inventario forma parte de los activos de una empresa, según García (2017), el inventario es el conjunto de artículos o mercancías que se acumulan en el almacén y que aún no han sido utilizados para el proceso productivo o comercializados; de igual manera, el inventario se vincula al ámbito económico porque está relacionado a los bienes de una organización, en la que además de los stocks, se incluyen también otra clase de bienes. Es importante señalar que también

se conoce como inventario al documento que recoge toda la relación y detalle de los artículos que posee una empresa (pág. 1).

A juicio de Cruz (2017), el inventario se refiere a un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa, dependiendo de las características del bien, se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa (pág. 26). Normalmente la existencia del inventario está sujeta a la política que defina la empresa, pero en todo caso representa una inversión económica que debe ser planificada, gestionada y controlada.

Para que la empresa lleve un correcto desarrollo y gestión del inventario, es importante que la gestión conozca claramente el equilibrio que debe existir entre la disponibilidad del producto y la cantidad que se requiere del mismo en determinado periodo (Cruz, 2017). Cuando la empresa calcula provisiones deben estar claramente definidas y planificadas, pues se refiere a hacer cálculos de resultados reales y positivos.

Los controles del inventario dentro de las empresas no solo deben limitarse a conocer el número en existencias, entradas o salidas, sino que, desde el aspecto y tratamiento contable, es necesario atender al valor real de los activos, entendiendo que estos suman al patrimonio de la empresa, y por ende inciden en cálculos de impuestos u obligaciones que deben cancelar las empresas.

En este mismo orden de ideas, Omeñaca (2017) explica que el inventario es un listado detallado de los elementos patrimoniales de una empresa, por lo general dicho listado debe contener la siguiente información: relación de los bienes, derechos y obligaciones que componen el patrimonio de la empresa; cada elemento patrimonial debe detallarse en las unidades que lo componen; el valor de todos los elementos, es decir, detallar precios y cantidades.

Según la NIC 2 (2005), el inventario se refiere a activos que son adquiridos por la empresa para ser vendidos en el curso normal de la operación; también se reconocen como activos en proceso de producción con vistas a ser vendidos; y de

igual forma se refiere a materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

1.5.1.2 Tipos de Inventarios

La gestión del inventario se refiere al control de las existencias y fundamentalmente las inversiones que la empresa realiza en los productos que adquiere para la venta o en las materias primas para producir; dependiendo de los tipos de materiales o productos que van a ser inventariados, existen distintas clases de inventarios. Según Fernández (2017), se puede dar una primera clasificación en función de algunas características tales como:

1.5.1.2.1 Según la periodicidad

- **Inventario intermitente:** Se refiere a un tipo de inventario según la periodicidad, y este puede llevarse a cabo dos o mas veces al año. Las causas por las que se lleva a cabo los inventarios intermitentes pueden ser diversas, bien sea por conveniencia o una necesidad administrativa, sin embargo, este no puede incluirse en el inventario permanente (Riquelme, 2017).
- **Inventario perpetuo:** Este tipo de inventario se caracteriza por ofrecer un elevado control, se refiere a un control continuo sobre las existencias en el almacén, y se realiza una inspección muy detallada de los importes monetarios y el número de unidades físicas de las que dispone la empresa o de las cantidades que requiere (Riquelme, 2017).

1.5.1.2.2 Según la forma

- **Inventario de Materias Primas:** Este tipo de inventario se utiliza para conocer en detalle cual es la materia prima de las que aún dispone la empresa para posteriormente ser procesada o utilizada en la producción final.

- Inventario de productos en fabricación o en curso: Se refiere al inventario de los productos que la empresa está fabricando y que a un determinado periodo aún no se han finalizado (Caurin, 2017).
- Inventario de productos terminados: Se hace referencia a los inventarios de los que dispone la empresa en productos que ya están finalizados, fabricados o terminados que pueden ser utilizados para la venta.
- Inventario de suministros de fábrica.
- Inventario de mercancías: Hace referencia a todos los bienes que posee la empresa y que serán vendidos de forma directa; estos bienes no han sufrido modificación ni han sido sujetos a algún proceso de producción dentro de la empresa (Caurin, 2017).

1.5.1.2.3 Según la función

Explica Escudero (2014) que los inventarios según la función pueden clasificarse de acuerdo a lo que se detalla en la tabla 1:

Tabla 2.
Inventarios según la función

Tipo de inventario	Descripción
Inventario de tránsito	Este tipo de inventario está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor; corresponde a este inventario los equipos, productos o materiales que se han solicitado a un proveedor y no han llegado aún a la empresa.
Inventario de ciclo	El inventario de ciclo es resultado del control de las cantidades de unidades compradas o producidas con la finalidad de reducir los costos por unidad de compra o incrementar la eficiencia de la producción es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.
Inventario de seguridad	Es el tipo de inventario que se aplica cuando es necesario compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o los incrementos inesperados en la demanda de los clientes.
Inventario de previsión	El tipo de inventario de previsión cumple la función de acumular inventario con la finalidad de cubrir requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta.

Inventario de desacoplamiento

Este tipo de inventario es requerido cuando existen dos operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no se sincronizan, permitiendo que cada proceso funcione como se planea.

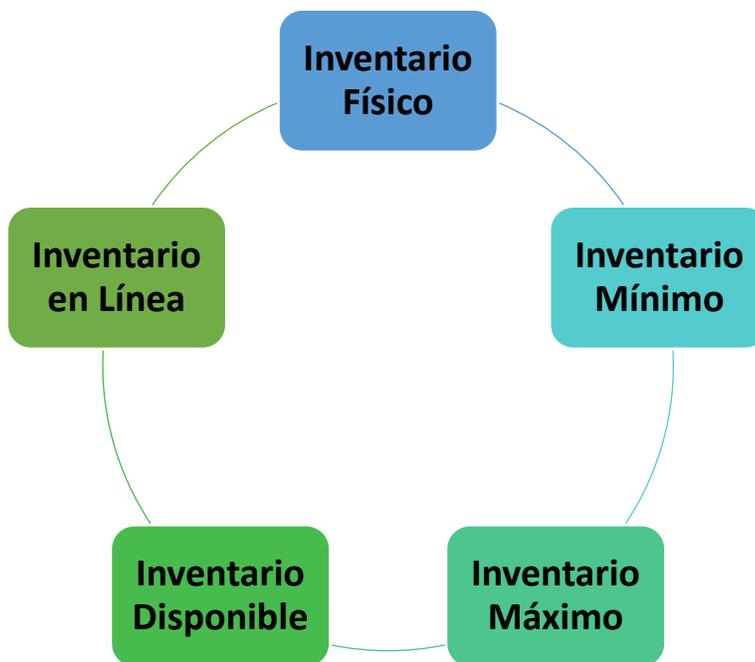
Nota: Los inventarios pueden clasificarse de acuerdo a la función. Fuente: Escudero (2014). Logística de almacenamiento. 2014.

Los tipos de inventarios según su función, ofrecen a la gerencia la oportunidad de tomar decisiones que afectan directamente las ganancias en la empresa, la sobrevaloración o infravaloración del inventario, puede generar consecuencias que afecten los resultados económicos, incluyendo legalmente las obligaciones que deba cancelar la empresa por concepto de impuesto a la renta.

1.5.1.2.4 Otros tipos:

Explica Escudero (2014), que existen otros tipos de inventarios tales como:

Figura 1.
Tipos de Inventario



Fuente: Adaptado de: Escudero (2014)

Según Escudero (2014) el inventario físico se hace *in situ* a través de una inspección ocular y recuento de los artículos almacenados, y se hace una anotación cuidadosa de todo lo que existe en el almacén de inventario en el momento o fecha en que se realice el inventario, considerando cantidades, referencias, características, entre otros aspectos.

El inventario mínimo, se refiere a la cantidad mínima de existencia de un determinado producto o artículo del que se debe disponer en el almacén, cuando se alcance el nivel de existencia, la empresa debe solicitar la reposición necesaria para evitar problemas con el inventario (Tamayo & López, 2012). De igual manera, el inventario máximo, se refiere a la cantidad máxima de existencia que debe mantenerse en el almacén, pero se debe tener mucho cuidado de no generar gastos innecesarios para la empresa.

Inventario permanente

También se conoce como inventario contable, y se realiza para llevar un control de las entradas y salidas de los productos que dispone la empresa para la venta; este tipo de inventario resulta un poco más fácil de realizar a las empresas pequeñas, que no utilizan cantidades altas de inventario, por lo tanto, se puede calcular el valor de la mercancía de manera más rápida en comparación con las grandes empresas (Escudero, 2014, pág. 278).

Inventario Periódico

También denominado extracontable, y “consiste en realizar un recuento físico de las existencias, para conocer las cantidades de stock al final de un periodo y valorar dichas existencias a precios de coste o de mercado” (Escudero, 2014, pág. 278). De acuerdo a lo que explica el autor, este tipo de inventario puede realizarse al inventario final, cuando finaliza el ejercicio económico o se puede hacer de manera rotativa, realizando un recuento del inventario de manera continua y varias veces al año.

1.5.1.3 Ciclo de vida de las existencias

Es importante hacer referencia al ciclo de vida de las existencias o inventarios, en virtud de que está vinculado al control que debe tener la empresa sobre el movimiento de los productos disponibles para la venta definitiva. Las existencias tienen un ciclo de vida y la teoría económica clásica establece que un producto pasa por cuatro etapas comerciales siendo las siguientes:

- **Introducción:** Esta etapa está relacionada con el conocimiento limitado que tienen las personas sobre el producto que se vende en la empresa, es decir, muy poco se conoce sobre las características o bondades del producto.
- **Crecimiento:** Hace referencia al poder que toma el producto en cierto tiempo, haciendo que los clientes potenciales se convierten en clientes reales al descubrir el producto, pero que, al mismo tiempo, otros competidores ingresan al mercado, y posteriormente limitan el crecimiento.
- **Madurez:** Es cuando el producto alcanza el máximo crecimiento, y generalmente se muestra un detenimiento en el crecimiento, aunque se mantengan estables las ventas, resultado del equilibrio comercial entre el producto y sus competidores.
- **Declive:** El declive se manifiesta cuando surgen nuevos productos, que son más competitivos en el momento y espacio, originándose una caída acelerada del producto, respecto a la posición en el mercado.

Figura 2.
Ciclo de vida del producto



Fuente: Tomado de: The Power MBA (2019)

1.5.1.4 Control cualitativo y cuantitativo de los inventarios

Según Sorlózano (2018) es necesario que la empresa establezca un control a los inventarios, y recomienda hacerlo cualitativa y cuantitativamente. El control cuantitativo está vinculado a conocer las cantidades solicitadas, las cantidades disponibles, es decir, número de unidades de las que dispone la empresa. El control cualitativo, consiste en la revisión exhaustiva de la calidad del producto, si cumple con las exigencias requeridas por los clientes cuando se trata de las ventas, y si reúne las condiciones y características requeridas o establecidas cuando se recibe de los proveedores.

Es importante señalar, que durante las operaciones de adquisición de mercancías ocurren dos flujos, uno de materiales o productos y otro de información, es decir, en primer lugar, se cuantifica el stock en el almacén en el momento en que se recibe, y en segundo lugar el flujo de información que se genera del proceso

logístico y que debe ser registrado contablemente (Sorlózano, 2018). De aquí parte la importancia de la incidencia que tiene el correcto tratamiento contable de los inventarios, por lo tanto, estos dos flujos mencionados deben tener correspondencia y coherencia entre sí, a fin de aportar a la gerencia información real y útil para la toma de decisiones.

1.5.1.5 Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 (NIC 2 Inventarios)

La NIC 2 fue creada como normativa internacional para el tratamiento de los inventarios. Según la NIC 2, en la contabilidad de los inventarios es fundamental conocer el costo en que deben reconocerse como activo, y diferirlo hasta que los ingresos que se correspondan sean reconocidos (Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, 2005).

La NIC 2 funciona como una guía y orientación práctica para la determinación del costo de los inventarios, y el reconocimiento de los mismos como gasto del periodo, así como el rebaje del importe en libros al valor neto realizable, cuando exista cualquier deterioro que rebaje el valor (Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, 2005).

1.5.1.5.1 Valor Neto Realizable y Razonable

Para comprender los conceptos de valor neto realizable y razonable, bien vale hacer referencia a la definición prevista en la NIC 2, en el cual indica:

- Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición (Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, 2005, pág. 2).

1.5.1.5.2 Medición de los Inventarios

Según la NIC 2 (2005), la medición de los inventarios se realizará al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Al respecto, es necesario conocer los siguientes conceptos:

1.5.1.5.3 Costo de Inventario

El costo del inventario comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual al inventario adquirido por las empresas. Según la NIC 2 (2005), estos costos son:

1.5.1.5.4 Costos de adquisición

Comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, 2005).

Según Cruz (2017) los costos de adquisición son los costos que intervienen directamente en la compra de la mercancía o de los productos y están estrechamente vinculados al contenido del pedido realizado, todos los documentos que involucra la compra, el traslado, aranceles, entre otros.

Dentro de los documentos principales que constituyen el costo de adquisición, se encuentra la factura, el cual es un documento que acredita legalmente la entrega de bienes y servicios a una empresa, ésta debe cumplir con una serie de características establecidas por los organismos que rigen el sistema de impuestos y rentas en el país. Por lo tanto, el proveedor debe cumplir con todo lo exigido en la información que debe contener la factura, detallando cada aspecto requerido y relacionado a la transacción.

De acuerdo con lo indicado por Cruz (2017) los costos de adquisición que comúnmente se incluyen están relacionados con:

- Coste del producto o la mercancía.
- Coste del transporte de la mercancía.
- Coste del envase de los productos.
- Coste de los embalajes necesarios para el transporte, manipulación y seguro.

De esta manera, las fuentes de información que soportan las transacciones de compra y venta de mercancías, deben ser confiables. Según Omeñaca (2017) todos los documentos que avalen las operaciones que se realizan en la empresa, deben ser legalmente aceptables y confiables. Todo lo que incida en el patrimonio de la empresa, bien sea para aumentarlo o disminuirlo, afectándolo de forma cuantitativa o cualitativa, debe ser registrado contablemente, por lo tanto, todos los hechos económicos deben estar debidamente asentados en la contabilidad y para ello es importante que quienes se encarguen de estos procesos, conozcan ampliamente como debe realizarse la afectación contable y las normas que se deban considerar o se hayan establecido para determinado caso.

1.5.1.5.5 Costos de transformación

Comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados (Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, 2005).

Para Varón (2017), los costos de transformación de los inventarios están relacionados con los costos en los que incurre la empresa desde la adquisición del inventario hasta que este se encuentra en condiciones de ser vendido al público o cliente. Este tipo de costos que están estrechamente vinculados a las unidades producidas, comprende los costos de mano de obra directa, materia prima directa y costos indirectos de fabricación (en adelante CIF).

1.5.1.5.6 Costos indirectos fijos de producción

Según se aclara en la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, se refieren a costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Los CIF fijos son aquellos que permanecen constantes, con independencia al volumen de producción como depreciación, amortizaciones, arrendamientos, mantenimientos de plantas, seguros. Los CIF Variables son aquellos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida como materiales, mano de obra indirecta, servicios públicos, combustibles. (Varón, 2017, pág. 1)

1.5.1.5.7 Costos indirectos variables de producción

Los costos indirectos variables de producción son aquellos “que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta” (Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, 2005).

A juicio de Rojas (2020) los materiales indirectos son aquellos utilizados en la producción, pero que no están directamente vinculados con el producto; del mismo modo, la mano de obra indirecta se refiere a sueldos y salarios del personal que no interviene directamente en la elaboración del producto final, pero si forman parte de la manufactura.

1.5.1.5.8 Reconocimiento como un Gasto

Con respecto al reconocimiento como un gasto, la NIC 2 (2005) establece que se reconocerá un gasto:

Tabla 3.
Reconocimiento de un gasto según la NIC 2

Situación con el inventario	Descripción del reconocimiento
Cuando los inventarios sean vendidos	El importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación
El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios	Será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida
El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable	Se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar
Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo	Por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción
Los inventarios asignados a otros activos	Se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos

Fuente: (Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, 2005, pág. 5).

1.5.1.5.9 Fórmulas para el cálculo del costo de los inventarios según la NIC 2

- a) Para el caso de productos que no se pueden intercambiar entre sí, así como los bienes y servicios producidos para proyectos, se aplicará fórmula identificando los costos individuales, lo que significa que cada tipo de costo concreto se distribuye en ciertas partidas identificadas dentro del inventario.

Es importante señalar, que la identificación de los costos de manera individual no resultará adecuada cuando en los inventarios se cuente con productos que pueden ser habitualmente intercambiables (Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, 2005).

- b) El costo de los inventarios de productos que pueden intercambiarse entre sí, se asignará utilizando métodos de primera entrada y primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.
- c) Si existen inventarios con naturaleza o uso diferente, se puede justificar el uso de fórmulas de costos también diferentes.

Según se explica a través de la NIC 2, la fórmula FIFO asume que “los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente” (Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, 2005).

Del mismo modo, respecto al costo promedio ponderado, la norma establece que:

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2, 2005).

1.5.1.6 Norma Internacional de Contabilidad Nro. 8 (NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores)

El objetivo de la NIC 8, es dar a conocer los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el procedimiento contable y la información que se debe mostrar con respecto a los cambios en las políticas contables, de las modificaciones en las estimaciones contables y de la corrección

de errores. La Norma trata de exaltar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros expuestos por ésta en años anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

1.5.1.6.1 Definiciones en la NIC 8

La NIC 8 (2008) define políticas contables como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. De igual manera, señala que cuando se realiza un cambio en alguna estimación contable, se hace referencia ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. La Norma señala que los cambios en las estimaciones contables resultan de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores.

1.5.1.6.2 Aplicación de los cambios en políticas contables

La entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una NIIF, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tales NIIF, si las hubiera; y cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente (IASCF, 2008).

1.5.1.6.3 Cambios en las estimaciones contables

La NIC 8, establece los lineamientos y procedimientos q realizarse, cuando en la empresa se realizan estimaciones como resultado de las incertidumbres inherentes al mundo empresarial; no obstante, ese proceso de estimación puede

implicar la utilización de juicios que se basan en información más actualizada o reciente. Esto puede darse en casos tales como:

- a) las cuentas por cobrar de dudosa recuperación;
- b) la obsolescencia de los inventarios;
- c) el valor razonable de activos o pasivos financieros;
- d) la vida útil o las pautas de consumo esperadas de los beneficios
- e) económicos futuros incorporados en los activos depreciables; y
- f) las obligaciones por garantías concedidas (IASCF, 2008).

Realizar estimaciones razonables es una parte esencial y necesaria en la elaboración de los estados financieros, no obstante, si se generan cambios en tales estimaciones es importante que sea revisada. Cabe señalar, que la revisión de la estimación, por su propia naturaleza, no está relacionada con periodos anteriores ni tampoco es una corrección de un error.

Se debe entender claramente que un cambio en los criterios de medición aplicados, es un cambio en una política contable, y no un cambio en una estimación contable. Cuando se presenten dificultades para distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Esta NIC aclara sobre los cambios en la obsolescencia en los inventarios o el valor razonable de los activos, por lo que se considera pertinente considerar en el presente estudio, a efectos de sustentar a través de esta Norma, los ajustes que deban realizarse al activo corriente, en ocasión del valor neto realizable de los inventarios.

1.5.1.6.4 Errores según la NIC 8

Los errores pueden generarse cuando se hace un reconocimiento, valoración, presentación o revelación de información de los elementos de los estados financieros. Cuando los estados financieros no cumplen con las NIIF, cuando contienen errores, tanto materiales como inmateriales, y que se hayan cometidos intencionadamente para conseguir, respecto de una entidad, una

determinada presentación de su situación financiera, de su rendimiento financiero o de sus flujos de efectivo.

Cuando se presentan errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. No obstante, algunos errores materiales en ocasiones no se conocen o descubren hasta un periodo posterior, de manera que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.

1.5.2 Impuesto a la Renta

Según el Sistema de Rentas Internas del Ecuador, el Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre (Sistema de Rentas Internas, 2020).

1.5.2.1 Impuesto a la Renta según la LORTI

El Impuesto a la Renta está normado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (en adelante LORTI) (2015), la mencionada ley aclara en el artículo 2, el significado de Renta, al respecto señala que:

Para efectos del Impuesto se considera renta:

- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y
- 2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de la Ley (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015).

Según el Sistema de Rentas Internas (2020) la declaración de Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, conforme los

resultados de su actividad económica; aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada (Sistema de Rentas Internas, 2020).

Declaración de Impuesto a la Renta

La declaración de impuesto a la renta, es un reporte que debe ser presentado ante el Servicio de Rentas Internas (SRI) el cual incluye todos los ingresos, retenciones y gastos de una persona durante un año fiscal; ésta es obligatoria para todas las personas naturales y sociedades nacionales y extranjeras. Al finalizar el envío de los montos a través de la página oficial del SRI, automáticamente se realiza el cálculo del valor a pagar; la página ofrece distintas opciones como métodos de pago, tales como débito bancario, tarjeta de crédito o efectivo (GK, 2020, pág. 1).

En el caso de las empresas, depende de la actividad económica que conste en el Registro Único de Contribuyentes RUC, el documento de identidad tributaria ecuatoriano. Algunos de los gastos deducibles son arriendo, suministros de oficina, combustible, gastos administrativos, entre otros. (GK, 2020, pág. 1).

1.5.2.2 Análisis a los Estados Financieros

Para una mayor comprensión de la importancia del análisis a los estados financieros, es necesario hacer una revisión a su concepto. En este sentido, los Estados financieros son los distintos documentos que debe preparar la empresa al término del ejercicio contable, con el objeto de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de la empresa a lo largo de un

período (Calvo, 2019). Dentro de los Estados financieros Básicos se encuentran los siguientes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo del efectivo
- Estado de cambios en el Patrimonio

A juicio de Estupiñán (2017), los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera de la empresa, y de las transacciones que se llevaron a cabo en un periodo determinado. El objetivo principal es proporcionar información general sobre el desempeño financiero y contable sirviendo de mucha utilidad en un amplio campo de usuarios, que toman los estados financieros como base fundamental en la toma de decisiones. De acuerdo a lo que señala el autor, es importante que los estados financieros muestren información fidedigna, real y confiable, estructurados de acuerdo a las normas establecidas nacional e internacionalmente, para mayor confianza del usuario de la información.

1.5.2.3 Análisis Vertical y horizontal a los Estados Financieros

El análisis horizontal le permite a la gerencia conocer los aumentos o disminuciones que se han presentado en una partida financiera, como por ejemplo la utilidad, las ventas, los costos y los gastos, entre otras (Gerencie.com, 2021).

El análisis vertical permite conocer la composición de la estructura financiera de la empresa en relación con el periodo anterior. El análisis vertical pretende expresar la participación de cada una de las cuentas de los estados financieros (Estado de Resultado Integral y estado de Situación Financiera) como un porcentaje. Este análisis en el Estado de Situación Financiera, contribuye a medir cómo está compuesto el activo, el pasivo y el patrimonio neto de la sociedad, para lo cual se toma como referencia el total del activo o el total que forman el pasivo y patrimonio neto (Martínez, 2020).

El análisis vertical en el Estado de Resultado Integral ayudar a conocer, por ejemplo, que porcentaje de los ingresos representa el coste de las ventas y los demás gastos a fin de poder ajustarlos y conseguir una mayor rentabilidad. Para este caso se toma como referencia el total de ingresos por ventas.

1.5.2.4 Ajustes Contables a los Estados Financieros

Un ajuste contable se refiere a un correctivo que se realiza en el área de contabilidad de las organizaciones con la finalidad de que exista una coherente coincidencia entre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos que demuestran los estados financieros. Son necesarios cuando se omiten o cometen errores de registros o cuando se requiere ajustar valores en los activos por pagos anticipados o diferidos, entre otros.

Este tipo de asientos comúnmente no tienen un soporte, ya que se presentan transacciones que no solo impactan el periodo en que se realizan, sino que también inciden en los periodos posteriores y contablemente se anotan en un documento llamado nota contable y luego es trasladado a un comprobante de contabilidad de ajustes y posteriormente al libro diario y hoja de trabajo (Angulo, 2018).

Los asientos de ajustes brindan a la gerencia información muy importante sobre los gastos causados y pendientes de pago, los ingresos realizados que están pendiente de cobros, la causación de los gastos pagados por anticipado, los ingresos que se han realizado pero que a una fecha aún no han sido cobrados, gastos pagados por anticipado que afectan al periodo, gastos por depreciación y otros eventos que se reconocen al final del periodo.

En el presente estudio, se hace referencia a los asientos de ajustes porque están relacionados con la aplicación de la NIC 2, en virtud de que los asientos de ajustes permiten llevar el inventario a su valor neto realizable, cuando estos son valorados a través de lo que señala la Norma. Es importante conocer que la finalidad de realizar los asientos de ajustes contables son los siguientes:

- Dar cumplimiento a lo que señala la normativa contable.
- Presentar información clara y razonable en los Estados Financieros.

- Los ajustes permiten que se reconozcan o se incorporen eventos omitidos en el ejercicio económico.
- Registrar hechos que aún no han sido realizados o no se han reconocido en el ejercicio económico. Permite la corrección de asientos.
- Considerar los ajustes que sugieren las NIIF en el tratamiento contable de algunas cuentas. Que los Estados financieros reflejen valores coherentes en concordancia con la realidad de la empresa.

1.5.2.5 Ajustes a cuentas del activo

Se realizan ajustes a la propiedad planta y equipo, también llamado activo fijo, en ocasión al desgaste que tienen durante su vida útil, conocido como depreciación. De igual forma se realizan ajustes a los activos corrientes como cuentas de bancos, deudores comerciales, inversiones e inventarios, también a otros activos como gastos pagados por anticipado entre estos arrendamientos, servicios, otros (Angulo, 2018).

En el presente estudio se hace énfasis en los asientos de ajustes que deben realizarse a los inventarios, como parte de los activos corrientes. Estos ajustes surgen cuando, después de realizado la valoración neta realizable sugerida por la Norma Internacional de Contabilidad 2, se obtienen valores que no se corresponden con la realidad de los montos en libros, es decir, al aplicar la norma se deben ajustar los valores siendo necesario realizar los ajustes correspondientes.

El valor neto realizable se corresponde con el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Sin embargo, es importante señalar que, durante la estadía del inventario en las bodegas o almacén de la empresa, se pueden generar eventos que afecten las condiciones óptimas del inventario, por diversas razones, que finalmente no pueden ser utilizados para la venta, por lo que se requiere desincorporarlos y disminuir su valor del inventario, como lo señala la NIC 2.

1.5.2.6 Indicadores de gestión del inventario y activo corriente

En el presente estudio, se hace necesario hacer una revisión a los indicadores o ratios que permiten conocer los resultados de la gestión del inventario. El primero de los dos indicadores más fundamentales para conocer si se está llevando una buena gestión del inventario la tasa de rotación. En esencia, mide la velocidad en la que se repone el inventario en un período de tiempo determinado (Cochet, 2018).

Se hace una breve explicación de los indicadores de rotación del inventario, liquidez corriente y prueba ácida. Estos dos últimos indicadores se analizarán para conocer de qué manera la cuenta de inventario tiene incidencia en la liquidez de la empresa, como parte importante de los activos corrientes.

Índice de Liquidez Corriente:

Se refiere a la capacidad que tiene la empresa para cubrir las obligaciones contraídas en el corto plazo. Se hace mención a este indicador porque está vinculado al activo corriente, el cual a su vez está conformado por los inventarios, constituyendo parte esencial de los activos. La fórmula es la siguiente:

$$ILC (\text{Índice de Liquidez Corriente}) = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Rotación de Inventario:

A través de este indicador se puede conocer el total de veces que el inventario del almacén requiere ser abastecido con nuevas existencias.

$$\text{Rotación del Inventario} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}}$$

Prueba Ácida

Es una prueba de liquidez más estricta porque no considera el inventario dentro de los activos corrientes, es decir, se determina la liquidez de la empresa sin tomar en cuenta el valor del inventario.

$$\textit{Prueba Ácida} = \frac{\textit{Activo Corriente} - \textit{Inventarios}}{\textit{Pasivo Corriente}}$$

Se seleccionan estos tres indicadores porque permitirán conocer los efectos que se producen al ajustar el valor neto realizable del inventario, como parte esencial del activo corriente de la empresa. Al realizarse un aumento o disminución del activo corriente, se ve afectada la liquidez de la empresa y la base de cálculo para el impuesto a la renta.

1.5.3 Correlación de variables

Este coeficiente de correlación está relacionado con la medida específica que cuantifica la intensidad de la relación lineal que puede darse entre dos variables en un análisis de correlación. En los informes de correlación, este coeficiente se simboliza con la r (JMP, 2017).

Este coeficiente a través de la fórmula compara la distancia de cada dato puntual respecto a la media de la variable y utiliza esta comparación para indicar hasta qué punto la relación entre las variables se ajusta a una línea imaginaria trazada entre los datos, es por eso que se señala que la correlación examina las relaciones lineales (JMP, 2017, pág. 1).

$$r = \frac{\sum[(x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y})]}{\sqrt{\sum(x_i - \bar{x})^2 * \sum(y_i - \bar{y})^2}}$$

1.5.3.1 Correlación de Pearson

El coeficiente de correlación de Pearson es paramétrico, se encarga de medir el grado de covariación entre distintas variables relacionadas linealmente y se lleva a cabo en variables cuantitativa, con escala de medición de intervalo. Este coeficiente oscila entre -1 y 1. Cuando el coeficiente se acerca más hacia el 1, mayor será la correlación entre las variables, mientras más se aleja de 1 la correlación será menor (Sáez, 2017).

1.5.3.2 Regresión Lineal Simple

Es una técnica paramétrica utilizada para predecir variables continuas, dependientes, dado un conjunto de variables independientes. Es de naturaleza paramétrica porque hace ciertas suposiciones basadas en el conjunto de datos. Si el conjunto de datos sigue esas suposiciones, la regresión arroja resultados increíbles, de lo contrario, tiene dificultades para proporcionar una precisión convincente (Aprendia, 2012).

1.5.3.3 Regresión Lineal Múltiple

Para entender la relación funcional entre la variable dependiente y las variables independientes y estudiar cuáles pueden ser las causas de la variación de Y. Una extensión natural del modelo de regresión lineal simple consiste en considerar más de una variable explicativa.

- Los modelos de regresión múltiple estudian la relación entre
- una variable de interés Y (variable respuesta o dependiente) y
- Un conjunto de variables explicativas o regresoras X_1, X_2, \dots, X_p
- En el modelo de regresión lineal múltiple se supone que la función de regresión que relaciona la variable dependiente con las variables independientes es lineal, es decir:

$$Y = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \dots + \beta_p X_p + \varepsilon$$

CAPÍTULO II. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Tipo de diseño, alcance y enfoque de la investigación

2.1.1. Diseño metodológico

2.1.1.1 Diseño no experimental

El diseño de la investigación es no experimental, porque se busca conocer en profundidad un problema para identificar sus componentes y sus interrelaciones entre variables. Según Fassio & Pascual (2016) en los diseños no experimentales no se controlan ni manipulan las variables, no se utiliza un grupo de control. En el presente proyecto de investigación, se busca conocer la relación entre las variables de estudio, partiendo de la aplicación de la NIC 2, referida al tratamiento contable del inventario.

2.1.2. Enfoque de la investigación

2.1.2.1 Enfoque Cuantitativo

La investigación tiene un enfoque cuantitativo, porque se consideran tanto la medición como los datos numéricos, como necesarios para buscar la relación numérica entre las variables de estudio (Maldonado, 2018). En este enfoque de investigación los datos se fundamentan en los hechos, y se utilizan métodos susceptibles de medición

A través del enfoque cuantitativo se utiliza la investigación y el análisis de datos para dar respuesta a interrogantes, confiando en la medición numérica, el conteo y el uso de la estadística. Por tanto, la presente investigación se concibe como un proceso constituido por diversas etapas o pasos, interconectadas de una manera que guardan coherencia y relación, utilizando el enfoque cuantitativo. De esta manera se aplica un proceso secuencial, rígido y estructurado a fin de dar cumplimiento a lo que sugiere la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 referida a inventarios.

2.1.3. Alcance de la investigación

2.1.3.1 Alcance descriptivo

La investigación tiene un alcance descriptivo porque identifica propiedades, características y aspectos relevantes relacionados con los procesos que se llevan a cabo en la empresa Máquinas Hidalgo S.A. en el manejo de los inventarios. El alcance descriptivo conlleva a recolectar información diversa para dar respuesta a las interrogantes de estudio. A través del alcance descriptivo se describe el problema sin influir de ninguna manera; generalmente se aplica una investigación descriptiva previo a una investigación cuantitativa, permitiendo conocer un panorama general del tema de estudio que conlleve a generar posibles alternativas de solución (Shuttleworth, 2018).

2.1.3.2 Alcance Correlacional

La investigación tiene un alcance correlacional porque se busca describir la relación entre las variables de estudio con el objetivo de conocer su comportamiento futuro (González, Escoto, & Chávez, 2017). A través de este alcance se tiene como propósito medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables, midiendo cada una de estas y después, cuantificar y analizar la vinculación.

2.2. Métodos de investigación

2.2.1 Método deductivo

Según Cegarra (Cegarra, 2012) a través del método deductivo se busca emitir hipótesis acerca de las posibles soluciones a un problema planteado y en comprobar con los datos disponibles si estos están de acuerdo con aquellas. En este sentido, se busca extraer una conclusión con base a una premisa que se asume como verdadera y va de lo general a lo particular.

2.2.1 Método de investigación documental

Se aplica un método de investigación documental, porque se busca dar respuesta específica a partir de la indagación de documentos, por ejemplo, libros, publicaciones periódicas, revistas, documentos de archivos, documentos de sitios web, entre otros (Baena, 2014). En este sentido, se hace consulta a distintas fuentes de información para lograr fundamentar teóricamente la investigación y orientar de la mejor manera la propuesta realizada.

2.3. Unidad de análisis, población y muestra

La unidad de análisis está representada por el listado del inventario (Máquinas Textiles) que la empresa Máquinas Hidalgo S.A. tiene disponible para la venta. Se toman en consideración los Estados Financieros tales como Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral, correspondiente a los años 2015-2019, a fin de evaluar el impacto que se origina al aplicar la NIC 2 y la incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta.

2.3.1 Población

Según Hurtado (2012) la población es “un conjunto de elementos o seres concordantes entre sí en cuanto a una serie de características, de los cuales se desea obtener alguna información, por tanto, representa las unidades de estudio de una investigación” (p. 268).

La población de estudio está representada por las empresas que se dedican a actividades comerciales en la ciudad de Guayaquil. Según información suministrada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos del Ecuador, la provincia del Guayas se encuentra dentro de las cinco principales provincias que concentran el 64% de las empresas en el país. En el sector comercial, existen aproximadamente 31.085 empresas con actividades productivas en el comercio, de las cuales 26,70% se concentran en la provincia del Guayas.

2.3.2 Muestra

En el presente estudio se aplica un muestreo por conveniencia; el muestreo por conveniencia es una técnica de muestreo no probabilístico donde los sujetos son seleccionados dada la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos para el investigador (Explorable.com, 2020). Se utiliza este tipo de muestreo por la limitación de acceder al estudio de todas las empresas que resulten de un cálculo muestral probabilístico, en lo cual influye también la situación de pandemia actual y las medidas de distanciamiento social sugeridas por las autoridades competentes.

En este sentido, se realiza una muestra por conveniencia, y se selecciona la empresa comercial Máquinas Hidalgo, en virtud de la disponibilidad de acceder a la información que brinda la empresa con respecto a los inventarios y el tratamiento contable que se realiza, lo que facilitará contar con los datos suficientes para aplicar la NIC que se corresponde con el tratamiento contable del inventario. Se toma en consideración el análisis a los Estados Financieros de los años 2015 al 2019.

2.4. Variables de la investigación, operacionalización

2.4.1 Variable Dependiente

- Impuesto a la Renta

2.4.2 Variable Independiente

- Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2

Planteamiento de hipótesis:

H0 = La cuenta de inventarios se relaciona directamente con el monto a pagar de impuesto a la renta.

H1 = La cuenta de inventarios no se relaciona directamente con el monto a pagar de impuesto a la renta.

2.4.3. Operacionalización de las variables

Tabla 4.
Operacionalización de las variables

Variables	Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	
Independiente: NIC referida a Tratamiento contable de los Inventarios	Normas que están relacionadas con el tratamiento del inventario y suministran una guía práctica para la determinación del costo de los inventarios y el valor neto realizable del inventario.	Revisión de las NIC relacionadas con el Valor Neto Realizable del Inventario	<ul style="list-style-type: none"> • NIC 2 - Inventarios • NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores 	Investigación documental	
		Conocimiento y manejo de la NIC 2	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de conocimiento de la aplicación de la NIC 2 • Cantidad de personal capacitado y profesional en la aplicación de la NIC 2 		Análisis documental
		Aplicación de la NIC 2	<ul style="list-style-type: none"> • Costo de Adquisición • Valor Neto Razonable • Gastos de Ventas • Valor Neto Realizable • Equipos no aptos para Venta • Asientos de Ajustes 		
Dependiente: Impuesto a la Renta	Impuesto que se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras	Análisis de los Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis Vertical • Análisis Horizontal 	Entrevista a Jefe de Contabilidad	
		Análisis de Ratios	<ul style="list-style-type: none"> • Rotación del Inventario • Liquidez Corriente • Prueba Ácida 		
		Cálculo del Impuesto de Renta	<ul style="list-style-type: none"> • Utilidad Neta del Ejercicio (Antes de aplicar la NIC) • Utilidad Neta del Ejercicio (Después de aplicar la NIC) 		
		Impacto en el Impuesto a la Renta	<ul style="list-style-type: none"> • Incidencia después de ajustes • Correlación entre variables (Inventario/Impuesto a la Renta) 		

Elaboración propia

2.5. Fuentes, técnicas e instrumentos para la recolección de información

Se utilizan las siguientes fuentes de información primarias y secundarias:

2.5.1 Fuentes de Investigación:

2.5.1.1 Fuentes primarias

Las fuentes primarias están representadas por los resultados de la entrevista realizada al jefe de contabilidad, así como los datos que se obtengan de la observación directa, que se realizará para conocer el estado físico de los inventarios. Estas fuentes admiten un mayor acercamiento al problema de estudio y a obtener datos que favorecerán la propuesta basada en datos obtenidos de manera directa (Vásquez, 2020).

2.5.1.2 Fuentes Secundarias

Las fuentes secundarias son todos los documentos bibliográficos, los libros y los antecedentes de estudios relacionados al tema, que han sido consultados para lograr reunir toda la información teórica necesaria y vinculada al estudio. De igual modo se realiza revisión de las Normas Internacionales de Contabilidad, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), página oficial del Sistema de Rentas Internas, la Superintendencia de Compañías, otras relacionadas. Según Soliz (2019) estas fuentes permiten sustentar teóricamente la investigación, sirviendo de guía y orientación en la comprensión del tema de estudio.

2.5.2 Técnicas de Investigación:

2.5.2.1 Investigación documental

A través de esta técnica se reúne toda la información relevante al tema de inventarios, así como los documentos que ofrezca la empresa como Estados Financieros y listado de inventario con fechas de adquisición y costos. La investigación documental “es aquella que procura obtener, seleccionar, compilar, organizar, interpretar y analizar información sobre un objeto de estudio a partir de

fuentes documentales, tales como libros, documentos de archivo, hemerografía, registros audiovisuales, entre otros” (Significados, 2020).

2.5.2.2 Entrevista

Se realizará una entrevista al Jefe de Contabilidad de la empresa, con diez preguntas abiertas, a fin de conocer su opinión respecto al tratamiento de los inventarios (Ver anexo 1).

2.5.2.3 Observación Directa

Por medio de la técnica de observación directa se busca conocer el estado físico del inventario, a fin de constatar si existen maquinarias que no están aptas para la venta porque presentan algún deterioro o avería. La observación directa es un método de recolección de datos sobre un individuo, fenómeno o situación particular; se caracteriza porque el investigador se encuentra en el lugar en el que se desarrolla el estudio sin intervenir ni alterar la realidad, solo obtiene datos (Martinez, 2017).

2.5.3 Instrumentos de recolección de datos

2.5.3.1 Ficha de Observación

Según Ramírez (2015), la ficha de observación es un instrumento de investigación de campo que se utiliza para realizar una descripción específica de lugares o personas. Comúnmente, el investigador debe dirigirse hacia el lugar donde se va a realizar el estudio. En el presente estudio, se busca obtener información del estado físico del inventario que permanecen en la bodega de la empresa, para conocer si se encuentran en estado óptimo para la venta, o si requieren ser desincorporados (Ver anexo 2).

2.6. Tratamiento de la información

Para llevar a cabo el procesamiento de la información, se acudirá en primer lugar a investigación documental, a fin de reunir todos los datos de importancia que

contribuyen a la comprensión del tema de estudio, para lo cual se utilizan distintas fuentes de información incluyendo libros, documentos bibliográficos, páginas web, investigaciones relacionadas consultadas para referencia, entre otras fuentes.

En la investigación documental, se hará una revisión de las Normas Internacionales de Contabilidad para conocer la relación que puedan tener con el tratamiento contable del inventario y los ajustes que se correspondan con el valor neto realizable del inventario. Para ello se mencionarán algunas NIC vigentes a la fecha y se seleccionará solo las que están vinculadas con el manejo contable del inventario.

También se solicitará a la empresa un listado del inventario en el que se pueda evidenciar las máquinas de las que dispone la empresa para la venta, se tramitará con la empresa la autorización para realizar un conteo físico del inventario a fin de constatar si la cantidad coincide con los reportes emitidos por el sistema contable y si se encuentran en un estado óptimo para la venta, o por el contrario deben ser desincorporados.

Posteriormente, se calculará el valor neto realizable del inventario, de acuerdo a lo que dispone la NIC 2, a fin de generar los ajustes correspondientes. Se dará a conocer el efecto contable que genera la aplicación de la NIC 2 y la incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta para los años 2015-2019, para evaluar el impacto que genera en los resultados de los Estados Financieros.

Del mismo modo, se realizará una encuesta al personal que está vinculado estrechamente con la adquisición y el tratamiento práctico y contable del inventario, para conocer sus opiniones respecto a los procesos que se llevan a cabo dentro de las áreas en las que laboran y precisar cualquier fortaleza o debilidad en los procesos. Así mismo, se realizará una entrevista al Jefe de Contabilidad con el propósito de conocer la opinión sobre la aplicación de la NIC 2 y la forma en que la gerencia estaría dispuesta a contribuir para el correcto manejo del inventario.

CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de la situación actual

La empresa Máquinas Hidalgo no ha realizado ajuste al valor de los inventarios, es decir, no se ha calculado el Valor Neto Realizable como lo señala la Norma Internacional de Contabilidad Nro 2, referida a Inventarios. Partiendo de la importancia de presenta cumplir con lo que señala la norma, así como mantener en libros los saldos ajustados a la realidad de la empresa, se detalla a continuación, el proceso que debe realizarse para la aplicación de la NIC 2, tomando como base los valores que presentan los estados financieros para el año 2019.

Para conocer cuál es la situación actual relacionada con el inventario, se realiza en primer lugar una revisión a los estados financieros y se emplea un análisis vertical y horizontal, con la finalidad de obtener algunos indicadores que permitirán conocer los movimientos del activo corriente.

A continuación, se hace una descripción de los Estados Financieros de la Empresa Máquinas Hidalgo correspondientes a los años 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019, los cuales serán analizados horizontal y verticalmente para conocer el movimiento de las cuentas contables.

Se detalla en la Tabla 5, el Estado de Situación Financiera de los años 2015-2019.

Tabla 5.
Estados de Situación Financiera Empresa Máquinas Hidalgo 2015-2019

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 25.856,57	\$ 224.287,10	\$ 115.664,00	\$ 231.680,74	\$ 46.762,06
Cuentas y documentos por cobrar corrientes					
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$ 1.137.882,56	\$ 937.600,82	\$ 995.664,86	\$ 489.675,19	\$ 535.751,98
menos: Deterioro acumulado del valor de Cuentas y Documentos por cobrar (Provisiones para cuentas incobrables)	\$ -41.723,42	\$ -51.054,42	\$ -59.206,08	\$ -63.820,01	\$ -67.727,88
Otras Cuentas y documentos por cobrar corrientes locales					
Locales	\$ 28.560,71	\$ 23.865,96	\$ 62.749,61	\$ 78.198,17	\$ 58.561,99

Del exterior	\$ 33.345,63		\$ 677.299,87	\$ 68.981,54	\$ 451.699,01
Activos por Impuestos					
Corrientes					
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)		\$ 113.468,45	\$ 291.237,48	\$ 569.354,03	\$ 559.747,58
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta)	\$ 92.859,63	\$ 61.570,41	\$ 75.572,75	\$ 80.659,94	\$ 164.916,23
Inventarios					
Inventarios de Productos terminados y mercad. En Almacén (Excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	\$ 5.896.348,06	\$ 5.271.396,66	\$ 5.109.462,45	\$ 6.314.023,61	\$ 6.424.373,28
Gastos Pagados por Anticipado (Prepagados)					
Otros	\$ 139.824,48	\$ -	\$ -		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 7.312.954,22	\$ 6.581.134,98	\$ 7.268.444,94	\$ 7.768.753,21	\$ 8.174.084,25
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedades Planta y Equipos					
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ 680.691,43	\$ 680.691,43	\$ 680.691,43	\$ 4.880.691,43	\$ 4.880.691,43
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$ 55.356,08	\$ 128.691,48	\$ 130.635,18	\$ 68.836,02	\$ 133.939,15
Muebles y Enseres	\$ 274.040,35	\$ 359.052,08	\$ 359.052,08	\$ 359.052,08	\$ 361.540,33
Equipo de Computación	\$ 63.272,96			\$ 65.103,13	
Vehículo, Equipo de Transporte y caminero móvil	\$ 228.935,81	\$ 214.335,81	\$ 249.416,17	\$ 249.416,17	\$ 265.074,53
menos: Depreciación acumulada					
Propiedad Planta y equipo	\$ -712.564,37	\$ -808.892,89	\$ -900.618,96	\$ -1.135.857,33	\$ -1.423.101,70
Otros Activos No Corrientes	\$ 9.140,80	\$ 12.574,35	\$ 6.380,44	\$ 10.966,47	\$ -
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 598.873,06	\$ 586.452,26	\$ 525.556,34	\$ 4.498.207,97	\$ 4.218.143,74
TOTAL ACTIVO	\$ 7.911.827,28	\$ 7.167.587,24	\$ 7.794.001,28	\$ 12.266.961,18	\$ 12.392.227,99
PASIVO					
Locales	\$ 398.812,68	\$ 362.062,59	\$ 43.012,08	\$ 61.281,67	\$ 13.471,65
Del exterior	\$ 534.071,88	\$ 710.026,89	\$ 1.200.443,96	\$ 168.714,15	\$ 523.317,17
Otras cuentas y documentos por pagar en efectivo	\$ 420.186,24	\$ 405.963,14	\$ 405.963,14	\$ 405.963,14	\$ 22.291,97
Otras Cuentas y documentos por pagar					
Relacionados Locales	\$ 98.468,91		\$ 324.962,41	\$ 694.498,56	\$ 405.963,14
Locales	\$ 2.452.928,30	\$ 1.209.070,53	\$ 1.604.415,04	\$ 29.480,72	\$ 887.977,95
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados					
Obligaciones con el IESS	\$ 13.829,94	\$ 24.763,83	\$ 34.452,50	\$ 33.025,99	\$ 5.629.566,77
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 223.169,26	\$ 211.700,45	\$ 20.986,66	\$ 25.411,99	\$ 51.102,96
Otros			\$ 54.894,91		\$ 115.249,00
Anticipos de clientes	\$ 78.745,50	\$ 73.784,43		\$ 41.212,48	\$ 52.232,17
Otros	\$ 117.652,02	\$ 76.144,48	\$ 96.033,47	\$ 89.925,76	\$ 85.221,63
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 4.337.864,73	\$ 3.073.516,34	\$ 3.785.164,17	\$ 1.549.514,46	\$ 7.786.394,41
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos	\$ 1.396.646,72	\$ 1.037.524,55	\$ 1.101.115,98	\$ 1.198.632,08	\$ 1.092.145,40
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes					
Locales	\$ 172.475,99	\$ 865.228,38	\$ 461.536,17	\$ 6.330.372,59	\$ 342.055,51
Obligaciones con el IESS	\$ 82.897,46				

Jubilación Patronal		\$ 82.897,46	\$ 82.897,46	\$ 82.335,44	\$ 82.897,46
Desahucio	\$ 30.227,82	\$ 30.227,82	\$ 30.227,82	\$ 30.227,82	\$ 30.227,82
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 1.682.247,99	\$ 2.015.878,21	\$ 1.675.777,43	\$ 7.641.567,93	\$ 1.547.326,19
TOTAL PASIVO	\$ 6.020.112,72	\$ 5.089.394,55	\$ 5.460.941,60	\$ 9.191.082,39	\$ 9.333.720,60
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y/o asignado	\$ 500.000,00	\$ 500.000,00	\$ 500.000,00	\$ 500.000,00	\$ 500.000,00
Reserva Legal	\$ 220.097,32	\$ 220.097,32	\$ 229.019,48	\$ 229.019,48	\$ 229.019,48
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 1.268.496,11	\$ 1.076.568,66	\$ 1.156.287,91	\$ 1.769.040,75	\$ 1.857.686,01
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ -143.695,90				\$ -
Utilidad del Ejercicio	\$ 46.817,03	\$ 281.526,71	\$ 447.752,29	\$ 577.818,56	\$ 471.801,90
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.891.714,56	\$ 2.078.192,69	\$ 2.333.059,68	\$ 3.075.878,79	\$ 3.058.507,39
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 7.911.827,28	\$ 7.167.587,24	\$ 7.794.001,28	\$ 12.266.961,18	\$ 12.392.227,99

Fuente: Empresas Máquinas Hidalgo
Elaboración propia.

Se detalla en la Tabla 6, el Estado de Resultado Integral de los años 2015 al 2019 de la empresa Máquinas Hidalgo.

Tabla 6.
Estado de Resultado Integral Empresa Máquinas Hidalgo 2015-2019

Cuentas	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
Ventas Netas Locales con Bienes	\$ 9.573.474,86	\$ 6.100.443,69	\$ 6.861.617,22	\$ 8.479.076,91	\$ 7.450.176,70
OTROS INGRESOS					
Otros		\$ 40.619,77	\$ 86.916,13	\$ 15.640,68	
TOTAL INGRESOS	\$ 9.573.474,86	\$ 6.141.063,46	\$ 6.948.533,35	\$ 8.494.717,59	\$ 7.450.176,70
COSTO DE VENTAS					
Inventario Inicial de Bienes no producido por el sujeto pasivo	\$ 6.129.771,88	\$ 5.896.348,06	\$ 5.271.396,66	\$ 5.109.462,45	\$ 6.314.023,63
Compra de materiales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 166.878,94	\$ 168.550,50	\$ 155.195,01	\$ 110.094,04	\$ 101.312,13
Importación de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 6.208.696,33	\$ 3.212.509,15	\$ 4.055.137,07	\$ 5.966.797,17	\$ 4.690.588,41
menos: Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 5.896.348,06	\$ 5.271.396,66	\$ 5.109.462,45	\$ 6.314.023,61	\$ 6.424.373,28
Total Costo de Ventas	\$ 6.608.999,09	\$ 4.006.011,05	\$ 4.372.266,29	\$ 4.872.330,05	\$ 4.681.550,89
Utilidad Bruta	\$ 2.964.475,77	\$ 2.135.052,41	\$ 2.576.267,06	\$ 3.622.387,54	\$ 2.768.625,81
Gastos por beneficios a los Empleados					
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 740.025,32	\$ 592.921,69	\$ 544.963,87	\$ 640.742,20	\$ 492.899,67
Beneficios Sociales Indemnizaciones y otras remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 150.686,52	\$ 107.761,15	\$ 307.040,20	\$ 293.647,11	\$ 84.743,93
Aporte a la seguridad Social incluye fondo de reserva	\$ 115.685,62	\$ 94.111,31	\$ 124.851,22	\$ 189.203,39	\$ 83.326,14
Honorarios Profesionales y Dieta	\$ 55.012,89	\$ 18.840,63	\$ 2.650,00	\$ 13.630,00	\$ 53.923,02
Desahucio	\$ -	\$ -	\$ 13.757,13	\$ 13.757,13	\$ 10.319,40
otros	\$ -	\$ -	\$ 2.645,85	\$ 2.645,85	\$ 17.181,68
Gastos por depreciaciones	\$ 179.022,38	\$ 104.283,52	\$ 191.726,07	\$ 235.238,37	\$ 287.244,37

Del costo histórico de propiedades plantas y equipos	\$ 179.022,38	\$ 104.283,52	\$ 191.726,07	\$ 235.238,37	\$ 287.244,37
Gastos Amortizaciones	\$ 17.399,26	\$ 20.195,28	\$ 32.908,32	\$ 126.926,30	\$ -
Otras amortizaciones	\$ 17.399,26	\$ 20.195,28	\$ 32.908,32	\$ 126.926,30	\$ -
Perdida en ventas de Activos	\$ 38.766,25	\$ 2.600,00	\$ -	\$ -	\$ -
No relacionadas	\$ 38.766,25	\$ 2.600,00	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de provisiones	\$ 9.629,92	\$ -	\$ 8.291,27	\$ 24.422,36	\$ -
Otros	\$ 9.629,92	\$ -	\$ 8.291,27	\$ 24.422,36	\$ -
Otros Gastos	\$ 1.205.444,60	\$ 503.323,84	\$ 406.729,36	\$ 728.750,60	\$ 310.105,77
Promoción y Publicidad	\$ 170.676,19	\$ 105.749,27	\$ 50.260,57	\$ 177.432,72	\$ 24.493,27
Transporte	\$ 14.980,46	\$ 8.648,53	\$ 12.466,83	\$ 13.400,82	\$ 13.824,96
Consumo de Combustibles y Lubricantes	\$ 5.785,44	\$ 4.973,12	\$ 5.335,88	\$ 5.802,56	\$ 6.180,96
Gastos de Viaje	\$ 28.143,21	\$ 15.865,63	\$ 11.412,47	\$ 17.384,44	\$ 8.449,79
Gastos de Gestión	\$ 32.960,96	\$ 22.992,20	\$ 17.206,89	\$ 33.326,23	\$ 3.035,40
Arrendamientos operativos	\$ 267.050,71	\$ 116.752,64	\$ 88.742,96	\$ 178.978,19	\$ 52.157,86
Suministros, Herramientas, materiales y repuestos	\$ 113.945,66	\$ 41.427,57	\$ 27.792,12	\$ 30.060,03	\$ 71.450,55
Mantenimientos y reparaciones	\$ 256.166,30	\$ 84.187,53	\$ 116.462,92	\$ 114.940,58	\$ 67.599,67
Seguros y reaseguros	\$ 27.058,34	\$ 25.087,26	\$ 24.154,27	\$ 22.091,68	\$ 17.034,28
Impuestos contribuciones y otros	\$ 288.677,33	\$ 77.640,09	\$ 52.894,45	\$ 135.333,35	\$ 45.879,03
Gastos financieros y otros no operacionales	\$ 379.364,53	\$ 249.404,46	\$ 238.347,24	\$ 447.042,18	\$ 688.800,42
Arrendamiento Mercantil	\$ 141.900,39	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
No relacionadas	\$ 237.464,14	\$ 245.572,11	\$ 238.347,24	\$ 447.042,18	\$ 688.800,42
Pérdida neta procedentes de actividades descontinuadas	\$ -	\$ 3.832,35	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL GASTOS	\$ 2.891.037,29	\$ 1.693.441,88	\$ 1.873.910,53	\$ 2.716.005,49	\$ 2.028.544,40
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 73.438,48	\$ 441.610,53	\$ 702.356,53	\$ 906.382,05	\$ 740.081,41
Participación a trabajadores	\$ 11.015,77	\$ 66.241,58	\$ 105.353,48	\$ 135.957,31	\$ 111.012,21
Utilidad antes de Impuestos	\$ 62.422,71	\$ 375.368,95	\$ 597.003,05	\$ 770.424,74	\$ 629.069,20
Impuestos a la Renta	\$ 15.605,68	\$ 93.842,24	\$ 149.250,76	\$ 192.606,19	\$ 157.267,30
Utilidad/ Pérdida Neta del Ejercicio	\$ 46.817,03	\$ 281.526,71	\$ 447.752,29	\$ 577.818,56	\$ 471.801,90

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

3.1.1 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

En el siguiente apartado, se hace un análisis vertical al Estado de Situación Financiera correspondiente al periodo 2015-2019 de la Empresa Máquinas Hidalgo.

Tabla 7.
Análisis Vertical Estado de Situación Financiera 2015-2019

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	0,33%	3,13%	1,48%	1,89%	0,38%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	14,38%	13,08%	12,77%	3,99%	4,32%
menos: Deterioro acumulado del valor de Cuentas y Documentos por cobrar (Provisiones para cuentas incobrables)	-0,53%	-0,71%	-0,76%	-0,52%	-0,55%
Otras Cuentas y documentos por cobrar corrientes locales					
Locales	0,36%	0,33%	0,81%	0,64%	0,47%
Del exterior	0,42%	0,00%	8,69%	0,56%	3,65%
Activos por Impuestos Corrientes	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	0,00%	1,58%	3,74%	4,64%	4,52%
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta)	1,17%	0,86%	0,97%	0,66%	1,33%

Inventarios		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Inventarios de Productos terminados y mercad. En Almacén (Excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	74,53%	73,54%	65,56%	51,47%	51,84%
Gastos Pagados por Anticipado (Prepagados)		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Otros					
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	92,43%	91,82%	93,26%	63,33%	65,96%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedades Planta y Equipos					
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	8,60%	9,50%	8,73%	39,79%	39,39%
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	0,70%	1,80%	1,68%	0,56%	1,08%
Muebles y Enseres	3,46%	5,01%	4,61%	2,93%	2,92%
Equipo de Computación	0,80%	0,00%	0,00%	0,53%	0,00%
Vehículo, Equipo de Transporte y camióneró móvil menos: Depreciación acumulada Propiedad Planta y equipo	2,89%	2,99%	3,20%	2,03%	2,14%
	-9,01%	-11,29%	-11,56%	-9,26%	-11,48%
Otros Activos No Corrientes	0,12%	0,18%	0,08%	0,09%	0,00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	7,57%	8,18%	6,74%	36,67%	34,04%
TOTAL ACTIVO	100%	100%	100%	100%	100%
PASIVO					
Locales	5,04%	5,05%	0,55%	0,50%	0,11%
Del exterior	6,75%	9,91%	15,40%	1,38%	4,22%
Otras cuentas y documentos por pagar en efectivo	5,31%	5,66%	5,21%	3,31%	0,18%
Otras Cuentas y documentos por pagar					
Relacionados Locales	1,24%	0,00%	4,17%	5,66%	3,28%
Locales	31,00%	16,87%	20,59%	0,24%	7,17%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Obligaciones con el IESS	0,17%	0,35%	0,44%	0,27%	45,43%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	2,82%	2,95%	0,27%	0,21%	0,41%
Otros	0,00%	0,00%	0,70%	0,00%	0,93%
Anticipos de clientes	1,00%	1,03%	0,00%	0,34%	0,42%
Otros	1,49%	1,06%	1,23%	0,73%	0,69%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	54,83%	42,88%	48,57%	12,63%	62,83%
	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos	17,65%	14,48%	14,13%	9,77%	8,81%
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Locales	2,18%	12,07%	5,92%	51,61%	2,76%
Obligaciones con el IESS	1,05%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Jubilación Patronal	0,00%	1,16%	1,06%	0,67%	0,67%
Desahucio	0,38%	0,42%	0,39%	0,25%	0,24%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	21,26%	28,12%	21,50%	62,29%	12,49%
TOTAL PASIVO	76,09%	71,01%	70,07%	74,93%	75,32%
PATRIMONIO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Capital Suscrito y/o asignado	6,32%	6,98%	6,42%	4,08%	4,03%
Reserva Legal	2,78%	3,07%	2,94%	1,87%	1,85%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	16,03%	15,02%	14,84%	14,42%	14,99%
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	-1,82%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Utilidad del Ejercicio	0,59%	3,93%	5,74%	4,71%	3,81%
TOTAL PATRIMONIO	23,91%	28,99%	29,93%	25,07%	24,68%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	100%	100%	100%	100%	100%

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

Para realizar el análisis de las cuentas, se tomará en consideración con mayor énfasis, las que pertenecen al activo corriente, por estar estrechamente

vinculado al inventario. Se puede observar en el análisis vertical del Estado de Situación Financiera de la empresa Máquinas Hidalgo, que los activos corrientes representan para la empresa un alto porcentaje del total de los activos; para el año 2015 los activos corrientes se corresponden con un 92,43% del total de activos, para el año 2016 los activos corrientes representan el 91,82%, en el año 2017 el 93,26%, presentando una disminución para el año 2018 a 63,33% esta disminución se corresponde con la cancelación de obligaciones contraídas a corto plazo por la empresa, manteniéndose para el año 2019 el 65,96% del activo corriente con respecto al total de activos.

La cuenta de inventarios ha disminuido con el transcurso de los años, se puede apreciar que para el año 2015 el inventario representó un 74,53% del total de activos lo que se entiende como un valor significativo para el activo corriente y total de la empresa. Para el año 2016 se mantienen los porcentajes; para el año 2017 el inventario disminuye su participación en los activos de la empresa representando solo un 65,56% y continúa disminuyendo para los años 2018 y 2019 a 51,47% y 51,84%, respectivamente.

En cuanto a las cuentas del pasivo y patrimonio, se puede apreciar que el total pasivos representa el porcentaje elevado con respecto al total pasivo y patrimonio; para el año 2015 los pasivos se corresponden con el 76,9%; para el año 2016 un 71,01%; muestran un leve aumento para el año 2018 y 2019 a 74,93% y 75,32% respectivamente. Mientras que el patrimonio de la empresa, no supera el 29,93% durante los cinco años analizados.

3.1.2 Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral

En el siguiente apartado, se hace un análisis vertical al Estado de Resultado Integral correspondiente al periodo 2015-2019 de la Empresa Máquinas Hidalgo.

Tabla 8.*Análisis Vertical Estado de Resultado Integral 2015-2019*

Cuentas	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
Ventas Netas Locales con Bienes	100,00%	99,34%	98,75%	99,82%	100,00%
OTROS INGRESOS					
Otros	0,00%	0,66%	1,25%	0,18%	0,00%
TOTAL INGRESOS	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
COSTO DE VENTAS					
Inventario Inicial de Bienes no producido por el sujeto pasivo	64,03%	96,02%	75,86%	60,15%	84,75%
Compra de materiales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	1,74%	2,74%	2,23%	1,30%	1,36%
Importación de bienes no producidos por el sujeto pasivo	64,85%	52,31%	58,36%	70,24%	62,96%
menos: Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	61,59%	85,84%	73,53%	74,33%	86,23%
Total Costo de Ventas	69,03%	65,23%	62,92%	57,36%	62,84%
Utilidad Bruta	30,97%	34,77%	37,08%	42,64%	37,16%
Gastos por beneficios a los Empleados	11,09%	13,25%	14,33%	13,58%	9,96%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7,73%	9,66%	7,84%	7,54%	6,62%
Beneficios Sociales Indemnizaciones y otras remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	1,57%	1,75%	4,42%	3,46%	1,14%
Aporte a la seguridad Social incluye fondo de reserva	1,21%	1,53%	1,80%	2,23%	1,12%
Honorarios Profesionales y Dieta	0,57%	0,31%	0,04%	0,16%	0,72%
Desahucio	0,00%	0,00%	0,20%	0,16%	0,14%
otros	0,00%	0,00%	0,04%	0,03%	0,23%
Gastos por depreciaciones	1,87%	1,70%	2,76%	2,77%	3,86%
Del costo histórico de propiedades plantas y equipos	1,87%	1,70%	2,76%	2,77%	3,86%
Gastos Amortizaciones	0,18%	0,33%	0,47%	1,49%	0,00%
Otras amortizaciones	0,18%	0,33%	0,47%	1,49%	0,00%
Perdida en ventas de Activos	0,40%	0,04%	0,00%	0,00%	0,00%
No relacionadas	0,40%	0,04%	0,00%	0,00%	0,00%
Gastos de provisiones	0,10%	0,00%	0,12%	0,29%	0,00%
Otros	0,10%	0,00%	0,12%	0,29%	0,00%
Otros Gastos	12,59%	8,20%	5,85%	8,58%	4,16%
Promoción y Publicidad	1,78%	1,72%	0,72%	2,09%	0,33%
Transporte	0,16%	0,14%	0,18%	0,16%	0,19%
Consumo de Combustibles y Lubricantes	0,06%	0,08%	0,08%	0,07%	0,08%
Gastos de Viaje	0,29%	0,26%	0,16%	0,20%	0,11%
Gastos de Gestión	0,34%	0,37%	0,25%	0,39%	0,04%
Arrendamientos operativos	2,79%	1,90%	1,28%	2,11%	0,70%
Suministros, Herramientas, materiales y repuestos	1,19%	0,67%	0,40%	0,35%	0,96%
Mantenimientos y reparaciones	2,68%	1,37%	1,68%	1,35%	0,91%
Seguros y reaseguros	0,28%	0,41%	0,35%	0,26%	0,23%
Impuestos contribuciones y otros	3,02%	1,26%	0,76%	1,59%	0,62%
Gastos financieros y otros no operacionales	3,96%	4,06%	3,43%	5,26%	9,25%
Arrendamiento Mercantil	1,48%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
No relacionadas	2,48%	4,00%	3,43%	5,26%	9,25%
Pérdida neta procedentes de actividades descontinuadas	0,00%	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL GASTOS	30,20%	27,58%	26,97%	31,97%	27,23%
UTILIDAD OPERACIONAL	0,77%	7,19%	10,11%	10,67%	9,93%
Participación a trabajadores	0,12%	1,08%	1,52%	1,60%	1,49%
Utilidad antes de Impuestos	0,65%	6,11%	8,59%	9,07%	8,44%
Impuestos a la Renta	0,16%	1,53%	2,15%	2,27%	2,11%
Utilidad/ Pérdida Neta del Ejercicio	0,49%	4,58%	6,44%	6,80%	6,33%

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo

Elaboración propia

En el análisis vertical del Estado de Resultado Integral de la empresa Máquinas Hidalgo, se puede apreciar que el costo de ventas se mantiene entre el 57,36% y el 69,03% durante los cinco años analizados. Se puede observar que el mayor porcentaje de los costos de ventas se muestra para el año 2015 con un 69,03% sobre el total de las ventas; para el año 2016 disminuye a 65,23%; para el año 2017 sigue disminuyendo a 62,92%; en el año 2018 representa un 57,36% del total de ventas, y un 62,84% para el año 2019.

Para el año 2015 la empresa no mostró valores muy favorables en la utilidad obtenida ese año, con un alto porcentaje del costo de ventas y de los gastos operacionales, recuperándose un poco para los años siguientes, con utilidades entre 4,58% para el año 2016 y 6,80% para el año 2018, con respecto a las ventas.

La disminución de los costos de ventas para el año 2018, representaron un aumento de la utilidad bruta de 42,64% del total de las ventas, lo que a su vez significó un aumento de la utilidad neta del ejercicio.

Con respecto al total de los gastos operacionales, estos se mantienen en el mismo porcentaje durante el periodo estudiado; para el año 2015 el total de gastos representó un 30,20% del total de los ingresos; para los años 2016 y 2017 los gastos presentaron una leve disminución a 27,58% y 26,97%, respectivamente. En el año 2018, los gastos aumentaron a 31,97% como resultado del aumento en gastos financieros y beneficios a empleados, disminuyendo a 27,23% para el año 2019.

Se puede observar que la cuenta del impuesto a la renta, ha ido en aumento con el transcurso de los años en el periodo estudiado, representando un 2,27% del total de ingresos para el año 2018, siendo este el año en que se canceló mayor porcentaje en impuesto a la renta. El menor porcentaje se presentó en el año 2015 representando un 0,16% del total de las ventas.

3.1.3 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

Tabla 9.
Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2015-2019

Cuentas	2015-2016		2016-2017		2017-2018		2018-2019	
	ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS HORIZONTAL	
ACTIVOS CORRIENTES								
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 198.430,53	767,43%	\$ -108.623,10	-48,43%	\$ 116.016,74	100,30%	\$ -184.918,68	-79,82%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$ -200.281,74	-17,60%	\$ 58.064,04	6,19%	\$ -505.989,67	-50,82%	\$ 46.076,79	9,41%
menos: Deterioro acumulado del valor de Cuentas y Documentos por cobrar (Provisiones para cuentas incobrables)	\$ -9.331,00	22,36%	\$ -8.151,66	15,97%	\$ -4.613,93	7,79%	\$ -3.907,87	6,12%
Otras Cuentas y documentos por cobrar corrientes locales								
Locales	\$ -4.694,75	-16,44%	\$ 38.883,65	162,93%	\$ 15.448,56	24,62%	\$ -19.636,18	-25,11%
Del exterior	\$ -33.345,63	-100,00%	\$ 677.299,87	100,00%	\$ -608.318,33	-89,82%	\$ 382.717,47	554,81%
Activos por Impuestos Corrientes								
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	\$ 113.468,45		\$ 177.769,03	156,67%	\$ 278.116,55	95,49%	\$ -9.606,45	-1,69%
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta)	\$ -31.289,22	-33,70%	\$ 14.002,34	22,74%	\$ 5.087,19	6,73%	\$ 84.256,29	104,46%
Inventarios								
Inventarios de Productos terminados y mercad. En Almacén (Excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	\$ -624.951,40	-10,60%	\$ -161.934,21	-3,07%	\$ 1.204.561,16	23,58%	\$ 110.349,67	1,75%
Gastos Pagados por Anticipado (Prepagados)								
Otros	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	
	\$ -139.824,48	-100,00%						
	\$ -							
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ -731.819,24	-10,01%	\$ 687.309,96	10,44%	\$ 500.308,27	6,88%	\$ 405.331,04	5,22%
ACTIVOS NO CORRIENTES								
Propiedades Planta y Equipos								
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ 4.200.000,00	617,02%	\$ -	0,00%
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$ 73.335,40	132,48%	\$ 1.943,70	1,51%	\$ -61.799,16	-47,31%	\$ 65.103,13	94,58%
Muebles y Enseres	\$ 85.011,73	31,02%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ 2.488,25	0,69%
Equipo de Computación	\$ -63.272,96	-100,00%			\$ 65.103,13	100,00%	\$ -65.103,13	-100,00%
Vehículo, Equipo de Transporte y caminero móvil	\$ -14.600,00	-6,38%	\$ 35.080,36	16,37%	\$ -	0,00%	\$ 15.658,36	6,28%
menos: Depreciación acumulada Propiedad Planta y equipo	\$ -96.328,52	13,52%	\$ -91.726,07	11,34%	\$ -235.238,37	26,12%	\$ -287.244,37	25,29%
Otros Activos No Corrientes	\$ 3.433,55	37,56%	\$ -6.193,91	-49,26%	\$ 4.586,03	71,88%	\$ -10.966,47	-100,00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ -12.420,80	-2,07%	\$ -60.895,92	-10,38%	\$ 3.972.651,63	755,89%	\$ -280.064,23	-6,23%
TOTAL ACTIVO	\$ -744.240,04	-9,41%	\$ 626.414,04	8,74%	\$ 4.472.959,90	57,39%	\$ 125.266,81	1,02%

PASIVO									
Locales	\$	-36.750,09	-9,21%	\$ -319.050,51	-88,12%	\$ 18.269,59	42,48%	\$ -47.810,02	-78,02%
Del exterior	\$	175.955,01	32,95%	\$ 490.417,07	69,07%	\$ -1.031.729,81	-85,95%	\$ 354.603,02	210,18%
Otras cuentas y documentos por pagar en efectivo	\$	-14.223,10	-3,38%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -383.671,17	-94,51%
Otras Cuentas y documentos por pagar									
Relacionados Locales	\$	-98.468,91	-100,00%	\$ 324.962,41	100,00%	\$ 369.536,15	113,72%	\$ -288.535,42	-41,55%
Locales	\$	-1.243.857,77	-50,71%	\$ 395.344,51	32,70%	\$ -1.574.934,32	-98,16%	\$ 858.497,23	2912,06%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados									
Obligaciones con el IESS	\$	10.933,89	79,06%	\$ 9.688,67	39,12%	\$ -1.426,51	-4,14%	\$ 5.596.540,78	16945,87%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$	-11.468,81	-5,14%	\$ -190.713,79	-90,09%	\$ 4.425,33	21,09%	\$ 25.690,97	101,10%
Otros				\$ 54.894,91	100,00%	\$ -54.894,91	-100,00%	\$ 115.249,00	100,00%
Anticipos de clientes	\$	-4.961,07	-6,30%	\$ -73.784,43	-100,00%	\$ 41.212,48	100,00%	\$ 11.019,69	26,74%
Otros	\$	-41.507,54	-35,28%	\$ 19.888,99	26,12%	\$ -6.107,71	-6,36%	\$ -4.704,13	-5,23%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$	-1.264.348,39	-29,15%	\$ 711.647,83	23,15%	\$ -2.235.649,71	-59,06%	\$ 6.236.879,95	402,51%
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos	\$	-359.122,17	-25,71%	\$ 63.591,43	6,13%	\$ 97.516,10	8,86%	\$ -106.486,68	-8,88%
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes									
Locales	\$	692.752,39	401,65%	\$ -403.692,21	-46,66%	\$ 5.868.836,42	1271,59%	\$ -5.988.317,08	-94,60%
Obligaciones con el IESS	\$	-82.897,46	-100,00%						
Jubilación Patronal	\$	82.897,46	100,00%	\$ -	0,00%	\$ -562,02	-0,68%	\$ 562,02	0,68%
Desahucio	\$	-	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Otros Pasivos Corrientes									
Otros									
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$	333.630,22	19,83%	\$ -340.100,78	-16,87%	\$ 5.965.790,50	356,00%	\$ -6.094.241,74	-79,75%
TOTAL PASIVO	\$	-930.718,17	-15,46%	\$ 371.547,05	7,30%	\$ 3.730.140,79	68,31%	\$ 142.638,21	1,55%
PATRIMONIO									
Capital Suscrito y/o asignado	\$	-	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Reserva Legal	\$	-	0,00%	\$ 8.922,16	4,05%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$	-191.927,45	-15,13%	\$ 79.719,25	7,40%	\$ 612.752,84	52,99%	\$ 88.645,26	5,01%
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$	143.695,90	-100,00%						
Utilidad del Ejercicio	\$	234.709,68	501,33%	\$ 166.225,57	59,04%	\$ 130.066,27	29,05%	\$ -106.016,66	-18,35%
TOTAL PATRIMONIO	\$	186.478,13	9,86%	\$ 254.866,98	12,26%	\$ 742.819,11	31,84%	\$ -17.371,40	-0,56%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	-744.240,04	-9,41%	\$ 626.414,03	8,74%	\$ 4.472.959,90	57,39%	\$ 125.266,81	1,02%

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

De acuerdo al análisis horizontal realizado al estado de situación financiera, se puede observar que los activos corrientes presentaron una leve disminución porcentual de -10,01% para el año 2016, con respecto al año 2017. Para el periodo 2017 a 2018, los activos corrientes presentan un aumento de 10,44%, y una leve disminución para los periodos siguientes.

La cuenta de inventarios muestra valores negativos para el periodo 2015 al 2017, no obstante, para el periodo 2017 – 2018 los valores son positivos aumentando en un 23,58% con respecto al periodo anterior. Para el último periodo analizado 2018-2019, los inventarios disminuyen a 1,75% con respecto al periodo anterior.

El total de los activos disminuyen para el año 2016 con respecto al año 2015; este porcentaje se refleja en -9,41%; sin embargo, presenta un aumento significativo para el periodo 2017-2018 de 57,39% cuyo aumento se refleja en la cuenta de adquisición de edificios y otros inmuebles (excepto terrenos). Para el periodo 2018-2019 se presenta una variación positiva muy baja en el activo total de 1,2%, con respecto al periodo anterior.

Con respecto a los pasivos, estos disminuyen para el año 2016 con respecto al 2015 en -29,15%. Para el periodo 2017-2018 disminuyen en -59,06% con respecto al periodo anterior. No obstante, para el periodo 2018-2019, los pasivos totales aumentan en 402,51% con respecto a los valores que muestra el periodo 2017-2018. Estos pasivos están representados por el aumento en pasivos por beneficios a empleados.

El patrimonio de la empresa no presenta mayores variaciones entre los periodos analizados, para el último periodo presenta una leve disminución de 0,56% con respecto al periodo 2017 - 2018.

3.1.4 Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral

Tabla 10.
Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral 2015-2019

Cuentas	2015-2016		2016-2017		2017-2018		2018-2019	
	ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS HORIZONTAL	
	\$	%	\$	%	\$	%	\$	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS								
Ventas Netas Locales con Bienes	\$-3.473.031,17	-36%	\$ 761.173,53	12%	\$1.617.459,69	24%	\$-1.028.900,21	-12%
Otros	\$ 40.619,77	100%	\$ 46.296,36	114%	\$ -71.275,45	-82%	\$ -15.640,68	-100%
TOTAL INGRESOS	\$-3.432.411,40	-36%	\$ 807.469,89	13%	\$1.546.184,24	22%	\$-1.044.540,89	-12%
COSTO DE VENTAS								
Inventario Inicial de Bienes no producido por el sujeto pasivo	\$ -233.423,82	-4%	\$ -624.951,40	-11%	\$ -161.934,21	-3%	\$ 1.204.561,18	24%
Compra de materiales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 1.671,56	1%	\$ -13.355,49	-8%	\$ -45.100,97	-29%	\$ -8.781,91	-8%
Importación de bienes no producidos por el sujeto pasivo menos: Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$-2.996.187,18	-48%	\$ 842.627,92	26%	\$1.911.660,10	47%	\$-1.276.208,76	-21%
	\$ -624.951,40	-11%	\$ -161.934,21	-3%	\$1.204.561,16	24%	\$ 110.349,67	2%
Total Costo de Ventas	\$-2.602.988,04	-39%	\$ 366.255,24	9%	\$ 500.063,76	11%	\$ -190.779,16	-4%
Utilidad Bruta	\$ -829.423,36	-28%	\$ 441.214,65	21%	\$1.046.120,48	41%	\$ -853.761,73	-24%
Gastos por beneficios a los Empleados								
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ -247.775,57	-23%	\$ 182.273,49	22%	\$ 157.717,41	16%	\$ -411.231,84	-36%
	\$ -147.103,63	-20%	\$ -47.957,82	-8%	\$ 95.778,33	18%	\$ -147.842,53	-23%

Beneficios Sociales											
Indemnizaciones y otras remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS											
\$	-42.925,37	-28%	\$	199.279,05	185%	\$	-13.393,09	-4%	\$	-208.903,18	-71%
Aporte a la seguridad Social incluye fondo de reserva											
\$	-21.574,31	-19%	\$	30.739,91	33%	\$	64.352,17	52%	\$	-105.877,25	-56%
Honorarios Profesionales y Dieta											
\$	-36.172,26	-66%	\$	-16.190,63	-86%	\$	10.980,00	414%	\$	40.293,02	296%
Desahucio											
			\$	13.757,13	100%	\$	-	0%	\$	-3.437,73	-25%
otros											
			\$	2.645,85	100%	\$	-	0%	\$	14.535,83	549%
Gastos por depreciaciones	\$ -74.738,86	-42%	\$ 87.442,55	84%	\$ 43.512,30	23%	\$ 52.006,00	22%			
Del costo histórico de propiedades plantas y equipos											
\$	-74.738,86	-42%	\$	87.442,55	84%	\$	43.512,30	23%	\$	52.006,00	22%
Gastos Amortizaciones	\$ 2.796,02	16%	\$ 12.713,04	63%	\$ 94.017,98	286%	\$ -126.926,30	-100%			
Otras amortizaciones											
\$	2.796,02	16%	\$	12.713,04	63%	\$	94.017,98	286%	\$	-126.926,30	-100%
Perdida en ventas de Activos	\$ -36.166,25	-93%	\$ -2.600,00	-100%							
No relacionadas											
\$	-36.166,25	-93%	\$	-2.600,00	-100%						
Gastos de provisiones	\$ -9.629,92	-100%	\$ 8.291,27	100%	\$ 16.131,09	195%	\$ -24.422,36	-100%			
Otros											
\$	-9.629,92	-100%	\$	8.291,27	100%	\$	16.131,09	195%	\$	-24.422,36	-100%
Otros Gastos	\$ -702.120,76	-58%	\$ -96.594,48	-19%	\$ 322.021,24	79%	\$ -418.644,83	-57%			
Promoción y Publicidad											
\$	-64.926,92	-38%	\$	-55.488,70	-52%	\$	127.172,15	253%	\$	-152.939,45	-86%
Transporte											
\$	-6.331,93	-42%	\$	3.818,30	44%	\$	933,99	7%	\$	424,14	3%
Consumo de Combustibles y Lubricantes											
\$	-812,32	-14%	\$	362,76	7%	\$	466,68	9%	\$	378,40	7%
Gastos de Viaje											
\$	-12.277,58	-44%	\$	-4.453,16	-28%	\$	5.971,97	52%	\$	-8.934,65	-51%
Gastos de Gestión											
\$	-9.968,76	-30%	\$	-5.785,31	-25%	\$	16.119,34	94%	\$	-30.290,83	-91%
Arrendamientos operativos											
\$	-150.298,07	-56%	\$	-28.009,68	-24%	\$	90.235,23	102%	\$	-126.820,33	-71%
Suministros, Herramientas, materiales y repuestos											
\$	-72.518,09	-64%	\$	-13.635,45	-33%	\$	2.267,91	8%	\$	41.390,52	138%
Mantenimientos y reparaciones											
\$	-171.978,77	-67%	\$	32.275,39	38%	\$	-1.522,34	-1%	\$	-47.340,91	-41%
Seguros y reaseguros											
\$	-1.971,08	-7%	\$	-932,99	-4%	\$	-2.062,59	-9%	\$	-5.057,40	-23%
Impuestos contribuciones y otros											
\$	-211.037,24	-73%	\$	-24.745,64	-32%	\$	82.438,90	156%	\$	-89.454,32	-66%
Comisiones y similares diferentes a las comisiones por operaciones financieras											
\$ 277.099,33	100%	\$ 696,10	0%	\$ 129.167,79	46%	\$ -86.556,67	-21%				
No relacionadas											
\$	91.158,83	100%	\$	8.223,95	9%	\$	139.330,28	140%	\$	-184.680,57	-77%
Servicios Públicos											
\$	72.726,21	100%	\$	-10.089,66	-14%	\$	-9.862,54	-16%	\$	-6.096,60	-12%
Otros											
\$	113.214,29	100%	\$	2.561,81	2%	\$	-299,95	0%	\$	104.220,50	90%

Gastos financieros y otros no operacionales	\$ -379.364,53	-100%	\$	-	-	\$	-	-	\$	-	-
Arrendamiento Mercantil	\$ -141.900,39	-100%		-	-		-	-		-	-
No relacionadas	\$ -237.464,14	-100%	\$	-	-	\$	-	-	\$	-	-
Pérdida neta procedentes de actividades descontinuadas	\$ -	100%	\$	-	-						
TOTAL GASTOS	\$-1.446.999,87	-50%	\$	191.525,87	13%	\$	633.400,02	39%	\$	-929.219,33	-41%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 617.576,51	841%	\$	249.688,78	36%	\$	412.720,46	44%	\$	75.457,60	6%
Participación a trabajadores	\$ 92.636,48	841%	\$	37.453,32	36%	\$	61.908,07	44%	\$	11.318,64	6%
Utilidad antes de Impuestos	\$ 524.940,03	841%	\$	212.235,46	36%	\$	350.812,39	44%	\$	64.138,96	6%
Impuestos a la Renta	\$ 131.235,01	841%	\$	53.058,87	36%	\$	87.703,10	44%	\$	16.034,74	6%
Utilidad/ Pérdida Neta del Ejercicio	\$ 393.705,03	841%	\$	159.176,60	36%	\$	263.109,29	44%	\$	48.104,22	6%

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

En el análisis horizontal realizado al Estado de Resultado Integral, se puede apreciar que los ingresos presentan una disminución entre los periodos analizados, mostrando para el periodo 2018-2019 del -12% con respecto al periodo anterior. Para el mismo período el costo de venta disminuyó en un -4%. Para el año 2016, la utilidad de la empresa aumentó en 501% con respecto al año 2015; para los años siguientes la variación disminuyó, presentándose una disminución del -18% en la utilidad del ejercicio del año 2019, con respecto a los valores del año 2018. La cuenta del impuesto a la renta, también presenta disminución para el periodo 2018-2019, como resultado de la disminución de las ventas y las utilidades.

3.1.5 Detalle del Inventario de la empresa Máquinas Hidalgo al 31/12/2019

La empresa Máquinas Hidalgo, solo facilitó la lista del inventario correspondiente al año 2019, por lo que se aplicará la Norma Internacional de Contabilidad 2, a los valores que reflejan los estados financieros del mencionado año.

Tabla 11.
Detalle del Inventario al 31/12/2019

DESCRIPCION	Total Costo	Cantidad en Existencia al 21/12/2019	Valor en Libros 31/12/2019
RECUBRIDORA COLLARETERA	\$ 987,84	11	\$ 10.866,24
RECUBRIDORA PLANA	\$ 987,84	15	\$ 14.817,60
MOTOR HO HSING ELECTRONICO	\$ 997,52	11	\$ 10.972,73
BASE PARA ESTAMP.	\$ 1.009,40	10	\$ 10.093,96
OVERLOCK 4 HILOS CON ATRAQUE PORTERI	\$ 1.057,22	2	\$ 2.114,45
ESTAMP. 38X38	\$ 1.128,15	8	\$ 9.025,19
SILVER STAR	\$ 1.140,02	3	\$ 3.420,07
OVERLOCK 3 HILOS NORMAL MOTOR DIRECTO	\$ 1.146,78	12	\$ 13.761,32
BROTHER	\$ 1.164,24	5	\$ 5.821,20
OVERLOCK 4 HILOS MOTOR DIRECTO	\$ 1.174,82	15	\$ 17.622,36
MAQUINA DE 1 AGUJAS DE COLUMNA MECANICA	\$ 1.176,00	6	\$ 7.056,00
BASTIDOR GORRAS SERIE HCS1201	\$ 1.184,56	2	\$ 2.369,11
PERFORADOR DE TELA DE 160MM	\$ 1.187,52	5	\$ 5.937,62
MAQUINA PARA ESTAMPAR ETIQUETAS	\$ 1.221,96	4	\$ 4.887,85
OVERLOCK 5 HILOS LIVIANA	\$ 1.234,80	3	\$ 3.704,40
OVERLOCK DE 4 HILOS	\$ 1.293,60	5	\$ 6.468,00
OVERLOCK 4 HILOS MOTOR DIRECTO	\$ 1.293,60	6	\$ 7.761,60
OVERLOCK 6 HILOS MOTOR DIRECTO	\$ 1.293,60	8	\$ 10.348,80
OVERLOCK 5 HILOS PESADA COMPLETA	\$ 1.293,60	5	\$ 6.468,00
OVERLOCK 5 HILOS	\$ 1.306,28	1	\$ 1.306,28
SILVER STAR	\$ 1.306,28	23	\$ 30.044,38
CORT. 8PLGDS MADE TAIWAN	\$ 1.317,12	5	\$ 6.585,60
MAQUINA DE 2 AGUJAS DE COLUMNA MECANICA	\$ 1.323,00	10	\$ 13.230,00
CORT. 10PLGDS MADE TAIWAN	\$ 1.340,64	7	\$ 9.384,48
OVERLOCK 5 HILOS SEMI PESADA	\$ 1.364,16	5	\$ 6.820,80
CORTADORA	\$ 1.377,53	0	\$ -
CORTADORA	\$ 1.413,15	1	\$ 1.413,15
ESTAMP.60X40	\$ 1.425,03	6	\$ 8.550,18
COSTURA RECTA PESADA ELECTRONICA	\$ 1.460,66	9	\$ 13.145,90
RECTA ELECTRONICA CON PANAEI INCORPORA	\$ 1.472,53	12	\$ 17.670,37
CORTAR PASADORES	\$ 1.484,41	6	\$ 8.906,44
CORTAD. DOBLE VELOCID	\$ 1.484,41	12	\$ 17.812,87
SILVER STAR	\$ 1.496,28	15	\$ 22.444,22
ESTAMPADORA DE ETIQUETAS	\$ 1.496,28	5	\$ 7.481,41
OVERLOCK 5 HILOS	\$ 1.505,28	6	\$ 9.031,68
OVERLOCK 5 HILOS PESADO	\$ 1.505,28	0	\$ -
OVERLOCK 5 HILOS EXTRAPESADA	\$ 1.505,28	3	\$ 4.515,84
FOLDER PARA JEANS	\$ 1.520,03	0	\$ -
ATRACADORA MECANICA	\$ 1.540,56	0	\$ -
COSTURA RECTA ELECTRONICA LIVIANA	\$ 1.542,59	0	\$ -
BOTONERA MECANICA	\$ 1.542,91	15	\$ 23.143,68
MAQUINA PARA SACAR PATRONES	\$ 1.543,78	9	\$ 13.894,04
DOBLE TRANSPORTE DE TAPICERIA	\$ 1.546,44	10	\$ 15.464,40
MAQ. DE CODO SIN PULLER	\$ 1.611,12	8	\$ 12.888,96
MAQUINA DE 2 AGUJAS GARFIO GRANDE	\$ 1.611,12	13	\$ 20.944,56
CABEZOTE CONSEW COSTURA RECTA TRIPLE TRA	\$ 1.634,64	4	\$ 6.538,56
OVERLOCK CERRADORA DE CODO PARA HUANTES	\$ 1.662,53	8	\$ 13.300,28
Hotronix MAX 15X15	\$ 1.683,32	0	\$ -
RECTA ELECTRONICA CON ALZAPIE	\$ 1.691,09	0	\$ -

RECUBRIDORA 3 AGUJAS MULTIFUNCION	\$	1.705,20	3	\$	5.115,60
CORT CIRCULAR 5 PLGDS	\$	1.716,96	6	\$	10.301,76
CORTADORA CIRCULAR DE EXTREMOS	\$	1.721,91	0	\$	-
MAQUINA DE 2 AGUJAS DESEMBRAGABLE G. GRA	\$	1.740,48	0	\$	-
MESA DE PLANCHAR CON SUCCION Y PLANCHA	\$	1.740,48	0	\$	-
MAQUINA DE 2 AGUJAS DESEMBRAGABLE G. GRA	\$	1.764,00	2	\$	3.528,00
CORTADORA 13 PGDS	\$	1.805,04	3	\$	5.415,11
CORTADORA 13 PGDS	\$	1.852,54	5	\$	9.262,69
MESA DE VACIO PARA PLANCHAR RECTA	\$	1.876,29	3	\$	5.628,87
CALDERO PARA 3 PLANCHAS	\$	1.881,60	6	\$	11.289,60
I ELECTRONICO COSTURA RECTA LIVIANO O PESADO	\$	1.888,16	3	\$	5.664,49
RECUBRIDORA COLLARETERA	\$	1.888,16	2	\$	3.776,33
RECUBRIDORA PLANA	\$	1.888,16	0	\$	-
ESTAMPADORA DE ETIQU	\$	1.920,23	0	\$	-
RECUBRIDORA 3 AGUJAS CON CORTADOR DE TIRA	\$	2.006,92	0	\$	-
RECUBRIDORA PARA PEGAR ADORNOS	\$	2.006,92	0	\$	-
CORTD. VERT. 5 PLGDS	\$	2.028,60	3	\$	6.085,80
CORT VERT. 6,7,8 PLG	\$	2.046,24	0	\$	-
CORTAD. 8 PLGS 2 VELOC	\$	2.058,00	11	\$	22.638,00
CORTADORA DE SESGO GRANDE	\$	2.078,15	1	\$	2.078,15
Hotronix MAX 16X20	\$	2.082,32	4	\$	8.329,30
LUBRICACION SEMISECA 7000RPM 4 HILOS	\$	2.093,28	9	\$	18.839,52
CORTD. 10 PLGDS 2 VELOC	\$	2.105,04	0	\$	-
COSTURA RECTA ELECTRONICO AJUSTE LIVIANO	\$	2.125,67	7	\$	14.879,69
BROTHER COSTURA RECTA ELECTRONICO	\$	2.125,67	4	\$	8.502,68
CORTADORA 10PLGDS	\$	2.152,08	6	\$	12.912,48
REBOBINADOR AUTOMATICO CARRETEL	\$	2.185,05	0	\$	-
COSTURA RECTA ELECTRONICA	\$	2.196,92	12	\$	26.363,05
HOTRONIX AUTO OPEN CLAM 16X16	\$	2.239,43	6	\$	13.436,61
RECUBRIDORA PLANA 4 AGUJAS	\$	2.256,30	0	\$	-
RECUBRIDORA CILINDRICA BASE PLANA	\$	2.291,92	0	\$	-
LUBRICACION SEMISECA 7000RPM 5 HILOS	\$	2.299,08	11	\$	25.289,88
CORTADORA COLLAR IND	\$	2.349,65	1	\$	2.349,65
CORTADORA DE 6" 220V	\$	2.351,30	5	\$	11.756,50
COSTURA RECTA DOBLE TRANSPORTE	\$	2.352,00	0	\$	-
FUSIONADORA DE TELA DE 45CM	\$	2.352,00	10	\$	23.520,00
CAJA DE CONTROL OJALADORA ELECTRONICA	\$	2.375,05	6	\$	14.250,30
CADENETA 4 AGUJAS PARA CARTERAS DE CAMISAS	\$	2.375,05	0	\$	-
CORT. 2 VELO 13 PLGDS.	\$	2.375,05	10	\$	23.750,50
4 AGUJAS CARTERA DE CAMISAS	\$	2.387,28	8	\$	19.098,24
CORTAD. 13 PLGDS	\$	2.434,43	4	\$	9.737,70
RECTA ELECTRONICA NUEVO MODELO ESTÁNDAR	\$	2.528,40	4	\$	10.113,60
TRIPLE TRANSPORTE TAPICERIA MATERIALES CUERO	\$	2.540,16	0	\$	-
PRETINADORA PULLER NORMAL	\$	2.553,18	9	\$	22.978,60
CERRADORA DE CODO EXTRA PESADA PARA JEANS	\$	2.557,80	6	\$	15.346,80
OJALADORA MECANICA	\$	2.563,68	5	\$	12.818,40
ELASTICADORA TUBULAR 4 AGUJAS	\$	2.582,50	0	\$	-
ELASTICADORA 6 AGUJAS	\$	2.588,80	0	\$	-
CORTADORA DE 8 PLGDS CON MOTOR SERVO	\$	2.610,72	11	\$	28.717,92
BROTHER COSTURA RECTA COSE Y CORTA	\$	2.612,55	10	\$	26.125,55
ELASTICADORA PLANA 11 AGUJAS	\$	2.612,55	5	\$	13.062,77
RECUBRIDORA TUBULAR MULTIFUNCION	\$	2.612,55	0	\$	-
MESA CON PLANCHA	\$	2.612,55	0	\$	-
CORTADORA DE 10 PLGDS CON MOTOR SERVO	\$	2.622,48	6	\$	15.734,88
FUSIONADORA DE TELA DE 60CM	\$	2.669,52	13	\$	34.703,76
ELASTICADORA 6 AGUJAS CON DOSIFICADOR	\$	2.671,93	5	\$	13.359,65
RECUBRIDORA CILINDRICA CON PULLER	\$	2.671,93	1	\$	2.671,93
ELASTICADORA TUBULAR 6 AGUJAS	\$	2.681,28	0	\$	-
OVERLOCK 8.000RPM 4 HILOS	\$	3.234,00	16	\$	51.744,00
PRETINADORA CON PULLER ESPECIAL	\$	3.234,00	9	\$	29.106,00
COSER PASADOR CON PULLER	\$	2.728,32	9	\$	24.554,88
COSTURA RECTA COSE Y CORTA	\$	2.775,36	5	\$	13.876,80
RECTA ELECTRONICA NUEVO MODELO FULL DIGITAL	\$	2.787,12	0	\$	-
PRETINADORA DE 6 AGUJAS CON PULLER	\$	2.790,68	0	\$	-
HOTRONIX AUTO OPEN CLAM 16X20	\$	2.793,06	9	\$	25.137,52
OVERLOCK 8.000RPM 5 HILOS LIVIANA	\$	2.810,64	6	\$	16.863,84
OVERLOCK 8.000 RPM 5 KILOS PESADA	\$	2.810,64	0	\$	-
ELASTICADORA TUBULAR 9 AGUJAS	\$	2.810,64	8	\$	22.485,12
I 2 AGUJAS JEANS GARFIO PEQUEÑO	\$	2.822,40	1	\$	2.822,40
ELAST 12 AGUJAS CON HILO ELASTICO EN LOOPER	\$	2.838,18	7	\$	19.867,29

ELASTICADORA 8 AGUJAS PEGA TIRA ADIDAS	\$	2.850,06	5	\$	14.250,30
CORTADORA ,8" 220V	\$	2.850,06	0	\$	-
ELASTICADORA TUBULAR 12 AGUJAS	\$	2.851,80	0	\$	-
RECTA DOBLE TRANSPORTE AVANCE POR AGUJA	\$	2.873,81	9	\$	25.864,29
RECUBRIDORA CON TC13B	\$	2.992,56	7	\$	20.947,94
CADENETA DE 2 AGUJAS PEGAR TIRA ADIDAS	\$	3.075,69	5	\$	15.378,45
CADENETA 2 AG PUNT FRANCESA DE CAMISAS 9,5MM	\$	3.075,69	15	\$	46.135,34
RECUBRIDORA /PEGAR ELASTICO INTERNO	\$	3.087,56	1	\$	3.087,56
CADENETA DE 1 AGUJA	\$	3.135,07	0	\$	-
RECUBRIDORA 3 AGUJAS CORTADOR DE SOBRANTE	\$	3.135,07	2	\$	6.270,13
CADENETA 2 AGUJAS PARA TIRILLAS	\$	3.151,68	8	\$	25.213,44
PARA COSER FALSOS	\$	3.182,57	10	\$	31.825,66
PRETINADORA PULLER PARA CURVAS	\$	3.194,44	0	\$	-
DOBLE AGUJA MECANICA	\$	3.252,82	0	\$	-
PICUETERA ESPECIAL BLUSAS ROPA NIÑOS	\$	3.265,69	6	\$	19.594,16
OVERLOCK ribeteadora de alfombra	\$	3.271,63	1	\$	3.271,63
MAQUINA DE COLUMNA 1 AGUJAS ELECTRONICA	\$	3.292,80	1	\$	3.292,80
PARA HACER BASTA DE JEANS	\$	3.325,07	5	\$	16.625,35
TRIPLE TRANSPORTE EXTRA PESADA	\$	3.408,20	0	\$	-
RECUBRIDORA PLANA	\$	3.408,20	0	\$	-
PASADORES CON PULLER	\$	3.414,13	5	\$	17.070,67
ZIGZAG 3 PAZOS	\$	3.414,51	0	\$	-
MESA DE PLANCHADO RECTANGULAR	\$	3.431,95	0	\$	-
MESA DE PLANCHADO TERMINA PUNTA	\$	3.431,95	7	\$	24.023,63
CALDERO 2 PLANCHAS	\$	3.441,45	3	\$	10.324,34
PICOETERA CON 5 DISEÑOS	\$	3.443,82	9	\$	30.994,40
BOTONERA MECANICA	\$	3.562,57	6	\$	21.375,45
F USIONADORA PARA CAMISETAS POLO	\$	3.562,57	0	\$	-
HOTRONIX FUSION HEAT PRESS 16X20	\$	3.603,54	0	\$	-
MAQUINA DE COLUMNA 2 AGUJAS ELECTRONICA	\$	3.763,20	6	\$	22.579,20
PRETINADORA TUBULAR 2 AGUJAS	\$	3.800,08	0	\$	-
ESTAMPAD. NEUMATICA	\$	3.800,08	3	\$	11.400,24
PLANCHA TIPO SANDUCH	\$	3.800,08	1	\$	3.800,08
RECUBRIDORA ELECTRONICA RAPIDA	\$	3.859,46	0	\$	-
RECUBRIDORA ELECTRONICA	\$	3.859,46	0	\$	-
BASTEADORA DE JEANS BRAZO FINO	\$	3.895,08	6	\$	23.370,49
RECUBRIDORA PARA ELASTICO EN BOXER	\$	3.895,08	6	\$	23.370,49
RECUBRIDORA CON DOSIFICADOR ELASTICO	\$	4.021,92	0	\$	-
RECUBRIDORA TUBULAR FINO MANGAS DE BUSOS	\$	4.025,71	0	\$	-
SISTEMA DE CORTE AUTOMATICO CON ACCESORIOS	\$	4.037,58	5	\$	20.187,92
ATRACADORA ELECTRONICA JEANS	\$	4.071,48	11	\$	44.786,29
RECUBRIDORA	\$	4.073,21	1	\$	4.073,21
2 AGUJAS GARFIO GRANDE NORMAL	\$	4.156,34	2	\$	8.312,67
BOTONERA MECANICA	\$	4.156,34	0	\$	-
ESTAMPADORA NEUMATI	\$	4.156,34	1	\$	4.156,34
RIBETEADORA DE ALFOMBRAS	\$	4.233,60	0	\$	-
RECTA ELECTRONICA DOBLE TRANSPORTE LIVIANO	\$	4.417,59	3	\$	13.252,78
RECUBRIDORA ELECTRONICO	\$	4.476,97	0	\$	-
ELAST 12 AGUJAS ENCARRUJAR	\$	4.492,32	0	\$	-
ELASTICADORA 12 AGUJAS	\$	4.512,59	0	\$	-
MESA ESEPCIAL PARA ABRIR COSTURAS	\$	4.619,47	3	\$	13.858,41
ATRACADORA ELECTRONICA PROGRAMABLE	\$	4.631,35	8	\$	37.050,77
CERRADORA PLANA PARA JEANS	\$	4.690,72	9	\$	42.216,51
PRETINADORA 18 AGUJAS CILINDRICA	\$	4.738,22	6	\$	28.429,34
1 AGUJA PARA PEGAR LENTEJUELAS	\$	4.738,22	0	\$	-
ESTAMPADORA NEUMATI	\$	4.738,22	8	\$	37.905,79
2 AGUJAS GARFIO PEQUEÑO DESCUALIZABLE	\$	4.744,16	2	\$	9.488,32
RECUBRIDORA PLANA ELECTRONICA	\$	4.750,10	7	\$	33.250,69
PRETINADORA TUBULAR DE 6 AGUJAS	\$	4.750,10	5	\$	23.750,50
PROGR ORIGINAL DE PATRONAJE IN CURSO	\$	4.825,51	0	\$	-
ELASTICADORA TUBULAR ELECTRONICA 4 AGUJAS	\$	4.987,60	4	\$	19.950,42
RECTA DOBLE TRANSPORTE ELECTRONICA	\$	5.106,36	8	\$	40.850,85
FUSIONADORA	\$	5.308,24	0	\$	-
2 AGUJAS ELECTRONICO GARFIO PEQUEÑO PARA JEANS	\$	5.343,86	8	\$	42.750,89
ELASTICADORA TUBULAR ELECTRONICA 6 AGUJAS	\$	5.343,86	1	\$	5.343,86
TRIPLE TRANSPORTE EXTRA PESADA 2 AGUJAS	\$	5.527,20	0	\$	-
RECUBRIDORA CON CORTADOR Y MD	\$	5.569,49	6	\$	33.416,95
RECUBRIDORA ELECTRONICA CORTADOR BOBRANTE	\$	5.569,49	2	\$	11.138,98
CERRADORA DE CODO SIN PULLER	\$	5.571,87	2	\$	11.143,73
COSTURA DE IMITACION A MANO	\$	5.611,05	2	\$	11.222,11

RECUBRIDORA ELECTRONICO TEMPLADOR BOXER	\$	5.700,12	16	\$	91.201,90
OJALADORA ELECTRONICA	\$	5.868,24	2	\$	11.736,48
RECUBRIDORA PARA HACER ADORNOS BLUSAS NIÑOS	\$	5.932,87	0	\$	-
RECUBRIDORAPARA HACER ADORNOS BLUSAS NIÑOS	\$	5.932,87	0	\$	-
ZIGZAG TRES PAZOS	\$	6.135,54	2	\$	12.271,09
RECUBRIDORA TUBULAR ELECTRINOCA	\$	6.175,13	4	\$	24.700,52
2 AGUJAS AJUSTE PESADO PESADA	\$	6.185,76	0	\$	-
RECUBRIDORA PARA INTERIORES	\$	6.198,88	1	\$	6.198,88
RECUBRIDORA DE 5 MODELOS DE PIQUETES	\$	6.293,88	5	\$	31.469,41
TRIPLE TRANSPORTE ELECTRONICA	\$	6.495,76	0	\$	-
CALDERO 2365 2 PLANCHAS	\$	7.463,59	3	\$	22.390,78
OJALADORA MECANICA	\$	7.515,20	1	\$	7.515,20
CERRADORA DE CODO DE 3 AGUJAS CERRAR JEANS	\$	7.600,16	2	\$	15.200,32
DOS AGUJAS ELECTRONICA GARFIO GRANDE	\$	7.602,49	0	\$	-
PARA COSER BASTAS DE JEANS	\$	7.718,91	2	\$	15.437,82
CERRADORA DE CODO CON PULLER	\$	7.718,91	1	\$	7.718,91
FLATSEAMER BOXER, FAJAS, MOTOR DIRECTO	\$	7.867,44	1	\$	7.867,44
RECUB ELECTRONICA CORTADOR DE SOBRANTE	\$	7.902,72	0	\$	-
CALDERO 2373 PARA 3 PLANCHAS	\$	8.075,17	5	\$	40.375,84
Bor. 7 AGUJAS INCLUYE MUEBLE	\$	8.279,42	3	\$	24.838,27
ELECTRONICO 2 AGUJAS GARFIO GRANDE DESCUALIZA	\$	8.549,52	4	\$	34.198,08
CALDERO 4 PLANCHAS	\$	8.550,18	5	\$	42.750,89
BOTONERA ELECTRONICA TIPO ATRACADORA	\$	9.227,90	1	\$	9.227,90
COLONMA PARA CUERO 1 AGUJA	\$	9.262,69	2	\$	18.525,39
BROTHER	\$	9.264,92	2	\$	18.529,84
ELECTRONICA PARA COSER BASTAS DE JEANS	\$	9.381,45	5	\$	46.907,23
BROTHER	\$	9.488,56	11	\$	104.374,12
BOTONERA ELECTRONICA	\$	9.500,20	7	\$	66.501,39
BOTONERA ELECTRONICA NORMAL	\$	9.500,20	13	\$	123.502,58
OJALADORA DE DOBLE VUELTA	\$	9.856,46	3	\$	29.569,37
BROTHER	\$	10.012,46	22	\$	220.274,21
CERRADORA DE JEANS TIPO CABALLO	\$	10.153,34	7	\$	71.073,36
OJALADORA ELECTRONICA PARA CAMISAS BLUSAS	\$	10.172,40	5	\$	50.862,00
BORDADORA 15 AGUJ. CON MUEBLE	\$	10.252,37	5	\$	51.261,84
DOBLE AGUJA DE POSTE	\$	10.272,09		\$	-
B. IND. 12 AG. PANEL TOUCH incluye mueble	\$	10.701,60	14	\$	149.822,40
ELECTRONICA DE ZIG ZAG Y PUNTADAS DECORATIVAS	\$	11.032,11	9	\$	99.288,95
OJALADORA DE LAGRIMA PARA JEANS	\$	11.172,00	15	\$	167.580,00
BROTHER	\$	11.293,13	17	\$	191.983,18
BORD. 15 AG. CON MUEBLE BAST. GRAND	\$	11.360,16	7	\$	79.521,12
BROTHER	\$	11.933,46	11	\$	131.268,06
FLAT SEAMER CON LEVANTADOR DE PRENSATELA	\$	12.730,27	3	\$	38.190,80
CORTADORA CONTINUA PARA COSAS PEQ	\$	14.214,67	6	\$	85.288,03
OJALADORA ELECTRONI CAMISA TRES OJALES 1 PASO	\$	14.962,81	8	\$	119.702,50
OJALADORA MECANICA	\$	15.437,82	5	\$	77.189,11
PLOTTER SOLO	\$	16.209,71	3	\$	48.629,14
PLOTTER SOLO	\$	16.459,09	4	\$	65.836,37
OJALADORA CON KIT DE TABLERO	\$	16.506,59	5	\$	82.532,97
BORD. INDUST. 15 AGUJAS inc. Mueble	\$	17.082,54	1	\$	17.082,54
PROGRAMABLE PARA PATRONES Y DIBUJOS	\$	17.694,12	1	\$	17.694,12
OJALADORA DE JEANS CON KIT DE TABLERO	\$	18.525,39	2	\$	37.050,77
PROGRAMABLE PATRONES Y DIBUJOS220MMX100MM	\$	18.977,11	2	\$	37.954,22
BORD. DE 4 CABEZAS 12 AGUJAS	\$	19.404,00	1	\$	19.404,00
PRETINADORA 4 AGUJAS ELECTRONEUMATICA	\$	19.475,41	1	\$	19.475,41
OJALADORA ELECTR CON COLA AJUSTABLE 50MM	\$	19.950,42	0	\$	-
PEGAR MANGAS DE SACOS TERNOS O BLAZER	\$	20.164,17	1	\$	20.164,17
OJALADORA ELECTRONICA CON CORTE	\$	20.176,05	4	\$	80.704,19
BOR. 15 AGUJ. BAST. 40X120 inc mueble	\$	20.255,91	3	\$	60.767,72
OJALADORA ELECTRONICA DE JEANS	\$	20.544,18	5	\$	102.720,90
PLOTTER CON PROG DE PATRONAJE Y COM	\$	21.172,38	5	\$	105.861,90
PLOTTER CON PROG DE PATRONAJE Y COM	\$	21.172,38	5	\$	105.861,90
I ELECTRONICA CON ALIMENTADOR DE BOTON	\$	21.375,45	1	\$	21.375,45
OJALADORA DE LAGRIMA PARA JEANS	\$	21.591,36	3	\$	64.774,08
AMF REECE DE COSER PATRONES	\$	24.581,76	1	\$	24.581,76
ELECTRONICO COSE Y DOBLAR LA BASTA DEL JEAN	\$	27.313,07	1	\$	27.312,97
ATRACADORA ELECTRONICA CON ADITAMENTOS	\$	33.844,46	3	\$	101.533,37
ROBOT ATRACADORA ALIMENTA AUT PASADOR	\$	48.926,02	3	\$	146.778,07
4 CABEZAS 15 AG. BASTIDOR.GORRAS	\$	50.102,02	3	\$	150.306,07
TENDEDORA DE TELA ELECTRONICA	\$	62.095,67	5	\$	310.478,36
6 CABEZAS 15 AG. BASTIDOR.GORRAS	\$	65.729,50	5	\$	328.647,49

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

3.1.6 Entrevista realizada al Jefe de Contabilidad de la empresa

En la siguiente tabla se muestran los resultados de la entrevista realizada al jefe de contabilidad de la empresa Máquinas Hidalgo

Tabla 12.

Detalle de la entrevista realizada al Jefe de Contabilidad

Preguntas	Respuestas
1. ¿En la actualidad la empresa en la que usted gestiona la contabilidad emplea un sistema de inventario?	Si, actualmente la empresa maneja un sistema de inventario de manera periódica
2. ¿En el departamento de contabilidad se utiliza algún manual de procedimientos que sirva de orientación para los registros contables de los inventarios?	Existe un manual, pero no es utilizado y además no se encuentra vigente
3. ¿En la empresa donde usted gestiona la contabilidad, se realizan análisis a los costos de adquisición de los inventarios?	No, solo se realizan registros, pero poco se analizan esos costos, corresponde a adquisición y compras analizarlos.
4. ¿El personal que labora en el área de contabilidad maneja adecuadamente la NIC 2?	No, el personal es relativamente nuevo y se ha logrado aplicar la NIC 2.
5. ¿Se tiene algún control del estado físico del inventario para conocer si está apto para la venta?	El control físico lo realizan en el área de almacén, en este departamento solo nos enfocamos en los registros contables.
6. ¿El Departamento de Contabilidad ha realizado Valoración de los inventarios en función de lo que señala la NIC 2?	No se ha realizado valoración de los inventarios.
7. ¿Se ha llevado un control de las máquinas y equipos que presentan averías o no pueden ser utilizados para vender?	Si se tiene conocimiento de algunos equipos que presentan problemas, pero no se ha hecho seguimiento.
8. ¿El departamento de contabilidad lleva un control de los inventarios en físico versus los registros contables?	Acá se realizan los registros contables, pero no cotejamos con físico.
9. ¿El departamento de contabilidad ha manejado la cuenta de ajuste por deterioro en el valor de los inventarios?	Hace unos años se realizó algún ajuste, por pérdida de una mercancía.
10. ¿El departamento de contabilidad cuenta con un programa de capacitación para la aplicación de la NIC 2?	No se ha llevado a cabo un plan de capacitación referido a la NIC 2.

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

3.1.7 Ficha de observación de gestión del inventario

Se presenta a continuación, los resultados obtenidos en la ficha de observación que fue utilizada para conocer algunos aspectos relacionados con el manejo de los inventarios y la condición física de las maquinarias, con la finalidad de constatar, siguiendo lo que indica la NIC 2, que el inventario se encuentre en condiciones óptimas para la venta o por el contrario debe ser desincorporado del valor en libros.

Tabla 13.

Ficha de Observación del inventario

FICHA DE OBSERVACIÓN INVENTARIO EN BODEGA			
Objetivo: Constatar si el inventario que permanece en bodega, se encuentra en óptimas condiciones para ser utilizado en las ventas de la empresa, o por el contrario debe ser desincorporado por presentar averías, fallas, discontinuidad, deterioro u otros similares.			
Fecha: 11 de junio 2021			
Observador: Ing. Pedro Valderde			
Nro	Descripción	Si	No
1	Almacenamiento del inventario en el area de bodega se encuentra de manera adecuada	X	
2	Se realiza limpieza y organización del inventario periódicamente (cada mes)		X
3	Altura de apilamiento de maquinaras utilizadas para la venta, es adecuada		X
4	Se hacen registros de las entradas y salidas de la mercancia.	X	
5	Se realiza conteo fisico del inventario periodicamente (anualmente, por ejemplo)		X
6	Existen máquinas o equipos que presentan averías o fallas y no estan aptas para la venta	X	
7	Existen máquinas que están discontinuadas y no estan aptas para la venta	X	
8	Existen máquinas deteriorada o dañada que no está apta para la venta	X	
9	El área de bodega realiza cotejo con el área contable, respecto a las existencias		X
10	La mercancia en bodega está correctamente clasificada y codificada		X

Fuente: Observación realizada a los inventarios
Elaboración propia

3.2. Aplicación de la NIC 2 para el tratamiento contable de los inventarios de la empresa Máquinas Hidalgo S.A.

En el presente apartado se realizan los pasos para aplicar la NIC 2 al inventario de la empresa Máquinas Hidalgo, tomando en consideración los valores que presentan los estados financieros correspondientes al año 2019.

3.2.1 Costos de adquisición

De acuerdo a lo que señala la NIC 2, el Valor Neto Realizable del inventario, está representado por el precio estimado de venta menos los costos estimados de producción, menos los costos de ventas. La empresa Máquinas Hidalgo comercializa maquinas ya terminadas, por tanto, en el presente caso solo se descontará del precio de venta, los costos de adquisición y venta.

Para realizar la aplicación de la NIC 2, se toman en cuenta todos los rubros del inventario, según listado facilitado por la empresa. Los equipos y maquinarias vendidas pertenecen a un mismo grupo genérico por lo tanto no se realizan agrupaciones separadas. También es importante aclarar que estas máquinas de distribuyen y venden en un mismo espacio geográfico, siendo su sede principal en Guayaquil.

La empresa Máquinas Hidalgo, incurre en los siguientes costos de adquisición:

Tabla 14.
Costos de adquisición y ventas - Porcentajes

<u>Descripción</u>
Seguro 6%
Fodinfra 1%
Custodia 4%
Arancel 25%
Agente de Aduana 21%
Flete 10%

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

3.2.2 Valor en libros al 31/12/2019

El valor en libro de los inventarios, reflejados al 31/12/2019 se corresponde con los siguientes costos de compra y adquisición:

Tabla 15.

Valor en libros del inventario al 31/12/2019

Descripción	Año 2019
Costo de la Mercancía	\$ 3.277.773,12
Costos de Adquisición	
Almacenamiento 14%	\$ 458.888,24
Seguro 6%	\$ 196.666,39
Custodia 4%	\$ 131.110,92
Flete 25%	\$ 819.443,28
Agente de Aduana 21%	\$ 688.332,36
Fodinfra 1%	\$ 32.777,73
Arancel 25%	\$ 819.451,34
Total Costos de Adquisición	\$ 3.146.670,26
Total Valor en Libros	\$ 6.424.443,38

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

Figura 3.

Costos de adquisición



Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

3.2.3 Gastos de Ventas

La empresa incurre en los siguientes gastos de ventas y distribución:

Tabla 16.
Gatos de Venta y Distribución

Descripción	Valores
Gastos de Ventas 15%	\$ 1.037.228,63
Gastos de Distribución 5%	\$ 345.742,88

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

3.2.4 Valor Neto Realizable

Tabla 17.
Valor Neto Realizable

Estimado Venta	\$ 6.914.857,56
menos: Gastos de Venta 15%	\$ 1.037.228,63
menos: Gastos de Distribución 5%	\$ 345.742,88
Valor Neto Realizable	\$ 5.531.886,05

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

3.2.5 Diferencias entre Valor Neto Realizable y Valor en libros al 31/12/2019

De acuerdo a lo que señala la norma, el costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

Tabla 18.
Valor Neto Realizable

Descripción	Año 2019
Valor Neto Realizable	\$ 5.531.886,05
Valor en Libros 31/12/2019	\$ 6.424.443,38
Diferencia a ajustar por VNR	\$ 892.557,33

Elaboración propia

3.2.6 Inventario de mercancía no apta para la venta

Después de realizada la revisión del estado físico del inventario, se pudo detectar las siguientes irregularidades que conllevan a la desincorporación del inventario que no está apto para la venta, por las siguientes razones y cantidades:

Tabla 19.

Inventario de mercancía desincorporada no apta para la venta al 31/12/2019

DESCRIPCION	Cantidad	Valor en Libros 31/12/2019	Observaciones
CORTADORA MAQUINA DE 2 AGUJAS DESEMBRAGABLE G. GRA	1	\$ 1.413,15	Máquina que presentan fallas de encendido eléctrico
CORTADORA COLLAR IND RECUBRIDORA /PEGAR ELASTICO INTERNO	2	\$ 3.528,00	No aptas para la venta. Deterioro
PLANCHA TIPO SANDUCH	1	\$ 2.349,65	Pieza Partida
RECUBRIDORA	1	\$ 3.087,56	No funciona el lector digital No funciona el regulador de temperatura; problema de encendido
OJALADORA MECANICA I ELECTRONICA CON ALIMENTADOR DE BOTON	1	\$ 3.800,08	Descontinuada, no apta para la venta
	1	\$ 4.073,21	Presentan problemas con la velocidad
	1	\$ 7.515,20	Falla eléctrica
TOTALES	9	\$ 47.142,30	

Fuente: Empresa Máquinas Hidalgo
Elaboración propia

3.2.7 Asientos contables de Ajustes

A continuación, se presentan los asientos por ajustes al inventario, como resultado de la aplicación de la NIC 2:

Tabla 20.

Valores a ajustar en inventario

Descripción	Año 2019
Ajuste por Valor Neto Realizable	\$ 892.557,33
Ajuste por Desincorporación de activos	\$ 47.142,30
Total a ajustar	\$ 939.699,64

Elaboración propia

Asientos Contables

Tabla 21.

Asientos de Ajustes por aplicación de la NIC 2 al 31/12/2019

Fecha		-1-	Debe	Haber
31/12/2019				
	Pérdida Neta por Deterioro en el Valor de Inventarios		\$ 939.699,64	
	Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el Inventario			\$ 939.699,64
	Se registrar pérdida neta por deterioro en el valor del inventario, por cálculo del Valor Neto Realizado (Aplicación de NIC 2).			
Fecha		-2-	Debe	Haber
31/12/2019				
	Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el Inventario		\$ 939.699,64	
	Inventario de productos terminados y mercadería en Almacén			\$ 939.699,64
	Se crea provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario al calcular VNR (Aplicación de NIC 2).			

Elaboración propia

3.2.8 Estados Financieros con saldos ajustados año 2019

A continuación, se presentan los Estados Financieros con los saldos ajustados en la cuenta de inventario y gastos por deterioro de inventario, según los resultados obtenidos en la aplicación de la NIC 2. Se muestran los valores ajustados a los estados financieros del año 2019.

3.2.8.1 Estado de Situación Financiera año 2019 ajustado

Tabla 22.

Estado de Situación Financiera Saldos ajustados año 2019

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2019 con valores ajustados
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 46.762,06	\$ 46.762,06
Cuentas y documentos por cobrar corrientes		
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$ 535.751,98	\$ 535.751,98
menos: Deterioro acumulado del valor de Cuentas y Documentos por cobrar (Provisiones para cuentas incobrables)	\$ -67.727,88	\$ -67.727,88

Otras Cuentas y documentos por cobrar corrientes locales		
Locales	\$ 58.561,99	\$ 58.561,99
Del exterior	\$ 451.699,01	\$ 451.699,01
Activos por Impuestos Corrientes		
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	\$ 559.747,58	\$ 559.747,58
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta)	\$ 164.916,23	\$ 164.916,23
Inventarios		
Inventarios de Productos terminados y mercad. En Almacén (Excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	\$ 6.424.373,28	\$ 6.424.373,28
menos: Provisión por Valor Neto de Realización y otras pérdidas en el inventario		\$ -939.699,64
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 8.174.084,25	\$ 7.234.384,61
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedades Planta y Equipos		
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ 4.880.691,43	\$ 4.880.691,43
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$ 133.939,15	\$ 133.939,15
Muebles y Enseres	\$ 361.540,33	\$ 361.540,33
Equipo de Computación		
Vehículo, Equipo de Transporte y caminero móvil	\$ 265.074,53	\$ 265.074,53
menos: Depreciación acumulada Propiedad Planta y equipo	\$ -1.423.101,70	\$ -1.423.101,70
Otros Activos No Corrientes	\$ -	\$ -
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 4.218.143,74	\$ 4.218.143,74
TOTAL ACTIVO	\$ 12.392.227,99	\$ 11.452.528,35
PASIVO		
Locales	\$ 13.471,65	\$ 13.471,65
Del exterior	\$ 523.317,17	\$ 523.317,17
Otras cuentas y documentos por pagar en efectivo	\$ 22.291,97	\$ 22.291,97
Otras Cuentas y documentos por pagar		
Relacionados Locales	\$ 405.963,14	\$ 405.963,14
Locales	\$ 887.977,95	\$ 887.977,95
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados		
Obligaciones con el IESS	\$ 5.629.566,77	\$ 5.629.566,77
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 51.102,96	\$ 51.102,96
Otros	\$ 115.249,00	\$ 115.249,00
Anticipos de clientes	\$ 52.232,17	\$ 52.232,17
Otros	\$ 85.221,63	\$ 85.221,63
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 7.786.394,41	\$ 7.786.394,41
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos	\$ 1.092.145,40	\$ 1.092.145,40
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes		
Locales	\$ 342.055,51	\$ 342.055,51
Obligaciones con el IESS		
Jubilación Patronal	\$ 82.897,46	\$ 82.897,46
Desahucio	\$ 30.227,82	\$ 30.227,82
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 1.547.326,19	\$ 1.547.326,19
TOTAL PASIVO	\$ 9.333.720,60	\$ 9.333.720,60
PATRIMONIO		
Capital Suscrito y/o asignado	\$ 500.000,00	\$ 500.000,00
Reserva Legal	\$ 229.019,48	\$ 229.019,48
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 1.857.686,01	\$ 1.857.686,01
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ -	\$ -
Utilidad del Ejercicio	\$ 471.801,90	\$ -467.897,74
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3.058.507,39	\$ 2.118.807,75
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 12.392.227,99	\$ 11.452.528,35

Elaborado por el autor

3.2.8.2 Estado de Resultado Integral año 2019 ajustado

Tabla 23.

Estado de Resultado Integral Saldos ajustados año 2019

Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2019 con valores ajustados
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas Netas Locales con Bienes	\$ 7.450.176,70	\$ 7.450.176,70
OTROS INGRESOS		
Otros		
TOTAL INGRESOS	\$ 7.450.176,70	\$ 7.450.176,70
COSTO DE VENTAS		
Inventario Inicial de Bienes no producido por el sujeto pasivo	\$ 6.314.023,63	\$ 6.314.023,63
Compra de materiales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 101.312,13	\$ 101.312,13
Importación de bienes no producidos por el sujeto pasivo menos: Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 4.690.588,41	\$ 4.690.588,41
	\$ 6.424.373,28	\$ 6.424.373,28
Total Costo de Ventas	\$ 4.681.550,89	\$ 4.681.550,89
Utilidad Bruta	\$ 2.768.625,81	\$ 2.768.625,81
Gastos por beneficios a los Empleados	\$ 742.393,84	\$ 742.393,84
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 492.899,67	\$ 492.899,67
Beneficios Sociales Indemnizaciones y otras remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 84.743,93	\$ 84.743,93
Aporte a la seguridad Social incluye fondo de reserva	\$ 83.326,14	\$ 83.326,14
Honorarios Profesionales y Dieta	\$ 53.923,02	\$ 53.923,02
Desahucio	\$ 10.319,40	\$ 10.319,40
otros	\$ 17.181,68	\$ 17.181,68
Gastos por depreciaciones	\$ 287.244,37	\$ 287.244,37
Del costo histórico de propiedades plantas y equipos	\$ 287.244,37	\$ 287.244,37
Otros Gastos	\$ 310.105,77	\$ 1.249.805,41
Promoción y Publicidad	\$ 24.493,27	\$ 24.493,27
Transporte	\$ 13.824,96	\$ 13.824,96
Consumo de Combustibles y Lubricantes	\$ 6.180,96	\$ 6.180,96
Gastos de Viaje	\$ 8.449,79	\$ 8.449,79
Gastos de Gestión	\$ 3.035,40	\$ 3.035,40
Arrendamientos operativos	\$ 52.157,86	\$ 52.157,86
Suministros, Herramientas, materiales y repuestos	\$ 71.450,55	\$ 71.450,55
Mantenimientos y reparaciones	\$ 67.599,67	\$ 67.599,67
Seguros y reaseguros	\$ 17.034,28	\$ 17.034,28
Impuestos contribuciones y otros	\$ 45.879,03	\$ 45.879,03
Pérdida por deterioro en el Valor de Inventario		\$ 939.699,64
Gastos financieros y otros no operacionales	\$ 688.800,42	\$ 688.800,42
Arrendamiento Mercantil		
No relacionadas	\$ 688.800,42	\$ 688.800,42
Pérdida neta procedentes de actividades descontinuadas		
TOTAL GASTOS	\$ 2.028.544,40	\$ 2.968.244,04
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 740.081,41	\$ -199.618,23
Participación a trabajadores	\$ 111.012,21	\$ 111.012,21
Utilidad antes de Impuestos	\$ 629.069,20	\$ -310.630,44
Impuestos a la Renta	\$ 157.267,30	\$ 157.267,30
Utilidad/ Pérdida Neta del Ejercicio	\$ 471.801,90	\$ -467.897,74

Elaborado por el autor

3.2.9 Análisis y medición de ratios

3.2.9.1 Índice de Liquidez Corriente:

Se mide la capacidad que tiene la empresa para cubrir las obligaciones contraídas en el corto plazo. Se mide la liquidez corriente para el año 2019, antes y después de la aplicación de la NIC 2, utilizando la siguiente fórmula:

Tabla 24.

Índice de Liquidez Corriente año 2019

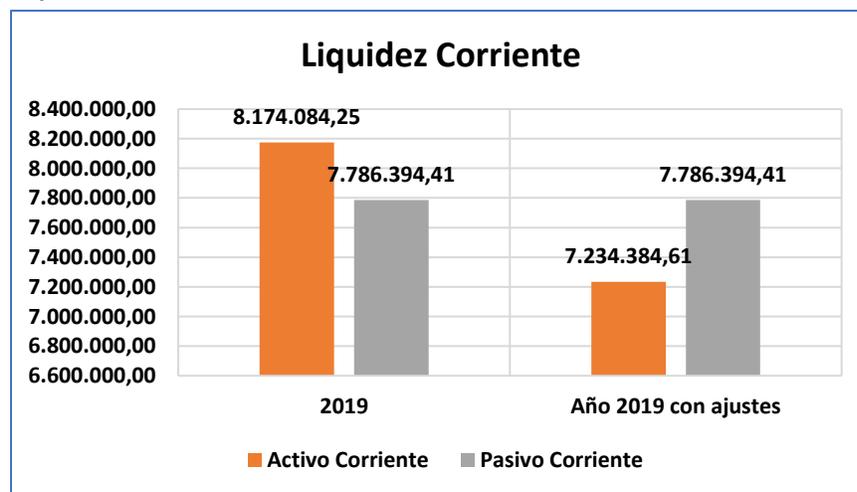
LIQUIDEZ GENERAL			
		2019	Año 2019 con ajustes
$ILG = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Activo Corriente	8.174.084,25	7.234.384,61
	Pasivo Corriente	7.786.394,41	7.786.394,41
	Índice	1,05	0,93

Elaborado por el autor

Se puede apreciar que la empresa Maquinas Hidalgo contó para el año 2019 con \$ 1,05 para cubrir las obligaciones contraídas en el corto plazo, es decir, que por cada \$1 de compromiso adquirido en el corto plazo, dispone de \$ 1,05 para cubrir con las obligaciones. Esto indica que la empresa no cuenta con suficiente liquidez para cubrir las deudas.

Figura 4.

Liquidez Corriente año 2019



Elaborado por el autor

Cuando se realizó el ajuste al inventario y disminuyó el activo corriente, la empresa perdió liquidez, lo que a su vez incide de manera negativa en las decisiones que haya toma tomado la gerencia en el año siguiente con pasivos a corto plazo.

3.2.9.2 Prueba Ácida

Por medio de la prueba ácida se realiza una evaluación más estricta de la liquidez de la empresa, porque se disminuye el inventario del activo corriente.

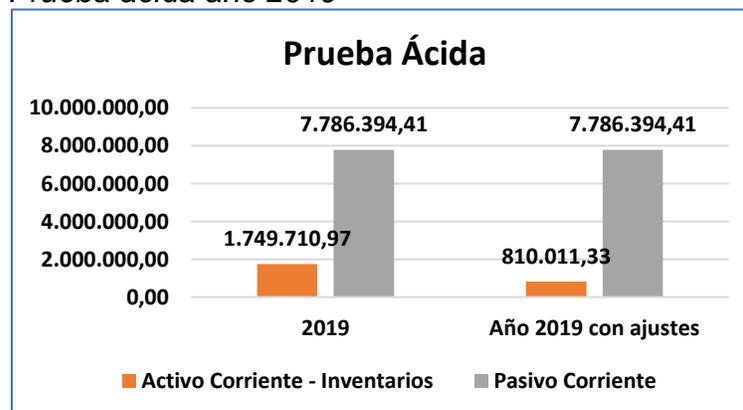
Tabla 25.
Prueba Ácida año 2019

PRUEBA ÁCIDA		2019	Año 2019 con ajustes
Prueba Ácida =	Activo Corriente - Inventarios	1.749.710,97	810.011,33
	Pasivo Corriente	7.786.394,41	7.786.394,41
	Índice	0,22	0,10

Elaborado por el autor

Según los resultados obtenidos en la prueba ácida, la empresa no cuenta con liquidez, el valor de los inventarios tiene un alto significado en los activos corrientes, de manera que, al desincorporar el valor de los inventarios al activo corriente, la empresa no dispone de recursos para enfrentar las obligaciones contraídas en el corto plazo.

Figura 5.
Prueba ácida año 2019



Elaborado por el autor

3.2.9.3 Rotación de Inventario:

Por medio de este indicador se puede conocer el total de veces que el inventario del almacén requiere ser abastecido con nuevas existencias.

Tabla 26.

Rotación del Inventario año 2019

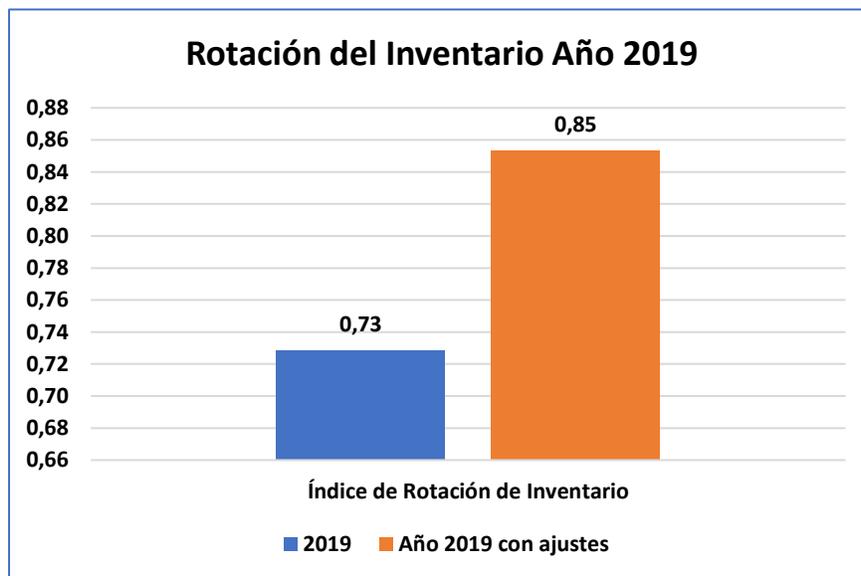
ROTACIÓN DEL INVENTARIO			
		2019	Año 2019 con ajustes
<i>Rotación de Inventario =</i>	Costo de Ventas	4.681.550,89	4.681.550,89
	Inventario	6.424.373,28	5.484.673,64
	Índice	0,73	0,85

Elaborado por el autor

En el año 2019, la empresa tuvo una rotación del inventario de 0,73 veces al año; aplicando la NIC 2, la rotación aumenta.

Figura 6.

Rotación del Inventario año 2019



Elaborado por el autor

3.3. Análisis del impacto al obtener el valor neto realizable del inventario, en el impuesto a la renta

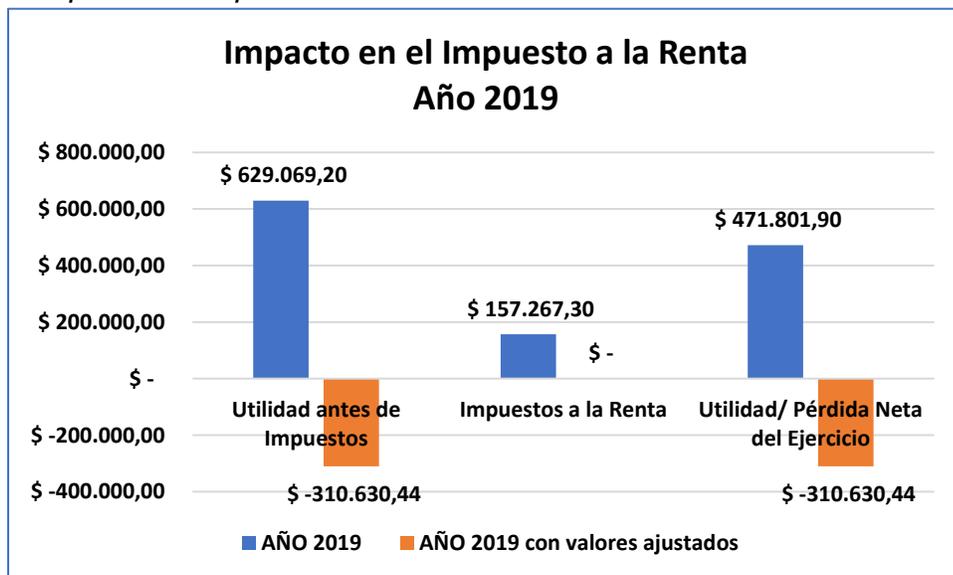
Al aplicar la NIC 2, el valor de los inventarios disminuye como resultado del ajuste al valor neto realizable. Se genera la pérdida por deterioro en el valor del inventario, lo que aumenta el gasto y disminuye la utilidad del ejercicio. Se puede apreciar en la siguiente Tabla 27, que en el año 2019 se generó un impuesto a pagar de \$ 157.267,30, no obstante, al aplicar la NIC y contabilizar el gasto por pérdida, no se genera utilidad para el año 2019, arrojando saldos negativos al final del ejercicio.

Tabla 27.
Impacto Impuesto a la Renta año 2019

Cuentas	AÑO 2019	AÑO 2019 con valores ajustados
Utilidad antes de Impuestos	\$ 629.069,20	\$ -310.630,44
Impuestos a la Renta	\$ 157.267,30	\$ -
Utilidad/ Pérdida Neta del Ejercicio	\$ 471.801,90	\$ -310.630,44

Elaborado por el autor

Figura 7.
Impacto en Impuesto a la Renta año 2019



Elaborado por el autor

3.4. Correlación entre las variables

Se procesa en el programa estadístico SPSS, la correlación entre las variables de estudio, para conocer la dependencia entre el valor del inventario y el impuesto a la renta cancelado por la empresa durante el año 2019, tomando en cuenta el valor del ajuste realizado al inventario. Para plantear el ejemplo, se disminuyó el monto del ajuste (\$ 939.699,64) al inventario de cada uno de los años estudiados y se estimó el IR partiendo de lo cancelado en el año 2019, es decir, si en el año 2019 se canceló \$ 157.267,30 con un inventario de \$ 6.424.373,28 entonces con un Inventario de \$ 5.484.673,64 debió cancelar \$ 134.263,64 y así para cada uno de los años.

Tabla 28.

Datos para conocer correlación entre las variables

Años	Inventario (Con ajuste)	Impuesto a la Renta (Con ajuste del inventario)
2015 \$	4.956.648,42	\$ 121.337,70
2016 \$	4.331.697,02	\$ 106.039,02
2017 \$	4.169.762,81	\$ 102.074,91
2018 \$	5.374.323,97	\$ 131.562,31
2019 \$	5.484.673,64	\$ 134.263,64

Elaborado por el autor

Planteamiento de hipótesis:

H0 = La cuenta de inventarios se relaciona directamente con el monto a pagar de impuesto a la renta.

H1 = La cuenta de inventarios no se relaciona directamente con el monto a pagar de impuesto a la renta.

Para comprobar las hipótesis, es necesario mencionar que:

- Si $p > \alpha$ = H1: se rechaza, H0: no se rechaza
- Si $p < \alpha$ = H1: no se rechaza, H0: se rechaza

Tabla 29.
Estadístico Descriptivo

Estadísticos descriptivos			
	Media	Desv. Desviación	N
Años	2017,00	1,581	5
Inventario (Con ajuste de inventario)	4863421,1720	595726,47137	5
Impuesto a la Renta (Con ajuste del inventario)	119055,5148	14583,25718	5

Fuente: Datos procesados en programa SPSS

Tabla 30.
Correlación entre variables Inventario & Impuesto a la renta

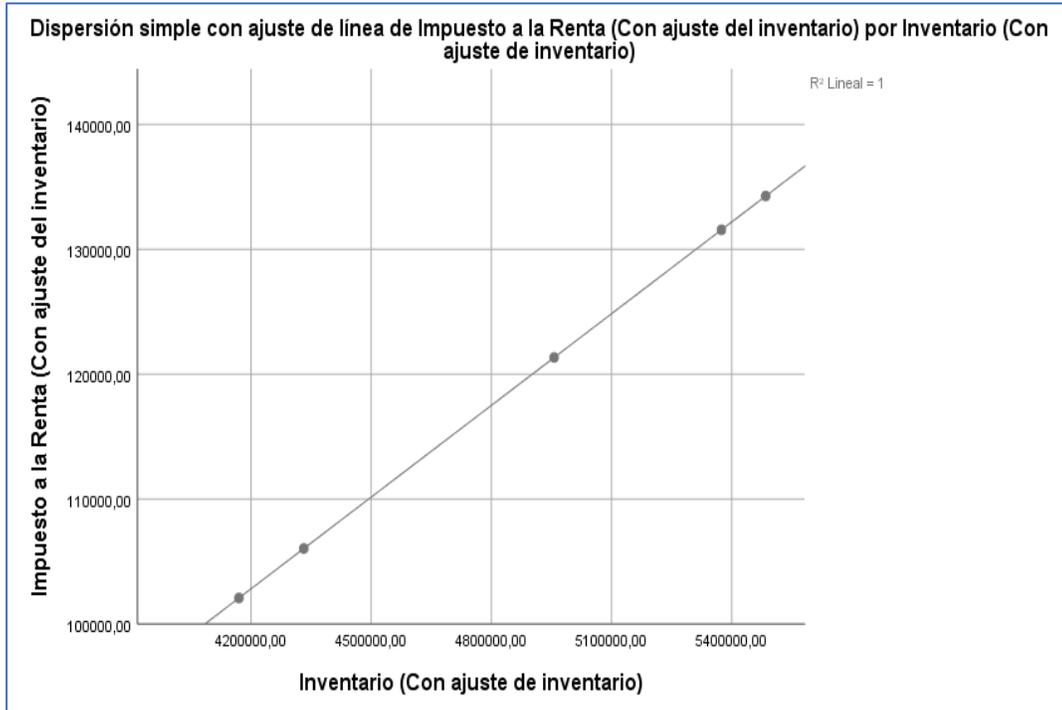
Correlaciones				
		Años	Inventario (Con ajuste de inventario)	Impuesto a la Renta (Con ajuste del inventario)
Años	Correlación de Pearson	1	,557	,557
	Sig. (bilateral)		,329	,329
	N	5	5	5
Inventario (Con ajuste de inventario)	Correlación de Pearson	,557	1	1,000**
	Sig. (bilateral)	,329		,000
	N	5	5	5
Impuesto a la Renta (Con ajuste del inventario)	Correlación de Pearson	,557	1,000**	1
	Sig. (bilateral)	,329	,000	
	N	5	5	5

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Datos procesados en programa SPSS

De acuerdo a los valores de la Tabla 30, el nivel de significancia es de 0,329 partiendo de una correlación débil de 0,557. El p-value es mayor al nivel de significancia 0.05, lo que conlleva a no rechazar la hipótesis nula. En este sentido, se cumple que el inventario, como parte del activo corriente, tiene una correlación directa con el monto a pagar del impuesto a la renta, es decir, si aumenta el inventario, aumenta el monto del impuesto a la renta. Se puede apreciar en el siguiente gráfico, la correlación entre las variables estudiadas.

Figura 8.
Relación entre variables



Fuente: Datos procesados en programa SPSS

3.5. Discusión de resultados

Los resultados obtenidos de la aplicación de la NIC 2, referida a inventarios, generaron un monto a descontar del valor en libros de la cuenta de inventarios, resultado del valor neto realizable y del ajuste en el monto por deterioro del inventario que no está apto para la venta.

Es importante que la gerencia de cumplimiento a lo que señalan las Normas Internacionales de Contabilidad, en virtud de la relevancia que tiene tal aplicación en la emisión de estados financieros razonables y ajustados a la realidad de la empresa. La toma de decisiones por parte de la gerencia, debe basarse en saldos confiables que minimicen los errores en las decisiones y permitan realizar una buena gestión empresarial.

La empresa Máquinas Hidalgo debe ajustar para el año 2019, el valor en libros de los inventarios por la cantidad de \$ 939.699,64 que a su vez incide en la

utilidad final del ejercicio. De no realizar dicho ajuste, la gerencia puede estar tomando decisiones sobre valores no razonables en los estados financieros.

Se pudo observar en la medición de indicadores de liquidez, que la empresa no tiene la liquidez suficiente para hacer frente a las obligaciones contraídas en el corto plazo, siendo necesario que sea evaluado a la mayor brevedad para evitar una gestión empresarial basada en datos que no se corresponden con la realidad de la empresa. Cumplir con lo que señala la NIC 2, permitirá a la gerencia ajustar el valor en libros y reflejar saldos razonables en los estados financieros.

CONCLUSIONES

Se realizó una revisión de las NIC vinculadas al tratamiento contable del inventario, se pudo precisar como principales la NIC 2 referida a Inventarios y la NIC 8 por estar relacionada con las Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Se hizo una revisión de las normas señaladas y se mostró información relevante de las mismas, permitiendo conocer el tratamiento contable en el manejo del inventario.

Se diagnosticó la situación actual relacionada con el tratamiento contable del inventario en la empresa Máquinas Hidalgo S.A., para lo cual se realizó una entrevista al Jefe de Contabilidad, pudiendo conocerse que no se ha aplicado la NIC 2 en la empresa, tampoco se ha capacitado al personal en el manejo de la Norma. Parte del diagnóstico se pudo realizar por medio de una ficha de observación que permitió conocer el estado físico de los inventarios y si estos estaban aptos para la venta o no. Así como también, se acudió a una revisión documental para conocer los saldos en los estados financieros del periodo estudiado.

Se procedió a aplicar la NIC 2 con la finalidad de llevar al valor neto realizable los inventarios, para lo cual fue necesario conocer el costo de adquisición, el valor de venta y los gastos de venta y distribución en los que incurre la empresa al realizar la venta del producto. Se generó una diferencia a disminuir por la cantidad de \$ 939.699,64 resultado del nuevo valor del inventario y de la desincorporación del inventario que no se encuentra apto para la venta.

Se realizó la medición de los indicadores de liquidez corriente, prueba ácida y rotación del inventario, por estar relacionados con las cuentas del activo corriente. Se pudo detectar que los inventarios representan un valor significativo para la empresa, es decir, que la empresa mantiene una mínima liquidez para cubrir obligaciones contraídas en el corto plazo, no obstante, cuando se aplicó la prueba ácida, desincorporando el inventario de los activos corrientes entre los pasivos corrientes, la empresa perdió liquidez, arrojando índices menores a 1.

Finalmente se evaluó el impacto en la determinación del Impuesto a la Renta durante el periodo 2015-2019, pudiendo constatarse que para el año 2019 la empresa genera pérdidas en el ejercicio, como resultado del ajuste a realizar por valor neto realizable. Este monto en negativo no genera base imponible para el cálculo del impuesto a la renta. Mientras que, al continuar manteniendo la sobrevaloración del inventario, la empresa canceló la cantidad de \$ 157.267,30 por impuesto a la renta. Se pudo determinar que existe correlación directa entre las variables de estudio, es decir, si la cuenta de inventarios aumenta, también aumenta el pago del impuesto a la renta, y viceversa.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia de la empresa Máquinas Hidalgo, capacitar al personal en el manejo de las Normas Internacionales de Contabilidad, en virtud de la importancia de estas normas, para llevar un correcto manejo de las cuentas contables y la incidencia en la emisión de estados financieros con saldos ajustados a la realidad de la empresa.

Es importante que la empresa realice periódicamente un diagnóstico de la situación relacionada con la gestión del inventario, con la finalidad de evaluar si se están cumpliendo las normas contables y si los saldos de los estados financieros son razonables, partiendo de la importancia que tiene para la gerencia, contar con información confiable y actualizada para la toma de decisiones.

Se recomienda la aplicación de la NIC 2, en virtud de la importancia que esta norma tiene al generar los lineamientos necesarios para llevar el valor de los inventarios a montos netos realizables, de manera que la gerencia conozca el valor en libros de acuerdo a la realidad de la empresa. Este estudio servirá de base para continuar realizando investigaciones que demarquen la importancia de conocer y manejar correctamente las normas internacionales, siendo esto esencial para el departamento de contabilidad y el personal que labora en el mismo. Por tanto, se recomienda que la gerencia planifique la capacitación del personal de manera constante a fin de estar a tono con los cambios que se generen en las normas.

Es recomendable que se mida la gestión del inventario a través de indicadores de gestión, los cuales alertarán a la gerencia para que se tomen decisiones que beneficien la actividad de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- IASCF. (2008). *Norma Internacional de Contabilidad Nro 8*. Obtenido de https://www.nicniif.org/files/u1/NIC_8_1.pdf
- Actualicese.com. (2020). *Índice de las normas del grupo 1 aplicables en 2020, luego del Decreto 2270 de 2019*. Obtenido de <https://actualicese.com/indice-de-las-normas-del-grupo-1-aplicables-en-2020-luego-del-decreto-2270-de-2019/>
- Angulo, U. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones*. Ediciones de la U. Aprendia. (2012). *Regresión Lineal Simple – Teoría*. Obtenido de <https://aprendeia.com/algorithm-regresion-lineal-simple-machine-learning/>
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Patria. Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=6aCEBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+metodologia+de+la+investigacion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiTv-2P0onpAhVsRN8KHTeTCOsQ6AEILzAB#v=onepage&q=alcance&f=false>
- Burgos, H. (2014). Normas Internacionales de Contabilidad. *Dialnet*, 65-70.
- Calvo, M. (30 de Octubre de 2019). *CAPTIO*. Recuperado el 28 de Abril de 2020, de <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Caurin, J. (18 de Mayo de 2017). *Emprende Pyme*. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>
- Cegarra, J. (2012). *Los métodos de investigación*. Ediciones Díaz de Santos.
- Cochet, L. (2018). *Gestión de inventarios: 2 indicadores clave para mejorar las operaciones del almacén*. Obtenido de Generix Group: <https://www.generixgroup.com/es/blog/indicadores-gestion-inventarios>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de Inventarios CONLO210*. Málaga: IC Editorial. Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=concepto+de+inventario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj-h5KM64npAhVxh->

AKHQ6CksQ6AEIJzAA#v=onepage&q=concepto%20de%20inventario&f=false

Dos Santos, A. (2017). *Investigación de Mercado: Manual Universitario*. Madrid: Díaz de Santos. Recuperado el 17 de Abril de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=YuuODwAAQBAJ&pg=PA20&dq=que+es+formulaci%C3%B3n+del+problema&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwip8syal4npAhUIU98KHb5dCAEQ6AEIJzAA#v=onepage&q=que%20es%20formulaci%C3%B3n%20del%20problema&f=false>

Escudero, M. (2014). *Logística de almacenamiento*. Madrid: Paraninfa. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=AnC6AwAAQBAJ&pg=PA210&dq=inventario+seg%C3%BAn+la+funci%C3%B3n+en+tr%C3%A1nsito,+ciclo+inversión&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiDw-jYzLbpAhUNVN8KHQmMBKoQ6AEIODAC#v=onepage&q=inventario%20seg%C3%BAn%20la%20funci%C3%B3n%20en%20t>

Estupiñan, R. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF*. Bogotá: ECOE Ediciones. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=5q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiLgJ6vobfpAhVhTd8KHeRxDF0Q6AEIJjAA#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false>

Explorable.com. (25 de Abril de 2020). *Explorable.com*. Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <https://explorable.com/es/muestreo-por-conveniencia>

Fassio, A., & Pascual, L. (2016). *Apuntes para desarrollar una investigación en el campo de la administración y el análisis organizacional*. Buenos Aires: Editorial Universitaria de Buenos Aires.

Fernández, A. C. (2017). *Gestión de Inventarios*. España: IC Editorial.

García, I. (13 de Diciembre de 2017).

<https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>. Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>: <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>

- Gerencie.com. (2021). *Diferencia entre análisis horizontal y vertical*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/diferencia-entre-analisis-horizontal-y-vertical.html>
- GK. (14 de Enero de 2020). GK. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <https://gk.city/2020/01/14/que-es-declaracion-impuesto-renta/>
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Córdoba: Editorial Brujas. Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=9UDXPe4U7aMC&printsec=frontcover&dq=libro+metodologia+de+la+investigacion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiTv-2P0onpAhVsRN8KHTeTCOsQ6AEITTAE#v=onepage&q=enfoque&f=false>
- González, F., Escoto, M., & Chávez, J. (2017). *Estadística aplicada en Psicología y Ciencias de la salud*. Editorial El Manual Moderno S.A.
- Guerrero, B., & Suárez, E. (2015). *Análisis de la aplicación de la norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en la determinación del Costo de Inventario del Comercial "Disprovit" situado en el Cantón Naranjito Periodo 2013-2014*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro. Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2800/1/AN%C3%81LISIS%20DE%20LA%20APLICACI%C3%93N%20DE%20LA%20NORMA%20INTERNACIONAL%20DE%20CONTABILIDAD%20NIC%202%20EN%20LA%20DETERMINACI%C3%93N%20DEL%20COSTO%20DE%20INVENTARIO%20DEL%20COME.pdf>
- Hurtado, J. (2012). *Metodología de la investigación Guía para la comprensión holística de la ciencia* (Cuarta ed.). Caracas: Librería Virtual Ozal.
- JMP. (2017). *Coeficiente de correlación*. Obtenido de Estatical Discoveri From SAS: https://www.jmp.com/es_mx/statistics-knowledge-portal/what-is-correlation/correlation-coefficient.html
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2015). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito: Dirección Nacional Jurídica. Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <file:///C:/Users/USER/Downloads/20151228%20LRTI.pdf>

- Maldonado, J. (2018). *Metodología de Investigación Social: Paradigma cuantitativo, sociocríticos, cualitativo, complementario*. Ediciones de la U.
- Martinez, C. (2017). *Observación directa: características, tipos y ejemplo*.
Obtenido de <https://www.lifeder.com>: <https://www.lifeder.com/observacion-directa/>
- Martínez, L. (2020). *Análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros. Parte I*. Obtenido de INEAF: <https://www.ineaf.es/tribuna/analisis-vertical-y-horizontal-de-los-estados-financieros-parte-i/>
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2018). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Editorial Universidad del Norte.
- Minango, C. (2016). *Análisis y Aplicación de la NIC 2 de Inventarios para la Empresa "Comercial Aritex" dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9636/1/T-UCE-0003-CA027-2016.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2*. Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <file:///C:/Users/USER/Desktop/TRABAJOS%20ALEXA/PEDRO%20VALVERDE%20UTEG/nic%202.pdf>
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad general: 13a Edición actualizada*. Deusto.
Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=4uAIDwAAQBAJ&pg=PT1&dq=concepto+de+inventario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwidrs2vmLbpAhWLiOAKHYA8CR8Q6AEIWjAG#v=onepage&q=inventario&f=false>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico, 07(01)*. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <file:///C:/Users/USER/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016.pdf>

- Ramírez, L. (2015). *Ficha de Observación (campo)*. Obtenido de <https://tiposdefichas.com>: <https://tiposdefichas.com/ficha-de-observacion/>
- Riquelme, M. (12 de Octubre de 2017). *Web y empresas*. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de https://www.webyempresas.com/tipos-de-inventario/#Inventario_intermitente
- Rodríguez, C. (2018). *NIC 2 y su Incidencia en la valoración de Inventarios de Aluminios Carlitos*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32456/1/Tesis%20Carlos%20Rodriguez.pdf>
- Rojas, M. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de Transformación: Manual teórico-práctico*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=UzTfDwAAQBAJ&pg=PT15&dq=costos+de+transformaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjx1fqbbpAhXInuAKHcd6C9MQ6AEIjAA#v=onepage&q=costos%20de%20transformaci%C3%B3n&f=false>
- Sáez, J. (2017). *Investigación Educativa fundamentos teóricos, procesos y elementos*. Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Shuttleworth, M. (2018). *Explorable*. Recuperado el 27 de abril de 2020, de <https://explorable.com/es/disenio-de-investigacion-descriptiva>
- Significados. (09 de Enero de 2020). *Significados*. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <https://www.significados.com/investigacion-documental/>
- Sistema de Rentas Internas. (2020). <https://www.sri.gob.ec>. Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta>
- Sistema de Rentas Internas. (2020). *Sistema de Rentas Internas Ecuador*. Recuperado el 22 de Abril de 2020, de file:///C:/Users/USER/Downloads/Triptico%2008%20RISE_web.pdf
- Solíz, D. (2019). *Cómo Hacer Un Perfil Proyecto De Investigación Científica*. Biblioteca del Congreso de Estados Unidos.

- Sorlózano, M. (2018). *Gestión de pedidos y stock*. COML0309. Málaga: IC Editorial. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=PbhdDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=concepto+de+inventario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwidrs2vmLbpAhWLiOAKHYA8CR8Q6AEIdTAJ#v=onepage&q=inventario&f=false>
- Tamayo, E., & López, R. (2012). *Gestión del almacén y de las existencias (Proceso integral de la actividad)*. Editex. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=k00FBAAAQBAJ&pg=PA207&dq=Inventario+m%C3%ADnimo+y+m%C3%A1ximo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiE9_jG9rbpAhXwnuAKHZ9tCREQ6AEIVTAF#v=onepage&q=Inventario%20m%C3%ADnimo%20y%20m%C3%A1ximo&f=false
- The Power MBA. (Marzo de 2019). *Powermba*. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <https://thepowermba.com/es/business/etapas-del-ciclo-de-vida-de-un-producto/>
- Thompson, I. (2012). *Promonegocios*. Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/encuestas-definicion.html>
- Unitips. (15 de Mayo de 2020). *Historia: Guerra Fría causas y consecuencias*. Recuperado el 04 de julio de 2021, de <https://blog.unitips.mx/contenido-de-examen-unam-guerra-fria#:~:text=Consecuencias%20de%20la%20Guerra%20Fr%C3%ADa,-Entre%20las%20consecuencias&text=Estados%20Unidos%20y%20la%20URSS,Fin%20del%20comunismo.>
- Varón, L. (24 de Octubre de 2017). Recuperado el 15 de Mayo de 2020, de <https://www.gerencie.com/costos-de-transformacion.html#2>
- Vásquez, W. (2020). *Metodología de la investigación Manual del Estudiante*. UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES. Obtenido de <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2020-I/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20INVESTIGACION.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Formato de entrevista



República del Ecuador

Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil - UTEG
Facultad de Estudios de Postgrados

Entrevista dirigida al Jefe de Contabilidad de la empresa

Fecha: _____

Objetivo: Conocer el tratamiento contable y administrativo que se aplica al inventario, para determinar si se está cumpliendo con lo dispuesto en la NIC 2 y evaluar la incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta.

Preguntas	Respuestas
1. ¿En la actualidad la empresa en la que usted gestiona la contabilidad emplea un sistema de inventario?	
2. ¿En el departamento de contabilidad se utiliza algún manual de procedimientos que sirva de orientación para los registros contables de los inventarios?	
3. ¿En la empresa donde usted gestiona la contabilidad, se realizan análisis a los costos de adquisición de los inventarios?	
4. ¿El personal que labora en el área de contabilidad maneja adecuadamente la NIC 2?	
5. ¿Se tiene algún control del estado físico del inventario para conocer si está apto para la venta?	
6. ¿El Departamento de Contabilidad ha realizado Valoración de los inventarios en función de lo que señala la NIC 2?	
7. ¿Se ha llevado un control de las máquinas y equipos que presentan averías o no pueden ser utilizados para vender?	
8. ¿El departamento de contabilidad lleva un control de los inventarios en físico versus los registros contables?	
9. ¿El departamento de contabilidad ha manejado la cuenta de ajuste por deterioro en el valor de los inventarios?	
10. ¿El departamento de contabilidad cuenta con un programa de capacitación para la aplicación de la NIC 2?	

Elaborado por el autor

Anexo 2. Formato Ficha de Observación

Tabla 31.

Formato Ficha de Observación

FICHA DE OBSERVACIÓN INVENTARIO EN BODEGA			
Objetivo: Constatar si el inventario que permanece en bodega, se encuentra en óptimas condiciones para ser utilizado en las ventas de la empresa, o por el contrario debe ser desincorporado por presentar averías, fallas, discontinuidad, deterioro u otros similares.			
Fecha:			
Observador: Ing. Pedro Valderde			
Nro	Descripción	Si	No
1	Almacenamiento del inventario en el area de bodega se encuentra de manera adecuada		
2	Se realiza limpieza y organización del inventario periódicamente (cada mes)		
3	Altura de apilamiento de maquinaras utilizadas para la venta, es adecuada		
4	Se hacen registros de las entradas y salidas de la mercancia.		
5	Se realiza conteo fisico del inventario periodicamente (anualmente, por ejemplo)		
6	Existen máquinas o equipos que presentan averías o fallas y no estan aptas para la venta		
7	Existen máquinas que están discontinuadas y no estan aptas para la venta		
8	Existen máquinas deteriorada o dañada que no está apta para la venta		
9	El área de bodega realiza cotejo con el área contable, respecto a las existencias		
10	La mercancia en bodega está correctamente clasificada y codificada		