



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL VALOR NETO REALIZABLE Y SU IMPACTO EN LOS
RESULTADOS EN LA EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.

PASATO LEON LESLIE ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL VALOR NETO REALIZABLE Y SU IMPACTO EN
LOS RESULTADOS EN LA EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.

PASATO LEON LESLIE ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DEL VALOR NETO REALIZABLE Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS
EN LA EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.

PASATO LEON LESLIE ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

MACHALA, 07 DE DICIEMBRE DE 2020

MACHALA
07 de diciembre de 2020

PROYECTO DE TITULACION - PASATO LEON LESLIE ESTEFANIA

por Leslie Pasato

Fecha de entrega: 20-nov-2020 12:54p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1451383391

Nombre del archivo: PROYECTO_DE_TITULACION_-_PASATO_LEON_LESLIE_ESTEFANIA_1.docx
(110.96K)

Total de palabras: 2707

Total de caracteres: 14621

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, PASATO LEON LESLIE ESTEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DEL VALOR NETO REALIZABLE Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS EN LA EMPRESA UNIVERSITARIA S.A., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 07 de diciembre de 2020



PASATO LEON LESLIE ESTEFANIA
0704845114

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mi esposo, porque me ha empujado día a día para poder superarme, a mi mamá porque ha sido un pilar fundamental en mis estudios y me ha apoyado en todo lo que he necesitado, a mis primos porque quiero ser un ejemplo para ellos y demostrarles que se puede ser alguien mejor y lograr las metas que nos proponíamos, y a mis amigos los cuales han estado en las buenas y en las malas, dándome su amistad y apoyo incondicional para poder seguir adelante.

Leslie Pasato León

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios porque me ha dado la fortaleza para poder seguir adelante a pesar de los obstáculos que se me presentaron a lo largo de mi vida, a mi esposo Ing. Jesus Motoche porque gracias a su amor y paciencia, me ha motivado a superarme y poder culminar esta etapa de mi carrera, a mi mamá Sra. Teresa Correa porque gracias a su esfuerzo y dedicación no me faltó nada y pude culminar mis estudios y a mi tío Willy Pasato, quien a pesar de no conocerme me apoyo en un momento crucial de mi carrera y me ha dado todo su cariño incondicionalmente.

Con amor...

Leslie Pasato León

RESUMEN

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, conceptúa al Valor Neto Realizable (VNR) como el importe neto que una entidad espera obtener por la venta de sus inventarios. Medir los inventarios a la fecha del cierre de balance entre el valor neto realizable y el costo nos permitir informar un inventario que no esté sobrevalorado, para ello existen muchas formas de calcular el VNR y esto dependerá del tipo de inventario que la entidad posea. El objetivo de esta pesquisa es analizar el cálculo correcto del Valor Neto Realizable y el registro correcto de este en el estado de resultados de una empresa basándonos en hechos económicos. Los métodos utilizados para este estudio serán el método descriptivo, y cuantitativo, con ellos desarrollaremos un ejercicio en el que se demostrara el registro de los activos por impuestos diferidos y el valor neto realizable, como resultado de este planteamiento su presentación en los Estados Financieros. La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 proporciona los lineamientos para ejecutar un profundo análisis de los inventarios, mediante la correcta asignación de costos que se puedan incorporar a estos desde el momento de su adquisición hasta que tengan las condiciones adecuadas y ponerlos en los puntos de venta. Esta investigación servirá como herramienta para que los administradores y/o gerentes puedan tener sus inventarios correctamente y ubicar el precio estimado de venta de un inventario.

PALABRAS CLAVE: Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, Valor Neto Realizable, Activos por Impuestos Diferidos.

ABSTRACT

The International Accounting Standard IAS 2, defines the Net Realizable Value (VNR) as the net amount that an entity expects to obtain from the sale of its inventories. Measuring the inventories at the balance sheet date between the net realizable value and the cost will allow us to report an inventory that is not overvalued, for this there are many ways to calculate the VNR and this depends on the type of inventory that the entity has. The objective of this research is to analyze the correct calculation of the Net Realizable Value and the correct recording of this in the income statement of a company based on economic facts. The methods used for this study will be the descriptive and quantitative method, with them we will develop an exercise in which the recording of deferred tax assets and the net realizable value will be demonstrated, as a result of this approach, their presentation in the Financial Statements. The International Accounting Standard IAS 2 provides the guidelines to carry out a thorough analysis of inventories, through the correct allocation of costs that can be incorporated into them from the moment of acquisition until they have the appropriate conditions and put them at the points of sale. This investigation will serve as a tool so that administrators and / or managers can have their inventories correctly and locate the estimated sale price of an inventory.

KEY WORDS: International Accounting Standard IAS 2, Net Realizable Value, Deferred Tax Assets

CONTENIDO

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
ABSTRACT	4
CONTENIDO	5
CONTENIDO DE ILUSTRACIONES	6
INTRODUCCIÓN	7
DESARROLLO	9
REACTIVO PRÁCTICO 11752	13
CONCLUSIONES	27
RECOMENDACIONES	28
BIBLIOGRAFÍA	29

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

Figure 1: Plan de Cuentas	14
Figure 2: Registro de pérdida de Valor Neto Realizable periodo 2019	15
Figure 3: Conciliación Tributaria antes de Impuesto a la Renta 2019	15
Figure 4: Cálculo de Impuesto a la Renta con Valor Neto Realizable 2019	16
Figure 5: Contabilizar el Impuesto a la Renta 2019	16
Figure 6: Cálculo de Activos por Impuestos Diferidos	17
Figure 7: Contabilizar el Activo por Impuesto Diferido periodo 2019	17
Figure 8: Conciliación Tributaria periodo 2019	18
Figure 9: Estado de Situación Financiera al 31-12-2019	19
Figure 10: Estado de Resultados al 31-12-2019	20
Figure 11: Contabilizar Venta de Mercadería	21
Figure 12: Contabilizar Costo de Venta y Baja de Inventario	21
Figure 13: Conciliación Tributaria 2020 antes de Impuesto a la Renta	22
Figure 14: Cálculo de Impuesto a la Renta 2020 menos Valor Neto Realizable 2019	22
Figure 15: Conciliación Tributaria periodo 2020	23
Figure 16: Contabilizar Impuesto a la Renta 2020	24
Figure 17: Estado de Situación Financiera al 31-12-2020	25
Figure 18: Estado de Resultados al 31-12-2020	26

INTRODUCCIÓN

El propósito de la presente investigación busca analizar de mejor manera el cálculo del Valor Neto Realizable de Inventarios para poder estimar el monto que realmente recibiremos por la venta de los mismos, así como poder registrar los resultados en los estados financieros y reconocer el valor del deterioro de las existencias como también evitar su posible sobrevaloración. La investigación tiene como finalidad que las empresas comercializadoras de inventario empleen un mismo mecanismo para que en el mercado internacional la información que reportan las compañías sea clara y confiable para los usuarios de información como: la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro, Servicio de Rentas Internas (SRI), Instituciones Financieras, trabajadores, entre otros.

El cambio de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) trajo un sinnúmero de dificultades por las diferencias que existían entre la Ley de Régimen Tributario Interno y las NIIF, aún podemos encontrar este tipo de problemas, pues varias empresas tienen inconvenientes al momento de valorar sus inventarios, generando errores en los estados financieros y, lo más importante, pérdidas significativas en la compañía.

Este estudio tiene viabilidad:

Técnica: Porque gracias a ellos podemos tener control y seguridad del manejo de nuestra contabilidad en la valoración de inventarios.

Académica: Con el desarrollo de este proyecto podemos dar nuevos conocimientos para futuras investigaciones

Económica: Permitirá, con el correcto registro de los inventarios, obtener Estados Financieros confiables y a valor razonable.

Financiera: La empresa puede acceder a fondos externos Nacionales e Internacionales.

Objetivos

El objetivo principal de esta investigación es analizar el Valor Neto Realizable y su impacto en los resultados en la Empresa Universitaria S.A. y tiene como objetivos específicos analizar el cálculo del Valor Neto Realizable para determinar su efecto en el pago de impuestos de la empresa y verificar las diferencias temporarias ocasionadas por el activo por impuesto diferido y su presentación en los Estados Financieros.

DESARROLLO

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

En el año 2001 se creó The International Accounting Standards Board (IASB), y tuvo como finalidad suplir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), que se formó en el año de 1973, esta junta nace en conformidad de varios profesionales en materia de contabilidad de distintos territorios como: Alemania, Australia, Canadá, Japón, México, Irlanda, Reino Unido, Francia, Países Bajos y Estados Unidos, con el propósito de implementar un mismo mecanismo para que en el mercado internacional la información de los Estados Financieros sean claros y confiables. Posteriormente, al cabo de dos años, se publicó la primera Norma Internacional de Contabilidad (NIC) (Molina, 2013)

NIC 2

Tamayo, Mancheno, Pardo, Fierro (2017). Afirma que la NIC 2 “suministra una guía práctica para la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo” (p. 4). Es decir, esta normativa aplica el valor de los activos conservados para la venta durante el tiempo que se han mantenido reservados o que están en alguna fase de transformación.

Objetivo

(NIC 2, p. 1, 2012), su objetivo es prescribir el procedimiento contable de los inventarios, con el propósito de determinar su valoración (Fuentes, 2015).

Definición

Los inventarios son un conjunto de:

1. Bienes poseídos para la venta, así como también los bienes enajenados y mantenidos para su reventa.

2. En proceso de fabricación, con el fin de vender el producto terminado.
3. En manera de suministros para ser utilizado durante el proceso de producción.
4. Los prestadores de servicios también pueden obtener costos de inventarios.
5. Los terrenos o bienes de inversión que se dispone, los cuales pueden ser vendidos a terceros (Soto, Cruz, & Mesa, 2013).

La NIC 2 ayuda a revelar una información clara de acuerdo a los costos y en base a la evaluación de los inventarios; cabe recalcar, la importancia de incluir los costos para el cálculo de los inventarios en cuanto a la aplicación de procedimientos de retribución de costos que servirán para medir de una mejor manera el valor de de nuestro inventario (Osorio y Duque 2013).

INVENTARIO

El Inventario son los bienes agrupados de características y valores iguales, y son una parte del capital de una entidad (Pérez & Wong, 2018); también se evalúan al costo en el estudio inicial y se caracteriza por convertirse en dinero en nuestro giro de nuestro negocio (Sosa Mora, 2016).

VALOR NETO REALIZABLE

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventario define al Valor Neto Realizable como “el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción” (NIC 2, 2012, p. 2) es decir, es el valor que podemos obtener por algún elemento de nuestro activo reduciendo todo tipo de costos que se hayan implicado hasta su venta.

En el ámbito de Chávez, Campuzano y Alvarado (2015), recalcan que la NIC 2 (2012) indica que el valor neto realizable es la cuantía de un activo, menos los costos estimados para concluir con su elaboración para determinar el valor de venta.

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros nos ayudan a tomar decisiones de acuerdo a los frecuentes cambios que se den en cada uno de los informes presentados en todo el periodo contable.

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad una fecha determinada o por un periodo definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas. (Román, 2017, p. 18)

Estupiñan (2017) comenta que: “los estados financieros, mediante representación estructurada deberán presentar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una empresa, para representar de manera fiable los hechos económicos que las afectan.” (pp. 10-11).

Los estados financieros son documentos que expresan la situación financiera de una entidad y de esta manera, anticipar a todos sus representantes sobre los rendimientos obtenido en un periodo determinado de tiempo, para una correcta toma de decisiones. (Perea, Castellanos, & Valderrama, 2016) Además, exponen el movimiento que se da a los capitales otorgados por los socios o accionistas, para que en caso de posibles errores se actúe de manera correcta fin de proteger los recursos de las empresas. (Marcotrigiano, 2013)

ESTADO DE RESULTADOS

Llamado también estado de pérdidas y ganancias o estado de resultados integral, presenta la conclusión o resultado final de las operaciones financieras desarrolladas en un periodo de tiempo

establecido, además muestra las utilidades o pérdidas alcanzadas es decir que ayuda a determinar si la empresa tiene rentabilidad o no. (Guajardo & Andrade de Guajardo, 2008).

Para lo cual es importante que las entidades entreguen el estado de resultados a sus directivos en cierto periodo de tiempo para dar a conocer la situación de la empresa y así no tomar decisiones apresuradas y no evaluadas al finalizar el periodo contable.

En este estado financiero podemos encontrar la utilidad líquida ya que es una variable muy importante para conocer el rendimiento de la administración una entidad. (Díaz Llanes 2010)

El estado de resultados estudia las características primordiales del desarrollo de las operaciones de una entidad, de los esfuerzos del personal de obra, del rendimiento de las empresas y del entorno físico que comprenden. (Mir 2008).

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

The International Financial Reporting Standards (IRFS, NIC 12, 2012, pág. 5) estudia el procedimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos en la presentación de los estados financieros de un periodo fiscal, además asegura que: cuando las empresas reporten diferencias temporales que se vean reflejadas en el estado de resultado como pérdidas suscitadas en el periodo fiscal actual deberán reconocerlos como un activo por impuesto diferido y sus costos serán asumidos, los estados financieros del periodo actual deberán contener estos valores.

Phillips Pincus y Olhoft-Rego (2003) citado en (Rodríguez Nava & Ruiz Alarcón, 2013, pág. 14) en su pesquisa asiente que se deben aplicar procesos contables para verificar que los ingresos, a través de las diferencias temporarias, obtengan impuestos diferidos aceptables y de esta manera evitar contradicciones al reportar la información en los estados financieros y así lograr ganancias con la aplicación de los impuestos diferidos.

REACTIVO PRÁCTICO 11752

Los activos por impuestos diferidos son diferencias temporarias deducibles, que las empresas tienen derecho a compensar en ejercicios futuros las bases imponibles negativas pendientes de compensación y deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, que queden pendientes de aplicar en la liquidación de los impuestos a la renta de un ejercicio económico.

PREGUNTA A RESOLVER

Al finalizar el ejercicio del año 2019 la empresa Universitaria S.A, luego de aplicar la el Valor Neto Realizable – VNR, determina que el costo de los inventarios de mercaderías es mayor al VNR en US\$14.000,00, según la NIC 2 (párrafo 9), la empresa debe reconocer una pérdida en el valor de los inventarios (considerar la normativa tributaria vigente).

Datos para el estado de resultados. El precio de Venta para este año es 60, 000.00 USD, y el costo de mercadería vendida 36,000.00 USD

SOLUCIÓN

A. Elaboramos un Plan de Cuentas para manejar de forma real este ejercicio.

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.	
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01.001	Banco Pichincha Cta. #2200734656
1.1.02.001	Inventarios
1.1.02.002	(-) Provisión por Valor Neto de Realización y otras pérdidas en el Inventario
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.05.001	Activos por Impuestos diferidos
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.001	Proveedores
2.1.02.001	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio
2.1.05.001	15% Utilidad Participación a Trabajadores
3	PATRIMONIO
3.1.001	Capital Social
3.2.001	Utilidad Neta
4	INGRESOS
4.001	Venta de Mercadería
5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION
5.1	COSTO
5.1.001	Costo de Mercadería Vendida
5.2	GASTO
5.2.001	15% Participación Trabajadores
5.2.002	Valor Neto Realizable de Inventario
5.2.003	Impuesto a la Renta Causado
5.2.004	Gasto Impuesto a la Renta (Activos y Pasivos Diferidos)
5.2.005	Gastos Administrativos

Figure 1: Plan de Cuentas

Elaborado por: Leslie Pasato L.

B. Procedemos a contabilizar la pérdida por Valor Neto Realizable y utilizaremos la codificación según el plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros:

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.			
CONTABLE DE DIARIO 001			
Fecha:	lunes, 30 de diciembre de 2019		
Observación:	P/R Perdida por Valor Neto Realizable		
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
5.2.002	Valor Neto de Realización de Inventario	14,000.00	
1.1.02.002	(-) Provisión por Valor Neto de Realización y otras pérdidas en el Inventario		14,000.00
TOTALES		14,000.00	14,000.00

Figure 2: Registro de pérdida de Valor Neto Realizable periodo 2019
Elaborado por: Leslie Pasato L.

C. Elaboramos el cálculo de la conciliación Tributaria sin considerar el Impuesto a la Renta:

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.	
VENTAS	60.000,00
(-) Costo de Mercadería Vendida	36.000,00
MARGEN BRUTO	24.000,00
(-) Valor Neto Realizable de Inventario	14.000,00
Utilidad antes de Participación a Trabajadores	10.000,00
15% Utilidad Participación de Trabajadores	1.500,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	8.500,00

Figure 3: Conciliación Tributaria antes de Impuesto a la Renta 2019
Elaborado por: Leslie Pasato L.

D. Cálculo de Conciliación tributaria 2019, de esta manera debemos sumar el Valor Neto Realizable a la Utilidad antes del Impuesto a la Renta, ya que el VNR se convierte en un gasto no deducible, para así obtener el Valor del Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.	
Conciliación Tributaria 2019	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	8,500.00
(+) Valor Neto Realizable de Inventario	14,000.00
BASE IMPONIBLE	22,500.00
25% IMPUESTO A LA RENTA	5,625.00

Figure 4: Cálculo de Impuesto a la Renta con Valor Neto Realizable 2019
Elaborado por: Leslie Pasato L.

E. Contabilizar el Impuesto a la Renta correspondiente al presente año (2019)

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.			
CONTABLE DE DIARIO 002			
Fecha:	lunes, 30 de diciembre de 2019		
Observacion:	P/R Impuesto a la Renta 2019		
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
5.2.003	Impuesto a la Renta Causado	5,625.00	
2.1.02.001	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		5,625.00
TOTALES		5,625.00	5,625.00

Figure 5: Contabilizar el Impuesto a la Renta 2019
Elaborado por: Leslie Pasato L.

F. Cálculo del valor de Activos por Impuestos Diferidos.

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.	
Valor Neto Realizable de Inventario	14,000.00
Tasa Impuesto a la Renta	25%
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	3,500.00

Figure 6: Cálculo de Activos por Impuestos Diferidos

Elaborado por: Leslie Pasato L.

G. Registro Contable del Activo por Impuesto diferido, este valor lo dejaremos como crédito tributario hasta que vendamos nuestra mercadería:

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.			
CONTABLE DE DIARIO			
Numero:	DI-00004		
Fecha:	lunes, 30 de diciembre de 2019		
Observación:	P/R Activo por Impuesto diferido		
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1.02.05.001	Activos por Impuestos Diferidos	3,500.00	
5.2.004	Gasto Impuesto a la Renta (Activos y Pasivos Diferidos)		3,500.00
TOTALES		3,500.00	3,500.00

Figure 7: Contabilizar el Activo por Impuesto Diferido periodo 2019

Elaborado por: Leslie Pasato L.

H. Conciliación tributaria del ejercicio económico 2019 considerando la utilidad:

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.	
Estado de Resultados	
VENTAS	60,000.00
(-) Costo de Mercadería Vendida	36,000.00
MARGEN BRUTO	24,000.00
(-) Valor Neto Realizable de Inventario	14,000.00
Utilidad antes de Participación a Trabajadores	10,000.00
15% Utilidad Participación de Trabajadores	1,500.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	8,500.00
(+) Valor Neto Realizable de Inventario	14,000.00
BASE IMPONIBLE	22,500.00
25% IMPUESTO A LA RENTA	5,625.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6,375.00

Figure 8: Conciliación Tributaria periodo 2019

Elaborado por: Leslie Pasato L.

I. Estado de Situación Financiera al 31-12-2019

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.			
Estado de Situación Financiera al 31-12-2019			
1.	ACTIVO		89,500.00
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		86,000.00
1.1.01.001	Banco Pichincha Cta. #2200734656	60,000.00	
1.1.02.001	Inventarios	40,000.00	
1.1.02.002	(-) Provisión por Valor Neto de Realización y otras pérdidas en el Inventario	- 14,000.00	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		3,500.00
1.02.05.001	Activos por Impuestos diferidos	3,500.00	
2.	PASIVO		72,125.00
2.1.	PASIVO CORRIENTE		72,125.00
2.1.01.001	Proveedores	65,000.00	
2.1.02.001	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	5,625.00	
2.1.05.001	15% Utilidad Participación a Trabajadores	1,500.00	
3.	PATRIMONIO		17,375.00
3.1.001	Capital Social	11,000.00	
3.2.001	Utilidad Neta	6,375.00	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		89,500.00

Figure 9: Estado de Situación Financiera al 31-12-2019

Elaborado por: Leslie Pasato L.

J. Estado de Resultados al 31-12-2019

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.		
Estado de Resultados		
4.	INGRESOS	60,000.00
4.001	Venta de Mercadería	60,000.00
		60,000.00
5.1.	COSTO	36,000.00
5.001	Costo de Mercadería Vendida	36,000.00
		36,000.00
5.2.	GASTO	17,625.00
5.2.001	15% Participación Trabajadores	1,500.00
5.2.002	Valor Neto Realizable de Inventario	14,000.00
5.2.003	Impuesto a la Renta Causado	5,625.00
5.2.004	Gasto Impuesto a la Renta (Activos y Pasivos Diferidos)	-3,500.00
		-3,500.00
Total Estado de Resultados		6,375.00

Figure 10: Estado de Resultados al 31-12-2019

Elaborado por: Leslie Pasato L.

K. En el año 2020 existieron ventas por \$90.000,00, sus costos fueron de \$35.000,00, parte de los inventarios vendidos son aquellos por los que se provisiono los \$14.000,00 por el Valor Neto Realizable, procedemos a contabilizar la venta y dar de baja al inventario:

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.			
CONTABLE DE DIARIO			
Numero:	DI-00001		
Fecha:	miércoles, 30 de diciembre de 2020		
Observación:	P/R Venta de Mercaderías correspondiente al periodo 2020		
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1.1.01.001	Banco Pichincha Cta. #2200734655	90,000.00	
4.001	Venta de Mercadería		90,000.00
TOTALES		90,000.00	90,000.00

Figure 11: Contabilizar Venta de Mercadería

Elaborado por: Leslie Pasato L.

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.			
CONTABLE DE DIARIO			
Numero:	DI-00002		
Fecha:	miércoles, 30 de diciembre de 2020		
Observación:	P/R Costo de Venta de Mercaderías y baja de Inventario		
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
5.1.001	Costo de Venta de Mercadería	35,000.00	
1.1.02.002	(-) Provisión por Valor Neto de Realización y otras pérdidas en el Inventario	14,000.00	
1.1.02.001	Inventario de Mercadería		49,000.00
TOTALES		49,000.00	49,000.00

Figure 12: Contabilizar Costo de Venta y Baja de Inventario

Elaborado por: Leslie Pasato L.

L. Procedemos a realizar la conciliación tributaria por el periodo 2020, antes del impuesto a la renta:

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.	
VENTAS	90,000.00
(-) Costo de Mercaderia Vendida	35,000.00
MARGEN BRUTO	55,000.00
Gastos Administrativos	2,000.00
Utilidad antes de Participación a Trabajadores	53,000.00
15% Utilidad Participación de Trabajadores	7,950.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	45,050.00

Figure 13: Conciliación Tributaria 2020 antes de Impuesto a la Renta
Elaborado por: Leslie Pasato L.

M. Calculo de Conciliación tributaria para pago de impuesto a la renta, amenorando el valor neto realizable del año anterior:

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	45,050.00
(-) Valor Neto Realizable de Inventario	14,000.00
BASE IMPONIBLE	31,050.00
25% IMPUESTO A LA RENTA	7,762.50

Figure 14: Cálculo de Impuesto a la Renta 2020 menos Valor Neto Realizable 2019
Elaborado por: Leslie Pasato L.

N. Conciliación Tributaria incluido el Impuesto a la renta por pagar y la utilidad del ejercicio:

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.	
Estado de Resultados	
VENTAS	90,000.00
(-) Costo de Mercadería Vendida	35,000.00
MARGEN BRUTO	55,000.00
Gastos Administrativos	2,000.00
Utilidad antes de Participación a Trabajadores	53,000.00
15% Utilidad Participación de Trabajadores	7,950.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	45,050.00
(-) Valor Neto Realizable de Inventario 2019	14,000.00
BASE IMPONIBLE	31,050.00
25% IMPUESTO A LA RENTA	7,762.50
UTILIDAD DEL EJERCICIO	23,287.50

Figure 15: Conciliación Tributaria periodo 2020

Elaborado por: Leslie Pasato L.

O. Contabilización del Impuesto a la Renta 2020 menos el Activo por Impuesto Diferido del año anterior:

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.			
CONTABLE DE DIARIO			
Numero:	DI-00003		
Fecha:	miércoles, 30 de diciembre de 2020		
Observación:	P/R Impuesto a la Renta 2020		
CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
5.2.003	Impuesto a la Renta Causado	11,262.50	
1.02.05.001	Activos por Impuestos Diferidos		3,500.00
2.1.02.001	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		7,762.50
TOTALES		11,262.50	11,262.50

Figure 16: Contabilizar Impuesto a la Renta 2020
Elaborado por: Leslie Pasato L.

P. Estado de Situación Financiera al 31-12-2020

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.			
Estado de Situación Financiera al 31-12-2020			
1.	ACTIVO		118,000.00
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		118,000.00
1.1.01.001	Banco Pichincha Cta. #2200734656	95,000.00	
1.1.02.001	Inventarios	23,000.00	
2.	PASIVO		83,712.50
2.1.	PASIVO CORRIENTE		83,712.50
2.1.01.001	Proveedores	68,000.00	
2.1.02.001	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	7,762.50	
2.1.05.001	15% Utilidad Participacion a Trabajadores	7,950.00	
3.	PATRIMONIO		34,287.50
3.1.001	Capital Social	11,000.00	
3.2.001	Utilidad Neta	23,287.50	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		118,000.00

Figure 17: Estado de Situación Financiera al 31-12-2020

Elaborado por: Leslie Pasato L.

Q. Estado de Resultados Integral al 31-12-2020

EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.			
Estado de Resultados al 31-12-2020			
4	INGRESOS		90,000.00
4.001	Venta de Mercadería	90,000.00	
5.1	COSTO		35,000.00
5.001	Costo de Mercadería Vendida	35,000.00	
5.2	GASTO		31,712.50
5.2.001	15% Participación Trabajadores	7,950.00	
5.2.002	Valor Neto Realizable de Inventario	14,000.00	
5.2.003	Impuesto a la Renta Causado	7,762.50	
5.2.004	Gastos Administrativos	2,000.00	
Total Estado de Resultados			23,287.50

Figure 18: Estado de Resultados al 31-12-2020
Elaborado por: Leslie Pasato L.

CONCLUSIONES

Es de suma importancia que las empresas comerciales estudien la normativa contable y tributaria a profundidad basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera ya que con ellas podemos realizar una valoración correcta de los Inventarios de nuestra compañía y así tener un seguimiento adecuado desde su adquisición hasta el momento en que se distribuyan a cada punto de venta. Por medio de la aplicación de este caso práctico, de la aplicación de las normativas vigentes y de la investigación en fuentes bibliográficas detalladas en el presente trabajo se evidencio lo siguiente:

- Luego de realizar el cálculo del Valor Neto realizable podemos concluir que la empresa en el año 2019 tiene que pagar un porcentaje de impuestos por el valor del VNR ($\$14.000,00 \times 25\% = \$3.500,00 + \$2.125,00 = \$5.625,00$), por lo cual el valor de $\$3.500,00$ se lo considera como crédito tributario para el siguiente año integrándolo en la cuenta de Activos por Impuestos Diferidos, ya que al siguiente año cuando se procedió a la venta de Mercadería incluida la considerada como VNR podremos recuperar ese valor pagado en el año 2019 por eso, en el año 2020 en vez de cancelar $\$11.262,50$ pagaremos $\$7.762,50$.
- En el ámbito Tributario, en el estado de resultados el valor neto realizable del año 2019 debe colocarse en el casillero 814 y en el año 2020 en el casillero 815 por Reversión. Todas las empresas deben valorar sus activos constantemente para así llevar de una mejor manera el control de los libros contables y proveerse de los beneficios que la Ley Tributaria les atribuye.

RECOMENDACIONES

- Se debe tener en cuenta que al momento de calcular el Valor Neto Realizable primero tenemos que valorar el costo de nuestro inventario para poder tener un precio exacto y seguir los procedimientos antes planteados, ya que nuestra Legislación Tributaria nos ha dado un sinnúmero de beneficios los cuales debemos aprovechar al máximo y así obtener más utilidad de la estimada, teniendo en cuenta que las leyes de los entes de control del Ecuador son cambiantes por lo que debemos tener una actualización constante. Es recomendable también incluir en nuestras empresas capacitaciones al personal administrativo de acuerdo a las actualizaciones que se presenten en cada periodo fiscal.

BIBLIOGRAFIA

Chávez, G., Campuzano, J., & Alvarado, F. (2015). Contabilidad Intermedia (Primer ed.). Machala: Universidad Técnica de Machala

Díaz Llanes, Miguel. EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES EN UN ENTORNO DINÁMICO Y GERENCIAL DE LA EMPRESA. Universo Contábil, 2010: 121-140. Blumenau, Brasil.

Estupiñan, R. G. (2017). ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS BAJO NIC-NIIF (3 ed.). (A. G. Reyes, Ed.) COLOMBIA: ECOE EDICIONES. Recuperado <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=5q5JDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=estados+financieros&ots=mIrtUatcA&sig=EyaNXXavG810z5JktKkZ0jQMwhw#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false>

Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)(14), 48-65. http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf

Guajardo Cantú, Gerardo, y Nora Andrade de Guajardo. (2008). Contabilidad Financiera. (5ta Edición) Ciudad de México, México: McGraw-Hill.

IRFS, NIC 12. (2012). Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado el 6 de Julio de 2017, de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf

Juan Román. (2017). ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2017. MEXICO: EDITORIAL ISEF. Recuperado de

https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=scomDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT24&dq=estados+financieros&ots=_QByS0Ahgz&sig=Rc9ckp78UGHKzEEUZuntJwlkKSI#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false

Marcotrigiano, L. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME. Actualidad Contable FACES, 16(26), 45-81. Recuperado de <<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004>>ISSN:1316-8533

Mir, Carlos. DERIVADOS FINANCIEROS Y EL ESTADO DE RESULTADOS GLOBALES. Universo Contábil, 2008: 97-111. Blumenau, Brasil.

Molina, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? Contabilidad y Negocios, 8(16), 21-34

NIC 2. (2012). Norma Internacional de Contabilidad 2. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Osorio, J., & Duque, M. (2013). ¿El proceso de convergencia en Colombia excluye la contabilidad de costos?*. Cuadernos de Contabilidad, 14(36), 1121-1146. Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722013000300010&script=sci_arttext&tlng=pt

Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. Actualidad Contable FACES, XIX(32), 113-141. Recuperado de <<https://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25744733006/html/index.html>>ISSN:1316-8533

Pérez Hualtibamba, M. M., y Wong Aitken, H. G. (2018). GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SOHO COLOR SALÓN & SPA EN TRUJILLO (PERÚ), EN 2018. Cuadernos

Latinoamericanos de Administración, 27. Recuperado de:
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409658132010>

Rodríguez Nava, A., & Ruiz Alarcón, C. (2013). Contribución efectiva al Impuesto Sobre la Renta en personas morales del régimen general. *Revista Economía: Teórica y práctica* (38), 9-49. Recuperado el 26 de 06 de 2017 de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281128985001>

Sosa Mora, E. (2016). La hibridación de modelos para la medición de activos según las normas internacionales de información financiera (NIIF). *Tec Empresarial*, 10(2), 29-40. Recuperado de: <https://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v10n2/1659-3359-tec-10-02-00029.pdf>

Soto, B., Cruz, J., & Mesa, G. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 903-941.

Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin Habana*, 11(1), 1-9. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n1/cofin10117.pdf>