



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría C.P.A**

Tema:

**“El manejo de inventarios y la brecha de evasión tributaria en la empresa
xxxxxxx, de la ciudad de Latacunga, período 2016”**

Autora: Silva Toasa, Carmen Belén

Tutor: Dr. Mera Bozano, Edgar Fabián

Ambato- Ecuador

2018

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Edgar Fabián Mera Bozano, con cédula de identidad N° 180310520-2, en calidad de Tutor del Análisis de Caso sobre el tema: **“EL MANEJO DE INVENTARIOS Y LA BRECHA DE EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA EMPRESA XXXX, DE LA CIUDAD DE LATACUNGA, PERÍODO 2016”**, desarrollado por Carmen Belén Silva Toasa, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Mayo del 2018

EL TUTOR



.....

Dr. Edgar Fabián Mera Bozano Mg.

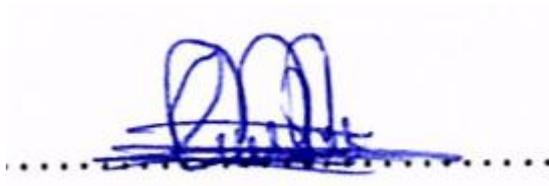
C.I.:180310520-2

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Carmen Belén Silva Toasa, con cédula de identidad N° 0604625038, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso, bajo el tema: **“EL MANEJO DE INVENTARIOS Y LA BRECHA DE EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA EMPRESA XXXX, DE LA CIUDAD DE LATACUNGA, PERÍODO 2016”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, donde exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, Mayo del 2018

AUTORA



Carmen Belén Silva Toasa

C.I: 0604625038

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este análisis de caso un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en líneas patrimoniales de mi análisis de caso, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este análisis de caso, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Mayo del 2018

AUTORA

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a horizontal line, positioned above a dotted line.

Carmen Belén Silva Toasa

C.I.: 0604625038

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: **“EL MANEJO DE INVENTARIOS Y LA BRECHA DE EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA EMPRESA XXXX, DE LA CIUDAD DE LATACUNGA, PERÍODO 2016”**, elaborado por Carmen Belén Silva Toasa, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo del 2018



.....
Eco. Mg. Diego Proaño
PRESIDENTE



.....

Dr. Santiago Xavier Flores Brito
MIEMBRO CALIFICADOR



.....

Dra. Mg. Ana Graciela Molina Jiménez
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a mi Dios quien supo guiarme por el buen camino, quien me dio fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a enfrentar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni decaer en el intento.

De manera especial a Daniel por el cariño y los momentos inolvidables que hemos vivido juntos.

A todas las demás personas que de una u otra manera han contribuido en mi formación como profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme, por ser mi fortaleza en todo momento, por brindarme la sabiduría y ayudarme a cumplir esta etapa de mi vida.

Un sincero agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato, a la facultad de Contabilidad y Auditoría, a sus Autoridades y docentes por brindarme la oportunidad de formarme como profesional.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EL MANEJO DE INVENTARIOS Y LA BRECHA DE EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA EMPRESA XXXX, DE LA CIUDAD DE LATACUNGA, PERÍODO 2016”

AUTORA: Carmen Belén Silva Toasa

TUTOR: Dr.Edgar Fabián Mera Bozano Mg.

FECHA: Mayo del 2018

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación muestra el grado de relación existente entre el presupuesto de compras y los niveles de inventarios de la empresa XXXX para el desarrollo del presente trabajo fue necesaria la recolección de la información con las personas que están dentro de los procesos estudiados, esto se realizó mediante la aplicación de encuestas y entrevistas dirigidas al personal administrativo y a los colaboradores, de esta manera se obtuvieron patrones de comportamiento y características importantes que ayudaron a establecer ideas generales del entorno de la problemática abordada, el propósito de la utilización de las técnicas de investigación, fue la identificación de falencias que repercuten en la razonabilidad de los procesos contables, debido al manejo inadecuado de existencias, esto repercutió en la elevada brecha de evasión tributaria, debido a que se presentaron problemas de registro, control y actualización, de existencias, ocasionando costos de mantenimientos no deducibles para la empresa xxxx, por lo tanto es importante el planteamiento de modelos adecuados de medición de inventarios, y medidas de prevención de métodos evasivos o persuasivos tributarios.

PALABRAS DESCRIPTORAS: NIVELES DE INVENTARIOS, BRECHA DE EVASIÓN TRIBUTARIA, ELUSIÓN, CONTROL INTERNO, ASPECTOS TECNOLÓGICOS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: “INVENTORY MANAGEMENT AND THE GAP OF TAX EVASION
IN THE COMPANY XXXX, OF THE CITY OF LATACUNGA,
PERIOD 2016”

AUTHOR: Carmen Belén Silva Toasa

TUTOR: Dr. Edgar Fabián Mera Bozano Mg.

DATE: May 2018

ABSTRACT

Research shows the degree of relationship between the levels of inventories and purchasing budget company XXXX, for the development of this work was necessary to the collection of information from with people who are within the processes studied, this was done by the implementation of surveys and interviews aimed at personal administrative, and collaborators, in this way were behavior patterns and important features, It helped to establish general ideas of the surroundings of the approached problems, the purpose of the use of research techniques, It helped to establish general ideas of the surroundings of the approached problems, the purpose of the use of the techniques of research, it was the identification of shortcomings affecting the fairness of accounting processes, due to the improper handling of stock This had an impact on the high gap of tax evasion, since registration, control and update inventory problems arose, causing non-deductible maintenance for the company xxxx costs, therefore it is important, the approach of models suitable for measurement of inventories, and measures of preventing tax avoiders or persuasive methods.

KEY WORDS: LEVELS OF INVENTORIES, TAX EVASION, EVASION, CIRCUMVENTION, INTERNAL CONTROL GAP, TECHNOLOGICAL ASPECTS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
IDENTIFICACIÓN DE CASO A ESTUDIAR.....	2
1.1 Descripción y formulación del problema.....	2
1.2 Justificación.....	8
1.3 Objetivos.....	10
CAPÍTULO II.....	11
MARCO TEÓRICO.....	11
2.1 antecedentes investigativos.....	11
2.2 Categorías Fundamentales.....	30
2.2.1 Superordinación de variables.....	30
2.2.1.1 Superordinación de la variable independiente.....	31
2.2.1.2 Superordinación de la variable dependiente.....	32
2.2.2 Visión dialéctica de las contextualizaciones.....	33

2.2.2.1 Marco conceptual de la variable independiente.....	33
2.2.2.2 Marco Conceptual de la variable Independiente.....	40
2.3 Hipótesis	48
2.4 Señalamiento de variables	48
CAPÍTULO III	49
METODOLOGÍA	49
3.1 Modalidad, enfoque y nivel de la investigación.	49
3.1.1 Modalidad Básica de la Investigación.....	49
3.1.2 Población, muestra, unidad de investigación.	51
3.1.2.1 Población	51
3.1.2.2 Muestra	52
3.1.2.3 Operacionalización de las variables.....	53
3.1.3 Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.	55
3.1.3.1 Plan de recolección de la información.....	55
3.1.3.2 Procesamiento y análisis	56
3.1.3.3 Plan de análisis e interpretación de resultados.....	56
CAPÍTULO IV	57
RESULTADOS	57
4.1 Análisis e interpretación de resultados	57
4.1.1 Fichas de observación de la variable independiente:	57
4.1.1.1 Indicador de toma física de inventario.....	58
4.1.1.2 Indicador Abastecimiento de artículos	60
4.1.1.3 Indicador información actualizada.....	61
4.1.1.4 Formato de control de información de existencias	62
4.1.1.5 Indicador para determinar a los proveedores de la entidad	64
4.1.1.6 Indicador de utilización de formatos de control	69
4.1.1.7 Indicador movimiento de existencias	71
4.1.2 Fichas de observación de la variable dependiente: brecha de evasión tributaria	74

4.1.2.1 Estimación de la evasión en la Renta en el Ecuador año 2017.....	75
4.1.2.2 Tasa de Evasión Renta Interno en el Ecuador	75
4.2 Verificación de Hipótesis	76
4.2.1 Tabla de contingencia	76
4.2.2 Conclusión	78
CAPÍTULO V	79
PROPUESTA	79
5.1 Datos informativos	79
5.1.1 Institución Ejecutora	79
5.1.2 Beneficiarios	79
5.1.3 Ubicación	79
5.1.4 Tiempo estimado para la ejecución	79
5.1.5 Equipo Técnico Responsable.....	79
5.2 Antecedentes de la propuesta.....	79
5.3 Justificación.....	81
5.4 Objetivos	81
5.4.1 Objetivo General.....	81
5.4.2 Objetivos Específicos	82
5.5 Análisis de factibilidad	82
5.5.1 Factibilidad organizacional.....	82
5.5.2 Factibilidad Económico- Financiero.....	82
5.5.3 Factibilidad Tecnológica.....	82
5.6 Fundamentación científica - técnica.....	82
5.6.1 Manejo de Inventarios	82
5.6.2 Brecha de evasión tributaria	88
5.7 Metodología.....	89
5.7.1 Modelo operativo.....	89
5.7.1.1 Fase I: Aplicación del Modelo EOQ.....	91
5.7.1.2 FASE II: Indicadores de evasión tributaria.....	93
5.7.1.3 FASE III: Políticas Anti evasión tributaria y mecanismos de control.....	96
5.7.1.4 FASE IV: Registro actual del inventario y propuesta de solución.....	100

5.8 Previsión de la evaluación	103
BIBLIOGRAFÍA	104
ANEXOS	109
Anexo 1. Formulario 104 Actual en base a los asientos contables	110
Anexo 2. Formulario 104 Propuesto en base a los asientos contables	111

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Tipos de evasión	43
Tabla 2: Métodos para medir la evasión	47
Tabla 3: Métodos para medir el cumplimiento en el pago de impuestos.....	47
Tabla 4: Población	51
Tabla 5: Operacionalización de la Variable Independiente: Manejo de inventarios.....	53
Tabla 6: Operacionalización de la Variable Independiente: Brecha de evasión tributaria	54
Tabla 7: Plan de recolección de la información.	55
Tabla 8: Plan de recolección de la información.	59
Tabla 9: Formato de control de información de existencias	62
Tabla 10: Formatos de tarjetas kardex	63
Tabla 11: Ficha de proveedores	68
Tabla 12: Ficha de artículos de proveedores.....	68
Tabla 13: Diseños formatos de control	70
Tabla 14: Determinación de los niveles de inventario	71
Tabla 15: Estimación de la evasión en la Renta en el Ecuador año 2017	75
Tabla 16: Tasas de evasión	75
Tabla 17: Tasa de Evasión Renta Interno en el Ecuador	75
Tabla 18: Contingencia.....	76
Tabla 19: Costo de Infraestructura.....	84
Tabla 20: Modelo Operativo	90
Tabla 21: Determinación de los niveles de inventario	91
Tabla 22: Registro de la compra	100
Tabla 23: Asiento compra propuesto	100
Tabla 24: Asiento del costo de ventas.....	101
Tabla 25: Registro KARDEX	101
Tabla 26: Registro de la venta	101
Tabla 27: Asiento Venta Propuesto	102
Tabla 28: Registro del costo de venta actual.....	102
Tabla 29: Registro del costo de venta propuesto	102
Tabla 30: Registro KARDEX.....	103
Tabla 31: Costos de ventas con resultados tributarios.	103
Tabla 32: Revisión de la evaluación	103

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1: Estructura sectorial de la PEA en Cotopaxi.....	4
Gráfico 2: Árbol de Problemas	6
Gráfico 3: Categorías fundamentales.....	30
Gráfico 4: Superordinación de la variable independiente	31
Gráfico 5: Superordinación de la variable dependiente	32
Gráfico 6: Movimiento o flujo de mercancías	63
Gráfico 7: Manejo de inventarios	66
Gráfico 8: Manejo de inventarios	68
Gráfico 9: Chi cuadrado.....	77

INTRODUCCIÓN

La investigación busca hallar la incidencia que puede existir entre el nivel de inventarios y la brecha de evasión tributaria de la empresa XXXX, de la ciudad de Latacunga, por lo cual se determinará si los trabajadores y personal administrativo conocen y manejan de forma razonable el inventario de la entidad, y en la parte de registros contables también, se verificará que tipo de evasión se efectuó en la misma, la parte importante de esta investigación radica en que sea un medio de difusión, sirva de consulta, que ayude en la parte académica, y empresarial, el mismo que sirva de modelo para la gerencia de la entidad, para afrontar posteriores contratiempos, y decisiones erróneas.

En el **Capítulo I:** se plantea, la problemática que vive la empresa XXXX, esto a través del uso del diagrama de Ishikawa o árbol de problemas, con sus diferentes causas y efectos, de las cuáles se han originado tanto la variable independiente como la variable dependiente, además se han planteado en este caso el objetivo general como específicos, que se pretenden alcanzar con la investigación.

En el **Capítulo II:** Contiene el marco teórico conceptual, en el que se respalda la investigación en donde se citan las referencias, de los autores con sus teorías, que ayuden al sustento bibliográfico, para el progreso, y desarrollo, de la investigación, además se diseña la hipótesis que se pretende alcanzar con la investigación.

En el **Capítulo III:** Abarca, la metodología de la investigación en este caso el tipo, nivel y enfoque de la misma, que se ha estudiado para la empresa XXXX, de la ciudad de Latacunga, y posteriormente se ha determinado el tipo de muestra, población y herramientas de investigación.

En el **Capítulo IV:** Es el capítulo donde se presentan los resultados e interpretación de los mismos, una vez aplicados los instrumentos de investigación, posteriormente se procede a comprobar la hipótesis, de igual forma se procede a concluir y realizar recomendaciones.

En el **Capítulo V:** Abarca, la propuesta de solución, con el respectivo desarrollo de esta, objetivos establecidos para la empresa XXXX.

CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN DE CASO A ESTUDIAR

1.1 Descripción y formulación del problema

“El manejo de inventarios y la brecha de evasión tributaria en la empresa XXXX, de la ciudad de Latacunga, periodo 2016”.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Contextualización del problema

Contexto Macro

El control de inventarios, indistintamente de la naturaleza del giro del negocio de las empresas, pueden ser industriales, comerciales o de servicios, comprende el conjunto de políticas y lineamientos para saber la cantidad mínima que se debe tener en la bodega; constituye una de las herramientas principales en cualquier tipo de organización, porque permite conocer las cantidades existentes en stock disponibles para la venta, el manejo inadecuado de los bienes tiene efectos negativos en los costos y los beneficios económicos, necesitando un mayor esfuerzo del personal para alcanzar un reducido margen de utilidad. (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014)

Un sistema innovador en el Ecuador, es el control de inventarios a través de un sistema de identificación por radiofrecuencias (RFID), este es un proceso de almacenamiento y recuperación de datos remotos que usa el dispositivo, para transmitir la identidad de un objeto mediante ondas de radio. La finalidad del RFID, es reemplazar los sistemas tradicionales de administración de inventarios, que algunas empresas aún utilizan, por esta razón dejan de atender durante algunos días; esta radiofrecuencia mide en tiempo real todos los objetos que puedan estar dentro de una habitación, y así reduce a segundos el tiempo de contar uno por uno cada activo de una empresa. (El Mercurio, 2014)

La brecha de evasión tributaria es cuando el contribuyente elude una obligación que la Constitución impone, a fin de que todos contribuyan al pago del tributo que la ley determina. El pago de las contribuciones por parte de los sujetos pasivos,

son trascendentales para el financiamiento de los gastos estatales y de los proyectos de inversión, encaminados al mejoramiento y desarrollo de un país. (Jiménez M, 2003)

La imposición de los impuestos ha generado resistencia de las clases más pudientes, en el siglo XIX el sistema tributario se caracterizó por la dominación de grupos como hacendados, comerciantes, banqueros e industriales debido a la falta de medios para recaudar y al nivel de corrupción de algunos sectores, actualmente la pérdida anual por evasión de impuestos es de \$ 300 a \$ 400 millones. (El Telégrafo, 2016)

El Servicio de Rentas Internas (SRI) impuso algunos incrementos impositivos cuando los capitales ecuatorianos son direccionados a los paraísos fiscales, para incrementar las recaudaciones por concepto de impuesto se ha implementado mecanismos como el control del fraude y la evasión tributaria. (El Comercio, 2017)

Contexto Meso

En Cotopaxi existe un número considerable de empresas dedicadas a la comercialización de una variedad de productos, sin embargo el control efectuado

Sobre los bienes que disponen ha sido escaso, lo que incide en la presentación de la información financiera, ocasionando que esta no esté acorde a la realidad de la entidad.

El sector de la agricultura con el 34%, manufactura y comercio con el 18% son los sectores que más plazas de trabajo han generado en la provincia de Cotopaxi, dentro de las actividades de comercio se encuentran inmersas la compra y venta de productos de uso diario, comestibles, la transferencia de productos tecnológicos entre otros no menos importantes. (Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, 2011)

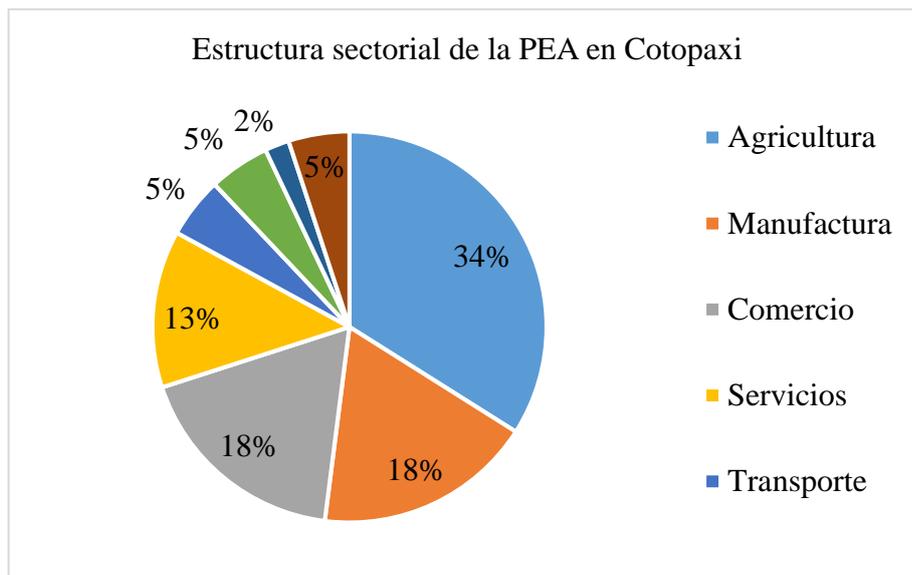


Gráfico 1: Estructura sectorial de la PEA en Cotopaxi
Fuente: Agendas para la transformación productiva territorial
Elaborado por: Silva B, (2017)

El rol que juegan los inventarios en la empresa comercial de tecnología es de vital importancia para la misma, debido a que representa una proporción significativa de sus activos. Por tal consideración, se requiere de una administración efectiva de las existencias; el seguimiento administrativo representa una constante oportunidad de mejora en el sistema de control de inventarios. La cantidad óptima de artículos en el stock de la empresa, ayuda al mejoramiento del nivel de satisfacción del cliente. (Pinzón I et al, 2010)

La administración de inventarios se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas. En las empresas dedicadas a la comercialización de productos tecnológicos, es importante realizar la gestión de aprovisionamiento, tomando en cuenta factores como las tendencias, cambio de hábitos en el comprador y grado de innovación, debido a los factores tan cambiantes que ocurren en este segmento. (Filler M, 1999)

Las diferentes políticas y la creación de la normativa para la lucha contra la evasión tributaria ha convertido al Ecuador en una zona de soberanía económica y fiscal; cada una de las empresas que realizan su actividad económica en los diferentes sectores o provincias del país, se rigen bajo el sistema de recaudación implementado. El sistema progresivo es justo y de combate frontal contra la

evasión fiscal. En el caso de las empresas cotopaxenses para evitar el pago de impuestos se ha hecho el uso de dos formas: elusión y evasión. En el primer caso hace referencia a la utilización de vacíos en la ley para el no pago de impuestos, mientras que en el segundo caso los contribuyentes infringen la ley, no facturando las ventas para evitar la declaración del IVA. (Agencia Pública de Noticias del Ecuador y Suramérica, 2016)

Contexto Micro

La empresa xxxx fue creada en el 2011, por una familia emprendedora, de la Provincia de Cotopaxi, específicamente en el cantón Latacunga, iniciando con la actividad económica venta al por menor de computadoras incluso partes y piezas y mantenimiento y reparación de maquinaria informática, manteniéndose en esto hasta la actualidad, además esta empresa inicio con un capital de \$5.000 dólares los cuales se fueron incrementando en función del trabajo y apoyo tanto familiar como de los colaboradores, llegando a manejar niveles de inventarios altos y de requerir de efectuar compras a otros países para solventar la demanda en la entidad.

Sin embargo y después de esta importante trayectoria en la actualidad se observa la necesidad de manejar adecuadamente el inventario, debido a que han empezado a observar diferencias de existencias que por el inadecuado manejo, están ocasionado pérdidas económicas a la entidad.

Análisis Crítico

Árbol de Problemas

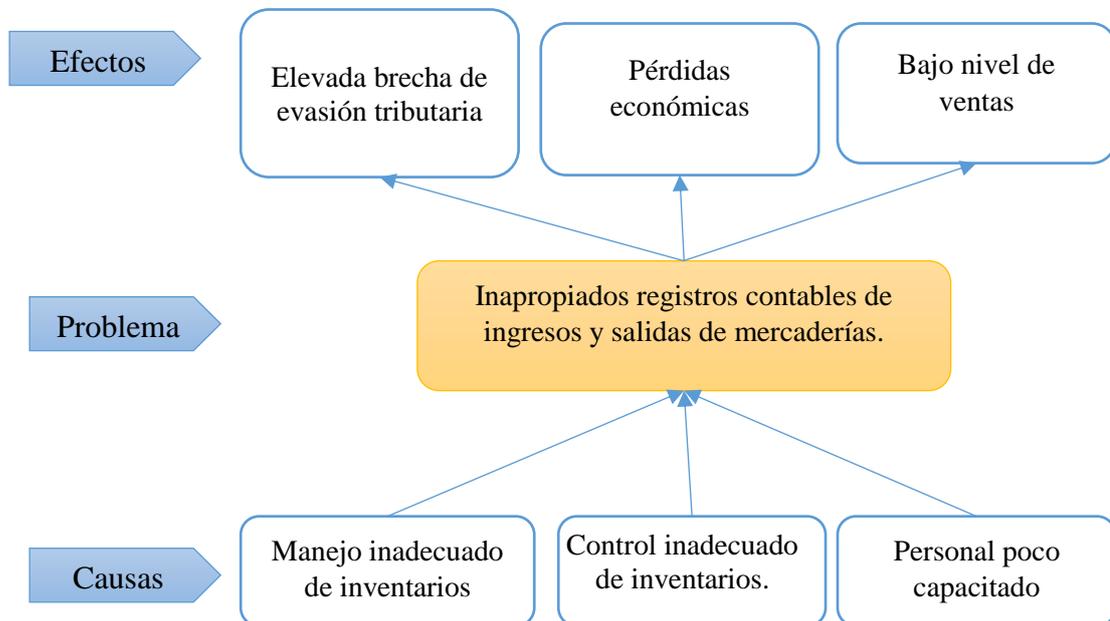


Gráfico 2: Árbol de Problemas

Fuente: Agendas para la transformación productiva territorial

Elaborado por: Silva B, (2017)

Relación Causa-Efecto

De acuerdo al análisis efectuado a la entidad se ha detectado que manifiestan su problemática reflejada en el inapropiado registro contable de ingresos y salidas de mercaderías, y como principal causa el manejo inadecuado de sus inventarios y como consecuencia la elevada brecha de evasión tributaria.

Otra de las causas es el control inadecuado de inventarios, que afectan a la razonabilidad de los registros contables de las entradas y salidas de mercaderías, esto provoca que la entidad no disponga de los instrumentos necesarios para determinar la cantidad exacta de artículos que posee en bodega, lo que conlleva a las pérdidas económicas debido a que los productos tecnológicos se actualizan constantemente.

Finalmente el personal poco capacitado en los registros contables, y poco preparado para atender al público exigente esto ha provocado bajos niveles de ventas.

Prognosis

Al no desarrollar la presente investigación se correrá el riesgo de desconocer la cantidad de existencias en el inventario de la entidad y concientizar acerca de la evasión tributaria de esta entidad, pues actualmente este sector requiere de atención para mejorar sus ventas y por consiguiente su rentabilidad.

Es importante llevar a cabo un manejo eficiente de los inventarios, debido a que este es uno de los componentes que concentra un alto índice de recursos económicos de la empresa, la inaplicación de políticas y procedimientos para su control, ocasionan la escasez de recursos financieros para cubrir sus obligaciones tributarias, generando mora en la cancelación de las cuotas, o en su defecto los propietarios de los negocios buscan alternativas de evasión que reduzcan sus obligaciones como sujetos pasivos del Estado.

Al no poder establecer la cantidad mínima de inventarios que se debe mantener en stock para cubrir la demanda, se producen el exceso de algunos productos y faltantes de otros, por lo tanto cuando el cliente solicita un artículo, el cual no se dispone, la entidad compra estos a precios fuera de lo normal, lo que disminuye su margen de utilidad y capital de trabajo, esto ocasiona que la entidad no cuente con los recursos económicos para cubrir los pagos exigidos por los organismos de control como son: declaración del Impuesto al Valor Agregado, declaración del Impuesto a la Renta, pago del Anticipo del Impuesto a la Renta, declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.

El incumplimiento de estos deberes, en caso de ser identificados por el Servicio de rentas Internas, le significara a la entidad sanciones que pueden ser económicas hasta la clausura del establecimiento.

Formulación del problema

¿Es el inadecuado manejo de inventarios, lo que incide en la brecha de evasión tributaria en la empresa XXXX, de la ciudad de Latacunga, periodo 2016”?

Preguntas directrices

- ¿Se ha evaluado el manejo de inventarios en la empresa XXXX?

- ¿Se ha realizado un cálculo del monto que la empresa ha dejado de pagar por concepto de impuestos, dando lugar a una posible evasión tributaria?
- ¿Se debe plantear una alternativa de solución para incrementar la eficiencia en las operaciones del área contable?

Delimitación

Campo: Auditoría

Área: Control Interno

Aspecto: El manejo de inventarios y la brecha de evasión tributaria

Temporal: Año 2016

Espacial: Empresa XXX

1.2 Justificación

La presente investigación se justifica porque aborda una problemática actual como es el inadecuado manejo de inventarios en la empresa XXXX, debido a que no mantienen las cantidades exactas de existencias en función de sus prioridades ocasionando deficiencias en el control de existencias y baja productividad, pues la gestión realizada por bodega no está en función de la variedad de productos que ofertan y esto incrementa la incertidumbre en los clientes que requieren adquirir los productos de la entidad, de forma ágil y oportuna, (Pinzón et al, 2010), sin embargo la brecha de evasión tributaria es otro problema que la entidad genera debido a que, para ser más competitivo en el mercado sus proveedores usan medios no adecuado para ofrecer sus productos a menor precio, ocasionando perjuicios a la entidad debido a que no justifican toda la orden de compra solicitada, (Jake J, 2015).

Sin embargo, para las empresas en general, industriales o comerciales, existen dos formas de evasión tributaria; la legal y la ilegal, en el primer caso la defraudación tributaria se realiza utilizando los vacíos de la ley sin que represente falta o delito, mientras que en el segundo caso el incumplimiento de las obligaciones tributarias se realiza en contra de lo estipulado en el marco legal. (Benavente M, 2000)

Es importante el desarrollo de la presente investigación debido a que ayudará a los interesados a manejar oportunamente las existencias debido a que representan la principal fuente de ingresos de la entidad, además permite que cada uno de los empleados del área de ventas, debido que se logrará obtener una base de datos actualizada. (Apunte R y Rodríguez R, 2016)

El impacto que genera es alto debido a que es un problema real nacional que está generando pérdidas anuales de \$300 a \$400 millones por evasión de impuestos. Desde el año 2000 hasta marzo del 2016 pues alcanzó aproximadamente el 28% cerca de \$4.500 millones que ha dejado de percibir el Estado, estos capitales se encontrarían en empresas de papel y bancos extranjeros. (El Telégrafo, 2016), además como mecanismo de disminución de esta problemática desde el año 2010, se implementó el anticipo del impuesto a la renta que no grava la renta, sino más bien las operaciones de las empresas; de acuerdo a los datos del SRI, el 65% de los contribuyentes paga un Impuesto a la Renta mayor al anticipo, mientras que el 35% paga más por anticipo que por Impuesto a la Renta. (El Comercio, 2017)

Los beneficiarios del presente estudio son: el gerente, personal administrativo, personal de ventas, clientes y colaboradores de la empresa.

La factibilidad del presente proyecto radica en que se ayudará a la entidad a analizar su situación tributaria, actualizar sus obligaciones tributarias de acuerdo a la normativa legal vigente, y esto repercutirá en la disminución de una posible sanción por parte del Servicio de Rentas Internas, además permitirá utilizar un método de control de inventarios eficiente , que sirva para conocer la cantidad de stock real del inventario, como también sus sobrantes y faltantes, mientras que beneficiará a sus clientes pues tendrán acceso a una variedad de artículos en stock suficiente.

Es importante el estudio porque permitirá socializar la información del modelo de solución, con todas las personas involucradas, y se cuenta con toda la apertura por parte de sus propietarios.

1.3 Objetivos

Objetivo General

- Determinar la brecha de evasión tributaria en función del manejo del inventario en la empresa XXXX de la ciudad de Latacunga, periodo 2016.

Objetivos específicos

- Revisar el manejo de inventarios de la empresa en función de su actividad económica.
- Estudiar las tipologías de evasión tributaria provenientes del inventario en la entidad.
- Proponer herramientas de manejo de inventarios, para la correcta determinación de registros contables en relación a la brecha de evasión tributaria.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

Los antecedentes de la investigación están enfocados a la revisión de trabajos realizados con anterioridad, y relacionadas con las variables de estudio; se han utilizado fuentes bibliográficas para sustentar el presente trabajo.

En términos de Sánchez M et al, (2011)

Las tecnologías de la información se desarrollan en un sistema de información, estas herramientas deben ser aprovechadas con la finalidad de ofrecer rapidez y seguridad en el manejo del inventario.

Las empresas tradicionales desarrollan su actividad de forma manual con formatos en Word y Excel, es necesarios entonces adaptarse a otros entornos que permitan automatizar las tareas propias del almacén. Los beneficios que se obtienen son las consultas e informes requeridos por los usuarios, un seguimiento y control de los materiales que entran y salen del almacén a los diferentes departamentos de la empresa.

Dentro de toda organización es de vital importancia la compra y venta de bienes y servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario, tanto en empresas particulares como en gubernamentales.

Cada vez son más las empresas, así como diversas instituciones que dedican esfuerzos a conseguir un buen sistema de información de Control de Inventarios para la cadena de suministro. Por lo tanto para lograr un control efectivo de los inventarios, es necesario una buena coordinación y una cooperación entre los elementos del sistema. (págs. 41 - 46)

El manejo de los inventarios es uno de los factores que requiere la mayor cantidad de controles eficientes en una empresa, es necesario establecer políticas claras y socializarlas con los miembros de la empresa, de esta manera cada uno de los trabajadores conocerá las funciones que les compete.

De acuerdo a López R, (2008)

El manejo inadecuado de los inventarios y de almacén, al igual que la adquisición de productos en el momento y cantidad incorrecta, incurren siempre en el aumento de costos y la disminución de beneficios, necesitando incluso un mayor esfuerzo por parte del personal para obtener una rentabilidad reducida.

De manera que con los cambios tecnológicos se debe buscar soluciones a la problemática, a través de estrategias que faciliten la gestión de aprovisionamiento de la empresa, lo cual puede traducirse en una reducción importante en los costos de adquisición, compra, almacenaje, transporte y

comercialización de los productos ofrecidos y garantizando el suministro en el tiempo y en el lugar requerido por los clientes.

La gestión de los inventarios son una serie de políticas y controles que monitorean los niveles del inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee de políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar. (pág. 304)

El manejo de inventarios es el conjunto de procedimientos que permite mantener los registros de existencias actualizado, con toda la información relacionada a los inventarios, si se mantiene las cantidades adecuadas se podrá cubrir la demanda de los clientes frecuentes y no frecuentes.

Según Cordera J, (1994)

Desde tiempos remotos los egipcios y otros pueblos acostumbraban a almacenar grandes cantidades de comida, para ser utilizados en los tiempos de escasez. Es así como nació el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo del inventario. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la misma.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Las empresas dedicadas a la comercialización de mercancías, al ser esta su principal función y la que da origen a todas las demás actividades, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de controles. (pág. 177)

Las empresas comerciales deben implementar sistemas que faciliten el registro y control de sus bienes, debido a que representan uno de los recursos más significativos en el grupo de los activos, por lo que es importante evitar la emisión de informes erróneos, alejados de la realidad económica de una entidad.

Según expresa Chávez J, (2012)

Los inventarios son una parte esencial del capital de trabajo e impactan directamente en la rentabilidad de las empresas, así como en la satisfacción a los clientes.

El volumen de los inventarios influye directamente en los costos de los inventarios. Sin embargo, es menos sabido que la variabilidad también es un factor que influye directamente. Una herramienta gráfica y analítica para gestionar los inventarios es el Escatergrama, este es un instrumento que relaciona el volumen con la variabilidad de cada uno de los ítems. Cada punto

en el gráfico es un ítem distinto, pudiendo distinguirse cuatro cuadrantes: alto volumen y baja variabilidad (los que se denominan “productos básicos”), alto volumen y alta variabilidad (“productos de alto riesgo”), bajo volumen y baja variabilidad (“productos complementarios”) y bajo volumen y alta variabilidad (“productos intermitentes”).

Las falencias en el control del stock ocurren precisamente en los productos básicos, debido a que son los más demandados y cuya carencia afecta al negocio y los clientes. (pág. 1)

De acuerdo a lo manifestado por el autor en el párrafo anterior, los inventarios deben ser controlados y calculados en función de las necesidades del mercado, existen algunos métodos que permiten establecer la cantidad mínima y máxima que una empresa necesita para cubrir la demanda de los clientes, sin la necesidad de incurrir en costos y gastos de última instancia.

- **Fundamentación Filosófica**

Paradigma crítico propositivo

De acuerdo a Alvarado L y García M (2008),

Este paradigma introduce la ideología de forma explícita y la autorreflexión crítica en los procesos del conocimiento. Su finalidad es la transformación de la estructura de las relaciones sociales y dar respuesta a determinados problemas generados por éstas, partiendo de la acción y reflexión de los integrantes de la comunidad. (pág. 189)

Estudia datos cualitativos en referencia a la variable independiente manejo de inventarios y cuantitativo en referencia a la brecha de evasión tributaria de la empresa XXXX, como variable dependiente.

- **Fundamentación Legal**

Código tributario

De acuerdo al Código Tributario (2009), según registro Oficial Suplemento 38 del 14 de junio del 2005, establece:

En el capítulo II, hace referencia sobre las infracciones Tributarias

Art. 314.- Concepto de infracción tributaria.- Constituye infracción tributaria, toda acción u omisión que implique violación de normas tributarias sustantivas o

adjetivas sancionadas con pena establecida con anterioridad a esa acción u omisión.

En el capítulo IV, trata acerca de las sanciones

Art. 323.- Penas aplicables.- Son aplicables a las infracciones, según el caso, las penas siguientes:

- Multa
- Clausura del establecimiento o negocio
- Suspensión de actividades
- Decomiso
- Incautación definitiva
- Suspensión o cancelación de inscripciones en los registros públicos
- Suspensión o destitución del desempeño de cargos públicos.

En el capítulo II, se hace referencia a las contravenciones

Art. 348.- Concepto.- Son contravenciones tributarias, las acciones u omisiones de los contribuyentes, responsables o terceros o de los empleados o funcionarios públicos, que violen o no acaten las normas legales sobre administración o aplicación de tributos, u obstaculicen la verificación o fiscalización de los mismo, o impidan o retarden la tramitación de los reclamos, acciones o recursos administrativos.

Art. 349.- Sanciones por contravenciones.- A las contravenciones establecidas en el Código y en las demás leyes tributarias se aplicará como pena pecuniaria una multa que no sea inferior a 30 dólares ni exceda de 1.500 dólares de los Estados Unidos de América, sin perjuicio de las demás sanciones, que para cada infracción, se establezcan en las respectivas normas.

El capítulo III, trata sobre las faltas reglamentarias

Art. 351.- Concepto.- Son faltas reglamentarias en materia tributaria, la inobservancia de normas reglamentarias y disposiciones administrativas de obligatoriedad general, que establezcan los procedimientos o requisitos necesarios

para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y deberes formales de los sujetos pasivos.

Art. 352.- Cumplimiento de obligaciones.- El pago de multas impuestas por faltas reglamentarias, no exime al infractor del cumplimiento de los procedimientos, requisitos u obligaciones por cuya omisión fue sancionado. (pág. 94)

De acuerdo a la Corporación Edi Ábaco Cía Ltda (2002), en la Norma Internacional de Auditoría 6: Evaluación de Riesgo y Control Interno indica:

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

a) **“el ambiente de control”**, significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistemas de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

b) **“Procedimientos de control”** que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros.
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora.
- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Limitar el acceso físico a los activos y registros.

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.
- El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración. (Norma Internacional de Auditoría, 2002)

De acuerdo a la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2009), menciona:

NIIF para pymes

Sección 13: Inventarios

Los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación (Mercancía, productos terminado)
- En proceso de producción con vista a esta venta (productos en proceso)
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.
- Se utiliza en la presentación de servicios

Costo de los inventarios

- Costo de compra neto de los descuentos comerciales que se reciban
- Costo de conversión
- Otros costos incurridos para tener los inventarios en su localización y condición actual.
- Descuentos y rebajas en adquisiciones y otras partidas similares.

El costo de los inventarios no debe incluir desperdicios de materiales, pérdidas por deterioro, costos de almacenamiento a partir de estar disponible para la venta, gastos generales administrativos no relacionados con la producción, gastos de venta, diferencias en cambios que surjan de la adquisición de inventarios facturados en moneda extranjera.

Métodos de Valoración de Inventarios:

La valoración de los inventarios es relevante para la presentación de la información financiera independientemente del conjunto de normas que rijan dicha presentación. Los inventarios poseen características únicas, que se distinguen con facilidad a las de otros activos, sin embargo, muchas no son incluidas en los análisis realizados por los usuarios, o simplemente no son tomadas en cuenta. Esto ocurre por la complejidad que se relaciona con este activo, por lo que es importante tener en cuenta todos los factores que afectan directa e indirectamente el importe por el cual los inventarios son presentados en los estados financieros. (Fuertes, 2015).

Los métodos de valuación son el conjunto de reglas que se utilizan para valorar correctamente el costo de los artículos vendidos o bien para valorar adecuadamente las existencias de un inventario con motivo de recuento físico. Tanto por costeo absorbente como por costeo directo y ya sea que se manejan por costos históricos o predeterminados, los inventarios pueden evaluarse mediante los siguientes métodos. a) Primeras Entradas, Primeras Salidas (P.E.P.S), b) Ultimas Entradas, Primeras Salidas (U.E.P.S) y Costos Promedios (Angeles, 2007).

Primeras Entradas, Primeras Salidas (P.E.P.S)

El método P.E.P.S. Se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y primeras compras del ejercicio. Representa un método de costeo incurrido (original histórico) puesto que los costos son asignados en orden de la adquisición de los artículos. El razonamiento básico del método P.E.P.S. es la lógica del flujo físico de las mercancías, ya que normalmente las empresas comerciales o tiendas de autoservicio manejan gran cantidad de artículos de fácil descomposición, por lo que la aplicación de este método es casi obligado (Angeles, 2007).

Ultimas Entradas, Primeras Salidas (U.E.P.S)

Este método contrario al anterior consiste en valorar las salidas de mercancía a los precios de costo de las últimas entradas, hasta agotar existencias de las últimas entradas. Cabe aclarar que las últimas entradas serán las primeras salidas pero no físicamente sino a valor de costo. El método U.E.P.S. como menciona Angeles (2007) consiste en: “suponer que los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que siguiendo este método, las existencias al finalizar el ejercicio quedan prácticamente registradas a los precios de adquisición o producción más antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son más actuales” (pág. 24).

Costos Promedios

Este método consiste en dividir el valor final de las erogaciones aplicables entre la suma de las unidades en existencia, con las que se obtiene un costo unitario promedio. Los precios promedio pueden ser periódicos o constantes. “Periódicos”. Cuando el precio promedio se calcula en un periodo determinado, puede ser semanal, quincenal, etc. “Constantes”. Cuando cada nueva entrada de mercancía origina la obtención del precio promedio. En el caso de precios promedios periódicos, el objetivo que se persigue es lograr cierta rigidez de precio promedio para determinados periodos, estimándose que las fluctuaciones son de poca cuantía (Angeles, 2007).

Leyes y Normas de la Valoración de Inventarios (Finanzas, 2015)

Norma Internacional de Contabilidad

Inventarios

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de 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. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

- Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a: (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción) (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos

Financieros: Reconocimiento y Medición); y); (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura

- Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por: (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios. (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado NIC 2.
- Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.
- Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán

excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

- Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica: Inventarios (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos: (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable
- El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.
- Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún

no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

Medición de los inventarios.

- Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. NIC 2 Costo de los inventarios
- 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. Costos de adquisición
- 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.

Costos de transformación

- Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

- El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.
- El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del

producto principal no resultará significativamente diferente de su costo. NIC 2

Otros costos

- Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.
- Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes: (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior; (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y (d) los costos de venta.
- En la NIC 23 Costos por Préstamos se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.
- Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiamiento NIC 2 establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

Técnicas de medición de costos

- Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se NIC 2 establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.
- El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas de cálculo del costo

- El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.
- 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.

- El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará 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 también diferentes.
- Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.
- 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. 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, dependiendo de las circunstancias de la entidad. NIC 2

Valor neto realizable

- El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.
- Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.
- Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los

inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

- Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
- No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.
- Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una

clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado. NIC 2 (Finanzas, 2015)

2.2 Categorías Fundamentales

2.2.1 Superordinación de variables

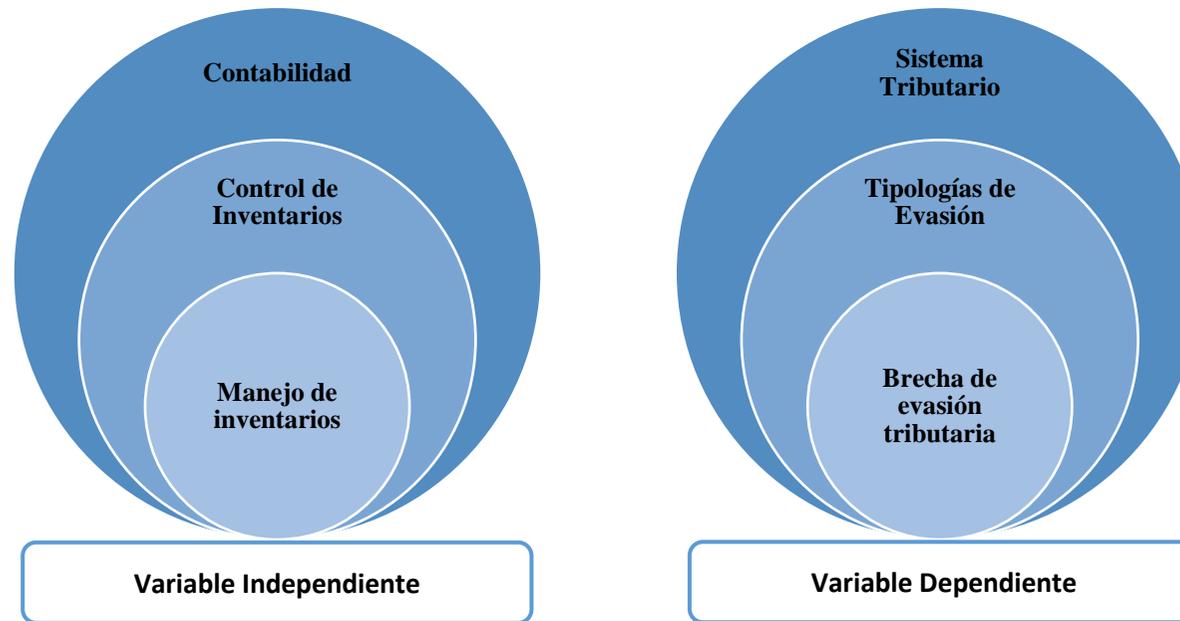


Gráfico 3: Categorías fundamentales
Elaborado por: Silva B, (2017)

2.2.1.1 Superordinación de la variable independiente

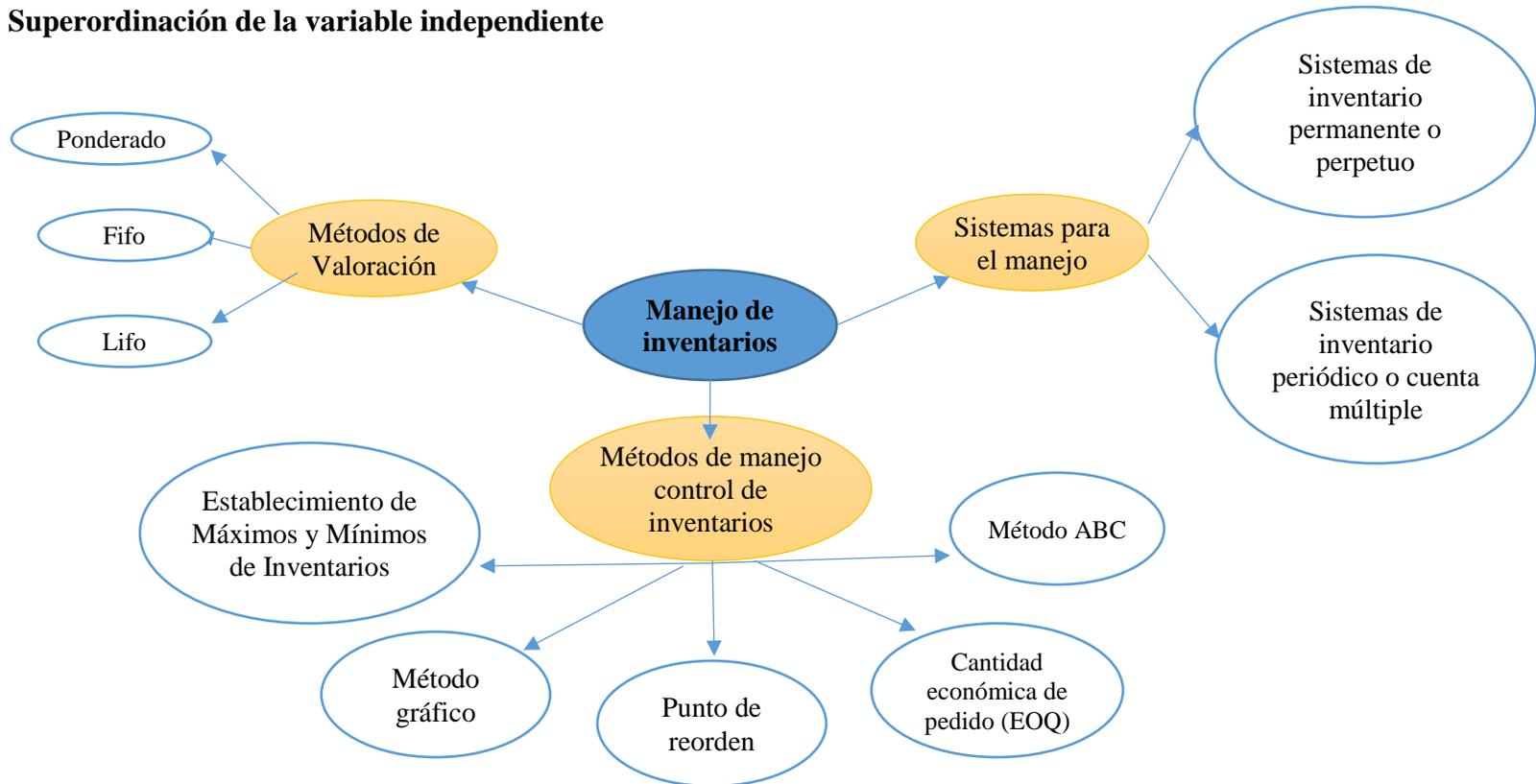


Gráfico 4: Superordinación de la variable independiente
Elaborado por: Silva B, (2017)

2.2.1.2 Superordinación de la variable dependiente

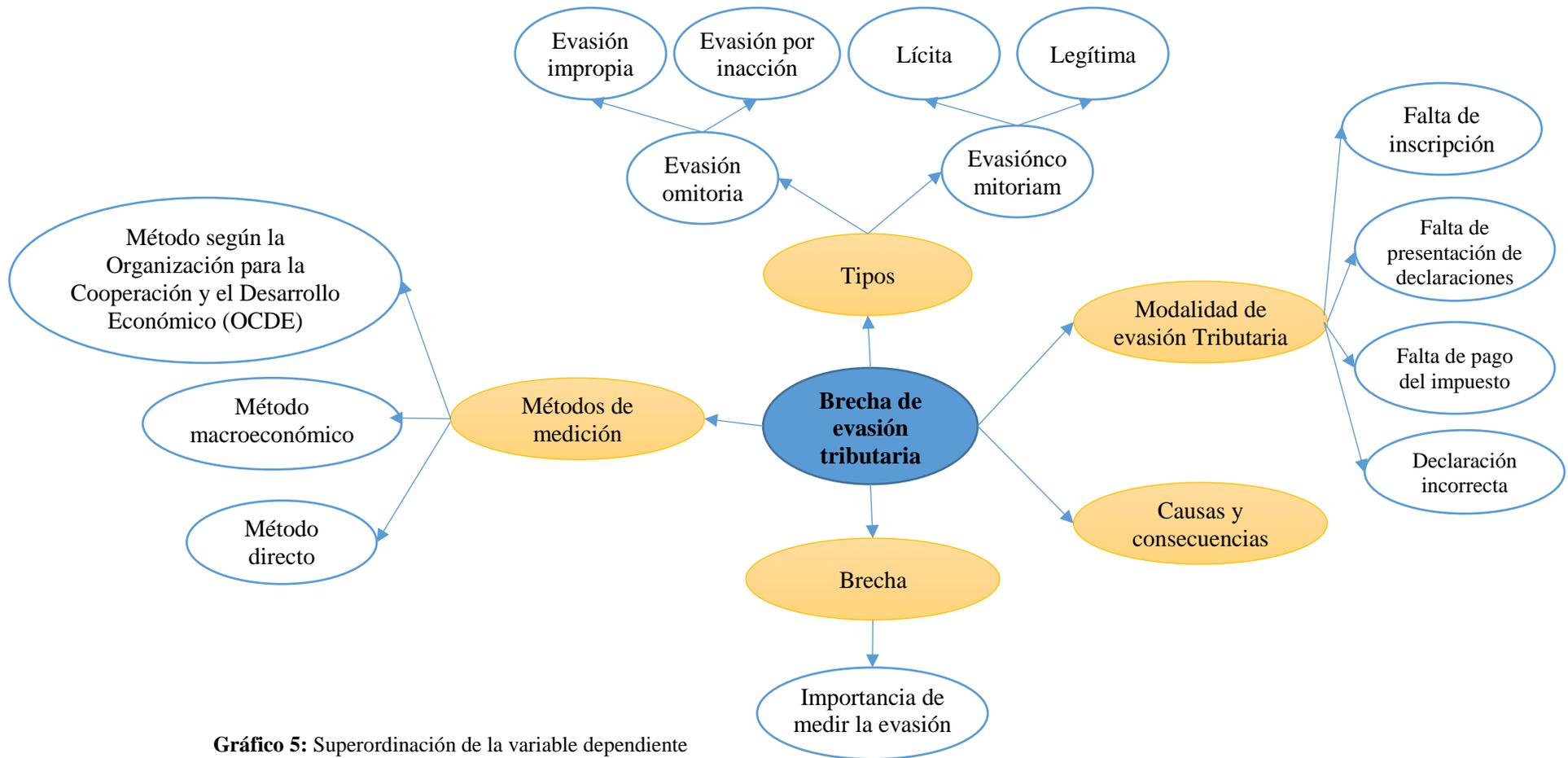


Gráfico 5: Superordinación de la variable dependiente
Elaborado por: Silva B, (2017)

2.2.2 Visión dialéctica de las contextualizaciones

2.2.2.1 Marco conceptual de la variable independiente

a) Contabilidad

En términos de Gonzales G, (2003)

Para proveer de información a quienes deben tomar decisiones acerca de la empresa, es decir, a los administradores de ella. He ahí la relación entre contabilidad y administración. Esta es considerada la materia prima en el proceso de toma de decisiones. La relación está entonces vinculada al objetivo principal de la contabilidad: proveer de información acerca de los hechos económicos, para que los directivos formulen sus decisiones de gestión y de planeación (acciones periódicas y futuras). (pág. 6)

Para Ayaviri G, (2014)La contabilidad Según el libro CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES, describe el Concepto de Contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”.

Según (Mur F, 2016)es importante porque todos tenemos en nuestra vida cotidiana la necesidad de tener un cierto control de cuáles son nuestros gastos y nuestros ingresos. Necesitamos conocer a qué necesidades debemos hacer frente y con qué recursos contamos para ello. Sin este control, nos arriesgaríamos a agotar nuestros ingresos a mitad de mes, o desconoceríamos el importe de los préstamos que nos hubiese concedido el banco para comprar un piso y que todavía se debe devolver. Esta tarea puede resultar sencilla en el ámbito de una familia (basta con una libreta en la que anotar los gastos en que se vaya incurriendo y el dinero disponible), pero en buena medida depende de la cantidad de operaciones que se quieran registrar.

- 1. Conocer en cada momento la situación de su empresa y de sus negocios.**
- 2. Disponer de información que le facilite la toma de decisiones.**

La misión de la contabilidad va a ser ayudarle en esa tarea.

De acuerdo a las definiciones anteriores se concluye que la contabilidad proporciona información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público.

b) Control de Inventarios

De acuerdo a Soriano C, (1996)

El eficiente control de los inventarios implica no sólo la implantación de las medidas que son necesarias para mantener su seguridad y control administrativo contable, con el propósito de preservar su integridad física ante los riesgos propios de su operación, por ejemplo, robos, fraude deterioro, entre otros. La gestión de los inventarios debe responder a la necesidad de mantener en todas las fases del sistema logístico, un nivel óptimo de materiales y productos que sea capaz de incrementar al máximo la rentabilidad de los recursos financieros que se han invertido en su formación. (pág. 90)

El control de los inventarios tiene como prioridad la eficiente coordinación y eficacia en la administración de los productos para el giro comercial de un negocio, los procesos que están inmersos son el registro, compra y salida del inventario dentro de una empresa. (Anaya J, 2015) (Actualicese.com, 2014)

En términos de Sarabia A, (1996)

El inventario de un almacén incluye todos los bienes y materiales que son usados en los procesos de comercialización, mantenimiento y distribución en general. Su función es de servir de amortiguador entre la demanda de bienes por parte de unos clientes y la capacidad de producción de bienes y servicios de la empresa. (pág. 323)

Importancia

- ✓ **Generar economías de escala:** Las compras en cantidades adecuadas permiten a la organización ahorrar en los costos como en el transporte.
- ✓ **Equilibrar la oferta y la demanda:** La producción se realiza durante meses, para poner en el mercado en el mes que se los requiere.
- ✓ **Protección contra fluctuaciones en el abastecimiento de materias primas:** Algunas empresas realizan sus compras de materiales en un determinado mes del año, para evitar desabastecimiento.
- ✓ **Mejorar el servicio al cliente:** El stock adecuado ayuda a cubrir la demanda de un cliente imprevisto. (Soriano C, 1996)

La gestión de inventarios es un proceso que implica el correcto abastecimiento de mercadería para comercializar, por lo que es necesario determinar las necesidades de la organización y de acuerdo a las fechas donde mayor demanda se tiene de los

productos. La eficiente gestión de los inventarios, permitirá que la demanda sea cubierta con un nivel de aceptación elevado en el cliente.

c) Manejo de inventarios

De acuerdo a Anaya J, (2015)

La palabra inventario es un concepto amplio que se aplica a toda acumulación de bienes o mercaderías que se mantiene a lo largo de la cadena logística. Cuando se habla de stocks se hace referencia a aquellas mercancías que de una forma consciente se han elaborado y almacenado para poder atender a las necesidades del mercado en el momento que se produzca una venta de los mismos. En otras palabras el stock representa una anticipación prevista de la demanda para poder efectuar una entrega inmediata del producto. Un correcto manejo de los inventarios en las empresas comercializadoras representa uno de los pilares básicos en los cuales se apoyan las nuevas tendencias logísticas en la empresa. (pág. 277)

Según Cyr G y Gray D, (2004)

El propósito del control de inventarios es mantener suficiente mercancía para cumplir adecuada y oportunamente los pedidos de los clientes. El nivel de inventario se relaciona con el movimiento y bodegaje de la mercancía. El análisis de control de inventarios procura equilibrar el costo de mantener inventarios y el costo de pedir inventarios. (pág. 194)

El manejo eficiente de los inventarios permite que en el momento de realizar una venta, se cumpla con los requerimientos esperados, lo que permitirá entregar a los clientes un producto en óptimas condiciones y sin la necesidad de incurrir en costos y gastos innecesarios para cubrir la demanda.

Importancia

- ✓ Prever escasez
- ✓ Información relevante para efectuar las compras.
- ✓ Ayuda al tener un stock adecuado.
- ✓ Permite la obtención de ganancias adicionales cuando hay alzas en los precios.
- ✓ Permite la segregación de funciones en las diferentes áreas de la empresa.

Sistemas para el manejo de inventarios

➤ **Sistema de inventario permanente o perpetuo**

Es un sistema que ofrece un alto grado de control, mantiene un registro permanente por cada artículo, las cuentas que intervienen en este proceso se mantienen actualizadas y proporcionan fácilmente la información para saber el saldo de cada una de ellas. (Horngren C et al, 2010) El control por cada uno de los artículos se los hace a través de tarjetas kárdex.

“Esta cuenta tiene los siguientes movimientos, cuando se compra las mercancías aumenta la cuenta de inventario; cuando se vende, disminuye y se registra el costo de los bienes vendidos. Cuando se aplica este sistema no se utilizan las cuentas compras, fletes sobre compras o devoluciones y bonificaciones o descuentos sobre compras” (Guajardo G y Andrade N, 2008, pág. 369)

Cuentas que intervienen en este sistema:

- Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas

Este sistema de control de inventarios proporciona saldos actualizados de las cuentas en el momento que se lo requiera.

➤ **Sistema de inventario periódico o de cuenta múltiple**

Las empresas que utilizan este sistema no mantienen un registro continuo de los bienes que disponen y requieren realizar un inventario físico al culminar el periodo contable para determinar el costo del inventario final. La aplicación de este sistema se lo realiza por lo general en productos que tienen un precio de venta relativamente bajo. (Horngren C et al, 2010)

“Este sistema no contribuye al control y la generación de información oportuna, porque requiere de varias cuentas de apoyo para realizar los asientos de regulación para obtener el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables”. (Zapata P, 2011, pág. 90)

Cuentas que intervienen en este sistema:

- Mercaderías
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Costo de ventas
- Utilidad o pérdida en ventas

El uso de un eficiente sistema de manejo de inventarios, proporciona la información financiera en el momento que se la requiera, es importante hacer énfasis en el control de aquellos productos que son más representativos para la empresa, un daño o deterioro acelerado de los mismos, puede representar pérdidas económicas significativas para la organización.

Métodos de manejo Control de inventarios

Método ABC

Según Collignon J & Vermorel J, (2012)

La optimización del inventario en la cadena de suministro, un análisis ABC es un método de categorización de inventario que consiste en la división de los artículos en tres categorías; A, B, C: Los artículos pertenecientes a la categoría A son los más valiosos, mientras que los que pertenecen a la categoría C son los menos valiosos. Este método tiene como objetivo llamar la atención de los gerentes hacia los pocos artículos de importancia crucial (Artículos A) en lugar de hacia los muchos artículos triviales (artículos C). (pág. 1)

Este método consiste en dividir el inventario en tres grupos para determinar el nivel y tipos de procedimientos de control. El control de los productos “A” debe ser el más cuidadoso dada la magnitud de la inversión comprendida, en tanto los productos “B” y “C” estarían sujetos a procedimientos de control menos estrictos. (Durán Y, 2012, pág. 65)

El método ABC ha sido utilizado por las empresas que manejan una cantidad elevada de artículos, se trata de incrementar los controles a los productos que tienen un alto grado de representatividad en el grupo de los activos.

Modelo de la Cantidad Económica de pedido (EOQ)

En términos de Gómez G, (2011) “es una herramienta que se utiliza para determinar el monto óptimo de pedido para un artículo de inventario es el modelo de la cantidad económica de pedido. Tiene en cuenta diferentes costos financieros y de operación y determina el monto de pedido que minimice los costos de inventario de la empresa”. (pág. 15)

Consiste en determinar el monto de pedido que reduzca al mínimo el costo total de inventario de la empresa. Presenta las siguientes características:

- La demanda se conoce, es constante y continua.
- El plazo de entrega se conoce
- La adquisición de artículos es en conjunto, no por partes.
- No existen descuentos por cantidad, ni se registran faltantes.
- Los pedidos se realizan para evitar la escasez

Punto de Reorden

Cuando la empresa ha establecido su cantidad de pedido, es importante determinar el monto de colocar el pedido; también conocido como formulación de pedidos, tiene como finalidad determinar el momento adecuado para formular un pedido en la cantidad que señaló el modelo CEP. El empleo de estas técnicas se debe realizar de manera complementaria y no excluyente para el análisis de la administración del inventario, cada una aporta un valor agregado en la toma de decisiones financieras. (Durán Y, 2012, pág. 65)

Los requerimientos de los clientes son exigentes, es allí donde cobra gran importancia la gestión logística, se debe garantizar el oportuno abastecimiento y disponibilidad de equipos e insumos, ejerciendo un estricto control de los inventarios mediante una buena política de stocks mínimos y punto de reorden que garantice el cumplimiento de los niveles de servicios definidos por las empresa y ofrecidos a los clientes. (Revista Cintel, 2009, págs. 69-71)

Es necesario la implementación de métodos que permitan el aprovisionamiento en la cantidad y en el momento que se lo requiera, debido a que la falta de organización en las compras de bienes puede generar la insatisfacción de los clientes.

Método Grafico

El objetivo de este método es determinar el monto de pedido que reduzca al mínimo el costo total del inventario de la empresa. Esta cantidad económica de pedido puede objetarse en forma gráfica, representando los montos de pedido al eje x, y los costos al eje y, el costo total mínimo se representa en el punto señalado como la cantidad económica de pedido, este punto se encuentra en el punto en que se cortan la línea de costo de pedido y la línea de costo de mantenimiento en inventario. (Moya M, 1991, pág. 19)

De acuerdo a lo mencionado por “el método gráfico consiste en determinar el monto de pedido que reduzca al mínimo el costo total del inventario de la empresa”. (Besley B y Scott E, 2005, pág. 912)

Es un método que para su elaboración requiere personal capacitado en el área, los beneficios que provee imprescindibles para reducir las compras innecesarias, y cubrir la demanda de los clientes actuales y potenciales.

Establecimiento de Máximos y Mínimos de Inventarios

Una manera sencilla de entender los máximos y mínimos del inventario es relacionar el nivel máximo con el nivel de servicio y el tamaño del lote económico, y el mínimo con el tiempo de re abasto.

Consideremos el caso ideal de demanda constante y conocida. En este caso el máximo está completamente determinado por consideraciones de costo y se busca un equilibrio entre los costos de almacenamiento y los costos de proceso de pedidos utilizando las fórmulas de lote económico. Si la demanda es errática y el valor de las unidades de inventario es alto con respecto al costo del pedido, entonces el máximo está determinado por consideraciones de nivel de servicio y en términos generales podemos decir que el máximo se establece de tal forma que el nivel promedio del inventario corresponde al nivel de servicio deseado. El mínimo o punto de re-orden corresponde al nivel necesario para cubrir la demanda durante el periodo de re abasto. (Marti J, 2017)

Esta técnica consiste en establecer niveles Máximos y Mínimos de inventario, además de su respectivo periodo fijo de revisión. La cantidad a ordenar corresponde a la diferencia entre la Existencia Máxima calculada y las Existencias

Actuales de inventario. Los pedidos que se efectúen fuera de las fechas establecidas de revisión corresponderán a aquellos que busquen reaccionar a una fluctuación anormal de la demanda de unidades que haga que los niveles de inventario lleguen al límite mínimo antes de la revisión. Numerosos sistemas automatizados emplean la técnica de máximos y mínimos calculando puntos de revisión y solicitando automáticamente órdenes de compra con sus respectivas cantidades a solicitar.

2.2.2.2 Marco Conceptual de la variable Independiente

a) Sistema tributario

De acuerdo Paz J et al, (2015) todo sistema tributario se sustenta en la legislación creada por el país de origen, esta debe sujetarse a la Constitución Política, que es la máxima ley en las repúblicas democráticas, el sistema económico está integrado por organizaciones públicas, privadas y mixtas, la finalidad de este sistema es la recaudación de recursos para el financiamiento de los servicios públicos e inversión, además ayuda a la generación de incentivos para la inversión en los diferentes sectores de la economía.

Los impuestos son la base de todo sistema tributario, debido a que estos son los ingresos y una herramienta utilizada como palanca económica que emplea el Estado para fortalecer la regulación macroeconómica, la cual tiene impactos trascendentales en el desarrollo social de un país. Un sistema tributario general abarca los siguientes conceptos: impuesto sobre las transacciones de consumo, impuesto a la renta, impuestos para propósitos especiales, impuestos a la propiedad, impuestos de funcionamiento, aranceles aduaneros y otros. (Pérez J, 2015)

En términos Lara R, (2009) de “el sistema tributario es la organización legal y técnica que crea el Estado con el propósito de ejercer de forma eficaz y objetiva el poder tributario” (págs. 113-143). Las contribuciones de los sujetos pasivos permiten que el Estado pueda realizar la inversión en educación, salud, infraestructura, y demás servicios que demanda la colectividad.

Importancia

- Asegura una adecuada distribución del ingreso.
- Incentiva la producción nacional
- Promociona la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia.
- Mantiene la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción.
- Garantiza el intercambio justo y complementario de bienes y servicios.

Los gobiernos necesitan de recursos económicos para que su gestión proporcione la calidad de servicios que la ciudadanía necesita, es así que el pago de tributos juega un rol fundamental en sistema tributario, cada estado maneja sus propias políticas para que los recursos recaudados cubran el gasto público y los requerimientos de inversión.

b) Tipologías de evasión

La evasión tributaria ha sido uno de los principales inconvenientes al que los gobiernos han tenido que afrontar, debido que esto les resta de recursos para que puedan operar normalmente.

De acuerdo a la CEPAL, (2016)

Las actividades gravadas son ocultadas para la reducción del pago de impuestos, este tipo de evasión es ilegal y penado por la ley, es considerado como formas de evasión; el ocultamiento de ingresos, y el aumento ilícito de los gastos deducibles. Por su parte la elusión fiscal es legal, debido a que se utilizan acciones recogidas de la ley para eludir el pago de impuestos. (pág. 65)

Los medios para la evasión de impuestos son variados:

Con aliados: esto sucede cuando un empresa firma contratos fuera de su país con compañías residentes en cualquier parte del mundo, con el objetivo de prestar un servicio, sin embargo la prestación del servicio nunca ocurre, y únicamente se ha utilizado como medio para sacar dinero mediante la vía legal.

Fundaciones evasoras, esto se debe a que las entidades que realicen las donaciones, disminuyen el pago de impuestos, mientras que las fundaciones que

reciben los recursos no están en la obligación de declarar sus obligaciones. (El Tiempo, 2016)

Subdeclaración impositiva: Las ganancias son declaradas por montos que están por debajo de los ingresos percibidos, es decir la información presentada está por debajo de lo que realmente gana una persona, mientras que la diferencia la oculta para que la autoridad no pueda rastrearla.

Registrar empresas en paraísos fiscales, de acuerdo a los estudios realizados, se estima que existen alrededor de \$ 21 millones de millones en esta modalidad, uno de los sitios preferidos son las islas Caimán, que tienen alrededor de 85 mil compañías registradas, más compañías que población.

Testaferros, se puede adoptar esta figura legítimamente, en las mayorías de casos se da cuando el personaje principal es el centro de atención en un grupo social, la adopción de esta alternativa para la evasión de impuestos ha facilitado el movimiento de grandes cantidades de dinero.

Fijar la residencia en otro país, los países con bajos impuestos representan una alternativa para las personas que poseen riquezas económicas, esta situación no es ilegal.

Aprovechar los vacíos legales, esta no significa precisamente la evasión fiscal, esta modalidad es conocida como elusión fiscal, no puede ser sancionada por lo que se considera que es legal. (Justo, 2014)

Las tipologías de evasión representan el conjunto de estrategias utilizadas por las diferentes personas naturales o jurídicas, con el propósito de disminuir el pago de las obligaciones mantenidas con el Estado. Dependiendo de las capacidades de los que utilicen estas modalidades, el ocultamiento de las ganancias pueden realizarse en paraísos fiscales.

c) Brecha de evasión tributaria

“La evasión tributaria es cualquier acción fraudulenta para evitar el pago total o parcial de un impuesto, es toda eliminación o disminución de un monto tributario

producido dentro de un país, por parte de quienes están jurídicamente obligados a abonarlo”. (Ardito N, 1971, pág. 14)

Para Jiménez J, (2010), “la evasión es toda actividad para evitar el pago total o parcial de un impuesto por parte de quienes están jurídicamente obligados, afectando a los ingresos del Estado y a la incidencia real del sistema tributario.” (pág. 5)

De acuerdo a Cosulich Jorge, (1993)

La evasión es vista comúnmente como el incumplimiento de las obligaciones tributarias; sin embargo, esta perspectiva amplia del problema puede terminar sobrevalorando la evasión. La evasión tributaria puede definirse como la falta de cumplimiento de las obligaciones tributarias, que puede derivar en pérdida efectiva de recaudación (por ejemplo: omisión, de pago, morosidad, defraudación, contrabando). (pág. 28)

La brecha de evasión tributaria es la diferencia resultante de la cantidad estimada de recaudación, y el monto real recaudado, las causas de este problema social varían en función de la naturaleza de los contribuyentes, puede ser el desconocimiento de la normativa, o a su vez el aprovechamiento de los vacíos existentes en la ley.

Tipos de Evasión Tributaria

<p>Evasión omitoria (intencional o no)</p>	<p>Evasión impropia: Abstención de incidencia y transferencia económica. Evasión por inacción a) Intencional (sustracción al fisco, falta o atraso de recolección) b) No intencional (ignorancia del deber fiscal)</p>
<p>Evasión Comitoria (simple intencional)</p>	<p>Lícita (fraude, simulación, connivencia) Lícita o legítima (evasión, supresión en la economía fiscal)</p>

Tabla 1: Tipos de evasión

Fuente: SampaioAntonio, (1971)

Elaborado por: Silva (2017)

La evasión se refleja cuando no se declaran los ingresos, se subvalúan ingresos, rentas o riquezas, cuando se incrementan las gastos deducibles, y mediante la

aplicación de muchas técnicas que reduzcan las obligaciones de los contribuyentes.

Modalidad de evasión tributaria

- Falta de inscripción en los registros fiscales
- Falta de presentación de declaraciones
- Falta de pago del impuesto declarado (omisión de pago, morosidad)
- Declaración incorrecta (ocultamiento de la base imponible, defraudación, contrabando)

De acuerdo a Sampaio A, (1971), “la evasión fiscal comprenderá cualquier acción y omisión tendiente a suprimir, reducir o demorar el cumplimiento de la obligación tributaria”. (pág. 46)

Causas y consecuencias de la evasión

- La evasión tributaria se produce cuando existe una mala administración de las leyes tributarias, se produce especialmente cuando existe un alto número de personas auto empleadas, debido a que perciben una variedad de ingresos, a diferencia de los asalariados que los retienen sus empleadores.
- Desconocimiento del complejo legal tributario, elevada presión fiscal, resistencia del patrimonio particular.
- La evasión es ocasionada por la complejidad del sistema tributario, por un exceso de disposiciones y políticas que buscan neutralizar las pérdidas asociadas al gobierno.
- Causas básicas: 1) inexistencia de la conciencia tributaria, 2) limitaciones de la legislación tributaria, 3) ineficiencia de la administración tributaria.
- Mecanismos de la globalización como los precios de transferencia, los paraísos fiscales, los instrumentos derivados, y fondos especulativos de cobertura. (Arias A, 2009, pág. 49)

Las consecuencias de la evasión tributaria son la falta de recursos para garantizar los derechos sociales y servicios públicos a la ciudadanía; el déficit fiscal provoca la creación de nuevos tributos, o a su vez el financiamiento con fuentes externas;

la carga tributaria se incrementa para los buenos contribuyentes, debido a que los evasores continúan de la misma manera; falta de desarrollo social debido a la escasez de recursos para la inversión. (Jiménez J, 2010)

Brecha

De acuerdo a Ardito Nicolas, (1971) “la brecha es la diferencia entre la recaudación potencial y la recaudación efectiva. La brecha tiene un componente sistémico y otro de evasión propiamente dicho”. (pág. 15)

La brecha hace referencia a la distancia que existe entre el valor que el gobierno recibiera si todos sus contribuyentes aportaran y la recaudación que efectivamente ingreso al fisco.

La brecha de evasión tributaria se estima por actividad económica es decir por el sector del comercio, industria alimenticia, industria mediana, construcción y telecomunicaciones. Los tributos que en los que más énfasis se ha realizado son el impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado.

Importancia de medir la evasión

- Es importante medir la evasión porque atenta contra los objetivos estratégicos en temas como la equidad y cohesión social.
- Permite la mejora de la calidad del diseño de la política fiscal para lograr un sistema que garantice un nivel adecuado de bienestar social.
- Es un componente esencial en las estrategias de las administraciones tributarias.
- La evasión distorsiona el crecimiento económico, lo que ocasiona externalidades y competencias desleales, esto genera incentivos para capturar espacios políticos de poder.
- Un nivel elevado de evasión en determinados grupos de poder, disminuye la confianza del público en general en el Estado. (Andino M, 2012)

Métodos para medir la evasión tributaria

Método directo

Entre los métodos directos se identifican: el uso de las cuentas nacionales, el uso de controles directos, el uso de encuestas sobre el presupuesto familiar, y encuestas directas sobre el comportamiento del consumidor. (Cosulich J, 1993)

Método macroeconómico

Este método utiliza los datos de los grandes agregados económicos, en este el caso el de las cuentas nacionales, variables monetarias, correlaciones de la recaudación con ciertos insumos utilizados en la producción, entre otros. Son métodos de naturaleza global.

		Método	Descripción
Directos	Macroeconómicos	Cuentas Nacionales	Compara la base teórica o potencial de un determinado impuesto a partir de las Cuentas Nacionales, con la base reportada por la Administración Tributaria.
		Encuesta de presupuesto de hogares	Muestra la relación entre el gasto de las familias y el ingreso declarado. Si el primero es mayor al segundo, entonces es probable que haya evasión.
		Conciliación de la información tributaria	Se parte de la siguiente igualdad: $\text{Créditos IVA} = \text{IVA importaciones} + \text{Débitos IVA por transacciones intermedias}$, de modo que si los créditos son superiores al IVA importaciones más débitos IVA, estaríamos en evasión por facturas falsa.
	Microeconómicos	Función discriminante	Se identifican declaraciones con alta probabilidad de error de una muestra al azar, para luego extender el resultado al universo de declaraciones.
		Encuestas directas a los contribuyentes	A una muestra aleatoria de contribuyentes se les pide describir su comportamiento al declarar impuestos.
Indirectos	Discrepancia entre gasto e ingreso		Asume que los ingresos no declarados u ocultos van a parecer en forma de gasto.

Insumo físico	Se estima el tamaño de actividades económicas específicas mediante los insumos físicos usados, luego dicha estimación se compara con los registrado en las cuentas nacionales
Enfoque monetario	Se supone que las transacciones ocultas se realizan con pagos en efectivo, a fin de no dejar rastro alguno a las autoridades; bajo esta perspectiva, un aumento en la demanda de dinero en efectivo debería ser interpretado como un incremento en el tamaño de la economía subterránea.
Mercado laboral	Compara la tasa de participación laboral según las estadísticas oficiales, con la tasa obtenida en encuestas a empresas y trabajadores.

Tabla 2: Métodos para medir la evasión

Fuente Cosulich J, (1993), Jiménez J, (2010)

Elaborado por: Silva B, (2017)

Métodos según la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico)

Métodos		Descripción
Estudios Basados en auditorías	Auditoría sobre una muestra aleatoria	Para medir el grado de cumplimiento tributario. La selección aleatoria debe diseñarse según una muestra estratificada y las auditorías deben ser lo más uniformes posibles.
	Auditoría operacional	Los datos de auditoría que realiza la administración tributaria son usados para disminuir el costo en la aplicación de este método.
Declaraciones de contribuyentes		Se compara los ítems de declaraciones tributarias de un contribuyente con sus declaraciones en periodos anteriores para la identificación de variaciones.
Información cruzada		Utiliza comparaciones de ciertos indicadores a lo largo del tiempo o dentro de un grupo poblacional. Los niveles de incumplimiento se miden por la brecha entre los beneficios contables y la renta imponible a través de indicadores.
Otros	Encuesta	Utiliza información proveniente de encuestas a los contribuyentes, donde responden cuestionarios de cumplimiento tributario.
	Observación	Dado que el experimentador sabe y controla la verdadera obligación tributaria del sujeto, se compara está con lo que el sujeto reporta.
	Modelos analíticos	Los valores de evasión tributaria, obtenidos mediante auditorías se extrapolan a través d metodologías estadísticas y matemáticas.
	Experimentos de laboratorio	Permiten determinar las variables que pueden afectar el comportamiento de los contribuyentes al realizar sus declaraciones.

Tabla 3: Métodos para medir el cumplimiento en el pago de impuestos

Fuente:Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2001)

Elaborado por: Silva B, (2017)

2.3 Hipótesis

El inadecuado manejo de inventarios influye en la brecha de evasión tributaria de la empresa XXXX, de la ciudad de Latacunga, periodo 2016

2.4 Señalamiento de variables

- **Variable Independiente:** Manejo de inventarios
- **Variable Dependiente:** Brecha de evasión tributaria

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Modalidad, enfoque y nivel de la investigación.

3.1.1 Modalidad Básica de la Investigación.

El enfoque de la investigación es mixto, es decir Cualitativo-cuantitativo debido a las variables de estudio como son el Manejo de inventarios y la Brecha de evasión tributaria de la empresa “XXXX”

Enfoque Cualitativo-cuantitativo

El método Cualitativo-cuantitativo por una parte utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis, confiando en la medición numérica y utilizando herramientas de estadística. Por otro lado, descubre y establece preguntas de investigación, sin basarse en la recolección de la información con medición numérica, mediante la descripción detallada del objeto de estudio. (Ruiz M et al, 2013)

Este método de investigación es cuantitativo porque se analizará el valor del inventario, real en función del costo que representa a la entidad el mantenimiento de las existencias en la empresa XXXX, utilizando la información declarada en el Servicio de Rentas Internas.

Modalidad

Investigación de Campo

Según Martínez H, (2012) la investigación de campo se caracteriza porque la búsqueda de información la efectúa en el lugar donde sucede el fenómeno de estudio, y en el tiempo que ocurre. El investigador tiene que ser objetivo, ya que de la forma con que obtenga los datos dependerán los resultados que se obtengan. Este tipo de investigación requiere de la revisión documental para fundamentar sus planteamientos.

La investigadora se trasladará a la empresa XXXX, el lugar en donde está sucediendo el problema a investigar, pues la información que se recopilará es de la contabilidad que se obtendrá de la propia empresa.

Investigación bibliográfica-documental

De acuerdo a Bernal C, (2010) la investigación bibliográfica-documental, se refiere al análisis de las diferentes fuentes de información obtenidas de libros, revistas, periódicos o artículos, con el propósito de conceptualizar el objeto de estudio, establecer relaciones o a su vez diferencias y entender el contexto de las variables tratadas.

Este tipo de investigación permitirá conceptualizar el inventario, su forma de registrar, entradas, salidas de existencias, registro en tarjetas kardex, costo de ventas, y su relación con la brecha de evasión, el manejo de inventarios y la brecha de evasión tributaria, por lo que es imprescindible la revisión de fuentes de información que permitan conocer los aspectos más relevantes y representativos que estén relacionados directamente con las causas que origina la temática tratada.

Tipo de Investigación

Descriptivos

Los estudios de tipo descriptivos presentan características, propiedades o rasgos distintivos de los fenómenos u objetos estudiados, no tienen como finalidad establecer los niveles de relación que existan entre sí. (Hernández R, 2006)

En esta investigación se presentará una descripción detallada de cómo se maneja los inventarios de la empresa y su relación con la brecha de evasión tributaria, en este caso se describirá el registro del inventario actual y el que se debería registrar al momento del ingreso y salida de mercadería, y las devoluciones, y contabilización del cierre de la cuenta.

Correlacional

Mediante este tipo de estudios el investigador establecerá como se vinculan las variables estudiadas, o si por el contrario no existe ningún tipo de relación entre

ellas. El objetivo principal es conocer el grado de relación entre dos variables. (Behar D, 2008)

La finalidad de esta investigación es determinar el grado en el cual se encuentran relacionadas las variables de estudio como son el manejo de inventarios y la brecha de evasión tributaria, es decir los efectos positivos o negativos que causa la modificación en una de ellas, a través de herramientas estadísticas como el estadígrafo Chi cuadrado de Pearson.

Diseño Transversal

De acuerdo a Arnau J y Bono R, (2008) los diseños transversales hacen referencia cuando en el estudio que se está realizando, se toman observaciones en un solo punto fijo de tiempo.

Se analizará en el año 2017, periodo Marzo-Septiembre 2017.

3.1.2 Población, muestra, unidad de investigación.

3.1.2.1 Población

La población es el conjunto de todos los sujetos sobre los cuales se quiere conocer cierta información, mientras que la muestra es el subconjunto de la población que se ha seleccionado para el estudio. (Hueso A y Cascant J, 2012)

Debido a que la población de la empresa XXXX es finita, se trabajara con toda para el presente trabajo de investigación.

POBLACIÓN	
Documentos	Periodo
Impuesto a la Renta mensual	Primer semestre del 2017
IVA mensual	Primer semestre del 2017
Retenciones	Primer semestre del 2017
Inventario	Al 1 de enero del 2017
Stock de inventario	Al 31 de junio del 2017

Tabla 4: Población

Fuente: XXXX

Elaborado por: Silva B, (2017)

3.1.2.2 Muestra

En términos de Hernández R et al, (2010) la muestra es el subconjunto fielmente representativo de la población, sobre la cual se aplicara la técnica de investigación para la obtención de resultados que permitan establecer las conclusiones en un tema de estudio.

Debido a que la población para el presente estudio es finita, no se aplicará el cálculo de la muestra, y se trabajará con toda la población.

Ficha De Observación. - Son instrumentos donde se registra la descripción detallada de lugares, personas, etc., que forman parte de la investigación. En el caso de personas se deben realizar descripciones con fotografías de los sujetos observados. En lugares también se deben hacer descripciones precisas a detalle.

Ficha de observación directa o indirecta. - Descripción directa del lugar, persona o fenómeno que estamos observando se recomienda no excederse de una ficha por ambos lados para cada fuente. (Troya C, 2017, pág. 1)

3.1.2.3 Operacionalización de las variables

Operacionalización de la Variable Independiente: Manejo de inventarios

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
El manejo de inventarios involucra el conjunto de políticas y procedimientos para su control, debido a que una eficiente administración de las existencias, garantizará que se cumpla con el objetivo empresarial que es la obtención de utilidades. Una gestión inadecuada de esta cuenta provocaría que el área de ventas no disponga de los productos, lo que ocasionaría insatisfacción en los clientes, por lo tanto la disminución de los ingresos.	Determinación de existencias	Toma física de inventarios	Determine las tomas físicas de inventarios	Técnica: Observación Instrumento: Ficha de observación
		Rotación de existencias	Determine si se han efectuado revisiones de la rotación de existencias en la entidad	
		Duración del Inventario	$Duración = \frac{Inventario\ Final}{Ventas\ Promedio}$	
		Abastecimiento de inventarios	Examine el abastecimiento de los artículos	
		Información Actualizada	Determine si la información está actualizada es permanente y continua	
		Movimiento de inventarios.	Indique como se establecen los movimientos de inventarios	
		Proveedores		
	Análisis de inventarios	Máximos y mínimos	¿Se han establecido máximos y mínimos en cantidades de existencias en la entidad?	
	Métodos de gestión de inventarios	Método ABC	¿Cree usted que con un método de clasificación adecuado de existencias en la entidad, esto mejorará la rotación de estas?	
	Sistemas para el manejo de inventarios	Sistema de Inventario periódico	¿Cada que tiempo realiza conteos físicos del inventario? ¿Ha establecido el costo de ventas real en los periodos anteriores?	
Registros de inventarios	Contabilización actual y propuesta	Identifique la forma actual de registra ingreso y salida de existencias, devoluciones, y cierre de cuenta de inventarios	Propuesta: Modelo Operativo Fase IV	

Tabla 5: Operacionalización de la Variable Independiente: Manejo de inventarios

Elaborado por: Silva B, (2017)

Operacionalización de la Variable Independiente: Brecha de evasión tributaria

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS	E
La brecha de evasión tributaria es la diferencia que se produce entre el valor que el Estado debería recaudar, y el monto que realmente ha percibido por concepto de impuestos de los sujetos pasivos. La evasión es la toda actividad para evitar el pago total o parcial de un impuesto por parte de quienes está obligados, afectando los ingresos del Estado.	Evasión	Omitoria Comitoria	¿Se cumple con los deberes y obligaciones tributarias con el estado?	Técnica: Observación Instrumento: Ficha de observación	
	Impuestos	IVA Renta	¿Indique que tipo de impuestos efectúa mensual o anualmente su empresa? Impuesto a la Renta Impuesto al Valor Agregado Patentes Contratos		
	Método de evasión tributaria	A partir de agregados macroeconómicos	¿Efectué una comparación de los niveles evasión potencial en relación a la recaudación potencial y en relación a las importaciones?		

Tabla 6: Operacionalización de la Variable Independiente: Brecha de evasión tributaria
Elaborado por: Silva B, (2017)

3.1.3 Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.

3.1.3.1 Plan de recolección de la información.

El desarrollo del presente estudio estará enfocado en la relación de las dos variables como el manejo de inventarios y la brecha de evasión tributaria de la empresa XXXX.

Instrumento

Encuesta

De acuerdo a Rojas R, (2013) esta técnica de investigación tiene como característica la recopilación de la información sobre una muestra, aspectos generales, datos o respuestas sobre preguntas planteadas. Los medios empleados para la recolección de la información a través de esta técnica son los cuestionarios.

Se utilizará las encuestas para estudiar las variables mediante cuestionarios y posteriormente se procesará la información para determinar los resultados.

Nº Preguntas frecuentes	Explicación
1 ¿Qué?	Estudiar la incidencia de la brecha de evasión tributaria en el manejo de inventarios
2 ¿Para qué?	Para que la información generada sea razonable
3 ¿A quiénes?	A las personas que manejan el inventario de la entidad
4 ¿Cómo?	Aplicación de técnicas de investigación
5 ¿Con quién?	Personal y documentos
6 ¿Quién?	Investigadora
7 ¿Cuándo?	Septiembre-2017
8 ¿Dónde?	XXXX
9 ¿Qué técnicas de recolección?	Ficha de observación

Tabla 7: Plan de recolección de la información.
Elaborado por: Silva B, (2017)

3.1.3.2 Procesamiento y análisis

El procesamiento de la información según Hernández R et al, (2010) se define como la aplicación consecutiva de una serie de operaciones sobre un conjunto de datos para generar datos agrupados y ordenados que faciliten al investigador el análisis de la información, según los objetivos, hipótesis y preguntas planteadas en la investigación.

3.1.3.3 Plan de análisis e interpretación de resultados

El análisis e interpretación de los resultados de acuerdo a Martínez H, (2012) tiene como objetivos determinar las ideas relevantes de los datos obtenidos, el análisis busca identificar la información útil que permita determinar las causas que origina la problemática. Las conclusiones deben estar enfocadas en los resultados obtenidos y dar un preámbulo de lo que puede suceder en el futuro.

La investigación se realizará mediante el procesamiento de la información obtenida aplicando lo siguiente:

- Se revisará la información referente al manejo de inventarios y la brecha de evasión tributaria.
- Se tabulará la información recolectada y se realizará las gráficas respectivas para la emisión de conclusiones y recomendaciones.
- La comprobación de la hipótesis planteada se realizará mediante el estadígrafo t-Student en función de los objetivos planteados.
- El análisis de la Brecha de evasión tributaria se hará mediante fichas de observación.
- Para terminar, se establecerán conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis e interpretación de resultados

El proceso de recolección de la información surge con la aplicación de fichas de observación dirigida a los procesos de inventarios de la empresa XXXX, una vez que se ha completado este proceso, se procedió al análisis de la información obtenida, para que se puedan efectuar las diferentes fórmulas con sus respectivas interpretaciones.

Las fichas constan de varios indicadores referentes a la variable independiente el manejo del inventario, enfocadas al levantamiento de información acerca de la variable independiente (manejo de inventarios), y de la variable dependiente (brecha de evasión tributaria).

La presentación de la información se efectuó por medio de tablas y gráficos, debido a que las tablas permiten conocer de forma detallada los resultados obtenidos, los cuales están expresados en valores absolutos y relativos: mientras que los gráficos permiten conocer de una manera más rápida y visual la información de los datos relativos. Se utilizaron fórmulas referentes a cada indicador, con esto se facilitó la comparación de los datos, esto se realizó en el programa de Excel, esta es una herramienta que facilita el procesamiento y presentación de la información.

4.1.1 Fichas de observación de la variable independiente:

Manejo de inventarios

4.1.1.1 Indicador de toma física de inventario

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA															
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA															
DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN															
FICHA DE OBSERVACIÓN															
Fórmula para verificar la toma física de inventarios															
EMPRESA XXX															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">NUMERO DE TOMAS FISICAS DE INVENTARIOS 2015</th> <th style="text-align: center;">TOMAS NECESARIAS</th> <th style="text-align: center;">NUMERO DE TOMAS FISICAS DE INVENTARIOS 2015</th> <th style="text-align: center;">TOMAS NECESARIAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2015</td> <td style="text-align: center;">2015</td> <td style="text-align: center;">2016</td> <td style="text-align: center;">2016</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </tbody> </table>	NUMERO DE TOMAS FISICAS DE INVENTARIOS 2015	TOMAS NECESARIAS	NUMERO DE TOMAS FISICAS DE INVENTARIOS 2015	TOMAS NECESARIAS	2015	2015	2016	2016	3	2	2	2			
NUMERO DE TOMAS FISICAS DE INVENTARIOS 2015	TOMAS NECESARIAS	NUMERO DE TOMAS FISICAS DE INVENTARIOS 2015	TOMAS NECESARIAS												
2015	2015	2016	2016												
3	2	2	2												
$Toma\ física\ de\ inventarios = \frac{Tomas\ físicas\ necesarias}{Tomas\ físicas\ reales}$															
$Toma\ física\ de\ inventarios\ 2015 = \frac{2}{3} = 0,66 * 100\% = 66\%$															
$Toma\ física\ de\ inventarios\ 2016 = \frac{2}{2} = 1,00 * 100\% = 100\%$															
<p>Resultado: Resultado: Es la relación entre las tomas físicas que se deben efectuar y las que realmente se han efectuado, en referencia al número de veces se toma de fuentes bibliográficas, como (Heizer J & Render B, 2016) y (SAIT, 2014) que en su investigación acerca de la forma de efectuar tomas físicas según datos obtenidos relacionados a empresas dedicadas a la comercialización de productos tecnológicos del Tecnológico de Monterrey, se produjo un software para mejorar la administración en este tipo de empresas, ofrece un sistema de cómputo confiable para mejorar la administración de las empresas, en relación al conteo físico de inventarios.</p>															
<p>Análisis: Se observa que el resultado es muy favorable pues en el año 2015 refleja</p>															

un desempeño del 66% de cumplimiento de las veces que se debe efectuar tomar físicas y en el año 2016 suben su nivel de cumplimiento alcanzando un 100% de cumplimiento, es decir un 34% mayor que el año 2015, lo que significa que la entidad en el año 2015 no se preocupaba del control de existencias en la entidad ocasionando sobrantes y faltantes de mercadería, repercutiendo en su información financiera, y ya para el siguiente año empezaron a llevar contabilidad factor esencial para el desarrollo de la entidad.

Fuente: (Heizer J & Render B, 2016)

Tarjeta para Inventario Físico

Talon de Identificación	Parte Num.		Localización	Parte Num.		Localización	Para uso exclusivo en Contabilidad		
							Existencias		
							Inventario Físico	Trajeta	
							Valuacion Inventario Físico		
	Cantidad	Unidad	Contado por	Cantidad	Unidad	Contado por	Unidad	Costo Unitario	total
							Diferencias		
							Sobrante \$	Faltante \$	
SEGUNDO CONTEO			PRIMER CONTEO						

Tabla 8: Plan de recolección de la información.
Elaborado por: Silva B, (2017)

La programación de inventarios por tanto es algo particular de cada comercio, pero personalmente soy partidario de hacer un inventario general cada 6 meses y diferentes inventarios parciales según las familias de producto que tengamos. Intensificaría aquellas que tuvieran mayor índice de robo y las de mayor precio de compra. El inventario parcial es muy útil para corregir desviaciones de forma rápida sin necesidad de esperar a un inventario general. Como norma general cuanto más valioso es un producto más veces se cuenta a lo largo del año o su ciclo de vida, con el fin de detectar alguna anomalía cuanto antes ya que la pérdida de sólo una unidad puede suponer un grave problema económico. (Llorca J, 2012)

En cualquier caso, tanto el inventario general como los diferentes inventarios parciales que se vayan a realizar deben estar programados y previstos dentro de la coherencia propia de la actividad comercial en una planificación anual. (págs. 1-2)

4.1.1.2 Indicador Abastecimiento de artículos

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA			
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA			
DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN			
FICHA DE OBSERVACIÓN			
Fórmula para determinar el abastecimiento de inventarios			
EMPRESA XXXX			
Pedidos rechazados	Total de órdenes de compras recibidas	Pedidos rechazados	Total de órdenes de compras recibidas
2015	2015	2016	2016
205	876	129	546

Abastecimiento de artículos=

$$\frac{\text{Pedidos rechazados}}{\text{Total de órdenes de compras recibidas}} * 100$$

Abastecimiento de artículos 2015 = $\frac{205}{876} = 0,23 * 100\% = 23\%$

Abastecimiento de artículos 2016 = $\frac{129}{546} = 0,24 * 100\% = 24\%$

Resultado: Costos de recibir pedidos sin cumplir las especificaciones de calidad y servicio como costo de retorno, coste de volver a realizar pedidos, retrasos en la producción, costo de inspecciones adicionales de calidad. Etc.

Análisis: Se observa que el resultado es poco favorable en el 2015 con un 23% a diferencia del 2016 que sube un poco al 24%, pues se realiza el abastecimiento sin tener en cuenta un programa de reposición de artículos o por simple revisión visual, lo que significa que la entidad en el año 2015 abasteció al 77% mientras que el 23% no pudo cumplir con sus pedidos, y en el año 2016 cumple con el 76% y el 24% no fue cumplido sus pedidos y esto se refleja en la frecuencia de órdenes de compra recibidas.

4.1.1.3 Indicador información actualizada

MES	2015												2016											
	CELULARES				LAPTOPS				ACCESORIOS				CELULARES				LAPTOPS				ACCESORIOS			
	ENTRADAS	SALIDAS	TOTAL ORDENES DE COMPRA	Nº DE EXISTENCIAS RECHAZADAS POR LOS CLIENTES	ENTRADAS	SALIDAS	TOTAL ORDENES DE COMPRA	Nº DE EXISTENCIAS RECHAZADAS POR LOS CLIENTES	ENTRADAS	SALIDAS	TOTAL ORDENES DE COMPRA	Nº DE EXISTENCIAS RECHAZADAS POR LOS CLIENTES	ENTRADAS	SALIDAS	TOTAL ORDENES DE COMPRA	Nº DE EXISTENCIAS RECHAZADAS POR LOS CLIENTES	ENTRADAS	SALIDAS	TOTAL ORDENES DE COMPRA	Nº DE EXISTENCIAS RECHAZADAS POR LOS CLIENTES	ENTRADAS	SALIDAS	TOTAL ORDENES DE COMPRA	Nº DE EXISTENCIAS RECHAZADAS POR LOS CLIENTES
Enero	125	109	25	7	141	123	23	6	42	36	15	6	164	143	21	8	185	161	22	6	55	48	22	8
Febrero	93	81	14	5	105	91	17	4	31	27	13	4	121	106	14	4	137	119	12	1	40	35	12	2
Marzo	89	77	7	2	100	87	7	1	30	26	9	1	116	101	11	3	131	114	9	0	39	34	9	2
Abril	42	36	17	8	47	41	16	4	14	12	5	4	55	48	5	1	62	54	7	2	18	16	7	1
Mayo	38	33	15	6	43	37	11	2	13	11	4	2	49	43	4	1	56	48	6	2	16	14	6	1
Junio	30	26	12	4	33	29	7	2	10	9	2	2	39	34	2	0	44	38	4	0	13	11	4	0
Julio	38	33	11	3	43	37	10	3	13	11	14	3	49	43	7	1	56	48	8	4	16	14	8	2
Agosto	45	39	14	4	51	44	16	6	15	13	10	6	59	51	5	1	66	58	11	3	20	17	11	3
Septiembre	39	34	12	3	44	38	12	4	13	11	8	4	51	44	8	1	57	50	13	5	17	15	13	5
Octubre	42	36	14	5	47	41	13	4	14	12	26	4	55	48	6	1	62	54	9	3	18	16	9	3
Noviembre	89	77	21	7	100	87	24	8	30	26	24	8	116	101	11	2	131	114	17	5	39	34	17	5
Diciembre	278	242	130	19	314	273	136	22	370	322	162	22	364	317	88	17	411	358	64	7	121	106	64	19
TOTAL	944	821	292	73	1.067	928	292	66	593	515	292	66	1.237	1.076	182	40	1.398	1.216	182	38	412	359	182	51

Información actualizada =

$\frac{\text{Producto A (Entradas - Salidas)} + \text{Producto B (Entradas - Salidas)} + \text{Producto C (Entradas - Salidas)}}{\text{Nº de ordenes de compra}} * \text{Nº de existencias rechazadas}$

$$\text{Información actualizada 2015} = \frac{123+139+78}{876} = \frac{340}{876} * 205$$

$$\text{Información actualizada 2015} = 0,388127853 * 100\% * 205 = 79,95\%$$

$$\text{Información actualizada 2016} = \frac{161+182+53}{546} = \frac{396}{546} * 129$$

$$\text{Información actualizada 2016} = 0,725274725 * 100\% * 129 = 93,56\%$$

Resultado:

La información actualizada se da mediante un inventario permanente, con este ejercicio podemos registrar las entradas y salidas de un producto utilizando una ficha para cada artículo o referencia.

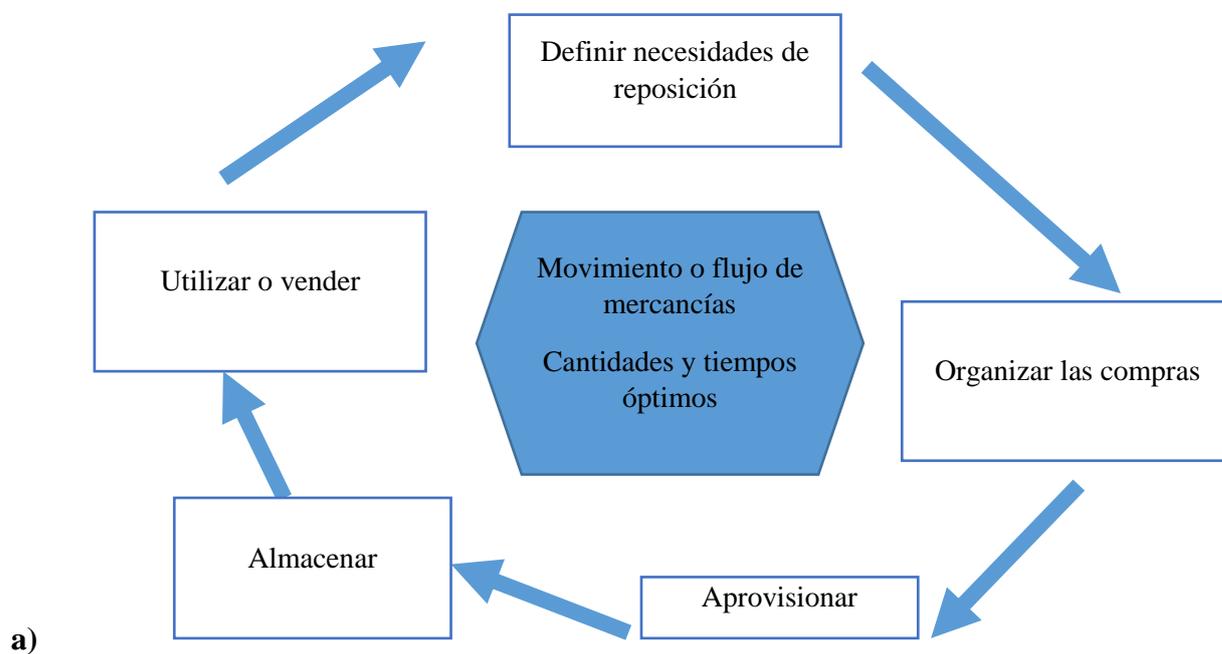
Análisis:

Se observa que la información en el año 2015, refleja un promedio de entradas y salidas de 79,95% de cumplimiento de información actualizada, de los productos que oferta XXXX, sin embargo por tener en el inventario una cantidad elevada de productos, no se ha efectuado aún una ficha de cada una de las referencias de las bodegas de las sucursales de la empresa, por otro lado en el año 2016, la información actualizada se incrementó en 13,61%, lo que significa que el inventario no está actualizado al 100% pues se evidenció un valor de 93,56% para este año y cada año, el índice de pedidos rechazados por falta de un control de existencias es mayor.

4.1.1.4 Formato de control de información de existencias

TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS FÍSICAS				
NOMBRE DEL ARTÍCULO:				
FECHA	DETALLE	ENTRADA	SALIDA	SALDO

Tabla 9: Formato de control de información de existencias
Elaborado por: Silva (2017)



a) **Formatos de movimientos de existencias**

Gráfico 6: Movimiento o flujo de mercancías
Elaborado por: Silva, (2017)

b) Formatos de tarjetas kardex

CODIGO	NOMBRE DEL ARTICULO	U/M	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIAS

Tabla 10: Formatos de tarjetas kardex
Elaborado por: Silva, (2017)

Resultado:

Teniendo en cuenta los valores detallados en el esquema de control de mercadería se determina el movimiento de existencia en un determinado tiempo, siendo esto, un indicador para la reposición del producto y a la vez notándose el tipo de demanda del mismo

Análisis:

El abastecimiento, almacenaje y control de mercancías dentro del inventario debe ajustarse a unas normas y principios, pero estará en función del espacio disponible, del sistema de producción de cada empresa y de la disponibilidad de proveedores en su mercado en concreto.

4.1.1.5 Indicador para determinar a los proveedores de la entidad

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN FICHA DE OBSERVACIÓN Fórmula para determinar los proveedores de la entidad EMPRESA XXXX					
Mensuales	Año 2015 En días		Mensuales	Año 2016 En días	
	Tiempo que demora en despachar	Tiempo real de despacho		Tiempo que demora en despachar	Tiempo real de despacho
Enero	12	9	Enero	13	15
Febrero	16	19	Febrero	17	20
Marzo	11	13	Marzo	13	15
Abril	14	17	Abril	15	18
Mayo	11	13	Mayo	13	15
Junio	9	11	Junio	11	13
Julio	8	9	Julio	11	13
Agosto	10	12	Agosto	14	17
Septiembre	15	18	Septiembre	18	21
Octubre	21	25	Octubre	21	25
Noviembre	17	20	Noviembre	5	6
Diciembre	5	6	Diciembre	6	7
TOTAL	149	171	TOTAL	157	185
PROMEDIO	12	14	PROMEDIO	13	15

Resultado: Se observa que la entidad al solicitar un pedido obtuvo un promedio de entrega o despacho mínimo de 6 días y máximo de 25 días entre el año 2015 y 2016, debido a que la entidad dependía de un proveedor, y se vio obligada a repartir los pedidos entre varios proveedores, con el fin de garantizar el suministro en el caso de que alguno falle y así evitar un desabastecimiento de la empresa con el consiguiente perjuicio económico, o desabastecimiento de mercadería.

Análisis:

Un proveedor para la empresa XXXX será una persona o una empresa que abastece a otras empresas con existencias (computadores, laptops, celulares, accesorios), los cuales serán transformados para venderlos posteriormente o directamente se compran para su venta. Una vez que se han buscado proveedores, se procede a la selección de los más adecuados; esto implica el estudio exhaustivo de los posibles proveedores y su eliminación sucesiva basándose en los criterios de selección que se hayan elegido, hasta reducir la cantidad a unos pocos proveedores.

Recomendación:

Se recomienda a la entidad, no depender de un único proveedor, pues se deben repartir los pedidos entre varios con el fin de garantizar el suministro en el caso de que alguno falle y así evitar un desabastecimiento de la empresa con el consiguiente perjuicio económico, al tener que parar el proceso productivo o desabastecer a los clientes.

FLUJOGRAMA PROCESO DE DESPACHO PROVEEDORES-BODEGA ÓPTIMO 6 DÍAS

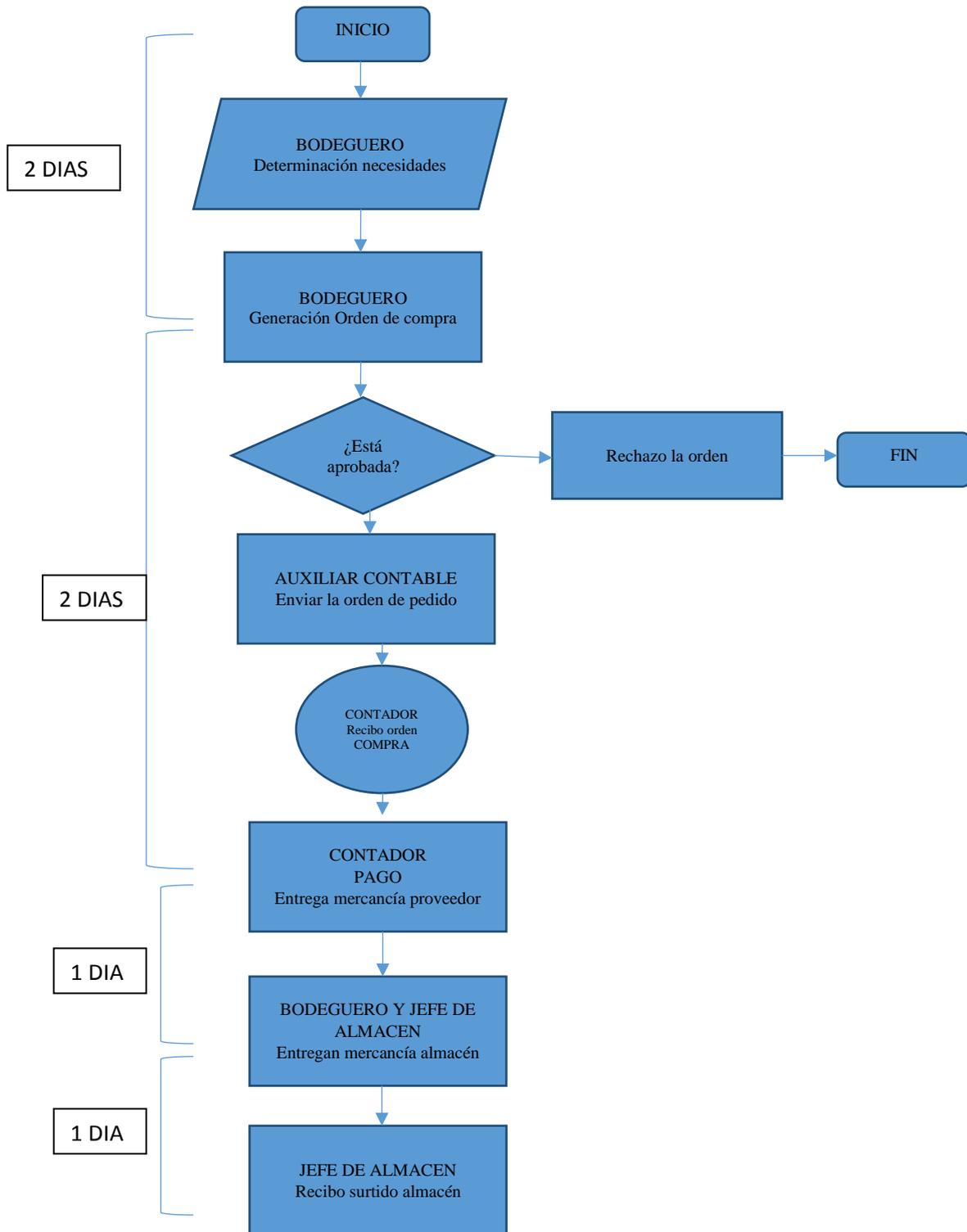


Gráfico 7: Manejo de inventarios
Fuente: (Rodríguez, 2011)

FLUJOGRAMA PROCESO DE DESPACHO PROVEEDORES-BODEGA CUELLOS DE BOTELLA 25 DÍAS

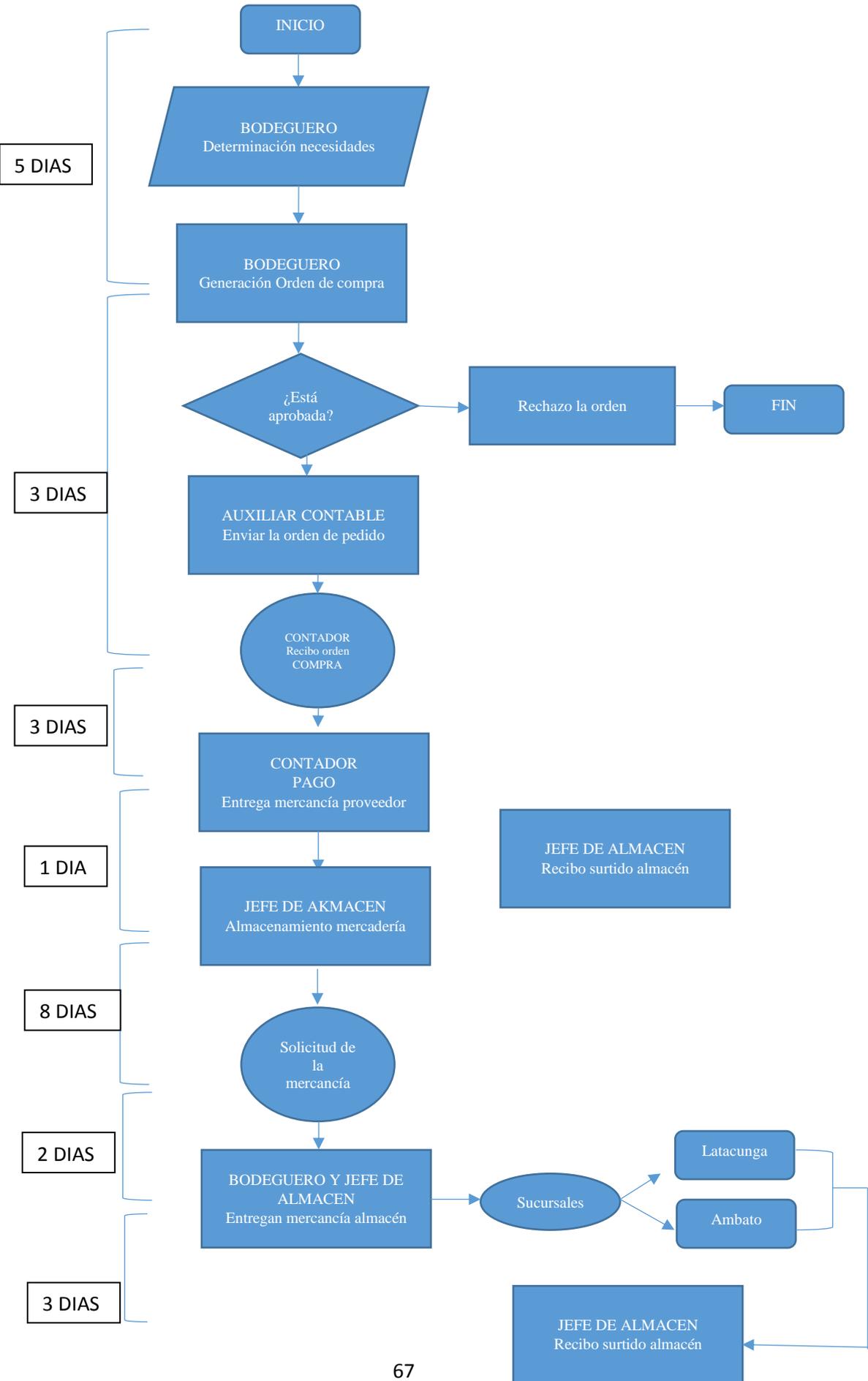


Gráfico 8: Manejo de inventarios
Fuente: (Rodríguez, 2011)

a) Ficha de proveedores

FICHA DE PROVEEDORES		
Nombre:	C.I.:	
Domicilio:	E-mail:	
Localidad:	Calles:	
Telf.:	Cel.:	
PRODUCTOS O SERVICIOS QUE SUMINISTRA		
CONDICIONES COMERCIALES		
Precio	Forma de Pago	Plazo de entrega
Transporte	Forma de Pago	Plazo de entrega

Tabla 11: Ficha de proveedores
Elaborado por: Silva, (2017)

b) Ficha de artículos por proveedores

ARTICULOS		
Características	Proveedor B	Proveedor C
Precio unitario		
Dscto. Comercial		
Transporte		
Seguros		
Rappels		
Precio Total		
Periodo de Garantía		
Plazo de Entrega		
Servicio Técnico		
Forma de pago		
Observaciones		

Tabla 12: Ficha de artículos de proveedores.
Elaborado por: Silva, (2017)

4.1.1.6 Indicador de utilización de formatos de control

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA			
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA			
DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN			
Utilización de formatos de control			
Formatos utilizados	Formatos que se deben utilizar	Formatos utilizados	Formatos que se deben utilizar
2015	2015	2016	2016
1	2	3	4

$$\text{Utilización de formatos de control} = \frac{\text{Formatos Utilizados}}{\text{Formatos que se deben utilizar}}$$

$$\text{Utilización de formatos de control 2015} = \frac{1}{2}$$

$$\text{Utilización de formatos de control 2015} = 0.5 * 100\% = 50\%$$

$$\text{Utilización de formatos de control 2016} = \frac{3}{4}$$

$$\text{Utilización de formatos de control 2016} = 0.75 * 100\% = 75\%$$

Resultado: En base a este inventario se observa que el índice de cumplimiento del uso de los formatos financieros y de control, en el año 2015 tan solo se efectuó en un 50%, mientras, que en el año 2016 se cumplió un 75%, debido a las continuas reformas, de los organismos de control en el país, y que no existía en la entidad aún procesos de control de existencias adecuados.

Análisis: La empresa XXXX tendrá que establecer estrategias de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, con el fin de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los principales procesos de la entidad.

4.1.1.7 Indicador movimiento de existencias

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA												
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA												
DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN												
FICHA DE OBSERVACIÓN												
Determinación de los niveles de inventario												
Tipo	Marca	Modelo	Costo de Compras ©	Precio de Venta	Q= Cantidad solicitada Demanda Promedio Mensual	S= Desviación estandar	Qd= Cantidad despachada Anual	Costo de Almacenamiento (H)		Costo de pedido D Q (K)	Tiempo Guía (L)	Cant Pedido (Q) (EOQ)
								% No cumplido	(H)			
Celulares	Huawei	Y5 2017 16GB	\$ 81,27	\$ 129,00	213	115	164	23%	\$ 37,85	\$ 0,54	0,5	\$ 1,81
	Huawei	P10 Lite	\$ 169,47	\$ 269,00	51	15	45	12%	\$ 5,29	\$ 0,29	0,5	\$ 1,28
	Alcatel	One touch 300 1G	\$ 19,34	\$ 30,70	72	30	60	17%	\$ 10,00	\$ 0,42	0,5	\$ 1,60
	Samsung	J7 Prime	\$ 156,87	\$ 249,00	29	1	26	10%	\$ 2,69	\$ 0,05	0,5	\$ 0,23
	Samsung	J5 Prime	\$ 119,07	\$ 189,00	31	29	27	13%	\$ 3,48	\$ 0,94	0,5	\$ 3,95
	Samsung	J2 Prime 4GB	\$ 80,64	\$ 128,00	72	33	59	18%	\$ 10,65	\$ 0,46	0,5	\$ 1,70
	Samsung	J1 Ace 8GB	\$ 72,45	\$ 115,00	25	14	21	16%	\$ 3,36	\$ 0,57	0,5	\$ 2,18
	Samsung	S8 64GB	\$ 421,47	\$ 669,00	45	17	31	31%	\$ 9,64	\$ 0,38	0,5	\$ 1,15
	Samsung	S8 Plus 64GB	\$ 503,37	\$ 799,00	21	240	17	19%	\$ 3,24	\$ 11,41	0,5	\$ 41,11
	YEZZ	C21	\$ 8,85	\$ 14,04	360	226	322	11%	\$ 33,99	\$ 0,63	0,5	\$ 2,89
Laptop	HP	Celerón 4 RAM 500 disco	\$ 226,17	\$ 359,00	40	6	28	30%	\$ 8,40	\$ 0,16	0,5	\$ 0,49
	HP	Celerón i3 RAM 500 disco	\$ 308,07	\$ 489,00	49	23	43	12%	\$ 5,27	\$ 0,46	0,5	\$ 1,99
	HP	Celerón i5 RAM 500 disco	\$ 371,07	\$ 589,00	81	22	75	7%	\$ 5,56	\$ 0,27	0,5	\$ 1,46
	HP	Celerón i7 16 GB RAM 1 T disco	\$ 563,85	\$ 895,00	50	11	46	8%	\$ 3,68	\$ 0,23	0,5	\$ 1,18
	Dell	Core i7	\$ 721,35	\$ 1.145,00	34	298	26	24%	\$ 6,12	\$ 8,78	0,5	\$ 29,26
Accesorios	Kingston	Flash Memory 8GB	\$ 4,42	\$ 7,02	456	177	420	8%	\$ 33,16	\$ 0,39	0,5	\$ 2,04
	Parlantes	Genius	\$ 5,53	\$ 8,77	205	175	158	23%	\$ 36,46	\$ 0,85	0,5	\$ 2,86

Tabla 14: Determinación de los niveles de inventario

Elaborado por: Silva B, (2017)

Desarrollo de la formula EOQ (Lote Económico de pedido)

Este modelo es aplicable a dos situaciones (1) cuando el inventario, fluye continuamente o va acumulándose a lo largo de un período de tiempo después de haber lanzado un periodo (2) cuando las unidades se producen y se venden simultáneamente. En estas circunstancias se tiene en cuenta el ritmo o tasa de producción diaria, (o de flujo de inventario) y el ritmo o tasa de demanda diaria.

Este método es para que el inventario sea en forma continua en un período de tiempo. Los cálculos para determinar este modelo se realizan de la siguiente forma:

Fórmula:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 * D * K}{H}}$$

D= Demanda total Anual

Q= Cantidad de pedido

K= Costo de pedido = $D/Q * K$

C= Costo de compra $D * C$

H=Costo de almacenamiento $H = Q/2 * S$

L= Tiempo Guía $Q/D * 360$

S= Desviación estándar

Resultado y análisis:

Para medir el efecto del manejo del inventario en el servicio al cliente se requiere involucrar en el indicador el comportamiento de la demanda, la demanda promedio y su variabilidad El nivel de inventario representa la probabilidad esperada de no llegar a una situación de falta de existencias. Este porcentaje es necesario para calcular las existencias de seguridad. Intuitivamente, el nivel de inventario representa una compensación entre el coste de inventario y el coste de la falta de existencias.

d) Formatos

FICHA DE OBSERVACIÓN							
Determinación de los niveles de inventario							
							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">NIVEL ALTO</td> <td rowspan="2" style="padding: 2px;">} Satisface plenamente las necesidades Costos Altos –Inversión inoficiosa</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">NIVEL ÓPTIMO</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">NIVEL BAJO</td> <td rowspan="2" style="padding: 2px;">} No satisface plenamente las necesidades Costos bajos- Baja inversión</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"></td> </tr> </table>	NIVEL ALTO	} Satisface plenamente las necesidades Costos Altos –Inversión inoficiosa	NIVEL ÓPTIMO	NIVEL BAJO	} No satisface plenamente las necesidades Costos bajos- Baja inversión		
NIVEL ALTO	} Satisface plenamente las necesidades Costos Altos –Inversión inoficiosa						
NIVEL ÓPTIMO							
NIVEL BAJO	} No satisface plenamente las necesidades Costos bajos- Baja inversión						
<p>Resultado:</p> <p>Una buena administración de inventarios debe proveer los materiales y suministros que las operaciones vayan requiriendo, y al mismo tiempo minimizar la inversión de inventarios, las pérdidas como consecuencia de la caída en desuso de ciertos materiales, stocks deteriorados y pérdidas de ventas al no contar con un nivel adecuado de existencias.</p>							
<p>Análisis:</p> <p>Para medir el efecto del manejo del inventario en el servicio al cliente se requiere involucrar en el indicador el comportamiento de la demanda, la demanda promedio y su variabilidad. El nivel de inventario representa la probabilidad esperada de no llegar a una situación de falta de existencias. Este porcentaje es necesario para calcular las existencias de seguridad. Intuitivamente, el nivel de inventario representa una compensación entre el coste de inventario y el coste de la falta de existencias</p>							

4.1.2 Fichas de observación de la variable dependiente: brecha de evasión tributaria

Para proceder al cálculo de la brecha de evasión tributaria, se utilizarán los métodos basados en (Fenochietto & Pessino, 2010), en este caso se de **Cálculo a partir de datos agregados macroeconómicos**, este modelo plantea las siguientes cuatro hipótesis, a mayor coercitividad (sanciones e inspecciones), menor evasión, el incumplimiento será menor cuando la probabilidad de ser detectado sea más alta, la evasión es mayor cuando el contribuyente no se siente recompensado por el Estafo o percibe inequidad con respecto a los demás contribuyentes y la ultima el incumpliendo depende del nivel de aceptación de la evasión por parte de los contribuyentes y de la sociedad, con este método se manejarán las cuentas nacionales para llegar a resultados las cuentas nacionales para llegar a resultados más cercanos a través de métodos directos, este método consiste en comparar las cifras de ingresos de las declaraciones.

Desarrollo del método:

En primer lugar se determina del ingreso nacional detallado por actividad, y escalas de ingresos, luego a ese ingreso se le deben deducir las ganancias exentas o no gravadas, los ingresos que no superan el mínimo y las deducciones especiales, finalmente, la base neta debe clasificarse por escalas, para aplicarle las tarifas progresistas y de determinar el nivel de recaudo potencial. Con esta información puede ya calcularse la diferencia con lo efectivamente recaudado.

Desarrollo del método:

En primer lugar, se determina del ingreso nacional detallado por actividad, y escalas de ingresos, luego a ese ingreso se le deben deducir las ganancias exentas o no gravadas, los ingresos que no superan el mínimo y las deducciones especiales, finalmente, la base neta debe clasificarse por escalas, para aplicarle las tarifas progresistas y de determinar el nivel de recaudo potencial. Con esta información puede ya calcularse la diferencia con lo efectivamente recaudado.

4.1.2.1 Estimación de la evasión en la Renta en el Ecuador año 2017

Recaudación potencial	910'000.000
(-) Recaudación efectiva	880'100.000
Resultado	29'900.000

Tabla 15: Estimación de la evasión en la Renta en el Ecuador año 2017

Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2017)

a) Tasas de evasión

Tasa de Evasión Renta Neto en el Ecuador año 2017	
Evasión	29'900.00
(/) Recaudación potencial	910'000.000
(=) Resultado	$0.03285 * 100\% = 3.29\%$

Tabla 16: Tasas de evasión

Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2017)

Análisis:

Se observa que a nivel macroeconómico en el año 2017 el nivel de evasión fiscal reflejó un 3,29%, con respecto a toda la recaudación total, porcentaje mínimo que se observa que con respecto a años anteriores ha disminuido debido al nuevo de sanciones y políticas de cobro para incentivar a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias a nivel nacional, debido a que la mayoría de estos, evaden con documentos falsos, o incumplen sus obligaciones tributarias.

4.1.2.2 Tasa de Evasión Renta Interno en el Ecuador

Tasa de Evasión Renta Interno en el Ecuador año 2017	
Evasión	29'900.000
(/) Recaudación potencial	$= 910'000.000 - 14'031.064$
Importaciones	$= 895'968.936,00$
(=) Resultado	$0,033371693 * 100\% = 3\%$

Tabla 17: Tasa de Evasión Renta Interno en el Ecuador

Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2017)

Análisis:

Se observa que a nivel macroeconómico en el año 2017 el nivel de evasión fiscal interno tomando en cuenta las importaciones reflejaron un porcentaje bajo pues se observa que existe un nivel de evasión en relación a las importaciones mínimas que no superan el total de la recaudación potencial, por lo que el 3% y el resultado refleja una diferencia de 97% de recaudación en el país, lo que significa que se ha recaudado satisfactoriamente, en relación al total indicado la correcta aplicación de los métodos de evasión presentados en el presente proyecto.

4.2 Verificación de Hipótesis

Para la verificación de la hipótesis se aplicó la prueba estadística del Chi-Cuadrado, de Pearson, esta herramienta es un estadígrafo de distribución libre que facilita establecer la relación entre valores observados y esperados, además compara los resultados observados con resultados teóricos.

Hipótesis

Ho: El inadecuado manejo de inventarios influye en la brecha de evasión tributaria de la empresa XXXX, de la ciudad de Latacunga, periodo 2016.

H1: El inadecuado manejo de inventarios no influye en la brecha de evasión tributaria de la empresa XXXX, de la ciudad de Latacunga, periodo 2016.

4.2.1 Tabla de contingencia

Tenemos la siguiente tabla de contingencia que refleja los datos de la empresa XXXX, referente al manejo de inventarios, y la brecha de evasión tributaria, con un margen de error del 0,05.

	Fe	Fo
	TFI - PR	Evasión
	% EVASION	Toma física de inventarios
Proporciones:	28	33
Chi cuadrado:	0,892857143	
Vp:	0,344704222	

Tabla 18: Contingencia

Fuente: Empresa xxxx y Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Silva, (2017)

$$\chi^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

$$\chi^2 = \frac{(33 - 28)^2}{28}$$

$$\chi^2 = \frac{(5)^2}{28}$$

$$\chi^2 = \frac{25}{28}$$

$$\chi^2 = 0,892857143$$

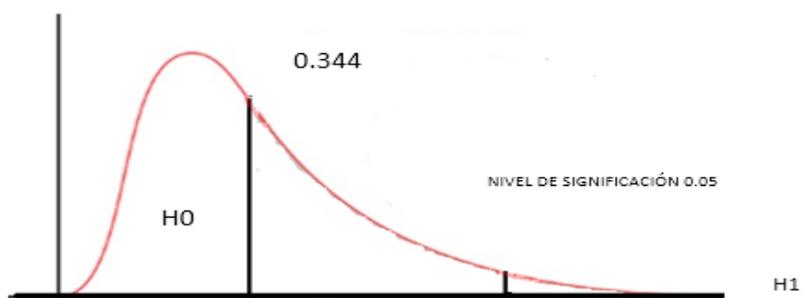


Gráfico 9: Chi cuadrado
Fuente: Fichas de observación
Elaborado por: Silva, (2017)

4.2.2 Conclusión

El valor de probabilidad del estadístico de Chi cuadrado (0,344) es estadísticamente significativo, mayor a 0,05, por lo que se acepta la hipótesis nula de que no existe discrepancia entre el porcentaje de evasión y la proporción de inventarios realizados incorrectamente; es decir que, “el inadecuado manejo de inventarios influye en la brecha de evasión tributaria de la empresa xxxx, de la ciudad de Latacunga, periodo 2016”.

Conclusión General:

La presente investigación se comprueba la hipótesis porque se demuestra que el manejo de inventarios de la empresa XXXX, influye en la brecha de evasión tributaria, debido a que es evidente que los indicadores de análisis del manejo de inventarios presentan problemas de registro, control, y actualización, y por consiguiente genera un costo de mantenimiento no deducible para la entidad, y tampoco se lo ha tomado en cuenta en la preparación y elaboración de información financiera. Con todo esto se evidencia que existe brecha de evasión en la entidad reflejado en el inventario de XXXX.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Datos informativos

“Aplicación de herramientas de manejo de inventarios y la determinación de registros contables en la Empresa XXXX y su relación con la brecha de evasión tributaria.”

5.1.1 Institución Ejecutora

Empresa XXXX

5.1.2 Beneficiarios

- Gerente
- Contador
- Auxiliar contable
- Departamento administrativo
- Departamento contable

5.1.3 Ubicación

Provincia: Cotopaxi

Ciudad: Latacunga

5.1.4 Tiempo estimado para la ejecución

Se ejecutará en el último trimestre del año 2017

5.1.5 Equipo Técnico Responsable

- Gerente
- Contador
- Bodeguero
- Investigadora

5.2 Antecedentes de la propuesta

De acuerdo a (Andino M y Parra J, 2007), en su estudio acerca de la Estimación de la Brecha de Recaudación del IVA e Impuesto a la Renta de la Sociedades por industria se llega a las siguientes conclusiones: Se observa que los niveles de recaudación del impuesto a la renta son totalmente inversos. Mientras que las sociedades concentran aproximadamente el 90% del recaudo efectivo del impuesto a la renta, las personas naturales (hogares) apenas contribuyen con el 10% hay que resaltar que una parte significativa del sector informal no se

encuentra registrado como contribuyente. Por lo tanto, este sector tendría una composición importante de individuos no declarantes sobre el 58% del excedente de explotación, por lo que es indispensable realizar las estimaciones necesarias para cuantificar su sacrificio fiscal, así como la identificación de las actividades que concentran dicha informalidad.

Finalmente, conviene indicar que los diseños de política tributaria implican la elaboración de métodos y estrategias que deben estar orientados a la especialización de la administración en sectores y/o industrias donde análisis previos las determinen como esquemas con importantes niveles de riesgo. La experiencia internacional da relevancia al uso de este tipo de herramientas, basadas en el contraste de información proveniente de la Administración Tributaria y de otras entidades, ya que permiten visualizar un panorama general para la toma de decisiones en el ámbito de competencia de las instituciones recaudadoras de tributos. De aquí, la gran importancia que tiene el soporte de información y su actualización, de manera que constituya un criterio de verdad sólido y confiable para contrarrestar las estadísticas que elabora la autoridad tributaria

En base a (Sánchez M et al M. S., 2011), dentro del tema: “Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS”, mencionan que:

En el almacén, se utiliza información que permita evaluar la efectividad de la solución propuesta., sin embargo fue conveniente señalar que el nivel de información que se va a manejar en este espacio dio pauta a nuevas investigaciones para realizar cambios, por ejemplo que soliciten los usuarios del almacén por las necesidades que surgen en el manejo del inventario, posteriormente se tuvo la posibilidad de manejar el sistema a través de una red interna esta información facilitará el trabajo de otros departamentos tales como: compras, para que se tengan en forma oportuna las requisiciones, de materiales al Departamento de Recursos y Materiales, así como a la propia administración y a la institución misma.

5.3 Justificación

El manejo adecuado de inventarios influye en varios aspectos tales como la rotación de existencias indicaron su crecimiento en 89,96%, esto se debe a que se efectuaron compras internas e importaciones de cantidades altas, para stockearse en fechas especiales, otro aspecto importantes son los pedidos solicitados por los clientes los cuales se maneja un porcentaje de pedidos rechazados, debido a la desinformación del inventarios, desactualización de existencias, manejo empírico del inventario, y falta de control de documentación actual, pues no se cuenta adecuados proceso de abastecimiento óptimo de reposición de artículos.

Mientras que también se deberá contar con información actualizada, la misma que indicó que el mismo no está actualizado al 100% y cada año, el índice de pedidos rechazados se mantiene es un 23,40% en el año 2015 y 23,62% en el año 2016.

Otro aspecto que influyeron fueron los movimientos de existencias que tampoco se controlaron los ingresos de mercadería, tan solo las salidas de mercadería facturada esto ha ocasionado una rotación lenta de mercadería, pues esto se ve reflejado en las bajas utilidades de la entidad, pues el abastecimiento, almacenaje y control de mercancías dentro del inventario no se ajustó bajo ninguna normas ni principios de manejo de inventarios.

Por otro lado el depender de un único proveedor, no le garantiza a la entidad el abastecimiento de productos pues se han presentado un sinnúmero de inconvenientes causando perjuicio económico para la empresa Tecnomanías, lo que ha ocasionado entre otros aspectos retrasos y desabastecimiento de mercadería para los clientes.

5.4 Objetivos

5.4.1 Objetivo General

- Analizar el manejo de inventarios en la empresa XXXX, para conocer la relación con la brecha de evasión tributaria.

5.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar el manejo de inventarios de acuerdo a un modelo económico para conocer el costo de pedir y el costo de mantener el inventario, finalmente obtener el costo total del manejo del inventario
- Mencionar los tipos indicadores de evasión tributaria a nivel nacional para conocer la que se deberá aplicar en la entidad.
- Determinar tipos de políticas anti evasión tributaria para aplicar en la entidad y sus relacionadas para establecer mecanismos de control para disminuir la brecha de evasión tributaria con el fin de mejorar recaudación fiscal y disminuir la evasión y elusión tributaria.
- Describir la forma de registro de existencias en la entidad para proponer la forma adecuada de registrar el manejo del inventario

5.5 Análisis de factibilidad

5.5.1 Factibilidad organizacional

La presente propuesta es factible debido a que se cuenta con el apoyo del gerente, y de todo el personal administrativo y contable, y bodega para analizar el manejo de existencias y la brecha de evasión tributaria.

5.5.2 Factibilidad Económico- Financiero

La propuesta es factible porque contribuirá a que el departamento contable y de bodega conozca la forma de controlar y manejar de forma adecuada las existencias.

5.5.3 Factibilidad Tecnológica

La investigadora dispone de facilidad tecnológica y suministros para realizar la investigación.

5.6 Fundamentación científica - técnica

5.6.1 Manejo de Inventarios

En el manejo eficiente y eficaz, del inventario, trae beneficios inherentes en la venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, planeación de compras de la empresa, al controlar el inventario se van creando información precisa, que será útil para que la entidad se aprovisiones

con stock sin excesos y sin faltantes, ya que conoceremos realmente de las fluctuaciones de las existencias dependiendo de la época del año en que estemos,

De acuerdo al historial de ventas de la empresa podremos determinar la cantidad necesaria para la compra semanal, mediante la hoja de cálculo.

Dentro de la planeación del flujo de efectivo se pretende conocer el monto de compra de forma diaria y semanal. Lo cual permitirá saber cuánto la entidad ha de invertir en dólares para esta manera eliminar o postergar gastos no propios a la operación de la empresa, para no disminuir la liquidez de estas empresas.

Por otro lado se deberá utilizar también formatos de control de inventarios, que se podrán utilizar libremente para el control de las existencias, por ejemplo control de entradas, control de mermas, formatos de consumo interno, formato de pedidos internos (FIAEP, Fundación Iberoamericana de Altos Estudios profesionales, 2014)

Modelos para el cálculo de las políticas de inventarios

Según (Arango M, 2010), menciona que la política de inventario se refiere a la filosofía (lineamientos) de como la organización da respuesta a las preguntas de cuanta cantidad ordenar y en qué momento se realiza una orden e incluye el posicionamiento geográfico de los stocks. Esta decisión depende del comportamiento de la demanda y de la estrategia de la compañía. En apartados posteriores se hará una descripción más amplia de este concepto, así como se expondrán las principales políticas utilizadas para el manejo de inventarios.

Nivel de Servicio

EL nivel de servicio hace referencia al cumplimiento que tendrá el proceso de manejo de inventarios en cuanto al cumplimiento de las órdenes de los pedidos. Es decir, en qué porcentaje las ordenes de los clientes serán abastecidas, que es lo mismo que decir en qué porcentaje la empresa se queda sin stock para abastecer al cliente. Este nivel de servicio es entonces un valor del desempeño de la gestión de inventarios y es especificado por la administración.

Con base en lo anterior, una empresa, dependiendo de las especificaciones de su mercado define su nivel de servicio, donde lo más común es que este se encuentre superior al 90%, siendo los valores más comunes 95%, 97.5%, 99% y 99.9%.

1. Políticas del costo de mantener inventario

El Capital: Hace referencia a la pérdida de valor de los materiales con respecto al tiempo.

- Impuestos: Son los gastos en impuestos que debe incurrirse por adquirir y por tener el inventario.

Seguro: Todos aquellos valores que debe pagar la empresa con respecto a los materiales por efecto de deterioro, accidentes, pérdida, entre otros.

- Obsolescencia: Este valor corresponde a la pérdida de la mercancía cuando el tiempo de vida del producto ha caducado.
- Almacenamiento: los costos de almacenamiento incluyen los costos operativos que se incurren por guardar los materiales en el almacén.

Los principales costos de almacenamiento son:

- Costo del espacio.
- Costo de mano de obra.
- Costo de energía.
- Costo de Infraestructura.

El costo de mantener inventario es alrededor del 25% de su valor anual y los componentes típicos de este se distribuyen como se muestra en la siguiente

Concepto	% Promedio	Rangos
Costo de capital	10%	4-40%
Impuestos	1%	0.5-2%
Seguro	0.5%	0-2%
Obsolescencia	1.2%	0.5-2%
Almacenamiento	2%	0-4%
Totales	14.25%	4-50%

Tabla 19: Costo de Infraestructura.

Fuente: Bowersox (2002)

Costo de ordenar

Es el costo asociado de hacer un pedido de un producto.

- Incluye costos de Preparar una orden, correspondencia, recibir, descargar, chequear, probar, uso de equipo, etc.
- Incluye además costos asociados con control de calidad, transporte, recepción y ubicación de materiales nuevos.

Costo de no tener Producto

El no tener producto genera, por supuesto, pérdidas económicas ocasionadas por no vender un producto, sin embargo, estos costos van más allá, e incluyen:

- Pérdida de reconocimiento y reputación.
- Pérdida de futuras ventas potenciales.
- Costos asociados a la falta de materia prima.

Costo del producto

El costo del producto se define como el valor por el cual se adquiere la mercancía al proveedor, o en el caso de que el inventario se produzca por producción, es el costo total de fabricación del producto.

Modelos para el cálculo de las políticas de Inventario

- **Cantidad Económica a Pedir (EOQ = Economic Order Quantity)**

Todo pedido al proveedor implica realizar un proceso de solicitud de abastecimiento y almacenamiento de mercancía, por lo tanto se generan dos costos asociados a la orden: el costo de pedir y el costo de mantener el inventario, cuya suma es en esencia, el costo total del manejo del inventario.

Estos costos con respecto a la cantidad a pedir, permitiendo observar varias cosas:

- A medida que se aumenta la cantidad de material a ordenar se hace más barato el costo de ordenar (costo de preparación del pedido), lo que se debe a que a mayor cantidad de material se realizan menores pedidos, y por ende se incurren en menores costos.

- A medida que se aumenta la cantidad a ordenar, los costos de almacenamiento se hacen mayores, ya que a medida que se incrementa la cantidad de mercancía se requieren mayores movimientos, más seguro, más capital, etc.
- La curva de costos totales presenta un comportamiento similar al de una parábola, el cual presenta un valor mínimo que corresponde a la cantidad a ordenar donde la suma de los costos totales es menor.

El tamaño económico de lote (EOQ) es sencillamente la cantidad a pedir al proveedor, de un determinado artículo, donde la suma de los costos de ordenar y de mantener inventario es óptimo. Para trabajar el modelo (CEP) es necesario que en el comportamiento del artículo se identifiquen algunas situaciones especiales y aun cuando una o varias de las suposiciones no sean del todo evidenciadas, el modelo es válido como una primera aproximación al cálculo del tamaño de lote a ordenar. Dichas suposiciones son:

- La demanda del artículo es constante o tiene una pequeña desviación, pero en sí, se conoce con certeza.
- El tiempo de entrega es constante o tiene una pequeña desviación, pero en sí, se conoce con certeza y la entrega es confiable. No se presentan entregas parciales.
- No existen restricciones en el área de almacenamiento o de capacidad en el transporte que condicionen las cantidades a pedir al proveedor.
- El artículo no es interdependiente con otros y por lo tanto las decisiones referentes a él se pueden tomar sin afectar a otros artículos.
- Los dos únicos costos que intervienen en la operación del almacenamiento son el costo del manejo del artículo y el costo de su gestión con el proveedor (Zapata J, 2014, pág. 45)

Fórmula de cálculo

$$EOQ = \sqrt{\frac{2DS}{hc}}$$

2. Políticas de manejo de inventarios

Son los lineamientos con los cuales se administra el inventario en las organizaciones, y son las encargadas de definir la cantidad de mercancía a ordenar, en qué momento se deben realizar dichas órdenes, cuales son los productos a ordenar y donde deben ubicarse (en términos de locaciones) dichos materiales. (Zapata J, 2014, pág. 50)

Los principales tipos de inventario se listan a continuación:

- Revisión continua o perpetua del inventario
- Revisión periódica del inventario
- Sustitución de ventas

3. Política de Revisión continua del inventario

La revisión continua del inventario, consiste en determinar los elementos para asegurar el abastecimiento de mercancías en la empresa, mediante la verificación en todo momento de los niveles de inventario en la bodega. Esta revisión continua, permite saber exactamente la cantidad de productos en todo momento, y con esto se puede conocer el punto exacto en que se debe realizar una orden.

4. Política de revisión periódica del inventario

La revisión periódica del inventario, como su nombre lo indica se realiza cada cierto tiempo (periodos), en los cuales se calcula la cantidad de inventario disponible en la empresa y cuanta cantidad se requiere para llegar a un nivel de inventario deseado.

5. Indicadores de gestión para el proceso de manejo de inventarios

Para una correcta evaluación del desempeño de los inventarios, es necesario considerar diferentes puntos de vista, ya que el inventario afecta tanto a la bodega, las finanzas, la producción y el servicio al cliente en las organizaciones. De esta manera, un conjunto de indicadores de gestión para el inventario debe considerar diferentes aspectos de la organización.

$$\text{Porcentaje de activos} = \frac{\text{Valor inventario físico}}{\text{Activos fijos}} * 100\%$$

Valor económico del Inventario

Este indicador permite conocer el valor que tiene el inventario con relación a las ventas de la compañía, con lo cual es posible tener un índice que tan alto es este valor. La ecuación para su cálculo es:

$$\text{Valor económico del inventario} = \frac{\text{Valor inventario físico}}{\text{Valor costo de ventas en el mes}}$$

Porcentaje de ventas perdidas

Este indicador permite conocer cuál es el efecto de no realizar un abastecimiento correcto a los clientes, debido a la falta de existencias en la organización. El indicador mide el impacto en las ventas mediante la siguiente ecuación:

$$\text{Porcentaje de ventas pérdidas} = \frac{\text{Valor inventario físico}}{\text{Valor costo de ventas en el mes}}$$

Este indicador permite conocer cuál es el efecto de no realizar un abastecimiento correcto a los clientes, debido a la falta de existencias en la organización. El indicador mide el impacto en las ventas mediante la siguiente ecuación:

$$\text{Porcentaje de ventas pérdidas} = \frac{\text{Valor ventas pérdidas por falta de inventario}}{\text{Ventas totales}}$$

5.6.2 Brecha de evasión tributaria

Se refiere a conductas ilícitas y oscuras. Nadie lleva un registro de su evasión, la autoridad debe descubrir al evasor y el monto de lo evadido, para aplicar después una sanción. A veces algunos evasores se disfrazan de personas honestas, jamás reconocen en primera instancia su conducta evasora. Una vez descubiertos se amparan en el argumento de los errores involuntarios por falta de comprensión de las normas, producto de la complejidad de las mismas, malas recomendaciones de sus asesores tributarios.

Concepto de evasión

La evasión tributaria es una acción ilícita, es decir, implica la violación de la ley tributaria (su letra y su espíritu). Por lo tanto, la evasión tributaria tiene una serie de consecuencias jurídicas para sus evasores, pues implica la transgresión de la legislación tributaria

vigente. Para conseguir este propósito, entre otras cosas, los contribuyentes hacen una declaración falsa o simplemente ocultan la información sobre la base del impuesto que deben declarar y el monto del tributo a pagar a la autoridad tributaria. Los contribuyentes que son detectados practicando la evasión están sujetos a la aplicación de sanciones legales. Por lo tanto, practicar la evasión puede implicar un costo para el contribuyente evasor cuando éste es sorprendido a través de los procesos de fiscalización que aplica la autoridad tributaria.

La elusión tributaria es un concepto confuso en la literatura. La confusión proviene del hecho que la elusión se define como una acción lícita, pero hay dos tipos de acciones elusivas, unas que son totalmente lícitas pues están expresamente consagradas en la ley, y otras, que provienen de interpretaciones incorrectas de la ley por parte del contribuyente y que pueden terminar siendo evasión, es decir, un ilícito. Agregando que a pesar que la elusión no es ilegal en sí misma, ella implica usar la ley tributaria para tomar una ventaja tributaria que el Parlamento nunca intentó dar. La elusión frecuentemente implica planificar transacciones artificiales que sirven poco o no tienen ningún otro propósito que no sea reducir la responsabilidad tributaria. Ella capacita a algunos contribuyentes a ganar una ventaja injusta, que reduce la confianza en el sistema tributario.

5.7 Metodología

El modelo presupuestario para mejorar los niveles de inventario de la empresa XXXX ayudara al mejoramiento del proceso administrativo-contable, además de ser una herramienta indispensable en la toma de decisiones. Se ha implementara las siguientes fases.

5.7.1 Modelo operativo

FASES	DESCRIPCION	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
I) Aplicación del Modelo EQQ	Determinación del manejo de inventarios de acuerdo a un modelo económico para conocer el costo de pedir y el costo de mantener el inventario, finalmente obtener el costo total del	Promedio de Unidades vendidas Precio de venta Costo de compra Costo de almacenamiento	Contadora Investigadora Bodeguero

	manejo del inventario	Costo de los pedidos Tiempo de entrega promedio de los pedidos	
II) Indicadores de evasión tributaria	Tipos indicadores de evasión tributaria a nivel nacional para conocer la que se deberá aplicar en la entidad	Indicadores de evasión	Investigadora
III) Políticas Anti evasión tributaria y mecanismos de control	Tipos de políticas anti evasión tributaria Establecimiento de mecanismos de control para disminuir la brecha de evasión tributaria Medidas de mejora tendientes en la recaudación fiscal para disminuir la evasión y elusión tributaria	Política anti evasión Mecanismos de control que disminuyen la brecha de evasión Disminución de evasión y elusión tributaria	Investigadora
IV) Registro actual del inventario y propuesta de solución	Describir la forma de registro de existencias en la entidad para proponer la forma adecuada de registrar el manejo del inventario	Registro contable - Compras - Ventas - Costo de ventas con resultado tributario	Investigadora

Tabla 20: Modelo Operativo
Elaborado por: Belén Silva (2017)

5.7.1.1 Fase I: Aplicación del Modelo EOQ

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA												
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA												
DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN												
FICHA DE OBSERVACIÓN												
Determinación de los niveles de inventario												
Tipo	Marca	Modelo	Costo de Compras ©	Precio de Venta	Q= Cantidad solicitada Demanda Promedio Mensual	S= Desviación estandar	Qd= Cantidad despachada Anual	Costo de Almacenamiento (H)		Costo de pedido D Q (K)	Tiempo Guía (L)	Cant Pedido (Q) (EOQ)
								% No cumplido	(H)			
Celulares	Huawei	Y5 2017 16GB	\$ 81,27	\$ 129,00	213	115	164	23%	\$ 37,85	\$ 0,54	0,5	\$ 1,81
	Huawei	P10 Lite	\$ 169,47	\$ 269,00	51	15	45	12%	\$ 5,29	\$ 0,29	0,5	\$ 1,28
	Alcatel	One touch 300 1G	\$ 19,34	\$ 30,70	72	30	60	17%	\$ 10,00	\$ 0,42	0,5	\$ 1,60
	Samsung	J7 Prime	\$ 156,87	\$ 249,00	29	1	26	10%	\$ 2,69	\$ 0,05	0,5	\$ 0,23
	Samsung	J5 Prime	\$ 119,07	\$ 189,00	31	29	27	13%	\$ 3,48	\$ 0,94	0,5	\$ 3,95
	Samsung	J2 Prime 4GB	\$ 80,64	\$ 128,00	72	33	59	18%	\$ 10,65	\$ 0,46	0,5	\$ 1,70
	Samsung	J1 Ace 8GB	\$ 72,45	\$ 115,00	25	14	21	16%	\$ 3,36	\$ 0,57	0,5	\$ 2,18
	Samsung	S8 64GB	\$ 421,47	\$ 669,00	45	17	31	31%	\$ 9,64	\$ 0,38	0,5	\$ 1,15
	Samsung	S8 Plus 64GB	\$ 503,37	\$ 799,00	21	240	17	19%	\$ 3,24	\$ 11,41	0,5	\$ 41,11
	YEZZ	C21	\$ 8,85	\$ 14,04	360	226	322	11%	\$ 33,99	\$ 0,63	0,5	\$ 2,89
Laptop	HP	Celerón 4 RAM 500 disco	\$ 226,17	\$ 359,00	40	6	28	30%	\$ 8,40	\$ 0,16	0,5	\$ 0,49
	HP	Celerón i3 RAM 500 disco	\$ 308,07	\$ 489,00	49	23	43	12%	\$ 5,27	\$ 0,46	0,5	\$ 1,99
	HP	Celerón i5 RAM 500 disco	\$ 371,07	\$ 589,00	81	22	75	7%	\$ 5,56	\$ 0,27	0,5	\$ 1,46
	HP	Celerón i7 16 GB RAM 1 T disco	\$ 563,85	\$ 895,00	50	11	46	8%	\$ 3,68	\$ 0,23	0,5	\$ 1,18
	Dell	Core i7	\$ 721,35	\$ 1.145,00	34	298	26	24%	\$ 6,12	\$ 8,78	0,5	\$ 29,26
Accesorios	Kingston	Flash Memory 8GB	\$ 4,42	\$ 7,02	456	177	420	8%	\$ 33,16	\$ 0,39	0,5	\$ 2,04
	Parlantes	Genius	\$ 5,53	\$ 8,77	205	175	158	23%	\$ 36,46	\$ 0,85	0,5	\$ 2,86

Tabla 21: Determinación de los niveles de inventario
Elaborado por: Silva B, (2018)

Desarrollo de la formula EOQ (Lote Económico de pedido)

Este modelo es aplicable a dos situaciones (1) cuando el inventario, fluye continuamente o va acumulándose a lo largo de un período de tiempo después de haber lanzado un periodo (2) cuando las unidades se producen y se venden simultáneamente. En estas circunstancias se tiene en cuenta el ritmo o tasa de producción diaria, (o de flujo de inventario) y el ritmo o tasa de demanda diaria.

Este método es para que el inventario sea en forma continua en un período de tiempo. Los cálculos para determinar este modelo se realizan de la siguiente forma:

Fórmula:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 * D * K}{H}}$$

D= Demanda total Anual

Q= Cantidad de pedido

K= Costo de pedido = $D/Q * K$

C= Costo de compra $D * C$

H=Costo de almacenamiento $H = Q/2 * S$

L= Tiempo Guía $Q/D * 360$

S= Desviación estándar

Resultado y análisis:

Para medir el efecto del manejo del inventario en el servicio al cliente se requiere involucrar en el indicador el comportamiento de la demanda, la demanda promedio y su variabilidad. El nivel de inventario representa la probabilidad esperada de no llegar a una situación de falta de existencias. Este porcentaje es necesario para calcular las existencias de seguridad. Intuitivamente, el nivel de inventario representa una compensación entre el coste de inventario y el coste de la falta de existencias.

5.7.1.2 FASE II: Indicadores de evasión tributaria

Al medir la evasión tributaria se deberá manejar los siguientes aspectos:

- Orienta los planes de control
- Posibilita monitorear los resultados
- Es un indicador de eficiencia de la Administración
- Es un insumo para definir metas y posibles reformas
- Permite diseñar estrategias de control de acuerdo a las características de los contribuyentes.

Dentro de los modelos de estimación se plantean técnicas indirectas que son: informes de la administración tributaria, agregados macroeconómicos y las técnicas microeconómicas.

- **Informes de la administración tributaria:** medir el efecto del incumplimiento tributario sobre la generación del ingreso para la administración tributaria.
- **Agregados macroeconómicos:** emplear las estadísticas del Sistema de Cuentas Nacionales, el mercado laboral, la económica subterránea y el incumplimiento tributario.
- **Técnicas microeconómicas:** utilizar encuestas sobre una muestra de contribuyentes.

Por otro lado se observa que los aspectos más importantes al momento de medir la brecha de evasión se debe tomar en cuenta lo siguiente:

a) Brecha de Evasión IVA

Potencial teórico. Brechas de evasión

Impuesto al Valor Agregado 2017

$$\begin{aligned} (X) \frac{\textit{Produccion}}{\textit{Participacion Empresas}} &= \frac{\textit{Produccion Empresas}}{\textit{factor Gravado}} \\ &= \frac{\textit{Ventas gravadas}}{\textit{IVA 12\%G}} = \textit{IVA ventas CN} \end{aligned}$$

$$(X) \frac{\text{Consumo Intermedio}}{\text{Participación Empresas}} = \frac{\text{Costos y Gastos Empresas}}{\text{Factor Gravado}}$$

$$= \frac{\text{Compras gravadas}}{\text{IVA 12\%}} = \text{IVA compras CN}$$

$$(-) = \frac{\text{IVA Ventas CN} - \text{IVA Compras CN}}{\text{IVA Causado CN}}$$

$$\text{Tasa Brecha Recaudación} = 1 - \left[\frac{\text{IVA Causado SRI}}{\text{IVA Causado N}} \right]$$

Brecha de evasión para el impuesto a la Renta Sociedades y Personas Naturales Obligadas a Llevar contabilidad

1. Impuesto a la Renta Consolidado
2. Conciliación tributaria
3. Estado de situación
4. Sujeto activo (Estado- SRI), Sujeto Pasivo (Sociedades y Personas naturales nacionales o extranjeras)
5. Objeto imponible y hecho Generador (renta global de Personas Naturales y sucesiones indivisas y sociedades nacionales y extranjeras).

Estructura Impuesto a la Renta Sociedades y Personas Naturales: Estado de Situación

Ingresos:

- De fuente Ecuatoriana
- Obtenidos en el exterior

Costos y gastos

- Costos
- Gastos no deducibles

- Gastos deducibles

Los ingresos – Costos y Gastos= Utilidad o pérdida del Ejercicio

Utilidad o pérdida del ejercicio

(+) 15% participación del ejercicio

(-) ingresos exentos

(+) Gastos no deducibles

(+) Ajustes N° 1 (Gastos incurridos para generar ingresos exentos)

(+) Ajuste N°2 (15% participación de trabajadores en rentas exentas)

(-) Amortización Pérdidas Tributarias

(-) Deducciones Especiales

(+) Precios de transferencia

(-) DINE (Deducción por incremento neto de empleo)

(-) DTR (Deducción por trabajadores residentes)

(-) DED (Deducción por trabajadores discapacitados)

(-) DME (Deducciones por Mediana Empresa)

(-) DAE (Deducción por activo ecológico)

(=) Base imponible

(x) Tarifa (a partir del 2013, 22%)

(=) IRC

Impuesto a la Renta Sociedades o Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad
2017

- Excluir los gastos financieros, depreciación y amortizaciones incluir los ingresos financieros.

1. Estimar base imponible
 - Restar conciliación tributaria (participación de utilidades, dividendos percibidos, rentas externas, amortización de perdidas)

Medición de la Brecha de Evasión IRC 61.3%

EBE- Depreciación (+) Ganancias de Capital Netas (-) Amortización de Inversiones (-) Amortización por diferencia de cambio (=) Utilidad Gravable CN

Utilidad Gravable CN (-) Rentas Exentas (-) Participación de Trabajadores (-) Deducción Leyes Especiales (-) Deducción otras leyes (-) Perdidas ejercicios anteriores (+) Gastos no deducibles /& e (+) Perdidas tributarias (=) Base imponible CN

Base imponible CN (x) Margen reinversión (%) SRI (=) Base imponible a reinvertir CN (x) Tasa reinversión 15% (=) **IR Causado sobre 15% CN**

Base imponible CN (-) Base imponible a reinvertir CN (=) base imponible no reinvertida (X) TASA 25% sociedades (=) **IR Causado sobre 25% CN**

IR Causado total CN= IR Causado sobre 15% CN + IR causado sobre 25% CN

$$\text{Tasa Brecha Recaudación} = 1 - \left[\frac{\text{IR Causados SRI}}{\text{IR Causados CN}} \right]$$

5.7.1.3 FASE III: Políticas Anti evasión tributaria y mecanismos de control

a) Políticas Anti –evasión tributaria

El sistema tributario "debe ser simple", es uno de los más importantes requisitos que se exigen a un buen sistema tributario. Para lograr esto, las normas sobre las obligaciones tributarias deben ser definidas en la ley con certidumbre.

Las leyes complejas también son difíciles de cumplir para el contribuyente, pues lo obliga a incurrir en más costos para declarar correctamente su responsabilidad tributaria. El contribuyente debe entender la ley y las normas complementarias, reunir la información requerida, llenar los formularios de la declaración, todo lo cual le requiere tiempo, el que tiene un importante costo de oportunidad. En caso contrario debe gastar recursos en asesoría tributaria, contador, abogado, auditor,

etc. Esto desalienta el cumplimiento, por que pasa a tener un costo importante. La complejidad también incrementa las posibilidades de la evasión y elusión no aceptable, pues permite que el sistema tributario sea más manejable para minimizar el pago impositivo.

Las sanciones o la tasa de castigo es otra de las más importantes herramientas para disminuir la evasión tributaria, tal como se deduce del modelo teórico que explica la evasión tributaria y su control. El modelo postula una relación inversa entre el aumento de las sanciones (número y severidad de cada una) y el monto de la evasión.

La aceptación del sistema tributario por parte del contribuyente es fundamental para el buen cumplimiento del pago de los tributos. Si el contribuyente siente que la carga tributaria es moderada (razonable), equitativa, sabe sobre el destino de los impuestos y mantiene una adecuada relación con la administración tributaria, entonces cumplirá con más agrado el pago de su verdadera responsabilidad tributaria. En caso contrario esto incentivará la evasión, pues la considerará como un acto de justicia más que un delito.

- **Políticas planteadas**

- La condonación de multas e intereses por no pago de impuestos, es decir, una reducción en la tasa de castigo por evadir.
- Política muy deseable para algunos contribuyentes, es el incentivo a la evasión o a la moratoria
- La condonación a veces se justifica con el argumento de que las sanciones eran desproporcionadas con respecto al delito, en cuyo caso habrá que revisar el texto legal correspondiente.

- b) Mecanismos de Control**

Dentro de los mecanismos de control se plantean las siguientes acciones:

Acciones para combatir la evasión

- Difusión en medios de comunicación
- Publicación en la Revista Institucional
- Talleres de trabajo y difusión

Estrategias para combatir la evasión

Dentro de las estrategias a plantearse pueden ser:

- Reforma Tributaria
- Declaración patrimonial de las personas físicas
- Promover la facturación
- Reducción de la informalidad: RISE
- Fomentar la cultura tributaria
- Control grandes contribuyentes

c) Medidas para disminuir la evasión y elusión tributaria

Las medidas más importantes para mejorar la recaudación fiscal serían:

- 1. Reformas a la ley:** Simplificar el sistema tributario y la estructura impositiva, proponer reformas a la ley para la determinación del anticipo de impuesto a la renta, para la reinversión de utilidades, para el trato de dividendos de sociedades, para la bancarización y profundización financiera, para impuestos reguladores como el ISD, el impuesto a las tierras rurales, y RISE. Es importante reforzar el tema de paraísos fiscales, partes relacionadas, precios de transferencia y comercio internacional.

Una de las medidas para combatir la elusión tributaria es realizar modificaciones en la legislación con el fin de cerrar fuentes de evasión y elusión.

Durante los últimos años, en el Ecuador se han dado varias reformas buscando este fin, entre las que tenemos:

- Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador, Registro Oficial
- Suplemento No. 242, de 29 de diciembre de 2007.

- Superintendencia de Bancos y Seguros, el Registro Mercantil, el Registro Civil, el Registro de la Propiedad, la Corporación Financiera Nacional, el Ban Ecuador, entre otros.

2. Cultura tributaria: Este tema resulta fundamental para reducir la evasión fiscal, los problemas que acarrea y su afectación en el Presupuesto General del Estado. Por esto se analizarán medidas para fortalecer la cultura tributaria en el país, como mejorar el Programa de Cultura Tributaria, incentivar y apoyar a los educadores para que se especialicen en temas tributarios; buscar una relación directa entre el Estado y el ciudadano y fomentar una conciencia sobre el carácter social del tributo.

3. Intercambio de información: resulta fundamental para el tema de este estudio, el lograr acuerdos de intercambio de información tanto a nivel interno como a nivel internacional, dentro del país principalmente con instituciones y empresas públicas; en el extranjero se deben buscar acuerdos de intercambio de información con otras administraciones tributarias.

4. Mejoras en la Administración Tributaria: A pesar de que el SRI es una institución modelo en el sector público y en general en el país, tiene muchas cosas por mejorar. Por ejemplo, su recurso humano que resulta su principal activo debe ser valorado y cuidado, la institución debe tener personal siempre motivado que le ayude a alcanzar sus metas, las personas deben sentir el lema institucional “*SRI.....le hace bien el país*” y tener compromiso con su trabajo; debe existir canales de comunicación abiertos, transparentes donde todos conozcan que se está haciendo en la institución y que se piensa hacer, permitir a su gente opinar, tener voz y participación en las decisiones. Otro tema que no se puede dejar de lado es la capacitación a sus funcionarios ya que el tema tributario avanza rápido y los funcionarios deben ir a la par de estos conocimientos; se debe proporcionar al personal las herramientas adecuadas para desarrollar sus labores, siempre estar a la vanguardia de la tecnología, principalmente para el control de la información confidencial que maneja la institución. Como una institución que busca la excelencia debe enfocarse a una gestión por procesos buscando siempre la calidad

y la mejora permanente de estos procesos para lo cual utiliza indicadores de gestión.

A continuación, se realizará el análisis y desarrollo de estos cuatro aspectos, todo incluido dentro de dos grupos principales: Situación Actual existente en el Ecuador para el impuesto a la renta, y, Situación Propuesta donde se plantearán posibles soluciones y mejoras.

5.7.1.4 FASE IV: Registro actual del inventario y propuesta de solución

a) Registro de la compra

Asiento Compra Actual

CUENTA	DEBE	HABER
Inventario de mercadería	\$12.322,80	
Cuentas por pagar		\$12322.80
V/r por concepto de compra de mercadería		

Tabla 22: Registro de la compra
Elaborado por: Silva B, (2018)

Asiento Compra Propuesto

CUENTA	DEBE	HABER
Inventario de mercadería	\$11.002,50	
Iva en compras 12%	\$ 1.320,30	
Cuentas por pagar		\$12.212,77
Retenciones IVA 0%		\$ 0.00
Retenciones IR 1%		\$ 110.03
V/r por concepto de compra de mercadería		

Tabla 23: Asiento compra propuesto
Elaborado por: Silva B, (2018)

Asiento del costo de ventas

CUENTA	DEBE	HABER
Inventario de mercadería	\$12.322,80	
Costo de ventas		\$12322.80
V/registrar el costo de ventas		

Tabla 24: Asiento del costo de ventas

Elaborado por: Silva B, (2018)

Registro kardex

Item: Celerón i3 RAM 500 disco										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	Q	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	Q	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01-sep-17	Inv. Inicial							4	\$ 305	\$1.220
02-sep-17	S/F 002-001-456-102	40	\$ 308.07	\$12.322,80				44	\$308.07	\$13555.08

Tabla 25: Registro KARDEX

Elaborado por: Silva B, (2018)

b) Registro de la venta

Asiento Venta Actual

CUENTA	DEBE	HABER
Cuentas por cobrar	\$6784,88	
Ret. Fuente 1%	\$ 61,12	
Ventas		\$6.112,50
IVA Cobrado		\$ 733,50
Obsequios cliente recurrente		\$ 0,00
V/r por concepto de venta de mercadería al Sr. Juan Chávez se vendieron 18 computadoras, 14 con factura y las 4 como obsequio		

Tabla 26: Registro de la venta

Elaborado por: Silva B, (2018)

Asiento Venta Propuesto PVP \$489.00

CUENTA	DEBE	HABER
Cuentas por cobrar	\$8723,41	
Ret. Fuente	\$ 78,59	
Ventas		\$7858,93
Iva Cobrado		\$ 943,07
V/r por concepto de venta de mercadería al Sr. Juan Chavez por la cantidad de 18 computadoras		

Tabla 27: Asiento Venta Propuesto
Elaborado por: Silva B, (2018)

Registro del costo de venta actual

CUENTA	DEBE	HABER
Costo de ventas	\$4.312,98	
Obsequios	\$1.232,28	
Inventario de Mercadería		\$5.545,26
V/registrar el costo de ventas con la mercadería que salió del inventarios total 14 con factura y 4 como obsequio		

Tabla 28: Registro del costo de venta actual
Elaborado por: Silva B, (2018)

Registro del costo de venta propuesto

CUENTA	DEBE	HABER
Costo de ventas	\$5.545,26	
Inventario de Mercadería		\$5.545,26
V/registrar el costo de ventas con la mercadería que salió del inventario según factura N° 001-001-00213		

Tabla 29: Registro del costo de venta propuesto
Elaborado por: Silva B, (2018)

Registro kardex

Item: Celerón i3 RAM 500 disco										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	Q	COSTO UNIT	COSTO TOTAL	Q	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
01-sep-17	Inv. Inicial							4	\$ 305	\$1.220
02-sep-17	S/F Compra 002-001-456-102	40	\$ 308.07	\$12.322,80				44	\$308.07	\$13555.08
10-sep-17	S/F Venta 001-001-326 Sr. Juan Chávez				14	\$308.07	\$4312.98	30	\$308.07	\$9242.10
10-sep-17	Venta sin factura como obsequio				4	\$308.07	\$1232.28	26	\$308.07	\$8009.82

Tabla 30: Registro KARDEX

Elaborado por: Silva B, (2018)

c) Costo de ventas con resultados tributario

CUENTA	DEBE	HABER
Costo de ventas	\$8009.82	
Resultado del Ejercicio		\$8009.82
V/registrar el costo de ventas en relación a los resultados del ejercicio a declarar en el Formulario 102 del Impuesto a la Renta.		

Tabla 31: Costos de ventas con resultados tributarios.

Elaborado por: Silva B, (2018)

5.8 Previsión de la evaluación

Nº	Preguntas	Detalle
1	¿Quiénes solicitar evaluar?	El gerente contadora y trabajadores de la empresa
2	¿Por qué evaluar?	Para determinar el manejo del inventarios su influencia en la brecha de evasión tributaria
3	¿Para qué evaluar?	Proponer tipos de estrategias de evasión tributaria, presupuesto de compras, y proponer el registro adecuado de las existencias
4	¿Qué evaluar?	El manejo del inventario y la brecha de evasión tributaria
5	¿Quién evalúa?	El gerente, contadora e investigadora
6	¿Cuándo evaluar?	Periódicamente
7	¿Cómo evaluar?	Aplicando las respectivas fórmulas de indicadores y el modelo EOQ, en lo que respeta al manejo del inventarios, mientras que con la brecha la fórmula de determinación de la evasión o elusión.
8	¿Con que evaluar?	Ficha de observación, encuesta

Tabla 32: revisión de la evaluación

Elaborado por: Belén Silva (2017)

BIBLIOGRAFÍA

- Actualicese.com. (30 de Julio de 2014). *Actualicese.com*. Obtenido de <http://actualicese.com/2014/07/30/definicion-de-sistema-de-inventarios-periodico/>
- Agencia Pública de Noticias del Ecuador y Suramérica. (2016). Ecuador prioriza la lucha contra la evasión tributaria, dice director de Rentas Internas. pág. 1.
- Alvarado L y García M, L. M. (2008). Características más relevantes del paradigma socio-crítico: su aplicación en investigaciones de educación ambiental y de enseñanza de las ciencias realizadas en el Doctorado de Educación del Instituto Pedagógico de Caracas. *Revista universitaria de investigación*, 189.
- Anaya J, J. (2015). *Logística integral*. ESIC.
- Andino M y Parra J, M. A. (2007). *Estimación de la Brecha de Recaudación del IVA e Impuesto a la Renta de las Sociedades por Industria*. Quito : Banco Central del Ecuador.
- Andino M, M. (2012). *Instrumento y técnicas para medir la evasión*. Quito: CEPAL.
- Angeles, A. (2007). *Control y evaluación de inventarios en tiendas de autoservicio*.
- Apunte R y Rodríguez R, R. . (2016). Diseño y aplicación de un sistema de gestión en Inventarios en la empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 1-14.
- Arango M. (2010). *Distribución de commodities usando medios alternativos de transporte Caso: Colombia*. Colombia : DYNA Vol 77 .
- Ardito N, N. (1971). *Desarrollo, incentivo fiscal y evasión de la tribuatación*. Brasil: Dirección general de Informaciones y relaciones públicas Prensa.
- Arias A, A. (2009). *La tributación directa en América Latina: equidad y desafíos*. Perú: CEPAL.
- Arnau J y Bono R, J. R. (2008). Recuperado el Mayo de 2017, de Estudios Longitudinales. Modelos de diseño y análisis: <http://scielo.isciii.es/pdf/ep/v2n1/original3.pdf>
- Banco Central del Ecuador. (22 de Noviembre de 2017). *Evolución de la Balanza Comercial*. Obtenido de www.bce.ec.
- Behar D, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Editorial Shalom.
- Benavente M, M. (2000). Políticas de reducción de la evasión tributaria. *Revista Chilena "La Experiencia"*, 271.

- Bernal C, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Pearson Education.
- Besley B y Scott E, B. E. (2005). *Fundamentos e administración financiera*. San Francisco: Mc Graw Hill.
- CEPAL. (2016). *Evasión tributaria en América Latina*. Santiago: ISSN 16808843.
- Chávez J, J. (2012). *Gestión y Control de Inventarios bajo incertidumbre*. One Touch.
- Collignon J y Vermorel J, J. J. (2012). *Contabilidad Financiera*. México.
- Cordera J, J. (1994). *Gestión de Contabilidad*. México: Pirámide.
- Corporación Edi Ábaco Cía Ltda. (2002). *NIA 6: Evaluación de Riesgos y Control Interno. Sección 400*. Quito.
- Correa H, H. (1999). *Auditoría de Gestión*. Bogotá: Federación de Contadores.
- Cosulich J, J. (1993). *La evasión tributaria*. CEPAL : Santiago de Chile.
- Cyr G y Donald D, G. D. (2004). *Marketing en la pequeña y mediana empresa*. Villa Nueva: Norma.
- Durán Y, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. ISSN: 1317-8822.
- El Comercio. (2017). USD 13 700 millones, la nueva meta del Servicio de Rentas Internas. pág. 1.
- El Comercio. (enero de 2017). USD 13 700 millones, la nueva meta del Servicio de Rentas Internas. *El Comercio*, pág. 1.
- El Mercurio. (2014). Tecnología ayuda a la gestión de las empresas. *Tecnología ayuda a la gestión de las empresas*, pág. 1.
- El Telégrafo. (2016). Ecuador pierde entre \$ 300 y \$ 400 millones anuales por evasión fiscal. *Ecuador pierde entre \$ 300 y \$ 400 millones anuales por evasión fiscal*, pág. 1.
- El Telégrafo. (2016). Ecuador pierde entre \$ 300 y \$ 400 millones anuales por evasión fiscal. *El Telégrafo*, pág. 1.
- El Tiempo. (2016). Conozca las trampas que usan los evasores de impuestos en el país. *El Tiempo*, pág. 1.
- Fenochietto & Pessino, R. y. (02 de Octubre de 2010). Determining countries' tax effort. *Hacienda Pública Española-Revista de Economía Pública* , 65-87.
- FIAEP, Fundación Iberoamericana de Altos Estudios profesionales. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén*. Barcelona: FIAEP.

- Filler M, M. (1999). *Curso de Contabilidad Intermedia*. Caracas: Noiega Ediotres.
- Finanzas, M. d. (2015). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*.
- Fonseca A, A. (2014). *Auditoría de Gestión - Papeles de trabajo*. Madrid: Editorial Academia Española.
- Fuertes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de*, 48-65.
- Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales. (2014). Control y Manejo de Inventario y Almacén . 59.
- Gómez G, G. (2011). *Modelo de la cantidad económica de pedido*. Chicago.
- Gonzalez G, G. G. (2003). *Contabilidad General*.
- Goyo A et al, A. F. (2012). El bechmarking y la auditoría de gestión en las secretarías generales de las universidades. *NEGOTIUM*, 4-25.
- Guajardo G y Andrade N, G. N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: Mc Graw hill.
- H. Congreso Nacional la Comisión de Legislación y Codificación. (2009). *Código Tributario*. Lexis.
- Heizer J & Render B, J. H. (2016). *Principios de Administracion de operaciones*.
- Hernández et al, R. F. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill - ISBN 9786071502919.
- Hernández R, e. a. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Horngren C et al, C. H. (2010). *Contabilidad*. Guatemala: Pearson Education.
- Hueso A y Cascant J, A. J. (2012). *Metodología y Técnicas Cuantitativas de Investigación*. Madrid: Editorial Universitat Politècnica de Valencia.
- Jake J, J. (2015). La facturación electrónica y la reducción de la evasión tributaria. *El Mostrador*, pág. 1.
- Jiménez J, J. (2010). *Evasión y equidad en América Latina*. Santiago de Chile: CEPAL.
- Jiménez M, M. (2003). Causas que provocan la evasión fiscal en las empresas mexicanas. *Revista del Centro de Investigación*, 77-90.
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *Inventarios*.
- Justo, M. (2014). Las cinco estrategias favoritas de los ricos para evadir impuestos. *BBC MUNDO*, pág. 1.

- Lara R, R. (2009). La recaudación tributaria en México. *Revista del Instituto de Ciencias Jurídicas*, 113-143.
- Llorca J, J. L. (2012). Control de Stock: De qué forma y cuándo hacer un inventario. *Jacinto Llorca*.
- López R, R. (2008). *Logística Comercial*. Bogotá: Paraninf.
- Marti J, j. c. (2017). *control de inventarios, demanda, Inventarios, máximos, mínimos, nivel de servicio*.
- Martínez H, H. (2012). *Metodología de la Investigación*. México: Cengage Learning Editores S.A.
- Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad. (2011). *Agenda para la transformación Productiva Territorial*. 89.
- Moya M, M. (1991). *Investigación de operaciones*. Lima: Universidad estatal a distancia.
- Mur F, F. M. (2016). *Curso de Contabilidad para Bachillerato*. Obtenido de https://www.gabilos.com/cursos/curso_de_contabilidad/curso_contabilidad.html?1_importancia_de_la_contabilidad.html
- Norma Internacional de Auditoría. (2002). *Evaluación de Riesgo y Control Interno*.
- OCDE. (2001). *Compliance Measurement - Practice Note*.
- Paz J et al, J. C. (2015). *Historia de los impuestos en el Ecuador*. Quito: ISBN 9789942211651.
- Pérez J, J. (2015). Introducción al sistema tributario español. En J. Pérez, *Tributación* (pág. 952). Madrid: CEF- ISBN-10: 8445429019.
- Pinzón et al, I. P. (2010). Mejoramiento en la gestión de inventarios. *Revista Universidad EAFIT*, 9-21.
- Pinzón I et al, I. P. (2010). Mejoramiento en la gestión de inventarios. *Revista Universidad EAFIT*, 9-21.
- Revista Cintel. (2009). *Revista Cintel*.
- Rodríguez, H. C. (2011). *Manejo y Control de Inventarios*.
- Rojas R, R. (2013). *Guía para realizar investigaciones sociales*. Madrid: Plaza y Valdez.
- Ruiz M et al, M. B. (2013). El enfoque mixto de investigación en los estudios fiscales. *Revista Académica de Investigación*, 25.
- SAIT. (23 de MAYO de 2014). *Metodos para la toma de inventarios*. Obtenido de <https://www.sait.mx/acerca-de-nosotros/>

- Sampaio A, A. (1971). *La evasión fiscal*. Santiago de Chile: CEPAL.
- Sánchez M et al, M. S. (2011). *Sistema de información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS*. México DF: Tecnológico Saltillo.
- Sánchez M et al, M. V. (2011). Sistemas de información para el Control del Inventario del almacén ITS. *Conciencia tecnológica*, 41-46.
- Sarabia A, A. (1996). *La investigación operativa*. Madrid: Universidad Pontificia Comillas de Madrid.
- Soriano C, C. (1996). *Compras e Inventarios*. Bogotá: Diaz de Santos.
- Troya C, C. (2017). *Academia.edu*. Obtenido de https://www.academia.edu/5647805/T%C3%89CNICAS_E_INSTRUMENTOS_DE_INVESTIGACION
- Urzela A, A. (2006). *Manual Básico de Logística Integral*. Madrid : Diáz de Santos.
- Zapata J, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial ESUMER.
- Zapata P, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw.

ANEXOS

Anexo 1. Formulario 104 Actual en base a los asientos contables

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC:		
RAZON SOCIAL:		
IMPUESTO: Impuesto al Valor Agregado		
PERIODO FISCAL: Septiembre / 2017		
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
31	ORIGINAL - SUSTITUTIVA	Original
101	MES	Septiembre
102	AÑO	2017
202	RAZÓN SOCIAL	
201	RUC	
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	6112.50
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	6112.50
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	733.50
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO	733.50
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO	6112.50
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO	6112.50
400	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS DIFERENTE DE CERO A CONTADO ESTE MES	6112.50
402	TOTAL IMPUESTO GENERADO	733.50
404	Impuesto a liquidar este mes	733.50
409	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES	733.50
510	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	11062.50
500	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	11062.50
520	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	1320.30
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO	11062.50
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO	11062.50
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO	1320.30
503	Factor de proporcionalidad para crédito tributario	1.00
504	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERIODO	1320.30
602	Crédito tributario aplicable en este periodo	586.80
615	Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	586.80
999	TOTAL PAGADO	0.00
100	No. ID REPRESENTANTE LEGAL	
109	RUC CONTADOR	

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC: 1804093787001		
RAZON SOCIAL:		
IMPUESTO: Impuesto al Valor Agregado		
PERIODO FISCAL: Septiembre / 2017		
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
922	BANCO	SERVICIO DE RENTAS

Anexo 2. Formulario 104 Propuesto en base a los asientos contables

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC:		
RAZÓN SOCIAL:		
IMPUESTO: Impuesto al Valor Agregado		
PERIODO FISCAL: Septiembre / 2017		
CAMPO	DESCRIPCIÓN	VALOR
31	ORIGINAL - SUSTITUTIVA	Original
101	MES	Septiembre
102	AÑO	2017
202	RAZÓN SOCIAL
201	RUC
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	7958.93
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	7958.93
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	943.07
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO	943.07
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO	7958.93
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO	7958.93
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS DIFERENTE DE CERO A CONTADO ESTE MES	7958.93
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO	943.07
484	Impuesto a liquidar este mes	943.07
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES	943.07
510	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	11002.50
500	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	11002.50
520	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	1320.30
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO	11002.50
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO	11002.50
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO	1320.30
583	Factor de proporcionalidad para crédito tributario	1.00
584	CREDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERIODO	1320.30
602	Crédito tributario aplicable en este periodo	377.23
615	Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	377.23
999	TOTAL PAGADO	0.00
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL
199	RUC CONTADOR

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC:		
RAZÓN SOCIAL:		
IMPUESTO: Impuesto al Valor Agregado		
PERIODO FISCAL: Septiembre / 2017		
CAMPO	DESCRIPCIÓN	VALOR
922	BANCO	SERVICIO DE RENTAS
921	FORMA DE PAGO	Declaración Sin Valor a Pagar