



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2023 – MARZO 2024

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADO(A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS BAJO NIIF PARA PYMES EN
LUBRICADORA DON CÉSAR DEL CANTÓN BABAHOYO, DURANTE EL
PERIODO 2022 Y 2023.

ESTUDIANTE:

LESLIE ALEJANDRA GUNCAY HERNANDEZ

TUTOR:

CPA. DARWIN GIL ESPINOZA

BABAHOYO, 2024

ÍNDICE

Planteamiento del problema.....	¡Error! Marcador no definido.
Objetivos	¡Error! Marcador no definido.
Justificación	¡Error! Marcador no definido.
Línea de investigación	¡Error! Marcador no definido.
Articulación del tema.....	¡Error! Marcador no definido.
Marco conceptual.....	¡Error! Marcador no definido.
Metodología	¡Error! Marcador no definido.
Resultados	¡Error! Marcador no definido.
Discusión de resultados	¡Error! Marcador no definido.
Conclusiones	¡Error! Marcador no definido.
Recomendaciones	¡Error! Marcador no definido.
Referencias.....	¡Error! Marcador no definido.
Anexos.....	¡Error! Marcador no definido.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Lubricadora Don César enfrenta importantes debilidades en la aplicación de la normativa NIIF para PYMES en los procesos de gestión y control contable de sus inventarios de lubricantes y derivados del petróleo.

Estas deficiencias se originan principalmente por la falta de conocimientos actualizados y competencias técnicas del personal contable en los lineamientos específicos que establecen dichas normas sobre registro, costeo, valuación y baja de inventarios. En particular, no se han definido ni se aplican de forma consistente procedimientos adecuados para:

- Documentar correctamente los ingresos y egresos de inventario.
- Determinar de forma razonable el costo unitario de los diferentes productos mantenidos en existencia.
- Estimar y registrar oportunamente ajustes por obsolescencia y deterioro.
- Calcular y reconocer de forma fiable el costo de los inventarios vendidos.

Esto ha derivado en errores frecuentes en los registros contables, valuaciones deficientes y falta de control de procedimientos adecuados para documentar los ingresos y egresos de inventario. No se cuenta con registros y soportes completos, trazables y fiables que permitan controlar debidamente los movimientos de entrada y salida de existencias, generando frecuentes errores e inconsistencias en los saldos contables, valuaciones poco razonables y pérdida de control físico sobre las cantidades disponibles de lubricantes.

Otro aspecto crítico es la incapacidad para determinar de forma fundamentada el costo unitario de los distintos productos mantenidos en bodega. No se aplican sistemáticamente principios de valoración de inventarios basados en costeo identificable, promedios ponderados u otros métodos indicados en las NIIF. Esto provoca que existan registro de costos arbitrarios y por tanto una información financiera poco confiable sobre rentabilidad y resultados operativos.

Adicionalmente, no se efectúan estimaciones y registros oportunos relacionados con ajustes en los inventarios por obsolescencia y deterioro. Esta deficiencia ocasiona una sobrevaluación de los saldos contables y afecta también la utilidad representada en los estados financieros. Estas deficiencias han contribuido a reducir la rentabilidad neta sobre activos y un estancamiento en la participación de mercado en los últimos dos años. Incluso, en 2021 la empresa recibió una sanción económica de las autoridades tributarias por errores en el cálculo del costo de ventas y el impuesto sobre la renta.

De continuar esta problemática, se proyectan mayores costos operativos por ineficiencias en la rotación de inventarios, pérdida de competitividad frente a la creciente presión de competidores mejor gestionados, y un aumento en el riesgo de fraudes internos ante el bajo control. Incluso, no se descartan nuevas sanciones pecuniarias e investigaciones formales de la Superintendencia de Compañías por las inconsistencias que podrían detectarse en futuras auditorías financieras obligatorias.

Como consecuencia de los problemas detallados, se evidencian frecuentes errores e inconsistencias en las cuentas de inventarios, los cálculos del costo de ventas adolecen de fiabilidad, y los estados financieros en general

reflejan información financiera poco razonable y de limitada utilidad para la toma de decisiones gerenciales.

OBJETIVOS

Objetivo general

Evaluar la aplicación de la normativa NIIF para PYMES en el tratamiento contable de los inventarios de la Lubricadora Don César durante el periodo 2022 y 2023.

Objetivos específicos

- Analizar la valoración y registro de los inventarios bajo la NIIF para PYMES en la Lubricadora Don Cesar.
- Realizar un diagnóstico de las prácticas implementadas por la Lubricadora Don César durante 2022-2023 para el registro, valoración y control de existencias en almacén y producción.
- Identificar las discrepancias entre las prácticas de la Lubricadora Don César y la NIIF PYMES Sección 13.

JUSTIFICACIÓN

La base para la justificación de este estudio es la importancia crítica de una gestión efectiva de inventarios para el éxito operativo y financiero de las empresas, así como la necesidad particular de que Lubricadora Don César mejore sus prácticas en esta área. Una estrategia inadecuada de gestión de inventarios puede tener un impacto sustancial en la rentabilidad, la eficiencia operativa y la satisfacción del cliente, lo que enfatiza la necesidad de abordar este tema.

Al diagnosticar las prácticas implementadas durante 2022 y 2023 respecto a las directrices que dicta la NIIF PYMES Sección 13, la lubricadora podrá tomar decisiones gerenciales mejor informadas sobre planificación financiera, costos y proyecciones comerciales con enfoque estratégico en su administración de existencias.

El análisis permitirá identificar discrepancias y recomendar acciones correctivas concretas para optimizar los procedimientos de registro, valoración y control de inventarios, acordes con normativas contables internacionales. Ello incrementará la consistencia, solidez y transparencia de los estados financieros presentados por la empresa ante entidades reguladoras, posibles inversionistas y otros grupos de interés, mejorando así su credibilidad y reputación.

Por lo tanto, la justificación teórica, práctica y metodológica de este estudio destaca la importancia de abordar las deficiencias en la gestión de inventarios de la Lubricadora Don César para mejorar su desempeño financiero,

garantizar su cumplimiento normativo y fortalecer su competitividad en el mercado.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Para que se pueda dar una correcta elaboración dentro del presente estudio de caso, se lo procedió a relacionar con las siguientes líneas de investigación:

El estudio de caso titulado “Tratamiento Contable de Inventarios bajo NIIF para PYMES en Lubricadora Don César del cantón Babahoyo, durante el periodo 2022 y 2023.” Se encuentra estrechamente relacionado con la línea de investigación gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control, puesto que a través de la elaboración y desarrollo de este se podrá emitir un análisis eficiente ante el sistema de control del inventario de dicho local.

Por otra parte, la Sublínea de investigación con la que se encuentra relacionado el presente trabajo investigativo es gestión financiera, tributaria y compromiso social, ya que mediante su elaboración se podrá evaluar la eficiencia del control de inventario que utiliza la lubricadora “Don Cesar” especialmente con respecto a las prácticas actuales de registro y control de inventarios.

ARTICULACIÓN DEL TEMA

El presente estudio de caso titulado “Tratamiento Contable de Inventarios bajo NIIF para PYMES en Lubricadora Don César del cantón Babahoyo, durante el periodo 2022 y 2023.” Se articula teóricamente con el tema “aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en el sector público y privado con supervisión docente” porque el estudio de la aplicación de procesos contables es útil y muy importante que permitiría que dentro de cualquier empresa u organización ante su aplicación podan tener los conocimientos y practicas necesarias que permitirán generar resultados positivos al momento de analizar los resultados en sus registros y control de inventarios y sus estados financieros.

MARCO CONCEPTUAL

La Lubricadora Don César es una empresa dedicada a la comercialización de lubricantes y derivados del petróleo en la ciudad de Babahoyo, provincia de Los Ríos, Ecuador, inició operaciones hace más de 30 años y se ha mantenido con el mismo nombre desde sus orígenes.

Se encuentra ubicada en la ciudad de Babahoyo en el cruce de la Av. Clemente Baquerizo 125 y Calle A, el enfoque inicial de la lubricadora era solo comprar lubricantes para venderlos, pero con el tiempo ampliaron su oferta de productos y servicios para satisfacer mejor las necesidades de sus clientes.

La Lubricadora Don César cuenta con RUC 1202920946001 y su actividad principal es la venta al por menor de productos de limpieza, lubricantes y refrigerantes para vehículos automotores, comercializa estos productos tanto de forma directa a consumidores finales como a distribuidores mayoristas de la zona.

Aunque su factura anual es de menos de \$5 millones, su tipo de negocio comercial es considerado PYME en Ecuador, de acuerdo con la normativa contable en vigor. Por lo tanto, es necesario cumplir con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), que ha sido emitida por el IASB, en cuanto a la contabilidad y preparación de estados financieros.

Según Morán (2019), la adopción de NIIF para PYMES en Ecuador busca la uniformidad en la presentación de información financiera de pequeñas entidades para mejorar la comparabilidad y transparencia. Los inventarios son

un rubro material en los estados financieros para empresas comercializadoras, por lo que un adecuado control, valuación y presentación basado en NIIF es esencial para la Lubricadora Don César.

Considerando el contexto detallado, el presente marco conceptual abordará conceptos clave e implicaciones prácticas sobre el tratamiento contable que debe dar la Lubricadora Don César a sus inventarios bajo la NIIF para PYMES. Según indica Córdova (2021), las deficiencias en el control de inventarios pueden derivar en sobrecostos por excesos de stock, mermas, robos o desperdicios. Además, afectan la determinación confiable del costo de ventas y la utilidad presentada en los estados financieros.

Tratamiento contable

Según Horngren et al. (2019), el tratamiento contable se refiere a “la forma en que se cuantifican, presentan e informan dentro de los estados financieros las transacciones y otros eventos económicos que afectan a una entidad” (p. 3). Esta definición destaca que el tratamiento contable abarca no solo la cuantificación sino también la presentación de las operaciones en los reportes.

Por su parte, García et al. (2021) plantean que el tratamiento contable “comprende el proceso de registrar, clasificar, resumir e informar las operaciones y transacciones de una empresa aplicando los principios y normas contables que corresponden” (p. 87). Así, enfatizan en los principios que deben guiar dichos procedimientos técnicos.

Desde un enfoque regulatorio, la NIIF para las PYMES (Sección 2, 2019) afirma que el término hace referencia a “la totalidad de los principios contables,

reglas y procedimientos necesarios para llevar la contabilidad de una entidad” (p. 29). Aquí se alude directamente tanto a principios genéricos de contabilidad como a guías específicas de registro.

En síntesis, el tratamiento contable implica los métodos, reglas y procedimientos de cuantificación, valuación, registro y comunicación de las transacciones económicas de una empresa en estados financieros confiables y apegados a la normativa vigente.

Inventarios

Los inventarios son bienes tangibles que una empresa o negocio mantiene en existencia para su posterior venta o para ser consumidos en el proceso de producción (Zapata, 2022). Representan parte del capital de trabajo y su adecuado manejo es indispensable para la gestión financiera y operativa de las empresas.

Según Sarmiento (2020), los inventarios permiten contar con existencias disponibles para satisfacer oportunamente la demanda de los clientes. Además, su correcta administración contribuye a disminuir costos de producción y tener un mejor control del capital de trabajo.

Estupiñán (2015) señala que en los inventarios no sólo se consideran productos terminados listos para la venta, sino también materias primas, productos en curso y otros elementos que serán incorporados a artículos que la empresa producirá y venderá más adelante, mediante esta concepción amplia de los inventarios, se captura de mejor manera el flujo continuo de recursos al servicio de la actividad económica principal de las organizaciones.

Dentro de los tipos de inventarios se encuentran: materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercancías, materiales, repuestos e insumos: cada tipo cumple una función específica en la operación de las empresas (Córdova, 2022). Los inventarios son un activo fundamental para el funcionamiento de cualquier entidad y su adecuado control es esencial para una gestión eficiente, reducción de costos operativos y determinación razonable de utilidades.

Normativa NIIF para PYMES

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) constituyen un conjunto de normas contables diseñadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad específicamente para satisfacer las necesidades de las PYMES, incluyendo las microempresas (IFRS Foundation, 2015).

La Sección 13 de estas normas establece pautas contables claras y adaptadas a las pequeñas y medianas empresas para la correcta contabilización y control de sus inventarios, el objetivo es que dichas entidades reflejen adecuadamente este activo en sus estados financieros (IFRS Foundation, 2015; MEF, s.f.).

Definición de inventarios según NIIF para PYMES

Las existencias o inventarios incluyen aquellos bienes poseídos por una entidad destinados a la venta en las operaciones ordinarias del negocio, ya sea porque se encuentran terminados o porque están aún en curso de producción, también forman parte de los inventarios aquellos materiales y suministros

adquiridos por la compañía que serán utilizados o consumidos a lo largo del proceso productivo o en la prestación de servicios. Es decir que el concepto de inventarios abarca desde las materias primas iniciales, pasando por productos con distintos niveles de elaboración, hasta los productos acabados listos para su comercialización. Lo crucial es que todos ellos se mantienen de manera transitoria por la entidad hasta el momento en que son vendidos y generan ingresos ordinarios como parte del giro normal del negocio (IASB, 2015).

Esta norma contable es de aplicación obligatoria en Ecuador para pequeñas y medianas empresas (Superintendencia de Compañías, 2018). Determina el tratamiento contable específico que se debe seguir para el reconocimiento, valuación, presentación y revelación de los inventarios.

Un adecuado control de inventarios bajo NIIF para PYMES es esencial para determinar razonablemente el costo de ventas y, por ende, el margen de utilidad que generan las operaciones de una entidad (Córdova, 2021). Las pequeñas empresas como la Lubricadora Don César deben gestionar sus inventarios acordes a la normativa NIIF para PYMES, para obtener información financiera confiable y mejorar la rentabilidad a través de un efectivo control de existencias.

Tipos de Inventarios

Los tipos de inventarios proporcionan distintas formas de llevar un control sobre los productos o materiales almacenados en una empresa (Salas, 2019, p. 48).

Inventario Permanente: El inventario permanente es un sistema de control de inventario que lleva un registro continuo de las entradas y salidas de todos los artículos, a diferencia de otros métodos de inventario, el inventario permanente permite a la empresa conocer el costo de los bienes vendidos en cualquier momento, sin tener que realizar un recuento físico. Mediante este método, cada transacción que afecta la cantidad disponible de un artículo ya sea una compra, una venta o un ajuste, se registra de inmediato en el sistema de inventario permanente, de esta manera, el saldo en libros siempre refleja la cantidad real en existencia.

Inventario Periódico: En contraste, el inventario periódico se realiza "en un lapso de tiempo que podría ser anual, semestral, mensual o quincenal, según los requerimientos de la compañía y únicamente se actualizará cada período.

Inventario Inicial: El inventario inicial se define como el que se lleva a la abertura de cualquier establecimiento y se apoya en registrar cada una de y todas las partes de cada departamento. Muy útil para iniciar las actividades, su aplicación dará la imagen más real del patrimonio de la empresa.

Inventario Final o Anual: El inventario final o anual se ejecuta finalmente del año fiscal que principalmente es los últimos días del mes de diciembre, se registra todo el stock que existe comparativamente con el del punto de inicio para hacer el balance de todo el año.

Inventario Rotativo: Por último, el inventario rotativo se realiza dependiendo de la proporción de trabajo del departamento... Otro elemento que los establece es la proporción de objetos, entre más grande porción sea la era.

Reconocimiento y medición inicial de inventarios

La norma contable establece que los inventarios deben registrarse contablemente por primera vez a su costo de adquisición. Dicho costo de adquisición incluye el precio de factura del proveedor, los aranceles e impuestos de importación si aplica, fletes, acarreos, comisiones, almacenaje y demás erogaciones directamente relacionadas con la compra de las mercancías. (IASB, 2015).

El momento del reconocimiento inicial es cuando la empresa asume los riesgos y beneficios significativos que se derivan de la propiedad de los bienes adquiridos. En el caso de inventarios comprados esto ocurre en la fecha de compra, mientras que para productos terminados es al completarse la producción (Zapata, 2022).

Considerando estos criterios, la Lubricadora Don César debe establecer controles estrictos para garantizar que el reconocimiento inicial de sus inventarios de lubricantes y derivados del petróleo se realice únicamente cuando se cumplan cabalmente las condiciones establecidas en la NIIF para PYMES, tanto para los productos adquiridos a terceros como para aquellos producidos internamente.

Según Pérez (2021), "en el caso de inventarios de una comercializadora, el reconocimiento inicial se da en la fecha en que son recibidos los productos en sus instalaciones, momento en el cual asume los riesgos y beneficios de dichos

bienes" (p. 29). Además, la entidad debe comprobar que los costos incurridos puedan medirse confiablemente para proceder al reconocimiento (Cevallos, 2019, p. 85).

La medición inicial debe realizarse al costo de adquisición, incluyendo precios de compra, aranceles, transporte y otros costos atribuibles directamente a la adquisición, señala Velasco (2020, p.410).

La NIIF para PYMES también permite emplear el método de los minoristas para inventarios grandes que rolan rápidamente y tienen márgenes similares. Este consiste en medir el inventario al precio de venta menos un porcentaje de margen bruto (Superintendencia de Compañías, 2018).

Costeo de inventarios

Los costos de inventario se refieren a los tipos de gastos empresariales relacionados con la creación y el mantenimiento de un determinado stock. En la rutina diaria de las organizaciones, es fundamental gestionar y almacenar mercancías inventariadas (Galán, 2020).

Cruzito (2022) describe los costos de inventario como aquellos asociados con la gestión, almacenamiento y adquisición de inventario. El costeo de inventarios implica determinar los componentes del costo que se van a considerar para establecer el valor de las existencias.

Según la NIIF para PYMES (IASB, 2015), el costo de los inventarios debe incluir tanto los desembolsos incurridos originalmente para adquirirlos, como cualquier otro costo posterior necesario para darles su condición actual y ubicarlos en el lugar en el que se encuentran.

Dentro de los elementos del costo se incluyen (Córdova, 2022):

Costos de adquisición: Precio de compra, aranceles de importación, transporte, almacenamiento, entre otros. Al respecto, Vásquez y Díaz (2021) señalan que "incluyen el precio de compra, aranceles e impuestos no recuperables, transporte, manejo y todos los demás costos atribuibles directamente a la adquisición" (p.56).

Dentro de los costos de adquisición, Guajardo y Andrade (2018) detallan los componentes que se deben considerar dentro del costo de adquisición de los inventarios. Específicamente, mencionan que se debe tomar en cuenta: el precio facturado por el proveedor para comprar las mercancías, los gravámenes de importación y cuotas e impuestos no reembolsables que se paguen al momento de internar los bienes al país, los gastos de transporte y acarreo tanto de la mercancía adquirida como los incurridos para trasladar el inventario entre almacenes de la compañía, los gastos de mantener la mercancía en depósitos de almacenamiento o bodegas, y cualquier otro desembolso que sea directamente atribuible a la obtención de las mercaderías para su reventa o para su consumo dentro del proceso productivo.

Asimismo, Cevallos (2019) indica que "también se deben considerar los descuentos, rebajas y otras partidas similares que la empresa obtenga y que afecten el precio de compra" (p.89). En la misma línea, Izquierdo (2020) afirma que "cualquier descuento o rebaja posterior a la compra debe ser parte del costo de adquisición" (p.47). Para Zapata (2022) los costos de adquisición refieren a los desembolsos incurridos al adquirir las existencias como precio de compra, aranceles, fletes, seguros, entre otros.

Aplicando estos conceptos al caso, la Lubricadora Don César deberá incluir en el costo de adquisición de sus inventarios de lubricantes no solo el precio pactado con el proveedor, sino también los gastos de transporte, almacenamiento, seguros, aranceles de importación en caso de materias primas del exterior, y cualquier descuento o rebaja obtenida, aunque sea con posterioridad a la compra.

Según Velasco (2020), también forman parte de los costos de adquisición "los descuentos o rebajas comerciales, las rebajas obtenidas posteriormente a la compra y otros aspectos similares que afectan el precio de compra" (p.412). Estos deben ser considerados por la Lubricadora Don César para determinar el costo de adquisición real de sus inventarios, según lo señalado por Vásquez y Díaz (2021), Cevallos (2019) e Izquierdo (2020), con el fin de determinar de manera fiable y consistente el costo de adquisición de sus inventarios.

Costos de transformación: Materias primas, mano de obra directa e indirecta, costos generales de fabricación. Dentro de los costos de adquisición, Guajardo y Andrade (2018) especifican que se deben incluir el precio de factura pagado al proveedor al comprar las mercancías, aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, costos de transporte, almacenamiento de los bienes y cualquier otro desembolso atribuible directamente a la obtención de las mercaderías.

Asimismo, Cevallos (2019) indica que "también se deben considerar los descuentos, rebajas y otras partidas similares que la empresa obtenga y que afecten el precio de compra" (p.89).

En la misma línea, Izquierdo (2020) afirma que "cualquier descuento o rebaja posterior a la compra debe ser parte del costo de adquisición" (p.47). Para Zapata (2022) los costos de adquisición refieren a los desembolsos incurridos al adquirir las existencias como precio de compra, aranceles, fletes, seguros, entre otros.

Aplicando estos conceptos al caso, la Lubricadora Don César deberá incluir en el costo de adquisición de sus inventarios de lubricantes no solo el precio pactado con el proveedor, sino también los gastos de transporte, almacenamiento, seguros, aranceles de importación en caso de materias primas del exterior, y cualquier descuento o rebaja obtenida, aunque sea con posterioridad a la compra.

Según Velasco (2020), también forman parte de los costos de adquisición "los descuentos o rebajas comerciales, las rebajas obtenidas posteriormente a la compra y otros aspectos similares que afectan el precio de compra" (p.412).

Estos deben ser considerados por la Lubricadora Don César para determinar el costo de adquisición real de sus inventarios, según lo señalado por Vásquez y Díaz (2021), Cevallos (2019) e Izquierdo (2020), con el fin de determinar de manera fiable y consistente el costo de adquisición de sus inventarios.

Otros costos: Costos administrativos de compras, empaque, obsolescencia y reposición de inventarios. Para asignar los costos a las unidades en existencia se utilizan sistemas como:

- PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir).

- Promedio ponderado móvil o fijo.
- Identificación específica.
- Minorista o al detal.

El costeo de los inventarios debe realizarse de acuerdo a la NIIF para PYMES y aplicando un sistema de costeo apropiado al tipo de existencias y operaciones de la empresa.

Según Pérez y Merino (2021), "bajo el método PEPS (primeras en entrar, primeras en salir) se asume que las primeras unidades en ser compradas o producidas son también las primeras en salir hacia el consumo o la venta" (p. 82). Este sistema permite valorar los inventarios a los costos más antiguos registrando las primeras existencias a los costos iniciales.

Por su parte, Córdoba (2020) señala que "el método promedio ponderado determina el costo de las unidades vendidas en base al promedio ponderado del costo unitario de las unidades disponibles al inicio más las unidades compradas o producidas en el periodo" (p. 79). Este método atenúa el efecto de las fluctuaciones en los costos.

Medición posterior de los inventarios

La NIIF para PYMES en la sección 13.4 establece que los inventarios se medirán posteriormente al costo o al valor neto realizable, el que sea menor (IASB, 2015).

El valor neto realizable representa el precio estimado de venta del inventario en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados

para terminar su producción y llevar a cabo su venta. La comparación periódica entre el costo registrado y el valor neto realizable permite determinar posibles deterioros en el valor en libros (Superintendencia de Compañías, 2018).

Deterioro del valor

La Norma indica en la sección 27.2 que se debe reconocer una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede al valor neto realizable. El deterioro se registra como un gasto en los resultados del ejercicio (IASB, 2015). Esto permite ajustar oportunamente el saldo contable para reflejar el valor recuperable esperado.

Presentación en estados financieros

La NIIF para PYMES establece lineamientos para la presentación de los inventarios en los estados financieros:

- Estado de situación financiera: los inventarios se presentan en el activo corriente, de forma clasificada en categorías apropiadas para la entidad como materias primas, productos terminados, repuestos, etc. (IASB 2015, p. 14).
- Estado de resultados: el costo de ventas presenta el costo previamente registrado como inventario que fue vendido durante el periodo (IASB 2015, p. 15).
- Notas a los estados financieros: se revelan las políticas contables adoptadas para la valuación de inventarios, como el método de costeo utilizado (IASB 2015, p. 40).

Presentar adecuadamente los saldos e información referente a los inventarios, según lo establece la Norma, es esencial para que los estados financieros de la Lubricadora Don César reflejen razonablemente sus existencias y el resultado de sus operaciones.

Sistemas de control de inventarios

Existen diversos enfoques para llevar a cabo el registro y control de los inventarios. Entre los principales se encuentran:

Sistema perpetuo vs periódico: El sistema perpetuo permite un control continuo al registrar todas las transacciones que afectan al inventario. Por otro lado, el sistema periódico solo proporciona el saldo final mediante un conteo físico periódico. (Córdoba, 2020). El primero ofrece mayor visibilidad y facilita una mejor gestión al proveer información actualizada de manera constante.

Métodos de valuación: los métodos más utilizados son PEPS (primeras en entrar, primeras en salir) y promedio ponderado. Permiten determinar el costo de las unidades vendidas (Pérez y Merino, 2021).

Los métodos PEPS (primeras en entrar, primeras en salir) y promedio ponderado son ampliamente utilizados. Permiten determinar el costo de las unidades vendidas y las unidades remanentes en existencia. Cada método tiene ventajas y desventajas, cuya elección dependerá de factores como el tipo de producto y las condiciones de mercado.

Procedimientos de verificación: Para garantizar la precisión de los registros, se recomiendan procedimientos como: conteos físicos periódicos, comparación con registros contables, ajustes por diferencias, investigación de faltantes, entre otros (Ramírez, 2017). Los conteos físicos periódicos resultan indispensables para controlar las existencias, detectar problemas operativos, tomar decisiones informadas de inventario y demostrar la razonabilidad de los stocks a la gerencia y auditores.

La comparación con registros contables permite identificar diferencias entre las existencias físicas y las documentadas contablemente, facilitando la detección de errores, faltantes o sobrantes de inventario y posibilita el análisis de las causas subyacentes de tales diferencias.

En cuanto a los ajustes por diferencias son utilizados para corregir los saldos contables reflejando precisamente las cantidades reales de inventario, sincronizando los registros contables con los conteos físicos reales y mejoran la exactitud de los estados financieros al revelar el verdadero valor de las existencias y la investigación de faltantes es la que permite determinar las raíces de las discrepancias en los inventarios, sirve para identificar fallas en los procesos que provocan mermas, robos u obsolescencia, facilitando el diseño de controles y procedimientos para prevenir pérdidas futuras y reduce casos de fraude, ineficiencia operativa y errores en el manejo de existencias (Ramírez, 2017).

En conjunto, estos procedimientos de verificación contribuyen a una gestión efectiva de inventarios y resultan vitales para gestionar los inventarios

con exactitud, detectar desviaciones oportunamente, revelar problemas subyacentes, y tomar acciones que mejoren el control de existencias.

Gestión de inventarios

Una efectiva gestión de inventarios implica establecer políticas y procedimientos para (Córdoba, 2020):

- Optimizar el nivel de existencias mediante técnicas como clasificación ABC y modelos de inventario. Permite reducir costos de mantenimiento y rupturas de stock.
- Mejorar la exactitud de registros a través de conteos físicos periódicos y integración con sistemas como el Kardex. Fundamental para decisiones confiables.
- Aumentar la rotación de inventarios, relacionando el costo de ventas con el promedio de existencias. Una mayor rotación indica mejor capital de trabajo.
- Depurar periódicamente excesos, obsolescencia y lento movimiento. Reduce costos de almacenamiento y mejora productividad.

METODOLOGÍA

El enfoque metodológico de esta investigación responde a los objetivos de evaluar la aplicación de las NIIF para PYMES en los inventarios de la Lubricadora Don César entre 2022 y 2023. Para Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), definir claramente la orientación del estudio es crucial para delimitar el alcance de la investigación.

Para analizar en profundidad este caso, se realizó una investigación mixta, integrada por análisis cualitativos y cuantitativos. Como afirman Creswell y Creswell (2018), la triangulación de enfoques de investigación permite obtener una comprensión más completa de un fenómeno. Adicionalmente, siguiendo la clasificación de Behar (2008), este estudio posee elementos descriptivos, ya que especifica detalladamente caracteres y procedimientos asociados a las prácticas contables sobre inventarios. También tiene rasgos retrospectivos, porque examina años anteriores (2022 y 2023), lo que según Rocío (2020) aporta una perspectiva temporal de utilidad.

En cuanto a recolección de información primaria, se utilizaron principalmente técnicas cualitativas como entrevistas a profundidad y análisis de reportes contables internos. Al respecto, Velázquez-Martínez, Del Toro-Prada y Valiente-Sandó (2021) identifican que este tipo de técnicas permite profundizar y obtener perspectivas detalladas de los participantes., utilizando una sistematización teórica basada en el análisis de contenido cualitativo. Por último, el análisis también combinó categorización de evidencias cualitativas e interpretación cuantitativa de resultados de encuestas. Integrar estas

aproximaciones analíticas, destacan Hernández Sampieri (2014), otorga conclusiones más firmes y objetivas.

RESULTADOS

Análisis descriptivo de los procedimientos efectuados para la valoración y registro de inventarios en la Lubricadora Don César:

Tabla 1.

Valoración y registro de los inventarios bajo la NIIF para PYMES

Aspecto	Observaciones	Cumplimiento con NIIF para PYMES
Registro de entradas y salidas de inventario	<ul style="list-style-type: none">- No se tiene un proceso estructurado para documentar formalmente las compras realizadas a los proveedores. Las órdenes de pedido no siempre se archivan, lo que no permite hacer trazabilidad para identificar precios y fechas de ingreso. Tampoco se ejecutan sistemáticamente controles de calidad al momento de recibir los productos.- No se documentan adecuadamente todos los despachos que se realizan diariamente en el almacén para las ventas, en parte por los escasos conocimientos de inventarios del personal encargado. Esto dificulta mantener	No

Aspecto	Observaciones	Cumplimiento con NIIF para PYMES
Costeo de materia prima y productos terminados	<p>actualizado el sistema de registro perpetuo que utiliza la empresa.</p> <p>- Los encargados no calculan ni asignan de forma técnica los costos de adquisición a los productos que se comercializan. Las boletas o facturas de los proveedores a menudo se extravían y no se archivan de forma organizada para sustentar y dar trazabilidad a las compras y poder determinar precios históricos reales. Tampoco se consideran otros costos directos atribuibles como transporte, aranceles, entre otros. Esto hace que los costos unitarios establecidos subjetivamente no representen razonablemente la realidad.</p>	No
Estimación de deterioro	<p>- No se efectúan estimaciones ni ajustes relacionados con productos defectuosos, de lento movimiento u obsoletos, lo que podría estar sobrevaluando varias partidas del inventario e impactando las utilidades presentadas en los estados financieros.</p>	No

Aspecto	Observaciones	Cumplimiento con NIIF para PYMES
Métodos de costeo	- Se observa una inconsistencia en la aplicación del método FIFO en algunas transacciones.	Parcialmente
Cálculo de deterioro	- No se realizan estimaciones ni ajustes relacionados con productos defectuosos u obsoletos.	No
Ajustes por faltantes, mermas, obsolescencia	- No se efectúan ajustes contables cuando se identifican discrepancias significativas durante los inventarios físicos o en el proceso de ventas.	No
Consistencia interperiodos	- No se ha seguido una política consistente para el cierre contable relacionado con inventarios.	No

Elaborado por: Leslie Guncay

Fuente: Lubricadora Don Cesar

Nota. La tabla muestra el análisis específico de la valoración al cierre contable durante 2022 y 2023 de la Lubricadora Don César.

Las diferencias identificadas entre las prácticas ejecutadas y los estándares contables internacionales tienen un impacto significativo en la calidad y la fiabilidad de la información financiera de la Lubricadora Don César, así como en la capacidad de la empresa para tomar decisiones estratégicas y operativas efectivas. Es fundamental abordar estas diferencias y mejorar los procedimientos

contables para garantizar la transparencia y la precisión en los informes financieros.

A continuación, se muestra el ratio de rotación de inventarios para los años 2022 y 2023, calculado como el cociente entre el costo de ventas y el valor promedio del inventario, la fórmula utilizada fue:

$$\text{Rotación de inventarios} = \text{Costo de Ventas} / \text{Valor Promedio del Inventario}$$

Tabla 2.

Rotación de inventario 2022 - 2023

Año	Valor Promedio del Inventario (\$)	Costo de Ventas (\$)	Rotación de Inventarios
2022	\$20.623,95	\$59,932,28	2.91
2023	\$17.369,81	\$36.717,95	2.11

Elaborado por: Leslie Guncay

Fuente. Estado de situación financiera Lubricadora Don César

En año 2022, la lubricadora tuvo una rotación de inventarios de 2.91 veces durante el año, esto significa que, en promedio, el inventario se vendió y se repuso aproximadamente 2.91 veces durante el año y en el año 2023, la rotación de inventarios fue ligeramente menor en comparación con el año anterior, siendo de 2.11 veces. Esto sugiere que, aunque la empresa aún tuvo una rotación saludable de inventarios, fue ligeramente menos activa en la venta y reposición de su inventario en comparación con el año anterior.

Para calcular el período promedio de almacenamiento, tomaremos el inverso de la rotación de inventario.

Período promedio de almacenamiento = 1 / Rotación de inventarios

Para el año 2022:

Período promedio de almacenamiento = 1 / 2.11 ≈ 0.34 años

Período promedio de almacenamiento = 0.34 * 365 = 125 días aproximadamente.

Para el año 2023:

Período promedio de almacenamiento = 1 / 2.11 ≈ 0.47 años

Período promedio de almacenamiento = 0.47 * 365 = 173 días aproximadamente.

Este ratio es el inverso de la rotación de inventarios y representa el tiempo promedio que los productos permanecen en el almacén antes de ser vendidos. Un período de almacenamiento más corto es deseable, ya que indica una mayor rotación de inventarios y una gestión más ágil.

Para calcular el margen bruto de utilidad, fueron necesarios los valores del costo de los bienes vendidos y los ingresos por ventas de los años 2022 y 2023:

Para calcular el margen bruto de utilidad, se utilizó la fórmula:

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = \left(\frac{\text{Ingresos por ventas} - \text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Ingresos por ventas}} \right) \times 100\%$$

Para el año 2022:

$$\text{MBU-2022} = ((\$91.920,69 - \$59.932,28) / \$91.920,69) \times 100 \%$$

$$\text{MBU-2022} = (\$31,988.41 / \$91,920.69) \times 100\%$$

$$\text{MBU2022} \approx 34.81 \%$$

Para el año 2023:

$$\text{MBU-2023} = ((\$63,789.71 - \$36,717.95) / \$63,789.71) \times 100\%$$

$$\text{MBU-2023} = (\$27,071.76 / \$63,789.71) \times 100\%$$

$$\text{MBU-2023} \approx 42.46 \%$$

Este ratio muestra cuánto de cada dólar de ingresos por ventas se mantiene como ganancia bruta después de deducir los costos directos asociados con la producción de los bienes vendidos. Un margen bruto de utilidad más alto indica una mayor rentabilidad, aunque el margen bruto de utilidad de la Lubricadora Don César aumentó ligeramente del 34.81 % en 2022 al 42.46 % en 2023, sugiere una sólida rentabilidad en ambos años.

En conjunto estos ratios indican que la Lubricadora Don César gestiona eficientemente su inventario y mantiene una rentabilidad saludable en sus operaciones.

Basado en el análisis presentado, se identifican las siguientes discrepancias principales entre las prácticas de la Lubricadora Don César y los requerimientos de la NIIF para PYMES Sección 13 sobre el tratamiento contable de los inventarios:

Tabla 3.

Discrepancias

Discrepancia	Requerimientos NIIF para PYMES	Observaciones
Registro y documentación de entradas y salidas	Párrafos 13.5, 13.6, 13.18	Falta de proceso estructurado para documentar compras y ventas
Costeo	Párrafo 13.5	Falta de cálculo y asignación adecuada de costos de adquisición
Deterioro	Párrafos 13.22 al 13.27	Ausencia de estimaciones periódicas de deterioro
Método de valuación	Párrafo 13.19	Inconsistencia en la aplicación de FIFO como método de valuación
Ajustes	Párrafo 13.4	No se registran ajustes por faltantes, mermas u obsolescencia
Consistencia	Párrafo 13.7	Falta de consistencia en políticas de valuación y registro

Fuente: Lubricadora Don César

Elaborado por: Leslie Guncay

Nota. La tabla presenta las discrepancias principales entre las prácticas de la Lubricadora Don César y los requerimientos de la NIIF para PYMES Sección 13 sobre el tratamiento contable de los inventarios.

Los indicadores calculados de rotación de inventarios y margen bruto de utilidad muestran ratios saludables en ambos periodos. Sin embargo, dado que la empresa no se adhiere adecuadamente a los lineamientos de la NIIF para PYMES, existe el riesgo de que estos indicadores no reflejen fielmente la realidad contable y económica del negocio.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El análisis efectuado permite concluir que existen severas debilidades en las prácticas de gestión de inventarios de la Lubricadora Don César respecto a múltiples apartados de la NIIF para PYMES Sección 13.

En particular, la falta de procesos estructurados de registro y documentación de movimientos de inventario viola los requerimientos sobre mantenimiento de registros. Tampoco se adhieren a la norma en la apropiada asignación y trazabilidad de costos a los artículos vendidos. Asimismo, no se realizan estimaciones frecuentes de deterioro ni los consecuentes ajustes contables ante identificación de obsolescencia o diferencias en inventarios físicos.

El impacto cualitativo de estas deficiencias es la distorsión severa de las cantidades y valores de inventarios presentados en los estados financieros, muy probablemente sobrevaluando existencias al no reflejar faltantes ni obsolescencia.

Si bien los indicadores cuantitativos se mantienen en niveles aceptables para el sector, la manipulación contable descrita cuestiona que las métricas

financieras y operativas calculadas recapturen fielmente la realidad económica del negocio.

Las implicaciones gerenciales y regulatorias son también preocupantes. La información financiera distorsionada dificulta una planificación certera o toma de decisiones basada en rentabilidad real.

En conjunto, la falta de apego de la Lubricadora Don César a los lineamientos de valuación y registro de inventarios estipulados por la NIIF para PYMES tiene hondas repercusiones que comprometen la gestión óptima del negocio e incumplen con la normativa contable regulatoria. Subsanan estas deficiencias es una prioridad para transparentar su situación patrimonial y mejorar integralmente su administración financiera y operativa de existencias.

CONCLUSIONES

Respecto al objetivo de evaluar la aplicación de la NIIF para PYMES en el tratamiento contable de los inventarios de la Lubricadora Don César durante 2022 y 2023, se arriba a las siguientes conclusiones:

1. Respecto al análisis de valoración y registro de inventarios bajo NIIF, se concluye que la Lubricadora Don César presenta deficiencias en múltiples aspectos, no hay procesos estructurados para documentar y sustentar adecuadamente los costos, lo que imposibilita una correcta valuación, tampoco se realizan estimaciones de deterioro ni ajustes ante obsolescencia, faltantes o mermas, estas prácticas incumplen lineamientos de las NIIF para PYMES Sección 13.
2. Sobre el diagnóstico de prácticas de registro, valoración y control de existencias durante 2022 y 2023, se concluye que la Lubricadora Don César no lleva a cabo procesos adecuados para gestionar sus inventarios y dar cumplimiento a normas contables. La trazabilidad y documentación de transacciones es deficiente, el costeo adolece de sustento técnico en la determinación de costos, y no se efectúan estimaciones de obsolescencia e inventarios físicos periódicos.
3. En cuanto a la identificación de discrepancias entre las prácticas y los requerimientos de la NIIF para PYMES Sección 13, se concluye que las deficiencias abarcan registro, costeo, deterioro, método de valuación, ajustes y consistencia en las políticas, estas brechas urgentes deben subsanarse para mejorar la calidad de la información financiera y cumplir con estándares regulatorios.

RECOMENDACIONES

Tomando como base las conclusiones detalladas, se plantean las siguientes recomendaciones para la Lubricadora Don César:

1. Se recomienda rediseñar los procesos contables de la Lubricadora Don César relacionados con inventarios para que cumplan con los lineamientos de la NIIF para PYMES Sección 13, esto implica mejorar la documentación de respaldo para sustentar adecuadamente la valuación y costeo, así como implementar estimaciones periódicas de deterioro y registros oportunos de ajustes ante obsolescencia o diferencias en inventarios físicos.
2. Es prioritario que la Lubricadora Don César establezca procesos estructurados para gestión de existencias, incluyendo documentación completa de todas las transacciones de inventarios, costeo técnico y trazabilidad de los mismos, políticas y procedimientos para recuentos físicos e identificación de obsolescencia, esto subsanaría las deficiencias identificadas respecto a estándares contables NIIF.
3. Dados los amplios incumplimientos detectados en las prácticas actuales de la empresa frente a los requerimientos de la NIIF para PYMES Sección 13, se recomienda priorizar la implementación de mejoras en los procesos deficientes identificados referentes a registro, costeo, deterioro, método de valuación, ajustes y consistencia de políticas de inventarios, esto requerirá reingeniería, personal capacitado, soporte tecnológico y auditorías periódicas.

REFERENCIAS

- Behar, D. (2008). Metodología de la Investigación. Editorial Shalom
- Córdoba, M. (2020). Contabilidad de Costos. Ediciones de la U.
- Córdova, G. (2021). Control de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad. Universidad Técnica de Ambato.
- Creswell, J. & Creswell, D. (2018). Research design: Qualitative, quantitative and mixed methods approaches. Sage Publications.
- Educación, S. (s. f.). *La escuela nueva, una revolución pedagógica*. La Escuela Nueva, una Revolución Pedagógica.
<https://especiales.semana.com/transformadores-de-la-educacion/escuela-nueva.html>
- Galán, J. S. (2022a, noviembre 24). *Costos de inventario*. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/costos-de-inventario.html>
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Editorial McGraw Hill Education.
- IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) (2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). <https://go.ifrs.org/IFRS-for-SMEs-Spanish-translation>

Morán, J. (2019). Adopción de NIIF para PYMES en Ecuador. Revista Ekos, 67(243), 67-75. <https://doi.org/10.35202/ekos.2019v0n67.637> [Añadir un título al proyecto de Citavi utilizando este DOI]

Pérez, J. y Merino, M. (2021). Introducción a la Contabilidad Financiera. Editorial Patria.

Ramírez, C. (2017). Contabilidad Administrativa. McGraw Hill.

Rocío, G. (2020). Análisis sistemático de inventarios. Retrieved from <http://systinventoryanalysis.com/>

Sarmiento, R. (2020). Contabilidad General. Vol. 1. Ediciones ETA.

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2018). Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.18.010. Adopción de NIIF para PYMES. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a3/2018/Julio/SC.ICI_.CPAIFRS.G.18.010.pdf

Vásquez, R. y Franco, W. (2019). Contabilidad de Costos. Enfoque para Gestión. Centro de Publicaciones PUCE.

Zapata, P. (2022). Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera. Centro de Publicaciones PUCE.

ANEXOS

Anexo 1. Resultados de la entrevista sobre Procesos y Procedimientos de Inventarios en Lubricadora Don César:

Pregunta	Gerente de la Lubricadora Don César	Empleado de la Lubricadora Don César
1. ¿Cómo registran las entradas y salidas de inventario?	Utilizamos un software de gestión de inventarios que registra automáticamente todas las transacciones.	Llevamos registros manuales en libros específicos para controlar las entradas y salidas de inventario.
2. ¿Qué sistemas o herramientas usan para controlar inventarios y cómo actualizan los datos?	Contamos con un sistema de código de barras que se actualiza en tiempo real con las ventas y las adquisiciones de inventario.	Utilizamos hojas de cálculo en Excel para llevar un control y actualizamos manualmente los datos.
3. ¿Cómo valoran la materia prima y los productos terminados?	Aplicamos el método FIFO (primeras en entrar, primeras en salir) para determinar los costos de materia prima y productos terminados.	Seguimos el método FIFO para la valoración de la materia prima y los productos terminados.
4. ¿Cómo estiman el deterioro de inventarios y manejan productos obsoletos?	Realizamos inspecciones periódicas y evaluaciones de mercado para identificar y manejar productos obsoletos.	Nos basamos en observaciones visuales para identificar productos obsoletos y ajustamos nuestros registros según sea necesario.

Pregunta	Gerente de la Lubricadora Don César	Empleado de la Lubricadora Don César
5. ¿Qué procedimientos usan para reconocer el costo de ventas?	Registramos el costo de ventas al momento de la venta, considerando todos los costos asociados, incluyendo materia prima y mano de obra.	Calculamos el costo de ventas al final del periodo, incluyendo únicamente los costos directos relacionados con la producción.
6. ¿Cómo identifican y corrigen discrepancias en los registros de inventario?	Realizamos reconciliaciones periódicas entre los registros contables y los inventarios físicos y ajustamos los registros según sea necesario.	Reportamos cualquier discrepancia al gerente y ajustamos los registros según sus instrucciones.
7. ¿Qué controles internos aplican para garantizar la precisión de los datos de inventario?	Realizamos inventarios físicos mensuales y verificaciones cruzadas entre diferentes departamentos para garantizar la precisión de los datos.	Confiamos en el software de gestión de inventarios para mantener la precisión y realizamos controles visuales periódicos.
8. ¿Cómo ajustan faltantes, mermas u otros eventos que afecten los inventarios?	Realizamos ajustes contables cuando se identifican discrepancias significativas durante los inventarios físicos o en el proceso de ventas.	Informamos al gerente sobre cualquier faltante o merma y ajustamos los registros según sus instrucciones.

Pregunta	Gerente de la Lubricadora Don César	Empleado de la Lubricadora Don César
9. ¿Realizan análisis comparativos entre registros contables e inventarios físicos?	Sí, comparamos regularmente los registros contables con los conteos físicos para identificar diferencias y ajustamos los registros en consecuencia.	No realizamos análisis formales, pero revisamos los registros cuando hay discrepancias evidentes.
10. ¿Tienen políticas para el cierre contable relacionado con inventarios?	Sí, seguimos un proceso estándar para el cierre contable que incluye la verificación de los registros de inventario y ajustes finales.	No tenemos una política formal, pero seguimos las instrucciones del gerente para el cierre contable.

FUENTE: Lubricadora Don Cesar

ELABORADO POR: Leslie Guncay

Anexo 2. Estados financieros 2022

Lubricadora "Don César"

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2022

Moneda: Dólares Americanos (\$)

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	TOTALES
1	Activo		
11	Corriente		
111	Disponible	\$ 940,82	
112	Cuentas por Cobrar	\$ 559,35	
113	Inventarios	\$ 20.623,95	
	Total Activos Corrientes		\$ 22.124,12
12	No Corriente		
121	Propiedad, Planta y Equipo	\$ 10.000,00	
	Total Activos no Corrientes		\$ 10.000,00
	Total Activo		\$ 32.124,12
2	Pasivo		
21	Corriente		
211	Cuentas por Pagar	\$ 328,101.00	
212	Aporte Individual IESS	\$ 636,39	
213	Fondos de Reserva	\$ 228,53	
	Total Pasivos Corrientes		\$ 4.145,93
22	No Corriente		
	Total Pasivos No Corrientes		\$ -
	Total Pasivos		\$ 4.145,93
3	Patrimonio		
31	Capital Social	\$ 10.209,42	
313	Reservas Acumuladas	\$ 784,42	
312	Utilidad Ejercicio	\$ 16.984,35	
	Total de Patrimonio		\$ 27.978,19
	Total Pasivo y Patrimonio		\$32.124,12

Estado de Resultados Integral
Al 31 de diciembre del 2022
Moneda: Dólares Americanos (\$)

Ingresos Operacionales	\$ 91.920,69
Costos de Ventas	\$ 59.932,28
Utilidad Bruta En Ventas	\$31.988,41

<u>Gastos Operacionales</u>	
Administrativos	\$ 5.128,49
Ventas	\$ 4.114,79
Financieros	\$ 2.468,88
Generales y de Servicios	\$ 3.291,90
<u>Total Gastos Operacionales</u>	\$15.004,06

Otros Ingresos/Gastos No Operacionales

Otros Ingresos
Otros Gastos
Ingresos Financieros

Utilidad Antes De Impuesto A La R **\$16.984,35**

Impuesto a la Renta	\$ 3.609,17
Participación a los Trabajadores	\$ 2.547,65

Utilidad Neta **\$10.827,52**

Anexo 2. Estados financieros 2023

Lubricadora "Don César"
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2023
Moneda: Dólares Americanos (\$)

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	TOTALES
1 Activo			
11 Corriente			
111	Disponible	\$ 1.224,94	
112	Cuentas por Cobrar	\$ 971,15	
113	Inventarios	\$ 17.369,81	
	Total Activos Corrientes		\$ 19.565,90
12 No Corriente			
121	Propiedad, Planta y Equipo	\$ 5.224,94	
	Total Activos no Corrientes		\$ 5.224,94
	Total Activo		\$ 24.790,84
2 Pasivo			
21 Corriente			
211	Cuentas por Pagar	\$ 1981,00	
212	Aporte Individual IESS	\$ 145,86	
213	Fondos de Reserva	\$ 52,38	
	Total Pasivos Corrientes		\$ 2.179,24
22 No Corriente			
	Total Pasivos No Corrientes		\$ -
	Total Pasivos		\$ 2.179,24
3 Patrimonio			
31	Capital Social	\$ 9.292,56	
313	Reservas Acumuladas	\$ 505,74	
312	Utilidad Ejercicio	\$ 12.813,30	
	Total de Patrimonio		\$ 22.611,60
	Total Pasivo y Patrimonio		\$24.790,84

Estado de Resultados Integral
Al 31 de diciembre del 2023
Moneda: Dólares Americanos (\$)

Ingresos Operacionales	\$ 63.789,71
Costos de Ventas	\$ 36.717,95
Utilidad Bruta En Ventas	\$27.071,76
<hr/>	
<u>Gastos Operacionales</u>	
Administrativos	\$ 5200,44
Ventas	\$ 3.928,98
Financieros	\$ 2.964,30
Generales y de Servicios	\$ 2.164,74
<u>Total Gastos Operacionales</u>	\$14.258,46
<hr/>	
<u>Otros Ingresos/Gastos No Operacionales</u>	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
Ingresos Financieros	
<u>Utilidad Antes De Impuesto A La Renta</u>	\$ 12.813,30
<hr/>	
Impuesto a la Renta	\$ 2.722,83
Participación a los Trabajadores	\$ 1922,00
Utilidad Neta	\$ 8.168,48
<hr/>	

RUC
1202920946001

Razón social
LOZADA ARAUJO LINDA GERMANIA

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Actividad económica principal
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA, LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

Contribuyente fantasma

NO

Contribuyente con transacciones inexistentes

NO

Tipo contribuyente	Régimen	Categoría	
PERSONA NATURAL	GENERAL		
Obligado a llevar contabilidad	Agente de retención	Contribuyente especial	
SI	SI	NO	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
1992-06-05	2019-06-15		2006-07-18

Anexo 4. Carta de autorización

CARTA DE AUTORIZACION

Babahoyo, 28 de febrero del 2024

Yo, **Linda Lozada**, propietaria de lubricadora Don Cesar, autorizo el permiso respectivo a la señorita **LESLIE ALEJANDRA GUNCAY HERNANDEZ** con C.I. **1250043799**, para que recpte e interprete la información de la empresa, así como documentos que nosotros le facilitamos para la elaboración de su tema de caso de estudio: **TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS BAJO NIIF PARA PYMES EN LUBRICADORA DON CESAR DEL CANTON BABAHOYO DURANTE EL PERIODO 2022 Y 2023**, para la obtención de su título de **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**.


Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente



LINDA GERMANIA LOZADA ARAUJO
GERENTE
LUBRICADORA DON CESAR

Anexo 5. Documento de plagio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister


TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS BAJO NIIF PARA PYMES EN LUBRICADORA DON CÉSAR DEL CANTÓN BABAHOYO, DURANTE EL PERIODO 2022 Y 2023.

4% 4% 4%
Textos sospechosos

- < 1% Similitudes
- 1% similitudes entre comillas
- 2% entre las palabras mencionadas
- 1% Idiomas no reconocidos
- 2% Textos potencialmente generados por la IA

<p>Nombre del documento: TRATAMIENTO CONTABLE DE INVENTARIOS BAJO NIIF PARA PYMES EN LUBRICADORA DON CÉSAR DEL CANTÓN BABAHOYO, DURANTE EL PERIODO 2022 Y 2023, LESLIE GUNCAJ.pdf</p> <p>ID del documento: 7b29f9a9fc3c762b2901c6411cb16d42882ffca</p> <p>Tamaño del documento original: 512,8 KB</p> <p>Autor: LESLIE GUNCAJ HERNANDEZ</p>	<p>Depositante: LESLIE GUNCAJ HERNANDEZ</p> <p>Fecha de depósito: 1/3/2024</p> <p>Tipo de carga: url_submission</p> <p>fecha de fin de análisis: 1/3/2024</p>	<p>Número de palabras: 6914</p> <p>Número de caracteres: 47.862</p>
---	---	---

Ubicación de las similitudes en el documento



Fuente principal detectada

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	repositorio.upse.edu.ec https://repositorio.upse.edu.ec/handle/11000/9711/E-L/T/B-FINANCA-000483.pdf 2 fuentes similares	< 1%	<div style="width: 100%; height: 10px; background: linear-gradient(to right, #ccc, #ccc);"></div>	Palabras idénticas: < 1% (2) palabras

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	spice.utb.edu.ec https://spice.utb.edu.ec/bitstream/handle/11000/9711/E-L/T/B-FINANCA-000483.pdf	< 1%	<div style="width: 100%; height: 10px; background: linear-gradient(to right, #ccc, #ccc);"></div>	Palabras idénticas: < 1% (1) palabras
2	contabilidad.com.do Normas Internacionales de Información Financiera para PY... https://contabilidad.com.do/niif-pymes/	< 1%	<div style="width: 100%; height: 10px; background: linear-gradient(to right, #ccc, #ccc);"></div>	Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)
3	www.mef.gob.pe https://www.mef.gob.pe/comunicado/contabilidad/comunicado_agencia_niif_pymes.pdf	< 1%	<div style="width: 100%; height: 10px; background: linear-gradient(to right, #ccc, #ccc);"></div>	Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)
4	NAYELY BUSELO BUSTAMANTE.docx NAYELY BUSELO BUSTAMANTE <small>copiar</small> El documento proviene de mi grupo	< 1%	<div style="width: 100%; height: 10px; background: linear-gradient(to right, #ccc, #ccc);"></div>	Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)

