

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TEMA

“Gestión de Inventarios y el Tratamiento Contable según Normas Contables Internacionales NIC/NIIF en la Empresa LLANTANDINA S.A.”.

AUTORA

LORENA ESTEFANÍA PÉREZ CUNACHE

TUTOR

Dr. Jaime Díaz

Ambato-Ecuador

APROBACIÓN DE TUTOR

Yo, Dr. Jaime Díaz, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y EL TRATAMIENTO CONTABLE SEGÚN NORMAS CONTABLES INTERNACIONALES NIC/NIF EN LA EMPRESA LLANTANDINA S.A”** desarrollado por Lorena Estefanía Pérez Cunache, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad de trabajo estructurado de manera independiente y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificación designada por el H. Consejo de Pregrado - UTA.

Ambato, 05 de Mayo 2014

EL TUTOR



.....
Dr. Jaime Díaz

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Lorena Estefanía Pérez Cunache con C.C. 180446008-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y EL TRATAMIENTO CONTABLE SEGÚN NORMAS CONTABLES INTERNACIONALES NIC/NIIF EN LA EMPRESA LLANTANDINA S.A.**”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 05 de Mayo 2014.

AUTORA



.....
Srta. Lorena Estefanía Pérez Cunache

C.C. 180446008-5

APROBACIÓN DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL DE GRADO

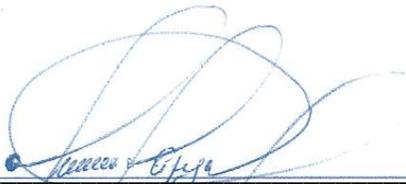
El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación sobre el tema: “GESTIÓN DE INVENTARIOS Y EL TRATAMIENTO CONTABLE SEGÚN NORMAS CONTABLES INTERNACIONALES NIC/NIIF EN LA EMPRESA LLANTANDINA S.A.”, elaborado por Lorena Estefanía Pérez Cunache, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad tesis, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Junio del 2014

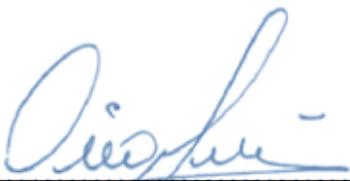
Para constancia firma

f 

Dra. Patricia Jiménez
PROFESORA CALIFICADORA

f 

Ing. Patricio Espinoza
PROFESOR CALIFICADOR

f 

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

A DIOS. Quien me ha ayudado a tomar decisiones correctas en los momentos más difíciles de mi vida. Otorgándome sabiduría y fortaleza para continuar y seguir adelante con mis anhelos.

A mis padres por ser la razón fundamental de mi éxito profesional, cuya presencia que se agiganta al pasar del tiempo, alientan y purifican los actos de mi vida.

Lorena Pérez

AGRADECIMIENTO

*A mis padres por enseñarme a salir adelante,
no rendirme y estar siempre a mi lado.*

*Especial agradecimiento a la Facultad de
Contabilidad y Auditoría de la Universidad
Técnica de Ambato, a sus autoridades y
docentes por darme la oportunidad de
formarme profesionalmente, de manera
especial a mi tutor Dr. Jaime Díaz por toda su
ayuda, paciencia y orientación brindada
durante el desarrollo del presente trabajo, a
la empresa Llantandina S.A. por haberme
brindado todas las facilidades para el
desarrollo de mi trabajo.*

Lorena Pérez

ÍNDICE GENERAL DEL CONTENIDO

PÁGINAS PRELIMINARES

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DE TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
SIGLAS.....	xiv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1. Contextualización.....	3
1.2.1.1. Contexto Macro.....	3
1.2.1.2. Contexto Meso.....	5
1.2.1.3. Contexto Micro.....	6
1.2.2. Análisis Crítico.....	8
1.2.2.1. Árbol de Problemas.....	8
1.2.3. Prognosis.....	9
1.2.4. Formulación del problema.....	9
1.2.5. Interrogantes (sub problemas).....	10
1.2.6. Delimitación.....	10
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	10
1.4. OBJETIVOS.....	12
1.4.1. Objetivo General.....	12
1.4.2. Objetivos Específicos.....	12

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	13
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	14
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	16
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	22
2.4.1. Súper-ordinación conceptual.....	22
2.4.2. Sub-ordinación conceptual (Variable Independiente).....	23
2.4.3. Sub-ordinación conceptual Variable Dependiente.....	24
2.4.4. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema.	25
2.5. HIPÓTESIS	66
2.6. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES.....	66

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	67
3.1.1. Investigación de campo.....	67
3.1.2. Investigación bibliográfica - documental.....	68
3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	68
3.2.1. Investigación Exploratoria	68
3.2.2. Investigación Descriptiva.....	69
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	70
3.3.1. Población.....	70
3.3.2. Muestra	71
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	72
3.4.1. Variable Independiente	72
3.4.2. Variable Dependiente.....	74
3.5. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	75
3.6. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	76
3.6.1. Plan de Análisis e Interpretación de los Resultados.....	76

CAPÍTULO IV
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS	78
4.2. INTERPRETACIÓN	79
4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	101

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES	106
5.2. RECOMENDACIONES	107

CAPÍTULO VI
PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS	108
6.2. ANTECEDENTES	110
6.3. JUSTIFICACIÓN	111
6.4. OBJETIVOS	112
6.4.1. Objetivo general.....	112
6.4.2. Objetivos específicos	112
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	113
6.5.1. Factibilidad social	113
6.5.2. Factibilidad Económica - Financiera	113
6.5.3. Factibilidad legal.....	114
6.6. FUNDAMENTACIÓN.....	115
6.6.1. Gestión de Inventarios	115
6.7. METODOLOGÍA	120
6.7.1. MODELO OPERATIVO	120
6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA	175
6.9. EVALUACIÓN	175

BIBLIOGRAFÍA 176
ANEXOS..... 179

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01	Tipos de Paradigmas	15
TABLA N° 02	Plan General Contable.....	47
TABLA N° 03	Nómina del Personal	71
TABLA N° 04	Operacionalización de la Variable Independiente.....	72
TABLA N° 05	Operacionalización de la Variable Dependiente	74
TABLA N° 06	Procedimientos de Recolección de Información.....	75
TABLA N° 07	Nivel de Instrucción.....	83
TABLA N° 08	Definición Gestión de Inventarios.....	84
TABLA N° 09	Toma Física de Inventarios	85
TABLA N° 10	Documentos para Toma Física de Inventarios	86
TABLA N° 11	Documentos que Posee la Empresa.....	87
TABLA N° 12	Grado de Importancia	88
TABLA N° 13	Formulario para Control de Inventario.....	90
TABLA N° 14	Sistema de Valoración.....	91
TABLA N° 15	Planificación de Adquisición	92
TABLA N° 16	Parámetros Para Inspección De Mercadería.....	93
TABLA N° 17	Manejo Y Control De Existencias.....	94
TABLA N° 18	Determinar Precio De Venta	95
TABLA N° 19	Normas Para El Registro De Inventarios	96
TABLA N° 20	Tratamiento Contable.....	97
TABLA N° 21	Registro Contable.....	98
TABLA N° 22	Control De Costos.....	99
TABLA N° 23	Adecuada Gestión De Inventarios.....	100
TABLA N° 24	Frecuencias Observadas	103
TABLA N° 25	Frecuencias Esperadas.....	103
TABLA N° 26	Tabla De Contingencia.....	104
TABLA N° 27	Cálculo Del Chi Cuadrado	104
TABLA N° 28	Equipo Técnico Responsable	109
TABLA N° 29	Recursos Materiales	109
TABLA N° 30	Herramientas De Artículos No Perecederos.....	116

TABLA N° 31	Métodos De Valoración De Inventarios	118
TABLA N° 32	Porcentajes Trimestrales De Ventas.....	136
TABLA N° 33	Rotación De Pedidos Anuales	138
TABLA N° 34	Proceso De adquisición	160
TABLA N° 35	Proceso De Recepción De Mercadería.....	162
TABLA N° 36	Proceso De Almacenamiento De Mercadería	163
TABLA N° 37	Proceso De Mercadería Para Devolución.....	164
TABLA N° 38	Proceso De Venta De Mercadería	165
TABLA N° 39	Previsión Evaluación Propuesta	175

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 01	Árbol De Problemas.....	8
GRÁFICO N° 02	Súper-Ordinación Conceptual.....	22
GRÁFICO N° 03	Sub-Ordinación Variable Independiente.....	23
GRÁFICO N° 04	Sub-Ordinación Variable Dependiente.....	24
GRÁFICO N° 05	Flujo De Compras.....	30
GRÁFICO N° 06	Nivel De Instrucción.....	83
GRÁFICO N° 07	Definición Gestión De Inventarios.....	84
GRÁFICO N° 08	Toma Física De Inventarios.....	85
GRÁFICO N° 09	Documento Para Toma Física De Inventarios.....	86
GRÁFICO N° 10	Productos Que Posee La Empresa.....	87
GRÁFICO N° 11	Grado De Importancia.....	88
GRÁFICO N° 12	Formulario Para Control De Inventarios.....	90
GRÁFICO N° 13	Sistema De Valoración.....	91
GRÁFICO N° 14	Planificación De Adquisición.....	92
GRÁFICO N° 15	Parámetros Para Inspección De Mercadería.....	93
GRÁFICO N° 16	Manejo Y Control De Existencias.....	94
GRÁFICO N° 17	Determinar Precio De Venta.....	95
GRÁFICO N° 18	Normas Para El Registro De Inventarios.....	96
GRÁFICO N° 19	Tratamiento Contable.....	97
GRÁFICO N° 20	Registro Contable.....	98
GRÁFICO N° 21	Control De Costos.....	99
GRÁFICO N° 22	Adecuada Gestión De Inventarios.....	100
GRÁFICO N° 23	Chi Cuadrado.....	105

SIGLAS

FASB: Financial Accounting Standards Board - Consejo de Normas de Contabilidad Financiera.

IASB: International Accounting Standards Board - Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

IASC: International Accounting Standards Committee - Comité de Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF PYMES: Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades.

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NEC: Normas Ecuatorianas de Contabilidad

RESUMEN EJECUTIVO

Los Almacenes constituyen un eslabón esencial en los flujos físicos de mercancías desde un origen a un destino, y junto a la gestión de pedidos y compra, la gestión de inventarios, el transporte, la distribución e incluso el reciclaje integran un sistema vital para el funcionamiento de la economía.

La finalidad de esta investigación es realizar una investigación sobre la gestión de los inventarios y su tratamiento contable según normas internacionales, además propone una guía de políticas para un apropiado tratamiento contable de las existencias, la cual permitirá minimizar los costos y optimizar los procesos y registros de las existencias, en pro de alcanzar una mejor productividad y rentabilidad; derivada de una precisa toma de decisiones.

La información obtenida, reduce la incertidumbre y respalda el proceso de la toma de decisiones en la empresa. Son varias las empresas que requieren del análisis de indicadores de control de gestión presentados al ente de control para tomar innumerables decisiones, sin embargo solo conocen una aproximación del mismo dado que el departamento de bodega no cuenta con la suficiente capacitación sobre el tema.

En la actualidad las empresas deben estar listas para competir en el mercado y por ello la empresa no puede continuar llevando a cabo los procedimientos internos bien definidos, ya que esto influye a obtener una mínima rentabilidad.

INTRODUCCIÓN

La Gestión de Inventarios constituye una de las alternativas económicas más expeditas en el esfuerzo por reducir los costos y mejorar la eficiencia económica, siendo un instrumento idóneo para preservar y mejorar el servicio al cliente e incrementar la liquidez de la empresa, sin embargo su aplicación no es usual en el entorno empresarial.

El presente trabajo investigativo realizado en la Empresa Llantandina S.A. resumiéndose en seis capítulos son distribuidos de la siguiente manera:

CAPÍTULO I enfoca el problema, en el que se desarrolla lo relacionado con la contextualización, realizando un análisis crítico de la problemática, en donde se justifica y se trazan los objetivos generales y específicos para la ejecución de la investigación.

CAPÍTULO II se encuentra estructurado por el marco teórico, en donde se detalla los antecedentes investigativos haciendo una referencia a estudios realizados; basándose en fundamentos investigativos, filosóficos y legales.

CAPÍTULO III contempla la metodología de la investigación que determina el enfoque utilizado, el nivel o tipo de investigación a aplicarse, determinaremos la población y la muestra correspondiente para la recolección de información y el plan de procesamiento de la misma.

CAPÍTULO IV expone el análisis de resultados e interpretación de datos, luego de haber aplicado las técnicas de recolección (encuesta) y se realiza un análisis profundo de la situación actual de la empresa, a través de la verificación de hipótesis mediante el modelo estadístico chi-cuadrado en el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

CAPÍTULO V sintetiza conclusiones luego de haber realizado el trabajo investigativo y recomendaciones para sugerir alternativas de solución.

CAPÍTULO VI consta del trabajo de investigación, en donde se propone encontrar una solución al problema planteado y a sus objetivos, basándose en planes de acción y de seguimiento para su cumplimiento y efectividad.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

Gestión de Inventarios y el Tratamiento Contable según Normas Contables Internacionales NIC/NIIF en la Empresa LLANTANDINA S.A.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contexto Macro

El parque automotriz ha experimentado un rápido crecimiento en las últimas décadas, pasando de 42,1 millones de unidades a 65,8 millones, concentrándose la mayor parte de estos vehículos en Brasil con 21 millones, México con 21 millones, Argentina con 9 millones y Ecuador actualmente participa con 1,8 millones, el aumento de la demanda de vehículos de motor conlleva a que cada vez sea necesario una mayor cantidad de neumáticos (Valdivia, P. 2010, en línea) *“Latinoamérica Situación Automotriz”*.

“Frente a este acontecimiento, los controles de inventarios son importantes para cualquier tipo de empresa sin importar su tamaño, afectando al tratamiento contable del sector comercial” (Analuisa, B. 2012, en línea), *“Estrategias de Marketing Digital y la Captación de Clientes”*.

“Es por eso que la gestión de los inventarios en las organizaciones se considera fundamental, ella permite determinar los niveles óptimos de inventarios, así como el

manejo y control de los mismos para garantizar una adecuada rotación y utilización de los artículos durante el proceso productivo” (Moreno, R. Meleán, R. y Bonomie, M. 2011, p. 104) *“Gestión de inventarios en la Industria Avícola Zuliana”*.

Por tal consideración, para cumplir las metas de rotación de inventarios deben existir políticas de administración bien definidas, basadas en información proporcionada por la planeación de producción y control, en caso contrario se podrán sobrecargar los inventarios, desabastecimiento de los mismos por ausencia de políticas empresariales (Plossl, G. 1994, p. 214) *“Control de la producción y de inventarios”*.

Según la investigación de (Molina, C. 2010, p. 4-18), en su trabajo sobre *“Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No 2 (NIC-2) en la Determinación del Costo de Inventario de la Empresa “Comercial Molpaca Molina”* Manifiesta que:

El aumento en el volumen de negocios y de transacciones comerciales entre naciones de todo el mundo, ha permitido que países desarrollados y otros con escaso crecimiento económico ubiquen la importancia de la información financiera y contable como imprescindible en la toma de decisiones a nivel nacional como internacional.

Para reflejar la razonabilidad y fiabilidad de la información financiera, organismos como el Financial Accounting Standar Board (FASB) y el International Accounting Standars Board (IASB) se han creado para emitir normas contables de alta calidad.

La globalización y estandarización de la información financiera contable a través de normas como las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) describen el tratamiento contable de los inventarios, esta norma permite evidenciar el flujo de beneficios económicos que recibirán las empresas una vez realizadas y convertidos en efectivo, también la

norma describe el tratamiento y medición de las existencias para reflejar una adecuada información en los reportes financieros.

1.2.1.2. Contexto Meso

En Ecuador las empresas comerciales se han incrementado a pesar de la competencia existente, este emprendimiento se ha evidenciado de igual manera con el crecimiento del parque automotor, en el país funcionan 127 mil unidades de transporte pesado, que demandan anualmente alrededor de un millón 404 mil neumáticos, que requieren un recambio semestral (Asubadin, I. 2012, p. 17). *“Control Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda.”.*

Según la publicación realizada en (Diario Hoy, 2012, en línea) titulada *“Crece el negocio de las llantas”* indica que: “La producción y comercialización de llantas se ha incrementando en un 15% durante el 2012”.

En el sector industrial de llantas existe un solo fabricante en la ciudad de Cuenca la Compañía Ecuatoriana del Caucho (ERCO) comercializa neumáticos en las marcas Continental y General Tire cuya producción aún utiliza tecnología de hace 20 años, tiene una participación del 40% en el mercado nacional y el 15% del andino (Analuisa, B. 2012, p. 4). *“Estrategias de Marketing Digital y la captación de clientes”.*

Como parte de este incremento los neumáticos nacionales han tenido una demanda significativa, llevando a las empresas a adquirir grandes cantidades de mercancía.

En este sentido es necesario resaltar la importancia del inventario para las empresas del sector comercial, la administración de inventarios implica la determinación de la cantidad que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las

cantidades de unidades a ordenar, es decir constituyen recursos importantes para sostener el parque automotriz y de cualquier empresa relacionada con este sector.

Para algunos estudiosos el tratamiento y gestión de existencias no son temas complicados sin embargo en la práctica los inventarios requieren una atención importante para su control y administración dentro de la información económica de las empresas.

1.2.1.3. Contexto Micro

Según la investigación de **(Fiallos, C. 2011, p. 3)** en su trabajo investigativo sobre *“Estrategias de marketing y su incidencia en las ventas”* Manifiesta que:

Tungurahua se caracteriza por ser una provincia comercial gran abastecedora agrícola de todo el país, generadora de trabajo en su industria de cuero, calzado, lácteos entre otras. El transporte pesado tiene gran importancia dentro de estas actividades comerciales y esenciales para el traslado de los productos hacia todo el país.

En esta provincia existen empresas dedicadas a la comercialización y reencauche de neumáticos, que no han cubierto en su totalidad las exigencias de los clientes, al mismo tiempo un considerable número de almacenes formales e informales ofertan llantas sabiendo que la competencia crece intentando cubrir una demanda a todos los sectores sociales de la ciudad.

En este caso en particular, se analiza la experiencia de la empresa LLANTANDINA S.A., una compañía dedicada a la comercialización y distribución de llantas, actualmente dispone de todas las marcas y medidas en llantas, tubos, aros y defensas, además proporciona el servicio de reencauche bajo las marcas de Renovallanta y Caucho Sierra, la mayoría de productos que comercializa son importados por la alta

demanda que tienen los mismos, su mercado mayoritario es el transporte pesado con un 70%, pues este sector realiza cambios por lo general dos veces al año.

Según la investigación de **(Sánchez, P. 2011, p. 1-8)**, en su trabajo investigativo sobre *“Análisis Financiero y su incidencia en la Toma de decisiones de la empresa Vihalmotos”* Manifiesta que:

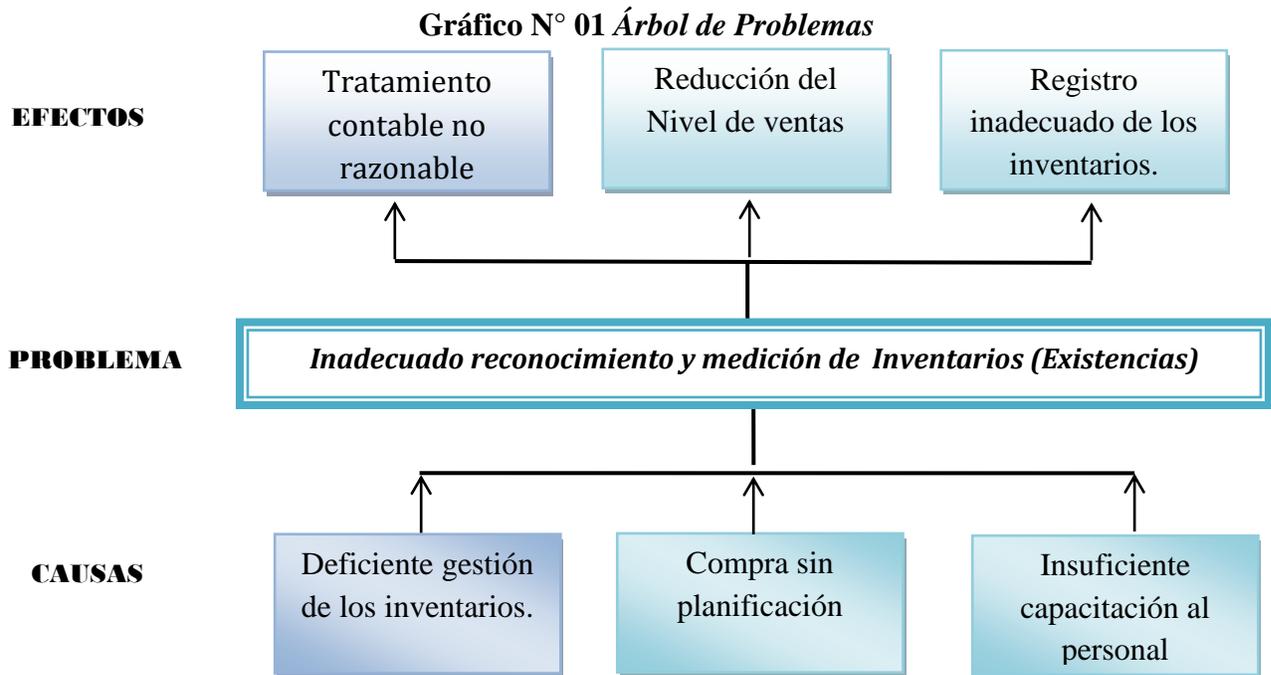
Para la comercialización de llantas la empresa necesita un alto y variado stock de existencias, por esta situación los controles y gestión de los inventarios deben renovarse, afectando el tratamiento contable por ser el rubro de activos que más ingresos aportan a la entidad.

Por lo señalado, las existencias necesitan un análisis sobre el impacto que provocará la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) y el tratamiento de los Inventarios para adaptarse a las tendencias de la globalización y los mercados económicos mundiales.

Por los cambios dentro y fuera del Ecuador los controles internos en el área de inventarios, deben profundizarse, manteniendo registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones.

1.2.2. Análisis Crítico

1.2.2.1. Árbol de Problemas



Elaborado por: Pérez Lorena

Fuente: Llantandina S.A

Relación Causa – Efecto

Una vez analizado el problema, como es el inadecuado reconocimiento y medición de Inventarios (Existencias), se identificó tres causas y tres efectos, lo cual se ve reflejado por la deficiente gestión de inventarios, lo que conduce al tratamiento contable no razonable de la empresa Llantandina S.A. de la ciudad de Ambato.

Además que la compra sin planificación, provocados por el inadecuado reconocimiento y medición de Inventarios (Existencias), conllevan a la reducción del nivel de ventas.

Finalmente la insuficiente capacitación al personal, causado por el inadecuado reconocimiento y medición de los inventarios (existencias), provoca el registro inadecuado de existencias (inventario).

1.2.3. Prognosis

De no implementar una adecuada gestión a los inventarios en la empresa Llantandina S.A. provocaría pérdidas económicas, incidiendo en el nivel económico de la misma.

Y ésta a la vez podría afectar al tratamiento contable y no pueda alcanzar sus prioridades competitivas de la forma más eficiente.

La empresa por lo general se centra en tener altos niveles de inventarios, aumentando la inversión provocando reducción en la rentabilidad, como consecuencia esta podría enfrentarse a la falta de liquidez para la correspondiente adquisición de materiales e insumos, así como la necesidad de contar con capital necesario para cumplir sus obligaciones patronales, tributarias o con proveedores por lo que la empresa se vería en la necesidad de adquirir fuentes de financiamiento lo que en conclusión evidenciaría una inadecuada gestión interna.

Si no se aplica una gestión de inventarios adecuada, esto provocaría que la entidad incurra en gastos que no serán recuperables, todo esto se verá reflejado en los estados financieros a corto plazo; ya que, si existen faltantes de inventarios ocasionarían pérdidas que serán asumidas por la propia empresa, si hay una cantidad sobrevalorada en los inventarios es por dos razones: obsolescencia y falta de uso.

1.2.4. Formulación del problema

¿Es la deficiente gestión de inventarios, lo que conlleva a un inadecuado tratamiento contable de la Empresa Llantandina S.A.?

1.2.5. Interrogantes (sub problemas)

- ¿Cómo afecta a la empresa el deficiente control de inventarios?
- ¿Por qué existe un inadecuado tratamiento contable en la empresa?
- ¿Cuál es la metodología de control que permite obtener un mejor diagnóstico de los inventarios?
- ¿Cuál es el resultado de la evaluación del control interno?
- ¿Por qué determinar procedimientos para el manejo y control de inventarios?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad General
- **Área:** Componente: Inventarios
- **Aspectos:** Control Interno
- **Delimitación Temporal:** Tiempo de la investigación período Agosto 2013 a Febrero 2014.
- **Delimitación Espacial:** La presente investigación se realizará en la empresa Llantandina S.A. que está ubicada en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Av. González Suárez 1101 (Redondel de Cumandá); cuya actividad económica es la comercialización y distribución de llantas, siendo dueño y gerente el Dr. Henry Núñez Altamirano.

1.3. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación tiene gran importancia porque contiene no solo una visión de los diversos problemas o necesidades que presenta la empresa sino

también ayudará a proporcionar información oportuna para adoptar a tiempo las acciones correctivas pertinentes al reconocimiento y medición de Inventarios.

El objetivo principal para la realización de esta investigación es analizar la gestión de inventarios.

La gestión de inventarios en el desarrollo de las actividades comerciales necesitan ser estudiados, una gestión inapropiada podría afectar en la valoración de las existencias, puesto que sufriría cambios en la razonabilidad de la información financiera a través de su tratamiento contable, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en particular proporcionará a la empresa el reconocimiento de los parámetros para el tratamiento contable de las existencias y la valoración apropiada del coste de los productos.

Las normas contables van a permitir mantener el nivel de competitividad que existe en los mercados así como generar confianza dentro de sus inversionistas; mediante el eficiente control de existencias, con esto evitaría que la mercadería que se encuentra guardada en la empresa se deteriore, se pierda, o que no cumpla con todas las expectativas por parte de los clientes, evitando que se inclinen por la competencia.

La importancia del control interno de la empresa nos permitirá tener una ventaja competitiva frente a otras empresas, obtener utilidad y diferentes beneficios y lo que es más importante el eficiente servicio al cliente por tratarse de ser una empresa comercial.

Esta investigación es factible debido a la colaboración de todas las personas que conforman la empresa Llantandina S.A., a la apertura total de toda la información que sea necesaria recolectar y considerar durante el tiempo que dure la investigación, la misma que es verídica ya que se lo realiza en el mismo lugar de los hechos.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Estudiar la gestión de inventarios mediante un análisis interno que permita determinar la correcta aplicación de las normas NIC/NIIF y sus efectos en el tratamiento contable de las existencias, en la empresa Llantandina S.A.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Analizar la gestión de inventarios para examinar la situación actual de la valoración de los inventarios que conduzca a una visión general de las necesidades internas de la entidad.
- Analizar el tratamiento contable de los inventarios según normas contables en los procesos de análisis, registro y control de las existencias, que afectan en la razonabilidad de la información financiera.
- Proponer el diseño de un manual de inventarios para determinar las principales políticas que permitan obtener valores razonables mediante la aplicación de la norma NIC/NIIF: Inventarios para alcanzar un adecuado tratamiento contable.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Desde época de los egipcios y pueblos de la antigüedad acostumbraban almacenar bienes y alimentos necesarios como una forma de hacer frente a los periodos de escasez, asegurando el desarrollo de sus actividades normales, es así como surge el problema de los inventarios (**Ramírez, J. 2007, en línea**) “*Fundamentos de Inventarios*”.

Al revisar la información en la biblioteca de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato y en internet, hemos decidido tomar como referencia trabajos similares al tema de investigación.

Según (**Aviles, C. 2008, p. 15-76**), en su libro titulado “*La NIC y su influencia en la reforma contable*” Manifiesta que:

Los problemas de inventario en la mayoría de empresas poseen diversas características, no solo económico-financieras sino; logísticas, de limitaciones de espacio físico e incluso de producción, por esta razón a escala mundial, para minimizar estos problemas y racionalizar al máximo este aspecto, íntimamente relacionado con su tratamiento y valoración, se han invertido grandes cantidades de dinero y tiempo.

Para comprender el tratamiento contable de este rubro debemos revisar las normas que regulan este reconocimiento, uno de los primeros indicios sobre existencias surge con los Boletines de Investigación Contable, en donde se hace una referencia al

Boletín No. 29 Precio del Inventario (Inventory Pricing), publicado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados.

En diciembre de 1993, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) Inventarios fue emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, remplazando a la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) Valoración y Presentación de Inventarios en el Contexto del Sistema de Costo Histórico originalmente emitida en octubre de 1975.

Posteriormente, entrando en vigor el 1 de enero de 1995 hasta enero del año 2005 la versión de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) revisada en diciembre del 2003 en donde el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) reemplazó a la Uniformidad- Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventario (SIC-1) y es la que actualmente se encuentra en vigencia.

Esta norma debe ser entendida para constituir una guía práctica y prescribir el tratamiento contable de las existencias, cabe destacar que este conjunto de reglas constituyen normas, técnicas y procedimientos, que permiten establecer las bases cuantitativas para sus operaciones, así como las bases para la presentación de la información útil, veraz y confiable en los estados financieros.

Esta presentación de información permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

El pensamiento contable ha atravesado varias fases, las cuales se enmarcaron dentro de determinados paradigmas de investigación.

“Técnicamente los paradigmas son un conjunto de conocimientos y creencias que forman una visión del mundo, poseen una característica fundamental, ningún paradigma puede considerarse mejor o peor que el otro” (Luna, L. 2001, en línea) *“Paradigmas: Concepto, evolución, tipo”*.

En tal escenario, los mismos pueden ser agrupados en cinco paradigmas fundamentales.

Tabla N° 01 Tipos de Paradigmas

PARADIGMA	AUTOR	DESCRIPCIÓN
Paradigma Naturalista	(Herrera, L. 2014)	Centra su atención en el estudio de los significados de las acciones y de la interacción social. No intenta descubrir leyes ni hacer generalizaciones sino que se enfoca en la comprensión de los fenómenos y realidades que se estudian. La objetividad se busca mediante la construcción y la validación de la intersubjetividad.
Paradigma Constructivista	(Ausubel, H.1983, en línea)	Tiene como rasgo distintivo la propuesta de una realidad no objetiva sino que se construye diariamente. Lo mismo se puede decir de los significados y del conocimiento de los individuos.
Paradigma Fenomenológico	(Bernal, C. 2006)	Se centra en el estudio de los significados de las acciones humanas y de lo que ocurre en un contexto determinado. Se basa fundamentalmente en la observación y en el uso de los relatos para comprender la experiencia de los propios sujetos de investigación.
Paradigma Crítico-Propositivo	(Recalde, H. 2001, en línea)	Privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales. Induce a la crítica teniendo en cuenta la transformación de la realidad pero basándose en la práctica y el sentido.
Paradigma positivista	(Herrera, L. 2014)	También denominado paradigma cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, es el paradigma dominante en algunas comunidades científicas. Tradicionalmente la investigación en educación ha seguido los postulados y principios surgidos de este paradigma.

Elaborado por: Pérez Lorena

El presente trabajo de investigación se basa en el uso del paradigma positivista, considera que es posible establecer leyes generales, teorías, modelos, métodos, técnicas e instrumentos permanentes independientemente del tiempo, este enfoque nos permitirá descubrir el conocimiento, teniendo acceso a la realidad mediante los sentidos, la razón y los instrumentos que utilice.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Siendo este un proyecto de investigación que enrola el desempeño económico de la empresa es importante mencionar las leyes que intervienen directamente en la implementación de un manual de inventarios bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sus responsabilidades y obligaciones tanto de directivos como de empleados.

Llantandina S.A. está sujeta al cumplimiento de leyes, reglamentos, resoluciones, y políticas; bajo las cuales realiza sus actividades económicas, a continuación las leyes y resoluciones que amparan la presente investigación.

Mediante Resolución N° 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de Septiembre del 2006, el Superintendente de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de Enero del 2009, contando para ello con la opinión favorable, tanto de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes recomendaron la sustitución de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Actualmente el Ecuador está inmerso en un proceso de globalización, al ser así, el gobierno mediante la Superintendencia de Compañías, de acuerdo a la resolución

(No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20) ha establecido plazos para que todas las empresas obligadas a llevar contabilidad cambien la presentación de sus Estados Financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Contabilidad - Normas Internacionales de Información Financiera (NIC-NIIF).

Según la Resolución N°. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de Noviembre del 2010, publicada en el Registro Oficial N° 335 del 7 de Diciembre del 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de Pequeñas y Medianas entidades (PYMES), de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1250 y la legislación interna vigente;

La Superintendencia de Compañías emitió el Reglamento para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las Compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías” según Resolución N°. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01.

De acuerdo al Art 3 aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condicionantes:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES; y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con

observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Es criterio del Instituto de Investigaciones contables del Ecuador, así como de otros entes expertos en el área contable, que las denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), constituyen estándares que se basan en principios que sirven para facilitar la toma de decisiones económicas y contribuir a la transparencia y comparabilidad de la información a diferencia de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que fueron producto de la adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Resuelve dictar el siguiente instructivo complementario para la implementación de los Principios Contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para los entes controlados por la Superintendencia de Compañías.

Art 1. –Los estados y reportes financieros se prepararán, registrarán y presentarán con sujeción a los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución N° 08.G.dsc.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de Diciembre del 2008.

Art 2.- Todas las transacciones u operaciones económicas de las compañías serán contabilizadas bajo los principios contables vigentes, independientemente del tratamiento que sobre determinada transacción u operación establezca la legislación tributaria, lo que corresponderá sólo para efectos impositivos.

Cuando la legislación tributaria describa una forma diferente de registrar transacciones, será considerada como un ajuste en la conciliación tributaria y aplicada solo para efectos tributarios.

Dando a conocer leyes de carácter normativo dictadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con el propósito de obtener información relevante para el proceso de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad Inventarios (NIC 2 *Inventarios*) siendo estas publicaciones la principal fuente de información. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo además de directrices sobre las fórmulas del costo para atribuir a los inventarios.

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. De acuerdo a la **NIC 2 en el párrafo 11** se menciona que el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para identificar el costo de los inventarios, cada tipo de costo se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. De acuerdo a lo que menciona el **Párrafo 24**, este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.

En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del período.

Constitución Política de la República del Ecuador “Trabajo y Producción, Sección tercera. Formas de Trabajo y Retribución” Registro Oficial 449 del 20 de Octubre del 2008.

**CAPÍTULO SEXTO
TRABAJO Y PRODUCCIÓN**

Sección tercera: Formas de trabajo y su retribución.

Art. 325.- El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de auto sustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores.

Art. 326.- El derecho al trabajo se sustenta en los siguientes principios:

1. El Estado impulsará el pleno empleo y la eliminación del subempleo y del desempleo.
2. Los derechos laborales son irrenunciables e intangibles. Será nula toda estipulación en contrario.
3. En caso de duda sobre el alcance de las disposiciones legales, reglamentarias o contractuales en materia laboral, estas se aplicarán en el sentido más favorable a las personas trabajadoras.
4. A trabajo de igual valor corresponderá igual remuneración.
5. Toda persona tendrá derecho a desarrollar sus labores en un ambiente adecuado y propicio, que garantice su salud, integridad, seguridad, higiene y bienestar.
6. Se garantizará el derecho y la libertad de organización de las personas trabajadoras, sin autorización previa. Este derecho comprende el de formar

sindicatos, gremios, asociaciones y otras formas de organización, afiliarse a las de su elección y desafiliarse libremente.

Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno publicado mediante decreto Ejecutivo, Publicada el 28 de mayo de 2010, indica que:

Art. 28 numeral 8, Establece que las pérdidas por las bajas de los inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez.

Ley del Régimen Tributario Interno 20 según Registro Oficial 847, del 10 de Diciembre del 2012.

Art. 30.- Principios generales: Se menciona que la contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Para fines tributarios, las Normas de Contabilidad deberán considerar las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y de este reglamento, así como las de otras normas legales o reglamentarias de carácter tributario. El Organismo Técnico de la Federación Nacional de Contadores con la participación de delegados de la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías y del Servicio de Rentas Internas, elaborará las Normas Ecuatorianas de Contabilidad o sus reformas, que serán periódicamente notificadas a las máximas autoridades de las mencionadas instituciones públicas, quienes dispondrán su publicación en el Registro Oficial.

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Súper-ordinación conceptual

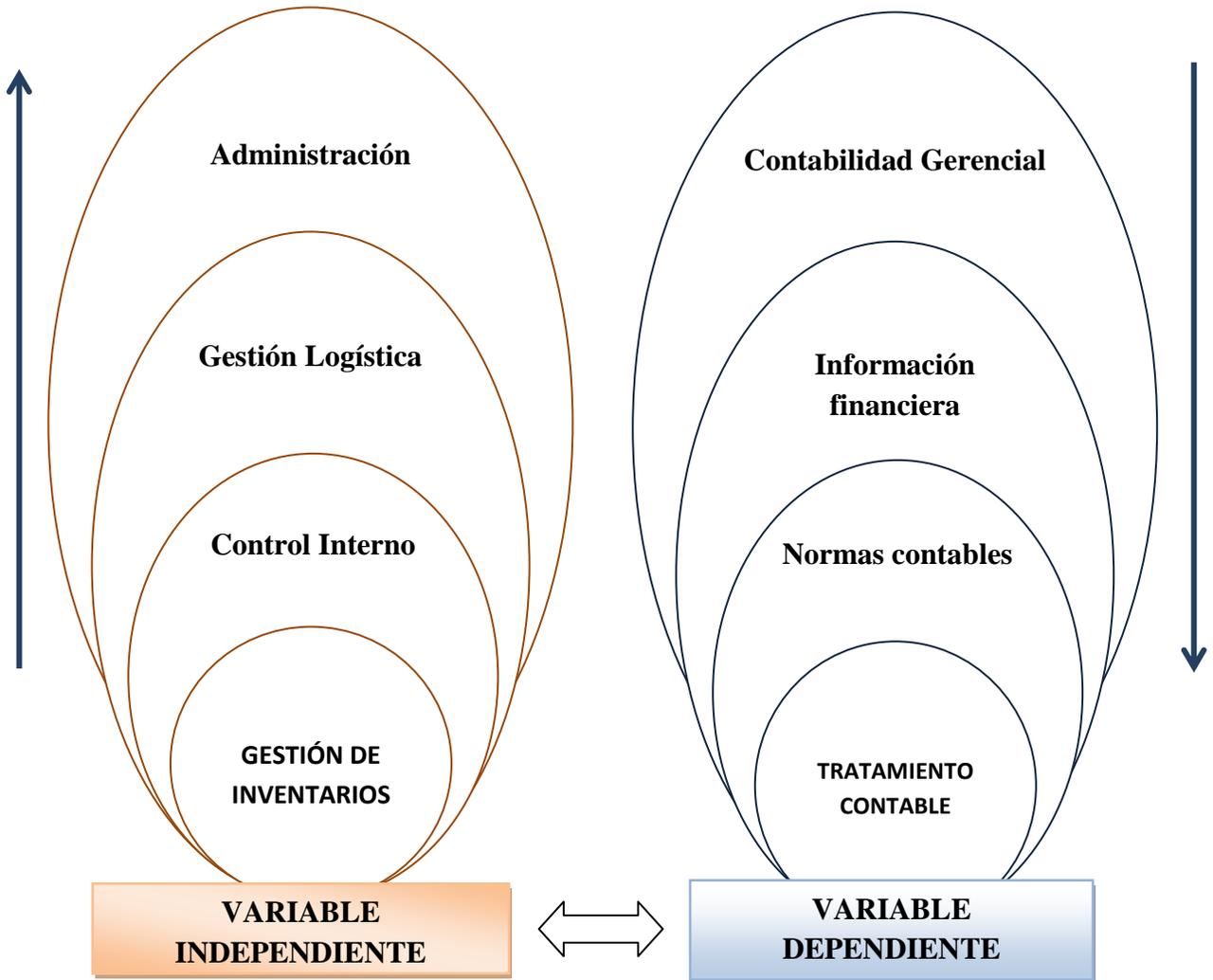


Gráfico N° 02 Súper-ordinación conceptual
Elaborado por: Pérez Lorena

2.4.2. Sub-ordinación conceptual (Variable Independiente)

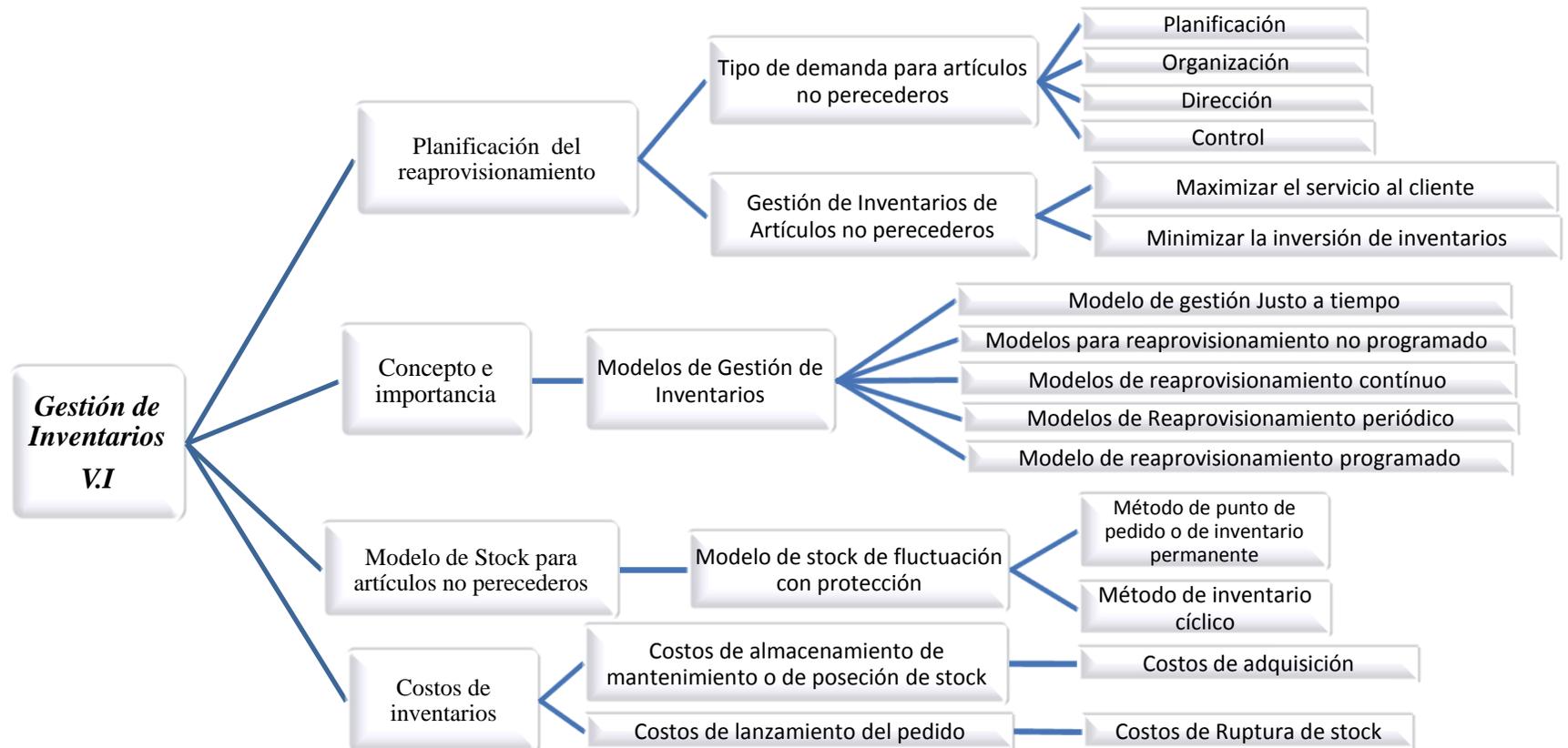


Gráfico N° 03 Sub-ordinación Variable Independiente
Elaborado por: Pérez Lorena

2.4.3. Sub-ordinación conceptual Variable Dependiente

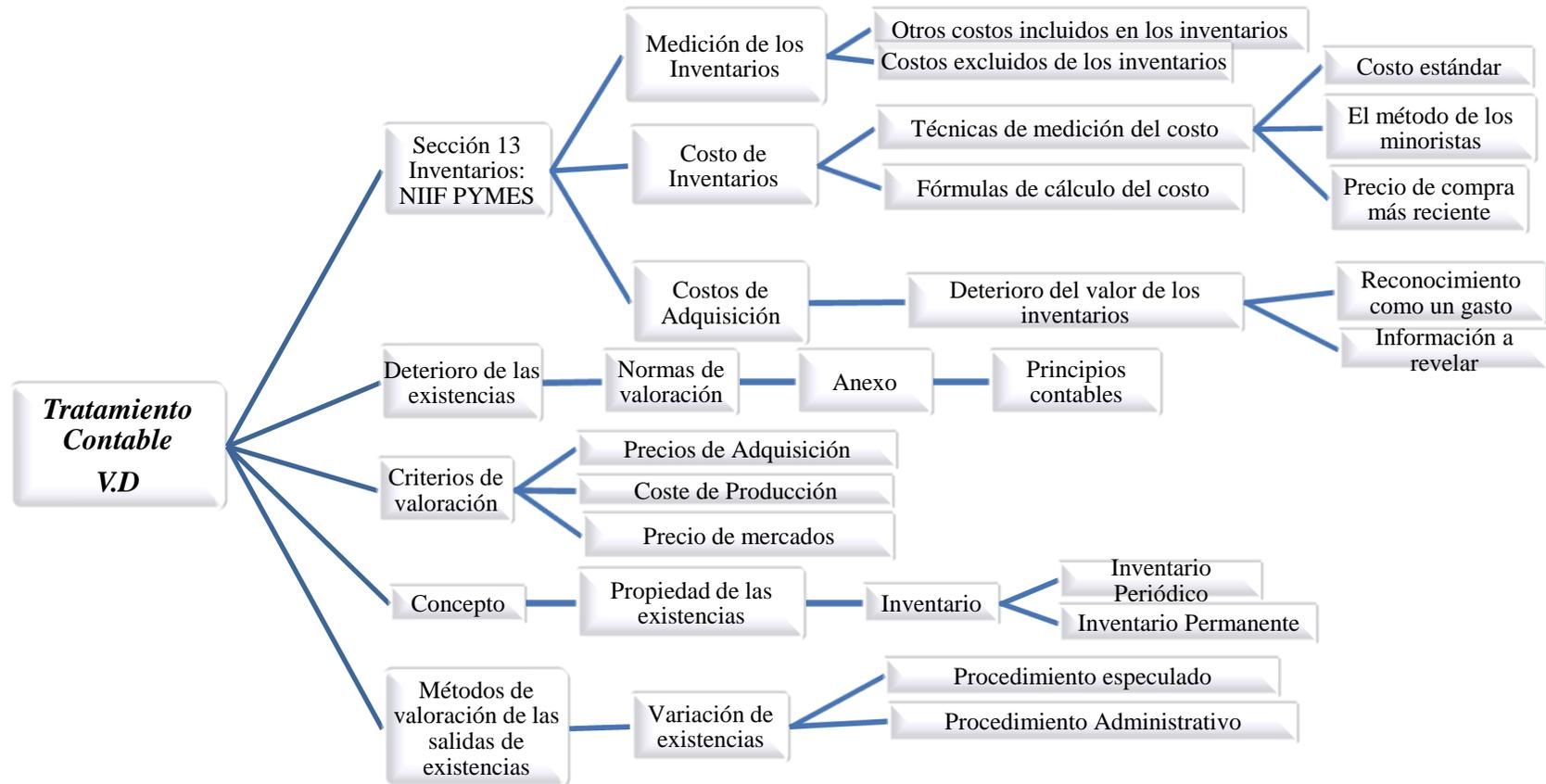


Gráfico N° 04 Sub-ordinación Variable Dependiente
 Elaborado por: Pérez Lorena

2.4.4. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema.

2.4.4.1. Conceptualización de la Variable Independiente Gestión de Inventarios.

ADMINISTRACIÓN

Según (Cruz, J. y Jiménez, V. 2013, en línea) “*Proceso administrativo, planeación, organización, dirección y control*” mencionan que:

La administración es una herramienta clave relacionada con el talento humano y el económico, coordina e integra las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y por medio de ellas, orientando a cumplir los objetivos planteados por la empresa.

Esta se aplica a todo tipo de organizaciones pequeñas o grandes, empresas lucrativas y no lucrativas, industrias manufactureras y de servicio, la administración consiste en darle forma de manera consistente y constante a las organizaciones.

Todas las organizaciones cuentan con personas que tienen el encargo de servirle para alcanzar sus metas en forma adecuada y eficaz planeando, organizando, dirigiendo y controlando los recursos.

Proceso Administrativo

Comprende un conjunto de pasos o etapas necesarias para llevar a cabo una actividad, es fundamental tener una buena comunicación dentro de la empresa, al seguir todos los pasos correctamente nos ayudará a la toma de decisiones.

La planeación es lo primero que se debe tomar en cuenta, el administrador se debe anticipar con la meta y las acciones. Dentro de la planeación se deben hacer los siguientes pasos como: la investigación, estrategias, políticas, y propósitos; los procedimientos en la planeación pueden ser de largo plazo, mediano plazo y corto plazo.

Administración de Inventarios

Según (Jiménez, Y. 2007, p. 5) en su manual de inventarios denominado “*Administración de Inventarios*” dice:

Un inventario son bienes mantenidos para su uso o venta en el futuro. La administración de inventario consiste en mantener disponibles los bienes al momento de requerir su uso o venta, basados en políticas que permitan decidir cuándo y en cuánto reabastecer el inventario.

El objetivo de la administración de inventarios, es tratar de equilibrar la inversión en inventarios y la demanda real del producto o servicio ofertado, de manera que se satisfaga de forma eficiente, las necesidades tanto a nivel empresarial como de los clientes. Para lograr este objetivo, las organizaciones deben desarrollar métodos y técnica de control de inventarios.

GESTIÓN LOGÍSTICA

Según (González, H. 2001, p. 3-15) en su módulo “*Generalidades de la Logística*” define que:

La Logística es el proceso de planificar, implementar y controlar el flujo y almacenamiento de materias primas, productos semielaborados o terminados y de manejar la información relacionada con ese proceso desde el lugar de origen hasta el

lugar de consumo, con el propósito de satisfacer en forma adecuada los requerimientos de los clientes.

“La gestión de logística es parte de todos los niveles de planificación y ejecución estratégica, operativa y táctica. Es una función que coordina e integra actividades logísticas con otras funciones, incluyendo la comercialización, las ventas de producción, las finanzas y la tecnología de la información” **(Rouse, M. 2012, en línea) “Gestión de logística”.**

Las actividades de gestión de logística incluyen la gestión de transporte interno y externo, el almacenamiento, la manipulación de materiales, el cumplimiento de órdenes, la gestión de inventario y la planificación de oferta/demanda. En distinto grado, las funciones de logística también incluyen el servicio al cliente, el suministro y adquisición, la planificación de la producción y el embalaje y ensamblaje **(Rouse, M. 2012, en línea) “Gestión de logística”.**

Debido a que los mercados se han vuelto más exigentes las empresas nacionales tienen que competir con empresas del mundo y deben atender de la mejor manera a cada uno de los clientes, además, la aparición de nuevas tecnologías de información han traído como consecuencia menores tiempos y costos de transacción **(Tauro, A. 2013, en línea) “La gestión logística es el arte del almacenaje”.**

Sistema logístico de Inventarios

Según **(Calderón, J. 2012)** en su portal web: <https://logistweb.wordpress.com/2012/04/21/gestin-de-inventarios-para-pymes/>

El sistema logístico es una herramienta para toda organización, permite explorar los aspectos operativos, por ejemplo, el cambio en los inventarios diariamente o por horas o minutos en cada uno de los eslabones de la cadena de abastecimiento con gran actividad”. Un ejemplo de esto es cuando se analiza la relación del inventario de

seguridad, las demoras en los pedidos y los niveles de servicio en diferentes puntos de la cadena de abastecimiento, que se ven afectados por los cambios en los patrones de la demanda y los pedidos no siempre corresponden al mismo tamaño y dependen de un pronóstico de ventas.

Estas características pueden incorporarse a un modelo de simulación, que incorpore los pronósticos de la demanda para la administración y la definición de la política de inventarios a través de los experimentos realizados con el modelo de simulación y debido a su capacidad para emular los sistemas complejos, el uso de la simulación sería una herramienta eficaz para esta situación.

CONTROL INTERNO

En **1948**, la comisión del **Instituto Americano de Contadores Públicos** definió al control interno como “El plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus activos, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa”, de esta manera las empresas deben cumplir las leyes y reglamentos aplicables al personal, así como las normas de información financiera.

Según (**Hazas, G. 2010**) en su portal web: [http://www.oocities.org/gehg48 /AAcint.html](http://www.oocities.org/gehg48/AAcint.html): “El control interno es un programa que precisa el desarrollo de actividades y el establecimiento de relaciones de conducta entre personas y lugares de trabajo en forma eficiente”.

Esta definición refleja que es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad, debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, no se trata únicamente de un conjunto de manuales de políticas, sino de personas que ejecutan actividades en cada nivel de una

organización (**Norma Internacional de Auditoría N° 6 evaluación del riesgo y Control interno, párrafo 8, Sec 400**).

El control interno es fundamentalmente una responsabilidad gerencial, desarrollada en forma autónoma que debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización apoyando a la conducción de los objetivos, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

Control de inventarios

“Los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios” (**Poch, R. 2000, en línea**) "*Manual de control interno*"

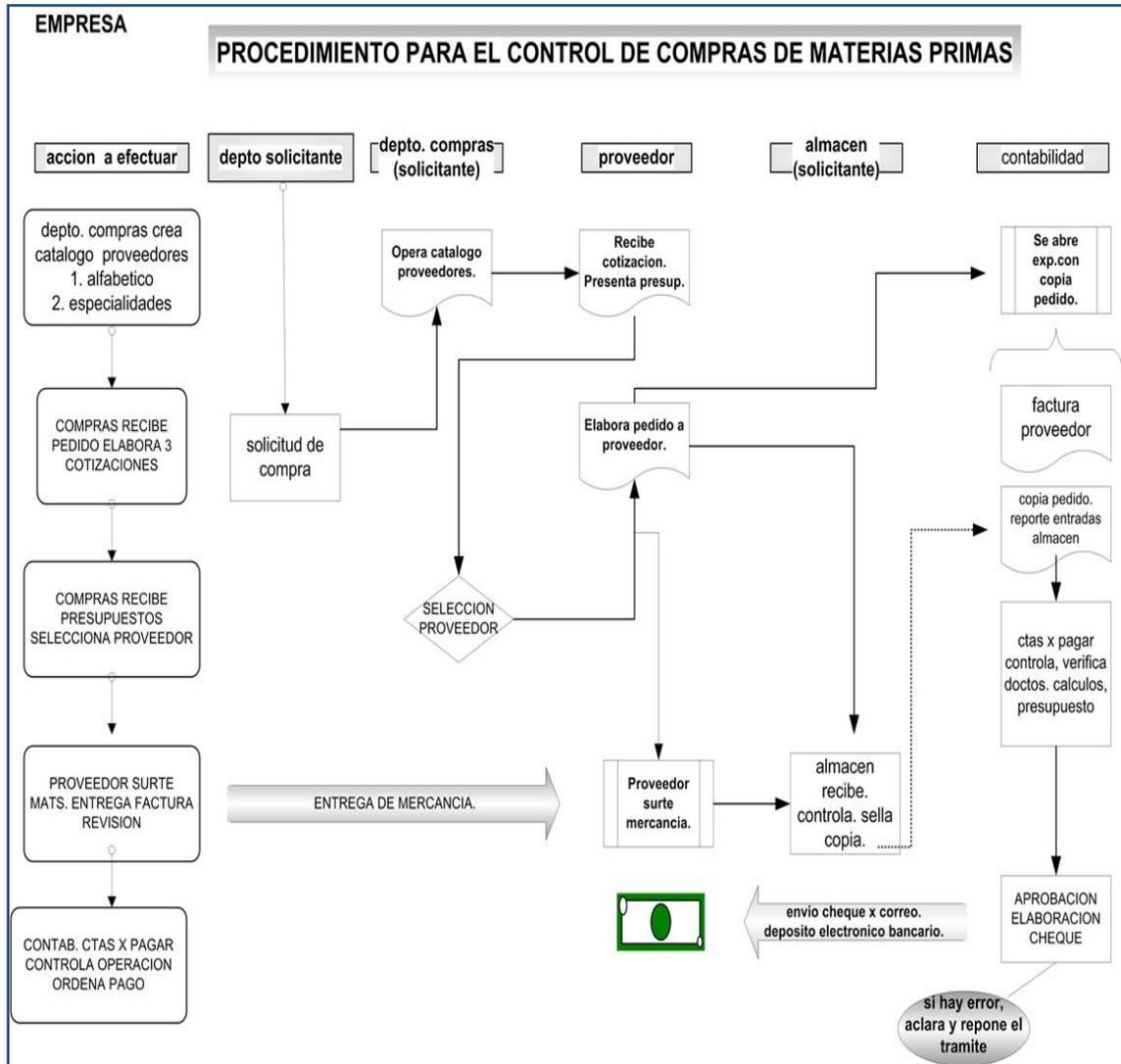
El proceso y control de inventarios debe estar definida por pasos y validaciones que permita certificar que los productos lleguen al lugar y en las condiciones necesarias para su consumo, comercialización o distribución, para ello los flujos o procesos son herramientas útiles que permiten controlar este tipo de mercaderías, en donde se procede a comprender estos pasos.

Flujo de Compra u Obtención. Consiste en determinar las necesidades en cuanto a los inventarios. Fundamenta el estipular los tipos y cantidades de materiales que se requieren.

Flujo de Recepción. Debe ser responsable en cuanto a la aceptación de los materiales recibidos, la elaboración de informes y el envío de las mercaderías a los almacenes y lugares determinados.

Flujo de Almacenaje. Contempla la comprobación de los materiales recibidos, su guarda y protección y la extracción de los mismos por órdenes de salida.

Gráfico N° 05 Flujo de Compras



Fuente: Libro Principio de Administración Financiera (Núñez, 2003)
Elaborado por: Pérez Lorena

GESTIÓN DE INVENTARIOS

La gestión de los inventarios en las organizaciones se considera fundamental, permite determinar los niveles óptimos de inventario, así como el manejo y control de los mismos, para garantizar una adecuada rotación y utilización de los artículos durante el proceso productivo (Moreno, R. Meleán, R. y Bonomie, M. 2011, p. 6) *“Gestión de inventarios en la Industria Avícola Zuliana”*.

Es importante resaltar que en toda gestión implica: 1. el establecimiento de políticas; 2. La asignación de responsabilidades para la planificación y el control; 3. El desarrollo de procedimientos para el control; y 4. el diseño de un sistema de información para comunicar a la administración el estado del control de los inventarios (Moreno, R. Meleán, R. y Bonomie, M. 2011, p. 10) *“Gestión de inventarios en la Industria Avícola Zuliana”*.

Se la puede definir como la administración de existencias de todo producto o artículo que es utilizado para la comercialización dentro de una organización. Es decir, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productiva la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dicho producto (Moreno, R. Meleán, R. y Bonomie, M. 2011, p. 104) *“Gestión de inventarios en la Industria Avícola Zuliana”*.

MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS

Según (Tapia, A. y Bermeo, N. 2007, p. 13-15) en su proyecto investigativo *“Gestión de inventarios en la empresa Decortextiles”* menciona que los modelos en que se basa la planificación de aprovisionamiento se agrupan en cinco categorías principales.

Modelo de Gestión Justo a Tiempo

Es un sistema, donde su meta es la de eliminar todo desperdicio, en las actividades de compras, fabricación, distribución y apoyo a la fabricación en un negocio; es decir

elimina la necesidad de almacenaje, ya que las existencias mínimas y suficientes llegan justo a tiempo para reponer las que acaban de utilizarse.

Su fin es el mejoramiento continuo, para así obtener la máxima eficiencia y eliminar a su vez el gasto excesivo de cualquier forma en todas y cada una de las áreas de la organización, sus proveedores y clientes, las entregas de compras no son algo inusuales en los sistemas Justo a Tiempo, los proveedores acuerdan por contrato, entregar la mercadería que se ajusta a los niveles de calidad preestablecida, con lo que se elimina la necesidad de que el comprador inspeccione la mercadería que ingresa.

El tiempo de llegada de tales entregas es de extrema importancia. Si llega demasiado pronto, el comprador debe llevarse un inventario por separado, pero si llega demasiado tarde, las existencias pueden agotarse.

Debido a que la incertidumbre ha sido eliminada, el control de calidad es esencial para el éxito de la instrumentación del “Justo a Tiempo”, además, ya que el sistema no funcionará si ocurren fallas recurrentes y largas, crea la necesidad de maximizar el tiempo efectivo y minimizar los defectos.

Modelos para Reaprovisionamiento no Programados

La demanda es de tipo independiente, generada como consecuencia de las decisiones de muchos actores ajenos a la cadena logística (clientes o consumidores), el modelo más común es el Lote Económico de Compras.

Modelos de Reaprovisionamiento Continuo.

En los modelos de reaprovisionamiento continuo los inventarios se controlan continuamente y el pedido se cursa en que los inventarios decrecen hasta una cierta

magnitud o punto de pedido. La cantidad a pedir entonces sería el lote económico de compras.

Modelo de Reaprovisionamiento Periódico

Para el reaprovisionamiento periódico la cantidad a pedir se establece de forma aparentemente sencilla, lanzando una orden de pedido cada cierto tiempo previamente establecido; una vez por semana, por mes; denominado periodo de reaprovisión.

Este modelo tiende a utilizarse cuando existen demandas reducidas de muchos artículos y resulta conveniente unificar las peticiones de varios de ellos en un solo pedido para reducir los costos de lanzamiento o para obtener descuentos por volumen.

Modelo para Reaprovisionamiento Programado

La demanda es de tipo independiente, generada por un programa de producción o ventas. Responden a peticiones de reaprovisionamiento establecidas por la Planeación de Requerimientos de Materiales (MRP) o Planificación de Recursos para la Distribución (DRP) basadas en técnicas de optimización o simulación.

Planificación del Reaprovisionamiento

El reaprovisionamiento es el reabastecimiento de los inventarios necesarios para el cumplimiento de los objetivos en una empresa; y de esta manera cubrir con la demanda de un producto establecido.

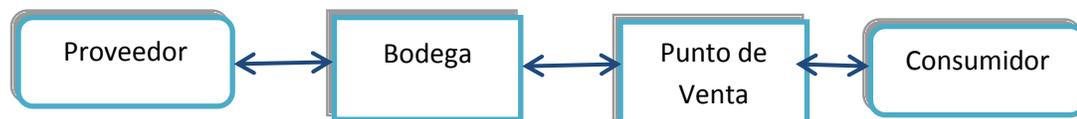
La planificación de reaprovisionamiento se maneja en un ambiente donde la reposición se realiza de acuerdo a la demanda real del consumidor, esto ayuda a eliminar las ineficiencias que se producen a lo largo de la cadena de suministros.

Esto se debe a que las órdenes de reposición del producto son generadas automáticamente en base a los datos obtenidos en la línea de caja o puntos de venta, a través del escaneo de los códigos de barra estándar de cada producto vendido; de esta manera se reducen significativamente los costos asociados a la existencia de inventarios, preparación de pedidos y manipulación de productos.

El manejo de la información de los niveles de inventarios y la automatización de las diversas transacciones por medio del Intercambio Electrónico de Documentos aseguran una mejor respuesta en la entrega de productos, que se traduce en una disminución de los niveles de inventarios, y menores costos operativos y financieros, a lo largo de la cadena de suministros.

En la cadena de suministros existen tres instancias de intercambio de información y de productos independientes:

- Entre el consumidor final y el punto en el momento de la venta.
- Entre el centro de distribución del proveedor y la bodega.
- Entre la bodega y el punto de venta.



Elaborado por: Pérez Lorena

El propósito del reaprovisionamiento es integrar y unificar estos ciclos separados y hacer de ellos uno solo, incorporando al consumidor como el primer eslabón de la cadena, donde la única y verdadera demanda es aquella que el consumidor final requiere a través del escaneo de los productos en el punto de venta.

Técnicas de Aprovisionamiento

El reaprovisionamiento cuenta con varias técnicas. Estas herramientas forman un conjunto multidisciplinario que debe tener integración y vinculación con los sistemas de los socios del negocio.

Programa de Reposición Continua

Busca integrar por medio de diversas técnicas, el movimiento y flujo de productos e información en la forma más eficiente; medir cual es el impacto de trabajar con niveles de inventario basados en la información proveniente del escaneo de productos en el punto de venta versus la información proveniente del centro de distribución para pronosticar ventas. Todos los departamentos de la empresa deberían tener acceso a las mismas bases de datos de información y sistemas operativos.

Tipo de Demanda para Artículos no Perecederos

La demanda a la que estarán afectados los artículos no perecederos es la llamada demanda continua o independiente. La demanda continua es la que proviene directamente del mercado y que por lo tanto no puede ser controlada ni determinada por la empresa, sino solo prevista.

Gestión De Inventarios De Artículos No Perecederos

Es un conjunto de políticas y controles que gestionan los niveles de inventarios y determina cuanto, cuando y de qué manera se debe reponer. Es una de las funciones de mayor importancia en la administración de sistemas empresariales o comerciales, fundamentalmente debido a que ellas representan una considerable inversión de capital de trabajo.

Un artículo es no perecedero cuando no posee fecha de vencimiento, es decir que no caduca con el transcurso del tiempo. El objetivo de una empresa, en cuanto a su

política de inventarios, será lograr el balance justo entre los beneficios derivados de mantenerlos y los costos que ellos originan.

La eficiente gestión de inventarios de artículos no perecederos es una herramienta capaz de mejorar la calidad de la manipulación de costos y cantidades; y sus aplicaciones más importantes son:

Maximizar el servicio a los clientes.- Se pretende conseguir que los productos estén disponibles cuando son demandados, sirviendo de medida de efectividad la gestión de inventarios.

Minimizar la inversión en inventarios.- La tenencia de inventarios supone la inmovilización de capitales que no pueden ser utilizados para otras actividades de la empresa. En un análisis de las posibles ventajas que puede conllevar la tenencia de inventarios hay que tener en cuenta los costos en los que se puede incurrir por el mantenimiento de existencia.

Modelo de Stock para Artículos no Perecederos

El modelo de stock para artículos no perecederos es el de Stock de Fluctuación con protección, el cual influye en gran parte a la forma en la que se gestionan los inventarios en lo que se refiere a tiempos, cantidades y diferentes costos.

Modelo de Stock de Fluctuación con Protección.

La inseguridad o desconocimiento del ritmo de entradas o salidas de artículos al almacén son el motivo que da lugar a este tipo de modelo, que nos conduce a mantener un cierto nivel de stock de seguridad por encima del que sería necesario para prevenir las posibles rupturas. Este modelo se basa en enfrentar el costo de mantenimiento con el costo de ruptura derivado de necesitar un material para poder atender a un pedido y no poder hacerlo por no disponer de él en ese momento.

Se debe tener en cuenta:

- Variación de la demanda por desajustes en la previsión de ventas.
- Retrasos en los suministros por parte de los proveedores y subcontratistas.
- Fallos en la calidad del citado suministro, de forma que puedan ser devueltos.
- Problemas emanados de los proveedores: continuidad, precios, negociaciones.
- Fallos en las entregas.
- Problemas derivados del personal (rendimiento, formación.).

En el stock de fluctuación encontramos dos formas de enfocar la gestión.

1. Método de punto de pedido o del inventario permanente.

Consiste en lanzar la orden de pedido de una cantidad siempre constante cada vez que el nivel de stock llegue a un nivel determinado. Requiere un control constante de las existencias para saber el nivel exacto en cada momento. Normalmente se aplica a artículos de importancia estratégica para la empresa o artículos de alta rotación.

2. Método del inventario cíclico.

Consiste en revisar el nivel de stock periódicamente y pedir cada vez la cantidad necesaria para llegar a un nivel de stock determinado. Al contrario que el anterior se aplica a artículos de poca importancia.

COSTOS DE INVENTARIOS

Según (Heredia, N. 2007, p. 176) en su libro *“Gerencia de Compras”* cita que:

Dentro del ámbito de los procesos existen numerosos e importantes conceptos que deben imputarse a los costos de las existencias ellos son: costos de compras, de lanzamiento de pedidos y de gestión de actividad; por lo general existen los costos de transporte los cuales se incorporan al precio de compras, como consecuencia de que

en la mayoría de los casos se trata de transportes por cuenta del proveedor incluidos de manera más o menos tácita o explícita en el precio de adquisición.

Aunque muchas veces el precio del transporte no es directamente proporcional al volumen de mercancías adquiridas, sino que depende del volumen transportado en cada pedido. En estas circunstancias el costo de transporte se convierte también en parte del costo de lanzamiento de pedido.

Es por esto que la clasificación habitual de costos que utilizan los gestores de los inventarios es la siguiente:

- Costos de almacenamiento, de mantenimiento o de posesión de stock.
- Costos de lanzamiento del pedido.
- Costos de adquisición.
- Costos de ruptura de stock.

Costos de Almacenamiento, de Mantenimiento o de Posesión de Stock.

Según (Tapia, A. y Bermeo, N. 2007, p. 4) en su proyecto investigativo “*Gestión de inventarios en la empresa Decortextiles*” menciona que: Estos costos se refieren a los gastos en los que incurre la empresa para mantener los artículos en sus almacenes y son proporcionales al volumen de inventarios. Así, a medida que los inventarios aumentan, también lo hacen los costos de este tipo.

Estos costos pueden dividirse en tres categorías:

- **Costos de Capital.-** Debido a la existencia de inventarios el dinero que lo constituye no está disponible para otros usos y por lo tanto representa un costo de oportunidad.
- **Costos de Almacenamiento.-** El mantenimiento de inventarios requiere espacio, trabajadores y equipos.

- **Costos de Riesgo.-** Los riesgos inherentes al mantenimiento de artículos almacenados por obsolescencia, deterioro o pérdidas.

Costos de Lanzamiento del Pedido

Los costos de lanzamiento del pedido están relacionados con la empresa y con el suministrador. El costo de emitir un pedido no depende únicamente de la cantidad solicitada, sino que hay ciertos costos que son independientes de dicha cantidad. De ahí que, el costo anual de lanzamiento del pedido dependa del número de órdenes emitidas al año, estando compuesto de la siguiente manera:

- Costo de Puesta a Punto y Parada.

Cada vez que una orden llega al almacén se incurren en costos de preparación de los trabajadores y equipos encargados de su recepción. Adicionalmente, cuando se termina esta tarea, se incurren en unos costos de finalización. Ambos son independientes del volumen del pedido pero aumentan a medida que se incrementa el número de los mismos.

- Costos de Capacidad Perdida

Cada vez que un pedido llega a la empresa se pierde tiempo en la recepción del mismo que se podría emplear en el proceso productivo.

- Costos Administrativos del Pedido

En el momento de realizar un pedido, se incurre en unos costos necesarios para solicitarlo, estos incluyen petición remitida al proveedor, seguimiento, recepción, autorización del pago y contabilización de la operación. Entre ellos podemos nombrar:

1.- *Costos Asociados con la Capacidad.* Cuando los volúmenes de capacidad varían por motivo de las necesidades se incurre en costos de alquiler, entrenamiento, horas extras; fuera de lo previsto.

Este tipo de costos se puede evitar obteniendo productos en época de demanda baja para ser vendidos en períodos de aumento de la misma lo que por otro lado, producirá un incremento en los costos de posesión.

2.- *El Stock Mínimo.* Tiende a evitar las continuas rupturas de stock. Son puntos de protección; cuando las existencias llegan a ese punto se deberá efectuar el reaprovisionamiento.

Costo de Adquisición

Es la cantidad total invertida en la compra de la mercancía, el costo de adquisición incorporará los conceptos no recuperables que el proveedor vaya a incluir en su factura. Se debe tener en cuenta que muchos proveedores aplican descuentos por volumen, por lo que unas veces el costo de adquisición de un pedido tendrá un componente de costo evitable y otras veces será en su totalidad un costo no evitable.

Los costos no evitables para la determinación del costo de adquisición son más complejos, dependiendo de las prácticas contables de la empresa.

En principio debe incorporar los siguientes conceptos:

Costos de Materiales que según la práctica contable de la empresa pueden ser valorados de acuerdo a los siguientes criterios:

- *Método FIFO*
- *Método LIFO*
- *Método Promedio Ponderado*
- Costos Directo de Producción (MOD, depreciación)
- Costos Indirectos

Costos de Ruptura de Stock

Si la demanda excede de lo previsto se producirá una ruptura en el stock, es decir no habrá suficientes artículos para satisfacer la demanda de los clientes o del proceso productivo.

Los costos que esta situación acarrea pueden ser elevados en ciertas ocasiones, e incluirán: costos de ventas no realizadas, de devolución del pedido, de pérdidas de clientes. Las rupturas pueden evitarse manteniendo niveles extra de inventarios para proteger a la empresa contra situaciones en las que la demanda real sea mayor que la previsión de la misma, sin embargo, esta práctica supone mayores costos de posesión de los artículos almacenados.

La valoración de estos costos de ruptura es difícil y poco frecuente, solo es posible si la empresa está provista de un eficiente sistema de gestión de la calidad, en general deberá conformarse con estimaciones subjetivas o costos estándares.

STOCK DE SEGURIDAD

Según (Tapia, A. y Bermeo, N. 2007, p. 14) en su proyecto investigativo “*Gestión de inventarios en la empresa Decortextiles*” menciona que:

La demanda independiente o no programada de un producto suele ser de tipo probabilística. Esta circunstancia aleatoria en la generación de la demanda puede causar rupturas de stock, con sus costos asociados y sus mermas indudables de la calidad del servicio.

Es necesario disponer de un inventario adicional en los almacenes sobre lo estrictamente necesario que haya establecido el modelo de reaprovisionamiento, dependerá de las desviaciones que vaya a presentar el consumo durante el período que se encuentra entre el lanzamiento de un pedido y la recepción de la mercadería, es decir durante el plazo de entrega o período crítico.

Para intentar obtener un stock de seguridad adecuado que garantice el nivel de servicio del cliente, con costos de almacenaje mínimo; para esto es necesario especificar un nivel de servicio para cada material, es decir la capacidad de una organización para evitar que falte material durante el tiempo que dura el aprovisionamiento.

Al tratar de reaprovisionamiento se refiere al tiempo de fabricación y entrega al almacén en empresas industriales, en tanto que para las empresas comerciales se refiere al tiempo de entrega de la mercadería desde el proveedor al almacén; si se opta por un nivel de servicio relativamente alto, el nivel de stock de seguridad calculado por el sistema también será alto y viceversa.

En resumen, el nivel de stock de seguridad depende de la precisión del pronóstico. Si un pronóstico se desvía mucho de los valores de consumo real, el nivel de stock también será excepcionalmente elevado. El cálculo del nivel de stock de seguridad es igual al stock mínimo más un porcentaje de seguridad, este porcentaje dependerá de las políticas de la empresa.

2.4.4.2. Conceptualización de la Variable Dependiente Tratamiento contable

CONTABILIDAD GERENCIAL

Contabilidad gerencial o de gestión es el proceso de preparación de informes con información financiera, oportuna y precisa requerida por los administradores de un negocio para tomar decisiones gerenciales, utilizando técnicas de la Contabilidad de Costo y los presupuestos para lograr su meta de ayudar a los ejecutivos a formular planes a corto y largo plazo, medir el éxito en la ejecución de estos planes, identificar aquellos problemas que requieren una atención ejecutiva y escoger entre métodos alternos para lograr los objetivos de la empresa (**Hidalgo, R. 2013, p. 1**) “*Sistema de Información Gerencial: La Contabilidad Gerencial*”.

Se puede inferir que los objetivos de la contabilidad Gerencial son entregar a los altos ejecutivos de la empresa la información como herramienta necesaria que le permitan lograr las metas, objetivos y misiones de su responsabilidad, como también controlar las responsabilidades del personal a su cargo y efectuar las correcciones necesarias en forma oportuna (**Salomón, S. 2011, p. 6**) “*Contabilidad Gerencial*”.

Estos informes suelen mostrar la cantidad de dinero en efectivo disponible, los ingresos generados por ventas, la cantidad de pedidos pendientes, el estado de las cuentas por pagar y cuentas por cobrar, deudas, el inventario de materias primas y también puede incluir gráficos de tendencias y otras estadísticas (**Castellanos, A. 2013, en línea**) “*Contabilidad Gerencial: Concepto y Objetivo*”.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Según (**Jara, G. 2009**) en su publicación “*La Información Financiera*” define a la información financiera como “Sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales expresados en unidades monetarias. Dicha información, permite

comunicar objetivamente lo ocurrido en el ejercicio financiero, reuniendo ciertas características; utilidad, confiabilidad y provisionalidad”.

Es importante mantener la información financiera actualizada y difundirla oportunamente, a fin de que se constituya la principal herramienta para la toma de decisiones, permitiendo que los colaboradores tengan la oportunidad de presentar sugerencias valiosas para el mejoramiento de los procesos administrativos y financieros. La información financiera es información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa. (Cáceres, H. 2007, p. 24) *“El análisis financiero y la toma de decisiones gerenciales”*.

Estados Financieros

Carvalho, J. 2004, en su libro *“Estados financieros: Normas para Preparación y Presentación”* define a los Estados Financieros o Estados Contables como un registro formal de las empresas, personas o entidades para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado, esta información será útil para la administración, gestores, reguladores, además de los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera.

Recursos Financieros

Según (**Bolaños, E. 2011, p. 46**) en su proyecto investigativo **“La gestión financiera y su trascendencia en los recursos financieros”** comenta que:

Un recurso es un medio, de cualquier clase, que permite obtener algo que se desea o se necesita. El dinero, por ejemplo, es un recurso indispensable para comprar una casa. Las finanzas, por otra parte, hacen referencia a los bienes, los caudales y la circulación del dinero.

Esto nos permite afirmar que los recursos financieros son los activos que tienen algún grado de liquidez. El dinero en efectivo, los créditos, los depósitos en entidades financieras, las divisas y las tenencias de acciones y bonos forman parte de los recursos financieros. Las empresas generan estos recursos a partir de diversas actividades. La venta de productos y servicios, la emisión de acciones, las rondas de capitalización, los préstamos solicitados y los subsidios son algunas de las fuentes de recursos financieros.

NORMAS CONTABLES

Para Norma es toda ley o regla que se establece para ser cumplida por un sujeto en un espacio y lugar específico, en cuanto al estudio de normas contables; son reglas para la preparación de la información contable, su existencia es necesaria para el reconocimiento, medición y exposición cuya finalidad es exponer en forma adecuada la situación patrimonial, económica y financiera de un ente.

Estas mediciones lo estudiaremos según lo describe y señala las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 Inventarios, donde detalla la medición y valoración, también existen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados las cuales se encuentran en convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Medición de los Inventarios

Para las Normas Internacionales de Contabilidad los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. El costo de los inventarios

comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

TRATAMIENTO CONTABLE

Para **(Romano, J. 2008, en línea)** en su portal web: <http://www.plangeneralcontable>. menciona que:

En ocasiones acotar qué son y qué no son existencias puede generar confusiones de tal modo que en el Plan General de Contabilidad se realizan las siguientes acotaciones conceptuales.

Las existencias son elementos de un inventario propiedad de la empresa, que forman parte del activo circulante, integrándose en el ciclo de explotación con la finalidad de convertirse en efectivo a través de su venta a los clientes, estos bienes, poseídos por la empresa y destinados a su venta en el curso ordinario de la explotación, pueden haber sido adquiridos en el exterior de la empresa u obtenidos a través de un proceso interno de transformación, dando lugar a una larga numeración de bienes susceptibles de ser incluidos en las existencias, tantos como los que pueden ser vendidos o transformados.

El Plan General Contable (PGC) dedica a las existencias el grupo tres que se divide en los siguientes subgrupos:

Tabla N° 02 Plan General Contable

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN SEGÚN EL PGC
Comerciales	Cosas adquiridas y destinadas a la venta sin transformación.
Otros aprovisionamientos	Se recogen las partidas de pequeño importe o escasa importancia, como combustibles, repuestos, embalajes, envases, etc.
Productos en curso	Son los que se encuentran en fase de formación o transformación al cierre del ejercicio.
Productos semiterminados	Los fabricados por la empresa y no destinados normalmente a su venta hasta tanto no sean objeto de elaboración, incorporación o transformación posterior.
Productos terminados	Los fabricados por la empresa destinados al consumo final o a su utilización por otras empresas.
Subproductos	Los de carácter secundario o accesorio de la fabricación principal.
Residuos	Los obtenidos inevitablemente y al mismo tiempo que los productos o subproductos, siempre que tengan un valor intrínseco y puedan ser utilizados o vendidos.
Material recuperado	Los que por tener un valor intrínseco, entran nuevamente en almacén después de haber sido utilizados previamente.

Fuente: Libro *Guía Práctica del Plan General Contable* (Pedreño, 2008)

Elaborado por: Pérez Lorena

La utilización por una empresa de uno u otro de estos subgrupos de cuentas hace posible una distinción entre empresa comercial y empresa industrial.

- *Una empresa comercial* incluye las existencias comerciales compuestas por las mercaderías, definidas como cosas adquiridas por la empresa y destinadas a la venta sin transformación.

- *Una empresa industrial* trabajaría, donde las existencias serán el resultado de la aplicación de los medios productivos, obteniendo productos terminados, semiterminados, subproductos y residuos.

Importancia

Los usuarios de la información contable son de naturaleza variada: propietarios, proveedores, inversionistas, gerentes, clientes, organismos de control estatal, autoridades impositivas, etc. Por esta razón es imprescindible el realizar un proceso contable adecuado que nos lleve a obtener información que todos los usuarios puedan entender.

El tratamiento contable de las existencias permite determinar el resultado real de la empresa.

- La valoración de las existencias del almacén no es arbitrario, se siguen criterios normalizados de valoración.
- Cuando el valor de las existencias se aminora con respecto a su valoración del ejercicio anterior deberemos imputar al resultado contable un consumo, gasto, aunque este no se haya producido en la realidad.
- La política de fijación de precios está muy relacionada con la valoración de las existencias.

Propiedad De Las Existencias

Las existencias al ser un activo constituido por elementos de un inventario, exigen que éste sea propiedad de la empresa. La práctica comercial plantea, en algunos casos, serias dudas acerca de la propiedad del bien susceptible de ser catalogado dentro de las existencias. Se cuestiona el momento en el cual deben darse de alta o baja en el patrimonio de la empresa.

Como norma general, este momento se identifica cuando se produce el cambio de propiedad o dicho de otra forma, cuando se produce el cambio de responsabilidad para responder sobre la integridad de los bienes. La respuesta se encuentra al identificar quién asumiría las pérdidas del bien si se quema, pierde o deteriora. El ente responsable es quien lo tiene que registrar en sus existencias.

De esta forma, ante la duda, habrá que consultar en una operación de compra interior, el contrato o cláusula de seguro a fin de determinar en qué momento la mercancía deja de pertenecer al proveedor, pasando a incorporarse al activo de la empresa. En el caso de una importación debe revisarse la cláusula de importación a fin de determinar el momento de traslación de la propiedad.

Existen otras situaciones en donde se plantean dificultades en identificar el cambio de propiedad, como en el caso de mercancías vendidas a plazos, con reserva de la propiedad o mercancías en depósito de venta.

En el primer caso, la venta no supone un traspaso de la propiedad hasta que no se haya satisfecho la totalidad de la operación; no obstante, si existen suficientes garantías de cobro debe contabilizar la venta y la salida de existencias en el almacén, con base en "el principio de correlación de ingresos y gastos", pero indicando tal circunstancia en la memoria. En el segundo caso se trata de mercancías que la empresa compradora tiene con facultad de devolución de las no vendidas.

En síntesis, se puede decir que se incluyen en existencias:

- a) Los elementos que se encuentren físicamente en la empresa, con las siguientes excepciones:

Los recibidos en consignación.

Los recibidos en depósito.

Los que estén pendientes de aprobar su compra.

Y en general se exceptuarán todos aquellos cuyos riesgos derivados de la propiedad no sean de la empresa.

- b) Los elementos en poder del proveedor pero sobre los que se mantienen riesgos de su propiedad.
- c) Los que estén en consignación en poder de los clientes.
- d) Los que se hayan entregado en depósito por cualquier razón: almacenaje, reparación, procesamiento, etc.
- e) Los que se encuentren en tránsito hacia un cliente que no se hayan transferido los riesgos.
- f) Los que se encuentren en tránsito hacia la empresa y se hayan transferido los riesgos.

Inventario

Para (**Romano, J. 2008, en línea**) en su portal web: <http://www.plangeneralcontable>, menciona que:

Los sistemas de control que las empresas realizan sobre el tráfico de las existencias pueden diferenciarse en el control llevado administrativamente y el realizado periódicamente mediante el recuento físico, que son conocidos como inventarios permanentes y periódicos respectivamente.

a) Inventario periódico

Consiste en la realización de un inventario de forma que se recuenten físicamente las existencias que sean propiedad de la empresa, independientemente de su localización, las unidades físicas contadas se multiplican por el valor asignado a cada coste unitario, dando lugar al valor de las existencias que deberá aparecer en el activo.

Este método restringe el tratamiento contable de las existencias al sistema especulativo, dado que no existe un control detallado de entradas y salidas del almacén.

Su principal ventaja es que tiene un menor costo de control y su inconveniente es que las existencias no se pueden conocer de otra forma que no sea la realización de un recuento físico, con todos los inconvenientes que ello plantea (cierre de almacenes, coste de tiempo, etc.), dando lugar a una carencia de información del valor de este activo durante los períodos que no se realice el inventario y consiguientemente, el desconocimiento del resultado.

b) Inventario permanente

Supone el control de entradas y salidas tanto en unidades físicas como por su valor, de forma administrativa a través de registros de entradas y salidas. Permite el conocimiento en todo momento del valor de existencias a lo largo del ejercicio y, de forma derivada, de los resultados.

Este sistema de control abre la posibilidad a la aplicación de un conjunto de técnicas, como el establecimiento de un control de rotura de stocks a partir del propio inventario, que sin duda mejora la gestión de estos bienes. Las aplicaciones informáticas han permitido el desarrollo del inventario permanente que, como resulta evidente, exige unos medios superiores que el inventario físico.

Es importante destacar el hecho de existir un inventario permanente no libre a la empresa de la realización de un recuento físico periódico, con el fin de comprobar el mismo y detectar y ajustar las diferencias detectadas que pudieran deberse a deterioros, pérdidas y robos.

Al seguir el inventario permanente, la empresa puede elegir cualquier tratamiento contable, especulativo o administrativo, ya que posee la información como para poder llevar a cabo los dos sistemas.

Criterios de valoración

Como norma general, las existencias se valoran al *precio de adquisición* cuando no se someten a transformación alguna (existencias comerciales o mercaderías, materias primas compradas, algunos elementos incorporables, materiales auxiliares, combustible, etc.) y por el *coste de producción* cuando se introducen en el proceso productivo (productos terminados, semiterminados, en curso, subproductos, residuos, etc.) (**Plan General Contable, 2013**).

Precio de adquisición

El precio de adquisición está integrado por el importe facturado por el proveedor más todos los gastos adicionales e inherentes a la compra que se produzca hasta que los bienes se encuentren en el almacén.

Los gastos adicionales e inherentes a la compra son los siguientes:

- Transporte, fletes y comisiones a cargo del comprador.
- Seguro, depósito y custodia en tránsito.
- Impuestos satisfechos por las compras incluidas aranceles y otros derechos por la importación siempre que no sean repercutibles a terceros.
- Inspección y conservación, si son por cuenta del comprador.

También forman parte del precio de adquisición los impuestos que no sean repercutibles, como es el caso del IVA cuando no es deducible.

Del importe facturado por el proveedor se deducirán los descuentos y similares, rebajas y bonificaciones que tengan carácter comercial y que no lo sean en concepto de pronto pago.

Los descuentos comerciales son reducciones del precio de tarifa como consecuencia de campañas de promoción, rebajas por la antigüedad de un determinado cliente, compensaciones por incumplimientos de contrato o simplemente por la habilidad de negociación, siempre que dicho descuento tenga un carácter comercial.

Los descuentos financieros se producen no por motivos puramente comerciales, sino por el régimen financiero de la compraventa. Sí se realiza el pago con anterioridad a las condiciones estipuladas, como pago al contado de mercancías habitualmente compradas a crédito, o pago a un plazo menor del acostumbrado.

Métodos de valoración de las salidas de existencias

Las salidas de los distintos subgrupos de las existencias se cuantifican por el valor histórico (*precio de coste*). Si los precios de adquisición o coste de las existencias no tuvieran ninguna variación, su valoración se limitara a multiplicar el número de unidades existentes por su precio unitario. Pero no es así en la realidad económica.

Los precios de los productos que entran en el almacén son diferentes y no siempre resulta fácil identificar cuál es el producto que sale hacia una nueva fase de producción o, definitivamente, es vendido.

En el caso de las existencias comerciales cabe diferenciar dos posibilidades entorno a la salida de productos del almacén:

- 1) Que sea posible identificar el coste particular del producto, como sucede en algunas empresas que se dedican a la venta de productos diferentes o muy

seleccionados, tanto en número como en calidad. El coste del producto vendido estará detectado aisladamente y tan sólo hay que descontar su valor correspondiente (el que previamente estaba registrado en existencias). Por tanto, valor de entrada y de salida es único e idéntico para cada producto en particular porque es perfectamente conocido e identificado el coste del mismo.

2) Que no sea posible identificar el coste concreto del producto, como es habitual en la mayoría de las empresas. Esta situación se presenta cuando los productos son físicamente iguales, comprados a distintos precios, y con movilidad de entradas y salidas. Sin un estricto control físico, que por otra parte podría suponer un coste que haría inviable su implantación, difícilmente puede saberse si los productos vendidos son los primeros que se compraron, los últimos o los intermedios (Plan general contable, 2013).

En este último caso, tiene que recurrirse a la aplicación de un método arbitrario de valoración de las salidas, que, en última instancia, determina el valor de las existencias. Su elección depende de la conveniencia para la gestión y deberá seguir "el principio de uniformidad", es decir, adoptado un criterio de valoración, deberá mantenerse en el tiempo, salvo que existan razones extraordinarias que aconsejen su alteración.

Son tres los métodos principalmente aceptados en valoración:

LIFO (*last in, first out*). Entiende que la última mercancía que entra es la primera que sale. En consecuencia, el valor de coste de la última venta será igual al precio de adquisición de la última mercancía comprada y, por tanto, quedan como existencias finales las entradas más antiguas. Última entrada, primera salida, abreviado UEPS.

FIFO (*first in first out*). Considera que la primera existencia que entra es la primera que sale. El coste de la venta, por tanto, será el más antiguo de los precios de

adquisición existentes. Este método de primera entrada, primera salida, abreviado PEPS, supone que las existencias inventariadas coinciden con las últimas entradas. En entornos inflacionistas valora a un mayor coste las existencias al considerar las últimas que son las más caras. Por ello incrementa más el resultado de la empresa que otros métodos como el anterior.

Precio Medio Ponderado (PMP). El valor de coste de la venta es la media ponderada de los distintos precios de entrada en función del volumen de unidades adquiridas a cada uno de los precios. Ello tiene como resultado, en las condiciones actuales del mercado, un coste intermedio entre los dos anteriores.

NORMAS DE VALORACIÓN

13ª Existencias

1. Valoración

Los bienes comprendidos en las existencias deben valorarse al precio de adquisición o al coste de producción.

2. Precio de adquisición

El precio de adquisición comprenderá el consignando en factura más todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen en almacén, tales como transportes, aduanas, seguros, etc. El importe de los impuestos indirectos que gravan las adquisiciones cuando dicho importe no sea recuperable directamente del Servicio de rentas Internas.

3. Coste de producción

El coste de producción se determinará añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al

producto. También deberá añadirse la parte que razonablemente corresponde de los costes indirectamente imputables a los productos de que se trate, en la medida en que tales costes correspondan al período de fabricación,

4. Correcciones de valor

Cuando el valor de mercado de un bien o cualquier otro valor le corresponda sea inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, procederá efectuará correcciones valorativas, dotando a tal efecto la pertinente provisión, cuando la depreciación sea reversible. Si la depreciación fuera "irreversible, se tendrá en cuenta tal circunstancia al valorar las existencias, a estos efectos se entenderá por valor de mercado:

- a) Para las materias primas, su precio de reposición o el valor neto realización si fuese menor.
- b) Para mercadería y los productos terminados, su valor de realización, deducidos los gastos de comercialización que correspondan.
- c) Para los productos en curso, el valor de realización de los productos terminados correspondientes, deducidos la totalidad de costes de fabricación pendientes de Incurrir y los gastos de comercialización.

No obstante, los bienes que hubieran sido objeto de un contrato de venta en firme cuyo cumplimiento daba tener lugar posteriormente no será objeto de la corrección valorativa indicada en el párrafo precedente, a condición de que el precio de venta estipulado en dicho contrato cubra como mínimo, el precio de adquisición o el coste de producción de tales bienes, más todos los costes pendientes de realizará que sean necesarios para la ejecución del contrato.

Cuando se trate de bienes cuyo precio de adquisición o coste de producción no sea identificable de modo individualizado, se adoptará con carácter general el método del precio medio o coste medio ponderado. Los métodos FIFO, LIFO u otro análogo son

aceptables y pueden adoptarse si la empresa los considera más convenientes para su gestión.

- a) Que se renueven constantemente.
- b) Que su valor global y composición no varíen sensiblemente y,
- c) Que dicho valor global, sea de importancia secundaria para la empresa.

PRINCIPIOS CONTABLES

Para **(Romano, J. 2008, en línea)** en su portal web: <http://www.plangeneralcontable>. menciona que:

Principio de prudencia

Únicamente se contabilizarán los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio. Por el contrario, los riesgos previsibles y las pérdidas eventuales con origen en el ejercicio o en otro anterior, deberán contabilizarse tan pronto sean conocidas; a estos efectos, se distinguirán las reversibles o potenciales de las realizadas o irreversibles.

En consecuencia, al realizar dicho cierre se tendrán presentes todos los riesgos y pérdidas previsibles, cualquiera que sea su origen. Cuando tales riesgos y pérdidas fuesen conocidos entre la fecha de cierre del ejercicio y aquella en que se establezcan las cuentas anuales, sin perjuicio de su reflejo en el balance y cuenta de pérdidas y ganancias, deberá facilitarse cumplida información de todos ellos en la memoria. Igualmente, se tendrán presentes toda clase de depreciaciones, tanto si el resultado del ejercicio positivo como negativo.

Principio de empresa en funcionamiento

Se considerará que la gestión de la empresa tiene prácticamente una duración ilimitada. En consecuencia, la aplicación de los principios contables no irá

encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación.

Principio del registro

Los hechos económicos deben registrarse cuando nazcan los derechos u obligaciones que los mismos originen.

Principio del precio de adquisición

Como norma general, todos los bienes y derechos se contabilizarán por su precio de adquisición o coste de producción.

El principio de adquisición deberá respetarse siempre, salvo cuando se autoricen, por disposición legal, rectificaciones al mismo; en este caso, deberá facilitarse cumplida información en la memoria.

Principio del devengo

La imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función del corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Principio de correlación de ingresos y gastos

El resultado del ejercicio estará constituido por los ingresos de dicho período menos los gastos del mismo realizados para la obtención de aquellos, así como los beneficios y quebrantos no relacionados claramente con la actividad de la empresa.

Principio de no compensación

En ningún caso podrán compensarse las partidas de activo y del pasivo del balance ni las de gastos e ingresos que integran la cuenta de pérdidas y ganancias, establecidos

en los modelos de las cuentas anuales. Se valorarán separadamente los elementos integrantes de las distintas partidas del activo y del pasivo.

Principio de uniformidad

Adoptado un criterio en la aplicación de los principios contables dentro de las alternativas que, en su caso, éstos permitan, deberá mantenerse en el tiempo y aplicarse a todos los elementos patrimoniales que tengan las mismas características en tanto no se alteren los supuestos que motivaron la elección de dicho criterio.

De alterarse estos supuestos podrá modificarse el criterio adoptado en su día; pero, en tal caso, estas circunstancias se harán constar en la memoria, indicando la incidencia cuantitativa y cualitativa de la variación sobre las cuentas anuales.

Principio de importancia relativa

Podrá admitirse la no aplicación estricta de algunos de los principios contables, siempre y cuando la importancia relativa en términos cuantitativos de la variación que tal hecho produzca sea escasamente significativa, y, en consecuencia, no altere las cuentas anuales.

Según la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF PYMES) Sección 13, establece:

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- ❖ Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- ❖ En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- ❖ En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Los inventarios son activos, un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los inventarios de una entidad manufacturera se clasifican de la siguiente forma:

- ❖ Productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; se mantienen principalmente para negociar
- ❖ Trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;
- ❖ Bienes fungibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y
- ❖ Materia prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad.

Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Otros costos incluidos en los inventarios

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales (**Fundación IASB: 2013**).

Costo de los inventarios

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

Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo.

Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto (**Fundación IASB: 2013**).

Notas

Una entidad tiene permitido medir el costo de los inventarios aplicando el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente, siempre que la diferencia entre el costo calculado y el costo real de los inventarios, no sea significativa.

Las omisiones o inexactitudes de las partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia

relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante (**Fundación IASB: 2013**).

Fórmulas de cálculo del costo

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Notas

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos.

Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.

En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

La determinación de si las partidas son intercambiables requiere juicio profesional. Por lo general, se realiza una evaluación para determinar si las partidas del inventario podrían intercambiarse entre sí sin generar una diferencia (por ejemplo, partidas homogéneas o partidas que no son distinguibles entre sí) (**Fundación IASB: 2013**).

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (**FIFO**) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

El método Última Entrada Primera Salida (**LIFO**) no está permitido en esta Norma Internacional de Información Financiera (**NIIF**).

Notas

Una entidad decide medir el costo de los inventarios mediante la fórmula Primera Entrada, Primera Salida (**FIFO**) o el método del Costo Promedio Ponderado según su juicio profesional del método que conduce a una presentación razonable de sus estados financieros.

La fórmula Primera Entrada, Primera Salida (**FIFO**), asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad (**Fundación IASB: 2013**).

El costo de los inventarios no puede medirse con el método última entrada, primera salida (**LIFO**). El método **LIFO** trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el

inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales.

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (**Fundación IASB: 2013**).

Deterioro del valor de los inventarios

Requieren que una 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 esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior (**Fundación IASB: 2013**).

Notas

Pueden verse ejemplos sobre cómo contabilizar el deterioro del valor de los inventarios en la Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Notas

Para saber cuáles son los requerimientos para reconocer los ingresos procedentes de actividades ordinarias por venta de bienes.

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

2.5. HIPÓTESIS

La deficiente gestión de los inventarios, es lo que conlleva a un inadecuado tratamiento contable de la empresa Llantandina S.A.

2.6. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Variable Independiente : Gestión de Inventarios

Variable Dependiente : Tratamiento contable

Unidad de Observación : Empresa Llantandina S.A

Términos de Referencia : La, de los, es lo que conlleva a, un, de, la

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación tiene el enfoque predominante cuantitativo, esta metodología permite examinar los datos de manera científica o en forma numérica, generalmente con ayuda de herramientas del campo de la estadística, para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

Este tipo de investigación se basa en el pensamiento deductivo, va de lo general a lo particular utilizando la recolección y análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente.

Para lograr el cumplimiento de los objetivos se utilizaron las siguientes modalidades:

3.1.1. Investigación de campo

Según (Herrera, L. 2004, p. 95) en su libro *“Tutoría de la Investigación Científica”* menciona que la investigación de campo “es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos, en esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto”.

Este tipo de investigación tiene como finalidad recolectar y registrar sistemáticamente información referente al problema en estudio, entre las técnicas de campo utilizadas se destacan las entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones, contribuyendo para el análisis crítico del investigador.

La utilización de esta modalidad de investigación será de gran utilidad en el presente análisis, permitirá la recolección de datos en el lugar mismo donde se genera la problemática, en nuestro caso nos permitió entrar en contacto con el problema mediante la recolección de información que fue obtenida en la empresa Llantandina S.A., contando con la colaboración del gerente y personal, al proporcionar ayuda e información para la investigación realizada.

3.1.2. Investigación bibliográfica - documental

La investigación bibliográfica–documental tiene el propósito de ampliar, detectar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias) o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias) **(Herrera, L. 2004, p. 103) “Tutoría de la Investigación Científica”**.

Por medio de esta modalidad de investigación, se incrementará el conocimiento, gracias a la obtención de información bibliográfica, con el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías y criterios de varios autores sobre el tema tratado **(Bernal, C. 2006, p. 110) “Metodología de la investigación”**.

Esta metodología será de utilidad ya que nos permitirá realizar la investigación mediante fuentes impresas. Cabe recalcar que en esta modalidad de la investigación debe predominar, el análisis, la interpretación, las opiniones, las conclusiones y recomendaciones del autor o los autores.

3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación Exploratoria

Este tipo de investigación facilita una visión general de tipo aproximativo, respecto a una determinada realidad. Esta metodología se realiza especialmente cuando el tema

elegido ha sido poco explorado, reconocido y difícil de formular hipótesis precisas o de cierta generalidad. Además surge cuando aparece un nuevo fenómeno que por su novedad no admite una descripción sistemática o cuando los recursos del investigador resultan insuficientes para emprender un trabajo más profundo (**Ramos, E. 2008, en línea**) “*Métodos y técnicas de investigación*”.

Para (**Sánchez, H. y Reyes, C. 2006, p. 67**) en su obra “*Metodología y diseños de la investigación científica*” menciona que:

Los estudios exploratorios nos sirven para aumentar el grado de familiaridad con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa sobre un contexto particular de la vida real, investigar problemas del comportamiento humano que consideren cruciales los profesionales de determinada área, identificar conceptos o variables promisorias, establecer prioridades para investigaciones posteriores o sugerir afirmaciones (postulados) verificables.

Esta clase de estudios son comunes en la investigación del comportamiento, sobre todo en situaciones donde hay poca información.

3.2.2. Investigación Descriptiva

Este tipo de investigación describe de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés, en donde los investigadores recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento (**Ávila, H. 2006, en línea**) “*Introducción a la metodología de la investigación*”.

Según (Cervo, A. y Bervian, P. 1989) en su publicación *“Metodología Científica”* señala: “Desde el punto de vista científico, su objetivo es llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables”.

“La utilidad de la investigación descriptiva será de gran importancia puesto que describirá las razones que ha ocasionado el problema al interior de la empresa, utilizando técnicas de recolección de información las que nos permitirá interpretar de manera correcta la situación actual de la empresa estudiada”.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características en común en un espacio y tiempo determinado, en los que se desea estudiar un hecho o fenómeno (Hidalgo, T. 2010, p. 48) *“Texto de Seminario de Graduación”*

La población objeto de investigación que se tomará en cuenta para el presente estudio comprende: Gerente y personal de la Empresa Llantandina S.A. los que se encuentran constituidos por:

Tabla N° 03 Nómina del Personal

NOMBRE	POBLACIÓN	CANTIDAD
<i>Dr. Henry Altamirano</i>	<i>GERENTE</i>	1
<i>Dra. Nelly Paucar</i>	<i>AUXILIAR CONTABLE</i>	1
<i>Ing. Vinicio Zarzosa</i>	<i>CONTADOR</i>	1
<i>Ing. Victoria Morales</i>	<i>ASESOR DE CRÉDITO</i>	1
<i>Ing. Marina Calderón</i> <i>Ing. Ingrid Jácome</i>	<i>VENDEDORES</i>	2
<i>Sr. Darwin Montero</i> <i>Sr. Juan Carlos Llamuca</i> <i>Sr. José Altamirano</i>	<i>BODEGUEROS</i>	3
<i>Sr. Emilio Albuja</i>	<i>COBRADOR</i>	1
TOTAL		10

Fuente: *Llantandina S.A.*

Elaborado por: *Pérez Lorena*

3.3.2. Muestra

La muestra es un subconjunto de la población, a partir de los datos de las variables obtenidos (estadísticos), se calculan los valores estimados de esas mismas variables para la población, se utiliza una muestra cuando por razones de gran tamaño, limitaciones técnicas o económicas, no es posible tomar mediciones a todos los elementos de la población (Bernal, C. 2006, p. 165) *“Metodología de la Investigación”*

Cálculo del tamaño de la muestra

En la presente investigación no se calculará muestra para el personal de la empresa por ser una población pequeña.

	<p>Gestión de inventarios</p>	<p>-Control de entradas y salidas</p> <p>-Eficiencia en la programación de compras</p> <p>Logística de inventarios</p> <p>Determinación de cantidad mínima</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Control de entradas y salidas de existencias. - Control de actividades reservadas. - Control de stock. - Control de mercadería defectuosa. <p>¿Mediante que formulario se controla la entrada y salida de la mercadería?</p> <p>¿Qué sistema de valoración utiliza la entidad para el adecuado registro contable de las existencias?</p> <p>¿Qué aspecto considera más importante al planificar la adquisición antes de solicitar la mercadería a la bodega principal?</p> <p>¿Bajo qué parámetros son inspeccionadas las mercaderías cuando ingresan al almacén?</p> <p>¿Está usted de acuerdo que al aplicar una gestión de inventarios ayudará a la entidad con el manejo y control de las existencias?</p>	<p>Encuesta al personal de la empresa Llantandina S.A</p>
--	-------------------------------	--	---	---

Elaborado por: Pérez Lorena

3.4.2. Variable Dependiente

Tabla N° 05 Operacionalización de la Variable Dependiente

TRATAMIENTO CONTABLE				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TECN- INSTRUM
El tratamiento contable de las existencias permite determinar el resultado real del inventario de la empresa, la valoración y variación de las existencias, los registros contables adecuados y la normativa vigente.	-Valoración de existencias -Variación de existencias -Registro contables -Normas de Valoración	Precio de compra más reciente Normativa Técnicas de medición del costo Precio de adquisición Precio de Mercado Medición de inventarios	¿En qué se basa la entidad para determinar el precio de venta de la mercadería? ¿Qué normas se utiliza para el adecuado registro y control a los inventarios? ¿Qué importancia considera que tiene el tratamiento contable de los inventarios en los resultados económicos y financieros de la empresa? ¿Qué tan eficiente considera que es el registro contable de la empresa? ¿Conoce usted si el tratamiento contable en el inventario de la entidad ha ayudado a tener un mejor control de los costos?	Encuesta al personal de la empresa Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena

3.5. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

Tabla N° 06 Procedimientos de Recolección de Información

Preguntas Básicas	Explicación
1. ¿Para qué?	Estudiar como la gestión de inventarios afecta el tratamiento contable de las existencias.
2. ¿Personas u objetos a ser investigados?	Gerente - Contador Auxiliar Contable Bodeguero Vendedores
3. ¿Sobre qué aspectos?	Gestión de Inventarios Tratamiento contable
4. ¿Quién?	Investigadora: Lorena Pérez
5. ¿Cuándo?	Durante el segundo semestre del año 2013.
6. ¿Dónde?	Empresa Llantandina S.A.
7. ¿Cuántas veces?	El estudio se realizará una vez para comprobar la veracidad de los datos.
8. ¿Qué técnicas de recolección?	Encuestas
9. ¿Con qué?	Para ello se aplicará cuestionarios estructurados.
10. ¿En qué situación?	En horarios normales de trabajo.

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Pérez Lorena

- **Personas u Objetos a ser investigados**

En el proyecto de investigación de la empresa Llantandina S.A. durante el proceso de recolección de información ha sido necesario realizar encuestas al gerente y personal de la entidad, con el fin de conocer los procesos que se lleva a cabo en el área de inventarios, esta encuesta se realizará apoyada en cuestionarios estructurados previamente.

3.6. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Una vez recogidos los datos se procesará la información de la siguiente manera:

- Revisión crítica de la información recogida, es decir limpieza de información defectuosa, contradictorias, incompletas o con algún tipo de errores que altere la información real.
- Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- Tabulación según variables de cada hipótesis se realizará mediante manejo de información y estudio estadístico de datos para la presentación de datos.
- Representación gráfica, los datos ya tabulados se representará mediante gráficos estadísticos, en donde se utilizará la gráfica circular, debido a que compara valores entre categorías.

3.6.1. Plan de Análisis e Interpretación de los Resultados

- Análisis de los resultados estadísticos. De las encuestas realizadas se analizan los resultados estadísticos destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

- Interpretación de los resultados. Se realizará pregunta por pregunta tomando como apoyo el marco teórico.
- Comprobación de la hipótesis se realizará mediante la estadística que mejor requiera.
- Establecimiento de conclusiones y recomendaciones, las mismas que se obtendrán luego de los análisis y las interpretaciones correspondientes de los datos obtenidos.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS

Este capítulo consiste en el análisis e interpretación de resultados y verificación de la hipótesis, utilizando mecanismos importantes para el procesamiento de datos ya tabulados a través de la encuesta aplicada al personal de la empresa Llantandina S.A. y otras empresas del cantón Ambato, procediéndose a la codificación de resultados para luego tabularlos mediante la aplicación de Estadística Descriptiva, como medio principal de los datos obtenidos, para convertirlos a porcentajes mediante una síntesis del análisis.

Los procedimientos estadísticos aplicados son: la media aritmética, la correlación y la prueba de Chi cuadrado que se convertirán en los parámetros con los que se verificarán las variables para dar cumplimiento a los objetivos planteados, en donde se ingresó la información en una hoja electrónica de Microsoft Excel para su análisis e interpretación, además se realizaron gráficos estadísticos con la ayuda de Microsoft Office Excel 2007, para la comprensión de los resultados. Esta información esta presentada en cuadros organizados en filas y columnas que corresponden a las frecuencias y porcentajes de las categorías utilizadas en los ítems de las encuestas.

El objeto de estudio como se detalla en el capítulo anterior está conformado por la muestra de 10 personas encuestadas de la empresa Llantandina S.A., para efectos de la variable independiente que es la deficiente gestión de inventarios.

Cabe destacar que se realizó la misma encuesta a diferentes empresas comerciales dedicadas a la compra y venta de neumáticos, en donde se pudo constatar que poseen similares características al momento de controlar, valorar y registrar los inventarios.

4.2. INTERPRETACIÓN

4.2.1. Encuesta N° 1, dirigida a todo el personal

CUADRO DE TABLAS

Pregunta	Número de tablas	Qué analiza
1. Nivel de instrucción	<i>Tabla N°07</i>	Número de personas con grado de instrucción
2. Definición de gestión de inventarios	<i>Tabla N°08</i>	Conocimiento sobre el término gestión de inventarios.
3. ¿Con qué frecuencia se realiza en la empresa la toma física de los inventarios?	<i>Tabla N°09</i>	Periodicidad con que se realiza la toma física de los inventarios.
4. ¿Se realiza un documento que certifique el conteo físico realizado por la entidad?	<i>Tabla N°10</i>	Documentación que certifique la realización del conteo físico.
5. ¿Los productos para la comercialización se encuentran correctamente organizados?	<i>Tabla N°11</i>	De qué manera se organizan los inventarios.
6. Ordene de acuerdo al grado de importancia las alternativas que utiliza o utilizaría para el control de existencias. - <i>Control de entradas y salidas de existencias.</i> - <i>Control de actividades reservadas</i> - <i>Control de stock</i> - <i>Control de mercadería defectuosa</i>	<i>Tabla N°12</i>	Alternativas que se utiliza para el control de las existencias de acuerdo al grado de importancia.
7. ¿Mediante que formulario se controla la entrada y salida de la mercadería?	<i>Tabla N°13</i>	Documentación que permita controlar entradas y salidas de existencias.
8. ¿Qué sistema de valoración utiliza la entidad para el adecuado registro contable de las existencias?	<i>Tabla N°14</i>	Método para la valoración de inventarios.
9. ¿Qué aspecto considera más importante al planificar la adquisición antes de solicitar la mercadería a la bodega principal?	<i>Tabla N°15</i>	Planificación al solicitar mercadería a la bodega principal.
10. ¿Bajo qué parámetros son inspeccionadas las mercaderías cuando ingresan al almacén?	<i>Tabla N°16</i>	Medidas en cuanto a inspección de existencias.
11. ¿Está usted de acuerdo que al aplicar una gestión de inventarios ayudará a la entidad con el manejo y control de las existencias?	<i>Tabla N°17</i>	Importancia al aplicar una gestión de inventarios para el correcto manejo y control de existencias.

12. ¿En qué se basa la entidad para determinar el precio de venta de la mercadería?	<i>Tabla N°18</i>	Establecer precio de venta.
13. ¿Qué normas se utiliza para el adecuado registro y control a los inventarios?	<i>Tabla N°19</i>	Normativa que utiliza la entidad para el registro de mercadería-
14. ¿Qué importancia considera que tiene el tratamiento contable de los inventarios en los resultados económicos y financieros de la empresa?	<i>Tabla N°20</i>	Importancia del tratamiento contable en los inventarios.
15. ¿Qué tan eficiente considera que es el registro contable de la empresa?	<i>Tabla N°21</i>	Adecuado registro contable.
16. ¿Conoce usted si el tratamiento contable en el inventario de la entidad ha ayudado a tener un mejor control de los costos?	<i>Tabla N°22</i>	Establecer costos en base a un adecuado tratamiento contable.
17. ¿Está de acuerdo usted que una adecuada gestión de inventarios, permitirá una mejor razonabilidad en el tratamiento contable de las existencias?	<i>Tabla N°23</i>	Razonabilidad del tratamiento contable al aplicar una adecuada gestión de inventarios.

Elaborado por: Pérez Lorena

CUADRO DE RESULTADOS

PREGUNTAS	CATEGORÍAS	%	CONCLUSIÓN
Nivel de Instrucción	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Secundaria</i> • <i>Tercer nivel</i> 	50% 50%	Los encuestados respondieron que tienen un nivel de instrucción de tercer nivel y secundaria.
¿De acuerdo a su criterio, qué término definiría a la gestión de inventarios?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Administración adecuada</i> • <i>Control y verificación</i> 	60% 40%	La mayoría de los encuestados definen a la gestión de inventario como una adecuada administración que en la empresa se requiere aplicar para un correcto registro y control de sus existencias
¿Con qué frecuencia se realiza en la empresa la toma física de los inventarios?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Diario , mensual y anual</i> • <i>Trimestral y semestral</i> 	0% 50%	La mayoría afirman que la toma física de inventarios se realiza de manera frecuente, sin embargo no se toma en cuenta aspectos como el control de mercancía defectuosa.
¿Se realiza un documento que certifique el conteo físico realizado por la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>SI</i> 	100%	La totalidad de encuestados respondieron que si se realiza un documento que certifique el conteo físico de los inventarios.

Los productos que posee la empresa para su comercialización se encuentran organizados en:	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Secciones ordenadas</i> • <i>Acumulación espacios Visibles</i> • <i>Cuartos</i> • <i>Pilas de mercadería</i> 	10% 60% 20% 10%	Los productos que posee la empresa para la comercialización no están organizados; se encuentran acumuladas en áreas visibles.
Ordene de acuerdo al grado de importancia las alternativas que utiliza o utilizaría para el control de existencias. (Siendo 1 el más importante y 4 el de menor importancia).	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Control de entradas y salidas de existencias.</i> • <i>Control de actividades reservadas</i> • <i>Control de stock</i> • <i>Control de mercadería defectuosa</i> 	1 4 2 3	En la entidad el control de las existencias se las hace con entradas y salidas de mercadería, es importante también controlar el stock y verificar que la mercadería esté en buenas condiciones.
¿Mediante que formulario se controla la entrada y salida de la mercadería?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Documentos de compra-venta</i> • <i>Aplicaciones informáticas</i> • <i>Documentos manuales</i> 	80% 20% 0%	La mayoría de los encuestados afirman que es necesario realizar un documento de compra – venta que permita controlar la entrada y salida de la mercadería.
¿Qué sistema de valoración utiliza la entidad para el adecuado registro contable de las existencias?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Costo promedio ponderado</i> • <i>PEPS, UEPS y otros costos de adquisición.</i> 	100% 0%	El sistema de valoración costo promedio ponderado es utilizado para el adecuado registro contable de las existencias
¿Qué aspecto considera más importante al planificar la adquisición antes de solicitar la mercadería a la bodega principal?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Demanda</i> • <i>Pedido de clientes, productos en movimiento y rotación de mercadería.</i> 	40% 20%	El aspecto más importante para planificar la adquisición antes de solicitar la mercadería a la bodega es la demanda de los clientes
¿Bajo qué parámetros son inspeccionadas las mercaderías cuando ingresan al almacén?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Mercadería en buen estado</i> • <i>Buena calidad</i> • <i>Marcas</i> 	60% 10% 30%	El parámetro que se utiliza más en la empresa es el de mercadería en buen estado
¿Está usted de acuerdo que al aplicar una gestión de inventarios ayudará a la entidad con el manejo y control de las existencias?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Excelente</i> • <i>Muy bueno</i> 	80% 20%	La mayoría afirman que es necesario aplicar una gestión de inventarios ya que ayudará a la empresa a manejar eficientemente el control de existencias.
¿En qué se basa la entidad para determinar el precio de venta de la mercadería?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Costo de producción y margen de beneficio.</i> • <i>Demanda del mercado</i> 	40% 20%	Los encuestados dan a conocer que los costos de producción y el margen de utilidad deseado por el dueño es la base para determinar el precio de venta de la mercadería.

¿Qué normas se utiliza para el adecuado registro y control a los inventarios?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>NEC</i> • <i>NIC</i> • <i>PCGA y Normas Tributarias</i> • <i>Ninguna en especial</i> 	10% 0% 20% 50%	Dentro de la empresa Llantandina S.A no se utiliza ninguna norma en especial que ayude en el adecuado registro y control a los inventarios
¿Qué importancia considera que tiene el tratamiento contable de los inventarios en los resultados económicos y financieros de la empresa?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Poca</i> • <i>Considerable</i> • <i>Alta</i> 	0% 20% 80%	El tratamiento contable de los inventarios en los resultados económicos y financieros de la empresa es muy importante
¿Qué tan eficiente considera que es el registro contable en la empresa?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Alto y Bajo</i> • <i>Moderado</i> 	40% 20%	El registro contable del inventario es alto y bajo al mismo tiempo porque no se ha aplicado correctamente el tratamiento contable de inventarios
¿Conoce usted si el tratamiento contable en el inventario de la entidad ha ayudado a tener un mejor control de los costos?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Siempre</i> • <i>En ocasiones</i> • <i>Casi Nunca</i> 	90% 10% 0%	Es necesario aplicar en la entidad un adecuado tratamiento contable del inventario en la entidad
¿Está de acuerdo usted que una adecuada gestión de inventarios, permitirá una mejor razonabilidad tratamiento contable de las existencias?	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Totalmente</i> 	100%	Es necesario la aplicación de una gestión de inventarios, misma que permitirá un tratamiento contable oportuno de las existencias

Elaborado por: Pérez Lorena

A continuación se muestra la tabulación de los datos mediante la aplicación de la encuesta.

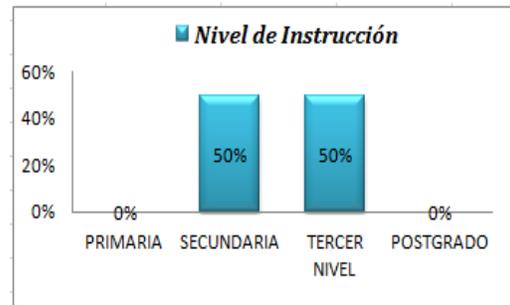
1. NIVEL DE INSTRUCCIÓN

Tabla N° 07

Nivel de Instrucción		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Primaria	0	0%
Secundaria	5	50%
Tercer nivel	5	50%
Postgrado	0	0%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 06



*Fuente: Tabla N° 07
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 50% de los encuestados respondieron que tienen una instrucción secundaria, mientras el otro 50% poseen un título de tercer nivel.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 7 afirman que han terminado la secundaria y la otra mitad que poseen un título de tercer nivel, por lo que la encuesta a aplicarse en la entidad es factible, puesto que existe un conocimiento general de la NIIF Inventarios, ya que previamente se ha capacitado al personal acerca de esta normativa.

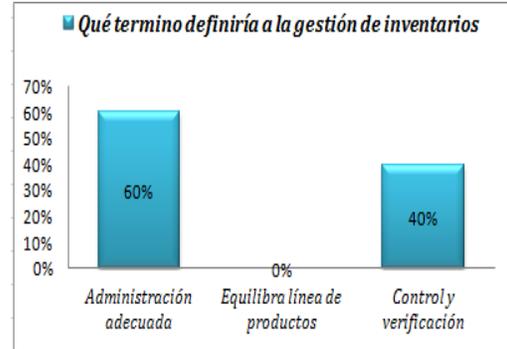
2. ¿De acuerdo a su criterio, qué término definiría a la gestión de inventarios?

Tabla N° 08

Qué termino definiría a la gestión de inventarios		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>Administración adecuada</i>	6	60%
<i>Equilibra línea de productos</i>	0	0%
<i>Control y verificación</i>	4	40%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 07



*Fuente: Tabla N°8
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 60% de los encuestados respondieron que una administración adecuada define a la gestión de inventarios, mientras el 40% restante cree que la gestión de inventarios se define como un control y verificación periódica del stock.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 8 definen a la gestión de inventario como una adecuada administración que en la empresa Llantandina S.A., se requiere aplicar para un correcto registro y control de sus existencias.

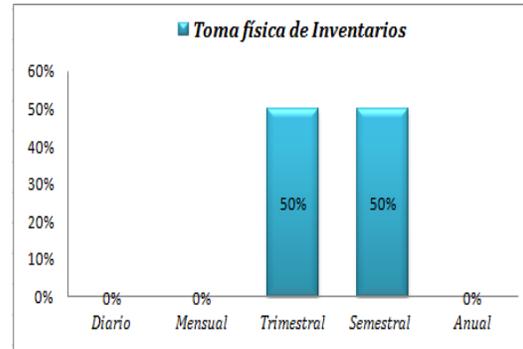
3. ¿Con qué frecuencia se realiza en la empresa la toma física de los inventarios?

Tabla N° 09

Toma física de Inventarios		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>Diario</i>	0	0%
<i>Mensual</i>	0	0%
<i>Trimestral</i>	5	50%
<i>Semestral</i>	5	50%
<i>Anual</i>	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez

Gráfico N° 08



Fuente: Tabla N°9
Elaborado por: Lorena Pérez

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 50% de los encuestados respondieron que la frecuencia con la que la empresa realiza una toma física de los inventarios es trimestral, el 50% restante afirma que se realiza de forma semestral.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 9 afirman que la toma física de inventarios se realiza de manera frecuente en la empresa, sin embargo no se toma en cuenta aspectos importantes como el control de mercancía defectuosa.

4. ¿Se realiza un documento que certifique el conteo físico realizado por la entidad?

Tabla N° 10

Documento que certifique el conteo físico de los inventarios		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>SI</i>	10	100%
<i>NO</i>	0	0%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 09



*Fuente: Tabla N°10
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos indican que la mayoría de encuestados en su totalidad respondieron que dentro de la empresa SI se realiza un documento que certifique la realización del conteo físico de inventarios.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 10 afirman que al realizar el certificado del conteo físico deben realizarlo con una persona autorizada que certifique el total de cada producto del inventario de la empresa Llantandina S.A.

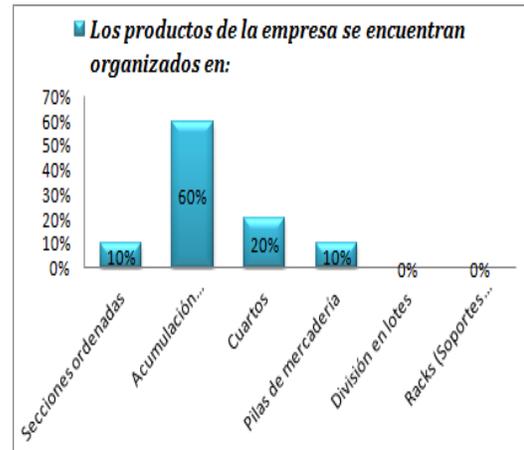
5. ¿Los productos que posee la empresa para su comercialización se encuentran organizados en?

Tabla N° 11

Los productos de la empresa se encuentran organizados		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Secciones ordenadas	1	10%
Acumulación espacios visibles	6	60%
Cuartos	2	20%
Pilas de mercadería	1	10%
División en lotes	0	0%
Racks (Soportes metálicos)	0	0%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 10



*Fuente: Tabla N°11
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 60% de los encuestados respondieron que los productos que posee la empresa para su comercialización se encuentran acumulados en espacios visibles, el 20% afirma que se encuentra en cuartos, el 10% dice que existen pilas de mercadería y el otro 10% afirma que se encuentra ordenada por secciones.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 11 aseguran que los productos que la empresa posee para la comercialización no están organizados; se encuentran acumuladas en áreas visibles de la empresa, por lo que es necesario efectuar un control de stock óptimo en la entidad.

6. Ordene de acuerdo al grado de importancia las alternativas que utiliza o utilizaría para el control de existencias. (Siendo 1 el más importante y 4 el de menor importancia)

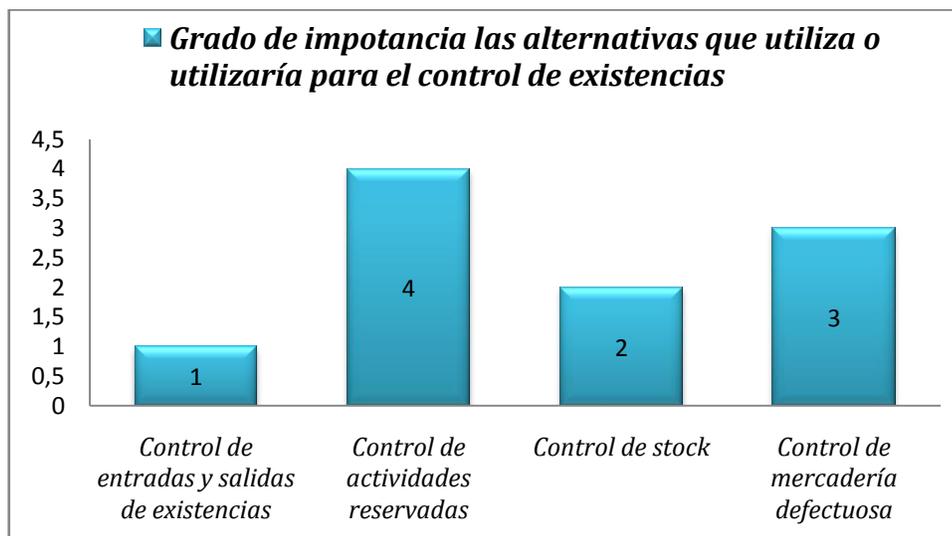
Tabla N° 12

Grado de importancia las alternativas que utiliza o utilizaría para el control de existencias									
CATEGORÍAS	Mayoría de importancia				Porcentaje de importancia				Rango de importancia
	1	2	3	4	1	2	3	4	
<i>Control de entradas y salidas de existencias</i>	5	2	1	2	50%	20%	10%	20%	1
<i>Control de actividades reservadas</i>	1	0	2	7	10%	0%	20%	70%	4
<i>Control de stock</i>	0	6	0	4	0%	60%	0%	40%	2
<i>Control de mercadería defectuosa</i>	0	2	7	1	0%	20%	70%	10%	3
TOTAL	10	10	10	10	100%	100%	100%	100%	

Fuente: Llantandina S.A.

Elaborado por: Lorena Pérez

Gráfico N° 11



Fuente: Tabla N°12

Elaborado por: Lorena Pérez

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que dentro de las alternativas que se utiliza en la entidad para el control de existencias en primer lugar está el control de entradas y salidas de existencias, en segundo lugar el control de stock, en tercer lugar el control de mercancía defectuosa y en cuarto lugar el control de actividades reservadas.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 12 afirman que en la entidad el control de las existencias se las hace con entradas y salidas de mercadería y es importante también controlar el stock y verificar que la mercadería esté en buenas condiciones para la posterior venta.

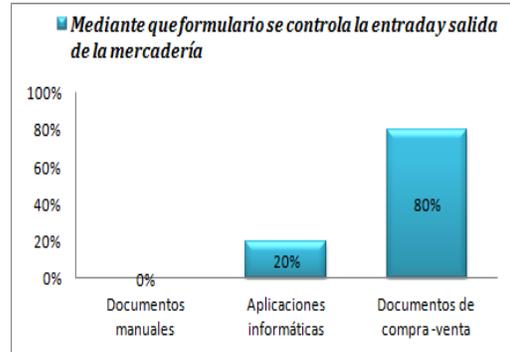
7. ¿Mediante que formulario se controla la entrada y salida de la mercadería?

Tabla N° 13

Mediante que formulario se controla la entrada y salida de la mercadería		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>Documentos manuales</i>	0	0%
<i>Aplicaciones informáticas</i>	2	20%
<i>Documentos de compra-venta</i>	8	80%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 12



*Fuente: Tabla N°13
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 80% de los encuestados respondieron que la mercadería de la empresa es controlada con documentos manuales, el 20% respondió que se controlan a través de aplicaciones informáticas establecidas para el control de la entrada y salida de mercadería.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 13 afirman que es necesario realizar un documento de compra – venta que permita controlar la entrada y salida de la mercadería de la empresa Llantandina S.A.

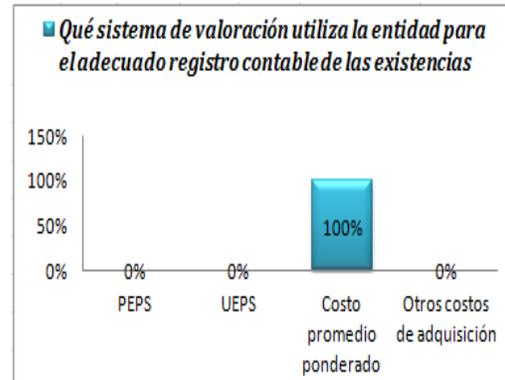
8. ¿Qué sistema de valoración utiliza la entidad para el adecuado registro contable de las existencias?

Tabla N° 14

Qué sistema de valoración utiliza la entidad para el adecuado registro contable de las existencias		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>PEPS</i>	0	0%
<i>UEPS</i>	0	0%
<i>Costo promedio ponderado</i>	10	100%
<i>Otros costos de adquisición</i>	0	0%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 13



*Fuente: Tabla N°14
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 100% de los encuestados coinciden que el sistema utilizado por la empresa para el adecuado registro contable de las existencias es el costo promedio ponderado.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 14 aseguran que el sistema de valoración costo promedio ponderado es utilizado por la empresa para el adecuado registro contable de las existencias.

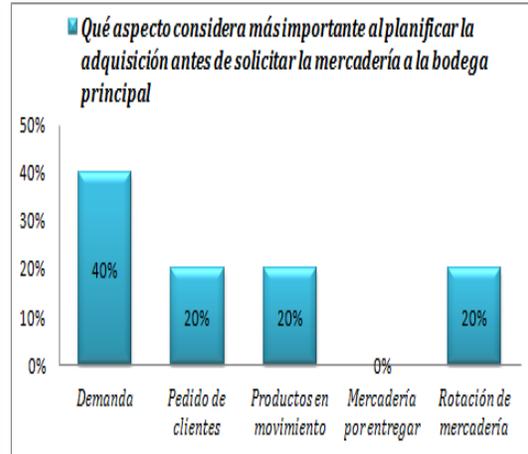
9. ¿Qué aspecto considera más importante al planificar la adquisición antes de solicitar la mercadería a la bodega principal?

Tabla N° 15

Qué sistema de valoración utiliza la entidad para el adecuado registro contable de las existencias		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>Demanda</i>	4	40%
<i>Pedido de clientes</i>	2	20%
<i>Productos en movimiento</i>	2	20%
<i>Mercadería por entregar</i>	0	0%
<i>Rotación de mercadería</i>	2	20%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 14



*Fuente: Tabla N° 15
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 40% de los encuestados respondieron que el aspecto más importante al momento de planificar la adquisición de mercadería es la demanda, el 20% cree que se debe considerar más importante los pedidos de los clientes, el otro 20% cree que son los productos en constante movimiento y el 20% restante dice que el aspecto más importante es la rotación de la mercadería.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 15 consideran que el aspecto más importante para planificar la adquisición antes de solicitar la mercadería a la bodega principal es la demanda de los clientes.

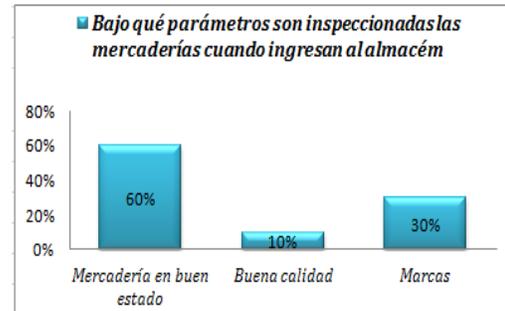
10. ¿Bajo qué parámetros son inspeccionadas las mercaderías cuando ingresan al almacén?

Tabla N° 16

Bajo qué parámetros son inspeccionadas las mercaderías cuando ingresan al almacén		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>Mercadería en buen estado</i>	6	60%
<i>Buena calidad</i>	1	10%
<i>Marcas</i>	3	30%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 15



*Fuente: Tabla N° 16
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 60% de los encuestados dicen que los parámetros utilizados por la empresa para el ingreso al almacén, dentro de la inspección de mercadería debe estar en buen estado, el 30% dice son inspeccionados por marcas, y el 10% dicen que son inspeccionados por la calidad del producto.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 16 afirman que los parámetros utilizados para inspeccionar la mercadería cuando ingresan el almacén es siempre la mercadería en buen estado.

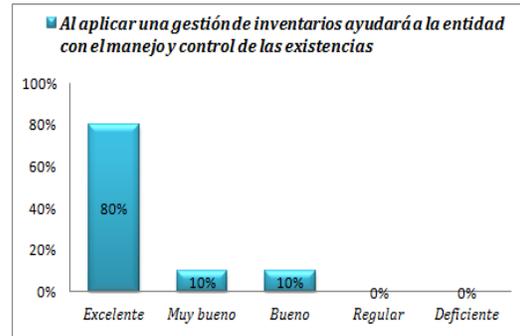
11. ¿Está usted de acuerdo que al aplicar una gestión de inventarios ayudará a la entidad con el manejo y control de las existencias?

Tabla N° 17

Al aplicar una gestión de inventarios ayudará a la entidad con el manejo y control de las existencias		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>Excelente</i>	8	80%
<i>Muy bueno</i>	1	10%
<i>Bueno</i>	1	10%
<i>Regular</i>	0	0%
<i>Deficiente</i>	0	0%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 16



*Fuente: Tabla N° 17
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 80% de los encuestados respondieron que consideran excelente el aplicar una gestión de inventarios que ayude a la entidad con el manejo y control de las existencias, el 10% lo considera muy bueno y el otro 10% bueno.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 17 aseguran que es necesario aplicar una gestión de inventarios puesto que ayudará a la empresa Llantandina S.A. a manejar eficientemente el control de existencias.

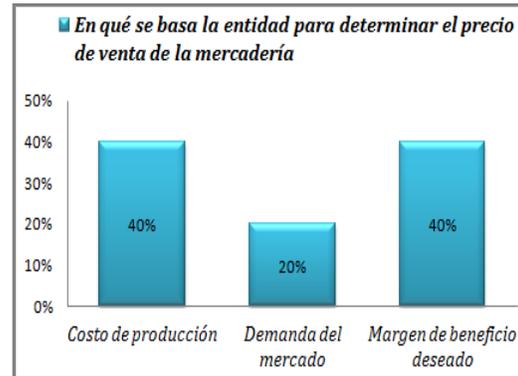
12. ¿En qué se basa la entidad para determinar el precio de venta de la mercadería?

Tabla N° 18

En qué se basa la entidad para determinar el precio de venta de la mercadería		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>Costo de producción</i>	4	40%
<i>Demanda del mercado</i>	2	20%
<i>Margen de beneficio deseado</i>	4	40%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 17



*Fuente: Tabla N° 18
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 40% de los encuestados consideran que la entidad para determinar el precio de venta de la mercadería se basa en los costos de producción; el 40% dice que se toma como base el margen de beneficio deseado por los dueños del negocio, el 20% de la población restante dice que la demanda del mercado para el producto es la base para determinar los precios.

INTERPRETACIÓN:

Los encuestados según la tabla N° 18 dan a conocer que los costos de producción y el margen de utilidad deseado por el dueño es la base para determinar el precio de venta de la mercadería en la empresa Llantandina S.A.

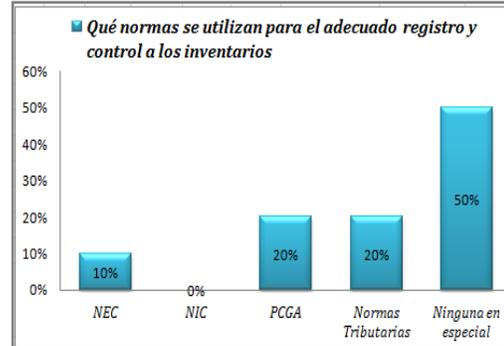
13. ¿Qué normas se utiliza para el adecuado registro y control a los inventarios?

Tabla N° 19

Qué normas se utilizan para el adecuado registro y control a los inventarios		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NEC	1	10%
NIC	0	0%
PCGA	2	20%
Normas Tributarias	2	20%
Ninguna en especial	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez

Gráfico N° 18



Fuente: Tabla N° 19
Elaborado por: Lorena Pérez

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 50% de los encuestados respondieron que la empresa no se guía en ninguna norma en especial para el adecuado registro y control de los inventarios, el 20% dice que se utilizan normas tributarias, el 20% dice son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y el 10% cree que son las Normas Ecuatorianas de Contabilidad las que son usadas por la empresa.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados según la tabla N° 19 afirman que dentro de la empresa Llantandina S.A no se utiliza ninguna norma en especial que ayude en el adecuado registro y control a los inventarios, por lo que es necesario la aplicación de la NIIF Inventarios y su comparación con la Normativa ecuatoriana.

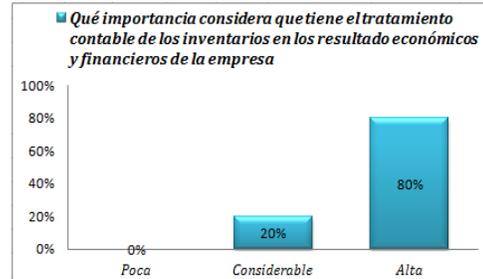
14. ¿Qué importancia considera que tiene el tratamiento contable de los inventarios en los resultados económicos y financieros de la empresa?

Tabla N° 20

Qué importancia considera que tiene el tratamiento contable de los inventarios en los resultados económicos y financieros de la empresa		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>Poca</i>	0	0%
<i>Considerable</i>	2	20%
<i>Alta</i>	8	80%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 19



*Fuente: Tabla N° 20
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 80% de los encuestados respondieron que el tratamiento contable de los inventarios de la empresa es alto; mientras el 20% piensa que es considerable.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de encuestados respondió que el tratamiento contable de los inventarios en los resultados económicos y financieros de la empresa es muy importante.

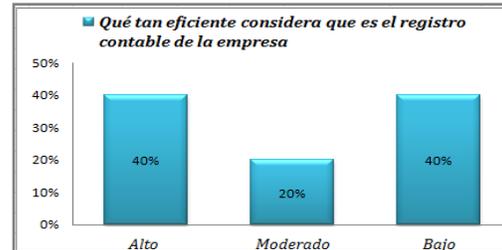
15. ¿Qué tan eficiente considera que es el registro contable de la empresa?

Tabla N° 21

Qué tan eficiente considera que es el registro contable de la empresa		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>Alto</i>	4	40%
<i>Moderado</i>	2	20%
<i>Bajo</i>	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez

Gráfico N° 20



Fuente: Tabla N° 21
Elaborado por: Lorena Pérez

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 40% de los encuestados consideran que la empresa tiene un efecto alto en el registro contable; el 40% considera bajo, y el 20% considera que tiene un efecto moderado.

INTERPRETACIÓN:

Se concluye que en la entidad el registro contable del inventario es alto y bajo al mismo tiempo porque no se ha aplicado correctamente el tratamiento contable de inventarios bajo la Normativa Vigente.

16. ¿Conoce usted si el tratamiento contable en el inventario de la entidad ha ayudado a tener un mejor control de los costos?

Tabla N° 22

Cree usted que un adecuado tratamiento contable en el inventario de la entidad ayudará a tener un mejor control de los costos		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>Excelente</i>	0	0%
<i>Muy bueno</i>	0	0%
<i>Bueno</i>	1	10%
<i>Regular</i>	3	30%
<i>Deficiente</i>	6	60%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 21



*Fuente: Tabla N° 22
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 60% de los encuestados respondieron que un tratamiento contable en el inventario de la entidad es deficiente puesto que no ayudado a tener un mejor control de los costos; el 30% restante considera que es regular el tratamiento contable, y finalmente el 10% considera que es bueno el tratamiento contable del inventario.

INTERPRETACIÓN:

Se concluye que es necesario aplicar en la entidad un adecuado tratamiento contable del inventario en la entidad.

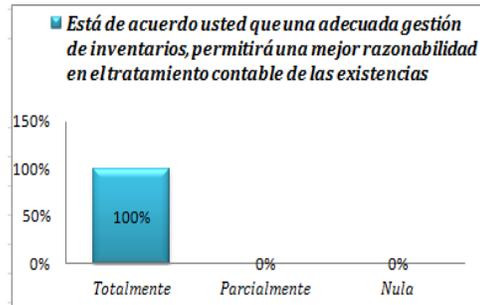
17. ¿Está de acuerdo usted que una adecuada gestión de inventarios, permitirá una mejor razonabilidad en el tratamiento contable de las existencias?

Tabla N° 23

Está de acuerdo usted que una adecuada gestión de inventarios, permitirá una mejor razonabilidad en el tratamiento contable de las existencias		
CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<i>Totalmente</i>	10	100%
<i>Parcialmente</i>	0	0%
<i>Nula</i>	0	0%
TOTAL	10	100%

*Fuente: Llantandina S.A.
Elaborado por: Lorena Pérez*

Gráfico N° 22



*Fuente: Tabla N° 23
Elaborado por: Lorena Pérez*

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos nos muestran que el 100% de los encuestados están de acuerdo que una adecuada gestión de inventarios, permitirá un mejor tratamiento contable de las existencias.

INTERPRETACIÓN:

La mayoría de encuestados afirma que es necesario la aplicación de una gestión de inventarios, misma que permitirá un tratamiento contable oportuno de las existencias.

4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

En el presente estudio como herramienta de comprobación de la hipótesis se hará uso del método estadístico chi cuadrado (X^2), por medio del cual se identificara la incidencia de una variable con la otra, establecer la correspondencia de valores observados y esperados, permitiendo la comparación global de las frecuencias a partir de la hipótesis que se desea verificar.

De la encuesta realizada se extrae las preguntas que tiene relación con las variables de estudio para realizar un análisis y los cálculos necesarios para determinar la aceptación o rechazo de la hipótesis planteada.

- ¿Está usted de acuerdo que al aplicar una gestión de inventarios ayudará a la entidad con el manejo y control de las existencias?
- ¿Conoce usted si el tratamiento contable en el inventario de la entidad ha ayudado a tener un mejor control de los costos?

Hipótesis

La deficiente gestión de los inventarios, es lo que conlleva a un inadecuado tratamiento contable de la empresa Llantandina S.A.

- **Variable independiente:** Gestión de Inventarios
- **Variable dependiente:** Tratamiento Contable

Hipótesis alterna Ha

Ha: La deficiente gestión de los inventarios, SI conlleva a un inadecuado tratamiento contable de la empresa Llantandina S.A.

Hipótesis nula alterna H_0

H₀: La deficiente gestión de los inventarios, NO conlleva a un inadecuado tratamiento contable de la empresa Llantandina S.A.

Nivel de significancia y grados de libertad

Formula: $gl = (c-1) (f-1)$

Simbología:

f= # filas

c = # columna

α = 0.05

$gl = (c-1) (f-1)$

$gl = (2-1) (2-1)$

$gl = 1$

$X^2 = 3,84$ valor crítico según la tabla

Estadística de prueba

$$X^2 \alpha = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Simbología

- $X^2 \alpha$ = Chi - Cuadrado
- O = Frecuencia Observada
- E = Frecuencia Esperada

$$fe = E_1 = \frac{(TC)(TF)}{TM}$$

Simbología

- fe = frecuencia esperada
- TF = Total de la fila
- TC = Total de columna
- TM = Total de Muestra

Tabla N° 24 Frecuencias Observadas

N°	PREGUNTAS	EXCELENTE	MUY BUENO	BUENO	REGULAR	DEFICIENTE	Total
11	¿Está usted de acuerdo que al aplicar una gestión de inventarios ayudará a la entidad con el manejo y control de las existencias?	8	1	1	0	0	10
16	¿Conoce usted si el tratamiento contable en el inventario de la entidad ha ayudado a tener un mejor control de los costos?	0	0	1	3	6	10
TOTAL		8	1	2	3	6	20

Fuente: Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena

Tabla N° 25 Frecuencias Esperadas

N°	PREGUNTAS	EXCELENTE	MUY BUENO	BUENO	REGULAR	DEFICIENTE	TOTAL
11	¿Está usted de acuerdo que al aplicar una gestión de inventarios ayudará a la entidad con el manejo y control de las existencias?	4	0,5	1	1,5	3	10
16	¿Conoce usted si el tratamiento contable en el inventario de la entidad ha ayudado a tener un mejor control de los costos?	4	0,5	1	1,5	3	10
TOTAL		8	1	2	3	6	20

Fuente: Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena

Tabla N° 26 Tabla de Contingencia

VI \ VD	¿Conoce usted si el tratamiento contable en el inventario de la entidad ha ayudado a tener un mejor control de los costos?						TOTAL
		EXCELENTE	MUY BUENO	BUENO	REGULAR	DEFICIENTE	
¿Está usted de acuerdo que al aplicar una gestión de inventarios ayudará a la entidad con el manejo y control de las existencias?	EXCELENTE	4	0	0	0	0	4
	MUY BUENO	0	1	0	0	0	1
	BUENO	0	0	1	0	0	1
	REGULAR	0	0	0	1	0	1
	DEFICIENTE	0	0	0	0	3	3
	TOTAL	4	1	1	1	3	10

Elaborado por: Pérez Lorena

Tabla N° 27

Cálculo del Chi Cuadrado

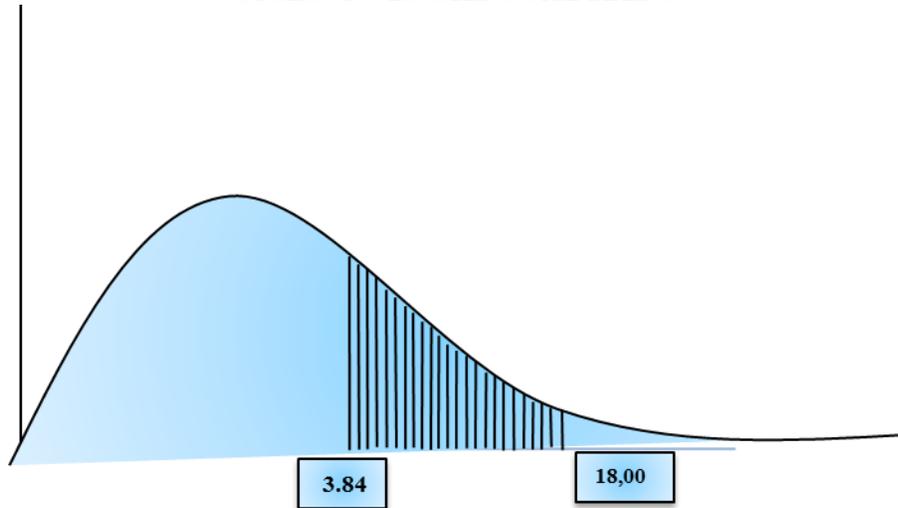
O	E	O - E	(O - E) ²	(O - E) ² /E
8	4	4	16	4,00
0	4	-4	16	4,00
1	0,5	0,5	0,25	0,50
0	0,5	-0,5	0,25	0,50
1	1	0	0	0,00
1	1	0	0	0,00
0	1,5	-1,5	2,25	1,50
3	1,5	1,5	2,25	1,50
0	3	-3	9	3,00
6	3	3	9	3,00
	TOTAL		55,00	18,00

Fuente: Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena

Interpretación grafica de Chi cuadrado (X^2) calculado

Gráfico N° 23 CHI CUADRADO



Regla de decisión

$$\chi^2_c = 18,00$$

$$\chi^2_a = 3,84$$

4.- Regla de Decisión

Se acepta la hipótesis nula si, X^2_c es menor o igual a X^2_t , caso contrario se rechaza, de acuerdo a la regla de decisión se acepta la hipótesis alternativa: “La deficiente gestión de los inventarios, SI conlleva a un inadecuado tratamiento contable de la empresa Llantandina S.A.”, y se rechaza la nula, ya que el X^2 calculado que es de **18,00**; es mayor que del chi tabla de **3,84**.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Una vez procesados, analizados los datos obtenidos y en función de los objetivos e hipótesis del presente trabajo, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- En la institución es necesario examinar la situación actual de las existencias, ya que no existe una adecuada gestión de inventarios.
- La mayoría de los encuestados afirma que es necesario realizar el tratamiento contable de los inventarios de acuerdo a las normas contables en los procesos de análisis, registro y control de existencias.
- La mayoría de encuestados afirman que se debe aplicar correctamente un método adecuado de valoración de inventarios.
- En la entidad no se ha realizado políticas contables para la gestión de inventarios que conlleven a obtener valores razonables para la correcta aplicación de la norma NIC/NIIF.
- Finalmente la mayor parte de los encuestados afirman que es necesario la implementación de un manual de inventarios que conduzcan a determinar la razonabilidad de la información financiera.

5.2. RECOMENDACIONES

De las situaciones reflejadas anteriormente se establece a continuación las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda a la entidad analizar los aspectos más importantes de la gestión de inventarios, para conocer su valoración idónea de acuerdo a las necesidades internas de la entidad.
- Es importante conocer el tratamiento contable del inventario, de acuerdo a las normas contables en los procesos de análisis registro y control de existencias.
- Se recomienda velar por el cumplimiento de la adecuada gestión de inventarios para de esta manera establecer un oportuno tratamiento contable del mismo, que permita obtener la razonabilidad de la información.
- Por otro lado es esencial que se realice la implementación de un manual de inventarios para determinar el adecuado control de existencias.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

Tema: Diseño de un manual de gestión de inventarios como herramienta para determinar el valor razonable y el tratamiento contable aplicando Normas Contables Internacionales.

- **Empresa Ejecutora:** Llantandina S.A.
- **Departamento:** Departamento de Contabilidad

Beneficiarios: Las personas que se benefician a través de la realización de esta investigación son:

- Personal Administrativo
- Financiero
- Investigadora

Ubicación Geográfica: Provincia: TUNGURAHUA, Cantón: AMBATO, Parroquia: LA MATRIZ, Calle Principal: Av. González Suárez 1101 y Av. Cevallos (Redondel de Cumandá);

Teléfono: 032621240

Talento Humano: Las personas que participan en la ejecución de la propuesta son: Gerente, Contadora, Auxiliar Contable y demás personal de la entidad.

Tiempo de Ejecución: La fecha de inicio será en el mes de Octubre 2013 y la fecha de finalización será en el mes de Febrero del año 2014.

Tabla N° 28 Equipo técnico responsable

<i>Dr. Henry Altamirano</i>	<i>GERENTE</i>
<i>Dra. Nelly Paucar</i>	<i>AUXILIAR CONTABLE</i>
<i>Ing. Vinicio Zarzosa</i>	<i>CONTADOR</i>
<i>Sr. Emilio Albuja</i>	<i>COBRADOR</i>
<i>Srta. Lorena Pérez</i>	<i>INVESTIGADORA</i>

Elaborado por: Pérez Lorena

Costo: El costo para implementar la propuesta es financiado por la investigadora cuyo valor asciende a \$2117,98

Tabla N° 29 Recursos materiales

Rubro	Cantidad	Valor Unitario	Total
Tesis Grado	1	\$ 900,00	\$ 900,00
Fotocopias	250	\$ 0,03 / copia	\$ 7,50
Suministros y materiales de oficina	-	-	\$ 50,00
Transporte	-	-	\$ 58,00
Alimentación	-	-	\$ 90,00
Impresiones	600	\$ 0.10/impresión	\$ 60,00
Anillados	6	\$ 1,50	\$ 9,00
Laptop	520	-	\$ 520,00
Empastado	1	\$ 25,00	\$ 25,00
Alquiler de Equipo	-	-	\$ 30,00
Contratación de Internet	12 meses	\$ 22,00	\$ 264,00
Subtotal			\$ 2.013,50
10% Imprevisto			\$ 201,35
Total			\$ 2.214,85

Fuente: *Investigación de Campo*

Elaborado: *Pérez Lorena*

En el presente capítulo se detalla una propuesta para mejorar la Gestión del Inventario en LLANTANDINA S.A.

6.2. ANTECEDENTES

La empresa Llantandina S.A, considera indispensable la aplicación de un manual de gestión de inventarios como herramienta para determinar el valor razonable y el tratamiento contable de las existencias, bajo la normativa NIC/NIIF.

Según la investigación de (Vásquez, W. 2012, p. 5-189) en su trabajo investigativo sobre *“Modelo de Gestión de Inventarios para la Empresa MARTEC CIA. LTDA”* Manifiesta que: Con una adecuada gestión de inventarios se debe satisfacer a la demanda de manera correcta y oportuna, conocer al final del período un estado confiable de la situación económica de la empresa, correcto registro del inventario, suficiente inventario, establecimientos de mínimos y máximos de manera adecuada, buena calidad del producto y que no exista sub almacenamiento ni sobre almacenamiento.

Es por esto que al implementar un correcto control y gestión de los inventarios, permitirá el desarrollo de todos los procesos de manera ágil y efectiva, cumpliendo así con las necesidades de los clientes internos y externos garantizando la satisfacción de las necesidades.

Según la Tesis de (Trujillo, A. 2006, p. 3-9) en su trabajo investigativo titulado *“Diseño de un sistema de control y gestión del inventario de producto terminado para una empresa productora de fertilizantes simples y compuestos”* Menciona que:

La utilidad de la gestión de inventarios, va de acuerdo a su impacto monetario para de esta manera establecer políticas de inventario y cantidades de reaprovisionamiento adecuadas al nuevo escenario que tiene la empresa hoy en día. El modelo de gestión a seguir, se deriva de la recopilación de algunas teorías de inventarios para sistemas de demanda independiente.

El principio fundamental en que se basa el modelo de control y gestión del inventario es un trueque entre la inversión y el control, es el resultado de combinar el concepto de la clasificación ABC del inventario de producto terminado con el nivel de servicio.

Para el inventario de bajo valor (grupo C): tener un alto nivel de servicio no es costoso, invertir en inventario de seguridad, relajar su control ya que estos se controlan en masa.

Para el inventario de alto valor (grupo A): tener un alto nivel de servicio es costoso, reducir la inversión en inventario de seguridad, estrechar su control ya que estos se controlan en forma individual.

Para el inventario de valor medio (grupo B) su control se parece a los del grupo C. Las políticas de inventario que se utilizaron para el producto terminado fueron dos: para los productos del grupo A se utilizó una política de revisión periódica; para los productos de los grupos B y C se utilizó una política de revisión continua.

6.3. JUSTIFICACIÓN

La presente propuesta se justifica de acuerdo a las observaciones realizadas, donde es evidente la necesidad de implementar un manual de gestión de inventarios, para obtener valores razonables que conlleven a un adecuado tratamiento contable en la empresa Llantandina S.A, para determinar la cantidad suficiente, tipo de insumos, productos terminados o acabados para satisfacer la demanda del producto facilitando las operaciones de comercialización y venta y minimizando los costos al mantenerlos en un nivel óptimo.

La propuesta persigue promover un alto nivel en el crecimiento económico de la empresa y en la sociedad, al aplicarla garantizará la satisfacción del cliente o consumidor final, ofreciendo una mejor calidad en sus productos y eficiencia en su

administración, en la actualidad los clientes son cada vez más exigentes, lo que obliga a mejorar continuamente los procesos y estrategias de la entidad, todo esto para explotar las ventajas competitivas.

Los resultados que se espera obtener al aplicar esta propuesta a través del manual de gestión de inventarios, la obtención de información cuantitativa y cualitativa del departamento de bodega de la entidad, permitirá conocer como se está realizando el trabajo, incluso identificar stocks que se despliegan a lo largo de este complejo sistema de relaciones internas para permitir las operaciones económicas y fluidas de la entidad, ligadas al compromiso global de recursos que la empresa obtiene con el negocio.

Al efectuar la presente propuesta se tendrá un impacto favorable ya que se determinará factores críticos de éxito y se podrá gestionarlo para beneficio de la entidad, todo esto conllevará al adecuado tratamiento contable del inventario.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo general

- Aplicar un manual de gestión de inventarios para determinar el valor razonable mediante la adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF/PYMES en el tratamiento contable del inventario de la entidad.

6.4.2. Objetivos específicos

- Identificar los productos de mayor demanda para aplicar indicadores de gestión mediante una guía de políticas y tratamiento contable del inventario, en base a la norma NIC/NIIF para PYMES, con la finalidad de minimizar costos y optimizar los procesos y registros de las existencias.

- Desarrollar un manual de gestión de inventarios, mediante una aplicación de indicadores de inventarios, que permitan la utilización de estos como herramientas útiles en el adecuado tratamiento contable.
- Realizar un informe contable de las deficiencias encontradas que influya en la decisión final, para controlar efectivamente las existencias de la entidad.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Se cuenta con elevada factibilidad para el desarrollo de la presente propuesta, principalmente en los aspectos tecnológicos, organizacionales, económicos-financieros y legales, sobre todo por la apertura y decisión de los socios que buscan el desarrollo de la institución en todos sus ámbitos, y por el aporte de todos los colaboradores de la misma, en los cuales se refleja la actitud de cambio que se quiere llevar adelante y en donde todos se sienten involucrados con este proceso.

6.5.1. Factibilidad social

La propuesta pretende mejorar la gestión del inventario de la empresa Llantandina S.A, puesto que al contar con la oportuna aplicación del manual de gestión propuesto servirá para una correcta toma de decisiones y consecuentemente contribuirá a alcanzar un adecuado tratamiento contable, encaminado a la consecución de los objetivos de la entidad.

6.5.2. Factibilidad Económica - Financiera

Es preciso indicar que la entidad cuente con recursos económicos para poder conseguir un mayor beneficio en el uso oportuno de los recursos, con visión hacia el futuro lo cual implantará nuevas políticas para obtener razonabilidad en el tratamiento contable de la entidad.

6.5.3. Factibilidad legal

En lo que se refiere al ámbito legal, la presente propuesta es factible, ya que no atenta contra la integridad de la empresa, por lo que la misma está bajo el control de las distintas leyes gubernamentales.

Dando a conocer leyes de carácter normativo dictadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con el propósito de obtener información relevante para el proceso de la implementación de la NIC 2 *Inventarios* siendo estas publicaciones la principal fuente de información. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo además de directrices sobre las fórmulas del costo para atribuir a los inventarios.

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. De acuerdo a la NIC 2 en el *párrafo 11* se menciona que el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para identificar el costo de los inventarios, cada tipo de costo se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. De acuerdo a lo que menciona el *Párrafo 24* de la NIC 2, este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos.

Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del período.

6.6. FUNDAMENTACIÓN

6.6.1. Gestión de Inventarios

6.6.1.1. Concepto De Gestión De Inventarios

Se la puede definir como la administración de existencias de todo producto o artículo que es utilizado para la comercialización dentro de una organización. Es decir, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dicho producto (Moreno, R. Meleán, R. y Bonomie, M. 2011, p. 104) “*Gestión de inventarios en la Industria Avícola Zuliana*”.

6.6.1.2. Gestión de Inventarios de artículos no perecederos

Es un conjunto de políticas y controles que gestionan los niveles de inventarios y determina cuanto, cuando y de qué manera se debe reponer. Es una de las funciones de mayor importancia en la administración de sistemas empresariales o comerciales, fundamentalmente debido a que ellas representan una considerable inversión de capital de trabajo.

Un artículo es no perecedero cuando no posee fecha de vencimiento, es decir que no caduca con el transcurso del tiempo. El objetivo de una empresa, en cuanto a su

política de inventarios, será lograr el balance justo entre los beneficios derivados de mantenerlos y los costos que ellos originan.

La eficiente gestión de inventarios de artículos no perecederos es una herramienta capaz de mejorar la calidad de la manipulación de costos y cantidades; y sus aplicaciones más importantes son:

Tabla N° 30 Herramientas de artículos no perecederos

APLICACIONES	CARACTERÍSTICA
Maximizar el servicio a los clientes	Consigue que los productos estén disponibles cuando son demandados, sirviendo de medida de efectividad la gestión de inventarios.
Minimizar la inversión en inventarios.	Supone la inmovilización de capitales que no pueden ser utilizados para otras actividades de la empresa.

Elaborado por: Pérez Lorena

Métodos de inventario

1. Método de punto de pedido o del inventario permanente.

Consiste en lanzar la orden de pedido de una cantidad siempre constante cada vez que el nivel de stock llegue a un nivel determinado. Requiere un control constante de las existencias para saber el nivel exacto en cada momento. Normalmente se aplica a artículos de importancia estratégica para la empresa o artículos de alta rotación.

2. Método del inventario cíclico.

Consiste en revisar el nivel de stock periódicamente y pedir cada vez la cantidad necesaria para llegar a un nivel de stock determinado. Al contrario que el anterior se aplica a artículos de poca importancia.

Costos de Inventarios

Dentro del ámbito de los procesos existen numerosos e importantes conceptos que deben imputarse a los costos de las existencias ellos son: costos de compras, de lanzamiento de pedidos y de gestión de actividad; por lo general existen los costos de transporte, se incorporan al precio de compras, como consecuencia de que en la mayoría de los casos se trata de transportes por cuenta del proveedor incluidos de manera más o menos tácita o explícita en el precio de adquisición.

Aunque muchas veces el precio del transporte no es directamente proporcional al volumen de mercancías adquiridas, sino que depende del volumen transportado en cada pedido. En estas circunstancias el costo de transporte se convierte también en parte del costo de lanzamiento de pedido.

Es por esto que la clasificación habitual de costos que utilizan los gestores de los inventarios es la siguiente:

- Costos de almacenamiento, de mantenimiento o de posesión de stock.
- Costos de lanzamiento del pedido.
- Costos de adquisición.

2. El Stock Mínimo.

El stock mínimo tiende a evitar las continuas rupturas de stock. Son puntos de protección; cuando las existencias llegan a ese punto se deberá efectuar el reaprovisionamiento.

3. La Proyección de Venta

La proyección de venta surgirá en función del análisis de las ventas históricas. De esto se desprende, que el solicitar la reposición de las cantidades vendidas, se hace en

función a una cantidad conocida, que tiene que ver con el promedio de ventas para un pedido determinado.

Costo de Adquisición

Es la cantidad total invertida en la compra de la mercancía, el costo de adquisición incorporara los conceptos no recuperables que el proveedor vaya a incluir en su factura. Se debe tener en cuenta que muchos proveedores aplican descuentos por volumen, por lo que unas veces el costo de adquisición de un pedido tendrá un componente de costo evitable y otras veces será en su totalidad un costo no evitable.

Los costos no evitables para la determinación del costo de adquisición son más complejos, dependiendo de las prácticas contables de la empresa. En principio debe incorporar los siguientes conceptos:

Costos de Materiales que según la práctica contable de la empresa puede ser valorado de acuerdo a los siguientes criterios.

Tabla N° 31 Métodos de Valoración de Inventarios

NEC	NIC	NIIF/PYMES
FIFO (Primeras en Entrar Primeras en Salir)	FIFO (Primeras en Entrar Primeras en Salir)	FIFO (Primeras en Entrar Primeras en Salir)
LIFO (Últimas en entrar primeras en salir)	LIFO (Últimas en entrar primeras en salir)	LIFO (Últimas en entrar primeras en salir)
	Promedio Ponderado	Promedio ponderado
	Método Última Compra.	Método de Minorista
		Método Estándar

Elaborado por: Pérez Lorena

Planificación del Reaprovisionamiento

El reaprovisionamiento es el re abastecimiento o volverse a aprovisionar de los inventarios necesarios para el cumplimiento de los objetivos en una empresa; y de esta manera cubrir con la demanda de un producto establecido.

La planificación de reaprovisionamiento se maneja en un ambiente donde la reposición se realiza de acuerdo a la demanda real del consumidor, esto ayuda a eliminar las ineficiencias que se producen a lo largo de la cadena de suministros.

Esto se debe a que las órdenes de reposición del producto son generadas automáticamente en base a los datos obtenidos en la línea de caja o puntos de venta, a través del escaneo de los códigos de barra estándar de cada producto vendido; de esta manera se reducen significativamente los costos asociados a la existencia de inventarios, preparación de pedidos y manipulación de productos.

El manejo de la información de los niveles de inventarios y la automatización de las diversas transacciones por medio del Intercambio Electrónico de Documentos aseguran una mejor respuesta en la entrega de productos, que se traduce en una disminución de los niveles de inventarios, y menores costos operativos y financieros, a lo largo de la cadena de suministros.

En la cadena de suministros existen tres instancias de intercambio de información y de productos independientes:

- Entre el consumidor final y el punto en el momento de la venta.
- Entre el centro de distribución del proveedor y la bodega.
- Entre la bodega y el punto de venta.

El propósito del reaprovisionamiento es integrar y unificar estos ciclos separados y hacer de ellos uno solo, incorporando al consumidor como el primer eslabón de la cadena, donde la única y verdadera demanda es aquella que el consumidor final requiere a través del escaneo de los productos en el punto de venta.

6.7. METODOLOGÍA:

6.7.1. MODELO OPERATIVO

<i>SECCIÓN I</i>	<i>SECCIÓN II</i>	<i>SECCIÓN III</i>	<i>SECCIÓN IV</i>
<ul style="list-style-type: none">- Elaboración de una guía para establecer políticas y tratamiento contable de los inventarios de Llantandina S.A según las normas NIC/NIIF	<ul style="list-style-type: none">- Manual de Gestión de Inventarios- Organización y control de productos ofertados- Aplicación práctica de Indicadores de Inventarios	<ul style="list-style-type: none">- Control y Evaluación de procedimientos para aplicar un control adecuado de inventarios en la entidad.- Control y evaluación de Indicadores de Gestión	<ul style="list-style-type: none">- Informes contables y de decisión.

Fuente: Llantandina S.A. (2013)

Elaborado por: Pérez Lorena



MANUAL DE GESTIÓN DE INVENTARIOS

Herramienta de gestión para determinar el valor razonable y tratamiento contable del inventario aplicando Normas Contables Internacionales.



ÍNDICE DEL MANUAL DE GESTIÓN DE INVENTARIOS
LLANTANDINA S.A.

6.7.2. SECCIÓN I

6.7.2.1. Diagnóstico actual de la entidad.....	124
6.7.2.2. Principios y valores corporativos.....	125
6.7.2.3. Políticas y tratamiento contable de los inventarios de Llantandina S.A según las normas NIC/NIIF.....	126
6.7.2.3.1 Introducción.....	127
6.7.2.3.2 Políticas contables.....	127
6.7.2.3.3 Políticas contables de Reconocimiento de Inventarios.....	128
6.7.2.3.4 Políticas contables para la cuenta de obsolescencia y deterioro en el valor de los inventarios.....	129
6.7.2.4. Procedimiento de registro del inventario en la Empresa Llantandina S.A.....	130
6.7.2.5 .Procedimientos a realizarse en la Empresa Llantandina S.A.....	133

6.7.3. SECCIÓN II

6.7.3.1. Manual de gestión de inventarios.....	134
6.7.3.2. Distribución del personal.....	135
6.7.3.3. Clasificación abc.....	135
6.7.3.4. Organización y control de productos ofertados.....	136
6.7.3.5. Direccionamientos de existencias en Llantandina S.A.....	138
6.7.3.6. Indicadores de gestión de inventarios.....	140
6.7.3.6.1 Indicadores para el Abastecimiento.....	140
6.7.3.6.2 Indicadores para el Transporte.....	145
6.7.3.6.3 Indicadores para los Inventarios.....	146
6.7.3.6.4 Indicadores de Almacenamiento.....	150
6.7.3.6.5 Indicadores de Servicio al Cliente.....	152
6.7.3.6.6 Indicadores Financieros.....	154

6.7.4 SECCIÓN III

6.7.4.1. Control y evaluación de procedimientos para aplicar un control adecuado de inventarios en la entidad.....	156
6.7.4.1.1 Objetivo principal.....	156
6.7.4.1.2 Objetivos específicos.....	156
6.7.4.1.3 Decisiones correctas para la gestión de inventarios.....	157
6.7.4.1.4 Control y evaluación de los métodos y modelos de gestión de inventarios.....	159
6.7.4.2. Procedimientos para el control adecuado de inventarios.....	160
6.7.4.3. Control y evaluación de mejoras.....	167
6.7.4.3.1 Indicadores de gestión.....	167
6.7.4.3.2 Dimensiones de la medición de desempeño.....	167

6.7.5. SECCIÓN IV

6.7.5.1. Informe sobre gestión de inventarios.....	173
6.7.5.1.1 Conclusiones.....	173
6.7.5.1.2. Recomendaciones.....	174

6.7.2. SECCIÓN I

6.7.2.1. DIAGNÓSTICO ACTUAL DE LA ENTIDAD



MISIÓN

La misión de Llantandina S.A. es comercializar llantas a nivel de la provincia de Tungurahua a mayoristas y minoristas, teniendo como objetivo el brindar productos de alta durabilidad al más bajo precio, la eficiencia en cada uno de los campos que involucra el negocio, la implementación de tecnologías que agilicen el despacho de la mercadería, siendo una empresa de generación de valor, cumpliendo con capacitación continua a nuestros empleados.



VISIÓN

Llantandina S.A. pretende ubicarse como el primer distribuidor de llantas para la provincia de Tungurahua, posicionándose como la empresa comercializadora de llantas al precio más bajo, trabajamos por mejorar la competitividad y desarrollo local del país, brindamos una atención satisfactoria hacia el mercado, efectivo y eficiente, racionalizando y optimizando los recursos internos.

6.7.2.2. PRINCIPIOS Y VALORES CORPORATIVOS.

LLANTANDINA S.A. para brindar un excelente servicio a sus clientes cuenta con los siguientes valores corporativos:

Responsabilidad: Tenemos la actitud responsable en todos los actos, para de esta manera tomar decisiones en beneficio de los objetivos de la empresa.

Compromiso: compromiso con la visión, misión, metas, reglas y éxitos de la empresa, con su equipo actual y futuro, así como con sus clientes en todo momento. Recomendar siempre los productos y servicios de la empresa.

Innovación: Siempre estar presto a innovar o sugerir cambios en la empresa "LLANTANDINA S.A" siempre en pro de mejoras continuas y modernas de nuestros productos y servicios, procurando estar a la vanguardia de los cambios existentes en el mercado.

Organización: Contribuir a mantener la organización cumpliendo con las reglas de la empresa "LLANTANDINA S.A." y promoviendo siempre la eficiencia y eficacia en el desempeño de nuestra empresa.

Servicio al cliente: Prestar atención a todos los requerimientos de los clientes, procurando en todo momento rapidez y calidad a sus peticiones para obtener así su recomendación y lealtad para con la empresa "LLANTANDINA S.A."; todo esto sin infringir las reglas, ni contravenir los intereses de la empresa y su organización.

Calidad: Proporcionar siempre un trato amable y honesto al cliente ofreciéndole nuestros productos y servicios oportunos, cumpliendo siempre con las expectativas requeridas.

Confianza: Obtener la confianza de nuestros clientes, cumpliendo en tiempo y forma con los compromisos adquiridos; en caso de una contingencia o situación inesperada, mantener comunicación oportuna y amable con el cliente, esforzándose en cubrir al máximo sus expectativas.

Trabajo en equipo: Hacer lo necesario para mantenerse unido y lograr resultados de grupo, enfocarse en cooperar para lograr soluciones y no sólo concesiones. Ser flexible en el trabajo, dispuesto a cambiar. Pedir ayuda cuando la necesite y con gusto dar cuando se la pidan.

Comunicación: Tanto en público como en privado, hablar siempre positivamente de los compañeros de equipo, sobre los clientes y la empresa "LLANTANDINA S.A.". Hablar con buena intención utilizando conversación estimulante y constructiva. Ser responsable de las respuestas. Saludar refiriéndome por sus nombres a aquellos con quienes interactúe. Disculparse antes que nada por las fallas y enseguida buscar la solución. Discutir solo en privado con la persona involucrada.

Iniciativa: estar siempre presto a llevar a cabo las ideas y/o actividades necesarias con la mayor prontitud y responsabilidad que contribuyan al éxito de la empresa

6.7.2.3. POLÍTICAS Y TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE LLANTANDINA S.A SEGÚN LAS NORMAS NIC/NIIF

El paso inicial para preparar la "Guía de políticas contables para inventarios", es determinar lo que se desea lograr. Una razón de la elaboración del presente manual es para que la empresa Llantandina S.A obtenga mejores resultados en el registro de las operaciones contables, para la obtención de información razonable y fiable.

6.7.2.3.1 INTRODUCCIÓN

La empresa Llantandina S.A debe presentar las características cuantitativas idóneas en la información financiera; la presente guía servirá de medición, registro y presentación de las transacciones, para la correcta elaboración de los estados financieros.

Las políticas contables descritas en la presente guía han sido preparadas por la gerencia de la entidad, asimismo procederá a comunicar al departamento de contabilidad, la existencia y aplicación de dichas políticas.

6.7.2.3.2 POLÍTICAS CONTABLES

Objetivo

Las políticas contables de la compañía tienen por objetivo prescribir el tratamiento contable para el inventario que forma parte de los estados financieros, con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

Alcance

Para puntualizar el alcance de las políticas contables se las define en el presente manual:

- a) El reconocimiento y medición de las partidas contables.
- b) La preparación y presentación de los estados financieros.
- c) La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- d) Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

6.7.2.3.3 POLÍTICAS CONTABLES DE RECONOCIMIENTO DE INVENTARIOS.

Las existencias se valorizan al valor más bajo entre el valor en libros y el valor neto de realización. Lo constituyen los insumos y suministros que son necesarios para la prestación de servicios o venta de sus productos.

El valor neto realizable corresponde el precio de venta para los inventarios más todos los costos necesarios para realizar la venta.

Valorización Inicial

- ✓ El costo de adquisición comprenderá el precio de compra y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los productos

- ✓ Cuando el costo de adquisición de los materiales comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo de adquisición (**Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF PYMES” Sección 13, p.13.6**).

Valorización Posterior

- ✓ La empresa Llantandina S.A al final de cada período (anual) sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia o precios de la venta decreciente), el inventario se medirá a su precio de venta menos los costos de venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor (**Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF PYMES” Sección 13, p.13.19**).

- ✓ Se entenderá por costo de venta el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.

6.7.2.3.4 POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CUENTA DE OBSOLESCENCIA Y DETERIORO EN EL VALOR DE LOS INVENTARIOS

Valorización Inicial

- ✓ Llantandina S.A, evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- ✓ Al realizar la evaluación anteriormente indicada, el inventario refleja un deterioro de valor, la empresa Llantandina S.A reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor y se reconocerá inmediatamente en resultados (**Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF PYMES” Sección 27, p.27**).

Valorización posterior

- ✓ La empresa evaluará en cada período posterior al que se informa, el precio de venta menos los costos de venta de los inventarios.
- ✓ Cuando la empresa identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido (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 venta. (**Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF PYMES” Sección 27, p. 27-40**).

- ✓ En los estados financieros se revelará: El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas y gastos en los resultados durante el período de transición (**Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF PYMES” Sección 13, p.13-22**).
- ✓ Se revelará la partida o partidas del estado de resultado integral y del estado de resultados en las que se revirtieron o están incluido pérdidas por deterioro del valor; y las pérdidas por deterioro de los valores reconocidos en resultados durante el período (**Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF PYMES” Sección 27, p.27-32**).

6.7.2.4. PROCEDIMIENTO DE REGISTRO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA LLANTANDINA S.A.

El inventario se deberá registrar a su costo de adquisición y se utilizará el método de PEPS (Primera en entrar, primeras en salir).

Bajo la Sección 13 NIIF PYMES, Párrafo 13.18 indica que la fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

La entidad adoptó la política de medir sus inventarios al valor neto de realización, sobre los inventarios para la venta que se encuentren en stock al cierre de un estado financiero.

Contabilización del Inventario por el Método PEPS propuesto en el trimestre de Octubre a Diciembre del 2013

KARDEX

Artículo: HANKOOK 12 R22 SAM 0616 PR MIXTA

FECHA	DETALLE	CANTIDAD			COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	PRECIO ESTIMADO DE VENTA		GASTO DE VENTA	PVP unit-GV	VALOR NETO DE REAL.	REQUIERE AJUSTE	DIFERENCIA	Dif-PVP Total
		SALIDAS	ENTRADAS	SALDO			PVP UNIT.	PVP TOTAL						
31/09/13	Saldo anterior			350	167,71	58699,00	\$ 209,64	\$73.373,13	\$ 1,85	\$ 207,79	no			
01/10/13	Venta	12		338	167,71	2013,00	\$ 207,79	\$ 2.493,45	\$ 1,85	\$ 205,94	no			
01/11/13	Compra		25	363	168,00	60984,00	\$ 210,00	\$76.230,00	\$ -	\$ 210,00	no			
15/11/13	Venta	30		333	168,00	55944,00	\$ 210,00	\$69.930,00	\$ 1,85	\$ 208,15	no			
01/12/13	Devolución		15	348	168,00	58464,00	\$ 208,15	\$34.969,20	\$ 1,85	\$ 206,30	no			
10/12/13	Compras		50	398	154,00	61292,00	\$ 192,50	\$76.615,00	\$ 1,85	\$ 190,65	si	\$ 75.878,70	\$(736,30)	
05/12/13	Venta	99		299	154,00	46046,00	\$ 192,50	\$57.557,50	\$ 1,85	\$ 190,65				
15/12/13	Compra		80	379	180,38	68364,02	\$ 225,48	\$85.455,03	\$ 1,85	\$ 223,63				
31/12/13	Venta	80		299	180,38	53933,62	\$ 225,48	\$67.417,03	\$ 1,85	\$ 223,63				

Gastos de venta = Total año 2013/12 meses/# de unidades vendidas en el trimestre

Gastos de Venta = $122.227,44/12/5520 = 1,85$

ASIENTOS CONTABLES MODELO

Desvalorización de Inventarios

CLASIFICACIÓN	CUENTAS	DEBE	HABER
<i>Gasto</i> <i>Pasivo</i>	Gasto Ajuste por VNR a) Prov. Por desvalorización de Inventarios P/R Ajuste por desvalorización de inventarios	(736,3)	(736,3)

VENTA DE INVENTARIOS

Reconocimiento de la venta de bienes

CLASIFICACIÓN	CUENTAS	DEBE	HABER
<i>Activo</i> <i>Resultado</i>	Efectivo a) Ingreso P/R Venta de bienes		

Baja del inventario vendido

CLASIFICACIÓN	CUENTAS	DEBE	HABER
<i>Resultados</i> <i>Activo</i>	Costo de bienes vendidos Inventarios P/R Venta al precio de costo		

Devolución en ventas

CLASIFICACIÓN	CUENTAS	DEBE	HABER
<i>Resultados</i> <i>Pasivo</i> <i>Activo</i>	Devoluciones de ventas IVA en ventas - Clientes P/R Devolución en Ventas		

Descuento en ventas

CLASIFICACIÓN	CUENTAS	DEBE	HABER
<i>Resultado</i> <i>Resultado</i> <i>Pasivo</i>	(Forma de cobro) Descuento en ventas Ingreso IVA en ventas P/R Venta con descuento		

COMPRA DE INVENTARIOS

Reconocimiento de la adquisición de bienes

CLASIFICACIÓN	CUENTAS	DEBE	HABER
<i>Activo</i>	Inventarios		
<i>Activo</i>	Efectivo		
	P/R Compra de bienes		

Devolución en compras

CLASIFICACIÓN	CUENTAS	DEBE	HABER
<i>Pasivo</i>	Proveedores		
<i>Gasto</i>	Devoluciones en compras		
<i>Activo</i>	IVA en compras		
	P/R Devolución en compras		

Descuento en compras

CLASIFICACIÓN	CUENTAS	DEBE	HABER
<i>Activo</i>	Inventario		
<i>Activo</i>	IVA en compras		
	(Forma de pago)		
<i>Gasto</i>	Descuento en compras		
	P/R Compra con descuento		

6.7.2.5. PROCEDIMIENTOS A REALIZARSE EN LA EMPRESA LLANTANDINA S.A.

- Revisión de actas de la toma física del año 2011.
- Analizar las ventas por líneas de productos y su margen de ventas.
- Revisión de listados de precio de venta.
- Evaluar el sistema de costeo de inventarios.

6.7.3. SECCIÓN II

6.7.3.1. MANUAL DE GESTIÓN DE INVENTARIOS.

La gestión de los inventarios en las organizaciones se considera fundamental, permite determinar los niveles óptimos de inventario, así como el manejo y control de los mismos, para garantizar una adecuada rotación y utilización de los artículos durante el proceso productivo.

Las instalaciones de Llantandina S.A., se encuentran distribuidas en una planta. La planta baja, se encuentra distribuido de la siguiente manera: el 50% esta distribuido en el departamento administrativo, financiero y gerencia general, y el otro 50% es para exhibir los productos que comercializa, y bodega.

Separadamente de contar con la planta baja, poseen una bodega adicional ubicada en otra dirección, fuera de la matriz.

La empresa cuenta con aproximadamente 1101 items en su inventario. Para su control y registro contable, se encuentran agrupados “de acuerdo al tamaño y marca de las llantas”, cada uno de los cuales contiene los artículos clasificados por marcas y tamaño de rin, dos de los cuales contienen lo siguiente:

En relación a los pedidos se realizan de acuerdo a las ventas, la que depende de la demanda y de las necesidades. Las llantas de rin 12-15 se venden de acuerdo al stock del inventario; mientras que las llantas de rin 22 se las realiza bajo pedido y son enviados por las distribuidoras para ser seleccionado por la empresa, los pedidos son transportados por camiones.

Cuando las llantas llegan con fallas en ocasiones las mandan a reencauchar; para posteriormente ponerlas a la venta.

En lo relacionado a las herramientas la empresa mantiene en exhibición una cantidad limitada, para que el cliente realice sus pedidos. Las ventas son realizadas de dos formas al por mayor y venta al público.

6.7.3.2. DISTRIBUCIÓN DEL PERSONAL

Entrada.- Dos personas encargadas de las ventas, los cuales despachan las ventas al por mayor, el cual se entrega a los vehículos de los cuales existen destinados para las ventas dentro y fuera de la ciudad.

Parte Interna.- Existen ocho personas del departamento administrativo y bodega, divididos de la siguiente manera: un contador, un auxiliar contable, un cobrador, un asesor de crédito, tres bodegueros, y el gerente general.

Cada empleado cuenta con una clave personal para ingresar al sistema de la empresa relacionado a su cargo, es decir: la contadora con su clave puede ingresar a los estados financieros mientras que los encargados de atención al público al ingresar al sistema solo cuenta con los datos de existencia de inventarios.

6.7.3.3. CLASIFICACIÓN ABC

Con la información de las ventas trimestrales de la empresa y mediante la clasificación ABC, hemos realizado la siguiente tabla; que demuestra los productos de tipo A que representan aproximadamente el 4% del total del inventario, los que tienen tipo B que representan aproximadamente el 9% del inventario, y por último los del tipo C que representan aproximadamente el 18% del inventario. De esta manera tenemos una clara perspectiva que a más de ser las llantas su fuerte, los demás artículos que comercializan también forman parte importante en los ingresos que la empresa comercializa. **(Ver Anexo 3)**

Tabla N° 32 Porcentajes Trimestrales de Ventas

Clasificación	Nombre del Producto	Cantidad de Unidades Vendidas	Total de Ventas en \$	% De Participación
B	HANKOOK 12R22.5 AM06 16PR MIXTA	299	\$ 66.861,74	9
C	RENOVALLANTA 295- 80R22.5 VZY2	515	\$ 285.232,49	18
A	MARSHAL 295/80R22.5 16L CA11	226	\$ 136.843,91	4

Fuente: Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena

6.7.3.4. ORGANIZACIÓN Y CONTROL DE PRODUCTOS OFERTADOS

Para el control de los productos ofertados en la entidad y asignación óptima en bodega se procedio a desarrollar los pasos a seguir para el manejo adecuado de existencias. A continuación detallamos los pasos a seguir:

- a) Asignar el espacio físico para los productos del Grupo A, conformado por los más valiosos y costosos, suelen existir en pocas cantidades en el almacén o bodegas de la empresa Llantandina S.A., requieren alta seguridad, supervisión y registros detallados, los pedidos de los usuarios son frecuentes y en cantidades pequeñas y su reposición obedece a decisiones muy complejas, se los coloco al final de la bodega donde el ingreso es un poco más dificultoso y ayuda un mejor control ya que son productos de elevado costo; **la asignación para este grupo es la percha N° 7, 8 y 9.**

- b) Asignar el espacio físico para los productos del Grupo B, conformado por los artículos que reúnen características intermedias entre los anteriores. Esta clasificación permite identificar los artículos en los cuales la dirección de logística debe poner más empeño para optimizar su gestión, se asignan perchas donde su manipulación sea factible; **la asignación para este grupo es la percha # 3, 4, 5 y 6.**

- c) Asignar el espacio físico para los productos del Grupo C, conformado por los menos valiosos, suelen existir en grandes cantidades en el almacén, se reponen cíclicamente, los pedidos son voluminosos, se atienden y se registran de la misma manera, pero tienen un mayor grado de rotación se los coloco en perchas ubicadas a la entrada de la bodega para que su desplazamiento no sea muy complicado; **La asignación para este grupo es la percha # 1 y 2.**

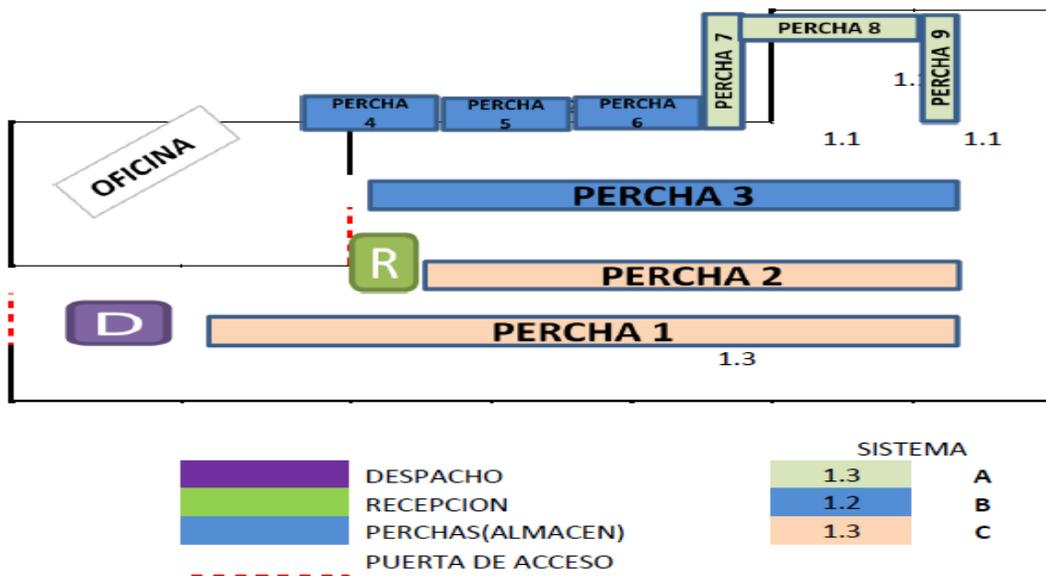
Toda esta distribución se la puede observar de mejor maneta en el siguiente Gráfico No. 28

Gráfico N° 28

ESTRUCTURA Y DISTRIBUCIÓN FÍSICA DE BODEGA

PRODUCTOS: LLANTAS

LLANTANDINA S.A



Fuente: Bodegas Llantandina S.A.

Elaborado Por: Pérez Lorena

6.7.3.5. DIRECCIONAMIENTO DE EXISTENCIAS EN LLANTANDINA S.A.

El control y la aplicación de la cantidad económica de pedido con la gestión de inventarios, se lo deberá realizar de la siguiente forma:

- ❖ Para los productos del grupo A se deberá aplicar el pedido en un rango de 3 a 5 pedidos al año, lo cual significa que se deberá realizar el pedido en un rango de 90 a 100 días.
- ❖ Para los productos del grupo B se deberá aplicar el pedido en un rango de 12 a 14 pedidos al año, lo cual significa que se lo deberá realizar el pedido en un rango de 28 a 38 días.
- ❖ Para los productos del grupo C se deberá aplicar el pedido en un rango de 17 a 20 pedidos al año, lo cual significa que se lo deberá realizar el pedido en un rango de 19 a 29 días.

Tabla N° 33 Rotación de Pedidos Anuales

LLANTANDINA S.A.					PROPUESTA	
Clasificación	Rotación	# de pedidos anuales		Periodicidad Anual	Promedio	Control y Requerimiento de Pedido a Proveedores
		Enero-Junio	Julio-Diciembre			
A	Baja	3	5	2013	$8/2=4$	90-100 días
B	Mediana	12	14	2013	$26/2=13$	28-38 días
C	Mayor	17	20	2013	$37/2=19$	19-29 días

GRUPO A FÓRMULA

360 días del año/Promedio # de pedidos

$$360/4=90$$

Se tomara en cuenta 10 días adicionales para recepción de mercadería

GRUPO B FÓRMULA

360 días del año/Promedio # de pedidos

$$360/13= 28$$

Se tomara en cuenta 10 días adicionales para recepción de mercadería

GRUPO C FÓRMULA

360 días del año/Promedio # de pedidos

$$360/19= 19$$

Se tomara en cuenta 10 días adicionales para recepción de mercadería

Para establecer los números de pedidos y cantidades se estableció del promedio de los cuatro ítems de cada grupo que fueron calculados por la investigadora.

Como se puede observar el control por medio de esta aplicación es muy sencilla, facilitando el trabajo y optimizando los recursos de la empresa de tal manera que las bodegas no estén sub almacenadas o sobre almacenadas para poder obtener resultados favorables en la gestión de Inventarios o Manejo de Bodegas.

6.7.3.6. INDICADORES DE GESTIÓN DE INVENTARIOS

Desarrollo de indicadores de gestión

Los indicadores que se exponen a continuación nos permitirán evaluar y tener un conocimiento claro de la eficiencia y eficacia de la gestión de los inventarios. El cálculo de los indicadores serán realizados con información anual del año 2013.

6.7.3.6.1. Indicadores para el Abastecimiento

$$1. \text{Calidad de pedidos generados} = \frac{\text{Productos solicitados sin problemas para la venta}}{\text{Total de productos reales pedidos}}$$

FÓRMULA	OCTUBRE	%	NOVIEMBRE	%	DICIEMBRE	%
Productos solicitados para la venta sin problemas	1.822	90.92	1.104	90.94	2.594	90.89
Total de productos pedidos	2.004		1.214		2.854	

Fuente: Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena

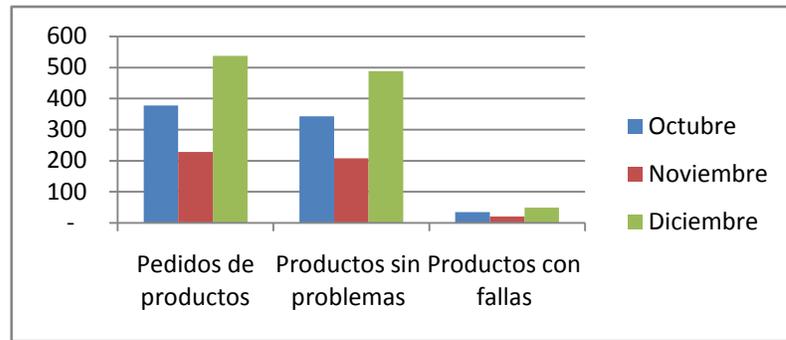
Los pedidos de las llantas que realiza la empresa son: renovallanta, hankook y marshal, de los cuales exponemos en número de pedidos generados con problemas en el trimestre.

Tabla de Datos

Mes	Pedidos de productos	Productos sin problemas	Productos con fallas
Octubre	378	343	34
Noviembre	229	208	21
Diciembre	538	489	49

Fuente: Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena



Impacto.

Permite controlar los problemas erróneos generados en pedidos como: costo del lanzamiento de pedidos rectificadores, esfuerzo del personal de compras para identificar y resolver problemas, incremento del costo de mantenimiento de inventarios y pérdida de ventas.

Explicación.

Su análisis nos permite establecer los productos que se han recibido sin problema durante estos meses. Siendo en un 90% satisfactoria la recepción de pedidos, lo que muestra a su vez la eficacia de los proveedores.

LLANTANDINA S.A.

CANTIDAD DE UNIDADES SOLICITADAS Y VENDIDAS

DESDE: 31/12/2014 HASTA: 31/10/2013

Nombre del Producto	Cantidad de Unidades Vendidas	Octubre	Q Solicitada	Noviembre	Q Solicitada	Diciembre	Q Solicitada	Cantidad trimestral Total vendida	Cantidad Total trimestral Solicitada
ARO CZX 825X22.5 10 HUECOS	85	28	31	17	19	40	44	85	94
GENERAL 225/70 R15C VANCO 6PR 109/107R	183	60	66	37	40	86	95	183	201
RENOVALLANTA 295/80R22.5 IDE2	110	36	40	22	24	52	57	110	121
TUBO DAHAN 825R20	54	18	20	11	12	25	28	54	59
RENOVALLANTA BLANCA 1100R22.5 BIAS LUG	59	19	21	12	13	28	31	59	65
DC 315/80R22.5 RR902 MXTA	100	33	36	20	22	47	52	100	110
ARO CZX 900X22.5 10 HUECOS	98	32	36	20	22	46	51	98	108
MICHELIN 175/70R13 ENERGY XM2	61	20	22	12	13	29	32	61	67
SIERRA 295/80R22.5 SHR (VHR)	59	19	21	12	13	28	31	59	65
RENOVALLANTA 12R22.5 R VZY2	116	38	42	23	26	55	60	116	128
GENERAL 185/60R14 CONTIPOWER CONTACT 82	72	24	26	14	16	34	37	72	79
GENERAL 215/75R14 GRABBER	55	18	20	11	12	26	28	55	61
MARSHAL 215/75R15 KL78	114	38	41	23	25	54	59	114	125
GT RADIAL 700R16 12PR S668 LISA	52	17	19	10	11	24	27	52	57
TUBO DONG AH 750-16	70	23	25	14	15	33	36	70	77
ARO CZX 825X22.5 8 HUECOS	44	15	16	9	10	21	23	44	48
RENOVALLANTA 275/80R22.5 VYZ2	55	18	20	11	12	26	28	55	61
HANKOOK 1100R22.5 AM06	43	14	16	9	9	20	22	43	47
DOUBLE COIN 9.5R17.5 RT500	85	28	31	17	19	40	44	85	94
GT RADIAL 275/70 R 22.5 /16PR MXT GT867 M	44	15	16	9	10	21	23	44	48
HANKOOK 185/60R14 K424	42	14	15	8	9	20	22	42	46
RENOVALLANTA 295-80R22.5 VZY2	299	99	109	60	66	141	155	299	329
RENOVALLANTA 1100R22.5 VZY2	176	58	64	35	39	83	91	176	194
RENOVALLANTA 825R20 VZY	56	18	20	11	12	26	29	56	62
GENERAL 205/75R15 GRABBER	76	25	28	15	17	36	39	76	84
DEFENSAS R20	164	54	60	33	36	77	85	164	180
DOUBLE COIN 825R20 RLB300 14LONAS	68	22	25	14	15	32	35	68	75
ARO AMERICAN WHELLS 900X22.5 10HUECOS	65	21	24	13	14	31	34	65	72
GOODYEAR 295/80 R 22.5 G 665 16PR	206	68	75	41	45	97	107	206	227
DOUBLE COIN 900R20 RR400 14LONAS COMPLETA	57	19	21	11	13	27	29	57	63
DOUBLE COIN 700R16 RLB300	68	22	25	14	15	32	35	68	75
DEFENSAS R16	77	25	28	15	17	36	40	77	85
MARSHAL 215/75R14 KL78	81	27	29	16	18	38	42	81	89
DOUBLE COIN 275/80R22.5 RR100	69	23	25	14	15	32	36	69	76
DOUBLE COIN 295/80R22.5 RLB450 18LONAS	45	15	16	9	10	21	23	45	50
TUBO DAHAN 1200R20	44	15	16	9	10	21	23	44	48
JINYU 750R16	40	13	15	8	9	19	21	40	44
HANKOOK 185/65R14 K424	61	20	22	12	13	29	32	61	67
RENOVALLANTA 950R17.5 VZY	41	14	15	8	9	19	21	41	45
SIERRA 11R22.5 SHR (VHR)	72	24	26	14	16	34	37	72	79
REBENCACHE GOOD YEAR 295/80R22.5 G665	110	36	40	22	24	52	57	110	121
LONG MARCH 295/80R22.5 18PR LM302	21	7	8	4	5	10	11	21	23
RENOVALLANTA 12R22.5 VDY3	95	31	34	19	21	45	49	95	105
HANKOOK 255/70R16 RF10	60	20	22	12	13	28	31	60	66
DOUBLE COIN 11R22.5 RLB1	53	17	19	11	12	25	27	53	58
HANKOOK 12R22.5 MD04	54	18	20	11	12	25	28	54	59
TUBO DAHAN 750R16 MONON CORTO	49	16	18	10	11	23	25	49	54
RENOVALLANTA 1100R22.5 IDE2	42	14	15	8	9	20	22	42	46
RENOVALLANTA 275/70R22.5 VZY2	49	16	18	10	11	23	25	49	54
DOUBLE COIN 315/80R22.5 RR202	41	14	15	8	9	19	21	41	45
DOUBLE COIN 215/75R17.5 RT500 16LONAS	48	16	17	10	11	23	25	48	53
DOUBLE COI 11R22.5 RR660	44	15	16	9	10	21	23	44	48
MAXXIS 700R15 UE 102 12PR (CHENG SHIN)	65	21	24	13	14	31	34	65	72
MARSHAL 12R22.5 FD04/934	61	20	22	12	13	29	32	61	67
MICHELIN 185/65R14 ENERGY	42	14	15	8	9	20	22	42	46
TUBO DAHAN 900R20	79	26	29	16	17	37	41	79	87
DOUBLE COIN 750R16 RT500	78	26	28	16	17	37	40	78	86
DOUBLE COIN 950R17.5 RLB850	54	18	20	11	12	25	28	54	59
RENOVALLANTA 1200R20 VDY3	61	20	22	12	13	29	32	61	67
ANTYRE 1200R22.5 18PR MXTA	66	22	24	13	15	31	34	66	73
DC 295/80R22.5 RR660 MXTA	135	45	49	27	30	63	70	135	149
HANKOOK 12R22.5 AMD6 16PR MXTA	226	75	82	45	50	106	117	226	249
DOUBLE COIN 275/70R22.5 RR660	106	35	38	21	23	50	55	106	117
MARSHAL 295/80R22.5 16L CA11	515	170	187	103	113	242	266	515	567

$$2. \text{Calidad de pedidos generados} = \frac{\text{Productos con problemas}}{\text{Total de pedidos}}$$

FÓRMULA	OCTUBRE	%	NOVIEMBRE	%	DICIEMBRE	%
Productos con problemas	34	2	21	1.73	49	1.72
Total de pedidos	2.004		1.214		2.854	

Fuente: Llanatandina S.A.

Elaborado por: Pérez Lorena

Cada mes el promedio de pedidos representado en documentos que es enviado con fallas es de 1 a 2 pedidos, representado en el siguiente cuadro.

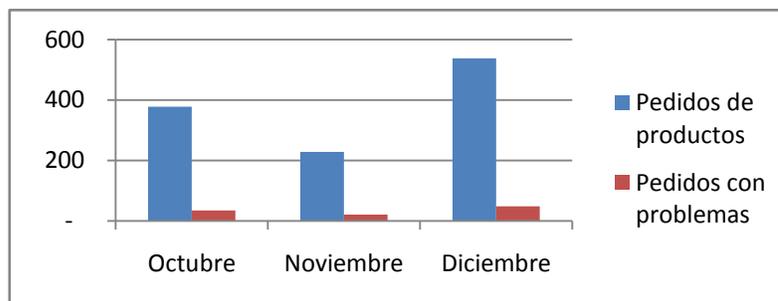
Tabla de Datos N° 33

Mes	Pedidos de productos	Pedidos con problemas
Octubre	378	34
Noviembre	229	21
Diciembre	538	49

Fuente: Llantandina S.A.

Elaborado por: Pérez Lorena

Gráfico N° 24 Calidad de pedidos



Explicación.

Este resultado nos permite analizar la calidad de los pedidos en documentos, que de acuerdo a estos porcentajes de cada mes nos demuestra que no se presenta complicaciones en la realización y la recepción de pedidos.

$$3. \text{ Nivel de Cumplimiento de proveedores} = \frac{\text{Pedidos recibidos fuera de tiempo}}{\text{Total de pedidos recibidos}}$$

$$\text{Nivel de Cumplimiento de proveedores} = \frac{20}{1144}$$

$$\text{Nivel de Cumplimiento de proveedores} = 1,75\%$$

Mes	Pedidos de productos	Pedidos recibidos fuera de tiempo
Octubre	378	6
Noviembre	229	4
Diciembre	538	10
Total	1.144	20

Fuente: Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena

Impacto.

Permite identificar el nivel de efectividad de los proveedores de la empresa y que están afectando el nivel de recepción oportuna de mercancía en la bodega de almacenamiento, así como su disponibilidad para despachar a los clientes.

Explicación.

Muestra el nivel del cumplimiento en tiempo por parte de los proveedores contra aquellos que no se los recibió, indicándonos que solo un 1.75% ha llegado fuera de tiempo, lo que nos permite contar con mercadería oportuna para satisfacer la demanda.

6.7.3.6.2 Indicador para el Transporte

$$1. \textit{Comparativo del transporte} = \frac{\textit{Costo total transporte propio}}{\textit{Costo total contratar transporte}}$$

Para el cálculo del numerador del indicador, la información se ha obtenido del desglose de lo siguiente en un mes:

Depreciación	\$250
Sueldo Chofer	\$340
Mantenimiento Vehículo	\$500
TOTAL COSTO TRANSPORTE PROPIO	\$1090

Costo de transporte contratado es de 16.67 dólares, valor que cuesta el viaje en una cooperativa de la ciudad, en la empresa se realiza un promedio de 5 viajes al día de lunes a sábado dándonos un total al mes de 2000,40 dólares.

$$\textit{Comparativo del Transporte} = \frac{\textit{Costo total transporte propio}}{\textit{Costo total transporte contratado}}$$

$$\textit{Comparativo del Transporte} = \frac{1.090}{2.000,40} = 0,53 \textit{ ctvos}$$

Impacto.

Sirve para tomar la decisión acerca de contratar el transporte de mercancías o asumir la distribución directa del mismo.

Explicación.

El resultado obtenido nos demuestra que para la empresa es conveniente tener transporte propio por que tiene un ahorro de 0.53 ctvos por cada viaje.

6.7.3.6.3 Indicadores para los Inventarios

$$1. \text{ Índice de rotación de mercadería} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Ventas promedio}}$$

$$\text{Índice de rotación de mercadería} = \frac{1'570.117,53}{5520}$$

$$\text{Índice de rotación de mercaderías} = 284 \text{ veces}$$

Los datos recopilados para el cálculo de este indicador fueron obtenidos de la suma de las ventas mensuales de Octubre a Diciembre del 2013 de la empresa y del total de inventarios al 31 del mes de Diciembre.

Impacto.

Las políticas de inventario, en general, deben mantener un elevado índice de rotación, por eso, se requiere diseñar políticas de entregas muy frecuentes, con tamaños muy pequeños. Para poder trabajar con este principio es fundamental mantener una excelente comunicación entre cliente y proveedor.

Explicación.

Muestra que durante el semestre los productos han rotado 284 veces en el almacén, es decir que se adquirido y vendido en un promedio de 284 veces el producto.

$$2. \text{ Índice de duración de mercaderías} = \frac{\text{Inventario final} \times 30 \text{ días}}{\text{Ventas promedio}}$$

$$\text{Índice de duración de mercaderías} = \frac{2594 \times 30}{737,955}$$

$$\text{Índice de duración de mercaderías} = 10,54\%$$

Para el inventario final representa el total de inventarios al trimestre y la venta promedio es obtenida de las ventas acumuladas divididas para los 3 meses.

Impacto.

Altos niveles en ese indicador muestran demasiados recursos empleados en inventarios que pueden no tener una materialización inmediata y que está corriendo con el riesgo de ser perdido o sufrir obsolescencia.

Explicación.

Que los artículos que se encuentran en el inventario al trimestre y la venta promedio es obtenido de las ventas acumuladas divididas para los 3 meses.

LLANTANDINA S.A.

RESUMEN DE EXISTENCIAS

DESDE: 31/12/2014 HASTA: 31/10/2013

Nombre del Producto	Cantidad de Unidades Vendidas	Total de Ventas Trimestrales en \$	Diciembre	Cantidad por 30 días
ARO CZX 825X22.5 10 HUECOS	85	\$ 7.879,46	40	3.703,35
GENERAL 225/70 R15C VANCO 6PR 109/107R	183	\$ 24.920,51	86	\$ 11.712,64
RENOVALLANTA 295/80R22.5 IDE2	110	\$ 26.425,59	52	\$ 12.420,03
TUBO DAEHAN 825R20	54	\$ 957,16	25	\$ 449,87
RENOVALLANTA BLANCA 1100R22.5 BIAS LUG	59	\$ 17.243,74	28	\$ 8.104,56
DC 315/80R22.5 RR902 MIXTA	100	\$ 53.111,60	47	\$ 24.962,45
ARO CZX 900X22.5 10 HUECOS	98	\$ 9.137,89	46	\$ 4.294,81
MICHELIN 175/70R13 ENERGY XM2	61	\$ 4.272,31	29	\$ 2.007,99
SIERRA 295/80R22.5 SHR (WHR)	59	\$ 13.902,66	28	\$ 6.534,25
RENOVALLANTA 12R22.5 R VZY2	116	\$ 24.142,12	55	\$ 11.346,80
GENERAL 185/60R14 CONTIPOWER CONTAC 82	72	\$ 5.631,27	34	\$ 2.646,70
GENERAL 215/75R14 GRABBER	55	\$ 5.799,39	26	\$ 2.725,71
MARSHAL 215/75R15 KL78	114	\$ 14.157,15	54	\$ 6.653,86
GT RADIAL 700R16 12PR S668 LISA	52	\$ 11.212,50	24	\$ 5.269,88
TUBO DONG AH 750-16	70	\$ 965,23	33	\$ 453,66
ARO CZX 825X22.5 8 HUECOS	44	\$ 4.178,58	21	\$ 1.963,93
RENOVALLANTA 275/80R22.5 VYZ2	55	\$ 11.414,32	26	\$ 5.364,73
HANKOOK 1100R22.5 AM06	43	\$ 21.491,07	20	\$ 10.100,80
DOUBLE COIN 9.5R17.5 RT500	85	\$ 22.872,46	40	\$ 10.750,06
GT RADIAL 275/70 R 22.5 /16PR MIXT GT867 M	44	\$ 20.241,09	21	\$ 9.513,31
HANKOOK 185/60R14 K424	42	\$ 3.351,80	20	\$ 1.575,35
RENOVALLANTA 295-80R22.5 VZY2	515	\$ 285.232,49	141	\$ 31.425,02
RENOVALLANTA 1100R22.5 VZY2	176	\$ 36.936,13	83	\$ 17.359,98
RENOVALLANTA 825R20 VZY	56	\$ 7.021,44	26	\$ 3.300,08
GENERAL 205/75R15 GRABBER	76	\$ 8.432,22	36	\$ 3.963,14
DEFENSAS R20	164	\$ 1.956,47	77	\$ 919,54
DOUBLE COIN 825R20 RLB300 14LONAS	68	\$ 23.139,42	32	\$ 10.875,53
ARO AMERICAN WHELLES 900X22.5 10HUECOS	65	\$ 6.512,88	31	\$ 3.061,05
GOOD YEAR 295/80 R 22.5 G 665 16PR	206	\$ 127.620,25	97	\$ 59.981,52
DOUBLE COIN 900R20 RR400 14LONAS COMPLETA	57	\$ 22.233,90	27	\$ 10.449,93
DOUBLE COIN 700R16 RLB300	68	\$ 13.747,33	32	\$ 6.461,25
DEFENSAS R16	77	\$ 741,94	36	\$ 348,71
MARSHAL 215/75R14 KL78	81	\$ 9.636,22	38	\$ 4.529,02
DOUBLE COIN 275/80R22.5 RR100	69	\$ 28.917,84	32	\$ 13.591,38
DOUBLE COIN 295/80R22.5 RLB450 18LONAS	45	\$ 21.352,71	21	\$ 10.035,77

TUBO DAEHAN 1200R20	44	\$	1.215,27	21	\$	571,18
JINYU 750R16	40	\$	9.064,28	19	\$	4.260,21
HANKOOK 185/65R14 K424	61	\$	5.109,83	29	\$	2.401,62
RENOVALLANTA 950R17.50 VZY	41	\$	4.764,67	19	\$	2.239,39
SIERRA 11R22.5 SHR (WHR)	72	\$	15.772,28	34	\$	7.412,97
REENCAUCHE GOOD YEAR 295/80R22.5 G665	110	\$	25.140,85	52	\$	11.816,20
LONG MARCH 295/80R22.5 18PR LM302	21	\$	9.888,38	10	\$	4.647,54
RENOVALLANTA 12R22.5 VDY3	95	\$	21.414,75	45	\$	10.064,93
HANKOOK 255/70R16 RF10	60	\$	10.632,13	28	\$	4.997,10
DOUBLE COIN 11R22.5 RLB1	53	\$	22.890,15	25	\$	10.758,37
HANKOOK 12R22.5 MD04	54	\$	34.737,13	25	\$	16.326,45
TUBO DAEHAN 750R16 MOÑON CORTO	49	\$	638,40	23	\$	300,05
RENOVALLANTA 1100R22.5 IDE2	42	\$	8.790,15	20	\$	4.131,37
RENOVALLANTA 275/70R22.5 VZY2	49	\$	9.663,58	23	\$	4.541,88
DOUBLE COIN 315/80R22.5 RR202	41	\$	21.571,42	19	\$	10.138,57
DOUBLE COIN 215/75R17.5 RT500 16LONAS	48	\$	10.239,28	23	\$	4.812,46
DOUBLE COI 11R22.5 RR660	44	\$	18.866,07	21	\$	8.867,05
MAXXIS 700R15 UE 102 12PR (CHENG SHIN)	65	\$	11.280,40	31	\$	5.301,79
MARSHAL 12R22.5 FD04/934	61	\$	35.562,49	29	\$	16.714,37
MICHELIN 185/65R14 ENERGY	42	\$	3.771,42	20	\$	1.772,57
TUBO DAEHAN 900R20	79	\$	1.461,52	37	\$	686,91
DOUBLE COIN 750R16 RT500	78	\$	17.845,71	37	\$	8.387,48
DOUBLE COIN 950R17.5 RLB850	54	\$	15.761,42	25	\$	7.407,87
RENOVALLANTA 1200R20 VDY3	61	\$	14.923,25	29	\$	7.013,93
ANTYRE 1200R22.5 18PR MIXTA	66	\$	33.276,80	31	\$	15.640,10
DC 295/80R22.5 RR660 MIXTA	135	\$	63.251,86	63	\$	29.728,37
HANKOOK 12R22.5 AM06 16PR MIXTA	299	\$	66.861,74	106	\$	64.316,64
DOUBLE COIN 275/70R22.5 RR660	106	\$	42.089,25	50	\$	19.781,95
MARSHAL 295/80R22.5 16L CA11	226	\$	136.843,91	242	\$	134.059,27
TOTAL VENTAS TRIMESTRALES	5520	\$	1.570.117,53	2.594	\$	737.955

Fuente: Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena

6.7.3.6.4 Indicadores de Almacenamiento

$$1. \textit{Costo de Almacenamiento por Unidad} = \frac{\textit{Costo de almacenamiento}}{\textit{Valor en unidades almacenadas}}$$

Los datos para el cálculo se obtiene del siguiente desglose:

• Sueldos de personal y seguro	10.200 dólares* 3 meses
• Depreciación computadora	594 dólares* 3 meses
• Gasto de servicios básicos	2.200 dólares* 3 meses
TOTAL COSTO ALMACENAMIENTO	\$ 12.994

$$\textit{Costo de Almacenamiento por unidad} = \frac{12.994}{609.298,25} = 0,02 \textit{ ctvos}$$

$$\textit{Costo de Almacenamiento por unidad} = 0,02 \textit{ ctvos}$$

Inpacto.

Sirve para comparar el costo por unidad almacenada y así decidir si es más rentable subcontratar el servicio de almacenamiento o tenerlo propiamente.

Explicación.

El resultado establece que el costo de mantener almacenado una unidad en la empresa es de 0,02 ctvos. Por cada producto.

$$2. \text{Costo del personal} = \frac{\text{Costo del personal}}{\text{Valor en unidades despachadas}}$$

DATOS EN DÓLARES

- Sueldo personal al mes 10.200 dólares
- Unidades despachadas es igual al total de la mercadería entregada en el mes

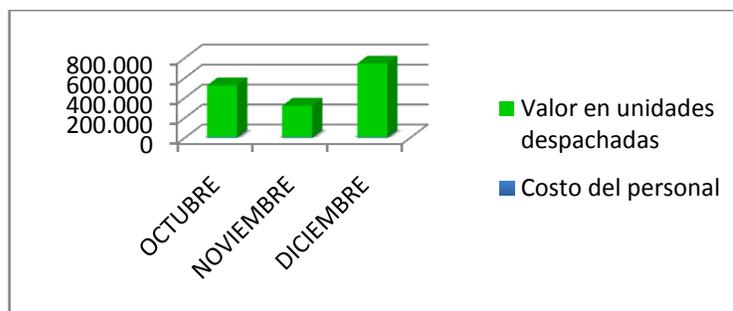
TABLA DE DATOS N° 34

FÓRMULA	OCTUBRE	\$	NOVIEMBRE	\$	DICIEMBRE	\$
Costo del personal	10.200	1,97	10.200	3.25	10.200	1.38
Valor en unidades despachadas	518.139		314.024		737.955	

Fuente: Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena

Gráfico N° 25



EXPLICACIÓN

El gasto del personal mínimo para despachar una unidad, en el trimestre que se considero para el análisis (octubre – diciembre), se produjo en octubre 1.97 dólares y un máximo de 3.25 dólares.

6.7.3.6.5 Indicadores de Servicio al Cliente

$$1. \text{Calidad de Facturación} = \frac{\text{Facturas emitidas con errores}}{\text{Total de facturas emitidas}}$$

La información de las facturas emitidas con errores es obtenida del total de las facturas que en el momento de efectuarlas fueron anuladas por errores de impresión.

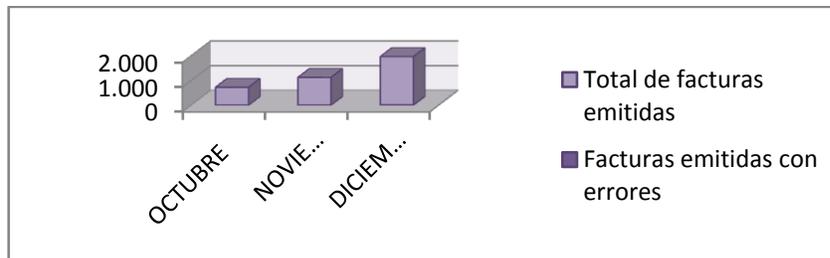
TABLA DE DATOS

FÓRMULA	OCTUBRE	%	NOVIEMBRE	%	DICIEMBRE	%
Facturas emitidas con errores	15	2,08	17	1,55	23	1,19
Total de facturas emitidas	720		1.116		1.953	

Fuente: Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena

Gráfico N° 26 Calidad de Facturación



Impacto.

Generación de retrasos en los cobros, e imagen de mal servicio al cliente, con la consiguiente pérdida de ventas.

Explicación.

Existe un control sobre todas las facturas que han sido emitidas, es decir existen porcentajes moderados por generar facturas con errores, por ejemplo en el número de errores, sin embargo esto no incide negativamente en la empresa.

$$2. \text{Causales de notas de crédito} = \frac{\text{Total notas de crédito emitidas}}{\text{Total de facturas generadas}}$$

El total de las notas de crédito representan el número de devoluciones de mercadería que ha sido facturada.

TABLA DE DATOS

FÓRMULA	OCTUBRE	%	NOVIEMBRE	%	DICIEMBRE	%
Total notas de crédito emitidas	15	2,04	35	3,02	61	2,98
Total de facturas generadas	735		1.156		2.046	

Fuente: Llantandina S.A

Elaborado por: Pérez Lorena

Impacto.

Sirve para controlar los errores que se presentan en la empresa por errores en la generación de la facturación de la empresa y que inciden negativamente en las finanzas y la reputación de la misma.

Explicación.

Nos muestra que no se ha causado muchas notas de crédito de todas las facturas que se han generado, es decir que desde el mes de octubre a diciembre del 2013, los porcentajes de notas de crédito causadas no son muy representativas en las finanzas de la empresa.

6.7.3.6.6 Indicadores Financieros

$$1. \text{Márgenes de contribución} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Costo real directo producto}}$$

$$\text{Márgenes de Contribución} = \frac{3'138.574}{2'353.930,50} = 1,33 \%$$

$$\text{Márgenes de Contribución} = 1,33 \%$$

El costo real del producto representa el valor de la mercadería que adquirió la empresa en el trimestre.

Impacto.

Sirve para controlar y medir el nivel de rentabilidad y así tomar correctivos a tiempo sobre el comportamiento de cada referencia y su impacto financiero en la empresa.

Explicación.

Demuestra que del total de ventas realizadas en el trimestre en el 1,33%, de ellas se ha perdido por no haber entregado o realizado fuera de tiempo los pedidos causando la insatisfacción de los clientes.

OBTENCIÓN DEL TAMAÑO ÓPTIMO DEL INVENTARIO

Para obtener el tamaño óptimo lo realizaremos de la línea de llantas hankook, renovallanta, y marshal, por ser productos que son fijos en la realización de su compra

Para el cálculo obtenemos los siguientes datos:

- D = Volúmen de ventas trimestrales de llantas 1.040 unidades
- K = Costo de almacenamiento 9,81 USD c/u
- Cl = costo de lanzamiento \$4,09 dólares
- Cu = costo de adquisición de llantas \$69,43 dólares

$$2. \text{Costos de Lanzamiento} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de órdenes de lanzamiento}}{\text{Costos del personal}}$$

$$\text{Costos de Lanzamiento} = \frac{318}{10.200} = 3,12 \%$$

El tamaño óptimo de pedido sería igual a: 3,12%

Explicación.

El tamaño óptimo del inventario es de 3.12%, lo que significa que la entidad, requiere optimizar el inventario, puesto que hay artículos que tienen poca rotación, sin embargo se ha incurrido en costos, por lo que se recomienda adquirir los productos de mayor rotación determinados en esta investigación como son:

- RENOALLANTA 295-80R22.5 VZY2
- HANKOOK 12R22.5 AM06 16PR MIXTA
- MARSHAL 295/80R22.5 16L CA11

6.7.4 SECCIÓN III

6.7.4.1 CONTROL Y EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS PARA APLICAR UN CONTROL ADECUADO DE INVENTARIOS EN LA ENTIDAD.

6.7.4.1.1 Objetivo Principal

El inventario representa un porcentaje importante del capital de trabajo de una empresa. Por lo tanto, el objetivo primero es aumentar la rentabilidad de la organización por medio de una correcta utilización del inventario, prediciendo el impacto de las políticas corporativas en los niveles de stock, y minimizando el costo total de las actividades logísticas asegurando el nivel de servicio entregado al cliente.

6.7.4.1.2 Objetivos Específicos

- Reducir los requerimientos de almacenamiento.
- Reducir la obsolescencia del producto.
- Reducir los daños y averías a los productos por manejo.
- Racionalizar los niveles increíbles de Capital atado al inventario y los costos de oportunidad que ello significa.
- Cumplimiento de compromisos comerciales.
- Cumplimiento de especificaciones del producto.
- Atención inmediata de ventas.
- Recortar al máximo el ciclo del pedido.
- Respuesta del 100% con pedidos perfectos.

6.7.4.1.3 Decisiones correctas para la gestión de inventarios

Las decisiones incurridas para el manejo de inventarios deben ser manejadas con un criterio de alto conocimiento con el fin de poder cumplir a cabalidad con los objetivos de la Empresa, de tal forma de poder tener un manejo óptimo de nuestros inventarios.

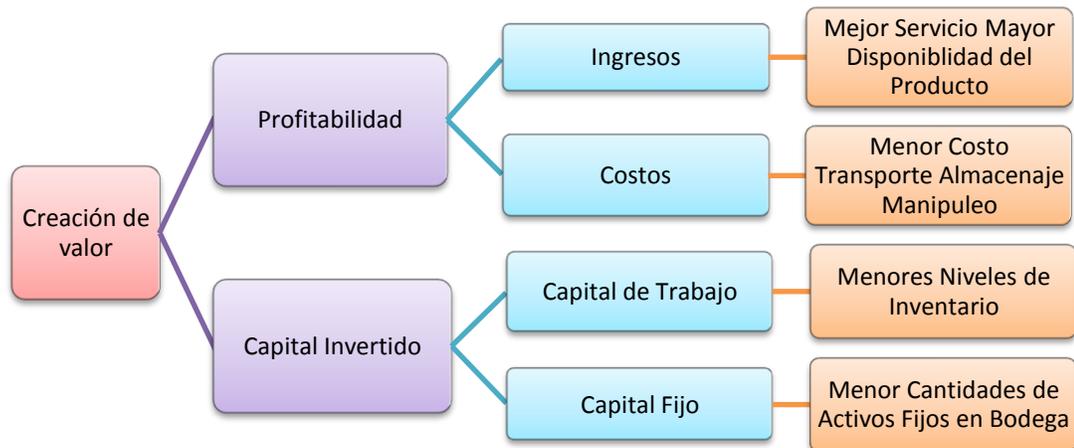
Para esto es importante evaluar las siguientes preguntas:

- ¿Cuánto Almacenar?
- ¿Cuánto Abastecer?

Estas dos preguntas son de gran importancia ya que llevan al análisis de la administración de los inventarios y los costos asociados a los inventarios tal como se lo puede observar en la siguientes Gráficos No. 26 y No. 27

Gráfico No. 26

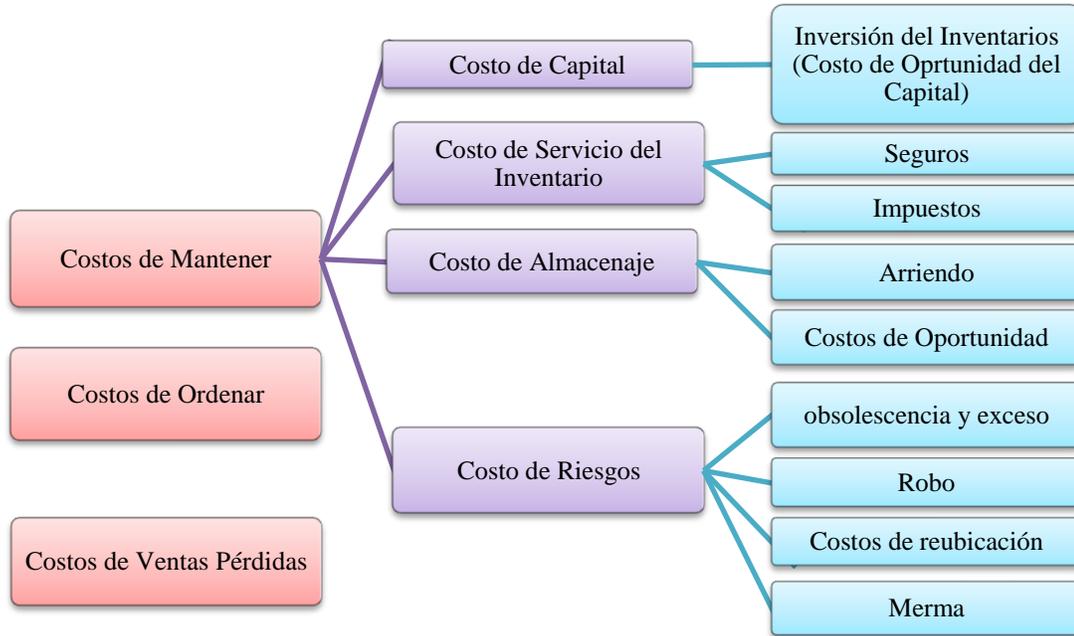
Administración De Inventarios



Elaborado por: Pérez Lorena

Gráfico No. 27

Administración De Inventarios



Elaborado por: Lorena Pérez

Como se puede observar en la figura No. 26 y No. 27 se indican los factores más importantes que se deben considerar para una óptima gestión en los inventarios, con el propósito de cumplir con los objetivos trazados por la empresa que busca la maximización de utilidades.

Control de Inventarios

El control de los inventarios consiste en un trabajo técnico y de procedimientos utilizados para establecer; poner en efecto y mantener las cantidades optimas de ítems o productos para que la empresa cumpla con sus objetivos.

6.7.4.1.4 Control y Evaluación de los Métodos y Modelos de Gestión de Inventarios.

El objetivo del control de inventarios es la minimización de la inversión en las existencias que permanecen inactivos en el almacén. El propósito final de los recursos financieros y de cualquier otro, no es que deban permanecer inactivos, sino que deben invertirse en actividades rentables, debe generar excedentes de fondos; pero de otra parte, la entidad debe contar con inventario suficiente como para hacer frente a la demanda o requerimientos cuando estas se presenten, las operaciones de producción y venta deben funcionar sin obstáculos Ambos objetivos entran en conflicto; la técnicas o métodos de gestión y control de inventarios tienen el propósito de hacerlos compatibles. Reduciendo el inventario se minimiza la inversión, aunque se corre el riesgo de no poder satisfacer la demanda de obstaculizar las operaciones de la empresa.

6.7.4.2. PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL ADECUADO DE INVENTARIOS

PASO N° 01

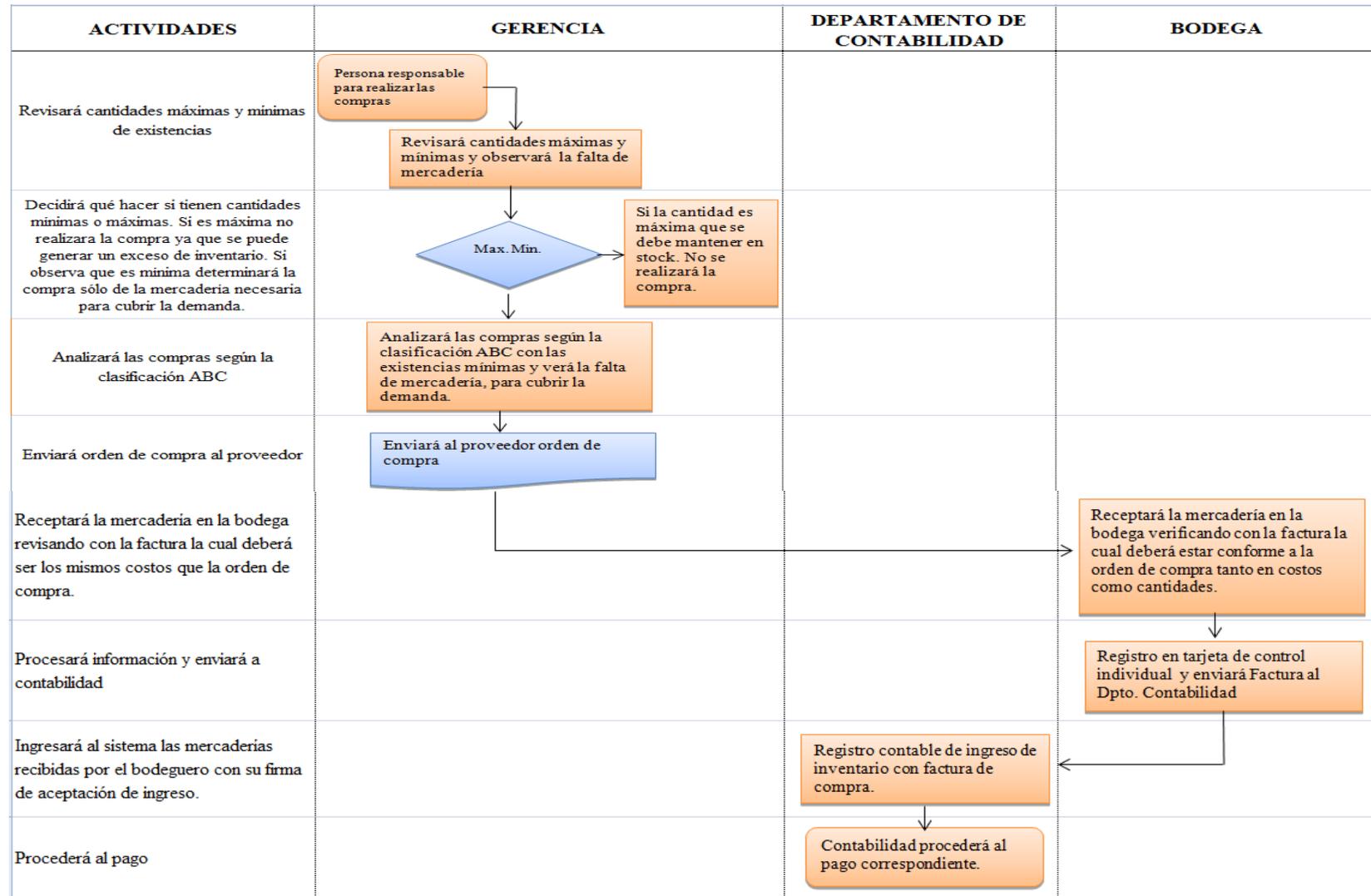
Tabla N° 34

Proceso De Adquisición De Mercadería

EJECUTOR	N° PASO	DESCRIPCIÓN
Persona responsable para realizar las compras.	1.1	Revisará cantidades máximas y mínimas de existencias.
Persona responsable para realizar las compras.	1.2	Decidirá qué hacer si tienen cantidades mínimas o máximas. Si es máxima no realizara la compra ya que se puede generar un exceso de inventario. Si observa que es mínima determinará la compra sólo de la mercadería necesaria para cubrir la demanda.
Persona responsable para realizar las compras.	1.3	Analizará las compras según por la clasificación ABC.
Persona responsable para realizar las compras.	1.4	Enviará orden de compra al proveedor.
Persona responsable de la bodega.	1.5	Receptará la mercadería en la bodega revisando con la factura la cual deberá ser los mismos costos que la orden de compra.
Persona responsable de la bodega.	1.6	Registro en tarjeta de control individual y enviará Factura al Dpto. Contabilidad.
Persona designada del Dep. de Contabilidad.	1.7	Ingresará al sistema las mercaderías recibidas por el bodeguero con su firma de aceptación de ingreso.
Persona designada del Dep. de Contabilidad.	1.8	Procederá al pago.

Elaborado por: Lorena Pérez

Proceso de Adquisición de Mercadería Llantandina S.A



PASO N° 02

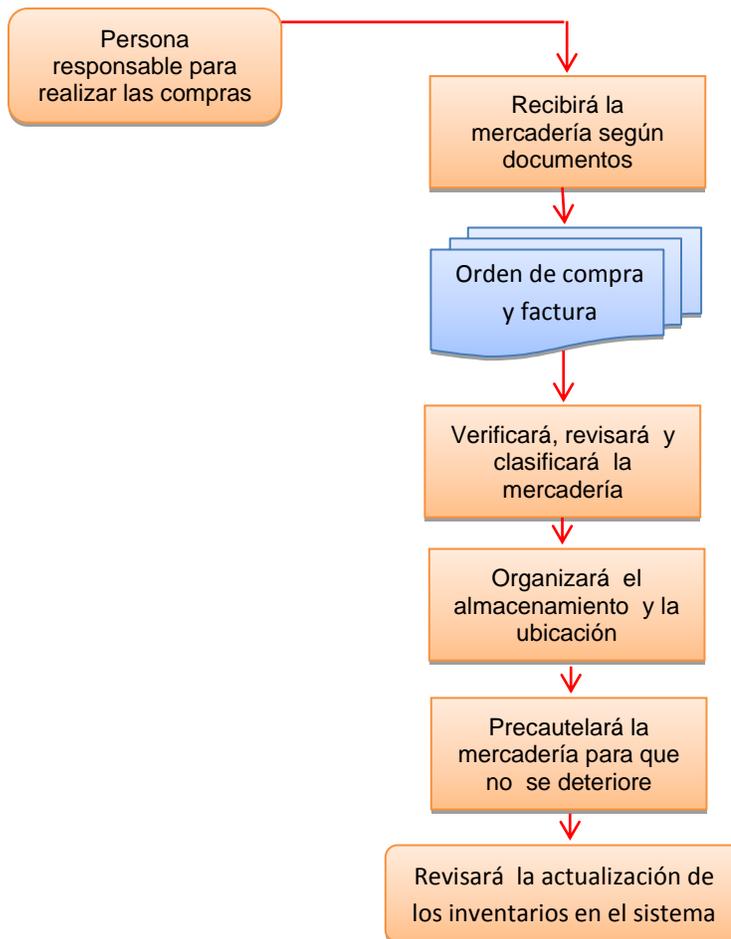
Tabla N° 35

Proceso de Recepción de mercadería

EJECUTOR	N° PASO	DESCRIPCIÓN
Bodeguero	2.1	Recibirá la mercadería según documentos, factura y orden de compra.
Bodeguero	2.2	Verificará, revisará y clasificará la mercadería.
Bodeguero	2.3	Organizará el almacenamiento y la ubicación
Bodeguero	2.4	Precautelar la mercadería para que no se deteriore
Bodeguero	2.5	Revisará la actualización de los inventarios en el sistema contable.

Elaborado por: Lorena Pérez

Flujograma del proceso de recepción de la mercadería



PASO N° 03

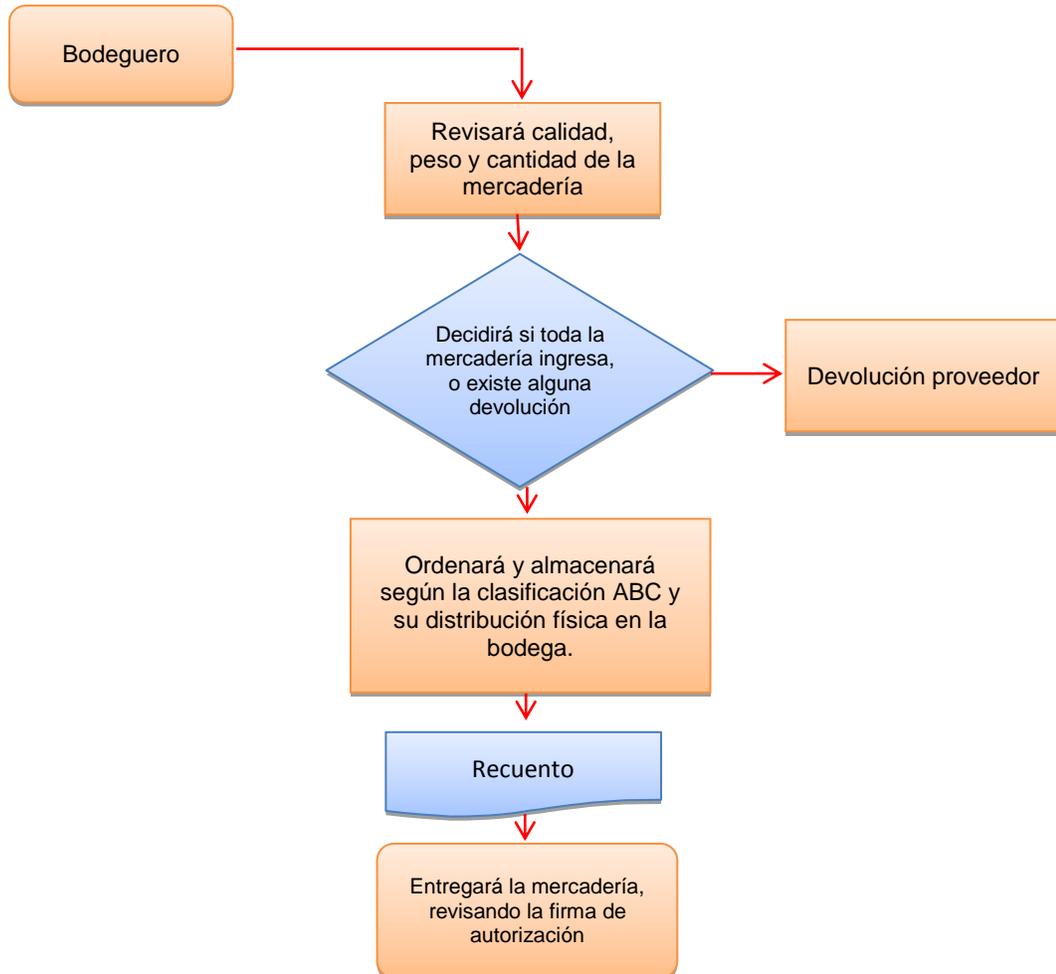
Tabla N° 36

Proceso de almacenamiento de Mercadería

Proceso: Almacenamiento de mercadería		
Inicio: Revisar la mercadería		Finalización: Distribuir
EJECUTOR	N° PASO	DESCRIPCIÓN
Bodeguero	3.1	Revisará calidad, peso y cantidad de la Mercadería.
Bodeguero	3.2	Decidirá si toda la mercadería ingresa, o existe alguna devolución
Bodeguero	3.3	Ordenará y almacenará según la clasificación ABC y su distribución física en la bodega.

Elaborado por: Pérez Lorena

• **Flujograma del proceso de almacenamiento de la mercadería**



PASO N° 04

Tabla N° 37
Proceso de mercadería para devolución

Proceso: Proceso de mercadería para devolución		
Inicio : Recibir la mercadería		Finalización: Actualización
EJECUTOR	N° PASO	DESCRIPCIÓN
Bodeguero	4.1	Se recibe el suministro con falla, constatando sello de garantía Llantandina S.A
Bodeguero	4.2	Se recibe documentación enviada por el cliente indicando la falla, y la copia de la factura de la compra en Llantandina S.A
Técnico	4.3	Se entrega a servicio técnico para la confirmación de la falla.
Técnico	4.4	Servicio técnico entrega reporte técnico y el suministro.
Técnico	4.5	Servicio técnico entrega reporte técnico y el suministro.
Compras	4.6	Se entrega al responsable de compras para la emisión de la carta al proveedor mayorista.
Bodeguero	4.7	Bodeguero recibe el suministro con la carta del cliente, reporte técnico, carta para el proveedor mayorista y la copia de la factura de la compra en Llantandina S.A
Contabilidad	4.8	Toda esta documentación se escanea y se envía al responsable administrativo para realizar el egreso en el sistema.
Bodeguero	4.9	El suministro se envía al proveedor mayorista.
Compras	4.10	La documentación emitida por el proveedor mayorista se pasa a Compras y Responsable administrativo, para que estén al tanto de la fecha de retiro del nuevo suministro, o la emisión de la nota de crédito.
Proveedor	4.11	En la fecha indicada se retira el suministro
Bodeguero	4.12	Recibe el nuevo producto y los documentos del proveedor
Contabilidad	4.13	Con la documentación emitida por el proveedor se realiza el ingreso al sistema.
Contabilidad	4.14	Se comunica a compras y Bodega.

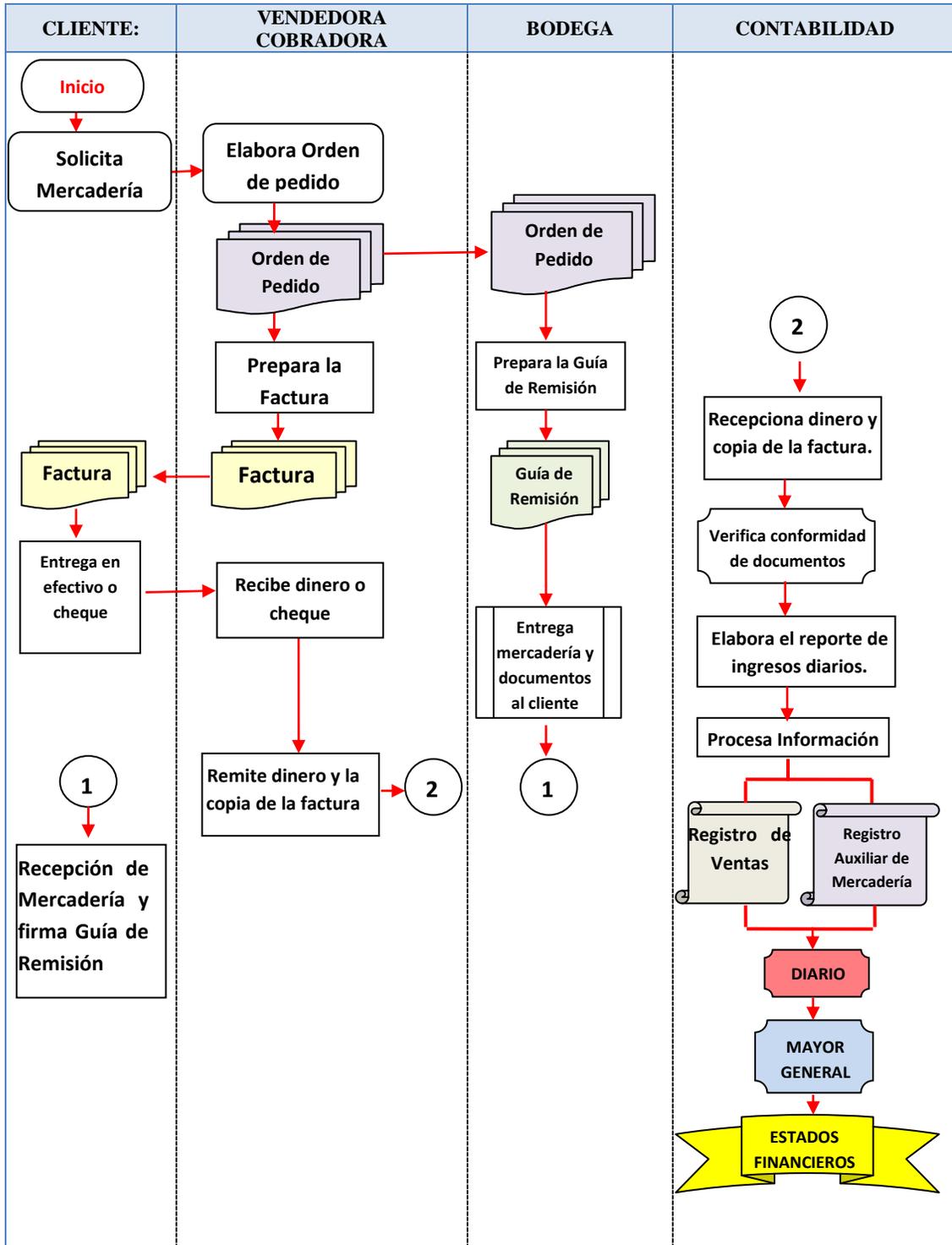
Elaborado por: Pérez Lorena

PASO N° 05**Tabla N° 38****Proceso de Venta de Mercadería**

Inicio: Solicitud de mercadería		Finalización: Estados Financieros
EJECUTOR	N° PASO	DESCRIPCIÓN
Cliente	5.1	Solicita la mercadería a Llantandina S.A
Vendedora Cobradora	5.2	La vendedora prepara la orden de pedido del producto solicitado, enseguida remite a la bodega la orden de pedido.
Bodega	5.3	En base a la orden de pedido se prepara la guía de remisión.
Vendedora Cobradora	5.3	Mientras se procesa la orden de pedido, se realiza la factura en donde se detalla la compra realizada.
Bodega	5.4	A continuación se procede a dar salida de la mercadería.
Cliente	5.5	Recibe la mercadería junto con los documentos correspondientes como son: la factura y la guía de remisión.
Contabilidad	5.6	El vendedor remite a contabilidad el dinero y copia de la factura, en donde se elabora el reporte de ingresos diarios.
Contabilidad	5.7	Procesa la información
Contabilidad	5.8	Realiza el registro de ventas al igual que el registro auxiliar de mercadería.
Contabilidad	5.9	Registro en el libro diario, mayor general.
Contabilidad	5.10	Finalmente elaboración de Estados Financieros.

Elaborado por: Pérez Lorena

• **Flujograma del proceso de venta de la mercadería**



6.7.4.3. CONTROL Y EVALUACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN

6.7.4.3.1. Indicadores De Gestión

Los índices de gestión son una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades con los grupos de referencia; es decir, la relación entre las metas, objetivos y los resultados.

Los indicadores son una forma clave de retroalimentar el proceso, de monitorear el avance o ejecución de un proyecto, planes estratégicos, etc., y son más importantes si su tiempo de respuesta es muy corto, ya que esto permite que las correcciones o ajustes que se necesiten realizar sean en el momento preciso.

6.7.4.3.2 Dimensiones De La Medición De Desempeño

- Indicadores financieros (costo de recursos).
- Indicadores de Productividad (Eficiencia en uso de recursos).
- Indicadores de tiempo (Velocidad en los procesos).
- Indicadores de Calidad (errores cometidos en el proceso).

Medición del Desempeño

Financiero	<ul style="list-style-type: none">• Costo de Manejo de Inventario• Costo de Ventas Perdidas
Productividad	<ul style="list-style-type: none">• Rotación de Inventarios• Localización• Cliente• Producto
Calidad	<ul style="list-style-type: none">• Tasas de Cumplimiento• Pedidos• Exactitud del Pronóstico
Tiempo	<ul style="list-style-type: none">• Ciclo de Entrega

Elaborado por: Pérez Lorena

Existen varias clases de indicadores los cuales se los puede interpretar de acuerdo al área de trabajo y las necesidades a ser evaluadas, para la Empresa Llantandina S.A., y en base a la investigación realizada para la gestión de inventarios se procederá aplicar los siguientes indicadores o ratios de gestión:

- Rotación del Stock.
- Duración del Inventario
- Vejez del Inventario
- Valor Económico del Inventario

Los cálculos para estos indicadores se los realizara en base a los Estados Financieros de Llantandina S.A., Año 2013, presentados a la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

1. Rotación del Stock

Proporción entre las ventas y las existencias promedio e indica el número de veces que el capital invertido se recupera a través de las ventas.

$$\textit{Rotación del Stock} = \frac{\textit{Ventas Anuales}}{\textit{Stock Promedio}}$$

$$\textit{Rotación del Stock} = \frac{2'838.745,2674}{1.768}$$

$$\textit{Rotación del Stock} = 1.605,63$$

Impacto.

Las políticas de inventario en general deben mantener un elevado índice de rotación. Para lo anterior se requiere diseñar políticas de entregas muy frecuentes, con tamaños muy pequeños. Para poder trabajar con este principio es fundamental mantener una excelente comunicación entre cliente y proveedor.

Explicación.

En Llantandina S.A, 1.605.63 veces que el capital invertido se recupera a través de las ventas.

2. Duración del Inventario

Proporción entre el inventario final y las ventas promedio del último período e indica cuantas veces dura el inventario que se tiene.

$$\textit{Duración del Inventario} = \frac{\textit{Inventario Final}}{\textit{Ventas Promedio}}$$

$$\textit{Duración del Inventario} = \frac{323.924,0381}{2'838.745,2674}$$

$$\textit{Duración del Inventario} = 0,11$$

Impacto.

Altos niveles en ese indicador muestran demasiados recursos empleados en inventarios que pueden no tener una Materialización inmediata y que está corriendo con el riesgo de ser perdido o sufrir obsolescencia.

Explicación.

En Llantandina S.A, la proporción entre el inventario final y las ventas promedio del último período e indica que 0,11 veces dura el inventario que tiene la entidad.

3. Vejez del Inventario

Nivel de mercancía no disponible para despachos por obsolescencia, deterioro averiadas, devueltas en mal estado, vencimiento, etc.

$$\text{Vejez del Inventario} = \frac{\text{Unid. Dañadas} + \text{Obsoletas} + \text{Vencidas}}{\text{Unidades Disponibles del inventario}}$$

$$\text{Vejez del inventario} = \frac{34 + 5 + 1}{1.768}$$

$$\text{Vejez del Inventario} = 0,026 * 100 = 2.26\%$$

Impacto.

En un período de tiempo se observa el nivel de mercancía no apta para despacho, con el fin de tomar acciones correctivas y evacuar la mercancía para que no afecte el costo del inventario de la bodega.

Explicación.

En Llantandina S.A, el nivel de mercancías que no es apta para despacho es del 2.26%

4. Valor Económico Del Inventario

Mide el porcentaje del costo del inventario físico dentro del costo de la mercancía de la empresa.

$$\text{Valor Económico del Inventario} = \frac{\text{Valor Inventario Físico}}{\text{Valor Costo de Venta del Mes}}$$

$$\text{Valor Económico del Inventario} = \frac{323.924,0381}{26.993,70}$$

$$\text{Valor Económico del Inventario} = 11,99$$

Impacto.

En un período de tiempo se mide el nivel el valor del inventario de producto terminado en relación con las ventas al costo, con el fin de evaluar el cumplimiento de las políticas de inventario de la compañía.

Explicación.

En Llantandina S.A, el porcentaje del costo del inventario físico es del 12% dentro del costo de la mercancía de la empresa.

6.7.5. SECCIÓN IV

6.7.5.1. INFORME SOBRE GESTIÓN DE INVENTARIOS

6.7.5.1.1 Conclusiones

- Llantandina S.A., no posee manuales de procesos para inventarios, que ayuden a viabilizar y agilizar las actividades que se realizan dentro y fuera de la bodega de la empresa y que son de gran importancia para el oportuno despacho de la mercadería, originando un mal manejo de los inventarios y hasta pérdidas económicas, y retraso en el despacho a los clientes.
- Llantandina S.A., no cuenta con el personal capacitado para el Departamento de Inventarios, ocasionando que no se use correctamente los recursos, siendo esto una barrera para el crecimiento y desarrollo de la misma.
- Se pudo observar que para la adquisición o pedidos a los proveedores y el manejo de los inventarios físicos no existe un modelo de gestión que agilicen estos procesos, lo que ha dado como resultado la pérdida de recursos.
- No se ha implementado un modelo de gestión de inventarios que permita una buena administración tanto de los inventarios como del negocio, ocasionando pérdida de tiempo y recursos a la empresa Llantandina S.A.
- Al no tener los parámetros antes mencionados la falta de un modelo de gestión de inventarios no permite que la empresa alcance niveles de crecimiento y desarrollo.
- Por otro lado existen debilidades y falencias en los procesos de compra, venta y toma física del inventario.

- Finalmente no se aplican adecuadas políticas contables en base a la normativa vigente como es la NIIF para Pymes, lo que ocasiona errores internos de procesos.

6.7.5.1.2. Recomendaciones

- El Gerente de la Empresa debe capacitar, evaluar y motivar al personal de las bodegas sobre el desarrollo de su trabajo.
- Implementar un correcto control y gestión de los inventarios, lo que permitirá a Llantandina S.A., el desarrollo de todos los procesos de manera ágil y efectiva, cumplimiento así con necesidades de los clientes tanto internos y lo más importante de los clientes externos garantizando la satisfacción de sus requerimientos.
- Que se aplique normas y procedimientos adecuados en cuanto a los procesos de adquisición, recepción y almacenamiento de mercadería.
- Implementar el modelo de gestión de inventarios elaborado en la presente tesis el cual permitirá a la entidad, optimizar los recursos inventarios como del negocio, evitando pérdida de tiempo y recursos a la empresa Llantandina S.A.
- Además aplicar las presentes políticas de control de existencias bajo la Normativa NIIF para Pymes, la misma que ayudará a controlar eficientemente las entradas y salidas de las existencias.
- Se recomienda utilizar periódicamente herramientas como el mejoramiento de procedimientos a fin de manejar altos niveles de calidad, aumentar la competitividad, orientando siempre los esfuerzos a satisfacer las necesidades y expectativas del cliente.

6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

La administración de la propuesta en mención estará a cargo del Gerente, de la empresa Llantandina S.A., quien es la máxima autoridad dentro de la estructura de la entidad.

6.9. EVALUACIÓN

La propuesta estará bajo una estricta vigilancia y a la vez se evaluará constantemente en períodos de tiempo, con el propósito de los socios y socias de la entidad conozcan y apliquen la auditoria aplicada, de esta manera contribuir a que se pueda ejecutar sus actividades de una mejor manera.

Es importante recalcar que la presente propuesta está sujeta a cualquier cambio, modificación, o sustitución parcial siempre buscando el adelanto de la empresa Llantandina S.A.

Tabla N° 39 Previsión evaluación propuesta

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Qué evaluar?	La gestión de inventarios y el adecuado tratamiento contable
¿Por qué evaluar?	Para optimizar los procesos de control de existencias
¿Para qué evaluar?	Lograr una correcta Gestión en los Procesos de inventarios
¿Con qué criterios evaluar?	Efectividad, eficiencia, eficacia
Indicadores	Cuantitativos y Cualitativos.
¿Quién evalúa?	Investigadora
¿Cuándo evaluar?	En forma mensual y anual.
¿Cómo evaluar?	Evaluando Informes de control de existencias
Fuentes de Información	Leyes, Normas, etc.
¿Con qué evaluar?	Recursos Humanos, Institucionales y Materiales.

Elaborador por: Pérez Lorena

Fuente: La Investigación

BIBLIOGRAFÍA

LINKOGRAFIA

Aguiar, Fernando. (Diciembre, 2008). Aprovisionamiento y control de productos y materiales. Nicaragua.

Analuisa, B. (2012). Estrategias de Marketing Digital y la captación de clientes. Universidad Técnica de Ambato.

Asubadin, I. (2012). Control Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010. Universidad Técnica de Ambato.

Ávila Baray, H. (2006) Introducción a la metodología de la investigación. Edición electrónica. Texto completo en: completo en www.eumed.net/libros/2006c/203/. México

LIBROS

A. Cervo y P. Bervian. (1989). Metodología Científica. Editorial. Mc Graw Hill

Avilés Carmen. (2008). La NIC y su influencia en la reforma contable. Madrid: Editorial Dykinson.

Bernal César. (2006). Metodología de la Investigación. Segunda Edición. Editorial: Pearson Educación de México S.A., C.V.

Cáceres Héctor. (2007). El análisis financiero y la toma de decisiones gerenciales en Prodelta Cía. Ltda. Tesis de grado previa la obtención del título de Magíster en Costos y Gestión Financiera. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Cruz Javier y Jiménez Verónica. (2013). Proceso administrativo, planeación, organización, dirección y control. Recuperado de: <http://jcvalda.wordpress.com/2013/08/10/proceso-administrativo-planeacion-organizacion-direccion-y-control/>

Diario Hoy. (2012). Crece el negocio de las llantas. Ecuador. Recuperado de: <http://www.hoy.com.ec>

Eslava José. (2003). Análisis Económico-Financiero de las Decisiones de Gestión Empresarial. Editorial: ESIC

Fiallos, C. (2011). Estrategias de marketing y su incidencia en las ventas. Universidad técnica de Ambato.

Finch James. (1996). Administración. México: Prentice Hall Hispanoamericana .Sexta Edición

Guzmán Alexánder, Guzmán David y Romero Tatiana. (2005). Contabilidad Financiera. Bogotá. Centro Editorial Universidad del Rosario.

Herrera Guillermo. (2009). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF– Ecuador 2009. Recuperado de: http://safi-software.com.ec/pdf/NIIF_2008

Herrera Luis. (2004). Tutoría de la Investigación Científica. Quito – Ecuador. Editorial: Diemerino Editores

Hidalgo Teresa. (2010). “Texto de Seminario de Graduación”. Páginas 42-48.

Joaquín Rodríguez. (2010). Administración de pequeñas y medianas empresas. Colombia. Cengage Learning Editores.

Luna Luis. (2001). Paradigmas: Concepto, evolución, tipo. Recuperado de: <http://teoriasconductistasdelaprendizaje.blogspot.com>

Margaret Rouse. (Noviembre, 2012). Gestión de logística. Recuperado de: <http://searchdatacenter.techtarget.com>

Martínez Robles. (2005). Control de Inventario con Análisis de la Demanda, para la Empresa “Sport B”. Centro de estudios universitarios e investigación científica en Lima.

Michel Roux. (2000). Manual de logística para la gestión de almacenes. Paris: Equipo Editorial Thau. Cuarta Edición. Recueprado de: <http://books.google.com.ec/books>

Michael Hitt. (2006). Administración. México: Pearson Educación S.A. Novena Edición.

Mira Juan Carlos. (2001). Plan General de Contabilidad. Colombia: I.E.S. Mare Nostrum Alicante.

Molina, C. (2010). Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No 2 (NIC-2) en la Determinación del Costo de Inventario de la Empresa “Comercial Molpaca Molina”. Universidad Centroccidental “Lizandro Alvarado. Yaracuy. Recuperada de: <http://bibadm.ucla.edu.ve>

Moreno, R. Meleán, R. & Bonomie, M. (2011). Revista Agroalimentaria. Gestión de inventarios en la Industria Avícola Zuliana. Vol 17, N° 32. Venezuela.

Ortega Alfonso. (2002). Introducción a las Finanzas. México: Editorial McGraw Hill.

Perdomo Abraham. (2004). Fundamentos de Control Interno. México. Editorial: Thomson. Novena Edición.

Plossl, G. (1994). Control de la producción y de inventarios. Principios y técnicas. Prentice Hall Hispanoamericana. 2ª edición. México.

Ramírez José. (2007). Fundamentos de Inventarios. Recuperado de: <http://www.elprisma.com>

Ramírez David. (1999). Contabilidad Administrativa. Ed. McGraw-Hill. 8ª. Edición

Recalde Héctor (2001). Metodología de la investigación. Recuperado de: http://www.slideshare.net/hector_recalde/mtodologa-de-la-investigación

Rodríguez Mallo, C. y Álvarez Pulido, A. (2006). Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF) Las Normas Internacionales de Información Financiera. (2da. ed.). Madrid. Thomson Editores Spain. Meigs, R. Jhonson, Meigs (1988) Contabilidad. La base para las decisiones gerenciales. (11 ed.) Santa Fe de Bogotá-Colombia. Mc. Graw Hill.

Rossana Barragán. (2003). Guía para la Formulación y Ejecución de Proyectos de Investigación. 3ra Edición. Bolivia. Editorial Offset Boliviana Ltda.

Samuel Mantilla. (2005). Control Interno Informe COSO. Cuarta Edición. Bogotá: D.C. Editorial: Ecoe Ediciones.

Sinisterra Gonzalo. (2007). Contabilidad Administrativa. Madrid. Ecoe Ediciones.

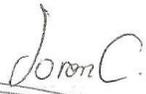
Valdivia, P. (2010). Latinoamérica Situación Automotriz. Recuperado de <http://serviciodeestudios.bbva.com>

ANEXOS

ANEXOS

ANEXO 1

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE - RUC

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES		SOCIEDADES			
NUMERO RUC:	1891744451001				
RAZÓN SOCIAL:	COMPAÑIA DE COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE LLANTAS DISTRILLANTA S.A.				
NOMBRE COMERCIAL:	LLANTANDINA				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS				
REPRESENTANTE LEGAL:	NUÑEZ ALTAMIRANO HENRY DANILO				
CONTADOR:	SARZOSA MEDINA BYRON VINICIO				
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	18/02/2011	FEC. CONSTITUCION:	18/02/2011		
FEC. INSCRIPCION:	30/08/2011	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	10/11/2011		
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:					
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES					
DOMICILIO TRIBUTARIO:					
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Calle: GONZALEZ SUAREZ Número: 11-01 Intersección: AV. CEVALLOS Referencia ubicación: A CIEN METROS DEL REDONDEL DE CUMANDA Telefono Trabajo: 032829738 Fax: 032829738 Celular: 097812541 Email: henrydanilo1973@hotmail.com					
DOMICILIO ESPECIAL:					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:					
* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS					
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA					
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA VENTA SOCIEDADES					
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE					
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	1			ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA			CERRADOS:	0
					
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE			SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
Usuario:	LPCPD10400	Lugar de emisión:	AMBATO/BOLIVAR 1560	Fecha y hora:	10/11/2011 15:41:55
Página 1 de 2					
					

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891744451001
RAZON SOCIAL: COMPAÑIA DE COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE LLANTAS
DISTRILLANTA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FED. INICIO ACT. 18/02/2011
NOMBRE COMERCIAL: LLANTANDINA FED. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FED. REINICIO:
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMÓTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Calle: GONZALEZ SUAREZ Número: 11-01 Intersección: AV. CEVALLOS Referencia: A CIEN METROS DEL REDONDEL DE CUMANDA Teléfono Trabajo: 032829736 Fax: 032829736 Celular: 097612541 Email: henrydanilo1976@hotmail.com



RECUERDE:

- Actualizar su RUC cuando se produzcan cambios en su información.
- Entregar y solicitar comprobantes de venta válidos y vigentes en todas sus transacciones.
- Declarar a tiempo sus impuestos.

SU FECHA MÁXIMO DE PAGO ES EL:

18

DE CADA MES

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LPCP010408

Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560

Fecha y hora: 10/11/2011 10:31:55

Página 2 de 2

SRI.gov.ec

Fuente: Llantandina S.A. (2013)

Autor: SRI

ANEXO 2



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



OBJETIVO: *Estudiar la gestión de inventarios mediante un análisis interno que permita determinar la correcta aplicación de las normas NIC/NIF y sus efectos en el tratamiento contable de las existencias, en la empresa Llantandina S.A.*

DIRIGIDO A: Todo el personal

1.- ¿De acuerdo a su criterio, qué término definiría a la gestión de inventarios?

- Es la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario.
- Equilibra la línea de producción.
- Control y verificación periódica de stock.

2.- ¿Con qué frecuencia se realiza en la empresa la toma física de los inventarios?

- Diariamente
- Mensual
- Trimestral
- Semestral
- Anual

3.- ¿Se realiza un documento que certifique el conteo físico realizado por la entidad?

- Si
- No

4.- Los productos que posee la empresa para su comercialización se encuentran organizados en:

- Secciones ordenadas
- Acumulación en lugares visibles
- Cuartos
- Pilas de mercadería
- División el lotes
- Racks (Soportes metálicos)

5.- Ordene de acuerdo al grado de importancia las alternativas que utiliza o utilizaría para el control de existencias. (Siendo 1 el más importante y 4 el de menor importancia).

----- Control de entradas y salidas de existencias

-----Control de actividades reservadas

----- Control de Stock

----- Control de mercancía defectuosa

6.- ¿Mediante que formulario se controla la entrada y salida de la mercadería?

- Documentos manuales
- Aplicaciones informáticas
- Documentos de Compra - Venta

7.- ¿Qué sistema de valoración utiliza la entidad para el adecuado registro contable de las existencias?

- PEPS (Primeras en entrar primeras en salir)
- UEPS (Ultimas en entrar primeras en salir)
- Costo promedio ponderado
- Otros. Costo de adquisición

8.- ¿Qué aspectos considera más importante al planificar la adquisición antes de solicitar la mercadería a la bodega principal?

- Demanda
- Pedido de clientes
- Productos en constante movimiento
- Mercadería por entregar
- Rotación de mercadería

9.- ¿Bajo qué parámetros son inspeccionadas las mercaderías cuando ingresan al almacén?

CATEGORÍAS	
Mercadería en buen estado	<input type="checkbox"/>

Buena calidad	<input type="checkbox"/>
Marcas	<input type="checkbox"/>

10.- ¿Está usted de acuerdo que al aplicar una gestión de inventarios ayudará a la entidad con el manejo y control de las existencias?

- Excelente
- Muy bueno
- Bueno
- Regular
- Deficiente

11.- ¿En qué se basa la entidad para determinar el precio de venta de la mercadería?

- Costo de producción
- Demanda del mercado para el producto
- Margen de beneficio deseado por el dueño del negocio.

12.- ¿Qué normas utiliza para el adecuado registro y control a los inventarios?

- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Principios de Contabilidad
- Generalmente Aceptados

Normas Tributarias

Ninguna en especial

13.- ¿Qué importancia considera que tiene el tratamiento contable de los inventarios en los resultados económicos y financieros de la empresa?

Poca

Considerable

Alta

14.- ¿Qué tan eficiente considera que es el registro contable en la empresa?

Alto

Moderado

Bajo

15.- ¿Cree usted que un adecuado

tratamiento contable en el inventario de la entidad ayudará a tener un mejor control de los costos?

Siempre

En ocasiones

Casi Nunca

16.- ¿Está de acuerdo usted que una adecuada gestión de inventarios, permitirá una mejor razonabilidad en el tratamiento contable de las existencia?

OPCIÓN	
Totalmente	<input type="checkbox"/>
Parcialmente	<input type="checkbox"/>
Nula	<input type="checkbox"/>

ESPACIO RESERVADO PARA ENCUESTADORES Y SUPERVISORES DE LA FCA-UTA

	Encuesta personal	Vía Telefónico	E-mail
Fecha (día/mes/año)			
Hora inicio (hr/min.)			
Hora término (hr/min.)			
Nombre y Apellido del Encuestador:	Observaciones:		
SUPERVISIÓN:	Visita conjunta	Control Telefónico	Revisión cuestionario
FIRMA ENCUESTADOR		FIRMA SUPERVISOR	

ANEXO 3

LLANTANDINA S.A **RESUMEN DE EXISTENCIAS**

04/15/2013

Desde 01/Enero/2013

Hasta 31/Diciembre/2013

ARTÍCULO MARSHAL 295/80R22.5 16L CA11

MES	CÓDIGO	MOVIMIENTO	SALDO
Octubre	295/80R22.14	75	45412,59
Noviembre	295/80R22.15	45	27247,55
Diciembre	295/80R22.16	106	64183,77
TOTAL		226	\$ 136.843,91

ARTÍCULO HANKOOK 12R22.5 AM06 16PR MIXTA

MES	CÓDIGO	MOVIMIENTO	SALDO
Octubre	12R22.14	99	22137,39
Noviembre	12R22.15	60	13418,95
Diciembre	12R22.16	140	31305,4
TOTAL		299	\$ 66.861,74

ARTÍCULO RENOVALLANTA 295-80R22.5 VZY2

MES	CÓDIGO	MOVIMIENTO	SALDO
Octubre	295-80R22.5	170	94155,25
Noviembre	295-80R22.5	103	57047,96
Diciembre	295-80R22.5	242	134029,28
TOTAL		515	\$ 285.232,49

Encargado de Bodega (LLANTANDINA S.A.)



Sr. Darwin Montero