



**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

**COSTO DE VENTA Y SU INCIDENCIA EN EL NIVEL DE RESULTADOS DE UNA
FERRETERÍA**

TUTOR

MAE. CPA. LCDA. ESTELA HURTADO PALMIRO

AUTORES

FRANCO COBA LORENA MISHELLE

TERÁN MONTERO DENISSE VALERIA

GUAYAQUIL

2019

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Costo de venta y su incidencia en el nivel de resultados de una ferretería.		
AUTOR/ES: Franco Coba Lorena Mishelle Terán Montero Denisse Valeria	Revisores o tutores: MAE. CPA. Lcda. Estela Hurtado Palmiro	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-CPA	
FACULTAD: Administración	CARRERA: Contabilidad y Auditoría	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PAGS: 119 páginas	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y administrativa		
PALABRAS CLAVE: Costo de venta, Compras, Importaciones, Inventario, contabilidad, utilidad.		
RESUMEN: El presente proyecto de investigación refleja el análisis efectuado a los elementos que intervienen en la obtención del costo de venta de una empresa ferretera, inicialmente se identificó los rubros que estuvieron relacionados con el costo de venta antes de ser comercializados, se evidenció cada etapa del registro transaccional que fue empleado en la empresa hasta su incorporación en el inventario, además, de los tratamientos contables que se llevaron a cabo por el registro de las compras locales e importaciones y los impuestos que fueron atribuidos a los mismos. Como parte de este proceso de investigación se consideró las normas que establecen el correcto funcionamiento de los procesos contables: NIIF para Pymes sección 13 inventarios y la Sección 3 de las NIIF para las PYMES: Presentación de Estados Financieros.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Franco Coba Lorena Mishelle Terán Montero Denisse Valeria	Teléfono: 0991425525 0978673877	E-mail: lcobafranco@gmail.com dvteranm@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Dr. Rafael Iturralde Solórzano MSC, Decano Teléfono: 042596500 Ext. 205 DECANATO E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec AB. MGS. Byron López Carriel, Director Teléfono: 042596500 Ext. 205, DIRECCIÓN E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Certificado de URKUND

TEMA: “COSTO DE VENTA Y SU INCIDENCIA EN EL NIVEL DE RESULTADOS DE UNA FERRETERÍA”

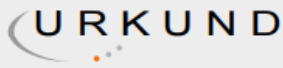
Autores:

Franco Coba Lorena Mishelle

Terán Montero Denisse Valeria

Tutor:

MAE. CPA. Lcda. Estela Hurtado Palmiro



Urkund Analysis Result

Analysed Document:	Tesis al 15-11 final.docx (D44045461)
Submitted:	11/15/2018 5:31:00 PM
Submitted By:	ehurtadop@ulvr.edu.ec
Significance:	2 %

Sources included in the report:

Valor neto realizable de los inventarios y su efecto en el costo de ventas.docx (D30909073)
TESIS-DENISSE CASTILLO.docx (D13202772)
TESIS ORODIESEL CIA. LTDA. MANUAL DE FUNCIONAMIENTO INVENTARIOS.pdf (D11823293)
6.Tesis Gonzalez_Wong 2018 - corregida OK.docx (D41640074)
TESIS MAYRA MEDINA.docx (D14485435)
<http://vvocired.blogspot.com/2014/10/22-clasificacion-del-costo.html>
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232002000200001
http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1519-70772002000300006

Instances where selected sources appear:

23

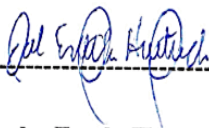
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor(a) del Proyecto de Investigación **COSTO DE VENTA Y SU INCIDENCIA EN EL NIVEL DE RESULTADOS DE UNA FERRETERÍA**, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **“COSTO DE VENTA Y SU INCIDENCIA EN EL NIVEL DE RESULTADOS DE UNA FERRETERÍA ”**, presentado por los egresados **LORENA MISHALLE FRANCO COBA** y **DENISSE VALERIA TERÁN MONTERO** como requisito previo, para optar al Título de **INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA**, encontrándose apto para su sustentación.

Firma: _____



MAE. CPA. Lcda. Estela Hurtado Palmiro

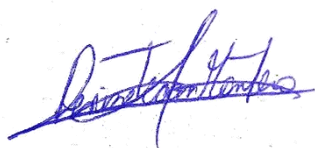
C.I. 0915999155

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Los estudiantes egresados **DENISSE VALERIA TERÁN MONTERO** y **LORENA MISHELLE FRANCO COBA**, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la **UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**, según lo establece la normativa vigente.

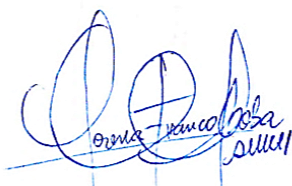
Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de analizar el costo de venta y su incidencia en el nivel de resultados de una ferretería.



Firma: _____

DENISSE VALERIA TERÁN MONTERO

C.C. 0928315134



Firma: _____

LORENA MISHELLE FRANCO COBA

C.C. 0931471767

DEDICATORIA

A Dios por permanecer espiritualmente a mi lado, encaminando mis pasos a la consecución de objetivos en los tiempos previstos por él, brindándome la oportunidad de crecer como persona y aprender de mis semejantes.

A mis padres, hermanos y abuela por celebrar cada logro obtenido, corrigiendo y aconsejando a mejorar como persona y profesional, además, incentivándome a nunca rendirme a pesar de cualquier adversidad, sea esta, demandante de tiempo y esfuerzo, pero siempre priorizando aquellos momentos que permitan lograr lo anhelado.

A mis compañeros que estuvieron brindándome su apoyo incondicional y compartiendo sus conocimientos contables que enriquecieron aún más este proyecto de investigación.

Todo es gracias a cada uno de ellos, nunca es tarde para aprender y lograr cumplir tus sueños.

Franco Coba Lorena

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a mis padres por su constante enseñanza y ayuda, por ser pilar fundamental de mi vida, por sostenerme tras cada tropiezo.

A mi hermano quien siempre está presente en mis apuros y locuras apoyándome en todo momento.

A mis padrinos que se convirtieron en ejemplo de tenacidad, constancia, dedicación y cariño.

Terán Montero Denisse

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por escuchar mis oraciones, protegerme ante toda adversidad guiando mis pasos por el camino del bien, brindándome segundas oportunidades para corregir mis errores y continuar con sabiduría, fuerza y voluntad aquellos proyectos propuestos desde un principio.

A mi padre, Julio Franco Montero y mi madre Martha Coba Verdesoto por formar parte fundamental en cada etapa de mi vida, forjando mi carácter, inculcándome valores, desarrollándome académicamente y fortaleciendo mi determinación ante la toma de decisiones, aceptando nuevos retos, alejándome del temor a fracasar y logrando prepararme como profesional, los amo infinitamente.

A mi abuela Luz Graciela Verdesoto por siempre brindarme su apoyo incondicional ante cualquier circunstancia de mi vida, a través de sus sabios consejos, siendo ella una mujer luchadora y trabajadora que celebra cada uno de mis logros.

Especialmente al dueño de la empresa ferretera que a pesar de las adversidades depositó su confianza y compartió sus experiencias ante el éxito obtenido y nos incentivó a visionar con emprender un negocio el cual actualmente ha cambiado nuestro estilo de vida.

Franco Coba Lorena

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme vida para haber llegado a este punto de mi vida, por poner en mi camino maestro capacitados y con paciencia para guiarme en cada etapa de mi proceso estudiantil; y sobre por cruzar con mi compañera de tesis, a la Srta. Lorena Franco Coba, una mujer tenaz y dedicada, la cual sin su ayuda y trabajo esto no sería posible.

A mis padres por ser mi pilar durante gran parte de mi vida estudiantil, gracias a ellos pude ser la profesional que soy actualmente.

Al Gerente General de la empresa la cual fue parte del problema de estudio, por abrirnos las puertas a su negocio con toda la confianza para acceder información que haya sido necesaria para el resultado final de este proyecto de investigación.

Terán Montero Denisse

ÍNDICE GENERAL

CARÁTULA.....	I
REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	II
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	IV
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	V
DEDICATORIA	VI
DEDICATORIA	VII
AGRADECIMIENTO	VIII
AGRADECIMIENTO	IX
ÍNDICE GENERAL	X
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XIV
ÍNDICE DE TABLAS	XIV
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 TEMA.....	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.3 ÁRBOL DE PROBLEMA.....	3
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.5 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.6 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.6.1 Objetivo general	4
1.6.2 Objetivos específicos	4
1.7 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.8 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.9 IDEA A DEFENDER.....	6
CAPITULO II.....	7
MARCO TEÓRICO.....	7

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	7
2.2 MARCO REFERENCIAL	8
2.2.1 Reseña de la compañía	8
2.2.2 Misión	9
2.2.3 Visión.....	9
2.3 CONTABILIDAD DE COSTOS: ANTECEDENTE, CONCEPTO, PROPÓSITO E IMPORTANCIA.....	11
2.3.1 Ventaja de la contabilidad de costos.....	13
2.3.2 Gastos: concepto, importancia y clasificación	13
2.3.3 Costos: concepto, importancia y clasificación	14
2.3.4 Diferencia entre costos y gastos	16
2.4 ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 3 DE LAS NIIF PARA LAS PYMES: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	17
2.4.1 Objetivo	17
2.4.2 Alcance	18
2.5 ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 13 DE LAS NIIF PARA LAS PYMES INVENTARIO: CONCEPTO E IMPORTANCIA.....	18
2.5.1 Sistema de Inventarios: definición y clasificación	19
2.5.2 Método de valoración de inventarios: Definición y clasificación	20
2.5.3 Costos indirectos: definición e importancia	23
2.5.4 Costos directos: definición e importancia	24
2.5.5 Costo fijo: definición	24
2.5.6 Costo variable: definición.....	25
2.5.7 Comportamiento de los costos.....	25
2.5.8 Factores que influyen en las clasificaciones de los costos	27
2.5.9 Aplicación de los costos indirectos en una organización	27
2.5.10 Conceptualización acerca del uso de materiales y su contabilización.....	28
2.5.11 Adquisiciones de recursos o gestión de compras: definición e impacto	28
2.5.12 Evaluación de rentabilidad de una Pyme: definición y métodos de cálculo	29
2.6 MARCO LEGAL	29
2.6.1 Registro Único del Contribuyente	29
2.6.2 Personas obligadas a llevar contabilidad	30
2.6.3 Ley de Régimen Tributario Interno	31
CAPITULO III.....	32

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	32
3.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	32
3.2 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	32
3.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	33
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA	33
3.5 INTERPRETACIÓN DE DATOS OBTENIDOS.....	34
3.5.1.1 Entrevistas efectuadas a jefes de departamentos de la empresa ferretera.....	35
3.5.1.2 Entrevista efectuada a dos expertos contables.....	44
3.5.1.3 Análisis efectuado a través de la observación directa	50
3.5.1.4 Proceso de las Operaciones comerciales	52
3.5.1.5 Estados Financieros de la empresa ferretera al 31 de diciembre 2017.....	53
3.5.1.6 Compras netas que se encuentran asociadas al costo de venta y su contabilización	56
3.5.1.7 Método de valoración de inventarios y criterio contable que fue aplicado durante la contabilización del costo de venta	59
3.5.1.8 Costos atribuidos a productos importados y su registro contable	63
3.5.1.9 Análisis de indicadores de rentabilidad en Estados financieros comparativos 2016-2017	71
CAPITULO IV.....	75
INFORME FINAL Y PROPUESTA	75
4.1 INFORME TÉCNICO	75
4.2 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	80
BIBLIOGRAFÍA	83
ANEXOS	86
ANEXO 1.- HOJA DE VIDA DE EXPERTOS CONTABLES.....	86
ANEXO 2.- ENTREVISTA EFECTUADA A JEFE FINANCIERO DE LA EMPRESA FERRETERA.....	91
ANEXO 3.- ENTREVISTA EFECTUADA AL CONTADOR GENERAL DE LA EMPRESA FERRETERA	92
ANEXO 4.- ENTREVISTA EFECTUADA AL JEFE DE BODEGA DE LA EMPRESA FERRETERA.....	94
ANEXO 5.- CUESTIONARIO DE OBSERVACIÓN DIRECTA	95
ANEXO 6.- ESTADOS FINANCIEROS PROPORCIONADO POR LA EMPRESA FERRETERA SEGÚN DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA FORMULARIO 102.....	96

ANEXO 7.- INGRESOS DE COMPRAS QUE FUERON REGISTRADOS EN EL SISTEMA CONTABLE, LÍNEA DE TORNILLO Y ANILLO	98
ANEXO 8.- MAYOR CONTABLE DE LA CUENTA CONTABLE SUMINISTROS, MATERIALES Y HERRAMIENTAS	99
ANEXO 9.- DETALLE DE PRODUCTOS IMPORTADOS A PROVEEDORES CHINOS	100
ANEXO10.- DETALLE DEL MAYOR CONTABLE DE LA CUENTA GASTOS DE VIAJE	102
ANEXO 11.- LISTADO RESUMIDO DE PRODUCTOS EN MAL ESTADO	103
ANEXO 12.- VARIACIÓN PORCENTUAL ENTRE EL ESTADO DE RESULTADO DETERMINADO POR LA EMPRESA FERRETERA Y EL INVESTIGADOR DEL PROYECTO.....	104

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol del problema.....	3
Figura 2 Organigrama horizontal de la ferretería.	10
Figura 3 Diferencia entre Costos Y Gastos	17
Figura 4 Ecuación contable del Costo de venta.....	21
Figura 5 Método para el comportamiento de los Costos	26
Figura 6 Estructura general separado por departamentos.....	52
Figura 7 Variación económica entre línea de productos por inventario valorizado	70

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de los Gastos Según su Naturaleza	14
Tabla 2 Clasificación de los costos	15
Tabla 3 Costo de Venta de una empresa comercial revelado en el Estado de Resultado	22
Tabla 4 Costo de Venta de una empresa industrial revelado en el Estado de Resultado.....	23
Tabla 5 Consideraciones Tributarias para llevar Contabilidad.....	30
Tabla 6 Listado del personal de la Empresa Ferretera	34
Tabla 7 Nómina de empleados, población y muestra	34
Tabla 8 Cuestionario de Observación directa en la empresa ferretera.....	51
Tabla 9 Estado de Situación Financiera de la empresa ferretera	53
Tabla 10 Estado de Resultado Integral de la empresa Ferretera	54
Tabla 11 Detalle de ventas menos descuentos y devoluciones año 2017	55
Tabla 12 Detalle de compras efectuadas a proveedores locales y del exterior	57
Tabla 13 Clasificación de los artículos por línea de producto	58
Tabla 14 Registro contable por concepto de compra local de producto terminado, línea tornillo y anillo	59
Tabla 15 Kardex general por línea de producto Tornillería y anillos	60
Tabla 16 Detalle valorizado por salida de inventario de la línea tornillo y anillo	61
Tabla 17 Detalle por precio de venta de la línea de tornillo y anillo	61
Tabla 18 Asiento contable por el costo de venta de Tornillo y Anillo	62

Tabla 19 Asiento contable por concepto de venta del producto derivado de la línea tornillo y anillo	62
Tabla 20 Detalle de gastos por suministros, materiales y herramientas	63
Tabla 21 Detalle de importaciones efectuadas en el año 2017	64
Tabla 22 Asiento contable por el pago de la importación al proveedor PROMATECH.....	65
Tabla 23 Registro contable por concepto de nacionalización de mercadería.	65
Tabla 24 Registro contable por el ingreso de importación en el inventario de la línea de perno	66
Tabla 25 Kardex general por Línea de Perno	67
Tabla 26 Detalle de ventas por productos importados correspondientes a la línea de perno .	68
Tabla 27 Asiento contable por venta de mercadería correspondiente a la línea de perno	68
Tabla 28 Registro contable del costo de venta por la línea de perno.....	69
Tabla 29 Inventario Valorizado al cierre del periodo contable 31/12/2017	69
Tabla 30 Estado de Situación Financiero comparativo 2016 -2017	71
Tabla 31 Estado de Resultado Integral comparativo 2016-2017	72
Tabla 32 Indicadores de Rentabilidad aplicados en los Estados de resultados comparativos 2016-2017	73
Tabla 33 Asiento de reclasificación efectuado a la cuenta Gasto de suministros herramientas y materiales afectando al costo de venta.....	76
Tabla 34 Asiento de reclasificación efectuado a la cuenta Gasto de viaje afectando al costo de venta.....	76
Tabla 35 Estado de resultado integral ajustado correspondiente a costos y gastos reclasificados al 31 de diciembre 2017	77
Tabla 36 Variación del costo de venta en el Estado de resultado al 31/12/2017	78
Tabla 37 Asientos recomendados para dar de baja a la mercadería en mal estado.....	82

INTRODUCCIÓN

Las empresas ferreteras representan un negocio con diversidad de productos dirigidos al sector automotriz, industrial, doméstico y de cualquier otro particular de trabajo; a medida que incrementan los ítems de productos del inventario existen diversos factores que obstaculizan el control diario de las actividades, ocasionando errores visibles o significativos que afectan a los resultados de la entidad, sí desde el inicio no se establecen procedimientos de trabajo, planificación compra y venta de mercadería, políticas contables o de inventarios es probable que a largo plazo afecte a la utilidad del ejercicio.

El negocio de las empresas ferreteras gira entorno a la compra y venta de productos al por mayor y menor, en donde, al costo inicial se le incrementa un porcentaje de ganancia denominado margen de utilidad que espera cubrir los gastos fijos y variables de la empresa, en muchas ocasiones los administradores o dueños de este tipo de negocio, desconocen las normas internacionales de información financiera aplicable a las pymes (NIIF para PYMES) y omiten procedimientos que afecten a la razonabilidad de los estados financieros.

El presente trabajo de titulación se encuentra estructurado en cuatro capítulos; el primero nos habla acerca del planteamiento del problema que la empresa ferretera afronta, el segundo capítulo se basa en el marco teórico en donde se hace referencia aquellas citas textuales de libros, editoriales, artículos y demás fuentes de información que tienen relación con el tema a tratar; en el tercer capítulo se desarrolla el proyecto de investigación aduciendo la problemática que presenta la empresa ferretera y finalmente el capítulo cuatro efectuamos un informe técnico con las conclusiones y recomendaciones de lo antes verificado.

CAPITULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Costo de venta y su incidencia en el nivel de resultados de una ferretería.

1.2 Planteamiento del problema

En ámbitos generales las compañías del sector ferretero que se encuentran posicionadas en el mercado, componen el costo de venta por la suma de inventario inicial de bienes no producidos por la compañía, compras locales e importaciones de bienes y otros costos directos (incluidos los impuestos no recuperables) a los que se deducen los descuentos en compras, bonificaciones otorgados por sus proveedores e inventario final de bienes no producidos al 31 de diciembre del año corriente y se excluyen los costos de financiamiento.

Sin embargo, la ferretería en donde se está enfocando el presente proyecto de investigación compone su costo de venta mediante la siguiente estructura: la suma del inventario inicial de bienes no producidos, las compras e importaciones realizadas durante el año sin distinción, es decir, en ese rubro consideran cualquier tipo de compras; menos el inventario final y ciertos gastos generales (los cuales no se encuentran definidos) y es declarado en el formulario 102 de impuesto a la renta, presentado a la administración con fines informativos y cumplimiento tributario; por tal motivo a través de este planteamiento se busca definir la composición del costo de venta identificando el adecuado costo y gasto relacionado a la actividad económica de la compañía; cabe recalcar que el lugar donde se está realizando la investigación es la ferretería de una persona natural obligada a llevar contabilidad.

La Ferretería presentó la declaración del impuesto a la renta en el formulario 102 correspondiente al ejercicio fiscal 2017 declarado en el mes de marzo 2018, en donde expuso en el casillero 7991 por concepto de costo de venta un valor de USD 689.141,23 cuya composición según registros contables es definida mediante la siguientes ecuación: Compras Netas por un valor de USD 689.141,23; inventario Inicial por un valor de USD 105.563,23 y un inventario Final de 105.563,23 cuyo costo de venta registrado en libros es de USD 689.141,23 el mismo que, al restar los ingresos gravados se obtiene la utilidad bruta en ventas.

La Ferretería asigna un porcentaje de ganancia al costo de venta que conlleva a la fijación de un PVP (precio de venta al público) altamente competitivo en el mercado, sin embargo, cuando el precio de compra es alto y afecta a uno de los elementos que intervienen en la estructura del costo de venta, este, produce un incremento del PVP (precio de venta al público) causando la disminución de la demanda paulatinamente, además del inventario que permanece en el almacén por un tiempo no corriente.

La ferretería no tiene establecido una planificación de compra por tipo de producto, sino que la gestión de compra es realizada por imprevistos o repentinamente entre el gerente de la compañía y el proveedor, en donde, el proveedor ofrece un precio de compra menor siempre y cuando el gerente acceda a recibir un número de unidades superior a lo que inicialmente solicitó.

Adicionalmente, el inadecuado procedimiento del control de inventarios produce gastos de almacenamiento y en ocasiones la alta gerencia debe ofrecer al público un porcentaje de descuento significativo al costo del producto con el fin de aminorar la aglomeración de inventarios.

1.3 Árbol de problema

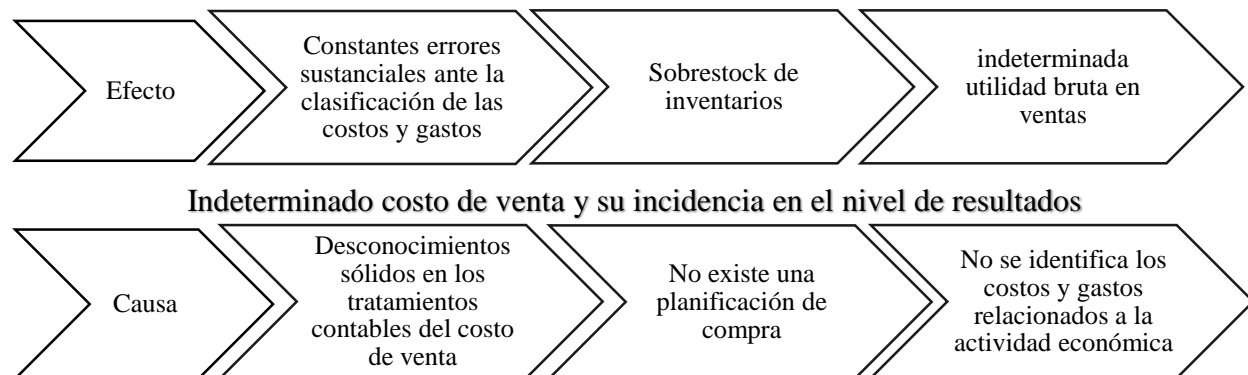


Figura 1 Árbol del problema

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

1.4 Formulación del problema de investigación

¿Cómo incide la determinación del cálculo del costo de venta a nivel de resultados de una Ferretería?

1.5 Sistematización del problema

- ¿Cómo se compone el costo de venta para medir los resultados de una empresa ferretera?
- ¿Cómo se encuentra constituido el costo de mercancías por aquellas compras del exterior en el costo de venta de una empresa ferretera?
- ¿Qué método de valoración de inventario compone el costo de venta en una empresa ferretera?
- ¿Qué efecto repercute en el costo de venta si el inventario no se encuentra correctamente cuantificado?

1.6 Objetivos de la investigación

1.6.1 Objetivo general

Analizar el costo de venta y su incidencia en el nivel de resultados.

1.6.2 Objetivos específicos

- Analizar la composición del costo de venta y el tratamiento contable empleado para la obtención de la utilidad bruta en venta.
- Identificar los costos atribuidos a productos importados y su contabilización
- Analizar el método de valoración de inventarios y los criterios contables que fueron aplicados durante la contabilización del costo de venta.
- Cuantificar económicamente cuanto representa el inventario al cierre del año fiscal por línea de producto.

1.7 Justificación de la investigación

Este trabajo de investigación tiene como objeto el análisis del costo de venta en una empresa ferretera y la utilización se la Sección 13 de las NIIF para las PYMES Inventarios, ya que hace referencia a los métodos de valoración de inventario como el método promedio o PEPS (primero en entrar primero en salir). Su finalidad es analizar e identificar los costos y gastos atribuidos a las líneas de productos, a su vez determinar un costo de venta que refleje una diferencia entre la utilidad bruta declarada y la utilidad bruta que se logre establecer.

Las compañías del sector ferretero comúnmente son versátiles, innovadoras y adaptables a diversos sectores, dependiendo del tipo de trabajo pesado o liviano que desarrollen, su función esencial es ofertar a un precio de venta altamente competitivo e incrementar la demanda en el mercado. A niveles macro, las compañías ferreteras manejan un número de ítems que varía desde 5000 a 13500 artículos. Debido al volumen de mercadería manejada en este tipo de empresas, no se establece un control interno óptimo y a su vez un costo de venta estratégico para cada línea de producto; especialmente cuando la administración posee un sistema que procesa la información contable que deberá ser evaluada con la finalidad de verificar su optimización.

Usualmente, la asignación del costo de venta varía por diversos factores exógeno tales como: la situación económica de un país, incremento o disminución de impuestos arancelarios, afectación climática. Con ocasión a este tipo de factores, durante el año 2017 el Estado Ecuatoriano decretó variaciones en el impuesto al valor agregado del 12% al 14%.

1.8 Delimitación de la investigación

Campo: Privado –comercial

Área: Contabilidad de Costos

Aspecto: Costo de venta y la medición de resultados.

Año: Ejercicio económico 2017

Empresa: Importador de Artículos de Ferretería, persona natural obligado a llevar contabilidad, dedicado a la compra y venta de materiales de construcción, artículos de ferretería, seguridad industrial y metalmecánica.

1.9 Idea a defender

Esta investigación ayudará analizar e identificar el tratamiento contable del costo de venta que actualmente la compañía utiliza además de la metodología y sistemas de inventarios por línea de producto que son utilizados en efecto al nivel de resultados, de tal manera que le permita a la administración tener una visión más amplia de los elementos que intervienen durante el proceso de costeo, disminuyendo el riesgo que afecte a la utilidad bruta y utilidad del ejercicio; asimismo podrá tomar decisiones económicas más eficientes y acertadas que permitan el crecimiento sostenible a corto y largo plazo.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Tras el cambio en la actividad productiva luego de la revolución industrial los costos de producción y venta han sido escenarios de varios estudios, ya que determinar su incidencia en los resultados aporta en gran manera a la toma de decisiones de la administración a través de la contabilidad de costos; como lo expone (Yardin, 2002) en su artículo “Una visión a la teoría general del costo”.

“La Contabilidad de Costos es una técnica de registración de hechos económicos vinculados con los costos, que tiene un objetivo claramente definido. Éste no es otro que servir de base para definir una cierta magnitud (denominada "valor de costo") que será empleada por la Contabilidad para expresar el valor de los bienes producidos o adquiridos por la empresa, cuyo destino es su negociación en el mercado”

Dentro del fragmento del artículo citado se establece que el costo como tal no tiene similitud conceptual con la contabilidad del costo; ya que este incurre para llevar a cabo una actividad comercial. De la misma forma la contabilidad de costos es una herramienta de gestión que define el valor de los bienes adquiridos por la empresa para la toma de decisiones.

La presente investigación enmarca la importancia de los costos para el giro del negocio; dentro de la sociedad actual los consumidores se inclinan hacia productos que satisfagan sus necesidades sin tener que pagar altas sumas de dinero, por lo que la competitividad dentro del mercado no se da sólo con la calidad del producto que el empresario dispone a la venta, sino también por el precio que se oferte, como lo explica (Villegas, 2002):

Las compañías que venden productos similares, en mercados muy competitivos, no tienen control sobre el precio y aceptan el determinado por el mercado. En estos mercados la información sobre los costos es básica y ayuda a determinar la producción requerida.

La determinación correcta de los costos por líneas de productos es vital para el mejoramiento de la fijación de los costos directos y un buen cálculo de la utilidad bruta en ventas.

Dentro de una adecuada delimitación de costos para el cálculo del costo de venta, es importante tomar en consideración la planificación como herramienta estratégica de gestión; es decir adquirir lo necesario para el aprovisionamiento de necesidades, conforme lo explica (Borja, 2007).

La administración de compras involucra todo el proceso de localización de proveedores y fuentes de abastecimiento, adquisición de materiales a través de negociaciones de precios y condiciones de pago, y recepción del material, con la finalidad de garantizar el aprovisionamiento dentro de las especificaciones solicitadas. (p. 09)

2.2 Marco Referencial

2.2.1 Reseña de la compañía

La Compañía Ferretera inició sus actividades el 09 de septiembre de 1998, cuyas actividades comerciales son importar, distribuir y vender al por mayor y menor artículos de ferretería, herramientas en general y equipos de seguridad industrial; actualmente es categorizado como una persona natural obligada a llevar contabilidad, de nacionalidad ecuatoriana con domicilio en la ciudad de Guayaquil. La compañía Ferretera se encuentra registrado en el RUC (registro único contribuyente) con la actividad principal de venta al por menor especializada en artículos de ferretería, dirigido a los sectores de la construcción, metalmecánica, industrial, automotriz, doméstica y otros derivados.

Los productos que generalmente comercializa esta compañía están distribuidos porcentualmente; el 70% grupo de pernos, 20% en herramientas manuales y eléctricas y el 10% en artículos automotrices. A continuación, en listamos los artículos más relevantes que pone a la venta esta Ferretería:

- Pernos de acero (sector convencional)
- Pernos de hierro (uso doméstico)

- Perno inoxidable (sector automotriz)
- Perno para maquinaria pesada
- Herramientas manuales formones (sector maderero)
- Herramientas eléctricas esmeriladores,
- Taladros, tronzadora de metal y sierra circulares para madera
- Equipos de seguridad ocupacional
 - extintores
 - chalecos
 - Bandas reflectivas y artículos en general
- Artículo automotriz:
 - Cables,
 - terminales eléctricos
 - líquidos de Freno y Lubricantes

La Compañía Ferretera, posee una bodega general y una sucursal matriz a nivel nacional que se encuentra ubicado en el sector centro de la ciudad, la jornada de trabajo es de 8 horas diarias laborables; posee negociaciones internacionales con proveedores chinos, con la finalidad de importar productos y herramientas de excelente calidad. Estas importaciones, generalmente se efectúan de una a dos veces por año.

2.2.2 Misión

Ofrecer a nuestros clientes diversos productos de alta calidad avalado de marcas reconocidas a nivel nacional e internacional, satisfacer de forma inmediata los requerimientos de la demanda según las exigencias del mercado a precios altamente competitivos.

2.2.3 Visión

Nos proyectamos durante el año 2019 convertirnos en una compañía legalmente constituida, y ser uno de los mayores distribuidores a nivel nacional de artículos de ferretería contando con un equipo de trabajo comprometido, responsable y altamente capacitado para atender los requerimientos de nuestros clientes.

2.2.4 Organigrama.

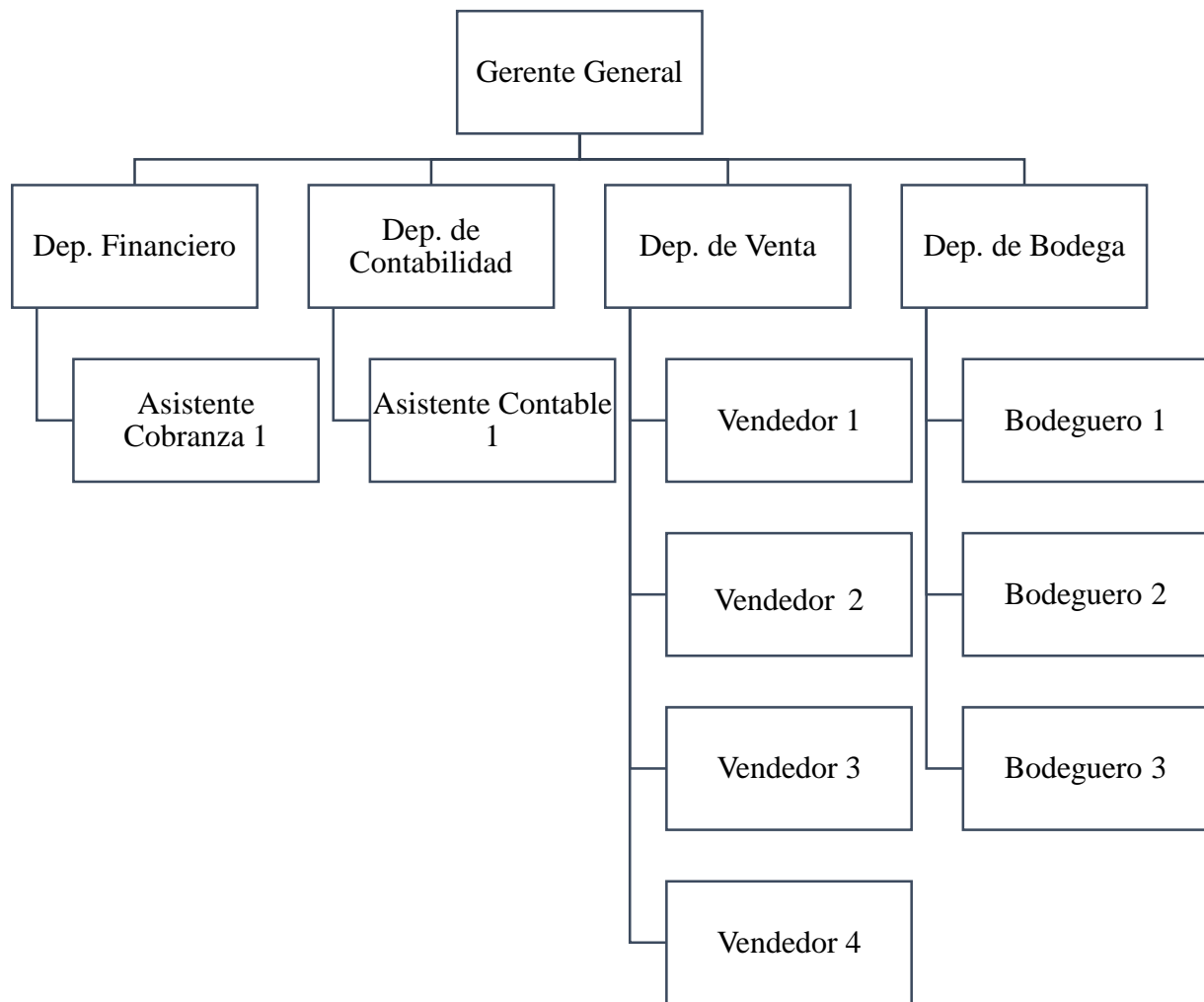


Figura 2 Organigrama horizontal de la ferretería.

Elaborado por: Franco Caba Lorena, Terán Montero Denisse

2.3 Contabilidad de costos: antecedente, concepto, propósito e importancia

La contabilidad de costos inició como una técnica de fácil acceso y sin complejidades cuyo proceso consistía en la adquisición de materia prima, transformación de los insumos y venta final; después de la revolución Industrial de 1760-1840 por el nacimiento de las industrias se desarrolló una estructura sobre la contabilidad de costos que fuera precisa a la hora de determinar el costo por producto.

Esta se deriva de la contabilidad general con la diferencia que comprende un análisis, registros, clasificación y presentación de las transacciones que tienen relación con costos incurridos durante el proceso de comercialización o productivo.

La contabilidad de costos se define como una herramienta de gestión para la toma de decisiones, el conocimiento de los costos es primordial para determinar una valoración correcta del inventario desde el punto adquisitivo, hasta el momento de tenerlo disponible para la venta.

Lemus, 2010 Indica que el propósito de la contabilidad de costos es, acumular los datos de costos para determinar costo unitario del producto fabricado.

En concordancia con lo que establece el autor se puede determinar que la contabilidad de costos tiene como propósito acumular todos los costos que afecten directamente al producto, con la finalidad que el costo del producto incluya toda la materia que forman parte de su comercialización.

Su importancia es obtener información de costeo para la toma de decisiones por parte de la gerencia general; información que ayuda de forma efectiva en la elaboración de objetivos y programas de operación para la presentación de informes.

La contabilidad de costos según (Lemus, 2010) puede ser esquematizada en cuatro actividades:

Primera: Medición del costo. Acumulación de información necesaria para determinar el costo final de un producto: materiales, mano de obra, otros insumos, etc.

Segunda: Registro de los costos en los libros.

Tercera: Análisis de los costos para diferentes propósitos: planeación de operaciones, identificación de tendencias, etc.

Cuarto: Presentación detallada de informes para la toma de decisiones internas (págs. 14-15)

La contabilidad de costos es empleada a manera de gestión para determinar el costo real de un producto destinado para la venta, esto es de utilidad para el empresario al momento de la toma de decisiones, ya que mediante la visión total de resultados es posible segmentar, reducir y optimizar los costos por cada línea de producto.

La Contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación. (Lawrence, 2000, p. 12)

Mantener un registro correcto de los costos inmersos en la operación de un negocio, forma parte de la estrategia para la correcta toma de decisiones, la contabilidad de costos puede ser usada en diferentes tipos de empresas sin importar su naturaleza; es decir, si son comerciales, industriales o servicios.

La contabilidad de costos no hace referencia exactamente a un proceso de presentación de información, más bien, al proceso de determinación del costo de un producto fabricado o de un servicio prestado. La información que genera la contabilidad de costos se utiliza en la preparación de informes para uso interno y externo. (Valencia, 2011, p. 10)

La contabilidad de costos se encuentra dirigida a la obtención de resultados claros acerca de todos los costos necesarios para poner un producto o servicio disponible para la venta, dichos resultados forman parte de la toma de decisiones y respectivas revisiones, cabe recalcar que con la carencia de una contabilidad de costos precisa es complicado un desarrollo programado de las operaciones de un negocio.

2.3.1 Ventaja de la contabilidad de costos

En la actualidad, las empresas comerciales apuntan a la reducción de costos y a la correcta distribución de los mismos con el fin de distribuir acertadamente a las diversas líneas de productos que son manejadas en la empresa. Con este antecedente se puede determinar que las ventajas de la contabilidad costos son:

- Permite conocer los consumos realizados para conseguir el producto.
- Reconoce la productividad de la empresa en conjunto o por secciones.
- Hace posible establecer provisiones, prever resultados y comprobarlos.
- Facilita la distribución equitativa del producto bruto entre diversos factores.
- Permite establecer políticas de venta y programas de compra según las situaciones esperadas. (A. Goxens, 2012)

Como ventaja principal la contabilidad de costos ayuda al control de los costos generados por etapa de desarrollo de un proceso productivo, también ayuda a medir de manera óptima la ejecución aprovechando el uso de materiales, lo cual beneficiará a establecer márgenes de utilidad para nuevos productos.

2.3.2 Gastos: concepto, importancia y clasificación

Los gastos provienen del giro del negocio que la compañía realiza ante la consecución de objetivos, aquellos, pueden ser considerados deducibles o no deducibles, siempre y cuándo sustenten el hecho económico, de acuerdo a la normativa tributaria (*LRTI, RLRTI o Código Tributario*). Sin embargo, en términos contables deben ser reconocidos de forma fiable, distinguiendo según su tipo de naturaleza; es decir, identificando la depreciación sueldos y salarios entre otros. Los gastos son de naturaleza deudora es decir aumentan las cuentas de activos y disminuyen las cuentas de pasivos.

Los gastos representan desembolso de efectivo efectuados por compañías comerciales, manufactureras y servicios no recuperables, los gastos serán deducidos de los ingresos para obtener la utilidad del ejercicio, este rubro no forma parte del costo de venta, según (Colin, 2015) los gastos:

Comprende todos los costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, de ventas o administrativos, a intereses y a impuestos.

Los gastos son deducidos de los ingresos gravados que forman parte del giro del negocio, son de naturaleza deudora y se encuentran denominadas de la siguiente forma: gastos administrativos, financieros, ventas, gastos de gestión entre otros.

Los gastos son importantes a nivel organizacional, es indispensable que los gastos sean distinguidos, clasificados a los diversos centros de costos y registrados contablemente; es importante considerar que si no se controlan los gastos de una compañía la utilidad del ejercicio afecta la rentabilidad de la misma.

Los gastos se clasifican según su naturaleza y función o costo de venta de la siguiente manera:

Tabla 1 Clasificación de los Gastos Según su Naturaleza

CUENTAS CONTABLES	TIPO
Ingresos de actividades ordinarias	Acreedora
Otros ingresos	Acreedora
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso	Deudora
Consumos de materias primas y materiales secundarios	Deudora
Gastos por beneficios a los empleados	Deudora
Gastos por depreciación y amortización	Deudora
Otros gastos	Deudora
Total de gastos	Deudora
Ganancia antes de impuestos	Acreedora

Fuente: NIIF para las PYMES parte A sección 3

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

2.3.3 Costos: concepto, importancia y clasificación

Los costos son parte de las organización de todo tipo de nivel económico, se expresa cualitativamente y cuantitativamente a nivel de las transacciones que forman parte del ciclo de un producto o un proceso de comercialización, cuyo objetivo es lograr obtener un precio de venta competitivo en el mercado.

El costo se define como un gasto económico que forma parte de la fabricación o elaboración de un determinado producto con la finalidad de poder establecer el costo por el cual este producto debe ser comercializado al público.

Su importancia radica en obtener datos numericos contables que permitan elaborar un determinado bien con la finalidad de obtener una ganancia en lo que se fabricó.

Su clasificación se determina de conformidad a la siguiente estructura:

Tabla 2 Clasificación de los costos

Clasificación	Detalle de la Clasificación
Función	- Costos de producción
	- Costo de materia prima
	- Costo de Mano de Obra
	- Gastos indirectos de fabricación
	- Costos de distribución o venta
Identificación con una actividad, departamento o producto	- Costos directos
	- Costos indirectos
De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados	- Costos históricos
	- Costos predeterminados
De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo	- Costos controlables
	- Costos no controlables
De acuerdo con su comportamiento	- Costo variable
	- Costo fijo

Fuente: Contabilidad de costos, Luis Flores Torres, p. 26-30

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

Se concluye que los costos representan los gastos que incurren durante el proceso de comercialización o valores desembolsados por concepto de negociaciones efectuadas por la administración con el fin de lograr objetivos, este término en ocasiones es considerado de forma subjetiva debido al desconocimiento de los costos.

2.3.4 Diferencia entre costos y gastos

Determinar que rubros forman parte de costos y gastos es primordial para conocer el correcto costo de venta y por ende efectuar un acertado cálculo de la utilidad bruta en venta.

Los costos son los rubros que se generan directamente en la adquisición del bien y los gastos representan los pagos relacionados al giro del negocio que no serán recuperables; el autor (Padilla, 2016) enfatiza en los siguientes conceptos:

Costo, se entiende la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro.

Gasto, es la porción de activo o el desembolso de efectivo que ha contribuido al esfuerzo productivo de un periodo, que comparado con los ingresos que generó da por resultado la utilidad realizada en éste. Por ejemplo, los sueldos correspondientes a ejecutivos de administración, o bien la depreciación del edificio de la empresa correspondiente a ese año.

Tanto los costos como gastos son erogaciones necesarias para el giro normal de un negocio, es importante la diferenciación de los mismos para determinar de manera correcta el monto relacionado al producto y así delimitar el margen de ganancia a obtener.

Separar costos y gastos permite delimitar valores en los que se incurre de manera innecesaria, de los cuales se puede prescindir o disminuir sin afectar las operaciones de la empresa.

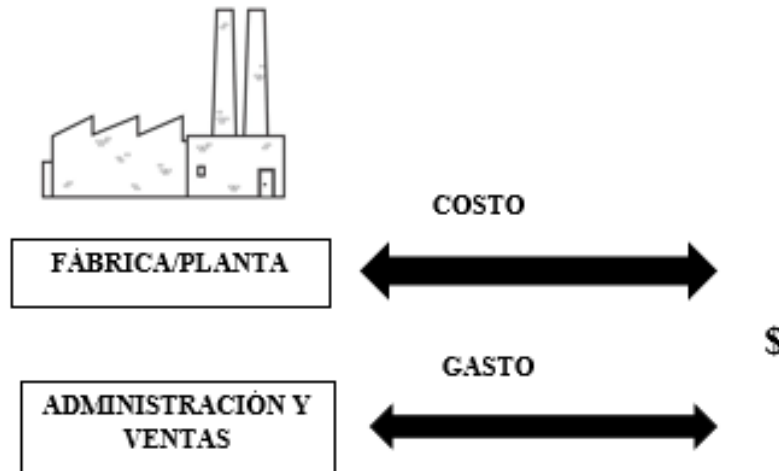


Figura 3 Diferencia entre Costos Y Gastos

Fuente: Costo Basado en Actividades ABC, p. 11, Joaquín Cuervo

Los costos y gastos son dos rubros que afectan a el estado de situación financiera y estado del resultado la diferencia es el retorno de la erogación, en el caso del costos este es aplicado al producto por lo tanto se recupera al momento de la venta, ya que este está inmerso en el P.V.P, caso contrario con el gasto está ligado a la utilidad percibida por el bien es decir pasa a ser no recuperable.

2.4 Análisis de la Sección 3 de las NIIF para las PYMES: Presentación de Estados Financieros

Acorde a lo determinado en la Sección 3 de la NIIF para las PYMES Presentación de Estados Financieros, estos deben ser presentados de forma razonable; e introducir aspectos como datos financieros, de forma oportuna para la toma de decisiones.

2.4.1 Objetivo

Su objetivo es brindar datos razonables y entendibles que puedan ser utilizados para medir financieramente la organización de una empresa, estos datos pueden ser proporcionados para evaluar la eficiencia con la que se manejan los recursos económicos de la compañía por parte de los administradores.

2.4.2 Alcance

Esta norma se empleará para poder organizar y presentar información en general de los estados financieros en todas las pequeñas y medias empresas para un mejor desenvolvimiento de la administración gerencial que permitirá de manera oportuna poder tomar decisiones acertadas en el manejo de la empresa velando siempre por los intereses institucionales.

2.5 Análisis de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES Inventario: concepto e importancia

La Sección 13 de las NIIF para las PYMES Inventarios ((IASB), 2015) establece como concepto lo siguiente:

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio, en proceso de producción con vistas a esa venta; en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (p. 85)

Los gerentes o dueños de locales comerciales abastecen sus bodegas de mercadería suficiente para satisfacer la demanda y posesionar una producto en el mercado; la norma internacional para pequeñas y medias empresas define a los inventarios como activos, la medición de los mismos será considerada en una entidad el importe menor entre el costo y precio de venta menos los costos de ventas, adicional el costo de los inventarios y su costo de adquisición serán considerado el precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos para darles su ubicación actual y brindarle las mejores condiciones de almacenamiento.

Otros autores como (Carlos Augusto Rincón Soto) definen a los inventarios como: “Son todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables, para ser utilizado en proceso de transformación, consumo, alquiler o venta” (p. 100).

Las ferreterías poseen infinidades de productos debido, clasificados según sus características, tamaño, marcas, entre otros conceptos, los inventarios utilizan un sistema periódico o analítico, es decir contabilizan la venta y al final del periodo se determina el costo de venta; los inventarios son considerados como activos corrientes que generan beneficios económicos, un

eficiente control de inventarios permitirá a la administración conocer en términos monetarios la inversión que han realizado en su negocio y la valoración de los mismos.

El inventario inicial está conformado por el saldo final de existencias del ejercicio fiscal anterior y el inventario final se obtiene al término del periodo contable menos mercancías vendidas, sin embargo durante este lapso de tiempo existen variaciones que afectan al inventario final debido a pérdidas temporales de artículos, obsolescencia, caducidad u errores de despacho, entre otros., al término del periodo es importante conocer la valoración del inventario para la determinación del costo de venta.

2.5.1 Sistema de Inventarios: definición y clasificación

Los autores (Carlos Augusto Rincón Soto, 2012) definen el sistema de inventario en:

“Dos sistemas o procedimientos que proporcionan toda una estructura para la contabilización de los inventarios: sistema periódico o analítico y, sistema permanente o perpetuo”. (p. 100)

El sistema de Inventario periódico es recomendable para empresas como, supermercados, ferreterías, comercializadoras de repuestos automotriz o industrial, distribuidoras farmacéuticas entre otros. Cuyos negocios poseen un alto volumen de venta con precios atractivamente bajos, lo cual sí no cuenta con un sistema dificultaría la consulta del costo de los productos, las compañías que contabilizan este sistema, registran las ventas y al término del periodo fiscal para realizar un inventario final de las mercancías y determinar el costo de venta. (p. 100-102)

De acuerdo al esclarecimiento que nos realizan los autores el sistema de inventario periódico o analítico permite llevar un control regular de los inventarios con la excepción que los inventarios finales; estos serán conocidos al término del periodo mediante un conteo físico. No obstante, en el sector ferretero en donde intervienen un sin número de ítems, se dificulta llevar un control al término del periodo de sus inventarios sin el soporte de programas tecnológicos.

Contablemente el sistema de control de inventarios registra las unidades adquiridas por concepto de mercadería y junto con ello establecer el costo de venta por las cantidades vendidas al público en general.

El autor de (José Ignacio González Gómez, 2002) nos define el sistema de control de inventarios en:

Recuento físico de forma periódica de las unidades; las nuevas técnicas y desarrollos tecnológicos han sido uno de los hechos fundamentales que han provocado que los controles periódicos de inventario hayan sido sustituidos por sistemas permanentes de control de inventarios. (p. 87-88)

El desarrollo de nuevas herramientas de trabajo ha producido convertir aquellos controles periódicos de inventario en controles permanentes lo cual mostrarán a la administración resultados reales acerca de los inventarios de producto terminado, materias primas, repuestos entre otros.

2.5.2 Método de valoración de inventarios: Definición y clasificación

Los métodos de valoración de inventario son metodologías o estudios científicos utilizados con el fin de medir o evaluar las mercancías en unidades monetarias, la valoración de inventarios se ve afectada cuando el precio de compra es diferente o dentro del proceso de adquisición son considerados como parte del costo del producto, el flete, seguro y otros rubros que están relacionados directamente con el costo del mismo y estos afectan al costo unitario del producto.

El método de valoración se clasifica en promedio ponderado y P.E.P.S, el autor (Lemus, 2010) en su libro contabilidad de costos nos clasifica el método de valoración de inventarios en:

“Existen diferentes métodos para controlar y valorizar los inventarios y entre ellos los más utilizados son: el sistema promedio ponderado y el P.E.P.S. Primero en entrar, primero en salir” (Jiménez, 2010, p. 49)

El método promedio ponderado representa el costo total de los artículos adquiridos dividido para el total de las unidades disponibles para la venta, esta operación matemática arrojará un costo promedio unitario entre los dos, sin embargo el método P.E.P.S., controla la mercadería de acuerdo al orden de primero en entrar y primero en salir por la compra de mercadería dándoles salidas a los productos que tienen más tiempo en el almacén, no obstante las existencias que quedan al final del inventario corresponden a los últimos ingresos de mercadería.

2.5.3 Costo de venta: definición e importancia

El costo de venta se define como el costo de producción de los bienes que son puestos a la venta durante un periodo contable. Los costos de venta que son atribuidos al tipo de producto y están compuesto por varios factores varía según la actividad económica, en el caso de compañías que comercializan sus productos la composición del costo de venta tendrá relación con el costo de adquisición, descuento en compra, flete por traslado de mercancías y el sistema de inventario que empleen dentro de la compañía, todos esto se capitalizará como parte del inventario.

Por su parte el autor (Carlos Augusto Rincón Soto, 2012) define al costo de venta de la siguiente forma:

El costo de venta representa la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la elaboración o producción de bienes, venta de estos, y/o prestación de servicios, de acuerdo con la actividad económica desarrollada por el ente económico. (p. 30)

El costo de venta es importante al momento de determinar el precio de venta de un producto; cuando la gerencia omite factores importantes atribuibles al costo puede generar pérdidas a futuro y no podrán cubrir los gastos mensuales como el pago de alquiler, sueldos y salarios del personal, servicios básicos, entre otros.

En la figura 4 se podrá apreciar la ecuación que generalmente es usada para la obtención del costo de venta:

$$\text{Inventario inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario final} = \text{Costo de venta}$$

(Incluye el precio y demás rubros)

Figura 4 Ecuación contable del Costo de venta

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

Usualmente al comparar un costo de venta de una compañía Comercial y el de una industria identificamos cómo está conformado. A continuación, se presenta su estructura:

Tabla 3 Costo de Venta de una empresa comercial revelado en el Estado de Resultado

COMPAÑÍA COMERCIAL		
GRAHAM MANUFACTURING		
Ventas		100.000,00
Inventario inicial de Mercancías	10.000,00	
(+) Compras	65.000,00	
Productos disponibles para la venta	75.000,00	
(-) Inventario final de mercancías	15.000,00	
Costo de Venta		60.000,00
Utilidad Bruta		40.000,00
Menos los gastos de operación		30.000,00
Gastos de Ventas	10.000,00	
Gastos de Administración	20.000,00	
Utilidad de Operación		10.000,00

Fuente: Contabilidad de Costos, 1985 p. 3

De acuerdo al ejemplo precedente, las empresas comerciales están compuestas por el inventario inicial más compras netas, que no son transformadas sustancialmente, menos el inventario final, posteriormente a esto se restarán los gastos operacionales como: los gastos de ventas, gastos administrativos, entre otros.

Las empresas industriales adquieren la materia prima, transforman sus insumos y los convierten en un producto listo para la venta. Durante este proceso intervienen varios factores que hicieron posible su transformación tales como: mano de obra, costos indirectos de fabricación o materiales indirectos y costos directos. A continuación, se detalla un ejemplo acerca del estado de resultados de una empresa industrial.

Tabla 4 Costo de Venta de una empresa industrial revelado en el Estado de Resultado

COMPañÍA DE MANUFACTURA GRAHAM MANUFACTURING	
Ventas	1.500.000
Costo de ventas:	
Inventario inicial de productos terminados	125.000
Más: Costo de manufactura	850.000
Productos disponibles para la venta	975.000
Menos: Inventario final de productos terminados	175.000
Total Costo de Venta:	800.000
Utilidad bruta	700.000
Menos los gastos de operación:	
Gastos de ventas	250.000
Gastos de administración	300.000
(=) Total Gastos de Operación	550.000
Utilidad de operación	150.000

Fuente: Contabilidad de Costos, 1985 p. 3

2.5.3 Costos indirectos: definición e importancia

Los costos indirectos comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con la excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa. En este elemento se incluyen los materiales indirectos, mano de obra indirecta, suministros, servicios públicos, impuesto predial, seguros, depreciación, mantenimiento y todos aquellos costos relacionados con la operación de manufactura de la empresa. (Polanco, 2009). Adicionalmente a estos conceptos los autores del libro Costeo Basado en actividades (Joaquín Cuervo Tafur J. A.) Indican que:

Los costos indirectos son necesarios para complementar el proceso productivo, comercial o de servicios y a estos pertenecen los siguientes conceptos: materiales o insumos indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, depreciaciones de los equipos productivos, mantenimiento y reparaciones, entre otros. (p. 13-14)

La importancia de los costos indirectos inicia desde la complejidad o diversidad de las operaciones o actividades que tienen una función en las empresas, debido al ciclo productivo o comercial, por tal motivo cuando se distinguen los costos indirectos dentro del flujo operacional pueden optimizarse los costos que incurren.

2.5.4 Costos directos: definición e importancia

Los costos directos se definen como aquellos que se pueden identificar de forma directa como un objeto de costo de la producción que se efectúe. Estos pueden ser identificables, cuantificables y representativos todo esto en la unidad de medida del satisfactor realizado. La característica más importante de los gastos directos es que estos exigen un control minucioso por parte de la empresa que los distribuye, lo cual conlleva que se desempeñen diversas medidas de control aplicadas en la identificación de los gastos directos que forman parte de la operatividad de la empresa.

Los costos directos están compuestos de la siguiente manera, mano de obra directa, artículos o materiales que afecten directamente ante el proceso de comercialización o productivo y cualquier otro costo que esté relacionado a la actividad comercial, considerando el concepto del autor (Greco, Orlando, 2007):

“El sistema de costeo directo, denominado también costeo variable, clasifica las erogaciones relacionadas con la producción y los gastos de estructura en dos tipos, las proporciones de aumentar o disminuir según el volumen de comercialización” (p. 152)

2.5.5 Costo fijo: definición

Los costos fijos se definen como aquellos rubros que no son modificables en los niveles de producción de la empresa.

Los volúmenes de producción no los afectan para aumentar o disminuir su producción; permanecen constantes en su magnitud. Son gastos que no sufren modificación alguna; por ejemplo, el arrendamiento, las depreciaciones cuando se decide utilizar el cálculo por línea recta entre otros, sin embargo, el autor (Magallón, 2015) nos indica:

“Los costos fijos son aquellos que permanecen constantes a cualquier nivel de producción o venta” (Magallón, 2015, p. Sección 2.1.3)

Mensualmente las empresas elaboran sus flujos de efectivo en base a los ingresos ordinarios percibidos, los costos fijos y variables que incurran en el periodo, cuando es reconocido su concepto identificamos con mayor facilidad aquellos rubros que comprenden su significado

2.5.6 Costo variable: definición

Estos costos se definen como gastos cuya magnitud es cambiante en relación directa con el volumen de la producción. En este concepto intervienen innumerables gastos que podemos mencionar; sin embargo, más adelante serán analizados de conformidad con la entidad económica a la que se le aplique en particular. El caso más repetitivo es el de la energía eléctrica, debido a su naturaleza de producción, pues no es lo mismo considerar dicho gasto en una industria textil que en un restaurante, este último establecimiento seguramente formará parte de los fijos. (Reveles, 2017)

Son aquellas inversiones que no varían con el cambio de la producción (Soto, 2011)

2.5.7 Comportamiento de los costos

Las organizaciones actuales buscan emprender sus negocios a gran escala utilizando varias herramientas financieras, las mismas que, para lograr sus objetivos deben identificar y cuantificar los costos fijos, variables y semi-variables que incurren en la organización.

El manejo administrativo de las empresas que en sus actividades implementan muchas estrategias financieras para su correcta aplicación, requieren analizar y cuantificar costos fijos y variables, y con ello se cuenta con información útil y aplicable para:

- Determinar precios de venta.
- Proyectar utilidades en beneficio de la empresa y sus empleados.
- Controlar los niveles de costos y su ocurrencia al conocer los costos fijos y variables.
- Tomar decisiones administrativas.
- Determinar costos unitarios.
- Determinar puntos de equilibrio.

En virtud a lo anterior podemos establecer que como punto de partida es primordial conocer los costos fijos, variables y semi-variables antes de la utilización de cualquier herramienta y se adicionará otro tipo de información tales como precios suficientes que absorban los costos generales; la proyección de utilidades al conocer los niveles de costos, podrán realizarse presupuestos de ventas que generan ingresos económicos futuros. La toma de decisiones, en donde al conocer el comportamiento de los costos se podrá decidir si se acepta o rechaza un pedido o eliminar una línea de producto que no sea rentable; a su vez poder identificar claramente los costos fijos y variables con los que la administración cuenta en relación a la compra y venta de productos ofertados, llegando a su punto de equilibrio.

En el siguiente gráfico podremos apreciar el método para el comportamiento de los costos, este nos ayudará a identificar la clasificación de los costos que forman parte de la asignación de estos de forma unitaria por línea de producto.

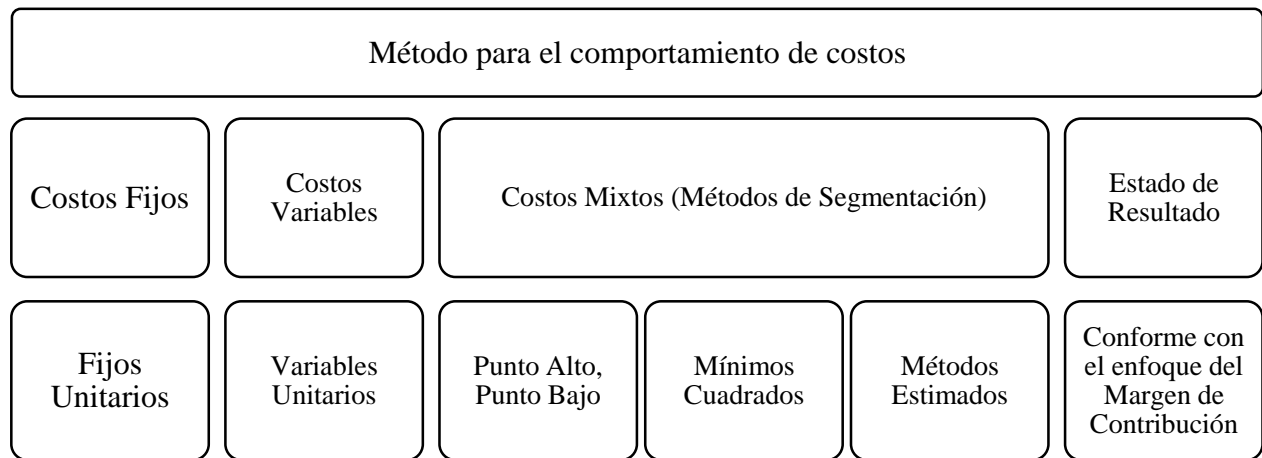


Figura 5 Método para el comportamiento de los Costos

Fuente: Contabilidad de Costos Administrativos

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

2.5.8 Factores que influyen en las clasificaciones de los costos

Los autores et. al (Charles T. Horngren S. M., 2012) nos definen aquellos factores que influyen en las clasificaciones de costo de la siguiente manera:

- La importancia relativa del costo en cuestión
- Tecnología disponible para recopilación de la información
- Diseño de las operaciones (Charles T. Horngren S. M., 2012, p. 30)

Los autores hacen mención acerca de la importancia relativa del costo en cuestión en donde su enfoque es acerca de los costos directos que afectan directamente al producto la importancia que tienen estos sobre el costo total.

La tecnología disponible para recopilación de la información, expresa que de acuerdo al tipo de tecnología que utilice la compañía para recopilar información, logrará aportar eficientemente a la segregación de los costos directos e indirectos.

El diseño de las operaciones indica que, puede ser más sencillo clasificar los costos directos cuando la compañía asigna un lugar físico en donde funcionen las operaciones comerciales.

2.5.9 Aplicación de los costos indirectos en una organización

Los autores del libro Contabilidad administrativa Undécima Edición nos expresan acerca del funcionamiento de los costos indirectos de una organización a través del autor (Ray H. Garrison, 2007):

Los costos indirectos de fabricación se deben incluir con los materiales directos y la mano de obra directa en la hoja de costos de la orden, pues también son costos del producto. Sin embargo, la asignación de costos indirectos a las unidades de producto puede ser difícil, por tres razones:

- 1.- Los costos indirectos de manufactura son difíciles o imposibles de identificar con un producto u otro particular
- 2.- Los costos indirectos de manufactura consisten en muchos elementos diferentes, desde lubricantes hasta el sueldo del gerente.

3.- Si bien el resultado fluctúa debido a factores estacionales o de otro tipo, los costos indirectos de manufactura tienden a permanecer relativamente constantes, debido a la presencia de costos fijos (p. 99)

De acuerdo al párrafo que antecede, los costos indirectos deben ser incluidos junto con la materia prima y la mano de obra directa, cuándo una compañía se le dificulta identificarlos debido a los diversos elementos que en estos incurren o por la presencia de costos fijos que no son considerados por la administración antes del costeo de sus productos produce problemas de costeo en la línea de productos que maneja la organización.

2.5.10 Conceptualización acerca del uso de materiales y su contabilización

La contabilización de los materiales se debe efectuar a medida que son utilizados las mercancías, conforme lo indicado por (Lemus, 2010):

“Los elementos adquiridos por la empresa y que ingresan al almacén general de la empresa deben ser registrados de acuerdo a la utilidad o uso que se le vayan a dar, las compras deben contabilizarse en la cuenta de inventario” (p. 48)

Claramente nos explica que al efectuar la compra de materiales el registro contable que debe ser aplicado es afectando a la cuenta de Inventarios que la empresa haya establecido en su plan de cuenta con el fin de registrar los ingresos de mercadería al almacén e producto terminado.

2.5.11 Adquisiciones de recursos o gestión de compras: definición e impacto

La adquisición de recursos es un término usado convencionalmente para aprovisionar o abastecer los almacenes de suministros o insumos generales, almacén de producto terminado, compras de activos fijos etc., los cuales son utilizados para la venta al por mayor o menor al público o mejorar las condiciones convencionales de los consumidores, este proceso es una etapa de la comercialización que debe ser planificado por la gerencia con el fin de adquirir materiales económicos y necesarios.

La gestión de compra promueve un impacto sobre el rendimiento o sobre los resultados de la organización, debido que, cada departamento depende de un objetivo y para alcanzarlos deben invertir en materiales que incurran durante el proceso. Si la compañía no cuenta con un programa

de compras o planificación de artículos no se podrá cuantificar los costos de materiales y gastos varios que a corto plazo generarán pérdidas económicas.

Adicionalmente, también intervienen áreas administrativas que brindan apoyo incondicional a los departamentos de una forma organizada; con la finalidad de satisfacer a sus clientes.

2.5.12 Evaluación de rentabilidad de una Pyme: definición y métodos de cálculo

Como definición de la rentabilidad en una Pyme, entiéndase que es todo desembolso de efectivo que se realiza con el fin de adquirir mercadería, importar productos o invertir en instrumentos financieros, cuyo objeto es recuperar dicha inversión según el porcentaje de ganancia que se haya establecido, además se efectúa un estudio o medición del grado de eficiencia de la empresa al administrar los activos y reportar el nivel de sostenibilidad que la misma presente a niveles generales.

A través del libro la rentabilidad: análisis de costes y resultados el autor (Eslava, 2013) nos expresa:

“Se utiliza básicamente dos métodos de cálculo, método de DFF: descuento de flujos de fondos o de caja y el método de las ratios: basado en índices económicos financieros obtenidos de los estados financieros” (p. 27-28)

Al obtener los resultados del plan económico futuro se lo compara con los flujos económicos futuros y las tasas de descuento de dicha comparación se obtendrían resultados referentes a la rentabilidad y el método de los ratios económicas financieros se basa en el análisis de los determinadas ratios obtenidos de los estados financieros y comparados con periodos anteriores o presentes en donde se emplean fórmulas que relacionan las cuentas de balance y resultados.

2.6 Marco Legal

2.6.1 Registro Único del Contribuyente

Es el número que identifica a cada contribuyente, sean personas naturales o sociedades, que realizan una actividad económica.

El número de RUC, que es individual e irreplicable, está compuesto por trece dígitos y varía según el tipo de contribuyente. Para las personas naturales, el número de RUC es igual a su número de cédula, seguido de la secuencia 001.

Están obligados a inscribirse en el RUC todas las personas naturales o jurídicas que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deban pagar impuestos.

2.6.2 Personas obligadas a llevar contabilidad

Art 19.- Las personas naturales y sucesiones indivisas están obligadas a llevar contabilidad cuando sus ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior sean mayores a \$300 mil, (conforme lo establecido en la ley orgánica para la reactivación de la economía fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera) incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. El monto podrá ser ampliado por el Reglamento. Sin perjuicio de lo anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales o sucesiones indivisas cuyo capital con el que operen a enero 1 o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que establezca el Reglamento. Quienes no alcancen los montos establecidos anteriormente, deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar la base imponible.

Tabla 5 Consideraciones Tributarias para llevar Contabilidad

Año	Ingresos Brutos	Límite permitido (Art. 19) LRTI
2017	300.000,00	300.001,00
2018		300.001,00

Fuente: ley orgánica para la reactivación de la economía fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

2.6.3 Ley de Régimen Tributario Interno

La última reforma a la Ley de Régimen Tributario Interno, cuya fecha de modificación es el 21 de agosto del 2018, en su artículo 10 determina:

Art. 10.- Deducciones inciso 5 nos expresa que aquellas pérdidas comprobadas por caso fortuito, delito o pérdidas imprevistas que afecten directamente a la mercadería generadora de ingreso económico, aquella parte que no se encuentre asegurada serán consideradas como gastos no deducibles.

Art. 20.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en moneda de Estados Unidos de América, considerando los principios contables para registrar las transacciones diarias según su actividad económica y determinar en los Estados financieros los resultados que arroje la entidad.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipos de Investigación

Los tipos de investigación que fueron utilizadas para este trabajo los mencionamos a continuación: documentales, descriptivos y analíticos. Es documental porque se utilizó información contable proporcionada por la administración de la empresa, a su vez se revisó fuentes de libros, revistas, publicaciones referentes al tema tratado, Sección 13 de NIIF para PYMES Inventarios, también nos basamos en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, los formularios de impuesto a la renta de la empresa correspondiente al año 2017.

La Investigación fue descriptiva ya que se utilizó técnicas como la entrevista, observación directa para la obtención de información relevante sobre el manejo del negocio y de los procedimientos internos que se llevaron a cabo en el período contable. Estas técnicas fueron aplicadas al personal que intervino en el proceso de comercialización; con la finalidad de conocer la metodología de trabajo, la composición de las cuentas de inventario, compras netas, ingresos y gastos.

La investigación fue analítica ya que nos basamos en la revisión y análisis de la Sección 13 de la NIIF para Pymes Inventarios y en la documentación contable financiera proporcionada por la empresa.

3.2 Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación es de tipo cuantitativo, debido a que los activos y costos definidos (inventario y costo de venta) obtenidos de la información proporcionada por la Empresa Ferretera fueron analizados y revisados con el fin de cuantificar los ajustes propuestos en los Estados Financieros por la contabilización del costo de venta.

Los valores determinados en base al costo de venta de la Empresa Ferretera debieron ser interpretados de forma oportuna y correcta por el Contador General conforme lo establecido en la Sección 13 NIIF para PYMES, Inventarios.

3.3 Técnicas de Investigación

Entre las técnicas que se utilizarán en el presente proyecto de investigación detallamos:

- **Entrevistas** al personal administrativo, contable y expertos contables en negocios ferreteros acerca de las actividades operacionales, procesamiento de información en los Estados Financieros y funcionamiento en los niveles macro del costeo de productos por línea de negocio.
- **Observación Directa:** fue dirigida al entorno en general acerca de la operatividad de la empresa ferretera, es decir que en base a nuestras observaciones pudimos identificar si las respuestas receptadas en las entrevistas cumplen a cabalidad lo establecido en la norma contable en referencia.
- **Análisis de datos:** a través de los datos obtenidos se examinó, determinó y validó los resultados obtenidos con el fin de recomendar ajustes contables, políticas de trabajo que ayuden a un control interno en el manejo de los recursos económicos de la empresa.

3.4 Población y muestra

Para el presente proyecto de investigación se tomó como población el total del personal que conforma la compañía ferretera, el cual abarca 12 empleados, ente los cuales se dividen en: 1 de gerencia, 2 personas de contabilidad, 2 personas en el departamento financiero, 4 vendedores y 3 personas en el departamento de bodega.

Tabla 6 Listado del personal de la Empresa Ferretera

Personal	Cantidad
Gerente General	1
Contador	1
Asistente Contable	1
Jefe Financiero	1
Asistente Financiero	1
Jefe de Ventas	1
Asesor de ventas	3
Jefe de Bodega	1
Auxiliar de Bodega	2

Fuente: Información proporcionada por la empresa ferretera

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

La muestra se determinó como población conocida, es decir, hemos considerado a la totalidad del personal que tiene participación directa en las actividades relevantes con relación al giro del negocio:

Tabla 7 Nómina de empleados, población y muestra

Personal a Entrevistar
Contador General
Jefe Financiero
Jefe de Bodega

Fuente: Información proporcionada por la empresa ferretera

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

3.5 Interpretación de datos obtenidos

A continuación, procedemos a detallar el resultado obtenido de las entrevistas realizadas al personal de la empresa ferretera y experto contable.

3.5.1.1 Entrevistas efectuadas a jefes de departamentos de la empresa ferretera

A través una entrevista personalizada se efectuó diversas preguntas relacionadas con las funciones que fueron desempeñadas en la aérea a cargo, con el fin de comprender con mayor amplitud la forma de trabajo y el criterio contable empleado en la obtención del costo de venta.

Entrevista No. 1

Entrevistado: Jefe Financiero

Empresa: Ferretera

1. ¿Cuántos años ha desempeñado el cargo de jefe financiero?

Aproximadamente 5 años

2. ¿Ha tenido experiencia en empresas comerciales por venta de artículos de ferretería al por mayor y menor? ¿Cuántos años?

Si, anteriormente trabajaba en empresas pequeñas que distribuían al por mayores productos de ferretería, estuve aproximadamente 3 años

3. ¿Qué funciones realiza en el cargo como jefe financiero?

Como jefe financiero he desempeñado las siguientes funciones:

- Elaboración del flujo de pagos para proveedores, semanales
- Revisión de comprobantes de ventas de proveedores
- Pago de nómina y control del personal concerniente a recursos humano
- Revisión mensual de las ventas efectuadas por línea de producto
- Análisis de Indicadores financiero

4. ¿Cuántos años tiene de experiencia en el área financiera?

Inicié como asistente administrativo en la empresa ferretera por 5 años y fui ascendido como jefe financiero hasta la actualidad.

5. ¿Qué línea de producto genera mayor ingreso económico en la empresa?

La línea de pernos y tuercas con un 47% sobre las otras líneas de producto que actualmente comercializamos.

6. ¿Existe una planificación de compras locales e importación?

No, actualmente la ferretería efectúa sus compras en base a la insuficiencia de stock o por pedidos especiales cuyas medidas no habían sido adquiridas inicialmente.

7. ¿Qué criterios son utilizados para ingresar las compras al sistema?

Los asistentes contables ingresan todas las compras efectuadas y clasifican en base al concepto de la factura ya sea por compras de mercadería o gastos incurridos.

8. En un rango del 1 al 3 en donde 1 es con frecuencia. 2 es de vez en cuando y 3 es nunca ¿Cuál es el margen de error al ingresar un código de producto? ¿Por qué?

El margen de error es de 1 es decir con frecuencia, porque nosotros manejamos demasiados ítems y al momento de ingresar la información al sistema existe desconocimiento por parte del personal que lo ingresa debido que por la gran demanda el personal en ocasiones rota a área de ventas.

9. ¿Cómo se encuentra constituido el porcentaje de utilidad asignado sobre el costo del producto?

A todos los productos se le incrementa el 60% sobre el costo y a las importaciones se le asigna un 150% adicional al costo de los productos.

10. ¿Qué criterio utiliza la administración para segmentar por línea de producto el inventario?

El dueño de la empresa ferretera clasificó los productos en base al conocimiento general sobre el negocio y de esta forma fue generalizado el inventario.

11. ¿Qué criterio es utilizado en la composición del margen porcentual bruto?

La gerencia consideró inicialmente el 60% debido a los gastos incurridos en el periodo y se estimó un porcentaje sobre el costo del producto que les permitiera cubrir económicamente los gastos y obtener la utilidad esperada.

12. ¿Si existe un pedido sustancial en monto económico, la empresa cuenta con los recursos para solventarlo?

No, actualmente no contamos con un fondo de ahorro para poder cubrir con pedidos imprevistos, sino que verificamos el stock y procedemos abastecer el almacén.

13. ¿Cuál es el monto mínimo en efectivo que es utilizado para comprar mercadería?

La gerencia ha considerado un monto desde los 400 a 15.000 dólares aproximadamente.

14. ¿Porcentualmente cuánto representa los faltantes y devoluciones de producto?

Aproximadamente un 10%, no tenemos una cantidad exacta debido que no se efectúan inventarios periódicos, con respecto a las devoluciones, aquellas fluctúan entre el 1% al 2% sobre las ventas efectuadas en el periodo.

15. ¿Cuántas importaciones efectúan al año?

Se efectúan dos importaciones al año.

16. ¿Porcentualmente y económicamente cuánto representan dichas importaciones?

Durante el 2017 el monto por importaciones ascendió a USD 59.219 equivale al 5% sobre las compras netas del almacén.

Conforme la entrevista efectuada al Jefe Financiero nos indicó que inició trabajando en la empresa ferretera como asistente administrativo por 5 años y que después fue ascendido como Jefe Financiero, el cual ha desempeñado las siguientes funciones: elaboración del flujo de pagos a proveedores y revisión de documentos contables que sustentan dichos pagos; control del personal en lo concerniente a talento humano; revisión mensual de ventas efectuadas por línea de producto, entrega de documentos de inventarios al Jefe de Bodega, ingresos o dadas de baja de mercancías manualmente por concepto de sobrante o faltante al sistema SMART, análisis porcentual por sobrante o faltante de mercadería y análisis financiero de la situación actual de la empresa por 5 años, expresó que la clasificación por línea de producto estuvo segmentada inicialmente por la gerencia; el porcentaje atribuido sobre el costo del artículo equivale al 60% y el 150% a las importaciones con el fin de cubrir los gastos fijos y variables mensuales; la línea de producto de perno y tuerca representó un 58% en ventas durante el 2017 sobre las otras líneas; expuso que la empresa ferretera no tiene un fondo de ahorro para cubrir con pedidos de imprevisto; no existe una planificación de compra y venta de mercadería, inclusive las compras locales e importaciones son ingresadas conforme las instrucciones del contador general; indicó que no ha sido capacitado en lo concerniente a la sección 13 NIIF para Pymes inventarios y Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).

Entrevista No. 2

Entrevistado: Contador General

Empresa: Ferretera

1. ¿Cuántos años ha desempeñado el cargo como Contador general?

Me he desempeñado como contador por 8 años

2. ¿Ha tenido experiencia en empresas comerciales por venta de artículos de ferretería al por mayor y menor? ¿Cuántos años?

Sí, he trabajado aproximadamente 3 años en empresas que comercializan artículos ferreteros al por mayor y menor

3. ¿Qué funciones realiza en el cargo como Contador?

- Declaraciones mensuales
- Anexos transaccionales
- Revisión de los registros contables por adquisiciones y ventas
- Consolidación de mayores contables
- Elaboración de balance general y Estado de Pérdidas y Ganancias
- Cuentas por cobrar, flujo de efectivo, entre otros.

4. ¿Usted trabaja tiempo completo en la empresa ferretera? ¿por qué?

No trabajo tiempo completo, debido que inicialmente se llegó a un acuerdo con el dueño del local, y solo voy cuando tengo que preparar anexos, declaraciones o cierre de balances del mes.

5. ¿Cuántos años tiene de experiencia en el cargo de Contador general?

Tengo 12 años ejerciendo la profesión de Contador general

6. ¿Cómo se encuentra clasificado los costos en la empresa ferretera?

Los costos se encuentran relacionados directamente con el costo del producto. Nosotros no consideramos mano de obra indirecta como por ejemplo horas extras del personal de bodega, contrataciones temporales del personal de bodega, entre otros.

7. ¿Qué tipo de valoración de inventarios es empleada actualmente en la empresa ferretera?

El método Promedio ponderado

8. ¿Qué sistema de inventario es utilizado en la empresa ferretera?

El sistema de inventarios periódicos.

9. ¿Qué sistema de inventarios son utilizados en la empresa ferretera? ¿Por qué?

El sistema de cuenta única, debido que el costo del inventario es actualizado a medida que se ejecuta la transacción

10. ¿Cómo está compuesto el costo de venta en la empresa?

El costo de venta está compuesto por el inventario inicial más las compras netas menos el inventario final.

11. ¿Usted Aplica la Sección 13 de las NIIF para Pymes inventario en la empresa ferretera?

La verdad que no. Simplemente nosotros consideramos técnicas sencillas al costear el inventario, compras locales e importadas y nos basamos en la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y su Reglamento.

12. ¿Qué rubros considera usted para asignar el costo a un producto de importación?

El criterio aplicado es en base a lo que el dueño de la empresa me indique, la compra del exterior es pactada inicialmente y se transfiere el 50% de anticipo y el 50% al término del trabajo, solo consideramos el valor FOB de la factura como costo del producto y el desembolso por aranceles de importación son cargados directamente al gasto.

13. ¿Qué criterio contable utiliza en la clasificación de los costos y gastos al momento de su registro?

Depende del tipo de concepto que haya sido adquirido el bien o servicio, por lo general los gastos de la empresa se consideran transacciones que tengan relación con el mantenimiento del local, mantenimiento de vehículo, adecuaciones de vivienda o gastos generales que formen parte del negocio y es considerado como costo todas aquellas compras efectuadas a proveedores ferreteras o en general que abastezcan el almacén con mercadería lista para la venta.

14. ¿Usted distribuye los costos indirectos que ocurren en la empresa ferretera sobre el costo de los productos?

No, realmente no se distribuyen los costos indirectos al costo del producto debido que el sistema que utilizamos no permite cargar ese tipo de información.

15. ¿Qué cuentas contables utiliza para efectuar el cierre del costo de venta al finalizar el ejercicio?

Al término del ejercicio cerramos todas las cuentas de ingresos y gastos que tengan saldo deudor o acreedor contra pérdidas y ganancias del ejercicio contable.

16. ¿Considera usted que el sistema contable actualmente permite llevar un control eficiente de inventarios?

Sí, el sistema SMART presenta varios módulos que permiten revisar el inventario, sin embargo, no es considerado 100% fiable debido que los inventarios no son efectuados de forma periódica sino aleatoria.

17. ¿Desde cuándo acontece estas falencias y por qué si las conocen no se han modificado?

Inicialmente el sistema solo estuvo prediseñado para una capacidad limitada de información, sin embargo, a medida que se han incrementado los productos los asistentes administrativos ingresan las compras de inventario y existen confusiones u errores por desconocimiento del producto.

18. ¿Qué asientos contables efectúan para registrar las compras de un producto?

El asiento contable es, inventario por línea de producto saldo deudor, IVA pagado y como saldo acreedor las formas de pago y retenciones en la fuente.

19. ¿Qué rubros conforman la cuenta contable Suministros, herramientas y materiales?

La cuenta suministros, herramientas y materiales es de naturaleza deudora está compuesta por aquellos gastos que tienen relación con los suministros de oficina, artículos en general o herramientas que sean necesarias para cualquier tipo de reparación en el almacén.

20. ¿Considera usted que existió algún error al clasificar las compras en la cuenta contable suministros, herramientas y materiales?

La verdad no sabría decirle, puesto que los asistentes son los que ingresan las facturas y su clasificación

21. ¿Qué cuenta contable utiliza para el registro de faltante y sobrante de mercadería?

No se efectúan asientos contables para registrar el faltante o sobrante de bodega, sino que, cuando administración efectúa un inventario aleatorio o el departamento de ventas nos envía una alerta de que no tiene stock un producto, al momento que se revisa físicamente la mercancía se procede a dar de baja sistemáticamente o se ingresa las cantidades que están sobrando, todos estos movimientos quedan registrados con un documento que genera el sistema SMART evidenciados en el Kardex.

22. ¿Qué tratamiento contable es empleado para dar de baja a la mercadería en mal estado?

Automáticamente son sacados del sistema como un extra contable y no se efectúa ningún tratamiento contable por mercadería en mal estado.

23. En caso de realizarse una mejora de almacenamiento en bodega, ¿En qué afectaría al costo del producto?

Directamente es enviado al gasto.

24. ¿Cómo son liquidadas las importaciones?

- ✓ Primero se revisa que los documentos de importación estén completos
- ✓ Segundo ingresamos el valor de la factura en donde sistemáticamente se procesa en el kardex y la liquidación de impuestos automáticamente es cargado al gasto.
- ✓ Se procede a generar del sistema un asiento contable por la compra del exterior y el pago de la misma.

En la entrevista realizada al contador general indico que no trabaja tiempo completo en la empresa ferretera, el método de valoración del inventario es por promedio ponderado debido al exceso de ítems que fueron manejados en él almacén, el sistema de inventarios es periódico debido que se cada 6 veces al mes se realiza un conteo físico aleatorio, el costo de venta estuvo compuesto por el inventario inicial más las compras netas menos inventario final, expresó que no se lleva a cabo 100% lo establecido en la sección 13 de la NIIF para Pymes Inventarios, además, indicó que cuando se efectuó las liquidaciones de importación se consideró el valor FOB de la factura y los aranceles de importación fueron enviados al gasto del ejercicio, expresó que las cuentas de ingresos y gastos son cerradas al término del periodo contable con la cuenta de pérdidas y ganancia. No obstante, los faltantes y sobrantes de mercadería fueron ingresados manualmente al sistema.

Entrevista No. 2

Entrevistado: jefe de bodega

Empresa: Ferretera

1. ¿Cuántos años ha desempeñado el cargo como Jefe de Bodega?

7 años

2. ¿Ha tenido experiencia en empresas comerciales por venta de artículos de ferretería al por mayor y menor? ¿Cuántos años?

Sí, por 5 años

3. ¿Qué funciones realiza en el cargo como jefe de bodega?

- Despacho ocasional de mercadería al público en general
- Inventario de productos aleatoriamente según el volumen de stock
- Revisión de pedidos por cliente
- Recepción de mercadería por compras o devoluciones de clientes y entrega de documentos soportes al departamento contable.
- Orden, limpieza y reubicación de mercadería que presento alto índice de rotación

4. ¿Cuántos años tiene de experiencia como jefe de bodega?

Actualmente tengo 7 años de experiencia, empecé como asistente de bodega y fui ascendido como jefe de bodega.

5. ¿Cuántas veces al año se realiza un inventario general en bodega?

No efectuamos un inventario general, debido al exceso de ítems que son administrados en la ferretería y a la influencia de clientes.

6. ¿Qué criterios son empleados al efectuar un inventario general en bodega?

Jefe financiero nos entrega un documento de aquellos productos que han presentado un alto índice de venta y nosotros procedemos a revisar su stock físicamente.

7. ¿El inventario se encuentra clasificado por línea de producto y conforme a sus características?

Sí, el almacén se encuentra dividido en: bodega de oficina y bodega principal, tenemos perchas clasificados por línea de producto.

8. ¿El despacho del producto es efectuado sistemáticamente o manual?

Es efectuado manualmente, nosotros no tenemos un ordenador con el sistema de inventarios, eso lo maneja directamente el jefe financiero.

9. ¿Cuánto tiempo se tardarían en efectuar la toma física de inventario?

No podría indicarle un tiempo estimado debido a la cantidad de ítems que maneja la ferretería.

10. ¿Cómo se determina físicamente el sobrante o faltante por línea de producto?

Cuando efectuamos los inventarios aleatorios en ocasiones existen faltantes o sobrantes los mismos que son comunicados al contador para que proceda con los ajustes.

11. ¿En qué categoría usted considera que se encuentra el despacho de mercadería a los diversos clientes 1= Malo, 2 = Regular, 3=bueno 4= suficiente y 5= excelente y por qué?

Considero que el despacho de mercadería a clientes se encuentra en 3 bueno, porque debido a las diversas medidas que manejamos en el almacén a veces las medidas se encuentran cambiadas y erróneamente es despachada.

12. ¿Existen productos en el almacén que puedan deteriorarse?

Sí, nosotros tenemos la línea de pegamentos, lubricantes, penos de maquinarias pesadas, materiales eléctricos averiados entre otros, que por el tipo de uso o baja rotación produce deterioro o no apto para la comercialización.

13. ¿Conoce usted la totalidad del inventario que se encuentra en bodega?

Sí, durante los 7 años de experiencia he podido reubicar las líneas de producto.

14. ¿Cuánto está valorizado el inventario que se encuentra en bodega?

Actualmente no manejo esas cifras.

15. ¿Considera usted que es necesario que administre un módulo de inventarios sistemáticamente?

Sí, porque de tal manera podría efectuar inventarios periódicos y tendría un valor exacto de su valoración.

En la entrevista direccionada al jefe de bodega se determinó que como parte de sus funciones estaba el despacho ocasional de mercadería al público en general, inventario aleatorio según el volumen de stock, revisión de pedidos a clientes, recepción de mercadería por devoluciones o compras locales e importadas, reubicación de mercadería y entrega de documentos al personal contable; expresó que el inventario se encuentra clasificado por línea de producto, excepto por la mercadería nueva que haya sido adquirida recientemente y que no tiene ubicación, sin embargo cuando se efectúan los inventarios aleatorios manuales, el sobrante o faltante es comunicado al jefe financiero para que proceda a ingresar o dar de baja las cantidades al sistema SMART, indicó que el despacho de clientes es bueno debido que por las diversas medidas y

características en común manejadas en el almacén, existen confusiones al momento de ser despachada la mercadería ya sea que este cambiada o cruzada con otro código; el jefe de bodega nos expuso que desconoce cuánto asciende la valoración del inventario debido que no cuenta con las herramientas informáticas necesarias para verificar dicha información y que no ha sido capacitado en lo concerniente a la sección 13 NIIF para Pymes inventarios y Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).

3.5.1.2 Entrevista efectuada a dos expertos contables

Como parte de nuestro proceso de investigación realizamos dos entrevistas a expertos en contabilidad y auditoría, cuyos trabajos han sido desempeñados en empresas comerciales, efectuando actividades concernientes al tratamiento contable del costo de venta e inventario con efecto en los Estados Financieros.

Entrevista No. 1

Entrevistado: Ing. Kerly Castro

Empresa: Productos Metalúrgicos S.A PROMESA

Tipo de empresa: Comercializadora de artículos ferreteros al por mayor y menor

Cargo: Contador General

1. ¿Cómo se clasifican los costos en una empresa comercial?

Los costos se clasifican de manera general en costos de adquisición y administrativos, a parte los gastos claro está que son esenciales para el desarrollo de las actividades.

2. ¿Qué cuentas contables intervienen por la compra de inventario y posterior a su venta?

Aquí no se ejecutan compras locales, el inventario se llena a base de importaciones, se efectúan aproximadamente 700 en el año.

Todo se carga a la cuenta de importaciones en tránsito la cual se cierra con el pago al proveedor.

- Importaciones en tránsito
- Proveedor

Se cierra importaciones en tránsito a inventario

- Inventario

- Importaciones en tránsito.

3. ¿Cómo es el proceso para contabilizar una importación?

La compra al exterior se produce por negociación en la misma no influyen descuentos extraordinarios por parte del proveedor, por lo general lo debería realizar un departamento de logística, pero para una PYME la persona responsable de la importación es la que busca el proveedor, negocia el producto y hace el trámite de llegada, desaduanización y demás.

4. ¿Qué Método de control de inventario es el más adecuado para una empresa que comercializa artículos de ferretería (FIFO o PROMEDIO)?

A criterio propio es recomendable usar el método PEPS o FIFO, porque a pesar de no ser tan simplificado arroja un costo exacto de acuerdo a los costos de adquisición.

5. ¿De acuerdo a su experiencia, qué sistema de control de inventario es el más idóneo en una empresa comercial pymes (Sistema de cuenta múltiple o sistema de cuenta única)?

Para una pyme es recomendable el sistema permanente o cuenta única, porque el costo es actualizado por cada entrada y salida de las existencias.

6. ¿Cómo es el proceso de la regularización de mercadería de acuerdo al registro contable?

La regularización no es otra cosa que el cierre de las cuentas de gastos con el costo de venta, para determinar la utilidad bruta en venta y la utilidad neta, el proceso en la actualidad se realiza mediante el sistema contable, pero la base es lo que se indicó al principio.

7. ¿Dónde son considerados los costos indirectos dentro del costo del producto?

En la suma total de los costes del producto.

8. ¿Cuáles son los factores clave que determina la tasa de costos indirectos para un periodo?

Los costos indirectos por lo general son fijos como servicios básicos, limpieza de bodega entre otros, ahora la distribución para cada producto se da de acuerdo al rubro que se vaya a proporcionar, limpieza de bodega se distribuye por el espacio que cada producto ocupa en bodega, y así los que sean medibles, en el caso de los servicios básicos hay una distribución equitativa.

9. ¿Cuál es su opinión acerca de la segmentación de productos?

La segmentación de productos es importante porque permite una mejor asignación de los costos indirectos, obvio para que esto sea posible debe existir un correcto criterio de segmentación.

10. ¿Es importante dentro de una empresa establecer una segmentación por línea de producto, por qué?

Sí, es importante porque asignas de mejor manera los costos que no están dentro de los costos de adquisición o importación pero que son necesarios para tenerlos disponibles para la venta.

11. ¿Cómo se distribuiría la tasa de costos indirectos según la segmentación de producto?

Depende del valor que se quiera distribuir, puede ser por espacio ocupado, por costo de adquisición, entre otros. En caso de la tasa de distribución se da de acuerdo al valor FOB y al arancel de los productos.

12. ¿Cómo se ve afectado el costo de venta de una empresa comercial sí al importar bienes del exterior no consideran los impuestos no recuperables en la valoración del inventario?

Todos los impuestos son cargados al costo de adquisición del producto, el IVA no se adhiere al producto por ser crédito tributario, al igual a otros que tengan una igual naturaleza.

13. ¿Qué parámetros determinan el porcentaje de ganancia sobre el costo del producto?

Se determina los costos de adquisición y los costos fijos, a los cuales se les adhiere un porcentaje de acuerdo a la demanda del mercado.

14. ¿Cuáles considera que sean los parámetros a tomar en cuenta para una correcta asignación de precios?

Costos incurridos, demanda del mercado, se crea una oferta a manera de piloto y en base a ella se consigue el precio definitivo del producto.

15. ¿Qué incoterms es el más usado en caso de una importación?

En incoterms lo ideal sería el FOB, ya que se tiene la potestad de elegir el mercado, aunque se usan diversos incoterms dependiendo de la negociación en el exterior.

En la entrevista direccionada al especialista contable nos determinó que los gastos se clasifican en costos de adquisición y gastos administrativos; las importaciones se cargan a la cuenta de importaciones en tránsito la cual se cierra con el pago al proveedor y posteriormente las importaciones son cerradas con la cuenta inventarios; adicional nos indicó que a su criterio el

método de valoración de inventario más recomendado es el PEPS o FIFO porque a pesar de no ser tan simplificado arroja un costo exacto de acuerdo a los costos de adquisición, nos expresó que para una PYME es recomendable el sistema permanente o cuenta única, porque el costo es actualizado por cada entrada y salida de existencias, nos expuso que la regularización de mercadería se encuentra relacionada con el cierre de las cuentas de gastos con el costo de venta para determinar la utilidad bruta en venta y la utilidad neta.

Entrevista No. 2

Entrevistado: Ing. José Gómez

Empresa: Census Consultores S.A

Tipo de empresa: Empresa de servicios de auditoría, asesoría tributaria y jurídica

Cargo: Auditor externo Senior

1. ¿Cómo se clasifican los costos en una empresa comercial?

Los costos en una empresa comercial normalmente su clasificación está delimitada por parte del costo de la mercadería vendida (compra – venta), sin embargo dependiendo de la estructura de costeo y/o política contable que utilice la entidad, podrían incluirse los costos de mano de obra directamente relacionado por ejemplo a personal del área de bodega o distribución, costos indirectos de fabricación y otros costos que sean los necesario para mantener el inventario en su condición y ubicación.

2. ¿Qué cuentas contables intervienen por la compra de inventario y posterior a su venta?

Dependiendo del ERP (sea SAP, JD Edward, Oracle u otro), sin embargo; las cuentas contables que normalmente se utilizan en el proceso de adquisición de inventario son: inventario de producto terminado, inventario de material de empaque, inventario de repuestos cuya contrapartida será muy probablemente un pago en efectivo y equivalente de efectivo o el crédito reflejado en la cuenta por pagar al proveedor, y los impuestos (activos y pasivos) respectivos.

Por otro lado, en la disposición del inventario las cuentas contables que intervienen son: el costo de venta, el inventario de producto terminado, el inventario de producto en proceso, ajuste de costos.

3. ¿Cómo es el proceso para contabilizar una importación?

Para contabilizar una importación primero se debe evaluar de forma muy detallada cual es el término de negociación que se está aplicando (incoterms), porque basado en aquello dependerá cuando se registra, sin embargo posterior una vez que se haya realizado la evaluación, primero se deberá registrar un inventario en tránsito cuya contrapartida contable debería ser bancos o cuentas por pagar hasta que el arribo del buque toque puerto y sea trasladado hasta las instalaciones de la entidad, cuando aquello ocurra se debería liquidar el inventario en tránsito con crédito, y débito al inventario de materia prima o producto terminado (la que aplique).

4. ¿Qué Método de control de inventario es el más adecuado para una empresa que comercializa artículos de ferretería (FIFO o PROMEDIO)?

El método más eficiente es el promedio ponderado, más aun si es una entidad que importa el 100% de su inventario terminado, debido que se obtiene un costo promedio de la cantidad de ítems y herramientas de forma adecuada con relación a todos los costos que se incorporan al inventario (factura, impuestos no recuperables, AD VALOREM, FODINFA, transportes, ISD, etc.)

5. ¿De acuerdo a su experiencia, qué sistema de control de inventario es el más idóneo en una empresa comercial PYMES (Sistema de cuenta múltiple o sistema de cuenta única)? ¿Por qué?

En el caso de utilizar un ERP (Sistema de recursos empresariales), el sistema de control de inventario más adecuado es el sistema de cuenta múltiple, debido que se puede monitorear de forma más detallada las compras netas de mercadería, las devoluciones y descuentos en compras, y de esa manera regularizar el costo de venta en el periodo.

6. ¿Cómo es el proceso de la regularización de mercadería de acuerdo al registro contable?

Lo más recomendable es realizar un inventario físico de mercadería, posterior a esto se efectúan los asientos contables en donde intervienen las cuentas de inventario contra pérdidas de inventario o contra otros ingresos.

7. ¿Dónde son considerados los costos indirectos dentro del costo del producto?

Son considerados como parte de los costos fijos del producto terminado, aunque dependiendo de la doctrina (absorbente o variables) y la estructura de costeo que utilice la entidad, se podría dar el caso que se asigne un costo indirecto cuando se armen promociones, combos, o

paquetes que incluyan varios productos o pueden ser excluidos del costo del inventario y cargados a gastos.

8. ¿Cuáles son los factores clave que determina la tasa de costos indirectos para un periodo?

Los factores relevantes son: el tipo de producto y el nivel de procesos para terminarlo; experiencia previa en su producción, presupuestos de ventas, horas hombre. Aunque también debemos tener en consideración los lineamientos de la sección 13 NIC 2 para PYMES inventarios en lo concerniente a la asignación de los costos indirectos de fabricación en función de la capacidad normal de producción.

9. ¿Cuál es su opinión acerca de la segmentación de productos?

Considero que es necesario que se efectuó una división de los productos, debido a que de esa forma se pueden evaluar los segmentos de operación de la entidad e identificar si alguna de las unidades presenta algún deterioro por problemas de valor neto realizable.

10. ¿Es importante dentro de una empresa establecer una segmentación por línea de producto, por qué?

Claro que es importante la segmentación por línea de productos, debido a que si no existe un control de los costos de inventario no se podría identificar cuál de los segmentos de operación o líneas de productos presentan problemas de VNR o pérdidas operacionales.

11. ¿Cómo se distribuiría la tasa de costos indirectos según la segmentación de producto?

Se debe aplicar por cada segmento de producto realizado por la administración.

12. ¿Cómo se ve afectado el costo de venta de una empresa comercial sí al importar bienes del exterior no consideran los impuestos no recuperables en la valoración del inventario?

Primero estaría incumpliendo con los requerimientos de la sección 13 de las NIIF para PYMES inventarios, además eso provocaría que el costo del inventario este sobrevalorado, lo cual implicaría que en su valoración al cierre de los estados financieros podría presentar problemas de deterioro, por otro lado, el costo de venta del inventario estaría subvaluado.

13. ¿Qué parámetros determinan el porcentaje de ganancia sobre el costo del producto?

La ganancia estará determinada en función de la doctrina de costeo que utilice la entidad, bien sea por doctrina de costos absorbentes o costos variables además se deberá conocer acerca de

los gastos operativos que forman parte de la empresa y en base a eso la gerencia considerara el porcentaje idóneo sobre el costo del producto.

14. ¿Qué parámetros son considerados para incurrir en la asignación de precios sobre el costo del producto?

Los principales parámetros son las estrategias de venta y la demanda en el mercado (promociones, combos, temporadas etc.), además se evalúa si el precio de venta del bien es regulado por algún organismo local, o si el bien es un commodities, debido a que en este último caso el precio de venta y las ganancias van a estar delimitadas por los precios de venta en los mercados internacionales o bolsas de valores del exterior.

15. ¿Si una empresa comercial no valoriza correctamente su inventario al cierre del periodo fiscal afecta al costo de venta?

Si afecta al costo de ventas, debido a que se presentan problemas de valorización cuando se evalué el menor entre su costo y su valor neto realizable, además que se debe evaluar los movimientos de inventario para estimar la obsolescencia.

3.5.1.3 Análisis efectuado a través de la observación directa

El método de investigación por observación directa fue efectuado a través de un cuestionario de 15 preguntas respondidas por el investigador, el mismo que nos proporcionó información acerca del proceso de control realizado en los inventarios.

A continuación, se detalla el cuestionario de observación directa el cual se efectuó en el Área de Bodega y Contabilidad. En este método se procedió a identificar el control efectivo de los inventarios de la empresa ferretera.

De igual manera se pudo visualizar el manejo contable administrativo que efectúa diariamente el personal encargado de estas funciones con la finalidad de detectar algún proceso que afecte al resultado en la utilidad buta.

Tabla 8 Cuestionario de Observación directa en la empresa ferretera

CUESTIONARIO DE OBSERVACIÓN DIRECTA							
No	Preguntas	Respuestas		Ponderación	Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO		PRO= 1	P/T	
					CONTRA= 0		
1	¿El inventario se encuentra ordenado por segmentos de acuerdo al tipo de producto?	X		6,67%	1	6,67%	Los productos de baja rotación no se encuentran segmentados.
2	¿El inventario se encuentra actualizado de acuerdo a la información del sistema?		X	6,67%	0	0,00%	El sistema abarca todos los ítems de inventario, pero existen compras que no se registran en el momento sino días posteriores.
3	¿Al terminarse el stock de mercadería existe una reserva de stock adicional para una venta posterior?		X	6,67%	0	0,00%	Se notifica la falta de inventario cuando el producto se encuentra escaso.
4	¿El personal de bodega tiene conocimiento general acerca de la mercadería disponible para la venta?		X	6,67%	0	0,00%	Existe desconocimiento por parte del personal de bodega ya que ellos no tienen acceso al sistema.
5	¿El inventario de alto costo es de manipulación de todo el personal?		X	6,67%	0	0,00%	Es controlado directamente por el jefe de bodega, la compra y venta del mismo es regulado por él.
6	¿Existe un adecuado despacho de mercadería?		X	6,67%	0	0,00%	Bodega no usa sistema y existen diferencias de Inv.
7	¿Se hace un levantamiento de información de inventario constantemente?		X	6,67%	0	0,00%	No se realiza control de inventario de manera general, se hace de forma aleatoria a un grupo de productos.
8	¿Existe un margen de error sustancial al costo en la compra de mercadería?		X	6,67%	0	0,00%	Existe error en proporciones medibles y dentro de los parámetros aceptados en cuestión a medidas de pernos, por la cantidad de compra.
9	¿Los ingresos de mercadería por concepto de devoluciones son ingresados sistemáticamente?		X	6,67%	0	0,00%	Las devoluciones se efectúan constantemente debido a errores de despacho y desconocimiento del mismo son registrados manualmente en un reporte de diario de bodega
10	¿El ingreso de mercadería es cotejado por el personal de bodega con algún documento soporte tal como nota de pedido?	X		6,67%	1	6,67%	El departamento de bodega utiliza una guía de remisión para verificar las cantidades adquiridas.
11	¿El inventario se encuentra clasificado contablemente en mercadería caducada o deteriorada?		X	6,67%	0	0,00%	En el almacén se encuentra un espacio designado para los productos con esas características, pero dentro del sistema contable no se refleja la diferencia del costo.
12	¿El contador general brinda soporte técnico a los asistentes contables en relación al proceso contable efectuado en la empresa ferretera?		X	6,67%	0	0,00%	No se efectuó capacitación al personal administrativo y contable referente a la Sección 13 de las NIIF para las Pymes.
13	¿Existe personal encargado de gestionar la logística de compra para abastecer la bodega de producto terminado?	X		6,67%	1	6,67%	El gerente y el Jefe financiero se encargan de efectuar las acciones necesarias para las adquisiciones de los productos.
14	¿El personal de ventas conoce el producto en relación al tipo de material, medida o características de la mercadería que se encuentra registrada en el sistema?	X		6,67%	0	6,67%	El personal nuevo de ventas desconoce de las características esenciales del producto.
15	¿Las ventas son registradas y facturadas sistemáticamente?	X		6,67%	1	6,67%	Ventas ingreso el pedido a través del sistema SMART y la cajera imprime la factura por concepto de la venta.
	TOTAL			100,00%		26,67%	

Fuente: Información proporcionada por la empresa ferretera
Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

3.5.1 Análisis de datos obtenidos

Durante el desarrollo de este proyecto de titulación, iniciamos con un análisis acerca de la composición del costo de venta direccionado a la obtención de la utilidad bruta en ventas, el método de valoración del inventario y los criterios contables que fueron aplicados durante la contabilización del costo de venta además se cuantificó económicamente un estimado de cuánto representó el inventario al cierre del año fiscal por línea de producto, por tal motivo, iniciamos con el proceso de las operaciones comerciales y sus estados financieros al 31/12/2017:

3.5.1.4 Proceso de las Operaciones comerciales

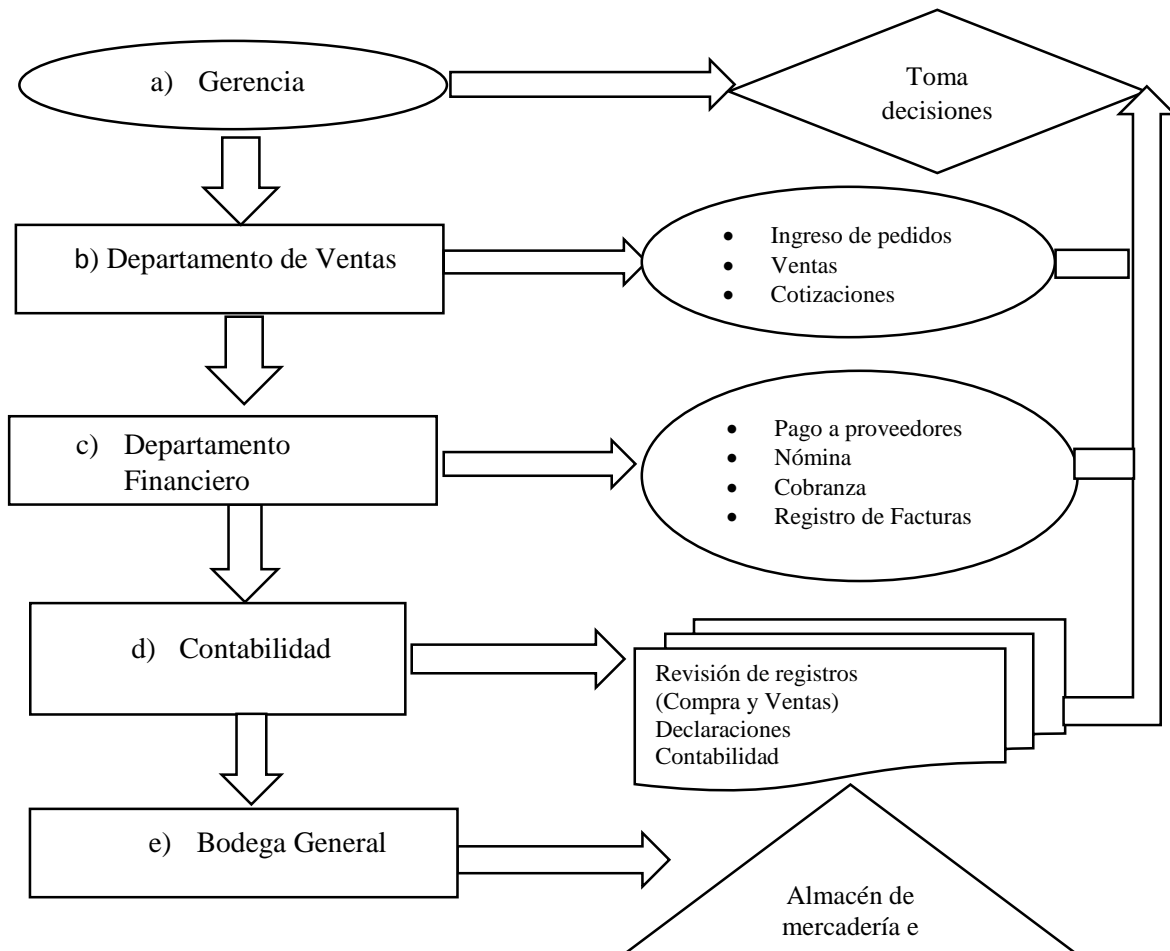


Figura 6 Estructura general separada por departamentos

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

3.5.1.5 Estados Financieros de la empresa ferretera al 31 de diciembre 2017

La empresa Ferretera nos proporcionó el Estado de Situación Financiera con fecha corte al 31 de diciembre del 2017, el cual se detalló a continuación:

Tabla 9 Estado de Situación Financiera de la empresa ferretera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
(EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)	
ACTIVO	
Efectivo y equivalente al efectivo	24.621
Cuentas y documentos por cobrar relacionados locales	15.000
Inv. De producto terminado y merc. De almacén	105.563
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	145.184
ACTIVOS NO CORRIENTE	
Muebles y Enseres	56.305
Equipo de Computación y Software	37.996
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	2.326
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	91.974
TOTAL ACTIVO	237.159
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas y Documentos por Pagar, relacionados locales	106.954
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	2.687
Participación de trabajadores por pagar del Ejercicio	16.372
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	126.012
PATRIMONIO	
Patrimonio Neto	111.146
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	237.159

Fuente: Información proporcionado por la empresa ferretera

No obstante, la empresa Ferretera nos proporcionó el Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre, a continuación, se detalla su composición.

Tabla 10 Estado de Resultado Integral de la empresa Ferretera

EMPRESA FERRETERA	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)	
INGRESOS ORDINARIOS	
Ventas Netas locales Gravadas con tarifa diferente de 0%	1.001.720
COSTOS	
Inventario Inicial de Bienes no producidos por el sujeto pasivo	105.563
Compras netas locales de bienes no producidos	689.141
Inventario Final de Bienes no producidos por el sujeto Pasivo	105.563
TOTAL COSTO DE VENTA	689.141
GASTOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	65.755
Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	22.885
Aporte a la seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	6.214
Honorarios Profesionales y Dietas	28.954
Gastos de Gestión	645
Impuestos, contribuciones y otros	960
Gasto de Viaje	16.356
Servicios Públicos	6.023
Suministros, Herramientas y Materiales	6.358
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	154.150
Mantenimiento y Reparaciones	12.650
Combustibles y Lubricantes	8.650
Promoción y Publicidad	14.365
Transporte en venta	12.366
TOTAL GASTOS DE VENTAS	48.031
GASTOS FINANCIEROS	
Intereses Bancarios locales	925
Intereses Bancarios Exterior	326
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.251
TOTAL GASTOS	203.432
TOTAL COSTOS Y GASTOS	892.573
UTILIDAD DEL EJERCICIO	109.146
(-) 15% Participación de Trabajadores	16.372
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	92.774
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	15.824
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	76.950

Fuente: Información proporcionado por la empresa ferretera

De acuerdo a la información que fue revelado en el estado de resultado integral pudimos observar que los ingresos ordinarios no se encuentran segregados por concepto de descuentos en ventas, devoluciones por ventas y transporte en ventas sin embargo la empresa ferretera nos proporcionó el detalle de los descuentos y devoluciones descargado del sistema SMART, a continuación, detallamos lo mencionado anteriormente:

Tabla 11 Detalle de ventas menos descuentos y devoluciones año 2017

Clasificación individual de producto	USD Venta bruta	USD Devolución	USD Descuento	USD Ventas Netas
Pernos	776.989	(50.731)	(110.847)	615.410
Tuercas	181.508	(8.291)	(16.241)	156.977
Tornillos	122.541	(11.473)	(22.968)	88.100
Anillos	55.699	(5.014)	(11.626)	39.059
Herramientas manuales	46.193	(2.761)	(10.709)	32.723
Varillas	43.849	(6.172)	(8.580)	29.098
Abrazaderas	17.356	(2.359)	(4.689)	10.308
Brocas	12.788	(1.238)	(4.644)	6.907
Ferretería en general	10.390	(607)	(2.005)	7.777
Grapas y seguros	5.551	(660)	(1.130)	3.761
Pasadores	3.847	(44)	(749)	3.054
Lubricantes	3.620	(286)	(489)	2.845
Pegamentos	3.122	(207)	(662)	2.253
Marcadores industriales	3.057	-	(474)	2.582
Prisioneros	1.490	(427)	(1.426)	(364)
Materiales eléctricos	918	(65)	(104)	749
Cáncamos	556	-	(75)	481
Total general	1.289.477	(90.337)	(197.419)	1.001.720

Fuente: Información proporcionado por la empresa ferretera.

Los descuentos y devoluciones por ventas no fueron registrados en asientos independientes, sino que formaron parte del precio de venta del producto y se pudo corroborar el monto de USD 90.337 por concepto de devoluciones y USD 197.419 por descuentos a clientes, cabe recalcar que los descuentos fueron aplicados en base al tipo de cliente ya sea este mayorista o minorista. El jefe financiero indico que no se lleva un control de las devoluciones de mercadería sin embargo uno de los motivos de este acontecimiento es el error constante de despacho.

3.5.1.6 Compras netas que se encuentran asociadas al costo de venta y su contabilización

La empresa ferretera se encargó de clasificar los costos y gastos según el tipo de concepto se encontró detallado en el comprobante de venta, ya sea este por la compra de producto terminado, materiales o suministro entre otros rubros, en la tabla 12 se pudo evidenciar el detalle de proveedores locales y externos que abastecieron a la ferretería junto con su porcentaje de representatividad sobre la misma:

Tabla 12 Detalle de compras efectuadas a proveedores locales y del exterior

Razón social	Monto adquirido 31/12/2017	Porcentaje de representatividad	Procedencia de los proveedores
Promesa S.A	97.347	14%	Locales
Iván Bohman C.A.	93.931	14%	Locales
Imporparis S.A.	45.202	7%	Locales
Ferretería Espinoza S.A.	36.397	5%	Locales
Maserven S.A.	30.199	4%	Locales
Cutinsa	28.398	4%	Locales
Zundae López Anabelle América	22.328	3%	Locales
Importador Ferretero Trujillo Cía. Ltda.	21.543	3%	Locales
Surperno Cía. Ltda.	19.951	3%	Locales
Castillo Hermanos	18.827	3%	Locales
Guarochico Montece	15.933	2%	Locales
Gerardo Ortiz & Hijos Cia.Ltda.	15.878	2%	Locales
Ferremundo S.A.	15.135	2%	Locales
Rosema S.A.	14.488	2%	Locales
Angeles Z Elías Dennis	13.973	2%	Locales
Vélez Vallejo	12.866	2%	Locales
Quizhpi Supacela	12.616	2%	Locales
L Henríquez & Cía. S.A.	12.598	2%	Locales
Imehispa S.A.	11.975	2%	Locales
Urgencias Industriales Urgin S.A.	7.237	1%	Locales
Salvador Gonzalo Sepa Tirado	7.331	1%	Locales
Distimpart Cía. Ltda.	6.545	1%	Locales
Denain S.A	6.399	1%	Locales
Otros proveedores	63.125	9%	Locales
Pronatech.	25.536	4%	Exterior
Mianxuan Fasteners Co. Ltd.	33.383	5%	Exterior
Total compras	689.141	100%	

Fuente: Información proporcionada por la Ferretería

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

Aquellos proveedores abastecieron a la ferretería con artículos disponibles para la venta y representaron desde el 4% al 14% entre pernos, tuercas, tornillería de maquinaria pesada, herramientas, artículos automotrices, equipos de seguridad y ferretería en general, aquellos proveedores ofrecieron un rappels o descuento sobre compras debido al volumen de artículos comprados.

La empresa ferretera realizó una clasificación de los productos mas recurrentes que fueron adquiridos mensualmente en el año 2017, por tal motivo el personal administrativo debio de haber distinguido el costo y gasto según el tipo de concepto del comprobante de venta acorde a la clasificación del producto terminado, a continuación la tabla 13 nos detallo como fue segmentado dicho inventario:

Tabla 13 Clasificación de los artículos por línea de producto

ITEMS	TIPO DE PRODUCTO
1	Pernos y tuercas
2	Tornillería y varios
3	Herramienta manual y eléctrica
4	Materiales automotrices
5	Ferretería en General

Fuente: Información proporcionada por la Ferretería

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

Sin embargo, hemos considerado como parte de nuestra revisión la línea de producto tornillo y anillo en donde se demostró cuál había sido el ciclo contable que había sido ingresado al sistema SMART; lo detallado en el anexo 7 ingresos de compras que fueron registrados en el sistema contable SMART por productos adquiridos localmente en la línea de tornillo y anillo demuestra el descuento por compras que se encontró incluido en el costo del producto, en concordancia a lo antes mencionado, la compra de mercadería fue agrupada en la línea de tornillo y anillo y contabilizada de la siguiente forma:

Tabla 14 Registro contable por concepto de compra local de producto terminado, línea tornillo y anillo

Fecha	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
07-02-2017	1.01.04.02	Inventario línea tornillo y anillo	12.023,84	
	1.01.04.02	Inventario línea pernos y tuercas	1.680,02	
	1.01.04.02	Inventario línea ferretería general	360,61	
	1.01.05.01	IVA. pagado en compras 14%	1.969,03	
	2.01.01.03	Proveedores – locales		
	2.01.01.04	Transferencia bienes muebles de nat.corp.1% (312)		15.892,86 140,64
		P/R Compra de producto terminado	16.033,50	16.033,50

Fuente: Información proporcionada por la Ferretería

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

La ferretería agrupó el producto terminado en la cuenta contable 1102 Inventarios de naturaleza deudora; 1105 impuestos recuperables acreditando a la cuenta 2.1.01.04.012 proveedores locales por ser una compra a crédito y la 2101 impuesto a la renta.

3.5.1.7 Método de valoración de inventarios y criterio contable que fue aplicado durante la contabilización del costo de venta

Como parte de nuestra revisión se evidenció en el kardex general la descripción del producto segregado en la línea de tornillo y anillo conforme a las características que fueron adquiridas, a continuación, presentamos lo siguiente:

Tabla 15 Kardex general por línea de producto Tornillería y anillos

KARDEX GENERAL

CODIGO:	320147	MINIMO:	-
MEDIDA:	UND	MAXIMO:	-
SECCION:	INDETERMINADO	STOCK:	10.703
GRUPO:	TORNILLOS TRIPA DE PATO INOXIDABLES	COSTO:	0,010921
LINEA:	TORNILLOS Y ANILLOS	TOTAL:	116.89

FECHA	AÑO	CONCEPTO	BODEGA	COMPTE DE INGRESO / EGRESO	INGRESO			EGRESO			SALDO		
					CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
12/01/2017	2017	Saldo anterior	001	30117				2.861	0,01180000	33,76	-	-	0,00
19/01/2017	2017	Compra IMPORPARIS S.	001	53525	24.000	0,0105175	252,42				24.000	0,010518	252,42
09/02/2017	2017	Factura ESTRUSA GUAYAQUIL	001	194327				1.000	0,01051750	10,52	23.000	0,010518	241,90
07/02/2017	2017	Compra IVAN BOHMAN C.	001	54064	8.008	0,0118494	94,89				31.008	0,010861	336,79
03/03/2017	2017	Factura ESTRUSA GUAYAQUIL	001	195961				500	0,01086147	5,43	30.508	0,010861	331,36
31/03/2017	2017	Compra IVAN BOHMAN C.	001	54616	1.951	0,0118503	23,12				32.459	0,010921	354,48
02/05/2017	2017	Venta a María del Carmen M.	001	30671				16.500	0,01092091	180,20	15.959	0,010921	174,29
25/05/2017	2017	Factura Zamora Víctor H.	001	202856				100	0,01092091	1,09	15.859	0,010921	173,19
05/06/2017	2017	Factura Zamora Víctor H	001	203719				100	0,01092091	1,09	15.759	0,010921	172,10
15/06/2017	2017	Factura Zamora Víctor H	001	204781				50	0,01092091	0,55	15.709	0,010921	171,56
29/06/2017	2017	Venta a Dolores Galces	001	30905				2.000	0,01092091	21,84	13.709	0,010921	149,71
29/08/2017	2017	Anulación FACT.	001	211517							13.709	0,010921	149,71
29/08/2017	2017	Factura NAVSER C. LTDA.	001	211542				1.000	0,01092091	10,92	12.709	0,010921	138,79
13/09/2017	2017	Venta a Car Cía. Ltda.	001	31166				2.000	0,01092092	21,84	10.709	0,010921	116,95
29/11/2017	2017	Factura Morán Olmedo Esquilo	001	219480				6	0,01092092	0,07	10.703	0,010921	116,89
											10.703	0,010921	116,89

Fuente: Información proporcionada por la Ferretería

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

La ferretería registro el costo de sus productos incluido los descuentos asignados por el proveedor a través de la metodología del costo promedio ponderado, el mismo que estuvo compuesto por el número de unidades adquiridas o vendidas más o menos las cantidades anteriores registradas, y el costo total es igual a la compra anterior más el costo total de la adquisición reciente, el costo unitario es igual a la división entre el costo total y las unidades promedio, a continuación la tabla 16 nos muestra el detalle por salida de inventario valoradas al costo:

Tabla 16 Detalle valorizado por salida de inventario de la línea tornillo y anillo

Fecha	Año	Detalle	Cantidades	Costo Unitario	Total
09/02/2017	2017	FACTURA ESTRUSA GUAYAQUIL	1.000	0,0105175	10,52
03/03/2017	2017	FACTURA ESTRUSA GUAYAQUIL	500	0,0108615	5,43
25/05/2017	2017	FACTURA ZAMORA VÍCTOR H.	100	0,0109209	1,09
05/06/2017	2017	FACTURA ZAMORA VÍCTOR H	100	0,0109209	1,09
15/06/2017	2017	FACTURA ZAMORA VÍCTOR H	50	0,0109209	0,55
29/08/2017	2017	FACTURA NAVSER C. LTDA.	1.000	0,0109209	10,92
29/11/2017	2017	FACTURA MORÁN OLMEDO ESQUILO	6	0,0109209	0,07
Total ventas			2.756		29,67

Fuente: Información proporcionada por la empresa ferretera

La ferretería nos proporcionó el detalle de los clientes donde se vendió el tornillo tripa pato acero inoxidable (línea tornillo y anillo) y pudimos identificar que 2.756 unidades fueron comercializadas a un precio unitario de USD 0.05 centavos de dólar más impuestos.

Tabla 17 Detalle por precio de venta de la línea de tornillo y anillo

COMP.	FECHA	CLIENTE	COSTO UNT.	CANT	VTA.	DES CTO	I.V. A	TOTAL
194327	09/02/2017	ESTRUSA GUAYAQUIL	0,05	1.000	50,00	10.0	5,60	45,60
195961	03/03/2017	ESTRUSA GUAYAQUIL	0,05	500	25,00	5.00	2,80	22,80
202856	25/05/2017	ZAMORA VICTOR HUGO	0,04	100	4,00	0.50	0,49	3,97
203719	05/06/2017	ZAMORA VICTOR HUGO	0,04	100	4,00	0.50	0,42	3,94
204781	15/06/2017	ZAMORA VICTOR HUGO	0,04	50	2,00	0,25	0,21	1,97
211542	29/08/2017	NAVSER C. LTDA.	0,04	1.000	40,00	6.00	4,08	38,08
219480	29/11/2017	MORAN OLMEDO ESQUILO	0,04	6	0,24	0,00	0,03	0,24
TOTAL				2.756	125,24	22.25	13,63	116,60

Fuente: Información proporcionada por la Ferretería

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

El asiento contable efectuado por el registro del costo de venta de la línea tornillo y anillo presentó un saldo deudor por USD 29,67 y el inventario por la misma línea un saldo acreedor por el mismo valor, a continuación, presentamos la tabla 18 que hizo referencia al registro contable por el costo del producto:

Tabla 18 Asiento contable por el costo de venta de Tornillo y Anillo

Fecha	Cód. de cuenta	Nombre de cuenta	Débito	Crédito
03/03/2017	5.01.01.02	Costo venta línea tornillo y anillo	29.67	
03/03/2017	1.01.04.02	Inventario línea tornillo y anillo		29.67
		TOTAL	29.67	29.67

Fuente: Información proporcionada por la Ferretería

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

La venta se efectuó de contado por tal motivo en el registro contable por la venta intervinieron las cuentas de efectivo y retenciones en la fuente con saldo deudor y la cuenta inventario línea de tornillo y anillo por un valor total de transacción de USD 116.63:

Tabla 19 Asiento contable por concepto de venta del producto derivado de la línea tornillo y anillo

Fecha	Código	Descripción	Debe	Haber
	1.01.01.01	Efectivo y equivalente	111.51	
	1.01.05.01	Retenciones en la fuente de IVA	4.09	
	1.01.05.02	Transferencia bienes muebles de nat.corp.1% (312)	1.03	
	4.01.01.02	Venta por tornillo y anillo		102.99
	2.01.07.01	Iva cobrado 12%		8.90
	2.01.07.02	Iva cobrado 14%		4.74
		Total	116.63	116.63

Fuente: Información proporcionada por la Ferretería

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

Considerando otro rubro de búsqueda nos enfocamos en el Estado de Resultado Integral en donde el mismo reveló entre sus gastos administrativos al rubro de suministros, herramientas y materiales por un valor de USD 6.358, el anexo 8 mayor contable de la cuenta contable suministro materiales y herramientas presentó gastos relacionados con producto terminado listo

para la venta, sin embargo había sido clasificado erróneamente a la cuenta de gasto, a continuación presentamos en la tabla 20 el detalle de los gastos que fueron clasificados erróneamente y que le pertenecieron al costo:

Tabla 20 *Detalle de gastos por suministros, materiales y herramientas*

Fecha	No.Doc.	USD. Débitos	USD. Créditos	Beneficiario o Motivo	Concepto del Comprobante
03/03/2017	000125614	221,30	-	Comercial kywi.	Discos de corte Norton
16/06/2017	000004013	294,00	-	Mosquera barros Laura	Máquina ensuchadora y rollo de suncho
13/04/2017	000084730	400,00	-	Espinoza Llaguno.	Rollo de Cable flexible # 12-10-18
05/06/2017	000001106	1.998,00	-	Andrade Moncayo Jorge	Perno Allen acero inoxidable 1" con tuerca 2,0
08/09/2017	000057645	500,00	-	Jorge Efrén Arauz ortega	Perno Allen acero inoxidable 1" con tuerca 2,0
19/09/2017	000003641	450,00	-	Daniel hoover dumes	Pernos de 8" - 7" - 9" x 50
18/10/2017	000014439	580,00	-	Jorge Efrén Arauz ortega	Perno Allen acero inoxidable 1" con tuerca 2,0
Total Costos		4.443,30			

Fuente: *Información proporcionado por el módulo de Contabilidad*

El detalle de gastos por suministros, materiales y herramientas fue clasificado conforme a las directrices del jefe financiero y el concepto del comprobante, sin embargo, pudimos apreciar que USD 4.443,30 correspondieron a rubros relacionados con artículos disponibles para la venta.

Aquellos productos que habían sido clasificados erróneamente, fueron ubicados en el almacén sin previo registro en el sistema, debido que el personal de bodega recibe mercadería por compras efectuadas por la gerencia de forma directa y posterior a este

hecho dicho personal procedió a ubicarla de acuerdo a un patrón histórico.

3.5.1.8 Costos atribuidos a productos importados y su registro contable

La empresa ferretera efectuó dos importaciones durante el año 2017 efectuadas a través de un afianzador de aduana por un valor FOB de USD 58,919.25; a continuación, presentamos el detalle de proveedores y monto adquirido por compras del exterior:

Tabla 21 Detalle de importaciones efectuadas en el año 2017

Proveedor	Descripción del producto	Valor FOB	FODINFA	AD-VALOREM
		25.535,85	130,47	4.028,73
PROMATECH	Perno de expansión acero inoxidable	2.016,79	10,31	309,17
	Perno de anclaje de acero inoxidable	6.894,69	35,22	1.056,94
	Perno cabeza hexagonal	14.390,61	73,53	2.206,05
	Pernos y tuercas de nylon	2.233,76	11,41	456,57
		33.383,40	175,99	5.278,95
NINGBO MIANXUAN FASTENERS CO. LTD.	Tornillo cabeza redonda galvanizado	4.871,32	25,68	770,31
	Perno hexagonal de acero inoxidable 304	8.907,47	46,95	1.408,54
	Pernos Allen acero negro	12.860,32	67,81	2.033,62
	Tornillo cabeza avellanado acero inoxidable	1.300,19	6,85	205,60
	Tornillo tripa de pato punta de broca acero inoxidable	3.564,54	18,79	563,66
	Tuerca en acero inoxidable	1.879,56	9,91	297,22
	Total general	58.919,25	306,46	9.307,68

Fuente: Información proporcionado por el módulo de Contabilidad

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

En base a lo antes expuesto procedimos a seleccionar al proveedor PROMATECH y NINGBO MIANXUAN en donde detallamos a través del anexo 9 detalle de productos importados a proveedores chinos los y hemos considerado aleatoriamente el artículo Perno 1/4 x 1 plásticos c/tuerca segmentado en la línea de perno con el fin de identificar cual fue su tratamiento contable y costeo utilizado por la empresa ferretera.

Con el fin de evidenciar el asiento contable que la empresa ferretera efectuó el pago por la compra del perno de ¼ plástico con tuerca al proveedor PROMATECH utilizo La cuenta contable 1.01.04.01 Mercadería en transformación para registrar el pago de bienes del exterior y correspondió al grupo de activo, 5.02.01.07 Gastos de viaje en donde de acuerdo al anexo 9 se evidenció el pago por ISD y la cuenta 1.01.02.01 Bancos en donde se reflejó el desembolso bancario a la empresa PROMATECH del exterior con saldo acreedor por un valor de USD 25.836,00, a la institución bancaria que recaudó USD 1.291,80 por concepto de ISD y por concepto de seguro USD 261,00 por un valor total de USD 1552,80

A continuación, se presenta el asiento de registro por el pago de la importación:

Tabla 22 Asiento contable por el pago de la importación al proveedor PROMATECH

Código de Cuenta	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.04.01	Mercadería en transformación	25.836,00	
5.02.01.07	Gastos de viaje	1.552,80	
1.01.02.01	Bancos		27.388,80
	TOTAL GENERAL	27.388,80	27.388,80

Fuente: Información descargada del módulo de contabilidad

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

En el anexo 10 se presenta un detalle del mayor contable de la cuenta Gastos de viaje y nos desglosa la composición de la cuenta Gastos de Viaje en donde se identificó aquellos rubros que no tuvieron relación con concepto de la cuenta.

Como criterio contable la empresa ferretera utilizó la cuenta 5.02.01.07 Gastos de viaje (Véase la tabla 23) para registrar el gasto por nacionalización de mercadería del exterior usando como contra-partida la cuenta 1.01.02.01 Bancos por el desembolso de impuestos no recuperables como FODINFA por un valor de USD 4,028,73, el ADVALOREM por USD 130.27, además que el crédito tributario por dicha adquisición representó USD 4236,00 detallado en el anexo 9 por la compra efectuada al proveedor PROMATECH, afectando de la siguiente manera:

Tabla 23 Registro contable por concepto de nacionalización de mercadería.

Código	Descripción	Debe	Haber
5.02.01.07	Gastos de viaje	4.159,00	
1.01.05.01	IVA pagado	4.236,00	
1.01.02.01	Bancos		8.395,00
	Total General	8.395,00	8.395,00

Fuente: Información descargada del módulo de contabilidad

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

El registro contable que fue aplicado por concepto del ingreso de la importación en el inventario de perno estuvo compuesto por la cuenta contable 1.01.04.02 Inventario por línea de perno con saldo deudor, la cuenta 5.02.01.07 gasto de viaje a la cual se le adicionó el flete

por USD 300,00 y la cuenta 1.01.04.01 mercadería en transformación por un valor de USD 25.836,00 correspondiente al valor total de la factura (véase tabla 24) a continuación se detalla el siguiente asiento:

Tabla 24 Registro contable por el ingreso de importación en el inventario de la línea de perno

Código de Cuenta	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.04.02	Inventario por línea de perno	25.536,00	
5.02.01.07	Gasto de Viaje	300,00	
1.01.04.01	Mercadería en transformación		25.836,00
	TOTAL GENERAL	25.836,00	25.836,00

Fuente: Información descargada del módulo de contabilidad

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

Sin embargo, durante el proceso de investigación el costo de las mercaderías importadas al proveedor PROMATECH y NINGBO MIANXUAN estuvo compuesto por el monto facturado es decir el costo unitario FOB por las cantidades requeridas sin considerar seguro, flete, impuestos no recuperable como el ADVALOREM, FODINFA y otros aranceles de importación, no fueron atribuido al costo del producto conforme a lo establecido en la Sección 13 NIIF para PYMES inventarios, por un monto total USD 11.985,00 dicho rubro fue considerado como Gasto de viaje presentados en el Estado de resultado integral y no formó parte del costo del producto.

La ferretería adquirió según la declaración aduanera de importación No. 028-2017-1000171030 y 028-2017-1000200459 valoradas conjuntamente por USD 59.219,00 al proveedor PROMATECH y NINGBO MIANXUAN, dicho monto estuvo segregado en USD 58.919,00 direccionado a la cuenta 1.01.04.02 Inventario por línea de perno, es decir al costo del producto y USD 300,00 a la cuenta 5.02.01.07 Gasto de viaje por concepto de flete.

Hemos considerado en la tabla 25 evidenciar el registro del producto perno ¼ plástico por 20.000 unidades y su valoración en el kardex, a continuación, se detalla lo siguiente:

Tabla 25 Kardex general por Línea de Perno

KARDEX GENERAL

Emisión: 15/09/2018
 Página: 4294967295 of 1
 Estado: Normal

Código: 155911
Producto: Perno 1/4 x 1 plásticos c/tuerca
Medida: Unidades
Grupo: Pernos medidas especiales
Línea: Pernos

Stock: 19.454,00
Costo: 0,116731

FECHA	CONCEPTO	BODEGA	COMPTE	INGRESO			EGRESO			SALDO		
				CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL (COSTO UNITARIO * UNIDADES)	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL (COSTO UNITARIO * UNIDADES)	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL (COSTO UNITARIO * UNIDADES)
31/12/2016	Saldo del año anterior			500,00	0,201250	100,63	-	-	-	500	0,201250	100,63
28/03/2017	Nota de Ingreso	001	54411	19.500,00	0,114564	2.234,00	-	-	-	20.000	0,116731	2.334,63
04/04/2017	Factura FERRETERIA IGNACIO CASTILLO CIA. LTDA.	001	198666	-	-	-	100,00	0,116731	11,67	19.900	0,116731	2.322,95
05/04/2017	Devolución Vta. FERRETERIA IGNACIO CASTILLO CIA. LTDA.	001	3863	100,00	0,116731	11,67	-	-	-	20.000	0,116731	2.334,63
05/04/2017	Factura FERRETERIA IGNACIO CASTILLO CIA. LTDA.	001	198692	-	-	-	100,00	0,116731	11,67	19.900	0,116731	2.322,95
24/04/2017	Factura IMFERRIND IMPORTADORA FERRETERIA INDUSTRIAL S.A.	001	200230	-	-	-	60,00	0,116731	7,00	19.840	0,116731	2.315,95
11/09/2017	Factura ARIAS FERNANDEZ ANDY	001	212775	-	-	-	36,00	0,116731	4,20	19.804	0,116731	2.311,75
06/10/2017	Factura B.I.R.A. BIENES RAICES S.A.	001	215197	-	-	-	300,00	0,116731	35,02	19.504	0,116731	2.276,73
21/12/2017	Factura IMFERRIND IMPORTADORA FERRETERIA INDUSTRIAL S.A.	001	221494	-	-	-	50,00	0,116731	5,84	19.454	0,116731	2.270,89
										19.454	0,116731	2.270,89

Fuente: Información proporcionada por el módulo de inventario
Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

Se adquirió 20.000 unidades de perno ¼ plástico según la declaración aduanera de importación No. 02820171000171030, sin embargo, la factura No. 53410 fue ingresada en el kardex general por 19.500 unidades, las 500 unidades de perno ¼ plástico fueron utilizadas como estrategia publicitaria valoradas en USD 58.00 y no existió documentación que respalde lo antes mencionado.

El detalle de venta del producto Perno ¼ x 1 plástico fue comercializado al público en general por USD 0.50 centavos de dólar incluido el descuento

Tabla 26 Detalle de ventas por productos importados correspondientes a la línea de perno

Descripción	Cant.	PVP Unitario	Subtotal	Desct.	IVA	Total
Pernos /1/4 x 1 plásticos	100	0,5000	50,0000	10,0000	5,60	45,6000
Pernos /1/4 x 1 plásticos	100	0,5000	50,0000	10,0000	5,60	45,6000
Pernos /1/4 x 1 plásticos	60	0,5000	30,0000	4,5000	3,57	29,0700
Pernos /1/4 x 1 plásticos	36	0,5000	18,0000	2,1600	1,90	17,7408
Pernos /1/4 x 1 plásticos	300	0,5000	150,0000	22,5000	15,30	142,8000
Pernos /1/4 x 1 plásticos	50	0,5000	25,0000	3,7500	2,55	23,8000
TOTAL GENERAL	646		323,0000	52,9100	34,52	304,6108

Fuente: Información proporcionado por el módulo de Contabilidad

El asiento contable que la empresa ferretera efectuó por la venta del Perno ¼ x 1 plástico estuvo compuesto por la cuenta inventario de línea de perno y los impuestos de ley (saldo acreedor) además del efectivo como forma de pago (saldo deudor), a continuación, demostramos la siguiente contabilización:

Tabla 27 Asiento contable por venta de mercadería correspondiente a la línea de perno

Código	Descripción	Debe	Haber
1.01.01.01	Efectivo y equivalente	301,91	
1.01.05.02	Transferencia bienes muebles de nat.corp.1% (312)	2,70	
4.01.01.03	Venta por línea de perno		270,09
2.01.07.01	IVA Cobrado 12%		19,75
2.01.07.02	IVA Cobrado 14%		14,77
	Total	304,61	304,61

Fuente: Información descargada del módulo de contabilidad

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

El registro del costo de venta que generó estuvo compuesto por la cuenta deudora costo de venta y la cuenta inventario por línea de perno saldo acreedor con el fin de evidenciar la

variación que existió entre el costo total registrado en el kardex y la venta efectuada, a continuación, evidenciamos el siguiente asiento:

Tabla 28 Registro contable del costo de venta por la línea de perno

Fecha	Cód. de cuenta	Nombre de cuenta	Débito	Crédito
05/04/2017	5.1.01.01.002	Costo venta Perno	73,6	
	1.1.04.02.002	Inventario línea Perno		73,6
		TOTAL	73,6	73,6

Fuente: Información descargada del módulo de contabilidad

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

3.5.1.9 Cuantificación económica acerca del inventario de producto terminado al cierre del periodo contable por grupo de producto

La bodega se encuentra distribuida en una oficina principal que almacenó productos de alto valor monetario y de estructura frágil, el segundo pisos se encontró almacenado en cajas el sobrante del producto que se encontró en el primer piso del edificio.

Inicialmente el Jefe de bodega nos indico que no realizaron inventarios periodicos sino que efectuaron inventarios aleatorios de mercadería, por tal motivo, la empresa ferretera nos proporciono un detalle del inventario valorizado por liena de producto con fecha corte al 31/12/2017, a continuación se adjunta lo siguiente:

Tabla 29 Inventario Valorizado al cierre del periodo contable 31/12/2017

Clasificación del inventario	(USD) costo valorizado del inventario	% de representatividad
Herramientas eléctricas y manuales	22.472	17%
Materiales automotrices	12.709	10%
Pernos y tuercas	45.209	35%
Tornillería y varios	19.548	15%
Abrazaderas	4.500	3%
Varillas	7.687	6%
Soldadura	3.205	2%
Ferretería en general	7.942	6%
Aditivos y pegamentos	2.800	2%
Equipos de seguridad	1.559	1%
Cables e instalaciones eléctricas	1.578	1%
TOTAL GENERAL	129.208	100%

Fuente: Información proporcionada por la empresa ferretera

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

El detalle fue descargado del sistema contable SMART módulo de inventarios por un valor de USD 129.208 con fecha corte al 31 de diciembre del 2018. El inventario por producto terminado había sido registrado en los estados financieros por un valor de 105.563 sin embargo el reporte contable arrojó un valor por USD 129.208 la diferencia entre lo reportado en los Estados Financieros fue de USD 23.645.

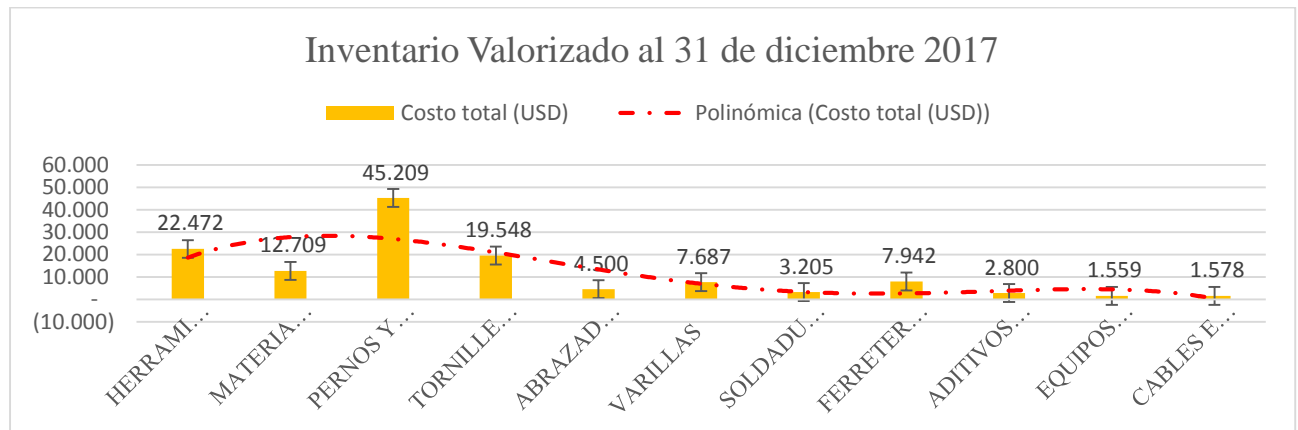


Figura 7 Variación económica entre línea de productos por inventario valorizado

Fuente: Información proporcionada por la empresa ferretera

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

La empresa ferretera nos indicó que cuando existen sobrantes o faltantes de mercadería simplemente son ingresados al sistema SMART por el jefe financiero y no se efectúa ningún ajuste contable, por tal motivo el valor de USD 23.645 representó aquellos ingresos de bodega por compras que se originaron después del cierre de periodo contable y no fueron considerados en los estados financieros al 31/12/2017, debido que la empresa ferretera sostuvo en el año 2017 la recepción de comprobantes de venta al décimo día del mes siguiente.

Adicional, la empresa ferretera presentó un grupo de productos en mal estado debido a la obsolescencia del mismo, no aptos para su utilización o comercialización, oxidación del material, entre otros., por un valor de USD 3446.00 que formaron parte del inventario registrado contablemente aquellos se encuentran detallados en el anexo 11 como listado de productos en mal estado, aquellos productos no fueron dados de baja del inventario como gastos del periodo 2017, debido al desconocimiento de su tratamiento contable, los mismos se encuentran agrupados en un pallet de la bodega.

3.5.1.9 Análisis de indicadores de rentabilidad en Estados financieros comparativos 2016-2017

Como parte de nuestro proceso de investigación se procedió a efectuar un análisis de los estados financieros a través de indicadores de rentabilidad o eficiencia que tienen relación con el costo de venta de la empresa ferretera, no obstante, nos fue proporcionado la comparación de los estados financieros en relación al año 2016 y 2017, a continuación, presentamos los mencionado anteriormente:

Tabla 30 Estado de Situación Financiero comparativo 2016 -2017

EMPRESA FERRETERA			
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2016 - 2017			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)			
	2016	2017	Variación
Activos			
Efectivo y Equivalente AL Efectivo	29.837	24.621	5.216
Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionados Locales	16.226	15.000	1.226
Inv. De Producto Terminado y Merc. De Almacén	102.063	105.563	(3.500)
Total Activos Corrientes	148.126	145.184	2.942
Activos No Corriente			
Muebles y Enseres	56.305	56.305	-
Equipo de Computación y Software	37.996	37.996	-
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	2.326	2.326	-
Total Propiedad, Planta y Equipo	91.974	91.974	-
Total Activos no corrientes	91.974	91.974	-
Total Activo	240.101	280.576	(40.475)
Pasivos Corrientes			
Cuentas y Documentos por Pagar, relacionados locales	166.031	106.954	59.078
Otras Cuentas y Documentos por Pagar locales	9.924	-	9.924
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	1.072	2.687	(1.615)
Obligaciones con el IESS	1.083	-	1.083
Participación de trabajadores por pagar del Ejercicio	7.825	16.372	(8.547)
Total pasivos corrientes	185.935	126.012	59.923
Patrimonio			
Patrimonio Neto	54.166	111.146	(56.981)
Total patrimonio	54.166	111.146	(56.981)
Total Pasivo y Patrimonio	240.101	237.159	2.942

Fuente: Información proporcionada por la empresa ferretera

Tabla 31 Estado de Resultado Integral comparativo 2016-2017

EMPRESA FERRETERA			
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO 2016 – 2017			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)			
	2016	2017	Variación
Ingresos			
Ventas Netas locales Gravadas con tarifa diferente de 0%	934.263	1.001.720	(67.457)
Costos			
Inventario Inicial de Bienes no producidos por el sujeto pasivo	92.213	105.563	(13.350)
Compras netas locales de bienes no producidos	769.120	689.141	79.979
Inventario Final de Bienes no producidos por el sujeto Pasivo	102.063	105.563	(3.500)
Costo de Venta	759.270	689.141	70.129
Gastos			
Gasto Administrativo			
Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	65.754	65.755	(2)
Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	9.932	22.885	(12.952)
Aporte a la seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	6.131	6.214	(83)
Honorarios Profesionales y Dietas	6.000	28.954	(22.954)
Gastos de Gestión	-	645	(645)
Impuestos, contribuciones y otros	1.200	960	240
Gasto de Viaje	-	16.356	(6.742)
Servicios Públicos	10.691	6.023	4.668
Suministros, Herramientas y Materiales	345	6.358	(6.013)
Depreciación de propiedad, Planta y Equipo no acelerada	9.600	-	9.600
Pagos por otros Servicios	250	-	250
Total Gastos Administrativos	109.902	154.150	(34.634)
Gastos en ventas			
Mantenimiento y Reparaciones	3.600	12.650	(9.050)
Combustibles y Lubricantes	1.860	8.650	(6.790)
Promoción y Publicidad	3.420	14.365	(10.945)
Transporte en venta	3.725	12.366	(8.641)
Total Gastos en ventas	12.605	48.031	(35.426)
Gastos Financieros			
Intereses Bancarios locales	-	925	(925)
Intereses Bancarios Exterior	320	326	(6)
Total Gastos Financieros	320	1.251	(931)
Total Gastos	122.827	203.433	(70.991)
Total Costos y Gastos	882.097	892.574	(863)
Utilidad del Ejercicio	52.166	109.146	(66.595)
(-) Participación de Trabajadores	7.825	16.372	(8.547)
Utilidad Gravable	44.341	92.774	(48.433)
Total Impuesto Causado	4.463	15.824	(11.361)
Utilidad Neta	39.878	76.950	(37.072)

Fuente: Información proporcionada por la empresa ferretera

A través de los indicadores de eficiencia o rentabilidad identificamos cuales fueron las variaciones económicas entre el año 2016 y 2017 por motivos de incremento o disminución de los costos y gastos en relación a las ventas ordinarias del periodo, y el retorno de la inversión que fue ejecutada por el gerente general de la empresa ferretera, a continuación, presentamos lo siguiente:

Tabla 32 *Indicadores de Rentabilidad aplicados en los Estados de resultados comparativos 2016-2017*

Indicadores Rentabilidad		2016	2017	Variación Porcentual
Margen Operacional de utilidad	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	5,6%	10,9%	5,3%
Rentabilidad Neta De Ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	4,3%	7,7%	3,4%
Margen Bruto De Utilidad	$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo De Venta}}{\text{Ventas Netas}}$	18,7%	31,2%	12,5%
Rentabilidad Neta Del Activo (Dupont) o ROA - ROE	$(\text{Utilidad Neta/Ventas}) \times (\text{Ventas/Activo Total}) \times (\text{Activo/patrimonio})$	73,6%	69,2%	4,4%
Gastos de Administración y ventas	$\frac{\text{Gastos administración} + \text{Gastos en ventas}}{\text{Ventas}}$	13,1%	20,2%	7,1%

Fuente: Información proporcionada por la empresa ferretera

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

Del margen operacional de utilidad, observamos que durante el año 2016 se obtuvo un margen de 5.6% y en el año 2017 fue de 10.9% cuya variación representó el 5.3% incrementado en el 2017 por los ingresos ordinarios por USD 1.001.720,19 deducidos de los gastos operativos y financieros por USD 109.146,29.

De la rentabilidad neta de ventas, observamos que durante el año 2016 se obtuvo un margen de 4.3% y en el año 2017 fue de 7.7% cuya variación representó el 3.4% incrementado en el 2017 en relación a la utilidad neta después de haberse deducido los intereses e impuesto del periodo sobre los ingresos ordinarios.

Del margen bruto de utilidad, observamos que durante el año 2016 se obtuvo un margen de 18.7% y en el año 2017 fue de 31.2% cuya variación representó de 12.5% incrementado en el 2017 en relación a los ingresos ordinarios deducidos del costo de venta que en el año 2017 fue de USD 689.141.

La rentabilidad neta del activo (Dupont) o Retorno sobre los activos (ROA) durante el año 2016 obtuvimos un margen del 73.6% y en el año 2017 fue de 69.2% cuya variación representó el 4.4% en decremento correspondiente al año 2016 el cual el apalancamiento financiero obtuvo el 4.43% lo que nos indica que la empresa recurrió a un préstamo externo para financiarse o reinvirtió utilidades de periodos anteriores en comparación a los otros cálculos se infiere que la empresa mejore la rotación de sus activos y que disminuya los gastos que afecta a la utilidad neta del ejercicio.

La empresa ferretera obtuvo en el 2016 un porcentaje por gastos de administración y ventas sobre ventas del 13.1% y en el año 2017 por 20.2% cuya variación representó el 7.1% por aumento de los ingresos ordinarios sobre los gastos administrativos y de venta en comparación al año 2016.

CAPITULO IV

INFORME FINAL Y PROPUESTA

4.1 Informe técnico

La empresa ferretera comenzó sus actividades el 09 de septiembre de 1998, las mismas que tuvieron relación con la importación, distribución y venta al por mayor y menor de artículos de ferretería como persona natural obligada a llevar contabilidad, comercializando herramientas en general, equipos de seguridad industrial, pernos y tuercas para maquinaria pesada, entre otros. En la actualidad la empresa ferretera se proyecta a establecer una reingeniería en procesos operativos y contables y ampliar sus instalaciones, no obstante en relación al tratamiento contable del costo de venta no posee una correcta aplicación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES Inventarios en donde establece la medición y costo de inventarios, otros costos atribuidos al inventario, deterioro del valor de los inventarios y el costo de adquisición por compras locales e importadas; el actual trabajo de investigación fue realizado con el fin de conocer la correcta composición del costo de venta y su impacto en los resultados de la empresa ferretera.

De tal manera es importante que la empresa ferretera lleve a cabo los respectivos ajustes en relación a lo evidenciado en el capítulo III acerca del análisis efectuado por el costo de venta y cuyos valores han sido obtenidos por reportes contables, extracontables y detalles generales de la empresa ferretera.

Conforme lo evidenciado en el capítulo III acerca de la clasificación errónea del costo de adquisición del producto terminado asignado al gasto administrativo, sin embargo en base a lo acontecido se propone el siguiente asiento de reclasificación que afectará a la cuenta contable 5.1.01.01.02 Costo de venta por un valor de USD 4.443.30 con saldo deudor en el Estado de resultado integral y la cuenta contable 5.02.01.10 gastos de suministro, materiales y herramientas por un valor de USD 4.443.30 con saldo acreedor.

Tabla 33 Asiento de reclasificación efectuado a la cuenta Gasto de suministros herramientas y materiales afectando al costo de venta

Cód. de cuenta	Nombre de cuenta	Débito	Crédito
5.1.01.01.02	Costo de venta	4.443,30	
5.02.01.10	Gasto Suministros, Herramientas y Materiales		4.443,30
	Total General	4.443,30	4.443,30

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

Debido al hallazgo obtenido correspondientes a los rubros que son considerados en la asignación del coste de las importaciones se propone el siguiente asiento de reclasificación que afectará a la cuenta contable 5.1.01.01.02 Costo de venta por un valor de USD 11.985,00 con saldo deudor en el Estado de resultado integral y la cuenta contable 5.02.01.07 gasto de viaje por un valor de USD 11.985,00 con saldo acreedor.

Tabla 34 Asiento de reclasificación efectuado a la cuenta Gasto de viaje afectando al costo de venta

Cód. de cuenta	Nombre de cuenta	Débito	Crédito
5.1.01.01.02	Costo de venta	11.985,00	
5.02.01.07	Gastos de viaje		11.985,00
	Total General	11.985,00	11.985,00

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

Por consiguiente, después de ser analizadas y revisadas las cuentas de los costos y gastos junto con los asientos de reclasificación se presenta el estado de resultado integral con los respectivos ajustes:

Tabla 35 Estado de resultado integral ajustado correspondiente a costos y gastos reclasificados al 31 de diciembre 2017

EMPRESA FERRETERA				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
AL 31 DE DICIEMBRE 2017				
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)				
	SALDO AL	AJUSTE		SALDO
	31/12/2017	DEBE	HABER	AJUSTADO
INGRESOS ORDINARIOS				
Ventas Brutas	1.289.477			1.289.477
Descuentos y devoluciones en ventas	(287.757)			(287.757)
VENTAS NETAS	1.001.720			1.001.720
COSTOS				
Costo de venta	689.141	16.428		705.570
UTILIDAD BRUTA	312.578			296.150
GASTOS				
GASTO ADMINISTRATIVO				
Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	65.755			65.755
Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	22.885			22.885
Aporte a la seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	6.214			6.214
Honorarios Profesionales y Dietas	28.954			28.954
Gastos de Gestión	645			645
Impuestos, contribuciones y otros	960			960
Gasto de Viaje	16.356		11.985	4.371
Servicios Públicos	6.023			6.023
Suministros, Herramientas y Materiales	6.358		4.443	1.915
Depreciación de propiedad, Planta y Equipo no acelerada	-			-
Pagos por otros Servicios	-			-
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	154.150			137.722
GASTOS DE VENTAS				
Mantenimiento y Reparaciones	12.650			12.650
Combustibles y Lubricantes	8.650			8.650
Promoción y Publicidad	14.365			14.365
Transporte	12.366			12.366
TOTAL GASTOS EN VENTAS	48.031			48.031
GASTOS FINANCIEROS				
Intereses Bancarios locales	925			925
Intereses Bancarios Exterior	326			326
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.251			1.251
TOTAL GASTOS	203.433			187.004
TOTAL COSTOS Y GASTOS	892.574			892.574
UTILIDAD DEL EJERCICIO	109.146			109.146
(-) 15% Participación de Trabajadores	16.372			16.372
UTILIDAD GRAVABLE ANTES DE IMPUESTOS	92.774			92.774
IMPUESTO CAUSADO PERSONA NATURAL	15.824			15.824
UTILIDAD NETA	76.950			76.950

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

En el estado de resultado integral no se presentaba segregado los descuentos y devolución de mercadería, por tal motivo se procedió a segmentarlas y evidenciar el monto por cada uno de los rubros obteniendo de esta manera las ventas netas, dicho efecto conlleva que la gerencia y administración puedan medir el porcentaje o identificar presuntas causales por los constantes incrementos o disminuciones de devoluciones y corregir oportunamente dichos eventos.

El estado de resultado integral se encuentra presentado razonablemente sin embargo existe una variación entre la utilidad bruta que la empresa ferretera había determinado inicialmente antes del análisis expuesto en el presente proyecto de investigación en comparación lo detectado por el investigador a través de la metodología de investigación en conjunto los asientos de reclasificación aplicados:

Tabla 36 Variación del costo de venta en el Estado de resultado al 31/12/2017

Cuentas Contables	Estado de resultado propuesto por la empresa ferretera	Estado de resultado determinado por el investigador	Variación USD	Variación %
Ingresos Ordinarios	1.001.719,58	1.001.719,58	0,00	0%
Costo de Venta	689.141,23	705.569,53	(16.428,30)	-2%
Utilidad bruta	312.578,35	296.150,05	16.428,30	2%
Gastos Administrativos	154.150,18	137.721,88	16.428,30	2%
Gastos de ventas	48.031,44	48.031,44	0,00	0%
Gastos financieros	1.251,05	1.251,05	0,00	0%
Total Costos y Gastos	892.573,90	892.573,90	0,00	0%
Utilidad del Ejercicio	109.145,68	109.145,68	0,00	0%
Utilidad Neta	76.949,68	76.949,68	0,00	0%

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

En base a lo plasmado en la tabla 36 y detallado en el anexo 12, el costo de venta presenta una variación entre lo propuesto por la empresa ferretera y lo determinado por el investigador por USD 16,428.30 de menos a lo establecido por la ferretería inicialmente lo cual representa el 70% sobre el 100% de los ingresos ordinarios considerando los costos que se encontraron clasificados erróneamente en el gasto, la variación de la utilidad bruta representa el 1% incrementando en lo determinado por el investigador, la utilidad del ejercicio representa el 11% porcentaje que se mantiene y la utilidad neta equivale al 8% sobre los ingresos ordinarios el mismo que no tuvo alteraciones.

El informe técnico se fundamente en los siguientes aspectos:

- Al realizar el levantamiento de información la empresa ferretera se encarga de comercializar artículos de ferretería al por mayor y menor, su bodega de producto terminado se encuentra sobre estockeado debido que la mercadería ocupa el 95% de la capacidad de almacenamiento permitida, el personal de administración presenta una formación subjetiva del negocio es decir que en base a la experiencia de las jefaturas ellos han podido desempeñar su trabajo.
- La empresa ferretera se encuentra obligada a llevar contabilidad, pero no presenta a los entes de control tales como la Superintendencia de compañías, bancos y seguros los Estados Financieros bajo NIIF para pymes sin embargo es recomendable que los implemente debido que tiene como proyección a largo plazo expandir su plaza de empleo y efectuar una reingeniería empresarial en todos sus departamentos.
- De las entrevistas efectuadas a los jefes de departamentales se resalta el limitado horario de trabajo del contador general en las operaciones rutinarias de la empresa, la misma que repercute en la falta de capacitación en la SECCION 13 de las NIIF para PYMES inventarios al personal administrativo y su debida implementación en el giro del negocio, además el jefe de bodega no tiene conocimientos generales acerca de la administración de almacén entre otros derivados del departamento, sin embargo, el jefe financiero administra generalmente todas las funciones de los otros departamentos con el fin de controlar con eficiencia los recursos de la empresa.
- Los resultados del cuestionario de observación directa evidencia que las compras no se registran al momento de recibir la factura incluso es recibida después de 10 hábiles del mes siguiente, los faltantes y sobrantes de mercadería son debido a los constantes errores de ubicación en bodega y no son registrados contablemente, además existe desconocimiento por parte del personal administrativo y de ventas acerca de las características del producto, medidas y demás variables que están relacionadas directamente con el producto.

4.2 Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

En base a la información analizada y método de investigación aplicado se concluye lo siguiente:

- El monto de las adquisiciones importadas estaba siendo registrado contablemente por el valor FOB de la factura sin embargo no se estaba considerando los gastos incurridos por concepto de flete, seguro, Ad valorem y otros impuestos no recuperables al costo del producto.
- El personal administrativo desconoce el 70% del tipo de producto que la empresa ferretera comercializa lo cual produce que al momento de clasificar y registrar contablemente los costos y gastos por compra de mercadería y de más artículos existan errores contables, además no existe un manual de procedimientos o política contable que permita actuar al personal encargado de la forma correcta.
- El inventario al término del ejercicio fiscal se encontró subvaluado debido que al cierre del año no fueron ingresadas facturas por concepto de compras, sino que fueron registradas al día hábil del año siguiente cuando se recibió el comprobante lo cual produjo una diferencia entre lo registrado al cierre del mes y lo detectado en el capítulo III.
- La mercadería en mal estado forma parte del inventario de producto terminado y no ha sido dada de baja por desconocer el tratamiento contable que debería de aplicarse para beneficio de la empresa.
- No existe un control de inventario debido que algunos ítems de mercadería se encuentran erróneamente clasificados con otros productos, además, la empresa ferretera no realiza inventarios contantes o programados, sino que son esporádicos o aleatorios según el tipo de producto; el personal de bodega no tiene como herramienta de trabajo para el control de inventarios.

Recomendaciones

En base a la información analizada y método de investigación aplicado se realizan las siguientes recomendaciones:

- Es recomendable, establecer una política contable en base a la preparación de los estados financieros, fecha de corte de los mismos, adicionar los impuestos no recuperables por compras del exterior conforme lo establecido en sección 13 NIIF para PYMES inventarios costo de adquisición, al costo del producto e implementar una estructuración del sistema contable en donde alerte al personal administrativo que no están ingresando correctamente los rubros relacionados al costo del producto.
- Es recomendable que se capacite al personal administrativo con respecto al tipo de producto que la empresa comercialice, el tipo de proveedor que están relacionados con las compras habituales de mercadería, establecer un manual de procedimientos del personal administrativo en donde señale las funciones y pasos alternos a considerar para ingresar información junto con ello la política contable que tenga relación con el tratamiento contable que debe de efectuarse por la compra de mercadería, ventas, registros de costos y gastos, efectuando asientos de reclasificación antes del cierre del periodo contable en caso de existir errores u omisiones de cuentas o tipo de transacción con el fin de no afectar a la utilidad del ejercicio, no obstante es necesario que sea revisado el tipo de concepto de la factura y posterior su verificación con el departamento de bodega que la mercadería haya sido ingresada a su respectiva ubicación.
- Es recomendable establecer como parte de la política de inventario una fecha máxima de recepción de facturas, la misma que puede comprender desde el 22 al 26 del mes corriente en recibir cualquier documento que tenga relación con las compras y ventas de mercadería, puesto que al término del cierre contable podría cuantificarse la cantidad precisa de los inventarios y su efecto en el costo de venta y el nivel de resultados.
- Es recomendable vender dicha mercadería que se encuentra en mal estado a empresas industriales metalmecánicas que procesan dichos materiales como parte de su materia prima o deshacerse de ella a través de un gestor ambiental que se encargue de procesar dichos materiales como chatarra, no obstante, aquellos materiales que no son tóxicos para el medio ambiente pueden ser destruidos, dicho rubro podrá ser deducible para la empresa siempre y cuando se utilice una declaración juramentada realizada ante

un notario y firmado por el dueño del establecimiento, jefe de Almacén y Contador General para darlo de baja y poder deducirlo.

El asiento contable que se recomienda a la empresa ferretera para dar de baja aquel inventario en mal estado a partir del 2018 es:

Tabla 37 Asientos recomendados para dar de baja a la mercadería en mal estado

Cuenta Contable	Debe	Debe
-1-		
Gasto por deterioro	3.446	
Provisión por obsolescencia		3.446
<i>P/r Provisión del inventario en mal estado</i>		
-2-		
Provisión por obsolescencia	3.446	
Inventario		3.446
<i>P/r Dar de baja en el Inventario de producto terminado</i>		

Elaborado por: Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse

- Es recomendable que se establezca una política de inventarios en donde se efectúen mensualmente un conteo físico por línea de producto y se estructure la ubicación de aquellas mercancías que tienen baja rotación, adicional es importante considerar indicadores de gestión que midan el porcentaje de devoluciones y descuentos a clientes con el fin de disminuir los faltantes y sobrantes de mercadería que afecta al resultado de las ventas netas, como parte de estos procedimientos se debe considerar ajustes de inventarios antes del cierre del mes corriente para que no afecte al siguiente periodo y establecer la medición razonable de los inventarios al término del año y su monto por deterioro en caso de existir mercadería en mal estado o que no tiene rotación.

BIBLIOGRAFÍA

- (IASB), C. d. (2015). La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES. London EC4M 6XH, United Kingdom .
- A. Goxens, M. G. (2012). Enciclopedia Práctica de Contabilidad . Oceano Centrum.
- Altahona, T. d. (2009). Libro práctico sobre contabilidad de costos. Bucaramanga: Universidad de Investigación y Desarrollo.
- Bernard J. Hargadon Jr., A. M. (1985). Contabilidad de Costos. Bogotá: Norma S.A.
- Borja, C. (2007). La administración de compras en las empresas distribuidoras de combustible de Maracaibo. TeloS, 70-79.
- Carlos Augusto Rincón Soto, G. L. (2012). Contabilidad Siglo XXI (Segunda ed.). Bogotá: Ceta Siglo XXI.
- Charles T. Horngren, S. M. (2007). Contabilidad de Costos un enfoque gerencial (Decimocuarta Segunda edición ed.). México: Pearson Educación .
- Charles T. Horngren, S. M. (2012). Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial. Mexico: Perason Educación.
- Colin, J. G. (2015). Contabilidad de Costos. Monterrey: McGraw-Hill.
- Contabilidad Administrativa y de Costos. (2016).
- David Pérez, I. M. (2006). El Producto - Concepto y desarrollo. España: Escuela de Negocio EOI.
- Diana Maribel Chamorro, L. B. (2016). Contabilidad Administrativa: Un Enfoque Gerencial de Costos. CALI: Universidad ICESI.
- Eslava, J. d. (2013). Curso ESIC de emprendimiento y gestión empresarial. MADRID, ESPAÑA: ESIC EDITORIAL.
- Gonzalez, M. M. (2015). Contabilidad y Análisis de Costos. México: Grupo Editorial Patria.
- Greco, Orlando. (2007). Diccionario Contable (4ta. ed.). Obtenido de Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

- Horngrén, C. T. (2012). Contabilidad de costos, Un enfoque gerencial. Mexico: Pearson Educación.
- Horngrén, C. T. (2016). Contabilidad Administrativa. México: Pearson Educación.
- IASB International Accounting Standards, B. (2012). Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros.
- Jiménez, L. W. (2010). Contabilidad de Costos. En L. W. Jiménez, Contabilidad de Costos (págs. 48-49). Bogota: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Joaquín Cuervo Tafur, J. A. (2007). Costo Basado en Actividades -ABC- (Primera ed.). Bogotá: Kimpres Ltda.
- Joaquín Cuervo Tafur, J. A. (2013). Costeo Basado en actividades ABC gestión basada en actividades ABM (Segunda ed.). Bogotá: Roldán.
- José Ignacio González Gómez, S. M. (2002). Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME una aplicación práctica con. Coruña: Netbiblo.,S,L.
- Lawrence, W. (2000). Contabilidad de Costos. Mexico: Hispano America.
- Lemus, W. J. (2010). CONTABILIDAD DE COSTOS. BOGOTA: FUNDACION PARA LA EDUCACIÓN SUPERIOR SAN MATEO.
- Lester R. Bittel y Jackson E. Ramsey. (1993). Handbook for professional Managers. En O. Centrum, Enciclopedia del Management 1 (Vols. I 84-7841-025-2, págs. 162-165). Colombia: Oceano Centrum.
- Lopez, R. R. (2017). Analisis de los elementos del costo. Mexico: ProQuest Ebook Central.
- López, R. R. (2017). Análisis de los elementos del costo. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Magallón, R. (2015). Costos de comercialización. México D.F: Instituto Mexicano de contadores públicos.
- Moreno, M. M. (2005). La Contabilidad de costo y el diseño en la mezcla de productos. Actualidad contable FACES, 48.
- Padilla, D. N. (2016). Contabilidad Administrativa. México: McGrall-Hill.
- Polanco, G. S. (2009). Contabilidad administrativa. Buenos Aires.

- Ray H. Garrison, E. W. (2007). Contabilidad administrativa. Mexico D.F: McGRAW-HILL Interamericana Editores, S.A.de C.V.
- Reveles, R. L. (2017). Análisis de los elementos del costo. Mexico: ProQuest Ebook Central.
- Rojas, A. T. (2014). MF2106_2: Gestion de compras en el pequeño comercio. Malaga: IC editorial.
- Soto, C. A. (2011). Guía de costos para micro y pequeños empresarios: una manera fácil y sencilla de crecer. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Valencia, G. S. (2011). Contabilidad de Costos. Valle del Cauca: Ecoe Ediciones.
- Villegas, C. C. (Dic de 2002). Scielo. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232002000200001
- Welsch, G. A. (2005). Presupuesto, Planificación y Control . Mexico: Person Educacion .
- Yardin, A. (SEPTIEMBRE de 2002). SCIELO. Obtenido de www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1519-70772002000300006

Anexos

Anexo 1.- Hoja de vida de expertos contables

ING. KERLY MARGARITA CASTRO – CONTADORA GENERAL



ESTUDIOS REALIZADOS

Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

Facultad de Ciencias Económicas, Administración,

Contaduría Pública y Gestión Empresarial Internacional

Título Obtenido: CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA – Año 2005

Colegio Fiscal “Dolores Sucre”

Título Obtenido: Bachiller en Comercio y Administración – Especialización Contabilidad –

Año Lectivo: 1999 – 2000

RECONOCIMIENTOS ACADÉMICOS

- Mejor Egresada Décima Séptima Promoción de Contadores Públicos
Universidad Católica de Santiago de Guayaquil Mayo 2005
- Premio de la Unidad Académica Contaduría Pública Universidad Católica de Santiago de Guayaquil Períodos: 2002 - 2003 y 2003 - 2004

- Premio Filantrópica Universidad Católica de Santiago de Guayaquil Período Mayo 2002 – Febrero 2003
- Mejor Bachiller de las “Bodas de Oro”, Mejor Bachiller de Comercio y Administración y Primera Escolta del Pabellón del Ecuador Colegio Fiscal “Dolores Sucre” Año Lectivo: 1999 – 2000
- Mejor Estudiante de la Quinta Promoción y Abanderada del Pabellón del Ecuador Escuela Fiscal No. 370 “José Mendoza Cucalón”

EXPERIENCIA LABORAL

PRODUCTOS METALÚRGICOS S.A. PROMESA

Tiempo: Desde Enero 09 del 2012 hasta la actualidad

Teléfono: 046001000

Contadora General (Desde 2014 – actual)

Analista Contable y de Impuestos (Desde 2012 al 2014)

Funciones Asignadas:

Preparación y presentación mensual y anual de Estados Financieros.

Elaboración y control del presupuesto anual de ventas y gastos de la compañía.

Key User funcional del sistema SAP S4 Hana.

Preparación de informes y análisis financieros.

Declaraciones mensuales de impuestos: IVA, Retenciones en la Fuente y Anexos Transaccionales del SRI.

Anexo en Relación de Dependencia RDEP y Anexo de Accionistas.

Declaración Anual del Impuesto a la Renta y Anexos para el Informe de Cumplimiento Tributario

Requerimientos del Servicio de Rentas Internas por información o Auditorías Tributarias

Información Financiera y requerimientos adicionales para la Superintendencia de Compañías.

Requerimientos de otros organismos de control por ejemplo: Municipio, INEC, Banco Central, etc.

Requerimientos Auditoría Externa.

Conciliaciones bancarias.

Análisis y depuración de cuentas contables.

Registro de comprobantes de ventas de proveedores.

Soporte al cliente interno.

Funcional del equipo de trabajo para la implementación del proyecto del nuevo régimen de Facturación Electrónica en la compañía.

ECUADORTELECOM S.A. – CLARO

Tiempo: Desde Marzo 02 del 2009 hasta el 25 de diciembre del 2011

Teléfono: 042515555 – 045000000}

Analista Contable

Funciones Asignadas:

Análisis de los ingresos del negocio por tipo de familia (Internet, Datos, Telefonía y Televisión), su contabilización y cargas al SAP.

Revisión de anexos de estimaciones de ingresos de acuerdo a NIIF, sus provisiones y reversos.

Conciliación de ingresos facturados con ingresos contabilizados de acuerdo a NIIF.

Análisis y registro de los costos directos del negocio (Enlaces, Interconexión y Televisión.

Control de las comisiones pagadas a los distribuidores de los productos del negocio y anexo explicativo de sus variaciones.

Control de los costos de equipos vendidos a clientes.

Preparación de Declaraciones mensuales de impuestos IVA, Retenciones en la Fuente e ICE y Anexos Transaccionales del SRI.

Elaboración de informes de Partes Relacionadas para Casa Matriz local y del exterior.

Preparación de archivos para cargas especiales de consolidación de Estados Financieros, según Plan de Cuentas de Casa Matriz.

Anexos de Cartera de Clientes: recaudaciones, partidas normales y financiamientos.

Elaboración de Anexos para Informe Tributario.

Emisión de Estados Financieros mensuales y anexos explicativos de sus variaciones.

Revisión de los Activos Fijos de la compañía, creación, altas, bajas, traspasos y vida útil de los mismos.

Toma física de Inventarios en Bodega y de Activos Fijos.

Análisis y depuración de cuentas contables.

Funcional del equipo de trabajo para cambio del ERP en la compañía.

JOSÉ GÓMEZ ROSERO-AUDITOR EXTERNO SENIOR



ESTUDIOS REALIZADOS

Primaria: Escuela Particular Mixta “Mi Feliz Hogar”

Secundaria: Colegio Nacional Técnico Experimental “Francisco de Orellana” Bachiller en Ciencias Contables

Educación Superior: Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas Contador Público Autorizado

Educación Cuarto Nivel: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Maestría en Contabilidad y Auditoría Egresado

CURSOS REALIZADOS

Cursos de Informática y Educación en Derechos y Valores: “Programa Muchacho Trabajador”

Seminario de Actualización Tributaria: “Facultad de Ciencias Administrativas – Universidad de Guayaquil”

Seminario de Introducción al Mercado de Valores: “Bolsa de Valores de Guayaquil”

Cursos de Informática V Nivel: “Facultad de Ciencias Administrativas – Universidad de Guayaquil”

Cursos de Inglés VI Nivel: “Facultad de Ciencias Administrativas – Universidad de Guayaquil”

Cursos de Inglés III Nivel: “COPEI (Copol English Institute)”

EXPERIENCIA LABORAL

LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.

Elaboración de inventarios físicos.
Control de inventarios en bodega.
Etiquetado y codificación de mercadería.
Arqueos de caja.
Control de activos fijos y depreciación.
Revisión de procesos de facturación.
Revisión de gastos de operación.
Informes de cumplimiento de políticas y procedimientos.

WENS CONSULTING & AUDITING GROUP. Auditores – Consultores

Revisión de Estados Financieros
Evaluación de Controles Internos y Riesgos
Elaboración de Informes de Auditoría Interna y Externa.
Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

BDO ECUADOR CIA LTDA. Auditores - Consultores

Revisión de Estados Financieros
Evaluación de Controles Internos y Riesgos
Elaboración de Informes de Auditoría Interna y Externa.
Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

KPMG DEL ECUADOR. Auditores - Consultores

Evaluación de Controles Internos y Riesgos
Elaboración de Informes de Auditoría Interna y Externa.
Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

CENSUS CONSULTORES S.A.

Revisión de Estados Financieros
Evaluación de Controles Internos y Riesgos
Elaboración de Informes de Auditoría Interna y Externa.
Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Anexo 2.- Entrevista efectuada a jefe financiero de la empresa ferretera

1. ¿Cuántos años ha desempeñado el cargo de jefe financiero?
2. ¿Ha tenido experiencia en empresas comerciales por venta de artículos de ferretería al por mayor y menor? ¿Cuántos años?
3. ¿Qué funciones realiza en el cargo como jefe financiero?
4. ¿Cuántos años tiene de experiencia en el área financiera?
5. ¿Qué línea de producto genera mayor ingreso económico en la empresa?
6. ¿Existe una planificación de compras locales e importación?
7. ¿Qué criterios son utilizados para ingresar las compras al sistema?
8. En un rango del 1 al 3 en donde 1 con frecuencia, 2 de vez en cuando y 3 nunca ¿Cuál es el margen de error al ingresar un código de producto? ¿Por qué?
9. ¿Cómo se encuentra constituido el porcentaje de utilidad asignado sobre el costo del producto?
10. ¿Qué criterio utiliza la administración para segmentar por línea de producto el inventario?
11. ¿Qué criterio es utilizado en la composición del margen porcentual bruto?
12. ¿Si existe un pedido sustancial en monto económico, la empresa cuenta con los recursos para solventarlo?
13. ¿Cuál es el monto mínimo en efectivo que es utilizado para comprar mercadería?
14. ¿Porcentualmente cuánto representa los faltantes y devoluciones de producto?
15. ¿Cuántas importaciones efectúan al año?
16. ¿Porcentualmente y económicamente cuánto representan dichas importaciones?



Entrevista al Jefe Financiero de la empresa ferretera, socialización acerca de las funciones que desempeña

Anexo 3.- Entrevista efectuada al Contador General de la empresa ferretera

1. ¿Cuántos años ha desempeñado el cargo como Contador general?
2. ¿Ha tenido experiencia en empresas comerciales por venta de artículos de ferretería al por mayor y menor? ¿Cuántos años?
3. ¿Qué funciones realiza en el cargo como Contador?
4. ¿Usted trabaja tiempo completo en la empresa ferretera? ¿por qué?
5. ¿Cuántos años tiene de experiencia en el cargo de Contador general?
6. ¿Cómo se encuentra clasificado los costos en la empresa ferretera?
7. ¿Qué tipo de valoración de inventarios es empleada actualmente en la empresa ferretera?
8. ¿Qué sistema de inventario es utilizado en la empresa ferretera?
9. ¿Qué sistema de inventarios son utilizados en la empresa ferretera? ¿Por qué?
10. ¿Cómo está compuesto el costo de venta en la empresa?
11. ¿Usted Aplica la Sección 13 de la NIIF para Pymes inventario en la empresa ferretera?
12. ¿Qué rubros considera usted para asignar el costo a un producto de importación?
13. ¿Qué criterio contable utiliza en la clasificación de los costos y gastos al momento de su registro?
14. ¿Usted distribuye los costos indirectos que ocurren en la empresa ferretera sobre el costo de los productos?
15. ¿Qué cuentas contables utiliza para efectuar el cierre del costo de venta al finalizar el ejercicio?
16. ¿Considera usted que el sistema contable actualmente permite llevar un control eficiente de inventarios?
17. ¿Desde cuándo acontece estas falencias y por qué sí las conocen no se han modificado?
18. ¿Qué asientos contables efectúan para registrar las compras de un producto?
19. ¿Qué rubros conforman la cuenta contable Suministros, herramientas y materiales?
20. ¿Considera usted que existió algún error al clasificar las compras en la cuenta contable suministros, herramientas y materiales?
21. ¿Qué cuenta contable utiliza para el registro de faltante y sobrante de mercadería?
22. ¿Qué tratamiento contable es empleado para dar de baja a la mercadería en mal estado?

23. En caso de realizarse una mejora de almacenamiento en bodega, ¿En qué afectaría al costo del producto?
24. ¿Cómo son liquidadas las importaciones?



Entrevista al Contador General de la empresa ferretera, preguntas referentes a las funciones que desempeña.

Anexo 4.- Entrevista efectuada al Jefe de Bodega de la empresa ferretera

1. ¿Cuántos años ha desempeñado el cargo como Jefe de Bodega?
2. ¿Ha tenido experiencia en empresas comerciales por venta de artículos de ferretería al por mayor y menor? ¿Cuántos años?
3. ¿Qué funciones realiza en el cargo como jefe de bodega?
4. ¿Cuántos años tiene de experiencia como jefe de bodega?
5. ¿Cuántas veces al año se realiza un inventario general en bodega?
6. ¿Qué criterios son empleados al efectuar un inventario general en bodega?
7. ¿El inventario se encuentra clasificado por línea de producto y conforme a sus características?
8. ¿El despacho del producto es efectuado sistemáticamente o manual?
9. ¿Cuánto tiempo se tardarían en efectuar la toma física de inventario?
10. ¿Cómo se determina físicamente el sobrante o faltante por línea de producto?
11. ¿En qué categoría usted considera que se encuentra el despacho de mercadería a los diversos clientes 1= Malo, 2 = Regular, 3=bueno 4= suficiente y 5= excelente y por qué?
12. ¿Existen productos en el almacén que puedan deteriorarse?
13. ¿Conoce usted la totalidad del inventario que se encuentra en bodega?
14. ¿Cuánto está valorizado el inventario que se encuentra en bodega?
15. ¿Considera usted que es necesario que administre un módulo de inventarios sistemáticamente?



Entrevista al jefe de bodega de la empresa ferretera, socialización acerca de las funciones que desempeña

Anexo 5.- Cuestionario de observación directa

CUESTIONARIO DE OBSERVACIÓN DIRECTA							
No	Preguntas	Respuestas		Ponderación	Calificación	P / T	OBSERVACIONES
		S	N		PRO= 1		
		I	O		CONTRA= 0		
1	¿El inventario se encuentra ordenado por segmentos de acuerdo al tipo de producto?						
2	¿El inventario se encuentra actualizado de acuerdo a la información del sistema?						
3	¿Al terminarse el stock de mercadería existe una reserva de stock adicional para una venta posterior?						
4	¿El personal de bodega tiene conocimiento general acerca de la mercadería disponible para la venta?						
5	¿El inventario de alto costo es de manipulación de todo el personal?						
6	¿Existe un adecuado despacho de mercadería?						
7	¿Se hace un levantamiento de información de inventario constantemente?						
8	¿Existe un margen de error sustancial al costo en la compra de mercadería?						
9	¿Los ingresos de mercadería por concepto de devoluciones son ingresados sistemáticamente?						
10	¿El ingreso de mercadería es cotejado por el personal de bodega con algún documento soporte tal como nota de pedido?						
11	¿El inventario se encuentra clasificado contablemente en mercadería caducada o deteriorada?						
12	¿El contador general brinda soporte técnico a los asistentes contables en relación al proceso contable efectuado en la empresa ferretera?						
13	¿Existe personal encargado de gestionar la logística de compra para abastecer la bodega de producto terminado?						
14	¿El personal de ventas conoce el producto en relación al tipo de material, medida o características de la mercadería que se encuentra registrada en el sistema?						
15	¿Las ventas son registradas y facturadas sistemáticamente?						
	TOTAL						

Anexo 6.- Estados financieros proporcionado por la empresa ferretera según declaración del impuesto a la renta formulario 102

EMPRESA FERRETERA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)	
ACTIVOS	-
Efectivo y Equivalente AL Efectivo	24.621
Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionados Locales	15.000
Inv. De Producto Terminado y Merc. De Almacén	105.563
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	145.184
ACTIVOS NO CORRIENTE	
Muebles y Enseres	56.305
Equipo de Computación y Software	37.996
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	2.326
Total Propiedad, Planta y Equipo	91.974
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	91.974
TOTAL ACTIVO	237.159
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas y Documentos por Pagar, relacionados locales	106.954
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	2.687
Participación de trabajadores por pagar del Ejercicio	16.372
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	126.012
PATRIMONIO NETO	111.146
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	237.159

Fuente: Información descargado del portal del SRI formulario 102

EMPRESA FERRETERA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

INGRESOS ORDINARIOS

Ventas Netas locales Gravadas con tarifa diferente de 0% 1.001.720

COSTOS

Inventario Inicial de Bienes no producidos por el sujeto pasivo 105.563

Compras netas locales de bienes no producidos 689.141

Inventario Final de Bienes no producidos por el sujeto Pasivo 105.563

COSTO DE VENTA 689.141

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Sueldos y Salarios y demás remuneraciones 65.755

Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones 22.885

Aporte a la seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva) 6.214

Honorarios Profesionales y Dietas 28.954

Gastos de Gestión 645

Impuestos, contribuciones y otros 960

Gasto de Viaje 16.356

Servicios Públicos 6.023

Suministros, Herramientas y Materiales 6.358

TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS 154.150

GASTOS DE VENTAS

Mantenimiento y Reparaciones 12.650

Combustibles y Lubricantes 8.650

Promoción y Publicidad 14.365

Transporte 12.366

GASTOS DE VENTAS 48.031

GASTOS FINANCIEROS

Intereses Bancarios locales 925

Intereses Bancarios Exterior 326

TOTAL GASTOS FINANCIEROS 1.251

TOTAL GASTOS 203.433

TOTAL COSTOS Y GASTOS 892.574

UTILIDAD DEL EJERCICIO 109.146

(-) Participación de Trabajadores 16.372

UTILIDAD GRAVABLE 92.774

TOTAL IMPUESTO CAUSADO 15.824

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO 76.950

Fuente: Información descargado del portal del SRI formulario 102

Anexo 7.- Ingresos de compras que fueron registrados en el sistema contable, línea de tornillo y anillo

COMPTE	FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO	DIARIO
54064	07/02/2017	320108B	TORNILLOS #6 X 3 T/PATO C/AVELL. INOX	8.090	319,84	85722
54064	07/02/2017	320147	TORNILLOS #6 X 1/2" T/PATO C/AVELL. INOX.	8.008	94,89	85722
54064	07/02/2017	320148	TORNILLOS #6 X 3/4" T/PATO C/AVELL. INOX.	8.000	95,72	85722
54064	07/02/2017	320149	TORNILLOS #6 X 1" T/PATO C/AVELL. INOX.	8.000	115,14	85722
54064	07/02/2017	320150	TORNILLOS #6 X 1.1/4" T/PATO C/AVELL. INOX.	2.091	38,31	85722
54064	07/02/2017	320151	TORNILLOS #6 X 1.1/2" T/PATO C/AVELL. INOX.	3.837	90,26	85722
54064	07/02/2017	320152	TORNILLOS #6 X 2" T/PATO C/AVELL. INOX.	5.910	177,29	85722
54064	07/02/2017	320152A	TORNILLOS #6 X 2.1/2 T/PATO C/AVELL. INOX.	6.232	223,33	85722
54064	07/02/2017	320153	TORNILLOS #8 X 1/2" T/PATO C/AVELL. INOX.	8.000	102,65	85722
54064	07/02/2017	320154	TORNILLOS #8 X 5/8" T/PATO C/AVELL. INOX.	14.009	242,11	85722
54064	07/02/2017	320155	TORNILLOS #8 X 3/4" T/PATO C/AVELL. INOX.	8.000	133,17	85722
54064	07/02/2017	320156	TORNILLOS #8 X 1" T/PATO C/AVELL. INOX.	8.000	161,84	85722
54064	07/02/2017	320157	TORNILLOS #8 X 1.1/4" T/PATO C/AVELL. INOX.	3.000	74,04	85722
54064	07/02/2017	320158	TORNILLOS #8 X 1.1/2" T/PATO C/AVELL. INOX	3.000	85,49	85722
54064	07/02/2017	320159	TORNILLOS #8 X 2" T/PATO C/AVELL. INOX.	26.044	963,42	85722
54064	07/02/2017	320160	TORNILLOS #8 X 2.1/2" T/PATO C/AVELL. INOX.	5.500	256,55	85722
54064	07/02/2017	320161	TORNILLOS #8 X 3" T/PATO C/AVELL. INOX.	10.000	542,72	85722
54064	07/02/2017	320162	TORNILLOS #10 X 1/2" T/PATO C/AVELL. INOX.	9.000	162,30	85722
54064	07/02/2017	320163	TORNILLOS #10 X 5/8" T/PATO C/AVELL. INOX.	13.000	261,49	85722
54064	07/02/2017	320164	TORNILLOS #10 X 3/4" T/PATO C/AVELL. INOX.	8.000	177,10	85722
54064	07/02/2017	320165	TORNILLOS #10 X 1" T/PATO C/AVELL. INOX.	12.000	326,69	85722
54064	07/02/2017	320166	TORNILLOS #10 X 1.1/4" T/PATO C/AVELL. INOX.	6.500	210,02	85722
54064	07/02/2017	320167	TORNILLOS #10 X 1.1/2" T/PATO C/AVELL. INOX.	13.000	484,65	85722
54064	07/02/2017	320168	TORNILLOS #10 X 2" T/PATO C/AVELL. INOX.	22.000	1.271,60	85722
54064	07/02/2017	320169	TORNILLOS #10 X 2.1/2" T/PATO C/AVELL. INOX.	4.000	241,60	85722
54064	07/02/2017	320170	TORNILLOS #10 X 3" T/PATO C/AVELL. INOX.	8.000	563,67	85722
54064	07/02/2017	320172	TORNILLOS #12 X 1/2 T/PATO C/AVELL. INOX	10.818	235,11	85722
54064	07/02/2017	320173	TORNILLOS #12 X 3/4" T/PATO C/AVELL. INOX.	6.000	197,68	85722
54064	07/02/2017	320174	TORNILLOS #12 X 1" T/PATO C/AVELL. INOX.	3.000	117,05	85722
54064	07/02/2017	320175	TORNILLOS #12 X 1.1/4" T/PATO C/AVELL. INOX.	3.000	155,71	85722
54064	07/02/2017	320176	TORNILLOS #12 X 1.1/2" T/PATO C/AVELL. INOX.	4.000	192,36	85722
54064	07/02/2017	320177	TORNILLOS #12 X 2" T/PATO C/AVELL. INOX.	8.000	486,44	85722
54064	07/02/2017	320178	TORNILLOS #12 X 2.1/2" T/PATO C/AVELL. INOX.	5.500	418,99	85722
54064	07/02/2017	320179	TORNILLOS #12 X 3" T/PATO C/AVELL. INOX.	5.500	488,29	85722
54064	07/02/2017	320181	TORNILLOS #14 X 3/4" T/PATO C/AVELL. INOX.	3.000	118,95	85722
54064	07/02/2017	320182	TORNILLOS #14 X 1" T/PATO C/AVELL. INOX.	4.075	209,86	85722
54064	07/02/2017	320183	TORNILLOS #14 X 1.1/4" T/PATO C/AVELL. INOX.	5.000	380,32	85722
54064	07/02/2017	320184	TORNILLOS #14 X 1.1/2" T/PATO C/AVELL. INOX.	3.000	209,12	85722
54064	07/02/2017	320185	TORNILLOS #14 X 2" T/PATO C/AVELL. INOX.	8.000	689,90	85722
54064	07/02/2017	320186	TORNILLOS #14 X 2.1/2" T/PATO C/AVELL. INOX.	3.000	329,29	85722
54064	07/02/2017	320187	TORNILLOS #14 X 3" T/PATO C/AVELL. INOX.	3.000	378,88	85722

TOTAL TORNILLOS

306.114 12.023.84

Fuente: Información proporcionado del módulo de contabilidad

Anexo 8.- Mayor contable de la cuenta contable Suministros, materiales y herramientas

Fecha	No.Doc.	USD. Débitos	USD. Créditos	Beneficiario	Concepto del Comprobante
06/02/2017	000079060	17,38	-	Corporación el rosad	suministro de limpieza
15/02/2017	000021837	19,60	-	Chávez delgado Sonia	Resma de papel bond A4
03/03/2017	000125614	221,30	-	Comercial kywi	Discos de corte Norton y sierra circular
07/03/2017	000021863	29,68	-	Chávez delgado Sonia	Marcador permanente multicolor
04/04/2017	000021914	53,08	-	Chávez delgado Sonia	Archivadores- oficio y soporte de oficina
13/04/2017	000084730	400,00	-	Espinoza Llaguna.	Rollo de Cable flexible # 12-10-18
25/04/2017	000021942	7,34	-	Chávez delgado Sonia	Archivadores- oficio y soporte de oficina
06/05/2017	000033034	1.052,63	-	Novisolutions	Computador Dell Core 3
17/05/2017	000021988	10,74	-	Chávez delgado Sonia	Marcador permanente multicolor
19/05/2017	000021992	59,00	-	Chávez delgado Sonia	Etiquetas, marcadores tintas EPSON
05/06/2017	000001106	1.998,00	-	Andrade Moncayo Jorge	Perno Allen acero inoxidable 1" con tuerca 2,0
15/06/2017	000082346	123,00	-	Edoplast S.A	Vinchas plásticas de 1" color rojo
16/06/2017	000004013	294,00	-	Mosquera barros Laura Isabel	Maquina ensunchadora y rollo de suncho
09/06/2017	000022023	48,10	-	Chávez delgado Sonia	Folders, tarjeteros, suministros de oficina
30/06/2017	000001677	7,50	-	Valencia murillo Ana María.	Alambre fino 6 metros uso de almacén
01/07/2017	000022071	31,46	-	Chávez delgado Sonia	Folders, tarjeteros, suministros de oficina
18/07/2017	000022110	32,40	-	Chávez delgado Sonia	Papel carbón, soporte de impresora
25/08/2017	000022156	100,13	-	Chávez delgado Sonia	Folder-separadores entre otros
08/09/2017	000057645	500,00	-	Jorge Efrén Arauz	Perno Allen acero inoxidable 1" con tuerca 2,0
20/09/2017	000095924	65,07	-	Edoplast S.A	Vinchas plásticas de 2" color rojo
19/09/2017	000003641	450,00	-	Daniel hoover dumes	Pernos de 8" - 7" - 9"
22/09/2017	000022201	39,17	-	Chávez delgado Sonia	Portalápiz, resmas A4 entre otros
11/10/2017	000098794	84,37	-	Edoplast S.A	Vinchas plásticas de 3" color rojo
18/10/2017	000014439	580,00	-	Jorge Efrén Arauz	Perno Allen acero inoxidable 1" con tuerca 2,0
06/11/2017	000022258	55,52	-	Chávez delgado Sonia	Portalápiz, resmas A4 entre otros
27/11/2017	000007624	8,00	-	Alex franklin loor	Clavos de madera 50x 125 mm
06/12/2017	000022308	35,13	-	Chávez delgado Sonia	Folders, tarjeteros, suministros de oficina
07/12/2017	000022310	35,40	-	Chávez delgado Sonia	Etiquetas, marcadores tintas EPSON
TOTAL		6.358,00	-	SALDO FINAL:	6.358,00

Fuente: Información proporcionada del módulo de contabilidad

Anexo 9.- Detalle de productos Importados a proveedores Chinos

PROVEEDOR	CANT.	C.U. FOB	C.T. FOB	SEG	V.F. CIF	V.F. FOB	B.I.	V.T FAC	V.R INV.	FD	AD- VALOREM	IVA
NINGBO MIANXUAN	800	1	618	6	-	27	651	618	618	3	98	105
NINGBO MIANXUAN	525	3	1.343	14	-	59	1.415	1.343	1.343	7	212	229
NINGBO MIANXUAN	800	0	84	1	-	4	89	84	84	0	13	14
NINGBO MIANXUAN	28.800	0	700	7	-	31	738	700	700	4	111	119
NINGBO MIANXUAN	720	1	541	6	-	24	570	541	541	3	86	92
NINGBO MIANXUAN	25.000	0	191	2	-	8	201	191	191	1	30	33
NINGBO MIANXUAN	500	1	574	6	-	25	605	574	574	3	91	98
NINGBO MIANXUAN	497	2	895	9	-	39	943	895	895	5	142	153
NINGBO MIANXUAN	300	4	1.131	12	-	49	1.192	1.131	1.131	6	179	193
NINGBO MIANXUAN	812	1	768	8	-	34	810	768	768	4	121	131
NINGBO MIANXUAN	820	2	1.309	14	-	57	1.380	1.309	1.309	7	207	223
NINGBO MIANXUAN	720	1	364	4	-	16	384	364	364	2	58	62
NINGBO MIANXUAN	800	0	326	3	-	14	344	326	326	2	52	56
NINGBO MIANXUAN	28.140	0	970	10	-	42	1.023	970	970	5	153	165
NINGBO MIANXUAN	800	0	351	4	-	15	370	351	351	2	56	60
NINGBO MIANXUAN	26.750	0	528	6	-	23	556	528	528	3	83	90
NINGBO MIANXUAN	800	1	503	5	-	22	530	503	503	3	80	86
NINGBO MIANXUAN	3.000	0	1.175	12	-	51	1.238	1.175	1.175	6	186	200
NINGBO MIANXUAN	500	1	439	5	-	19	463	439	439	2	69	75
NINGBO MIANXUAN	300	3	854	9	-	37	900	854	854	5	135	146
NINGBO MIANXUAN	800	0	289	3	-	13	305	289	289	2	46	49
NINGBO MIANXUAN	480	2	734	8	-	32	774	734	734	4	116	125
NINGBO MIANXUAN	720	1	371	4	-	16	391	371	371	2	59	63
NINGBO MIANXUAN	810	1	508	5	-	22	535	508	508	3	80	87
NINGBO MIANXUAN	25.720	0	729	8	-	32	768	729	729	4	115	124
NINGBO MIANXUAN	2.880	0	705	7	-	31	743	705	705	4	111	120
NINGBO MIANXUAN	160.000	0	1.300	14	-	57	1.371	1.300	1.300	7	206	222
NINGBO MIANXUAN	800	0	280	3	-	12	295	280	280	1	44	48
NINGBO MIANXUAN	810	1	553	6	-	24	583	553	553	3	87	94
NINGBO MIANXUAN	800	1	455	5	-	20	480	455	455	2	72	78
NINGBO MIANXUAN	810	0	349	4	-	15	368	349	349	2	55	59
NINGBO MIANXUAN	810	1	462	5	-	20	487	462	462	2	73	79
NINGBO MIANXUAN	300	3	965	10	-	42	1.017	965	965	5	153	165
NINGBO MIANXUAN	810	0	240	3	-	11	253	240	240	1	38	41
NINGBO MIANXUAN	1.070	0	70	1	-	3	74	70	70	0	11	12
NINGBO MIANXUAN	805	0	265	3	-	12	279	265	265	1	42	45
NINGBO MIANXUAN	510	1	722	8	-	32	761	722	722	4	114	123
NINGBO MIANXUAN	28.000	0	356	4	-	16	376	356	356	2	56	61
NINGBO MIANXUAN	800	1	636	7	-	28	671	636	636	3	101	108
NINGBO MIANXUAN	480	1	599	6	-	26	632	599	599	3	95	102
NINGBO MIANXUAN	27.500	0	233	2	-	10	246	233	233	1	37	40
NINGBO MIANXUAN	25.000	0	433	5	-	19	457	433	433	2	69	74
NINGBO MIANXUAN	845	1	981	10	-	43	1.034	981	981	5	155	167
NINGBO MIANXUAN	480	1	502	5	-	22	529	502	502	3	79	86
NINGBO MIANXUAN	520	1	631	7	-	28	666	631	631	3	100	108
NINGBO MIANXUAN	207.000	0	3.565	37	-	156	3.758	3.565	3.565	19	564	608
NINGBO MIANXUAN	24.500	0	345	4	-	15	364	345	345	2	55	59
NINGBO MIANXUAN	723	0	360	4	-	16	379	360	360	2	57	61
NINGBO MIANXUAN	480	2	790	8	-	35	833	790	790	4	125	135
NINGBO MIANXUAN	808	1	905	9	-	40	954	905	905	5	143	154

PROVEEDOR	CANT.	C.U. FOB	C.T. FOB	SEG	V.F. CIF	V.F. FOB	B.I.	V.T FAC	V.R INV.	FD	AD- VALOREM	IVA
NINGBO MIANXUAN	25.500	0	386	4	-	17	407	386	386	2	61	66
PROMATECH	500	1	554	6	7	-	567	561	554	3	85	92
PROMATECH	500	0	159	2	2	-	162	161	159	1	24	26
PROMATECH	506	1	428	4	5	-	438	433	428	2	66	71
PROMATECH	535	1	334	3	4	-	342	338	334	2	51	55
PROMATECH	500	1	607	6	7	-	621	615	607	3	93	100
PROMATECH	1.875	1	1.627	17	19	-	1.663	1.646	1.627	8	249	269
PROMATECH	570	1	682	7	8	-	697	690	682	3	105	113
PROMATECH	495	0	226	2	3	-	231	228	226	1	35	37
PROMATECH	511	1	689	7	8	-	704	697	689	4	106	114
PROMATECH	560	1	499	5	6	-	510	505	499	3	77	83
PROMATECH	500	1	705	7	8	-	721	714	705	4	108	117
PROMATECH	520	2	895	9	11	-	914	905	895	5	137	148
PROMATECH	507	1	507	5	6	-	518	513	507	3	78	84
PROMATECH	20.000	0	2.234	23	26	-	2.283	2.260	2.234	11	457	385
PROMATECH	550	1	358	4	4	-	366	362	358	2	55	59
PROMATECH	570	1	536	5	6	-	548	543	536	3	82	89
PROMATECH	560	1	435	4	5	-	444	440	435	2	67	72
PROMATECH	520	1	383	4	5	-	392	388	383	2	59	63
PROMATECH	550	1	416	4	5	-	425	421	416	2	64	69
PROMATECH	540	0	204	2	2	-	208	206	204	1	31	34
PROMATECH	510	1	392	4	5	-	401	397	392	2	60	65
PROMATECH	540	1	809	8	10	-	826	818	809	4	124	134
PROMATECH	520	1	299	3	4	-	306	303	299	2	46	49
PROMATECH	1.040	2	2.017	21	24	-	2.061	2.040	2.017	10	309	333
PROMATECH	540	1	320	3	4	-	327	324	320	2	49	53
PROMATECH	640	0	240	2	3	-	246	243	240	1	37	40
PROMATECH	560	1	281	3	3	-	287	284	281	1	43	46
PROMATECH	560	0	265	3	3	-	271	268	265	1	41	44
PROMATECH	550	1	340	3	4	-	347	344	340	2	52	56
PROMATECH	2.130	1	1.263	13	15	-	1.291	1.278	1.263	6	194	209
PROMATECH	560	1	402	4	5	-	411	407	402	2	62	66
PROMATECH	505	2	782	8	9	-	799	791	782	4	120	129
PROMATECH	4.900	0	1.555	16	18	-	1.589	1.573	1.555	8	238	257
PROMATECH	517	1	361	4	4	-	369	365	361	2	55	60
PROMATECH	500	1	517	5	6	-	529	524	517	3	79	86
PROMATECH	1.010	2	2.450	25	29	-	2.504	2.479	2.450	13	376	405
PROMATECH	560	1	500	5	6	-	511	506	500	3	77	83
PROMATECH	500	1	264	3	3	-	270	268	264	1	41	44
Total General	710.966	73	58.919	610	300	1.461	61.290	59.219	58.919	306	9.308	9.927

Fuente: Información proporcionada del módulo de compras

Anexo10.- Detalle del mayor contable de la cuenta Gastos de Viaje

Fecha	Comp.	USD.	USD.	Beneficiario o Motivo	Concepto del Comprobante	Tipo de costo
		Débito	Crédito			
07/02/2017	1127	100		ANICAM CARGO ECUADOR SA	Pago extra por viaje de mercadería	Gasto
16/03/2017	4205	261		ANICAMCARG. . PALAU VILLAVICENCIO	Pago por gasto de importación	Costo
18/03/2017	4218	130		JAVIER DANIEL PALAU VILLAVICENCIO	Pago por gasto de importación	Costo
18/03/2017	4219	4.029,00		JAVIER DANIEL PALAU VILLAVICENCIO	Pago por gasto de importación	Costo
29/03/2017	4258	348		JAVIER DANIEL PALAU VILLAVICENCIO	Pago por gasto de importación	Costo
29/03/2017	4289	1.461,00		JAVIER DANIEL PALAU VILLAVICENCIO	Pago por gasto de importación	Costo
01/02/2017	4290	176		JAVIER DANIEL PALAU VILLAVICENCIO	Pago por gasto de importación	Costo
01/02/2017	4290	4.465,92		PALAU VILLAVICENCIO JAVIER DANIEL	Pago por gasto de importación	Costo
27/03/2017	227422	280,12		CONTECON GUAYAQUIL SA.	Pago por gasto de importación	Costo
28/03/2017	1159	88		ANICAM CARGO ECUADOR SA	Pago extra por viaje de mercadería	Gasto
21/04/2017	330703	33,12		ANICAMCARG. . CONTECON	Pago por gasto de importación	Costo
20/04/2017	330596	800,84		GUAYAQUIL SA. CONTECON	Pago por gasto de importación	Costo
12/06/2017	8963	2.798,14		GUAYAQUIL SA. TRANSP MONTENEGRO	Pago de transporte de mercadería	Gasto
26/08/2017	12547	524,86		QUEREMBAS HNOS CIA LTDA	Movilización de impulsadoras de marca	Gasto
24/11/2017	4746	650		COLOMBO ECUATORIANA SA	Arrendamiento de carpas para impulsación de marca	Gasto
09/12/2017	20509	140		ESLIVE S.A. SANCHEZ PAZMINO	Flete interprovincial	Gasto
11/12/2017	20503	70		JAVIER ARQUIMIDES ESLIVE S.A.	Arrendamiento de galpones para almacenamiento de merca.	Gasto
Total Gasto de viaje		16.356,00				

Fuente: Información descargada del módulo de contabilidad

Anexo 11.- Listado resumido de productos en mal estado

Clasificación del producto	Unidad de medida	Cantidad	(USD) Costo total
Cable Automotriz	MET	40	10
Cable Automotriz	UND	88	125
Cinta	MET	10	300
Cinta	UND	15	102
Espárragos	UND	64	144
Focos	UND	9	69
Herramienta	UND	1	5
Lubricantes	UND	121	622
Pegamentos	UND	29	54
Silicón	UND	201	411
Tornillos	UND	1.043	16
Tuercas	UND	245	317
Pernos de acero negro	UND	169	793
Pernos Galvanizados	UND	190	187
Pintura en spray	UND	20	34
Anillo de martillo	UND	85	10
Anillo plano	LB	165	107
Anillo plano	UND	473	87
Anillo de presión	UND	1.021	53
Total general		3.989	3.446

Fuente: Información proporcionada por la empresa ferretera

Anexo 12.- Variación porcentual entre el estado de resultado determinado por la empresa ferretera y el investigador del proyecto

Cuentas contables	Estado de Resultado Propuesto por la empresa ferretera	Estado de Resultado determinado por el investigador	Variación % sobre las ventas del Estado resultado determinado por la empresa ferretera	Variación % sobre las ventas del Estado resultado determinado por el investigador
Ingresos Ordinarios	1.001.719,58	1.001.719,58	100%	100%
Costo de Venta	689.141,23	705.569,53	69%	70%
Utilidad bruta	312.578,35	296.150,05	31%	30%
Gastos Administrativos	154.150,18	137.721,88	15%	14%
Gastos de ventas	48.031,44	48.031,44	5%	5%
Gastos financieros	1.251,05	1.251,05	0%	0%
Total Costos y Gastos	892.573,90	892.573,90	89%	89%
Utilidad del Ejercicio	109.145,68	109.145,68	11%	11%
Utilidad Neta	76.949,68	76.949,68	8%	8%

***Fuente:** Información proporcionada por la empresa ferretera*

***Elaborado por:** Franco Coba Lorena, Terán Montero Denisse*