



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA

**“DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO CON EL
MÉTODO DIRECTO O VARIABLE Y SU IMPACTO EN LOS
RESULTADOS FINANCIEROS”**

Tutora

MSC. PAULA DOLORES RAMÍREZ YEPEZ

Autora

ANDREA REBECA ESCOBAR CARRERA

Guayaquil, 2017



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO CON EL MÉTODO DIRECTO O VARIABLE Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS.

AUTOR/ES:

ANDREA REBECA ESCOBAR
CARRERA

REVISORES:

MSC. PAULA DOLORES RAMÍREZ
YÉPEZ

INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE
ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

N. DE PAGS:

83

ÁREAS TEMÁTICAS: COSTO DE VENTA, PROCESO DE TRATAMIENTO CONTABLE

PALABRAS CLAVE:

INVENTARIO, PRODUCCIÓN, COSTO DE VENTA, CONTABILIDAD

RESUMEN:

En la actualidad, las compañías tanto de comercialización de productos como las que poseen algún tipo de proceso productivo, deben reflejar mediante su gestión una perfecta coherencia con los modelos contables que reflejan la realidad financiera y operativa de la compañía de forma razonable. Una de ellas es la estructura del costo de venta de la compañía, con sus componentes tradicionales como son la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Sin embargo la Norma Internacional de Contabilidad 2 acerca del tratamiento de inventario menciona que existen importes adicionales que deben ser considerados en el costo de venta de una entidad. Mediante el presente trabajo de investigación se revisó detalladamente el proceso de compras, producción, contabilización y ventas de una compañía perteneciente a la franquicia internacional Disensa, con el objetivo de determinar la incidencia en los Estados Financieros en cuanto a la presentación de los componentes tradicionales del costo de venta como los que indica la Norma Contable.

N. DE REGISTRO (en base de datos):

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES/ES: ANDREA REBECA ESCOBAR CARRERA	Teléfono: 0996631460	E-mail: rbk_arec@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Mgs. Ing. Com. Darwin Ordoñez Iturralde Decano Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec MSc. Verónica Ochoa Hidalgo Directora de la Carrera Teléfono: 2596500 EXT. 271-272 E-mail: vochoah@ulvr.edu.ec	

Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Yo, ANDREA REBECA ESCOBAR CARRERA, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente al suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar “Determinación del Costo del Inventario con el método directo o variable y su impacto en los resultados financieros.”

Autora:

ANDREA REBECA ESCOBAR CARRERA
C.I. 0926894411

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación “**DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO CON EL MÉTODO DIRECTO O VARIABLE Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS.**” nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

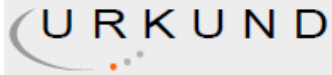
CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “*DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO CON EL MÉTODO DIRECTO O VARIABLE Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS*” presentado por el estudiante **ANDREA REBECA ESCOBAR CARRERA** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA, encontrándose apto para su sustentación.

MSC. PAULA DOLORES RAMÍREZ YÉPEZ

C.I. 0909493835

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: Andrea Escobar 22 de Marzo.docx (D26698660)
Submitted: 2017-03-23 16:28:00
Submitted By: pramirezy@ulvr.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

AGILA-TORRES-ERIKA-PAPER1.docx (D15113435)
TESIS PAREDES.docx (D13507438)
nic 2 GUTIERREZ, GUZMAN, SANCHEZ.docx (D16451181)
TESIS MARCHAN (2016-11-08) (1).docx (D23171328)
investigacion 2 marco.docx (D11368623)
SISTEMA DE COSTEO.docx (D13090321)
39.- TUPUL TENELEMA_3.docx (D16861319)
<https://prezi.com/qfnkrdtpbzlg/costeo-absorbente-y-directo/>
<http://contabilidadivufps.blogspot.com/2014/02/unidad-2-modelo-relacion-costo-volumen.html>

Instances where selected sources appear:

24

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a Dios, quien me ha dado fuerza para terminar lo que parecía imposible, iluminando mi camino y brindándome sabiduría para poder lograr mi meta más deseada, obtener mi título profesional.

A mi madre, quien ha sido un apoyo fundamental que ha sido madre y padre para mí. Le agradezco su confianza, admiro su perseverancia y su constancia, pero sobre todo le doy gracias por su amor incondicional en todo este tiempo. “Te amo mamá”.

A mi familia, quienes me han dado la mano cuando he caído, me han dado ánimos cuando no he podido más, me han secundado mis decisiones y me han ayudado a llegar al punto en el que me encuentro ahora.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, por haberme aceptado como parte de ella y brindado todos los conocimientos con los que podré defenderme en esta sociedad.

Agradezco también a mi tutora, MSC. Paula Ramírez Yépez, por su esfuerzo, su dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su paciencia y su motivación ya que han sido esenciales para mi formación como investigadora. No ha sido sencillo el proceso, pero he logrado obtener una afable titulación profesional.

DEDICATORIA

Dedico de manera especial a mi madre, pues ella fue el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional, sentó en mí las bases de responsabilidad y deseos de superación, en ella tengo el espejo en el cual ambiciono reflejarme, pues sus virtudes infinitas y su gran corazón me llevan a admirarla cada día más.

A mi hija Camila, quien con su afecto y cariño me llenan de felicidad, y me da fuerza para buscar lo mejor para ella. Aun siendo muy pequeña, me ha enseñado cosas que nunca pensé que iba aprender de ella. Te agradezco por ayudarme a ver ese lado dulce y no amargo de la vida; has sido mi motivación más grande para culminar con éxito este proyecto de tesis.

Índice General

Índice General	VIII
Índice de Tablas.....	XI
Índice de Figuras	XII
Resumen	1
Capítulo I: Diseño de la Investigación	2
1.1 Tema de Investigación	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.3 Formulación del Problema.....	4
1.4 Sistematización del Problema.....	4
1.5 Objetivos de la Investigación.....	5
1.5.1 Objetivo General	5
1.5.2 Objetivos Específicos	5
1.6 Justificación de la Investigación	5
1.7 Delimitación de la Investigación	6
1.8 Idea a defender.....	7
Capítulo II: Marco Teórico	9
2.1 Marco Teórico.....	9
2.1.1 Componentes del costo.....	9
2.1.2 Estados financieros	13
2.1.3 Funciones del Inventario	14
2.1.4 Principios de la Gestión de Inventario.....	15
2.1.5 Costos indirectos asociados a la gestión de Inventario	17
2.2 Marco Conceptual.....	19

2.3	Marco Legal.....	21
2.3.1	Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios	21
2.3.2	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	25
2.3.3	Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	26
2.3.4	Resolución NAC-DGERCGC10-0 del SRI.....	27
	Capítulo III: Marco Metodológico.....	29
3.1	Tipo de investigación.....	29
3.2	Enfoque de la investigación.....	30
3.3	Técnicas de Investigación.....	30
3.4	Población y Muestra	31
3.5	Investigación y Análisis Documental	32
3.5.1	Detalle del Inventario Actual.....	34
3.5.2	Componentes del Costo de Venta.....	38
3.5.2.1	Costo de Materia Prima	38
3.5.2.2	Costo de Mano de Obra Directa	38
3.5.2.3	Costo de CIF.....	39
3.5.3	Conclusiones de la Investigación Documental.....	39
3.5.4	Análisis por método variable de los componentes del Costo de Venta.....	41
3.5.5	Provisión de Inventario en el período.....	42
3.5.6	Análisis Horizontal de los Estados Financieros	46
3.5.7	Análisis de los ratios financieros	49
3.5.8	Escenario reconociendo el Costo de Venta identificado	51
3.6	Resultados de la Entrevista.....	53

3.6.1	Conclusiones de la Entrevista.....	56
Capítulo IV:	Informe Técnico	57
4.1	Antecedentes.....	58
4.2	Justificación	58
4.3	Objetivo General.....	59
4.4	Hallazgos	59
4.4.1	Falta de Registro del Costo de Venta del Ripio	59
4.4.2	Falta de Provisión por Obsolescencia de Inventarios.....	63
4.4.3	Resultados del Análisis Financiero	65
4.4.4	Resultados de la Entrevista.....	65
	Conclusiones	67
	Recomendaciones.....	68
	Bibliografía.....	69

Índice de Tablas

Tabla 1 Inventario Ubicado en sección de Alma Llena	34
Tabla 2 Inventario Ubicado en sección de Barras	35
Tabla 3 Inventario Ubicado en sección de Mezanine 1.....	35
Tabla 4 Inventario Ubicado en sección de Mezanine 2.....	36
Tabla 5 Inventario Ubicado en sección de Mezanine 3.....	37
Tabla 6 Detalle de los componentes del costo de venta del “Ripio”.....	41
Tabla 7 Detalle de Inventario obsoleto, deteriorado o en desuso.....	43
Tabla 8 Estado de Situación Financiera de los Períodos 2014 y 2015	47
Tabla 9 Estado de Resultado Integral de los Períodos 2014 y 2015	48
Tabla 10 Ratios Financieros de Liquidez	50
Tabla 11 Ratios Financieros de Rentabilidad.....	50
Tabla 12 Ratios Financieros Operativos	50
Tabla 13 Ratios Financieros de Solvencia	51
Tabla 14 Estado de Resultado Integral Ajustado 2015	51
Tabla 15: Costo de Venta del Ripio	60
Tabla 16 Estado de Situación Financiera Ajustado.....	61
Tabla 17 Estado de Resultado Integral Ajustado	62
Tabla 18 Estado de Situación Financiera Ajustado con el Deterioro de Inventarios.....	63
Tabla 19 Estado de Resultado Integral Ajustado con el Deterioro de Inventarios	64

Índice de Figuras

Figura 1: Componentes del costo de producción	10
Figura 2: Esquema General del Informe Técnico	57

Resumen

En la actualidad, las compañías tanto de comercialización de productos como las que poseen algún tipo de proceso productivo, deben reflejar mediante su gestión una perfecta coherencia con los modelos contables que reflejan la realidad financiera y operativa de la compañía de forma razonable. Una de ellas es la estructura del costo de venta de la compañía, con sus componentes tradicionales como son la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Sin embargo la Norma Internacional de Contabilidad acerca del tratamiento de existencias de inventario menciona que existen importes adicionales que deben ser considerados en el costo de venta de una entidad. Mediante el presente trabajo de investigación se revisó detalladamente el proceso de compras, producción, contabilización y ventas de una compañía perteneciente a la franquicia internacional Disensa, con el objetivo de determinar la incidencia en los Estados Financieros en cuanto a la presentación de los componentes tradicionales del costo de venta como los que indica la Norma Contable.

Palabras claves: Inventario, Producción, Costo de Venta, Contabilidad.

Capítulo I: Diseño de la Investigación

1.1 Tema de Investigación

DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL INVENTARIO CON EL MÉTODO DIRECTO O VARIABLE Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS.

1.2 Planteamiento del Problema

En la actualidad las empresas conforman una parte importante de la economía del país y su rendimiento depende de qué tan efectiva sean las proyecciones para el período siguiente, dicha efectividad se puede lograr únicamente con las proyecciones de los estados financieros y para ello existen varios métodos cómo el cálculo directo o indirecto.

Hoy en día las organizaciones a fin de mantener la competitividad en el mercado y obtener mayor rendimiento en sus operaciones se ven obligadas a adaptarse a los nuevos cambios o métodos innovadores que suscitan con el paso del tiempo, por tal motivo es necesario que las organizaciones busquen mecanismos de mejora en cuanto a la economía de la empresa.

Los métodos para calcular el costo de los inventarios pueden ser varios, ya sea de materia prima, mano de obra, así como de inventarios de productos terminados, esto se debe a la relevancia que tienen estos métodos en una operación, donde los costos juegan un papel fundamental en los resultados financieros de una organización, ya sea para volverla competitiva o en el peor de los casos para llevarla

a la pérdida.

La determinación del costo de los inventarios es de vital importancia para el funcionamiento del proceso de producción, comercialización y/o distribución; es decir, el inventario tiene como objetivo principal proporcionar a las organizaciones mecanismos necesarios para controlar las existencias y costos de los bienes manipulados para ejercer la continuidad o evolución del negocio y de esta manera afrontar la demanda del mercado.

La empresa actualmente sólo tiene los registros de productos adquiridos y no cuenta con una política establecida que permita mejorar la determinación de los costos de los bienes comerciales; realiza la comercialización de productos ferreteros sin tener un conocimiento previo de la demanda, comercializa en cantidades inexactas dado que en ciertos días hay exceso y en otros días escasez de productos, razón por la cual los dueños buscan corregir dichas deficiencias que podrían impedir el crecimiento del negocio.

La falta de determinación del costo de inventario puede causar desperdicios de bienes comerciales y un desbalance entre las cantidades de la demanda real de productos. En muchas empresas este factor es desconocido, dado que muy pocas realizan proyecciones de los periodos siguientes considerando las decisiones de abastecimiento que tomarían en el período actual para visualizar los resultados.

La presentación de los estados financieros no es la más óptima ni tampoco está alineada a los parámetros que establecen las normas dado al desconocimiento de su aplicación y el cálculo del costo de los inventarios. Se observa que al finalizar el período contable existe un descuadre en los balances dado que el valor de los

inventarios no está correctamente calculado y eso hace que el patrimonio no refleje el valor real del período. Se calculan alrededor de 500 locales franquiciados a nivel nacional para el 2016 y ésta cantidad tiende a incrementarse.

En vista de aquello se puede avizorar que estas medianas empresas a pesar de manejar considerables cantidades de dinero, se están desarrollando sin una adecuada vigilancia en el control de los productos. Esta problemática plantea un desequilibrio entre los valores reales y los valores obtenidos en los estados financieros gracias a la gran cantidad de locales existentes a nivel local, la información acerca de los movimientos de inventario que realizan por compra o venta es a gran escala.

1.3 Formulación del Problema

¿Cómo inciden los costos del inventario a través del método directo o variable en los estados financieros en la empresa Barton S.A. franquiciado Disensa?

1.4 Sistematización del Problema

¿De qué manera se puede lograr identificar los costos del inventario de la empresa Barton S.A. franquiciado de Disensa?

¿Cuál es la influencia que ha tenido los costos del inventario en la situación patrimonial de los estados financieros de la empresa Barton S.A.?

¿De qué forma se puede describir la incidencia de los costos del inventario en

los resultados de los estados financieros?

1.5 Objetivos de la Investigación

1.5.1 Objetivo General

Determinar los costos del inventario a través del método directo o variable en la razonabilidad de los estados financieros del franquiciado Disensa.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Identificar la incidencia de los costos del inventario en la presentación de los estados financieros.
- Detallar la influencia de los costos del inventario en la situación patrimonial de los estados financieros.
- Describir la incidencia de los costos del inventario en los resultados de los estados financieros.

1.6 Justificación de la Investigación

La presente investigación se desarrolla bajo la justificación de los parámetros contables establecidos, con respecto a la representación de los estados financieros, analizando una de las variables de mayor influencia, entre éstos se tiene al costo de los inventarios, dado a que si este costo se desconoce entonces también se desconocerá la inversión realizada, la ganancia y la cantidad para cubrir la demanda viéndose afectado el patrimonio de la empresa.

Con la presente investigación se determinará las anomalías que ha tenido la empresa al no contar con métodos de control de inventarios, lo que ha estado afectando directamente a la efectividad de los estados financieros. Mediante esta justificación se establece de utilidad el método directo para el control de los inventarios traducido como una herramienta de información gerencial para la toma de decisiones.

La investigación que se realiza será para llevar a la práctica, mediante la generación de alternativas para el mejoramiento del problema, dichas alternativas las cuales consistirán en generar los métodos de valoración de inventarios y dirigirlos a las normativas vigentes aplicables para la presentación de los estados financieros.

La importancia del desarrollo de esta investigación es darle a la compañía Barton S.A. la posibilidad de conocer, el costo del inventario, que la empresa como tal maneja, ya que mediante esto la gerencia podrá conocer que productos de por sí son los que vale la pena tener en inventario, productos que se venden de manera rápida, porque su demanda es muy alta, comparado con otros que pasan meses en la bodega.

1.7 Delimitación de la Investigación

Campo:	Contable - costos
Área específica:	Contabilidad y costos
Aspecto:	Sistema de gestión de inventarios
Período:	2016
Tipo de investigación:	Analítico - descriptivo

Período de investigación:	3 meses
Marco espacial:	Franquiciado Disensa– BARTON S.A.

1.8 Idea a defender

La idea que se busca defender es la de demostrar que el mantenimiento del inventario es importante para la vida de una empresa, por razones específicas como el de planificar, programar y estar preparado para el mundo dinámico de la cadena de suministro, el inventario puede actuar como un puente entre lo que necesita y lo que se produce. El control y costo del inventario permite establecer un nivel de previsibilidad en el negocio.

El inventario es un activo y el saldo final debe ser reportado como activo en el balance de una empresa, el inventario no es una cuenta de resultados. Sin embargo, el cambio en el inventario es un componente en el cálculo del costo de las ventas. El Costo de las Ventas es considerado como un gasto y se resta del volumen de ventas en la cuenta de resultados de la empresa.

La contabilización del inventario se puede valorar de muchas maneras diferentes. El método que se elija puede afectar a la declaración de impuestos, la venta de los productos, la capacidad de recuperar el capital y el flujo de efectivo. Se debe examinar la implicación del costo de inventario con el fin de gestionar eficazmente las prácticas de contabilidad para el beneficio del negocio.

El método de costeo directo permitirá generar información útil y oportuna para la toma de decisiones y así poder mejorar la administración del franquiciado. Además provee una herramienta de análisis en cuanto tiene que ver con

determinación de costos, favoreciendo así la toma de decisiones en torno a las existencias.

Y como idea también se tiene el hecho de que la investigación propone un método de costeo que se considera como una herramienta de información y toma de decisiones a nivel gerencial. Por lo que el método de costeo directo permitirá que los dueños o administradores tengan un punto de vista muy claro acerca de la situación financiera de la empresa por medio del control de los inventarios.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Marco Teórico

Las técnicas para determinar el costo de la mercadería vendida a lo largo de los años desde los inicios de la industrialización se ha constituido en la herramienta para mejorar los procesos, los controles de producción y las cifras reflejadas finalmente en los Estados Financieros. El solo hecho de variaciones decimales por sí solo no representa mayor impacto, pero al compararlo y procesarlo para el universo transaccional de una compañía las diferencias pueden llegar a tener impactos significativos en el margen de rentabilidad de la misma y como efectos secundarios se pueden mencionar factores asociados a la liquidez y a la eficiencia en la gestión de inventario.

2.1.1 Componentes del costo

El costo de producción posee tres grandes componentes: El costo de materia prima, el costo de mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Estos tres componentes poseen características diferentes y se agrupan por cuentas que permiten su mejor tratamiento e interpretación contable. En general estos componentes comprenden los costos incurridos exclusivamente en la fabricación de algún bien o producto. (Ortega Pereira, 2012, p. 26)

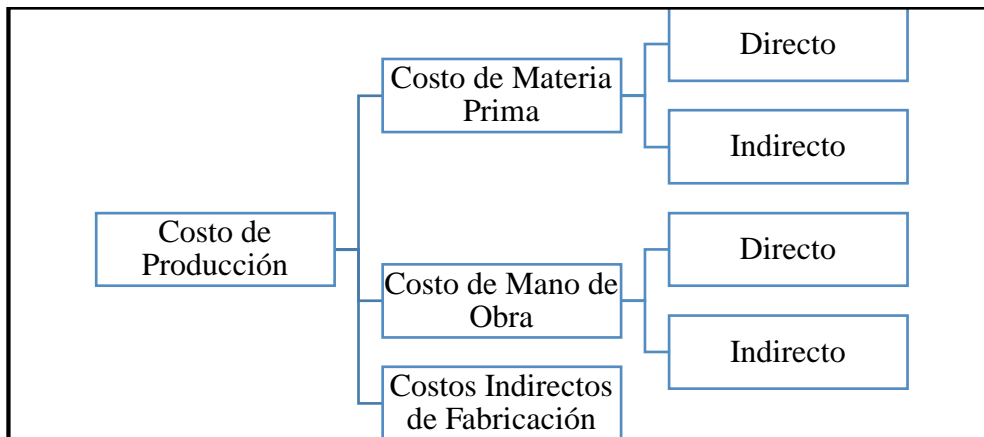


Figura 1: Componentes del costo de producción

Nota: Detalle de la clasificación del costo de producción de un producto. Información de la Investigación.

El costo de las materias primas comprenden los materiales que necesitan ser transformados en productos finales. Sin embargo estos materiales no siempre pueden ser identificados como parte exclusiva de la producción, por ello se admite una clasificación de la misma en materia prima directa, la cual es la identificada como parte de la producción, y materia prima indirecta que es aquella que no es identificable exclusivamente con la producción.

La Materia prima directa comprende los materiales que al ser convertidos por medio de la mano de obra de los trabajadores se convierte en bienes o productos finales, algunos ejemplos de estos materiales directos pueden ser metales o madera.

La Materia Prima indirecta comprende materiales o recursos menores aunque necesarios, tales como pegamento, clavos o soldadura. Estos elementos se denominan indirectos porque no son identificables por ejemplo a simple vista en el producto, pueden constituir componentes internos de dichos artículos.

La mano de obra directa corresponde al pago realizado por la contratación de fuerza de trabajo necesaria para la elaboración de un bien o producto. La naturaleza de este costo varía dependiendo de la clase de negocio. En general se considera mano de obra directa a la que interviene en el proceso productivo y que tiene interacción con los bienes o productos.

La mano de obra indirecta a diferencia de la directa no interacciona con los bienes o productos, un ejemplo claro de estos serían los sueldos de los supervisores o inspectores de la planta de producción. Adicionalmente estos rubros incluyen todos aquellos derivados de los beneficios sociales del personal, tales como aportes a la seguridad social, pago por vacaciones, seguros y servicios de salud, etc. (Ortega Pereira, 2012, p. 33 y 34)

Los costos indirectos de fabricación representan aquellos valores que por su naturaleza no es posible que sean atribuidos a un producto en particular, pues suelen servir como suministros o servicios que apoyan a la producción en su conjunto, por ello sí intervienen en la producción pero son adjudicados globalmente a la misma. Un claro ejemplo de ellos son los gastos de electricidad, que intervienen en la producción, pero de la misma manera no pueden ser atribuidos a una única orden de trabajo, contablemente se prorratan de manera proporcional entre la producción realizada), otros ejemplos pueden ser: gas, combustibles, calefacción, alquileres, etc.

Los costes directos son los gastos que una empresa puede conectar fácilmente a un "objeto de costo", específica que puede ser un producto, departamento o proyecto. Esto incluye elementos tales como software, equipos, mano de obra y materias prima. Los costos fijos serán aquellos que se obtengan bajo un sistema de

costeo variable independientemente del proceso productivo.

Según Pastor el coste directo se fundamenta en:

- La inclusión en el costo de producción de todos los costos del oficio productivo, de manera independiente a su procedimiento fijo o variable.
- Los costos fijos de producción están relacionados de manera referencial con la capacidad instalada, esta se relaciona con un tiempo específico, sin embargo nunca con el volumen de producción.
- El costo directo considera únicamente los costos variables: materia prima y mano de obra más los gastos indirectos de fabricación variables, éstos costos son asignados a los inventarios (productos en proceso y productos terminados) y al costo de las mercaderías vendidas considerándose como costos del producto.
- Los costos indirectos de fabricación fijos se consideran como costos del período y se incluyen con los otros gastos operativos: gastos de venta, administrativos, etc. (Pastor, 2012, p. 85)

Mano de obra y materiales directos, que se utilizan en la creación de un producto específico, constituyen la mayoría de los costos directos. Las empresas suelen realizar el seguimiento del coste de las materias primas acabadas como costo directo. Normalmente la metodología para realizar la valuación del Inventario es

mediante el esquema FIFO (First Into First Out / Primero en entrar, primero en salir).

El método directo se prepara usando los importes de las operaciones directas que afectan los cambios en la cuenta de efectivo del negocio. Se prepara una sección de actividades de operación del estado de flujos de efectivo por el método directo mediante la adición de los saldos de las transacciones en efectivo en cada cuenta, incluyendo la recaudación de efectivo de los clientes, los gastos de suministros, el inventario y los pagos de los gastos de funcionamiento e intereses.

Las entradas y los gastos de esta sección se añaden al flujo de efectivo por actividades de inversión, tales como compras importantes activos o ventas, y los flujos de efectivo por actividades de financiación, como el capital prestado o pagado con dinero en efectivo y el capital elevado o retirado de la venta de acciones y dividendos.

2.1.2 Estados financieros

Todos estos atributos del costo finalmente afectarán a los Estados Financieros que son la representación formal del estado de negocio en marcha de las compañías. Mediante el cual la compañía revela la información más importante del giro del negocio, la misma que tendrá como usuarios finales en primera instancia los accionistas, instituciones reguladoras y posibles inversionistas, luego los mandos operativos de la administración y gerencia y finalmente los empleados de la compañía y las cifras de conocimiento público como cámara de comercio, industria, etc.

Es importante que la información revelada mediante los estados financieros se presente de forma consistente, íntegra y oportuna. Sin embargo, los costos de inventario no solo se encuentran visibles, Según (Boubeta, 2006, p. 92) “también están sumergidos en cuanto a la gestión el inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura”

El inventario es una cantidad de bienes de propiedad y almacenados por un negocio que se destinen a la reventa o como materias primas y componentes utilizados en la producción de los bienes que vende la empresa. En el lenguaje económico se denomina inventario o stock al conjunto de mercancías acumuladas en un almacén en espera de ser vendidas o utilizadas durante el proceso de producción. (Boubeta, 2006, p. 98)

Para las empresas estos inventarios son considerados activos líquidos, ya que se pueden convertir en dinero en efectivo con bastante facilidad. Existen diversos medios para valorar estos activos, pero para ser más conservadores y de acuerdo a las normas se utiliza el costo o mercado el menor y que se refleja en los estados financieros. Los inventarios entonces tienen como finalidad contribuir al flujo productivo de una empresa y así cumplir con los niveles de demanda para satisfacer las necesidades de sus clientes de una manera oportuna y de calidad.

2.1.3 Funciones del Inventario

Las funciones de los inventarios se recogen en los siguientes enunciados, permitir que las operaciones continúen sin que se produzcan paros por falta de productos o materias primas, obtener ventajas por volumen de compra, ya que si la adquisición de

artículos se produce en grandes cantidades, el coste de cada unidad suele disminuir, proporcionar unas reservas de artículos para satisfacer la demanda de los clientes y que no se queden sin el deseado, separar los procesos de producción y distribución. (Boubeta, 2006, p. 87)

El inventario cumple diversos propósitos como el de llevar un control de la mercancía existente, evitar falta de mercancía en el almacén, disminuir los posibles hurtos, acumular productos para satisfacer las demandas de los clientes, cubrirse de la inflación por un período de tiempo estimado y mantener márgenes de calidad.

Desde el punto de vista de la gestión, una empresa debe invertir la menor cantidad de inventario y que supla la necesidad de sus clientes. El control de inventario consiste en el mínimo esfuerzo realizado para satisfacer las necesidades tanto de producción como de la demanda del cliente. El éxito del control de inventario mantiene los residuos y excedentes al mínimo y gestiona de manera eficaz el almacenamiento, la producción y distribución de inventario.

2.1.4 Principios de la Gestión de Inventario

Para Boubeta los principios de gestión de inventario son la fórmula de eficiencia en la organizaciones cuyo mayor rubro de activos descansa en el inventario. Estos principios son los siguientes:

- Desacoplar demanda y producción: esta es la función principal. Se puede considerar el inventario como un colchón entre la oferta y la demanda. Gracias a los inventarios las empresas pueden satisfacer los niveles de demanda y ofrecer los productos a precios más competitivos debido a

que se cubren de los impactos de la inflación.

- Planificador y controlador de la producción: la empresa debe poseer un inventario de productos terminados para atender la demanda cuando el nivel de éste llega a un punto bajo, ya sea en términos de cantidad, de tiempo o de ambos, se envía una orden a producción para que se siga elaborando.
- Permitir cierta flexibilidad en la programación de la producción y la independencia de las operaciones: existen empresas que realizan su producción en lotes cada cierto tiempo, en vez de hacerlo siguiendo fielmente la demanda.
- Consentir el tránsito de los ítems entre las distintas etapas del proceso: a veces existe la necesidad de mover las piezas de un lugar a otro para continuar el proceso productivo, pero mientras se realiza ese movimiento las máquinas no deben pararse, por lo que es imprescindible que haya un stock de productos en cada máquina, para poder seguir produciendo.
- Proporcionar un buen nivel de servicio al cliente: esto supone que el cliente pueda llevarse el producto cuando lo necesite, a fin de que el cliente se vaya satisfecho y la empresa adquiera reconocimiento en el mercado.
- Intentar mantener la producción a un ritmo regular: las operaciones de fabricación deben realizarse lo más eficientemente posible para así mantener la producción. (Boubeta, 2006, p. 89)

2.1.5 Costos indirectos asociados a la gestión de Inventario

En el trabajo titulado Gestión de Inventarios de Demanda Independiente se establece que los inventarios incurren en los siguientes costos:

- **Coste de inmovilización de capital.** Hay dos modos de abordar la definición de este coste. El primero pretende que el stock viene financiado por una actividad externa (banco o similar) al que se le debe pagar un cierto interés. El segundo parte del hecho de que la empresa que invierte dinero en stock no lo invierte en otros conceptos más productivos. En el primer caso se debe distinguir si nuestra empresa es capaz de financiar el stock a “Largo Plazo” o que está obligado a financiarlo a “Corto Plazo”. En el segundo caso el coste de almacenamiento debido a la inmovilización de capital es igual a la tasa de retorno de inversión fijada por la empresa.

- **Coste de mantenimiento de almacén.** En ocasiones el almacén es alquilado, con lo que la definición de este coste es sencilla. Sin embargo, generalmente el almacén es propio por lo que hay que estimar un coste a repercutir por el hecho de utilizar instalaciones, energía, etc.

- **Coste de manutención.** El movimiento de los materiales (personal, maquinaria, etc.) es el objeto de este coste. Generalmente no es proporcional a la cantidad almacenada sino a la actividad del almacén. Se admiten grandes variaciones dependiendo del sector y la empresa aunque algunos autores cifran este gasto entre el 4% y el 6% anual del valor almacenado.

- ***Coste de deterioro.*** Depende de la naturaleza de los productos almacenados y son particularmente elevados para los productos frágiles como los cristales, los aparatos de laboratorio, etc.

- ***Coste de expolio.*** Algunos productos son más susceptibles que otros de “desaparecer” en el transcurso del trabajo (p. ej. en los almacenes de bebidas alcohólicas) En ocasiones es más barato asignarle un coste y dejar que siga desapareciendo que instaurar un sistema de prevención del hurto.

- ***Coste de caducidad y obsolescencia.*** La naturaleza de estos tipos costes es similar. En el primer caso, caducidad, la duración del producto viene determinada por él mismo (alimentación, sanitario, etc.). En el segundo caso, obsolescencia, es el mercado o el sector el que provoca la obsolescencia (productos electrónicos, moda...). Estos costes pueden oscilar entre el 0% y el 15% del valor almacenado dependiendo de la volatilidad del sector y de las políticas de gestión empleadas. (Solís Martínez, s.f.)

En lo que respecta a los costos absorbentes, Pastor establece:

Los costos absorbentes son un sistema de costeo tradicional, todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, se excluyen aquellos costos que no son de producción. Establece la distinción entre costos del producto y costos del período, es decir, los costos que son de producción y costos que no son de

producción. (Pastor, 2012, p. 88)

El almacenamiento de inventario, ya sea en un almacén o en un punto de venta incurre en costos adicionales. El inventario que sostiene incurre en costos de mano de obra para las tareas de manejo, servicios adicionales y costos de alquiler o hipoteca debido a los espacios físicos necesarios. En los costos adsorbentes se incluirán únicamente aquellos gastos que se hayan generado en el proceso productivo.

2.2 Marco Conceptual

Código de Artículo

“El Código que tiene la función de identificar cada recurso, se denomina *Código de artículo*, el cual sirve para separar cada artículo en el área de almacenamiento.” (Castellanos, 2012, p. 7)

Costo

“El Valor de la mercadería o recurso que debe ser cancelado para que pueda ser comercializado por la empresa es el *Costo*.” (Reino, 2014, p. 14)

Costo Directo

“Un gasto que se puede remontar directamente al costo de un bien o servicio se llama *Costo directo*, gasto total del recurso que es adquirido por parte de la empresa o persona natural.” (Sierra, 2012, p. 51)

Costo Indirecto

“Se llamará *Costo indirecto* a los gastos que se generan con el uso conjunto, por lo tanto, difíciles de asignar a o identificarse con un objeto de costo específico o centro de costos como departamento, función, o programa.” (Sierra, 2012, p. 51)

Costo Unitario

“Si se refiere al costo de un solo producto que se comercializa, es el *Costo Unitario*, costo o valor de una solo unidad de mercadería o recurso utilizado por una empresa con el fin de que sea comercializado” (Peña, 2012, p. 71)

Inventario

“El *Inventario* es un catálogo o una lista detallada de los bienes tangibles o propiedad, o los atributos o cualidades intangibles” (De León, 2011, p. 7)

Stock

“La mercadería almacenada que puede ser comercializada es el *Stock*.” (Navas, 200, p. 9)

Tiempo de Reposición

“El *tiempo de reposición* es el tiempo comprendido entre la detección de la necesidad de adquirir una cierta cantidad de un material y el momento en que este llega físicamente a nuestro almacén.” (FIAEP, 2014)

2.3 Marco Legal

2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios

El objetivo de esta norma se encuentra descrito en el párrafo uno:

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 directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (IASB, 2003, p. 7)

En lo que respecta a la medición de los inventarios, la norma establece en el párrafo nueve lo siguiente:

Esta norma establece que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor; los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos; los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas; el costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. (IASB, 2003, p. 9)

El párrafo 36 describe la información que se debe revelar en los estados financieros respecto a este rubro se encuentra:

- a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado.
- b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta.
- d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período.
- e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el período, de acuerdo con el párrafo 34.
- f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34.
- g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34.
- h) el importe en libros de los inventarios pignorados en

garantía del cumplimiento de deudas. (IASB, 2003, p. 13)

El bajo costo es una ventaja definitiva para la empresa que controla efectivamente el inventario. Los dueños de negocios necesitan entender completamente los gastos que incurren para realizar el inventario, no sólo la cantidad de los costos de inventario para la compra. Estos gastos incluyen el costo de los gastos de capital, almacenamiento y riesgos (incluyendo la obsolescencia, daños, robo y deterioro), además de las bases imponibles correspondientes. El control efectivo del inventario reduce estos costos ya que disminuye la cantidad total de inventario requerido para gestionar el negocio.

El control de inventario monitorea el nivel y de forma proactiva gestiona la obsolescencia y el deterioro por pedir en las cantidades adecuadas. El control efectivo del inventario también reduce los costos de almacenamiento, ya que ordena suficiente inventario para satisfacer la demanda de los consumidores.

La NIC 2 Inventarios contiene los requisitos sobre cómo dar cuenta de la mayoría de los tipos de inventario. La norma requiere que los inventarios se valoran por el menor costo y el valor neto de realización (VNR) y describe los métodos aceptables de determinación de los costos, incluyendo la identificación específica (en algunos casos), primero en entrar primero en salir (FIFO) y el costo promedio ponderado.

Sin importar el tipo de negocio que se establezca en el Ecuador, el control de inventario dentro de las instalaciones es extremadamente importante. El inventario se mueve cuando se hacen las entregas a los clientes, los pedidos se reciben, las transferencias se hacen a ubicaciones externas e inventario se trasladaron dentro de la instalación. Además, desea realizar un seguimiento pérdida debido a daños o

robo.

Los procedimientos operativos estandarizados permiten a cada persona responsable del inventario para saber exactamente lo que se deben tomar medidas cada vez que se mueve el inventario. Cada producto que entra en las instalaciones de almacenamiento tiene requisitos de almacenamiento específicos. Algunos productos deben mantenerse a una temperatura determinada, algunos deben ser girados para asegurar el envío oportuno y algunos vienen con los requisitos ambientales.

El sistema de seguimiento debe reflejar cada uno de estos requisitos y debería incitar a los trabajadores para controlar el inventario de los requisitos de rotación. Los métodos de almacenamiento deficientes exponen su inventario a los residuos a través de caducidad o almacenamiento inadecuado. Su almacenamiento debe ser organizado de manera que cada elemento es claramente visible y los requisitos de almacenamiento están claramente identificados.

Establecer fechas de inspección para cada artículo en el almacén. Inspeccionar las fechas de vencimiento, y asegúrese de que los elementos más antiguos son recogidos para llenar órdenes de envío de cada uno. Cualquier elemento que está caducado se puede desechar y documentado para mostrar la pérdida.

Programar las inspecciones físicas que requieren los trabajadores para tocar cada artículo en el almacén. Cualquier déficit debe estar justificado y documentado como una pérdida en el sistema de control de inventario. En última instancia, los empleados que se encuentran por negligencia deben ser considerados responsables de la pérdida de inventario.

Dentro de las instalaciones, dos razones principales para la pérdida son el robo de clientes y empleados. Las soluciones incluyen cámaras de seguridad, personal de seguridad y limitar el acceso de los empleados sólo a las áreas relacionadas con la posición de mercadería. Asegurarse de que cada trabajador firma una política de robo que describe exactamente lo que sucederá si se cogen infraganti. Junto con estos pasos, proporcionar un método para que los empleados reporten el robo sin revelar la identidad.

Con el tiempo, todos los elementos en el inventario dejará la instalación a través del departamento de envíos o por medio de la venta al por menor directamente a los clientes. Los productos enviados deben ser eliminados adecuadamente del inventario. Esta es un área de la pérdida potencial si un empleado de productos permite salir de la instalación algún artículo que no está específicamente ordenado por un cliente.

El personal de envíos es clave para la rentabilidad de la empresa. Los productos vendidos directamente a los clientes deben ser removidos del inventario. Los productos que no se hayan retirado del inventario cuando se envía o se vende aparecen más adelante en los documentos de inventario como el exceso de inventario, lo que puede perjudicar a la empresa en los estados financieros.

2.3.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en su artículo 10, numeral 5, prevé la posibilidad de deducción de valores por pérdidas imputables al acontecimiento de casos de naturaleza fortuita, que representen una fuerza mayor o que hayan sido productos de delitos cometidos sobre los bienes utilizados para la realización de actividades propias del giro del negocio.

La ley establece que esto se condicionará a la parte de dichos bienes que no estuvieren cubiertos por reembolsos a causa de indemnizaciones por contratos de aseguramiento que la empresa posea, adicionalmente que no hayan estado registrados en los inventarios. Textualmente:

Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios. (Dirección Nacional Jurídica, 2014)

2.3.3 Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Por otra parte el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno establece el proceder para el registro de las pérdidas por conceptos complementarios a los indicados en el párrafo anterior, Particularmente el artículo número 28, numeral 8, literal b), cita:

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la

información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. (Dirección Nacional Jurídica, 2012, p. 22)

Se describe la necesidad de la declaración juramentada en donde consten los valores que han sido declarados como pérdidas o bajas de inventarios. Otro proceso importante que se establece es lo referente a las donaciones. Las donaciones deben estar dirigidas a entidades que no persigan fines de lucro, tanto de naturaleza pública como privada, Las donaciones deben ser oficializadas por la presencia del representante legal de la firma donante, así como de la entidad o institución que recibe la donación.

2.3.4 Resolución NAC-DGERCGC10-0 del SRI

El Servicio de Rentas Internas será el encargado de recopilar la información que se produjera como resultado de dicho proceso. Al respecto la resolución NAC-DGERCGC10-0, Servicio de Rentas Internas (2010) establece lo siguiente:

Que el tercer inciso del mencionado artículo señala que los notarios, las superintendencias de Bancos y de Compañías, los bancos, las compañías y más personas naturales y jurídicas, antes de proceder a cualquier trámite requerido para el perfeccionamiento de la transmisión o transferencia de dominio a título gratuito de acciones, derechos, depósitos y otros bienes, verificarán que se haya declarado y pagado el correspondiente impuesto. (Servicio de Rentas Internas, 2010, p. 1)

Dentro de la NIC 2 se establecen procedimientos para la eliminación y determinación de los inventarios que ya no son útiles para el desarrollo de las actividades de la empresa. Dado que los inventarios determinados como obsoletos ya no pueden destinarse a la venta o algún tipo de realización, se prevé elaborar una provisión por obsolescencia de los bienes, la cual deberá ir acompañada de su respectiva acta.

La declaración de obsolescencia involucra varios criterios, tales como el desuso por moda, por ya no cumplir los requerimientos actuales, especialmente con lo que refiere a los implementos o mercaderías tecnológicas, o en el común de los casos que los bienes en cuestión se tratasen de artículos perecederos como alimentos, bebidas y sus similares. (Velasco, 2011, p. 18)

Capítulo III: Marco Metodológico

El marco metodológico estuvo orientado mediante la observación de la situación de la compañía respecto al reconocimiento del costo de venta en una compañía, bajo una modalidad no experimental. Es decir que el investigador no intervino en la presentación de los resultados, comportamiento de los individuos ni opiniones acerca de dichos comportamientos observados.

El proceso investigativo bajo el modelo no experimental tuvo por objeto no interferir en presentación de resultados. Además dentro de esta categoría de diseño metodológico las subcategorías escogidas fueron de tipo longitudinal (descriptivo) ya que los elementos de la unidad de análisis fueron analizados en el transcurso de un periodo temporal específico según el tipo de información que se analiza. (Hernández Sampieri, et al., 1991, p. 16)

Se escogió la investigación de campo para comprender la situación problemática existente acerca del costo del inventario mediante el método directo y su impacto en los estados financieros. El método Analítico - descriptivo, contribuyo a conocer la autenticidad de la problemática planteada.

3.1 Tipo de investigación

La investigación es descriptiva, debido a que nos permite evaluar el funcionamiento y las políticas internas de la compañía en cuanto al manejo del costo de venta. Se recogió información cuantificable que se puede utilizar para el análisis

financiero y contable mediante la observación de los componentes administrativos de la información recopilada.

3.2 Enfoque de la investigación

El presente trabajo investigativo ha mantenido un enfoque cualitativo en su procedimientos ya que los resultados obtenidos mediante la investigación documental no fueron objeto de análisis correlacionales ni mediante técnicas estadísticas sino la comparación y análisis en base a una metodología de reconocimiento del costo de venta en un proceso productivo.

3.3 Técnicas de Investigación

Las herramientas utilizadas para el presente trabajo investigativo fueron la recopilación de información documental relacionada con el inventario de la compañía y su giro de negocio en cuanto a los parámetros de Materia Prima, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación.

Además se implementó el uso de otra herramienta de corte cualitativo como la entrevista al administrador de la compañía para conocer mediante fuente primaria de investigación, los detalles de la administración y las operaciones comerciales, de inventario y producción no reconocidos en la realidad financiera de la compañía. Las preguntas utilizadas para dicha entrevista se detallan a continuación:

- ¿Puede comentarnos acerca de la industria a la que pertenece su compañía?

- ¿Cuáles usted considera que son las amenazas que la organización ha

superado en su periodo de vida?

- ¿En la actualidad existen competidores en su localidad que podrían arrastrar la organización a una guerra de precios?
- ¿Cómo maneja actualmente sus costos? ¿Considera que dicho manejo se refleja fielmente en sus Estados Financieros?
- ¿Qué estrategia ha implementado en su localidad para dar a conocer sus productos?
- ¿Considera que la compañía tiene fortalezas que aún no ha aprovechado?
- ¿Qué táctica aplicaría en sus métodos de costeo frente a una eventual pérdida?
- ¿Considera usted que las políticas económicas del actual gobierno han afectado el desarrollo de la organización?
- ¿Cómo usted afrontaría un eventual incremento en el costo de sus insumos y mercadería disponible para la venta?
- ¿Estaría usted dispuesto en aceptar una estrategia en cuanto al manejo de su costo de venta para la compañía?

3.4 Población y Muestra

La población adecuada a un proceso de análisis de datos como el desarrollado en el presente trabajo de investigación, corresponde a nivel transaccional asociado a la unidad de análisis que se estudia. En este caso la población al ser esta

investigación de tipo exploratoria, se hará una entrevista directamente y únicamente con el gerente general de la compañía Barton S.A. en el que se van a tratar temas de importancia para la recolección de la información, estos temas serán:

- Inventario de mercadería en Almacén.
- Compras locales de bienes no producidos.
- Mantenimiento y reparaciones.
- Combustibles y lubricantes.
- Suministros, materiales y repuestos.
- Transporte.
- Pagos por otros servicios.

3.5 Investigación y Análisis Documental

La investigación documental se basa en la revisión de información recopilada en un contexto histórico, de tal manera que se pueda realizar una comparación en el comportamiento de las variables a las que se refiere dicha información. Toma su nombre por su característica de recopilación de documentos que muestran información relevante sobre el problema a analizar, con el objetivo de extraer síntesis, hacer deducciones o inducciones, y presentar conclusiones.

Con el análisis documental se verificó las cifras contenidas en los Estados Financieros, los ratios que se originan de los mismos y la revisión en mayor detalle

de los anexos contables relacionados con las cuentas por pagar que tienen directa inherencia en la problemática planteada. El análisis documental se realizó en la compañía Barton S.A. que es una franquicia de la marca Disensa, ubicado en la 4ta etapa del Recreo de la ciudad de Durán, para observar las funciones que realizan los encargados de dicha área: Contador y Encargado de Bodega.

A continuación se detalla lo que se analizó:

- Revisión del detalle de inventario según su clasificación y totalizado por rubros con corte al 31 de diciembre de 2015.
- Detalle de inventario según su ubicación y totalizado por rubros con corte al 31 de diciembre de 2015.
- Detalle de la composición del costo de venta de la compañía.
- Detalle del manejo contable del inventario según la información a revelar que exige la NIC 2.
- Revisión de los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral) de los años 2014 y 2015, como se encuentran expresados y las variaciones reflejadas entre los dos años.

Los recursos que se utilizaron para la aplicación de la técnica de análisis documental:

- Documentos Físicos.
- Bases de datos digitales de anexos contables y transaccionales

- Uso de laptop.

3.5.1 Detalle del Inventario Actual

Mediante la siguiente información se refleja el total del inventario con corte al 31 de diciembre de 2015. Los contenedores reflejan la distribución de la mercadería que está contenida físicamente en la bodega. En la información analizada se presenta tanto en unidades monetarias como en unidades físicas de mercadería disponible. A continuación se detallan los códigos de inventario según su nombre abreviado. La terminología “AL” se refiere a Alma Llena en la cual se coloca inventario recién ingresado y pendiente de ser clasificado.

Tabla 1
Inventario Ubicado en sección de Alma Llena

Ubicaciones	Unidades	Costo Unitario
ABRAZA	2	\$ 0,06
BASE C	2	\$ 3,07
BISAGR	30	\$ 0,81
BLANCO	1	\$ 0,36
CINTA	1	\$ 0,47
HACHA	1	\$ 8,00
PALA "	25	\$ 9,33
PERNO	18	\$ 1,51
RASTRI	8	\$ 5,93
REDUCC	22	\$ 0,28
TOMA "	1	\$ 1,35
TOMACO	1	\$ 0,29
TUERCA	24	\$ 0,06
ZAPAPI	11	\$ 13,83
ZAPATI	7	\$ 0,58
AL (Total)	154	\$ 45,94

Nota: Detalle de los artículos que se encuentran dentro de la sección AL. Investigación de la Información.

La terminología “BA” se refiere a Barras en la cual se coloca inventario de naturaleza pesada correspondiente a barras para la venta.

Tabla 2
Inventario Ubicado en sección de Barras

Ubicaciones	Unidades	Costo Unitario
BARRA	225	\$ 8,44
BA (Total)	225	\$ 8,44

Nota: Detalle de los artículos que se encuentran dentro de la sección BA. Investigación de la Información.

Cabe recalcar que en la tabla 2 existen 3 Mezcalinas en los cuales la mercadería es colocada al detalle o menudeo para que sea despachada en los procesos de consolidación y despacho de la misma.

Tabla 3
Inventario Ubicado en sección de Mezanine 1

Ubicaciones	Unidades	Costo Unitario
ACOPLE	1	\$ 0,88
ANILLO	12	\$ 0,03
ARTICU	1	\$ 10,27
BOQUIL	17	\$ 0,37
BROCA	129	\$ 39,26
CHAPA	1	\$ 7,08
CONEXI	1	\$ 0,85
DIODO	2	\$ 0,59
ESCUAD	2	\$ 4,17
FLASHE	2	\$ 2,51
FRESA	11	\$ 1,11
FUSIBL	49	\$ 0,04
GRASER	30	\$ 0,36

Ubicaciones	Unidades	Costo Unitario
GUIAS	131	\$ 12,81
LLAVE	51	\$ 3,09
M184A1	1	\$ 16,62
MACHUE	5	\$ 8,68
PICAPO	1	\$ 0,81
PRENSA	1	\$ 5,15
REDUCC	1	\$ 0,98
RINES	1	\$ 15,49
ROTOR	3	\$ 3,57
SACABO	10	\$ 0,43
SOCKET	5	\$ 0,54
SWITCH	2	\$ 0,70
TAPA R	17	\$ 0,23
TAPON	38	\$ 0,07
TEE DE	2	\$ 1,70
TERMIN	2	\$ 10,05
TROMPO	6	\$ 6,27
M1 (Total)	277	\$ 87,19

Nota: Detalle de los artículos que se encuentran dentro de la sección M1. Investigación de la Información.

En lo que respecta a la sección Mezanine 2, se encuentran:

Tabla 4
Inventario Ubicado en sección de Mezanine 2

Ubicaciones	Unidades	Costo Unitario
BANDA	4	\$ 8,61
BUJIAS	6	\$ 4,25
CADENA	1	\$ 8,93
CHAPA	8	\$ 23,59
CUCHIL	4	\$ 6,24
DADO 1	1	\$ 2,18
PIÑON	1	\$ 10,76

Ubicaciones	Unidades	Costo Unitario
REP CI	5	\$ 11,15
RINES	6	\$ 61,97
ROTULA	2	\$ 2,53
TEMPLA	1	\$ 10,18
TERMIN	1	\$ 3,45
ZAPATI	269	\$ 5,46
M2 (Total)	309	\$ 159,30

Nota: Detalle de los artículos que se encuentran dentro de la sección M2. Investigación de la Información.

También existe inventario dentro de la sección Mezanine 3:

Tabla 5
Inventario Ubicado en sección de Mezanine 3

Ubicaciones	Unidades	Costo Unitario
BROCA	1	\$ 1,79
CARBON	11	\$ 0,35
CONDEN	2	\$ 3,64
DISCO	4	\$ 2,99
INT"BT	2	\$ 3,03
PUNTA	1	\$ 3,67
REP CI	1	\$ 12,04
ROTULA	1	\$ 9,47
M2 (Total)	23	\$ 36,99

Nota: Detalle de los artículos que se encuentran dentro de la sección M3. Investigación de la Información.

3.5.2 Componentes del Costo de Venta

3.5.2.1 Costo de Materia Prima

La mayoría de los productos que vende la compañía BARTON S.A. se comercializan bajo el mismo estado como se los adquiere al fabricante. Sin embargo existen dos tipos de productos que necesitan de un proceso adicional para que el inventario esté disponible para la venta. Estos productos son el “Ripio” que proviene de la mezcla de piedra de medida 3/4 y arena.

Es usado como un producto estándar en el área de la construcción ya que al añadir cemento se obtiene el hormigón necesario para el mismo con menor esfuerzo de mano de obra de construcción. Sin embargo, este producto no es usado en todo tipo de construcción, depende únicamente del encargado de obra y su metodología. Según información de contabilidad durante el año 2015 se vendieron 1530 metros cúbicos aproximadamente.

El valor de la arena y la piedra consta en el inventario, sin embargo el ripio no consta en ninguno de los códigos y contablemente tiene un tratamiento como arena con una variación en el precio.

3.5.2.2 Costo de Mano de Obra Directa

Los dos productos mencionados anteriormente necesitan se les destine un tiempo de preparación, para que el mismo se encuentre disponible para la venta. Sin embargo dicho valor en horas hombres no ha sido segregado del rubro “Sueldos y Salarios” y se lo considera parte del mismo. En caso de esfuerzos adicionales que deban realizarse en horarios extraordinarios, dicho importe es reconocido como

otros gastos en el Estado de Resultado.

3.5.2.3 Costo de CIF

En cuanto a dichos costos indirectos de fabricación entre los que figuran principalmente el uso de una sección de la bodega para estas actividades, no ha sido segregado de los gastos administrativos por pago de servicios básicos. El valor de servicios prestados del ingeniero químico que realiza la mezcla de los componentes para el aceite de vehículo tampoco es considerado dentro del costo sino más bien como “Otros Gastos” dentro del Estado de Resultado.

La NIC 2 menciona que todo esfuerzo en el cual se incurra para poner la mercadería disponible para la venta debe ser considerada dentro del costo de la misma. Bajo este aspecto se ha identificado que los gastos de transporte, combustibles y reparaciones en realidad corresponden proporcionalmente al costo de venta de los productos ya que por razones de reducir el valor de la entrega de la mercadería por parte del proveedor o necesidades de inventario por quiebre del mismo, se ha considerado conseguir dicha mercadería directamente con los esfuerzos propios de la compañía.

Este valor no está controlado pero la administración estima que un 35% del mismo corresponde a las actividades antes mencionadas, es decir que el costo de venta incluye los costos indirectos de fabricación.

3.5.3 Conclusiones de la Investigación Documental

Luego de observar las diferentes situaciones relacionadas con el inventario y el

costo de venta de la compañía se concluye lo siguiente:

- La compañía no cuenta con una planificación eficiente para segregarse los componentes del costo.
- Como herramienta de eficiencia financiera las opciones relacionadas con el costo directo son utilizadas de forma incompleta.
- Según la información revisada por medio del administrador, la compañía nunca se ha enfocado en identificar un potencial proceso productivo entre sus productos, únicamente ha hecho uso de la línea de comercialización. Por lo cual el costo de venta del “Ripio” no se ha reconocido con antelación al presente trabajo investigativo.
- Los esfuerzos adicionales para tanto el proceso productivo como para la puesta en disponibilidad de la mercadería para la venta son reconocidos como parte del gasto.
- La administración sostiene que la compañía carece de políticas y procedimientos orientados a verificar la existencia y ocurrencia de inventario. O identificación del mismo mediante validaciones físicas con corte en un ciclo.
- La compañía realiza Estados Financieros, refiéranse estos a Balance de Situación Financiera y Estado de Resultados. Su realización es periódica y generada de forma razonable según los Norma Internacional de Contabilidad.
- La compañía no ha reconocido la provisión de inventario por mercadería en mal estado y mercadería extraviada que se identificó en el análisis

documental. Esta omisión es contraria a los que indica el marco internacional para el tratamiento contable de dichos eventos según la NIC 2 “Existencias”

3.5.4 Análisis por método variable de los componentes del Costo de Venta

La siguiente tabla indica mediante la primera columna la cuenta contable extraída del Estado de Resultados con corte al 31 de diciembre de 2015. En las compras locales de bienes no producidos se identificaron los componentes de “Arena” y “Piedra 3/4” para la elaboración de “Ripio” para la Materia Prima. Cada una de las cuentas identificadas en la tabla de detalle de los componentes ha identificado partidas relacionadas con la Mano de Obra Directa y Gastos Indirectos de Fabricación. De esta manera se ha identificado \$ 20.381,14 que corresponde a un Costo de productos vendidos del “ripio”. Este producto se trabaja por órdenes de producción.

Tabla 6
Detalle de los componentes del costo de venta del “Ripio”

Cuenta contable	Saldo al 31 de dic 2015	Producción de Ripio (1530 mt3)	Materia Prima	MOD	CIF
Inventario de mercadería en Almacén	\$ 21.987,67				
Compras locales de bienes no producidos	\$ 107.907,59	\$ 13.773,75	\$ 13.773,75		
Arena		\$ 5.867,43			
Piedra 3/4		\$ 7.906,32			
Sueldos y Salarios	\$ 64.916,59	\$ 4.666,50		\$ 4.666,50	
Una hora de mano de obra por cada metro cubico (2 personas)		\$ 4.666,50			
Mantenimiento y reparaciones	\$ 1.020,34	\$ 112,24			\$ 112,24
Combustibles y lubricantes	\$ 702,65	\$ 77,29			\$ 77,29
Transporte	\$ 4.333,33	\$ 1.690,00			\$ 1.690,00
Transporte de arena y piedra		\$ 1.690,00			

Cuenta contable	Saldo al 31 de dic 2015	Producción de Ripio (1530 mt3)	Materia Prima	MOD	CIF
Pagos por otros servicios	\$ 11.210,26				
Servicios Básicos	\$ 1.534,15	\$ 61,37			\$ 61,37
Prorrateso según contabilidad		\$ 61,37			
Totales			\$ 13.773,75	\$ 4.666,50	\$ 1.940,89
			\$		20.381,14

Nota: Detalle de las estimaciones contables de los componentes que formarían parte del costo de venta del artículo ripio mediante el costo directo. Información de la Investigación.

3.5.5 Provisión de Inventario en el período

La provisión protege al inventario de una empresa contra la obsolescencia, el desuso, los daños, el deterioro, diferencia contra el inventario físico como la pérdida o cualquier otro tipo de factor que influya o conduzca a que el valor del mercado sea diferente o inferior al costo de adquisición: Una provisión de inventarios corresponde a un débito en los gastos del período, por lo cual se ve afectada la utilidad, además hay que tener en cuenta que la provisión debe ser verificable, cuantificable y justificable.

Las empresas que constantemente tienen grandes provisiones de inventario o compensaciones escritas de inventario puede ser una señal cuestionable de las prácticas de gestión de inventario para los bancos, prestamistas e inversores. La imposibilidad de vender el inventario y su cancelación da como resultado un menor retorno financiero para los accionistas de la empresa. Como es de conocimiento general es de responsabilidad de La Dirección de Operaciones establecer los mecanismos de control de obsolescencia de inventarios físicos, así como establecer los porcentajes y montos para registrar la provisión mencionada. El contador realizará el registro mensual de la provisión.

El área de bodega de la compañía Barton S.A., deberá proporcionar el monto de Provisión de inventario a registrar mes a mes dentro de los 8 días hábiles, es decir días laborales posteriores del cierre natural mensual al Departamento de Contabilidad distribuido de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$\% \text{ de Provisión} = \frac{\text{Inventarios Deteriorados}}{\text{Total de Inventarios}}$$

Partiendo de este concepto es necesario realizar un estudio acerca del inventario obsoleto, del inventario en desuso, del inventario deteriorado, entre otros tipos de inventarios que por su estado actual o por su complejidad de uso, no puede ser comercializado, ni mucho menos vendidos por parte de la empresa, siendo así y habiendo realizado un análisis cuidadosamente estudiado, se identificó que los inventarios deteriorados son aquellos que se exponen en la siguiente tabla:

Tabla 7
Detalle de Inventario obsoleto, deteriorado o en desuso

Ubicaciones	Unidades	Costo Unitario	Valor Total
PALA "	25	\$ 9,33	\$ 233,25
AL (Total)	25	\$ 9,33	\$ 233,25
BARRA	70	\$ 5,88	\$ 411,60
BA (Total)	70	\$ 5,88	\$ 411,60
PERNO	26	\$ 1,42	\$ 36,92
BR (Total)	26	\$ 1,42	\$ 36,92
BROCA	21	\$ 0,45	\$ 9,45
GUÍAS	27	\$ 1,65	\$ 44,55
M1 (Total)	48	\$ 2,10	\$ 54,00
ZAPATI	98	\$ 1,39	\$ 136,22
M2 (Total)	98	\$ 1,39	\$ 136,22
TUBO P	28	\$ 2,00	\$ 56,00
PV Total	28	\$ 2,00	\$ 56,00
BALAST	26	\$ 8,49	\$ 220,74
BANDA	26	\$ 1,18	\$ 30,68
BREAKE	20	\$ 2,51	\$ 50,20

Ubicaciones	Unidades	Costo Unitario	Valor Total
BROCA	26	\$ 1,68	\$ 43,68
BROCHA	27	\$ 1,52	\$ 41,04
CANDAD	26	\$ 2,83	\$ 73,58
CINTA	50	\$ 0,68	\$ 34,00
CODO P	26	\$ 0,34	\$ 8,84
DESTOR	24	\$ 0,56	\$ 13,44
ENCHUF	24	\$ 0,08	\$ 1,92
ESPATU	24	\$ 0,16	\$ 3,84
FILTRO	71	\$ 9,54	\$ 677,34
GRILLE	44	\$ 0,82	\$ 36,08
HOZ MA	21	\$ 0,33	\$ 6,93
INTERR	48	\$ 3,10	\$ 148,80
LIJA D	49	\$ 0,27	\$ 13,23
LLAVE	53	\$ 2,96	\$ 156,88
MANOME	45	\$ 1,61	\$ 72,45
MARTIL	119	\$ 10,72	\$ 1.275,68
MASILL	27	\$ 1,45	\$ 39,15
NIPLE	48	\$ 0,52	\$ 24,96
NIVEL	45	\$ 4,33	\$ 194,85
PIEDRA	27	\$ 0,39	\$ 10,53
PLOMAD	26	\$ 1,00	\$ 26,00
RUEDA	27	\$ 1,08	\$ 29,16
SILICO	20	\$ 1,19	\$ 23,80
SWITCH	48	\$ 1,68	\$ 80,64
TOMACO	21	\$ 1,19	\$ 24,99
TUERCA	143	\$ 0,60	\$ 85,80
UNION	22	\$ 0,16	\$ 3,52
VALVUL	44	\$ 2,62	\$ 115,28
RC (Total)	1247	\$ 65,59	\$ 3.568,03
CADENA	21	\$ 1,36	\$ 28,56
CODO G	22	\$ 0,15	\$ 3,30
RN (Total)	43	\$ 1,51	\$ 31,86
Total General	1585	\$ 89,22	\$ 4.527,88

Nota: Detalle de los artículos que se encuentran obsoletos, deteriorados o en desuso por zonas dentro de la bodega de la compañía. Información de la Investigación.

Una vez expuesto en la tabla siete cada uno de los productos que forman parte

del inventario en deterioro, se realizó la suma respectiva que alcanza un monto total de \$4,527.88 que representa el inventario en desuso.

Basados en la fórmula expuesta con anterioridad dentro de este mismo ítem, para efectos de calcular la provisión de inventarios se debe ahora identificar el total de inventario, en buen estado, mismos que se encuentran ya plenamente descrito dentro del estado de situación financiera de la empresa Barton S.A.

Para fines del cálculo de la provisión de inventarios, se tomará el total de inventario en buen estado del período fiscal 2014 y 2015, cuyo total es el resultado de la suma de ambos es decir de \$30.514,72 + \$21.987,67 = 52.502,39, siendo así se procederá a calcular el porcentaje necesario para la provisión de inventario.

$$\% \text{ de Provisión} = \frac{\text{Inventarios Deteriorados}}{\text{Total de Inventarios}} = \frac{4,527.88}{52,502.39} = \mathbf{8.62\%}$$

La fórmula para el cálculo de la provisión de inventario arroja que la empresa Barton S.A., debería salvaguardar al menos el 8% de su utilidad, para que el impacto de la no venta del inventario deteriorado, no tenga mayor notoriedad en la utilidad del ejercicio de la empresa franquiciada de Disensa. De este mismo porcentaje y si se multiplica por el inventario final del último ejercicio, en este caso del año 2015, se podrá determinar una estimación de inventarios obsoletos correspondiente a ese ejercicio. Siendo así:

$$21,987.67 * 8.62\% = \mathbf{1,895.33}$$

La afectación a resultados en el registro contable por la creación de la Estimación para inventarios obsoletos, de lento movimiento y deteriorados se hace atendiendo a la normatividad contable, que especifica la necesidad de cuantificar el efecto de circunstancias especiales, que no deben afectar el costo de producción, si no llevarse directamente a resultados. El Gasto registrado por la estimación de Materiales obsoletos será al área Comercial (DCI). Para efectos de presupuesto la Dirección de Operaciones deberá proporcionar este dato a la Dirección Comercial para su consideración en su planificación.

3.5.6 Análisis Horizontal de los Estados Financieros

Se ha mencionado ya la necesidad de que una compañía presente mediante sus Estados Financieros la información más importante del giro del negocio cuyo objeto tendrá como usuarios finales en primera instancia los accionistas, instituciones reguladoras y posibles inversionistas, luego los mandos operativos.

En base a ello el análisis de variaciones horizontales constituye una prueba de análisis para identificar detalladamente los diferentes grupos contables y las variaciones representadas por el incremento o disminución del año 2014 al año 2015.

El análisis realizado mediante las cuentas del Estado de Situación Financiera constituye la revisión del resultado acumulado de la compañía no solo respecto a su rentabilidad sino también de los diferentes activos y obligaciones que la compañía ha reflejado en su ciclo de vida. Se evidencia como la posición neta del efectivo ha disminuido en un 51%.

Las cuentas por cobrar a clientes han disminuido, esto se traduce en gestión de cobranzas acelerada o disminución en los niveles de ventas. El activo corriente se ha mantenido estable de un período y otro.

Tabla 8
Estado de Situación Financiera de los Períodos 2014 y 2015

BARTON S.A.				
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015				
	2014	2015	Variación	Variación %
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 8.395,71	\$ 4.084,82	\$ (4.310,89)	-51,35%
Cuentas y Documentos por Cobrar				
Cientes Corrientes - Relacionados - Locales	\$ 104.775,32	\$ -	\$ (104.775,32)	-100,00%
Cuentas y Documentos por Cobrar				
Cientes Corrientes - No Relacionados - Locales	\$ 70.508,57	\$ 81.954,82	\$ 11.446,25	16,23%
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar				
Cobrar Corrientes - Otras Relacionados - Locales	\$ -	\$ 80.879,81	\$ 80.879,81	100,00%
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar				
Cobrar Corrientes - Otras No Relacionados - Locales	\$ -	\$ 5.883,10	\$ 5.883,10	100,00%
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	\$ 12.640,91	\$ 10.331,10	\$ (2.309,81)	-18,27%
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Renta)	\$ 41.432,51	\$ 43.832,35	\$ 2.399,84	5,79%
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	\$ 30.514,72	\$ 21.987,67	\$ (8.527,05)	-27,94%
Gastos Pagados por Anticipado (Prepagados) - Primas se Seguro Pagadas por Anticipado	\$ -	\$ 1.267,30	\$ 1.267,30	100,00%
Otros Activos Corrientes	\$ 18.757,82	\$ 39.747,07	\$ 20.989,25	111,90%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 287.025,56	\$ 289.968,04	\$ 2.942,48	1,03%

Nota: Detalle de las cuentas que integran los activos corrientes del Estado de Situación Financiera de los ejercicios económicos 2014 y 2015. Información de la Investigación.

Mediante el Estado de Resultado Integral mostrado en la tabla nueve es posible visualizar únicamente las cifras relacionadas con el nivel de ventas, los gastos y la

rentabilidad que presentó la compañía antes y después de impuestos.

Los niveles de ventas han disminuido en un 51%, lo que confirma el decremento de las cuentas por cobrar analizadas en el Balance General. La compañía no reconoce contablemente costos asociados a la venta o los esfuerzos para colocar la mercadería disponible para la venta, más que únicamente el importe por compra local de mercadería. El nivel de compras también ha disminuido en un 65% lo que refleja las decisiones internas de la administración en cuanto a reducir el aprovisionamiento ya sea por factores internos o externos.

Tabla 9
Estado de Resultado Integral de los Periodos 2014 y 2015

BARTON S.A.				
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015				
	2014	2015	Variación	Variación %
Ingresos				
Ventas Netas Gravadas con tarifa 12%	\$ 466.141,33	\$ 230.598,31	\$ (235.543,02)	-50,53%
Ventas Netas Gravadas con tarifa 0%	\$ 1.458,76	\$ -	\$ (1.458,76)	-100,00%
Dividendos	\$ 10.500,00	\$ -	\$ (10.500,00)	-100,00%
Total Ingresos	\$ 478.100,09	\$ 230.598,31	\$ (247.501,78)	-51,77%
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 478.100,09	\$ 230.598,31	\$ (247.501,78)	-51,77%
Costos y Gastos				
Compras Locales de Bienes No Producidos	\$ 312.404,62	\$ 107.907,59	\$ (204.497,03)	-65,46%
Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ 52.924,70	\$ 30.514,72	\$ (22.409,98)	-42,34%
Inventario Final de Productos Terminados	\$ (30.514,72)	\$ (21.921,73)	\$ 8.592,99	-28,16%
Sueldos y Salarios	\$ 72.232,36	\$ 64.916,59	\$ (7.315,77)	-10,13%
Beneficios Sociales (que no gravan al IESS)	\$ 10.009,97	\$ 13.731,79	\$ 3.721,82	37,18%
Gastos por Aporte Patronal IESS (+Fondo de Reserva)	\$ 14.099,00	\$ 12.447,03	\$ (1.651,97)	-11,72%
Gastos por Depreciaciones de PPE No Acelerada	\$ -	\$ 2.173,54	\$ 2.173,54	100,00%

BARTON S.A.
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015

	2014	2015	Variación	Variación %
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 12.498,16	\$ 1.020,34	\$ (11.477,82)	-91,84%
Combustibles y Lubricantes	\$ 9.448,03	\$ 702,65	\$ (8.745,38)	-92,56%
Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 459,72	\$ -	\$ (459,72)	-100,00%
Transporte	\$ 10.999,13	\$ 4.333,33	\$ (6.665,80)	-60,60%
Provisiones para Jubilación	\$ 1.164,72	\$ -	\$ (1.164,72)	-100,00%
Provisiones para Desahucio	\$ 313,52	\$ -	\$ (313,52)	-100,00%
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 2.832,86	\$ -	\$ (2.832,86)	-100,00%
Servicios Públicos	\$ -	\$ 1.534,15	\$ 1.534,15	100,00%
Gastos Bancarios - Local	\$ 3.257,47	\$ 1.676,69	\$ (1.580,78)	-48,53%
Pagos por Otros Servicios	\$ 14.841,36	\$ 11.210,26	\$ (3.631,10)	-24,47%
Total Costos y Gastos	\$ 486.970,90	\$ 230.246,95	\$ (256.723,95)	-52,72%
Utilidad Operativa	\$ (8.870,81)	\$ 351,36	\$ 9.222,17	-103,96%
(-) Participación a Trabajadores	\$ -	\$ -	\$ -	-
(-) Impuesto a la Renta	\$ -	\$ -	\$ -	-
(-) Reserva Legal	\$ -	\$ -	\$ -	-
Resultado del Ejercicio	\$ (8.870,81)	\$ 351,36	\$ 9.222,17	-103,96%

Nota: Detalle de las cuentas que integran el Estado de Resultado Integral de los ejercicios económicos 2014 y 2015. Información de la Investigación.

El resultado de la compañía expuesto en la tabla 9 se refleja adverso en el año 2014, sin embargo en el año 2015 estos niveles se reflejan positivos.

3.5.7 Análisis de los ratios financieros

Luego de visualizar el Estado de Situación Financiera es necesaria la construcción de los ratios o indicadores financieros para revisar detalladamente la situación de la compañía en cuanto al uso de sus recursos, nivel de endeudamiento, apalancamiento y liquidez. Es posible también revisar indicadores de menor jerarquía, como los indicadores operativos de las cuentas contables ya que mediante el mismo también se puede construir una visión general del comportamiento y políticas internas de la institución.

Tabla 10
Ratios Financieros de Liquidez

		2014		2015	
Razón Circulante	= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= $\frac{\$ 287.025,56}{\$ 97.182,04}$	= 2,95	= $\frac{\$ 289.968,04}{\$ 86.305,29}$	= 3,36
Prueba Ácida	= $\frac{\text{Act. Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corriente}}$	= $\frac{\$ 256.510,84}{\$ 97.182,04}$	= 2,64	= $\frac{\$ 267.980,37}{\$ 86.305,29}$	= 3,11
Capital Neto de Trabajo	= $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Corriente}}$	= $\frac{\$ 287.025,56}{\$ 97.182,04}$	= \$ 189.843,52	= $\frac{\$ 289.968,04}{\$ 86.305,29}$	= \$ 203.662,75

Nota: Detalle de los indicadores financieros de liquidez de la compañía. Información de la Investigación.

Tabla 11
Ratios Financieros de Rentabilidad

		2014		2015	
Rentabilidad Neta del Activo	= $\frac{(\text{Utilidad Neta/Ventas}) *}{(\text{Ventas/Activo Total})}$	= $\frac{-0,02}{1,61}$	= -0,0298	= $\frac{0,00}{0,77}$	= 0,0020
Rentabilidad Neta de Ventas	= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	= $\frac{\$ (8.870,81)}{\$ 478.100,09}$	= -0,0186	= $\frac{\$ 351,36}{\$ 230.598,31}$	= 0,0015
Rentabilidad Operacional del Patrimonio	= $\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$	= $\frac{\$ (8.870,81)}{\$ 52.461,01}$	= -0,1691	= $\frac{\$ 351,36}{\$ 51.341,27}$	= 0,01

Nota: Detalle de los indicadores financieros de rentabilidad de la compañía. Información de la Investigación.

Tabla 12
Ratios Financieros Operativos

		2014	2015
Rotación de Cuentas	= $\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar Promedio}}$	= \$ 8.881,84	= \$ 1.777,64
Período Medio de Cobro	= $\frac{\text{Cuentas por Cobrar} *365}{\text{Ventas}}$	= 53,83	= 129,72
Rotación del Activo Fijo	= $\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos}}$	= 40,83	= 19,69
Período Medio de Pago	= $\frac{\text{Cuentas y Doc por Pagar} *365}{\text{Compras}}$	= \$ 5,39	= \$ -

Nota: Detalle de los indicadores financieros operativos de la compañía. Información de la Investigación.

Tabla 13
Ratios Financieros de Solvencia

		2014		2015	
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total	\$ 245.172,46	0,8237	\$ 249.234,68	0,8292
	Activo Total	\$ 297.633,47		\$ 300.575,95	
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total	\$ 245.172,46	4,6734	\$ 249.234,68	4,8545
	Patrimonio	\$ 52.461,01		\$ 51.341,27	
Endeudamiento del Activo Fijo	Patrimonio	\$ 52.461,01	6,8956	\$ 51.341,27	6,7484
	Activo Fijo Neto	7607,91		7607,91	
Apalancamiento	Activo Total	\$ 297.633,47	5,6734	\$ 300.575,95	5,8545
	Patrimonio	\$ 52.461,01		\$ 51.341,27	

Nota: Detalle de los indicadores financieros de solvencia de la compañía. Información de la Investigación.

3.5.8 Escenario reconociendo el Costo de Venta identificado

Finalmente y al reconocer el Costo de Venta determinado mediante el análisis documental, el Estado de Resultado. El costo de venta representa el 8.84% del ingreso total y el margen bruto en ventas disminuyó a 91.16%.

Tabla 14
Estado de Resultado Integral Ajustado 2015

BARTON S.A.	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AJUSTADO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	2015
Ingresos	
Ventas Netas Gravadas con tarifa 12%	\$ 230.598,31
Total Ingresos	\$ 230.598,31
Costo de Ventas	
Materia Prima	\$ 13.773,75
Mano de Obra Directa	\$ 4.666,50
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 1.940,89
Total Costo de Ventas	\$ 20.381,14
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 210.217,17

BARTON S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AJUSTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	2015
Gastos	
Compras Locales de Bienes No Producidos	\$ 94.133,84
Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ 30.514,72
Inventario Final de Productos Terminados	\$ (21.921,73)
Sueldos y Salarios	\$ 60.250,09
Beneficios Sociales (que no gravan al IESS)	\$ 13.731,79
Gastos por Aporte Patronal IESS (+Fondo de Reserva)	\$ 12.447,03
Gastos por Depreciaciones de PPE No Acelerada	\$ 2.173,54
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 908,10
Combustibles y Lubricantes	\$ 625,36
Suministros, Materiales y Repuestos	\$ -
Transporte	\$ 2.643,33
Provisiones para Jubilación	\$ -
Provisiones para Desahucio	\$ -
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ -
Servicios Públicos	\$ 1.472,78
Gastos Bancarios - Local	\$ 1.676,69
Pagos por Otros Servicios	\$ 11.210,26
Total Gastos	\$ 209.865,80
<hr/>	
Utilidad Operativa	\$ 351,36

Nota: Detalle del Estado de Resultado Integral del período 2015 si se ajustarán las cuentas que integran el costo de venta. Información de la Investigación.

3.6 Resultados de la Entrevista

Entrevista	
Tema de Investigación:	Diagnóstico actual de la administración y manejo del costo de venta.
Nombre:	Luis Darío Villacreces Vélez
Empresa:	BARTON S.A.
Cargo:	Gerente General
Objetivo:	Diagnosticar la posición de la administración frente a las necesidades de la compañía y a análisis planteado en el presente trabajo de investigación.

1. ¿Puede comentarnos acerca de la industria a la que pertenece su compañía?

La franquicia Disensa trabaja con muchos empresarios de pequeñas y medianas empresas. Ha constituido un pilar en el desarrollo de mi compañía. Me he especializado en productos de construcción pero adicional vendo también varios otros códigos que se ha identificado de gran demanda aquí en Durán.

2. ¿Cuáles usted considera que son las amenazas que la organización ha superado en su período de vida?

Las amenazas más representativas son los otros dos locales grandes de construcción que existen aquí en la ciudad.

3. ¿En la actualidad existen competidores en su localidad que podrían arrastrar la organización a una guerra de precios?

Lo más probable es que no, ya que se lleva abasteciendo al mercado por más de 7 años y no se ha tenido nunca ese tipo de competencia desleal. El éxito radica en cómo internamente se ha administrado los costos y se los ha optimizado.

4. ¿Cómo maneja actualmente sus costos? ¿Considera que dicho manejo se refleja fielmente en sus Estados Financieros?

Francamente no, se está hablando únicamente de dos productos que tienen lo que podría llamarse un proceso productivo de entre los más de 1000 que vendo.

5. ¿Qué estrategia ha implementado en su localidad para dar a conocer sus productos?

Mantengo informados a mis clientes mediante correos electrónicos, llamadas, ofertas directamente ofrecidas a ellos cuando vienen a comprar.

6. ¿Considera que la compañía tiene fortalezas que aún no ha aprovechado?

No las he identificado, supongo que la calidad de atención de su gente.

7. ¿Qué táctica aplicaría en sus métodos de costeo frente a una eventual pérdida?

Todo depende del tipo de pérdida que sufra y quién sea el responsable de la misma. Aquí somos muy responsables con los pagos de sueldos así que se exige lo mismo para con las funciones de cada uno en su puesto de trabajo.

8. ¿Considera usted que las políticas económicas del actual gobierno han afectado el desarrollo de la organización?

Sí, para los productos importados. Han aumentado considerablemente su costo.

9. ¿Cómo usted afrontaría un eventual incremento en el costo de sus insumos y mercadería disponible para la venta?

Procuro no reconocer incrementos. Pero si ya no existe otra alternativa al menos procuro no repetir la misma fórmula contable en el siguiente año.

10. ¿Estaría usted dispuesto en aceptar una estrategia en cuanto al manejo de su costo de venta para la compañía?

Siempre que sea para mejorar la administración de la compañía y para evitar sanciones por órganos reguladores, claro que sí.

3.6.1 Conclusiones de la Entrevista

Con la Franquicia Disensa, cualquier persona puede tomar la decisión de aperturar un punto de venta, ya que de cierta manera tiene asegurado el éxito para su negocio. Barton S.A. cuenta con el soporte necesario partiendo desde el momento de elegir el sitio indicado para ubicar su punto, el diseño e implementación física de su local, capacitación en los materiales de construcción que la franquicia maneja, herramientas tecnológicas para la operación de su negocio, manuales de operación y servicio al cliente, que le permitirán a los postulantes un rápido aprendizaje de los puntos clave de este negocio.

Hoy la tendencia en las construcciones influye de manera directa en el comportamiento del cliente, ya que en si la cultura local siempre se ha caracterizado por tener buenas edificaciones, casas, urbanizaciones, etc. La empresa solo se dedica a la comercialización y distribución de materiales productos de ferretería y materiales de construcción. El almacenamiento y distribución de los productos se lo realiza de manera física, también como la exhibición de los productos de manera organizada y bien definida para la vista de los compradores, para los clientes la empresa tiene definida la distribución con un día de anticipación dependiendo la orden de compra.

Capítulo IV: Informe Técnico

Es necesario recalcar que un informe técnico no es otra cosa que la declaración por escrito de las circunstancias o hallazgos observados en el trabajo de investigación, con sus respectivas justificaciones que certifiquen lo declarado, con el único objetivo de informar a los usuarios de este trabajo los resultados obtenidos.

A continuación, se establece el esquema general del informe técnico efectuado en base al trabajo de investigación.

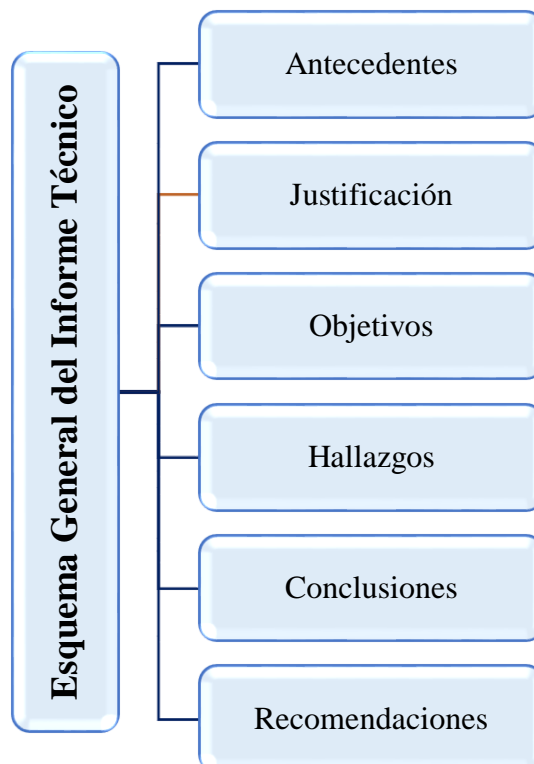


Figura 2: Esquema General del Informe Técnico

Nota: Detalle de los puntos a tratar dentro del Informe Técnico. Información de la Investigación.

4.1 Antecedentes

Luego de concluida la investigación y los análisis que se efectuaron dentro de la compañía con el propósito de cumplir los objetivos establecidos en el presente trabajo se estableció emitir un informe técnico para entregar los resultados, conclusiones y recomendaciones a la alta gerencia.

La evaluación consistió en efectuar análisis documental de los documentos físicos que respaldan el rubro de los inventarios como los informes después de la toma física de los mismos para obtener la cantidad exacta de cada artículo que se encuentran en las diferentes áreas de la bodega hasta los propios estados financieros analizando su variación y obteniendo ratios financieros.

Al terminar la evaluación se consiguió determinar el importe de los componentes del costo de venta que deberían ser reconocidos en el estado de resultado integral de tal manera que no tengan consecuencias que comprometan el resultado financiero de la compañía, así como las demás falencias que se tratarán en el desarrollo de este informe.

4.2 Justificación

Luego de la revisión detallada al proceso productivo y de comercialización de la compañía BARTON S.A. se pudo concluir que no está determinando los costos de los inventarios adecuadamente, y como consecuencia no se está presentando razonablemente la información financiera de la misma.

Por tal motivo, es necesario la presentación de este informe técnico donde se

analizará más a fondo cómo afecta la no determinación y registro de los costos de ventas de los productos que sufren un proceso de transformación.

El destino de este informe es la alta gerencia de Barton S.A., por lo tanto deberá ser explícito y convincente, para que se convierta en una guía sobre los aspectos a tener en cuenta en el reconocimiento del costo de venta y no se vuelvan a cometer los mismos errores.

4.3 Objetivo General

Demostrar cómo el no reconocimiento de los componentes del costo de venta de productos que sufren un proceso de transformación afecta a los resultados financieros de Barton S.A. y brindar las soluciones respectivas acorde a las necesidades de la compañía.

4.4 Hallazgos

4.4.1 Falta de Registro del Costo de Venta del Ripio

La compañía compra y vende artículos para la construcción, pero existen dos de estos productos que sufren un proceso transformación para convertirse en uno solo que saldrá a la venta llamado “Ripio”, los productos en cuestión son la piedra $\frac{3}{4}$ y la arena.

Por tal motivo, estos dos productos deberán ser contabilizados como parte del Inventario de Materia Prima dentro del Activo Corriente, rubro que no ha sido utilizado por la compañía hasta la actualidad, y esta cuenta debe ser dada de baja cada vez que se inicie el proceso de producción del ripio.

No se desagrega la proporción de los sueldos y salarios que corresponden a los obreros que ejecutan directamente el proceso de producción del ripio (2 obreros) y éstos se contabilizan directamente al gasto en el rubro de Sueldos y Salarios, cuando deberían estar registrados dentro de la cuenta Mano de Obra Directa, una cuenta de costo.

Lo mismo ocurre con los costos indirectos de fabricación como la proporción de servicios básicos que se ocupa en dicho proceso productivo y los honorarios del ingeniero químico, incluso el espacio de la bodega que se destina para la fabricación del ripio.

Todo esto termina en que la entidad no conoce actualmente cuánto dinero ellos invierten en este proceso de producción, por lo tanto no pueden establecer un margen de rentabilidad adecuado del producto ripio y entonces no recuperarán la inversión realizada en dicho proceso.

Durante el ejercicio económico 2015 se vendieron 1530 metros cúbicos de dicho producto y después de efectuar el presente trabajo se determinó que los costos para cubrir dicha demanda fue de:

**Tabla 15:
Costo de Venta del Ripio**

Componentes	Valor
Materia Prima Directa	\$ 13.773,75
Mano de Obra Directa	\$ 4.666,50
CIF	\$ 1.940,89
Total de Costo de Venta	\$ 20.381,14

Nota: Segregación de los elementos del costo de venta de 1530 metros cúbicos de ripio. Información de la Investigación.

Entonces:

$$\text{Costo de Venta por metro Cúbico} = \frac{20.381,14}{1530} = 13.32$$

Deberá establecer un margen de rentabilidad de ese producto sobre 13.32 como costo de venta unitario de cada metro cúbico de ripio. Además contabilizar con las cuentas adecuadas de un proceso de producción. Si bien es cierto, el activo no se va a incrementar, porque ese importe de \$13.773,75 si está contabilizado pero en una cuenta inadecuada, lo mismo ocurre con el estado de resultados integral, la utilidad no va a variar porque la función de los costos y gastos dentro de éste es la misma, disminuir la utilidad, pero al no contabilizar correctamente se está incumpliendo con la normativa.

Tabla 16
Estado de Situación Financiera Ajustado

BARTON S.A.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AJUSTADO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	2015
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 4.084,82
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes - Relacionados - Locales	\$ -
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes - No Relacionados - Locales	\$ 81.954,82
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes - Otras Relacionados - Locales	\$ 80.879,81
Otras Cuentas y Documentos pro Cobrar Corrientes - Otras No Relacionados - Locales	\$ 5.883,10
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	\$ 10.331,10
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Renta)	\$ 43.832,35
Inventario de Materia Prima	\$ 2.805,63
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	\$ 19.182,04
Gastos Pagados por Anticipado (Prepagados) - Primas se Seguro Pagadas por Anticipado	\$ 1.267,30
Otros Activos Corrientes	\$ 39.747,07
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 289.968,04

Nota: Detalle de las cuentas del Activo Corriente Ajustado. Información de la Investigación.

Cómo se explica en el párrafo precedente, el total del activo corriente no varía,

pero aparece una nueva cuenta: Inventario de Materia Prima, con el saldo de las existencias de los artículos piedra $\frac{3}{4}$ y arena.

Tabla 17
Estado de Resultado Integral Ajustado

BARTON S.A.	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AJUSTADO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	2015
Ingresos	
Ventas Netas Gravadas con tarifa 12%	\$ 230.598,31
Total Ingresos	\$ 230.598,31
Costo de Ventas	
Materia Prima	\$ 13.773,75
Mano de Obra Directa	\$ 4.666,50
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 1.940,89
Total Costo de Ventas	\$ 20.381,14
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 210.217,17

Nota: Segregación de los componentes del costo de venta dentro del Estado de Resultado Integral. Información de la Investigación.

En este estado financiero, varía la utilidad bruta en ventas porque ahora sí se está reconociendo un costo de ventas, pero el resultado final, la utilidad neta, no varía porque el importe de dicho costo de ventas cumple la misma función que los otros gastos, disminuye mi utilidad. Pero lo realmente importante es contabilizar adecuadamente cumpliendo la normativa respectiva y que los estados financieros se muestran lo más razonables posibles.

4.4.2 Falta de Provisión por Obsolescencia de Inventarios

Dentro del Estado de Situación Financiera, en la sección de activo corriente, no aparece la cuenta Deterioro Acumulado del Valor de Inventarios, así como tampoco dentro del Estado de Resultado Integral en la sección de gastos, no aparece una cuenta por provisión de deterioro de inventarios.

Es necesario que la compañía analice con regularidad la obsolescencia de sus inventarios y provisiones adecuadamente el valor de ésta, debido a que el inventario obsoleto alcanza el 8,62% del total de inventarios.

Tabla 18
Estado de Situación Financiera Ajustado con el Deterioro de Inventarios

BARTON S.A.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AJUSTADO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	2015
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 4.084,82
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes - Relacionados - Locales	\$ -
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes - No Relacionados - Locales	\$ 81.954,82
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes - Otras Relacionados - Locales	\$ 80.879,81
Otras Cuentas y Documentos pro Cobrar Corrientes - Otras No Relacionados - Locales	\$ 5.883,10
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	\$ 10.331,10
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Renta)	\$ 43.832,35
Inventario de Materia Prima	\$ 2.805,63
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	\$ 19.182,04
(-) Deterioro Acumulado del Valor de los Inventarios	\$ (1.895,33)
Gastos Pagados por Anticipado (Prepagados) - Primas se Seguro Pagadas por Anticipado	\$ 1.267,30
Otros Activos Corrientes	\$ 39.747,07
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 288.072,71

Nota: Detalle del Activo Corriente del Estado de Situación Financiera con la implementación de la cuenta de Deterioro Acumulado. Información de la Investigación.

En este caso, el activo corriente de la compañía si disminuiría debido al deterioro de los inventarios, pero es necesaria su contabilización.

Tabla 19**Estado de Resultado Integral Ajustado con el Deterioro de Inventarios**

BARTON S.A.	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AJUSTADO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	2015
Ingresos	
Ventas Netas Gravadas con tarifa 12%	\$ 230.598,31
Total Ingresos	\$ 230.598,31
Costo de Ventas	
Materia Prima	\$ 13.773,75
Mano de Obra Directa	\$ 4.666,50
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 1.940,89
Total Costo de Ventas	\$ 20.381,14
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 210.217,17
Gastos	
Compras Locales de Bienes No Producidos	\$ 94.133,84
Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ 30.514,72
Inventario Final de Productos Terminados	\$ (21.921,73)
Sueldos y Salarios	\$ 60.250,09
Beneficios Sociales (que no gravan al IESS)	\$ 13.731,79
Gastos por Aporte Patronal IESS (+Fondo de Reserva)	\$ 12.447,03
Gastos por Depreciaciones de PPE No Acelerada	\$ 2.173,54
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 908,10
Combustibles y Lubricantes	\$ 625,36
Suministros, Materiales y Repuestos	\$ -
Transporte	\$ 2.643,33
Provisiones para Jubilación	\$ -
Provisiones para Desahucio	\$ -
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ -
Servicios Públicos	\$ 1.472,78
Gastos Bancarios - Local	\$ 1.676,69
Pagos por Otros Servicios	\$ 11.210,26
Pérdidas por Deterioro en el Valor de Inventarios	\$ 1.895,33
Total Gastos	\$ 211.761,13
Utilidad Operativa	\$ (1.543,96)

Nota: Detalle del Estado de Resultado Integral con la implementación de la cuenta de Pérdida por Deterioro en el Valor de los Inventarios. Información de la Investigación.

En el caso del Estado de Resultado Integral, ya no se generaría una utilidad, sino más bien una pérdida operativa puesto que los gastos son superiores a los ingresos, pero la realidad es la misma, se debe medir y revelar en los estados financieros la obsolescencia de los inventarios.

4.4.3 Resultados del Análisis Financiero

El rubro de inventarios dentro del activo corriente disminuyó en un 28% del período 2014 al 2015 y a esto hay que agregarle que encima un 8% de éstos sufre de obsolescencia. Además, dicho rubro representa apenas el 7.58% del total de los activos corrientes, cuando éste es el activo más importante de la empresa, porque sencillamente sin ellos no funciona, quizás esto se debe al mal manejo y control de los mismos y a la baja en las ventas que sufrió la compañía en el 2015 de casi el 51%.

4.4.4 Resultados de la Entrevista

Es notable la falta de procedimientos y controles escritos por la empresa, existen ciertos procesos que se realizan de forma empírica por los empleados, como:

- Proceso de Compra: Revisar qué productos hacen falta y abastecerse del mismo, receptarlo, evaluarlo y efectuar el ingreso de éste a bodega, finalmente entregar todos los documentos a contabilidad para que se efectúe el registro pertinente.

- Proceso de Pago a Proveedores.

Es necesario establecer de forma escrita los manuales de procedimientos y

control interno que deben ser ejecutados por los empleados de la compañía y de esta manera evitar problemas como pérdidas de documentos, sobre stockearse, pérdida de artículos.

Además también se pudo evidenciar que existe mercadería que no se ha dado de baja en el sistema contable, porque no se ha efectuado el respectivo comprobante de egreso, esto genera un exceso de inventarios ficticios debido a la falta de compromiso del personal de la empresa, ya que existen retrasos en el registro e ingreso de la información.

Para esto, se recomienda implementar un sistema de conteo cíclico, donde se verifique la exactitud de los registros de inventario contando los artículos continuamente todo el año. El principio básico del sistema de control es que debe contar físicamente todas las unidades de un mismo producto en bodega o anaqueles, y comparar este número con el registrado.

Conclusiones

- Los costos de inventario que aún no han sido reconocidos contablemente son varios y dichos importe corresponden tanto a Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación. Estos valores inciden directamente tanto en la presentación del Estado de Resultado Integral como en el Estado de Situación Financiera en caso que uno de los productos que poseen dicho proceso de fabricación refleje existencia al final del período sobre el que se informa.
- Existe una pérdida por deterioro de inventario correspondiente al período evaluado en el presente proceso investigativo que no se ha reconocido contablemente. Dicho incidente no refleja la realidad financiera de la compañía en cuanto a sus activos corrientes y se opone al principio de existencia.
- Barton S.A. no mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros que se muestran del inventario disponible no son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionalmente, debido aquello el negocio no puede determinar el costo del inventario.
- Las políticas de la empresa con suma urgencia necesitan de una total reestructuración especificando la función y el cargo de cada persona, las pérdidas que se observan en el inventario, debido a la falta de control sobre ellos, pueden ser producto de que todo el personal accede a la bodega y allí es donde se pierden los artículos.

Recomendaciones

- Se debería reconocer paulatinamente los costos relacionados con el proceso productivo de los ripios, con el objetivo que no impacten de forma significativa los Estados Financieros de la compañía en un único período contable.
- Revisar constantemente los artículos que se encuentran en estado de obsolescencia, que por alguna razón han perdido parte de su valor, e informar de manera oportuna al contador de la compañía para que efectúe los registros pertinentes.
- Implementar un sistema, sin necesidad de que éste sea sofisticado, que ayude con el control de los artículos que se encuentran en bodega para optimizar costos y enfrentar situaciones de desabastecimiento, y ayudar al personal del área contable a presentar información razonable en sus estados financieros.
- Reestructurar manuales de políticas, procedimientos y funciones del personal, una vez efectuado esto, socializarlos con los empleados, con la finalidad de ayudar a mejorar el control que se ejerza en la compañía y nadie se extralimite de sus funciones.

Bibliografía

- Boubeta, M. P., 2006. [En línea]
Available at: www.books.google.com.ec
- Castellanos, A., 2012. *Diseño de un sistema logístico de Planificación de Inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo*, San Salvador: Universidad Francisco Gavidia.
- De León, C., 2011. *Elaboración de un Sistema de Inventarios para una empresa importadora de respuestos para vehículos*, Guatemala: s.n.
- DIrección Nacional Jurídica, 2014. *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito: s.n.
- Dirrección Nacional Jurídica, 2012. *Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito: s.n.
- FIAEP, 2014. *FIAEP.org*. [En línea]
Available at: <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. & Baptista, L. P., 1991. *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill.
- IASB, I. A. S. B., 2003. *NIC 2 - Inventarios*, Londres: s.n.
- Navas, A., 200. *Guía de Gestión de Inventarios, Repuestos y Pronóstico de Demandas en pequeñas empresas de manufacturas*, Bucaramanga, Colombia: s.n.
- Ortega Pereira, J., 2012. *Contabilidad de Costos*. s.l.:Publicaciones OP.
- Pastor, R., 2012. *Transacciones sin Mercado: Instituciones, Propiedad y redes sociales*. Barcelona: CSIC.
- Peña, R., 2012. *Enciclopedia Virtual*. [En línea]
Available at: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/rpb.html>
[Último acceso: 18 Marzo 2016].
- Reino, C., 2014. *Propuesta de un modelo de gestión de inventario, caso ferretería Almacenes Fabián Pintado*, Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Servicio de Rentas Internas, 2010. *Resolucion NAC-DGERCGC10-0 del SRI*, Ecuador: s.n.
- Sierra, W., 2012. *Propuesta de Mejoramiento de Procedimientos pra el Control*

de Inventarios aplicado en la empresa VANIDADES S.A. , Quito: Universidad Central del Ecuador.

Solís Martínez, R., s.f. *Gestión de Inventarios con Demanda Independiente*, España: s.n.

Velasco, C., 2011. *Manejo de la Cuenta Inventarios , a la luz de la NIC 2 y de la Norma Tributaria*, s.l.: Correo Legal: Boletín Contable Tributario.