

# Análisis Del Tratamiento Contable Y Tributario De Los Inventarios Del Sector Comercial

## PROBLEMA

Los Estados Financieros deben presentarse libre de errores, por lo que si refleja información errónea afectaría al Estado y a su vez limitaría el impuesto a pagar. En la actualidad, se observa aún desconocimiento de los contadores y la aplicación incorrecta o limitada de las NIIF donde los inventarios son parte esencial de una compañía y el mal manejo repercute su rendimiento económico.



## OBJETIVO GENERAL

Analizar el enfoque contable y tributario en la valoración del inventario de las empresas comerciales de la provincia del Guayas.



## PROPUESTA



Las Empresas Comerciales "G" se dividen en 3 actividades según el CIU; "G45", "G46" y "G47" con un total de 20 subsectores.

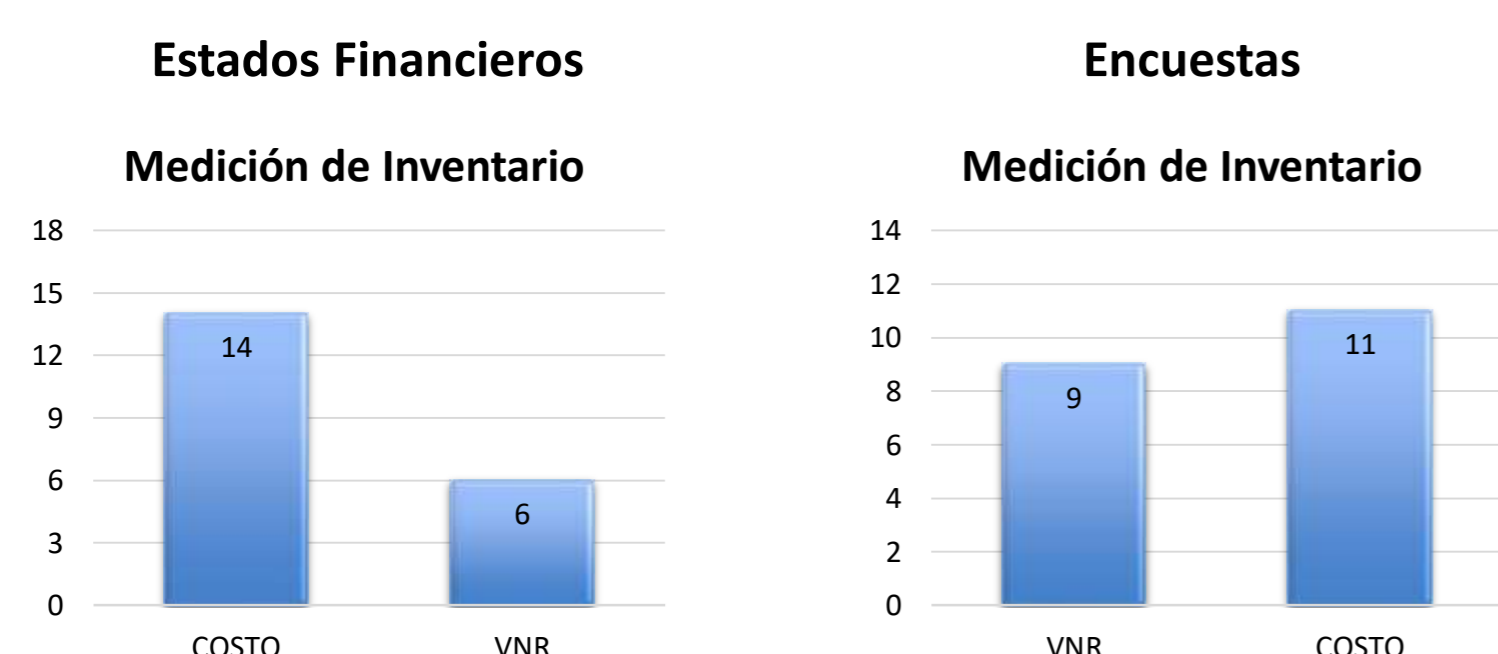
Análisis de los Estados Financieros, Notas explicativas a los Estados Financieros del año 2022 y encuestas a contadores sobre la valoración de Inventario.

### Casos de valoración de Inventario según NIC 2 – Inventario:

- Tratamientos contables para realizar la medición al costo.
- Tratamientos contables y tributarios para realizar la medición por VNR.

## RESULTADOS

### Medición del Inventario en las Empresas Comerciales



### Tratamiento Contable

#### Medición al Costo

EMPRESA COMERCIAL "ABC"				
LIBRO DIARIO				
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
x/x/xx	5	Costo de venta	\$ 6.338.385	
	1	Inventario		\$ 6.338.385

P/R Registro por medición inicial al costo

### Tratamiento Contable y Tributario

#### Medición al VNR

EMPRESA COMERCIAL "ABC"					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	
x/x/xx	6	Pérdida por deterioro de inventario	\$ 2.248.406		
	1	Provisión por deterioro de inventario		\$ 2.248.406	
P/R Deterioro de Inventario					
EMPRESA COMERCIAL "ABC"					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	
x/x/xx	1	(ACN) Activo por impuesto diferido	\$ 562.102		
	4	Ingreso por impuesto diferido		\$ 562.102	
P/R Generación de impuesto diferido					
EMPRESA COMERCIAL "ABC"					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	
x/x/xx	6	Gasto por impuesto diferido	\$ 562.102		
	1	(ANC) Activo por impuesto diferido		\$ 562.102	
P/R Reversión por impuesto diferido					

## CONCLUSIONES

- ❑ Los objetivos planteados han sido alcanzados a lo largo del desarrollo del estudio, por ello, se tomaron como referencia la NIC 1, NIC 2, NIC 12.
- ❑ A través de la revisión de los Estados Financieros y notas explicativas de las 20 empresas del subsector comercial "G" se extrajo que 14 de ellas realizaron la valoración del inventario por el método promedio ponderado y el restante por el VNR.
- ❑ Se obtuvo como hallazgo que las entidades comerciales en caso de que el menor monto sea el costo utilizan el método promedio ponderado para la valuación de sus inventarios.
- ❑ Se encontraron evidencias suficientes en los estados financieros, notas explicativas y encuestas para rechazar comprobar que los contadores miden el inventario por el Costo.