



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE  
QUITO CAMPUS EL GIRÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA: Efectos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) sección 13.19 Deterioro de inventarios, en las empresas dedicadas a las ventas al por menor de artículos de ferretería ubicadas en el Norte del Distrito Metropolitano de Quito, año 2020.**

Trabajo de titulación previo a la obtención del  
Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

AUTOR: JONTHAN ESTEBAN OCEJOS CARAPAZ

TUTOR: ING. SYLVIA MARIBEL PEREZ CHASILUISA. MSc.

Quito - Ecuador

2021


## CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Jonathan Esteban Ocejos Carapaz con documento de identificación N° 1722866546 manifiesto que:

Soy el autor y responsable del presente trabajo; y, autorizo a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Quito, 16 de Septiembre del año 2021

Atentamente,



---

Jonathan Esteban Ocejos Carapaz

1722866546

**CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN  
A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**

Yo, Jonathan Esteban Ocejos Carapaz con documento de identificación No. 1722866546, expreso mi voluntad y por medio del presente documento cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del Artículo Académico: "Efectos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) sección 13.19 Deterioro de inventarios, en las empresas dedicadas a las ventas al por menor de artículos de ferretería ubicadas en el Norte del Distrito Metropolitano de Quito, año 2020"., el cual ha sido desarrollado para optar por el título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En concordancia con lo manifestado, suscribo este documento en el momento que hago la entrega del trabajo final en formato digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 16 de Septiembre del año 2021

Atentamente,



---

Jonathan Esteban Ocejos Carapaz  
1722866546

## CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Sylvia Maribel Pérez Chasiluisa con documento de identificación N° 1715647069, docente de la Universidad Politécnica Salesiana, declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: "Efectos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) sección 13.19 Deterioro de inventarios, en las empresas dedicadas a las ventas al por menor de artículos de ferretería ubicadas en el Norte del Distrito Metropolitano de Quito, año 2020", realizado por Jonathan Esteban Ocejos Carapaz con documento de identificación N° 1722866546, obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción Licenciado en Contabilidad y Auditoría que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 16 de Septiembre del año 2021

Atentamente,

SYLVIA  
MARIBEL PEREZ  
CHASILUISA

Firmado digitalmente por  
SYLVIA MARIBEL PEREZ  
CHASILUISA  
Fecha: 2021.09.15  
15:59:54 -05'00'

---

Ing. Sylvia Maribel Pérez Chasiluisa Msc.  
1715647069

## INDICE

1. Índice de tabla .....	1
2. Índice de Gráficas .....	1
3. Resumen .....	1
4. Abstract.....	1
5. Introducción.....	1
6. Marco Teórico .....	2
6.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´s).....	2
6.2 NIIF´s para PYMES .....	2
6.3 Inventarios .....	3
6.4 Deterioro de inventarios .....	3
7. Materiales y Métodos .....	4
8. Resultados y Análisis .....	4
9. Conclusiones.....	12
10. Referencias bibliográficas.....	13

## 1. Índice de tabla

<b>Tabla 1 Listado de empresas del sector ferretero en el Norte de Quito .....</b>	<b>4</b>
<b>Tabla 2 Empresas que presentan aplicación de deterioro de inventarios en los estados financieros y notas explicativas .....</b>	<b>5</b>
<b>Tabla 3 Estado de Resultados comparativo con aplicación de la sección 13,19 de la NIIF para PYMES .....</b>	<b>5</b>
<b>Tabla 4 Conciliación tributaria con aplicación de la norma 13.19 de las NIIF para PYMES de la empresa Gutiérrez Navas Su Ferretería CIA LTDA.....</b>	<b>6</b>
<b>Tabla 5 Conciliación tributaria sin aplicar la sección 13.19 de las NIIF's para PYMES .....</b>	<b>7</b>
<b>Tabla 6 Estado de resultados comparativo con aplicación de la sección 13,19 de la NIIF's para PYMES empresa GREENWELD SERVICE CIA. LTDA.....</b>	<b>8</b>
<b>Tabla 7 Conciliación tributaria con la aplicación de la sección 13.19 de las NIIF's para PYMES empresa GREENWELD SERVICE CIA LTDA .....</b>	<b>9</b>
<b>Tabla 8 Conciliación tributaria sin aplicación de la norma 13,19 de la NIIF para PYMES de la empresa GREENWELD SERVICE CIA. LTDA .....</b>	<b>10</b>
<b>Tabla 9 Efectos totales en la aplicación de la sección 13,19 de las NIIF's para PYMES en la participación de trabajadores y en el impuesto a la renta causado en las empresas ferreteras</b>	<b>11</b>

## 2. Índice de Gráficas

<b>Gráfico 1 Estado de Resultados comparativo con aplicación de la sección 13,19 de la NIIF para PYMES.....</b>	<b>6</b>
<b>Gráfico 2 Estado de resultados comparativo con aplicación de la sección 13,19 de la NIIF's para PYMES empresa GREENWELD SERVICE CIA. LTDA.....</b>	<b>8</b>
<b>Gráfico 3 Efectos totales en la aplicación de la sección 13,19 de las NIIF's para PYMES en la participación de trabajadores y en el impuesto a la renta causado en las empresas ferreteras</b>	<b>11</b>
<b>Gráfico 4 Diferencia en los efectos causados por la aplicación de la sección 13,19 de las NIIF's para PYMES, en la participación de trabajadores e impuesto a la renta causado .....</b>	<b>12</b>

### 3. Resumen

Los cambios en regulaciones técnicas, normas de calidad de los artículos, caducidad, cambios tecnológicos o climáticos en el Ecuador, ocasionan pérdida de valor en los inventarios. Nosotros reportamos la aplicación de la Sección 13.19 Deterioro de inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en el sector en las empresas dedicadas a las ventas al por menor de artículos de ferretería ubicadas en el Norte del Distrito Metropolitano de Quito, año 2020. Nosotros discutimos la afectación en la participación de trabajadores e impuesto a la renta causado, encontrándose que disminuyen en 0,15% y 0,11% respectivamente. La reducción es semejante en ambos casos, siendo la pérdida poco significativa.

**Palabras claves:** Inventario, Deterioro, Contabilidad, Costo, NIIF's, NIIF'S para PYMES, Financiero

### 4 Abstract

Changes in technical regulations, quality standards of articles, expiration, technological or climatic changes in Ecuador, cause loss of value in inventories. We report the application of Section 13.19 Inventory Impairment of the International Financial Reporting Standards for SMEs in the sector in companies engaged in the retail sales of hardware items located in the North of the Metropolitan District of Quito, year 2020. We discuss the impact on worker participation and income tax caused, finding that they decrease by 0.15% and 0.11% respectively. The reduction is similar in both cases, the loss being of little significance.

**Keywords:** Inventory, Deterioration, Accounting, cost, IFRS'S IFRS for SMEs, Financial

### 5. Introducción

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad emitió, en el año 2009, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para uniformizar la aplicación de normas contables en todo el mundo, como conjunto de parámetros expedidos por la IASB;

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) se han convertido en un tema relevante en la actualidad económica para muchos países, los cuales generan interés en la creación y fortalecimiento de empresas cada vez más competitivas como motor de desarrollo de sus gobiernos. (Albarracín & de Lema, 2012). Por lo tanto, en la mayor parte de países se reconoce su importancia y se trabaja en conjunto entre los sectores públicos y privados para su fortalecimiento.

Con la aplicación de las NIIF's en el Ecuador se busca obtener datos de calidad, dentro de la disciplina contable (Macias & Quiteros, 2016). En este sector es indiscutible la importancia que tiene el control de inventarios como cuenta primordial de cualquier tipo de empresa comercial, puesto que la rotación de estos se convierte en dinero en efectivo de manera inmediata, una vez que se ha concretado la venta del mismo.(Asencio Cristobal et al., 2017).

Las empresas ferreteras tienen una gran cantidad de inventario, que deben estar almacenados y controlados de manera organizada en ambientes adecuados para su almacenamiento y conservación, por tal razón se requiere establecer controles adecuados mediante políticas, procesos y funciones, que conlleven a una adecuada organización y control de inventarios en sus bodegas, así como también la correcta determinación de la pérdida de su valor conocido como deterioro.

Por ello, la desorganización, carencia y debilidad de controles de los inventarios dentro de las empresas, generan errores de control en el corto y mediano plazo, ineficiencia en el uso de recursos y reducción de la rentabilidad empresarial.(Asencio Cristobal et al., 2017).

El inventario en el sector ferretero es rotativo y el giro del negocio puede generar productos deteriorados (Pascual Panchana, 2020), cuyo registro contablemente va a tener efectos substanciales para las



compañías.(Bohórquez, 2015). Por esta razón resulta importante analizar los aspectos asociados a la pérdida del valor del inventario que inciden en la rentabilidad en este grupo comercial.

La presente investigación tiene como objetivo determinar los efectos tributarios y laborales mediante la aplicación de la sección 13.19 Deterioro de inventarios, de la NIIF's para PYMES, para evaluar la información de inventarios contenido en los estados financieros de las empresas dedicadas a la venta al por menor de artículos de ferretería ubicadas en el Norte del Distrito Metropolitano de Quito, año 2020; tomando en consideración la participación de trabajadores y el impuesto a la renta causado.

El trabajo actual se centra en determinar los efectos de la aplicación de la sección 13.19 de la NIIF's para PYMES, luego se detalla la metodología que permitió la recolección de datos tales como: parámetros de análisis de información, tipo de estudio realizado, técnicas y proceso y las bases teóricas que fundamentan el estudio; y al final se presentan los resultados, análisis, discusión y conclusión inherentes al tema de estudio.

## **6. Marco Teórico**

Al sector ferretero en el Ecuador se lo considera en constante evolución, un aspecto muy importante que ha aportado de forma significativa al desarrollo de este mercado, es la comercialización e importación de productos desde países tanto de la región de Asia como de Europa.

El aumento tanto de la comercialización como de las importaciones, reflejan índices que demuestran avance representativo para el mercado de las ferreterías en todo el país y que requieren el control y presentación financiera adecuada del inventario, respecto a la pérdida de valor que pueden sufrir diversos artículos como por ejemplo: material eléctrico por cambio de regulaciones técnicas, de calidad; material de construcción por caducidad, herramientas por cambios tecnológicos, o cambios climáticos, entre otros.

### **6.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)**

La aplicación de las NIIF's en el Ecuador, desarrolló un cambio en la cultura organizacional de las empresas, con el fin de obtener resultados óptimos en el uso de los recursos y de esta forma, las empresas y sus representantes se encuentran comprometidos a cumplir las normas y leyes contables, tributarias, laborales y societarias (Cuenca Jiménez et al., 2017).

La implementación de las NIIF's tiene diversos beneficios tales como: el acceso a mercados de capital, la efectiva transparencia en las cifras de los estados financieros, una información consistente y comparable, se maneja el mismo lenguaje contable y financiero, la reducción de los costos, una herramienta para la alta gerencia en la toma de decisiones, y la modernización de información financiera, simplificar la preparación de los estados financieros (Del Cid, Méndez, & Sandoval, 2017). Así como también permiten optimizar la función financiera de las empresas, ya que las políticas contables se presentan de manera más estable y segura, éstas corresponden a un estándar que ayudan a tener información de forma transparente y permiten realizar un seguimiento a los estados financieros con lo que se puede desarrollar un comercio internacional más efectivo.

### **6.2 NIIF's para PYMES**

En el Ecuador existe una gran cantidad de PYMES, comerciales, de servicios, así como también industriales, que son fuentes de empleo, por su relevancia en el mercado laboral en el país, acaparan un rol muy importante en la economía, sin embargo, presentan también dificultades a nivel global como local a lo largo de los años.(Ron & Sacoto, 2017).

Las PYMES ecuatorianas desempeñan un rol fundamental puesto que son las responsables de generar los miles de plazas de empleo y dinamizar la economía. Dentro del ambiente económico las pequeñas y medias empresas tienen particular importancia en el Ecuador, no solo por las aportaciones a la producción nacional sino a su vez a la flexibilidad de adaptación a nuevos rumbos o cambios ya sean de tipo tecnológico, social o de generación de empleo.(Delgado & Chávez, 2018).

La presentación de la información financiera de este importante sector está regulada por las NIIF's para PYMES que son un compendio de normas contables adaptadas de las NIIF's completas en función de las necesidades de las pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES - Entidades sin obligación pública de rendir cuentas, 2019).a

### 6.3 Inventarios

El inventario en todo sector comercial e industrial es uno de las partidas empresariales más interesantes, intrigantes e incomprensibles, son diversas perspectivas referentes al inventario, ya que representa la propiedad personal tangible (Waller & Esper, 2017).

La Sección 13 Inventarios de la NIIF's para PYMES establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, en ella establece que los inventarios son los activos con los que cuenta una empresa con el fin de obtener beneficios a través de una actividad específica, estos se pueden destacar en tres grupos: los bienes poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio, bienes en proceso de producción con vistas a esa venta; o bienes en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de compra está dado por el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no sean recuperables, 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.

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.(Bohórquez, 2015)

Las entidades utilizarán métodos de primeras en entrar, primeras en salir (FIFO) o Costo Promedio Ponderado. (Fundación IFRS, 2017).

### 6.4 Deterioro de inventarios

En las organizaciones estos inventarios representan frecuentemente una considerable inversión de recursos financieros.(Salas, 2017). Por tal razón, en la sección 13.19 de NIIF's para PYMES establecen que la entidad evalúe al final de cada **periodo sobre el que se informa** si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada la entidad debe medir el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor o su reverso (Fundación IFRS, 2017).

Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

Una entidad en cada período posterior al que se informa llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original

de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

## 7. Materiales y Métodos

La presente investigación es analítica, cualitativa, la misma parte de una revisión teórica, documental, realizada de manera sistemática. Se exploró bases de datos de portales públicos de la Superintendencia de Compañías y la del Sistema de Rentas Internas. Se consideró criterios de inclusión de artículos relacionados de deterioro de inventarios.

Al inicio del trabajo se recopiló información por medio del análisis de los estados financieros y notas explicativas de las respectivas empresas relacionadas a la venta al por menor de artículos de ferretería y derivados; por lo que se encontró datos respecto a los contribuyentes que presentaron el deterioro de inventarios, según la sección 13.19 de la NIIF's para PYMES, partida que se debe reflejar en los estados financieros de la entidad. En la segunda parte del análisis se tomó información de los estados financieros de los contribuyentes que reportaron deterioro, con el fin de simular el resultado del ejercicio contable, cálculo de la participación de trabajadores y del impuesto a la renta causado con aplicación de impuestos diferidos; determinando los efectos de la aplicación de la sección 13.19 de la NIIF's para PYMES.

## 8. Resultados y Análisis

La presente investigación tomó como universo poblacional a las pequeñas y medianas empresas dedicadas a la venta al por menor de productos ferreteros, ubicadas en el Norte del Distrito Metropolitano de Quito, las cuales según la información del portal web de la Superintendencia de Compañías indican que son 20 ferreterías activas legalmente inscritas, las cuales se detalla a continuación en la tabla No. 1.

**Tabla 1 Listado de empresas del sector ferretero en el Norte de Quito**

No.	EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERO
1	CUCASA CIA LTDA
2	CEOLAKABADOS CIA.LTDA.
3	PRODEMELSACORP S.A.S.
4	GREENWELD SERVICE CIA. LTDA.
5	CONECTORES ESTRUCTURALES SINOARS-ANDES CIA.LTDA.
6	DISTRIBUIDORA DE CEMENTOS PICHINCHA DICEPCOL CIA. LTDA.
7	PROVEEDORA INDUSTRIAL TECNICA PROINTEC C.L.
8	REPRESENTACIONES ACAZA ALFREDO CAZA SA
9	COMERCIALIZADORA GOLDEN INTERNACIONAL GOLDENINTERNATION S.A.
10	BYRON CARDENAS CERDA BYCACE S.A.
11	GUTIERREZ NAVAS SU FERRETERIA C LTDA
12	IMSUIN CIA. LTDA. IMPORTADORA DE SUMINISTROS INDUSTRIALES IMPORTACIÓN, FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE MATERIAL ELECTRICO Y DE TELECOMUNICACIONES ELECTROZUR S.A.
13	REDWOOD SERVICIOS S.A.
14	TRANSAUTO CIA LTDA
15	ECUATORIANA DE COMERCIO IMPORTACION Y EXPORTACION ECUACOMEX C LTDA
16	INGECABLES S.A
17	IMPORTADORA ELECTRICA ALVARADO IMPELAL CIA. LTDA.
18	PERNIACEROS CIA. LTDA.
19	COMERCIAL IMPORTADORA VILLAYALA C LTDA

**Fuente:** (Superintendencia de Compañías, 2021)

**Elaborado por:** El autor

Del listado de empresas del sector ferretero se analizó los estados financieros y notas explicativas presentadas a la Superintendencia de Compañías, con el fin de determinar las empresas que presentaron deterioro de inventarios en el año 2020, dando como resultado dos empresas que se detallan en la tabla No. 2.

**Tabla 2 Empresas que presentan aplicación de deterioro de inventarios en los estados financieros y notas explicativas**

No.	EMPRESA
1	GUTIERREZ NAVAS SU FERRETERIA C LTDA
2	GREENWELD SERVICE CIA. LTDA.

**Elaborado por:** El autor

En la tabla No. 3 se observa el estado de resultados consolidado de la Empresa Gutiérrez Navas Su Ferretería Cía. Ltda. que presentó un deterioro de sus artículos de ferretería de USD \$ 3.322,50; los valores detallados en la columna “**con norma**” refieren los datos de ingresos, costos y gastos, reportados a la Superintendencia de Compañías y al Servicio de Rentas Internas; mientras que la información de la columna “**Sin Norma**” considera los valores de ingresos, costos y gastos de la empresa, omitiendo el registro del deterioro; con el fin de calcular el resultado del ejercicio, participación de trabajadores e impuesto a la renta causado con su respectiva conciliación tributaria y financiera como se detalla en las tablas No. 4 y No. 5

**Tabla 3 Estado de Resultados comparativo con aplicación de la sección 13,19 de la NIIF para PYMES**

<b>GUTIERREZ NAVAS SU FERRETERÍA CIA LTDA</b>		
<b>(Expresados en dólares)</b>	<b>Con norma</b>	<b>Sin norma</b>
(=) Ingresos totales de la empresa	29.888.498,70	29.888.498,7
(-) Costos	24.870.265,20	24.870.265,2
(-) Gastos operacionales	2.277.344,02	2277.344,02
(-) Gastos no operacionales	583,84	583,84
(-) Deterioro	3.222,50	0
(=) Utilidad del ejercicio	2.737.083,14	2.740.305,64
(-) Participación de trabajadores	410.562,47	411.045,85
(=) Base luego de participación trabajadores	2.326.520,67	2.329.259,79
(-) 25% Impuesto renta	614.751,23	615.315,96
<b>(=) Utilidad operacional</b>	<b>1.711.769,44</b>	<b>1.713.943,83</b>

**Elaborado por:** El autor

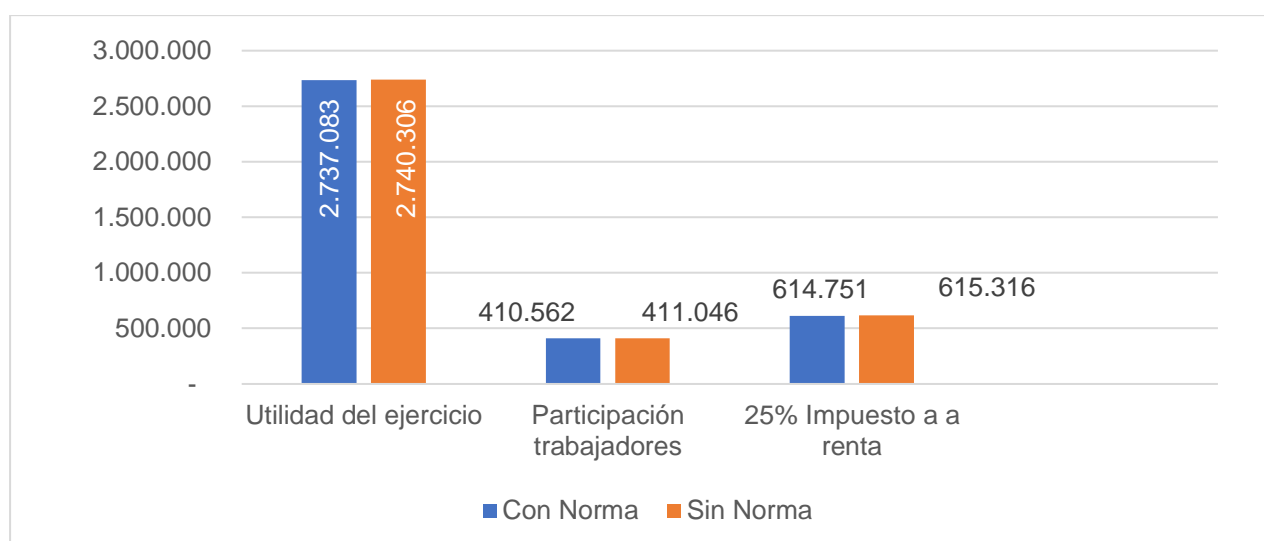
Como resultado del cálculo aplicando la sección 13.19, 27.2, 27.3 y 27.4 de las NIIF´s para PYMES, la empresa presenta una disminución de la utilidad del ejercicio de USD. \$ 3.222,05, un decremento en la participación de trabajadores de USD. \$ 483,37 y disminución del impuesto a la renta causado de USD. \$ 564,73. Generando de esta manera una menor recaudación por parte de la Administración tributaria, respecto de lo que se obtiene sin aplicar la norma, como se muestra en la tabla 3 y grafico No. 1.

Así como también favorece a las empresas la aplicación de esta norma, puesto que, el pago de utilidades a los trabajadores y el impuesto a la renta causado será menor, que sin la aplicación de la sección 13.19. Sin embargo para los trabajadores no les beneficia porque reciben una utilidad menor.

La tabla No. 4 muestra la conciliación tributaria para el cálculo del impuesto a la renta aplicando la norma y considerando la identificación de impuestos diferidos, de dicho cálculo se extrae el impuesto a la renta causado de USD. \$ 614.751,23 y un impuesto a la renta corriente de USD. \$ 603.457,71; dando como resultado un impuesto diferido de USD. \$ 11.293,53; de los cuales se puede extraer que el deterioro de inventarios causa un impuesto diferido de USD. \$ 805.62, por ser una diferencia temporaria.

En la tabla No. 5 se observa el cálculo del impuesto a la renta sin aplicar la sección 13.19, omitiendo la partida de "deterioro de inventario"; dando como resultado un impuesto a la renta causado de USD. \$ 614.751,23 y un impuesto a la renta corriente de USD. \$ 603.457,71, valores utilizados para el análisis de la tabla No. 3.

**Gráfico 1 Estado de Resultados comparativo con aplicación de la sección 13,19 de la NIIF para PYMES**



Elaborado por: El Autor

**Tabla 4 Conciliación tributaria con aplicación de la norma 13.19 de las NIIF para PYMES de la empresa Gutiérrez Navas Su Ferretería CIA LTDA**

<b>GUTIERREZ NAVAS SU FERRETERÍA CIA LTDA (Expresado en Dólares)</b>	<b>Fiscal</b>	<b>Contable</b>	<b>Diferencias temporaria</b>
(=) Utilidad antes de impuestos a la renta	2.326.520,70	2.326.520,70	0
(+) Gastos no deducibles	93.342,51	93.342,51	0
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	7.096,93	7.096,93	0
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos	1.064,54	1.064,54	0
<b>(+) Deterioro de inventarios</b>	<b>3.222,50</b>		<b>3.222,50</b>
(+) Provisión para pensiones jubilación patronal	38.866,27		38.866,27

(+) Provisión para pensiones desahucio	8.263,49		8.263,49
(-) Reversión diferencias temporarias			0
<b>(-) Por valor neto realizable de inventarios</b>	<b>2.742,34</b>		2.742,34
(-) )Reversiones activas diferido jubilación patronal	2.435,82		2.435,82
<b>(=) Utilidad gravable</b>	<b>2.459.004,92</b>	<b>2.413.830,82</b>	<b>45.174,10</b>
(-) Tarifa impuesto a la renta	25%	25%	25%
<b>(=) Impuesto a la renta causado</b>	<b>614.751,23</b>		
<b>(=) Impuesto a la renta corriente</b>		<b>603.457,71</b>	
<b>(=) Impuesto a la renta diferido</b>			<b>11.293,53</b>
(-) Retenciones a la fuente que nos realizaron en el ejercicio	429.813,38		
(-) Anticipo obligatorio impuesto a la renta 2020	44.814,24		
<b>(=) Impuesto a pagar</b>	<b>140.123,61</b>		

Elaborado por: El Autor

**Tabla 5 Conciliación tributaria sin aplicar la sección 13.19 de las NIIF's para PYMES**

<b>Gutiérrez Navas su ferretería CIA LTDA ( Expresado en dólares)</b>	<b>Fiscal</b>	<b>Contable</b>	<b>Diferencias temporaria</b>
<b>(=) Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	2.329.259,79	2.329.259,79	0
(+) Gastos no deducibles	93.342,51	93.342,51	0
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	7.096,93	7.096,93	0
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos	1.064,54	1.064,54	0
(+) Generación diferencia temporaria			
<b>(+) Deterioro de inventarios</b>			
(+) Provisión para pensiones jubilación patronal	38.866,27		38.866,27
(+) Provisión para pensiones desahucio	8.263,49		8.263,49
(-) Reversión diferencias temporarias			
(-) Por valor neto realizable de inventarios			
(-) Reversiones activas diferido jubilación patronal	2.435,82		2.435,82
(-) Reversiones pasivas beneficios a empleados			
<b>(=) Utilidad gravable</b>	<b>2.461.263,85</b>	<b>2.416.569,91</b>	<b>44.693,94</b>
(-) Tarifa impuesto a la renta	25%	25%	25%
<b>(=) Impuesto a la renta causado</b>	<b>615.315,96</b>		

<b>(=) Impuesto a la renta corriente</b>	<b>604.142,48</b>
<b>(=) Impuesto a la renta diferido</b>	<b>11.173,49</b>
(-) Retenciones a la fuente que nos realizaron en el ejercicio	429.813,38
(-) Anticipo obligatorio impuesto a la renta 2020	44.814,24
<b>(=) Impuesto a pagar</b>	<b>140.688,34</b>

**Elaborado por:** El Autor

El procedimiento realizado para el cálculo de la participación de trabajadores e impuesto a la renta de la empresa Greenweld Service Cía. Ltda., fue similar a lo realizado con los datos de la empresa Gutiérrez Navas su ferretería Cía. Ltda.; como se muestran en las tablas No. 6, 7 y 8 Ilustrado como se encuentra detallado el gráfico No. 2

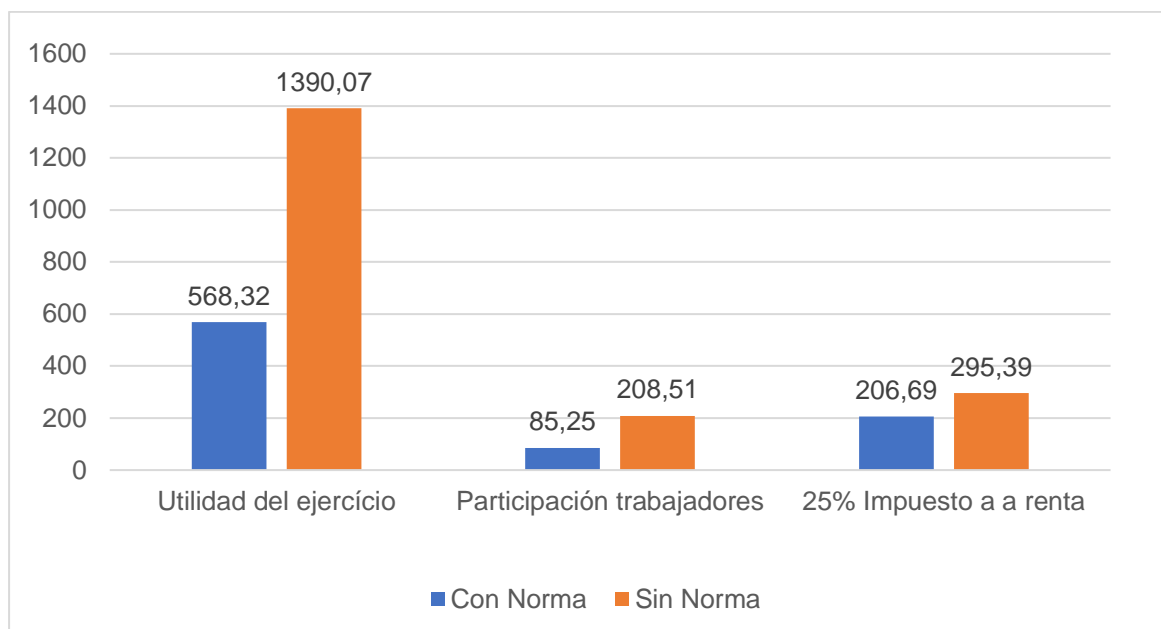
**Tabla 6 Estado de resultados comparativo con aplicación de la sección 13,19 de la NIIF's para PYMES empresa GREENWELD SERVICE CIA. LTDA.**

<b>GREENWELD SERVICE CIA. LTDA (Expresado en dólares)</b>	<b>CON NORMA</b>	<b>SIN NORMA</b>
<b>(=) Ingresos totales de la empresa</b>	188.336,99	188.336,99
(-) Costos	101.798,50	101.798,50
(-) Gastos operacionales	80.656,72	80.656,72
(-) Gastos no operacionales	4.491,70	4.491,70
<b>(-) Deterioro</b>	<b>821,75</b>	<b>0,00</b>
<b>(=) Utilidad del ejercicio</b>	<b>568,32</b>	<b>1.390,07</b>
<b>(-) Participación de trabajadores</b>	85,25	208,51
<b>(=) Base luego de participación trabajadores</b>	<b>483,07</b>	<b>1.181,56</b>
<b>(-) 25% Impuesto renta</b>	206,69	295,39
<b>(=) Utilidad operacional</b>	<b>276,38</b>	<b>886,17</b>

**Elaborado por:** El Autor

En el gráfico No. 2 observamos los valores comparativos de utilidad del ejercicio, participación de trabajadores e impuesto a la renta con y sin aplicación de la norma.

**Gráfico 2 Estado de resultados comparativo con aplicación de la sección 13,19 de la NIIF's para PYMES empresa GREENWELD SERVICE CIA. LTDA.**



Elaborado por: El Autor

**Tabla 7 Conciliación tributaria con la aplicación de la sección 13.19 de las NIIF's para PYMES empresa GREENWELD SERVICE CIA LTDA**

GREENWELD SERVICE CIA. LTDA	Fiscal	Contable	Diferencias temporaria
<b>(=) Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	483,07	483,07	-
(+) Gastos no deducibles	-	-	
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	-	-	
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos	-	-	
(-) Amortización de pérdidas tributarias	478,07		478,07
(+) Generación diferencia temporaria			
<b>(+) Deterioro de inventarios</b>	<b>821,75</b>		<b>821,75</b>
(+) Provisión para pensiones jubilación patronal	-		-
(+) Provisión para pensiones desahucio	-		-
(-) Revisión diferencias temporarias			
(-) Por valor neto realizable de inventarios	-		-
(-) Reversiones activas diferido jubilación patronal	-		-
(-) Reversiones pasivas beneficio empleados			
<b>(=) Utilidad gravable</b>	<b>826,75</b>	<b>483,07</b>	<b>343,68</b>
<b>tarifa impuesto a la renta</b>	25%	25%	25%



<b>(=) Impuesto a la renta causado</b>	<b>206,69</b>
<b>(=) Impuesto a la renta corriente</b>	<b>120,77</b>
<b>(=) Impuesto a la renta diferido</b>	<b>85,92</b>
(-) Retenciones a la fuente que nos realizaron en el ejercicio	-
(-) Anticipo obligatorio impuesto a la renta 2020	-
<b>(=) Impuesto a pagar</b>	<b>206,69</b>

Elaborado por: El autor

**Tabla 8 Conciliación tributaria sin aplicación de la norma 13,19 de la NIIF para PYMES de la empresa GREENWELD SERVICE CIA. LTDA**

<b>GREENWELD SERVICE CIA. LTDA</b>	<b>Fiscal</b>	<b>Contable</b>	<b>Diferencias Temporaria</b>
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	1.181,56	1.181,56	-
(+) Gastos no deducibles	-	-	-
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	-	-	-
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos	-	-	-
(-) Amortización de pérdidas tributarias	478,07		478,07
(+) Generación diferencia temporaria			
<b>(+) Deterioro de inventarios</b>	-		-
(+) Provisión para pensiones jubilación patronal	-		-
(+) Provisión para pensiones desahucio	-		-
(-) Reversión diferencias temporarias			
(-) Por valor neto realizable de inventarios	-		-
(-) Reversiones activas diferido jubilación patronal	-		-
(-) Reversiones pasivas beneficios a empleados			-
<b>(=) Utilidad gravable</b>	<b>703,49</b>	<b>1.181,56</b>	<b>478,07</b>
Tarifa impuesto a la renta	25%	25%	25%
<b>(=) Impuesto a la renta causado</b>	<b>175,87</b>		
<b>(=) Impuesto a la renta corriente</b>		<b>295,39</b>	
<b>(=) Impuesto a la renta diferido</b>			<b>119,52</b>

(-) Retenciones a la fuente que nos realizaron en el ejercicio	-	
(-) Anticipo obligatorio impuesto a la renta 2020	-	
<b>(=) Impuesto a pagar</b>	<b>175,87</b>	<b>295,39</b>

**Elaborado por:** El Autor

Como resultado de los cálculos aplicando la sección 13.19, 27.2, 27.3 y 27.4 de las NIIF's para PYMES, que se observan en la tabla No. 6; la empresa obtuvo una disminución de la utilidad del ejercicio de USD. \$ 821,75; un decremento en la participación de trabajadores de USD. \$ 123,26 y disminución del impuesto a la renta causado de USD. \$ 88,70. Generando de esta manera una menor recaudación por parte de la Administración tributaria, respecto de lo que se obtiene sin aplicar la norma. Así también en la tabla No. 7 y 8 se detalla que el deterioro de inventario con aplicación de la norma causa un impuesto diferido de USD. \$ 205,43.

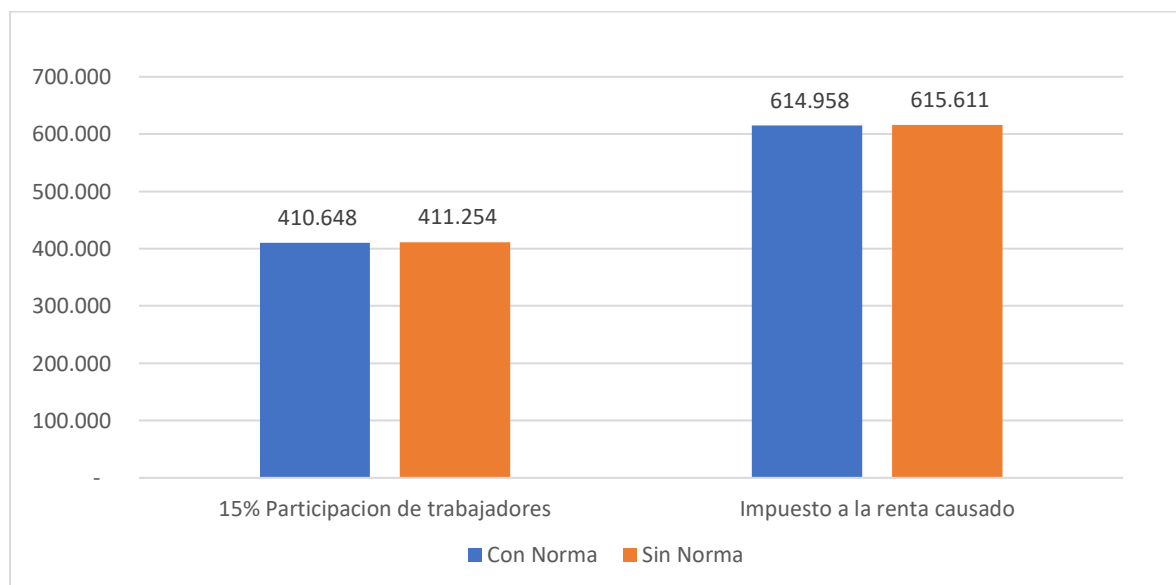
De acuerdo al análisis realizado en la presente investigación las empresas del sector ferretero consiguieron por aplicación de la Sección 13.19, una disminución de la participación de trabajadores de USD. \$ 606,64 y un decremento del impuesto a la renta de USD. \$ 653.43 como se observa en la tabla No. 9 y gráfico No. 3

**Tabla 9 Efectos totales en la aplicación de la sección 13,19 de las NIIF's para PYMES en la participación de trabajadores y en el impuesto a la renta causado en las empresas ferreteras**

Variable ( Expresado en dólares)	Con norma	Sin norma	Diferencia
15% Participación de trabajadores	410.647,72	411.254,36	606,64
Impuesto a la renta causado	614.957,99	615.611,35	653,43

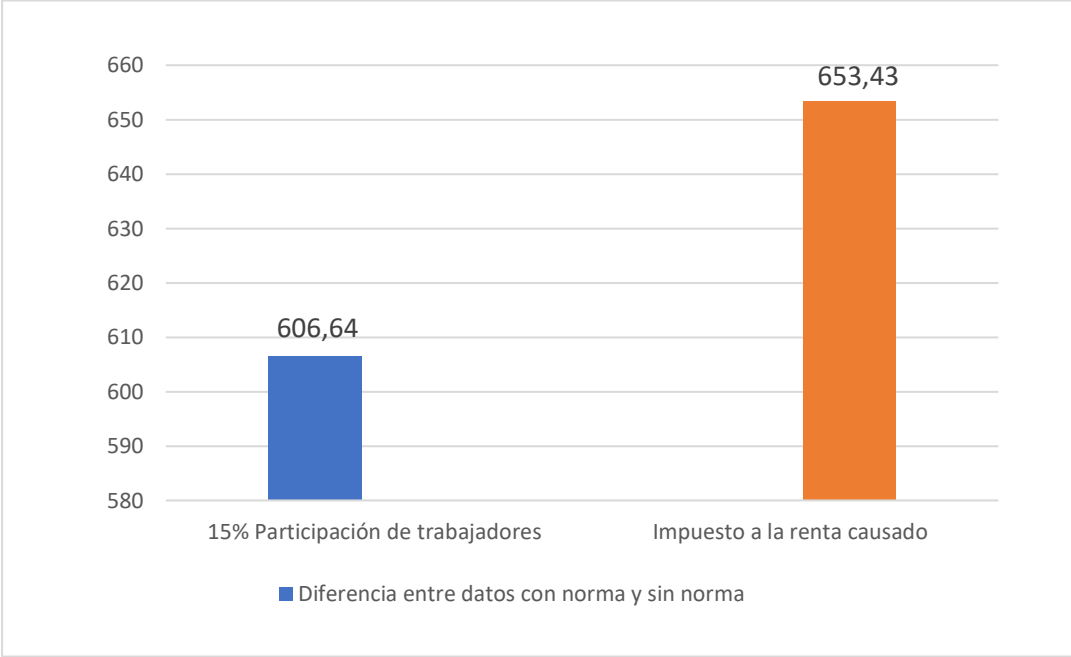
**Elaborado por:** El Autor

**Gráfico 3 Efectos totales en la aplicación de la sección 13,19 de las NIIF's para PYMES en la participación de trabajadores y en el impuesto a la renta causado en las empresas ferreteras**



**Elaborado por:** El Autor

**Gráfico 4 Diferencia en los efectos causados por la aplicación de la sección 13,19 de las NIIF's para PYMES, en la participación de trabajadores e impuesto a la renta causado**



Elaborado por: El Autor

### 9. Conclusiones

En conclusión, la aplicación de la sección 13.19 Deterioro de inventario de las NIIF's para PYMES en las empresas dedicadas a la venta al por menor de artículos de ferretería ubicadas en el Norte del Distrito Metropolitano de Quito en el año 2020, da como resultado la disminución de la participación de trabajadores y del impuesto a la renta causado en USD. \$ 606,64 (0,15%) y USD. \$ 653,43 (0,11%) respectivamente; resultado de las dos de las veinte empresas del sector ferretero que han implementado la norma. Lo cual beneficia a las empresas, debido a que cancelan una participación de trabajadores menor; así como también obtienen un impuesto a la renta causado menor, por lo que las entidades pueden utilizar dicho flujo de caja en otras operaciones. Además, no favorece a la Administración Tributaria respecto de la recaudación del impuesto a la renta, porque las empresas causan menos impuesto. Mientras que a los trabajadores no les beneficia la aplicación de la norma, debido a que sus utilidades serán menores.

El deterioro de inventarios que deben registrar las empresas por aplicación de las normas internacionales de información financiera, también afecta en impuestos diferidos, por ser una deiferencia temporaria, por un total de \$1.011,06.

A futuro se prevee investigar cómo varía esta disminución en los próximos cinco años fiscales

## 10. Referencias bibliográficas

- Albarracín, E. J. G., & de Lema, D. G. P. (2012). Impacto de la innovación sobre el rendimiento de la mipyme. *Estudios Gerenciales*, 28(122), 11–27.
- Asencio Cristobal, L. R., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos*, 7(13), 123. <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Bohórquez, N. del P. (2015). Contabilidad y Finanzas Implementación de norma internacional de Contabilidad y Finanzas. *Revista Innovar*, 25, 79–92. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50352.enlace>
- Cuenca Jiménez, M. T., González Torres, M. Y., Higuerey Gómez, Á. A., & Villanueva García, J. (2017). Adopción NIIF en Ecuador: Análisis pre y post sobre magnitudes contables de empresas cotizadas. *Ojs.Supercias.Gob.Ec*, 1(1), 30–41. [http://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes\\_Economicos/article/view/8](http://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/view/8)
- Delgado, D., & Chávez, G. (2018). Las Pymes En El Ecuador Y Sus Fuentes De Financiamiento. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*, Abril, 1–18.
- Del Cid, A., Méndez, R., & Sandoval, F. (2017). *Investigación: Fundamentos y Metodología*. México: Pearson Educación.
- Fundación IFRS. (2017). Norma NIIF para las PYMES. In *Ifrs*. [http://revisaraudidores.com.co/pdf/NIIF\\_PYMES\\_Actualizadas.pdf](http://revisaraudidores.com.co/pdf/NIIF_PYMES_Actualizadas.pdf)
- Macias, & Quiteros. (2016). Efectos de la aplicación de las IFRS en países menos desarrollados. *Revisión de estudios epíricos*, 25.
- NIIF PYMES - Entidades sin obligación pública de rendir cuentas. (24 de 03 de 2019). *NIIF PYMES - Entidades sin obligación pública de rendir cuentas*. Obtenido de <https://comunidadifrs.pwc-ngs.com/noticias/noticias-de-colombia/290-niif-pymes-entidades-sin-obligaci%C3%B3n-p%C3%BAblica-de-rendir-cuentas>
- Pascual Panchana, W. (2020). *Deterioro del Valor de los Inventarios y su Registro Contable en el Sector Ferretero*. 2017(1), 1–9.
- Ron, R., & Sacoto, V. (2017). Las Pymes ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del Pib Pymes al Pib total. *Espacios*, 38, 11. <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>
- Salas, H. (2017). *Inventarios manejo y control* **C O N T E N I D O**. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios-manejo-y-control.pdf>
- Superintendencia de Compañías. (12 de 01 de 2021). *appscvsmovil.supercias*. Obtenido de [https://reporteria.supercias.gob.ec/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b\\_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder%5b%40name%3d%27Reportes%27%5d%2ffolder%5b%40name%3d%27Compa%C3%B1ia%27%5d%2freport%5b%40name%3d%27Busqueda%20por%20Actividad%20](https://reporteria.supercias.gob.ec/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder%5b%40name%3d%27Reportes%27%5d%2ffolder%5b%40name%3d%27Compa%C3%B1ia%27%5d%2freport%5b%40name%3d%27Busqueda%20por%20Actividad%20)
- Waller, M., & Esper, T. (2017). *Administracion de Inventarios*. Mexico: Pearson Education.