



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA

**COSTO DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LOS
RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ROLEM S.A.**

TUTOR:

MAE. GASTON SUAREZ GALLEGOS

AUTOR:

MARÍA VERÓNICA CHILÁN GONZÁLEZ

GUAYAQUIL

2019

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO:		
Costo de Inventario y su Impacto en los Resultados Financieros de la Empresa ROLEM S.A.		
AUTORA: María Verónica Chilán González	REVISORES: Mae. Gaston Suarez	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PAGS: 109	
ÁREAS TEMÁTICAS: Inventarios, Finanzas, Costos		
PALABRAS CLAVE: Costo de Inventario, Estados Financieros, Ejercicio Económico.		
RESUMEN: El presente proyecto de investigación ofrecerá a la Empresa ROLEM S.A. una alternativa para mejorar sus procesos y control en los costos de su inventario. Principalmente, se presentarán los lineamientos básicos para que la empresa pueda reconocer el deterioro que ha sufrido su inventario y medir la pérdida por deterioro que debe ser reconocida en el resultado del ejercicio, obedeciendo a lo expuesto en la NIC 2 sobre el reconocimiento de deterioro del inventario. Esto será de alta importancia para la empresa, puesto que le permitirá contar con base de datos actualizada, que mejorará la toma de decisiones, la presentación fiel de información en los estados financieros y el cumplimiento de obligaciones ante las entidades regulatorias, evitando posibles sanciones		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI X	NO
CONTACTO CON AUTORES/ES: María Verónica Chilán González	Teléfono: 0959261562	E-mail: veronica.chilan@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. Rafael Alberto Iturralde Solorzano Decano de la Facultad de Administración Teléfono: 042596500 ext. 201 Decanato E-mail: riturralde@ulvr.edu.ec Abg. Byron Gorky López Carriel, MGs. Director de la carrera de Contabilidad y Auditoría Teléfono: 042596500 ext. 272 E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS FINAL CHILAN URKUND.docx (D44802333)
Submitted: 11/30/2018 2:21:00 PM
Submitted By: veronica.chilan@hotmail.com
Significance: 4 %

Sources included in the report:

TESIS IVONNE PINEDA.docx (D43630369)
TESIS FINAL GABRIEL LINDAO 2017 CORRECCION URKUND.docx (D29685734)
Análisis de los procesos de inventarios de sercim s.a. de guayaquil.docx (D18405950)
<https://www.calameo.com/books/00540219466219ea85b15>
<http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2014/01/01/Vega-Ingrid.pdf>
<http://www.fiaep.org/inventario/controlmanejodeinventarios.pdf>
<https://books.google.com.ec/books?id=U7vR89H9U2oC&pg=PA24&dq=contabilidad+y+sus+estados+financieros&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwim967w26POAhXE2B4KHxUGBBsQ6AEINDAD#v=onepage&q=contabilidad%20y%20sus%20estados%20financieros&f=false>
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/213/1/T-ULVR-0207.pdf>
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/646/3/IMPLEMENTACION%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20EL%20ALMACEN%20CREDICOMERCIO%20NARANJITO.pdf>
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2016/1/T-ULVR-1817.pdf>
<https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>

Instances where selected sources appear:



Msc. CPA, Gastón G. Suarez Gallegos, MAE
C.C. 090781670-6

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada **María Verónica Chilán González**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Este Proyecto se ha ejecutado con el propósito de realizar un análisis del: **Costo de Inventario y su Impacto en los Resultados Financieros de la Empresa ROLEM S.A**

Autora:



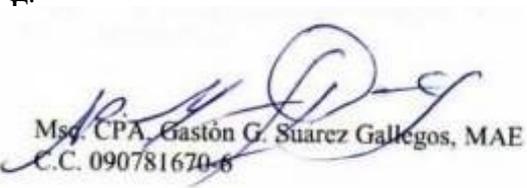
María Verónica Chilán González
CI. 0951072404

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “**Costo de Inventario y su Impacto en los Resultados Financieros de la Empresa ROLEM S.A**”, nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “**COSTO DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ROLEM S.A**”, presentado por la estudiante **MARÍA VERÓNICA CHILAN GONZÁLEZ** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de: **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, encontrándose apto para su sustentación


Msc. CPA, Gastón G. Suarez Gallegos, MAE
C.C. 090781670-6

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer principalmente a Dios por guiarme en este camino y acompañarme en cada peldaño dado en este largo periodo.

A mi hija Marthina Pincay por esperarme despierta hasta regresar de mis largas jornadas del trabajo y con su sonrisa alegrar cada día dándome ánimos para continuar.

A mis papás Rubén Chilán y Alexandra González por su apoyo incondicional, por enseñarme a no darme por vencida y aprender a continuar y vencer cualquier reto que se cruce en mi camino, por sus palabras de aliento y su amor infinito.

A mi hermano Alexander Chilán por llevarme de regreso a casa cada que él podía, por la paciencia, por estar cada que lo necesito.

Al Sr. Luis Marín quien en estos últimos meses ha sido mi gran apoyo, por alentarme, por desvelarse conmigo para hacerme compañía, por su gran amor.

A mi familia en especial a mi tía Jessica y a mis abuelos y a mis amigos por acompañarme durante toda esta etapa siendo un pilar muy importante.

A los maestros de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por haber compartido sus conocimientos y experiencias para crecer profesionalmente

MARIA VERONICA CHILAN GONZALEZ

DEDICATORÍA

El presente trabajo de titulación quiero dedicarlo principalmente a Dios por brindarme la sabiduría para alcanzar todas mis metas propuestas, acompañarme en cada paso del camino.

A mi hija, que es mi orgullo y mi gran motivación, la que me impulsa a cada día superarme para poder brindarle lo mejor. No es fácil, eso lo sé, pero tal vez si no estuvieras, no habría logrado tantas cosas, a tu corta edad me ha enseñado muchas sabias lecciones para la vida.

A mi papá porque siempre está buscando la manera de darme lo mejor, ha trabajado duro y sin importar si está cansado siempre tiene esa sonrisa para su familia.

A mi mamá porque es una mujer que me llena de orgullo, es mi guerrera, la que me transmite fortaleza, gracias por inculcarme los valores los cuales aplico en mi vida.

No hay manera de devolverle todo lo que han hecho por mí y por mi hija, y este gran paso no lo hubiera logrado sin ustedes.

MARIA VERONICA CHILAN GONZALEZ

ÍNDICE

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	II
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO.....	III
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES.....	IV
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	V
AGRADECIMIENTO	VI
DEDICATORÍA	VII
ÍNDICE.....	VIII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XII
ÍNDICE DE TABLAS	XIII
INDICE DE ANEXOS	XV
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema de investigación.....	2
1.2 Planteamiento del problema.....	2
1.3 Formulación del problema	5
1.4 Sistematización del problema.....	5

1.5	Objetivos de la investigación	5
1.5.1	Objetivo general.....	5
1.5.2	Objetivos específicos	5
1.6	Justificación de la Investigación	6
1.7	Delimitación o alcance de la investigación	8
1.8	Idea a defender	8
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO		9
2.1	Antecedentes de la investigación	9
2.2	Bases teóricas	11
2.2.1	Inventario	11
2.2.2	Control de inventario	12
2.2.3	Significado económico de los inventarios	14
2.2.4	Tipos de inventarios.....	15
2.2.5	Importancia del control de inventario	17
2.2.6	Métodos para la asignación del costo de los inventarios	17
2.2.7	Los estados financieros	19
2.2.8	Objetivos de los estados financieros.....	20
2.2.9	Tipos de estados financieros.....	21
2.2.10	Análisis de los estados financieros.....	22
2.2.11	Resultados financieros.....	23

2.2.12	Incidencia de los costos en los resultados financieros	24
2.2.13	Valor neto realizable y valor razonable.....	25
2.2.14	Valor neto realizable	25
2.2.15	Valor razonable	26
2.2.16	Medición de los inventarios según la NIC 2	26
2.2.17	Rotación de inventarios.....	27
2.3	Marco conceptual	28
2.4	Marco legal.....	29
CAPÍTULO III.....		33
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		33
3.1	Metodología	33
3.2	Tipo de investigación.	33
3.3	Técnicas de investigación.....	34
3.3.1	Entrevista	34
3.3.2	Observación	34
3.4	Población y muestra	35
3.5	Resultados de las entrevistas	36
3.6	Ficha de observaciones.....	50
3.7	Análisis documental	51
3.7.1	Análisis de ventas	51

3.7.2	Análisis de las compras.....	54
3.7.3	Análisis financiero	56
3.7.4	Análisis de inventarios	67
3.7.5	Indicadores financieros	73
CAPÍTULO IV INFORME FINAL.....		76
4.1	Informe técnico	76
CONCLUSIONES		84
RECOMENDACIONES.....		85
REFERENCIA BIBIOGRAFICAS		86

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Árbol del problema	4
<i>Figura 2.</i> Clientes de la empresa ROLEM S.A	51
<i>Figura 3.</i> Ventas durante el I semestre 2017	52
<i>Figura 4.</i> Ventas durante el II semestre 2017	53
<i>Figura 5.</i> Compras en el I semestre del año 2017	55
<i>Figura 6.</i> Compras durante el II semestre año 2017	56
<i>Figura 7.</i> Inventario de mercancía I semestre año 2017	70
<i>Figura 8.</i> Inventario de la empresa II semestre año 2017	71
<i>Figura 9.</i> Informe inventario I semestre año 2017	72
<i>Figura 10.</i> Informe inventario II semestre año 2017	73

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 <i>Delimitación de la investigación</i>	8
Tabla 2 <i>Población</i>	35
Tabla 3 <i>Muestra</i>	36
Tabla 4 <i>Entrevista realizada al contador de rolem s.a.</i>	36
Tabla 5 <i>Entrevista realizada al jefe de bodega de rolem s.a.</i>	42
Tabla 6 <i>Entrevista realizada al gerente financiero de Tolem S.A</i>	47
Tabla 7 <i>Ficha de observación aplicada a los inventarios</i>	50
Tabla 8 <i>Ventas I semestre 2017</i>	52
Tabla 9 <i>Ventas II semestre 2017</i>	53
Tabla 10 <i>Compras durante el 1er semestre de 2017</i>	54
Tabla 11 <i>Compras durante el 2do semestre de 2017</i>	55
Tabla 12 <i>Estado de situación financiera I semestre</i>	57
Tabla 13 <i>Estado de situación financiera II semestre</i>	58
Tabla 14 <i>estado de resultados i semestre 2017 empresa Rolem S.A</i>	59
Tabla 15 <i>Estado de resultados ii semestre 2017 empresa Rolem S.A.</i>	60
Tabla 16 <i>Análisis vertical del ESF I y II semestre 2017</i>	61
Tabla 17 <i>Análisis horizontal ESF I- II semestre 2017</i>	65
Tabla 18 <i>Análisis horizontal ERI I- II semestre 2017</i>	66
Tabla 19 <i>Inventario de la empresa al 30 de junio de 2017</i>	69
Tabla 20 <i>Inventario de la empresa al 31 de diciembre de 2017</i>	70
Tabla 21 <i>Informe inventario I semestre</i>	71
Tabla 22 <i>Informe inventario II semestre</i>	72
Tabla 23 <i>Liquidez corriente</i>	74
Tabla 24 <i>Prueba ácida</i>	74

Tabla 25 <i>Rotación de inventarios</i>	75
Tabla 26 <i>Días promedio de rotación de inventario</i>	75
Tabla 27 <i>Elementos del inventario a analizar</i>	79
Tabla 28 <i>Estimación de costos de venta</i>	80
Tabla 29 <i>Valor neto realizable</i>	81
Tabla 30 <i>Estado de situación financiera</i>	81
Tabla 31 <i>Comparación VNR valor en libros</i>	83
Tabla 32 <i>Registro de VNR</i>	83
Tabla 33 <i>Estado de situación financiera Real</i>	84

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Formato de la entrevista contador	91
Anexo 2. Formato de la entrevista jefe de bodega	93
Anexo 3. Formato de la entrevista gerente financiero	94

INTRODUCCIÓN

Los inventarios son esenciales para las compañías comerciales y manufactureras porque generan ventas y, a cambio, ganancias para el negocio. Se identifica a los inventarios para mantener registros de las compras e identificar el costo del producto que puede ser difícil a veces, si no imposible. El costo de los inventarios es crucial porque tiene una influencia significativa en las ganancias y eso hace que la elección del método de valoración de inventario, así como su control y seguimiento sean muy importantes. Idealmente, el método debería resultar en la mejor medida de los ingresos y la situación financiera de la empresa.

Es por eso que, cada corporación debe construir sus propios procedimientos de control de inventarios en el respeto de sus características especiales para brindar una imagen correcta de la situación financiera. Por tal razón, el proyecto denominado “Costo de inventario y su impacto en los resultados financieros de la empresa ROLEM S.A.” proporciona los lineamientos necesarios para verificar la correcta asignación de costos de los inventarios desde su adquisición hasta el momento que llegue a los consumidores.

En base a los anteriormente mencionado, en el presente documento se analiza la problemática que surge en el costo del inventario, principalmente en el registro del deterioro del inventario representado a través del valor neto realizable, todos los problemas planteados serán presentados en el capítulo I, mientras que las bases teóricas referentes al costo y manejo del inventario, así como el tratamiento contable referente a las pérdidas por deterioro se analizarán en el capítulo II del proyecto.

De igual manera, para tener en cuenta la situación sobre el tratamiento del inventario referente a su desperdicio, es decir el valor neto realizable, en el capítulo III se establecerán los lineamientos metodológicos básicos para el levantamiento de la información en la empresa ROLEM S.A. para, finalmente, proceder a emitir el informe final correspondiente, la cual tendrá su máxima expresión en la presentación de conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema de investigación

Costo de inventario y su impacto en los resultados financieros de la empresa ROLEM S.A.

1.2 Planteamiento del problema

El control sobre el costo de inventario es algo que debe ser una prioridad para cualquier persona en el negocio de distribución mayorista. En el más simple de los términos, el inventario implica tener una mayor supervisión sobre el stock de uno. Algunos se refieren a él como control interno o incluso como un sistema de contabilidad configurado para salvaguardar los activos.

Comprender todo lo que la empresa tiene, dónde está en el almacén, cuándo entra y sale las existencias ayuda a reducir los costos, acelerar el cumplimiento y prevenir el fraude. La compañía puede confiar en los sistemas de inventario para evaluar sus activos actuales, equilibrar sus cuentas y proporcionar informes financieros. Un buen costo de inventario permitirá mantener el balance correcto de existencias en los almacenes. Es posible perder una venta al no tener suficiente inventario para completar un pedido. Los problemas constantes de inventario (pedidos pendientes, etc.) pueden llevar a los clientes a otros proveedores por completo.

Por otro lado, cuando se tiene un control sobre el inventario, se puede brindar un mejor servicio al cliente. También ayudará a comprender mejor qué es lo que se está vendiendo y qué no. Tampoco se desea que el exceso de inventario ocupe innecesariamente espacio en los almacenes. Demasiado inventario puede desencadenar pérdidas de ganancias, debido a que un producto se caduque, se dañe o salga de temporada.

En base al párrafo anterior, se identifica la problemática que será eje central del presente estudio y el cual ha sido el problema principal al que se enfrenta la empresa ROLEM S.A. constituida en la ciudad de Guayaquil el 24 de Agosto del año 2016, perteneciente al Grupo RIASEM que está dedicada a la venta al por mayor de productos alimenticios perecederos y no perecederos tales como legumbres, lácteos, enlatados, especies, carnes y todo tipo de envases plásticos como tarrinas, vasos, entre otros.

Siendo ROLEM una empresa comercializadora, el rubro de inventarios constituye una parte muy significativa dentro de sus resultados financieros. Donde es probable que la empresa enfrente un personal que no posee los conocimientos y técnicas de las normas contables, lo cual llevaría a que existan valores no razonables al momento de registrar el costo del inventario, es decir, que exista poca aplicación de la NIC 2 al momento de la contabilización del inventario.

Considerando el giro del negocio de la empresa, es posible que los productos que comercializa presenten un alto nivel de deterioro, los cuales deben ser reconocidas en los resultados del ejercicio de acuerdo con la aplicación de la NIC 2, sin embargo, ante la falta de conocimientos técnicos este deterioro y, por consiguiente, la pérdida que ésta implica no sea reconocida a través del valor neto realizable.

Finalmente, como consecuencia de lo anterior, la empresa no presentaría razonablemente el valor de su inventario en los estados financieros, por lo que no reconoce la pérdida por el deterioro y no realiza el reconocimiento de una cuenta de valuación en sus activos corrientes correspondiente al inventario. Por lo anteriormente expuesto, el problema de la investigación comenzará en analizar los costos de inventario de acuerdo al valor neto razonable y verificar el efecto que tiene en los resultados financieros.

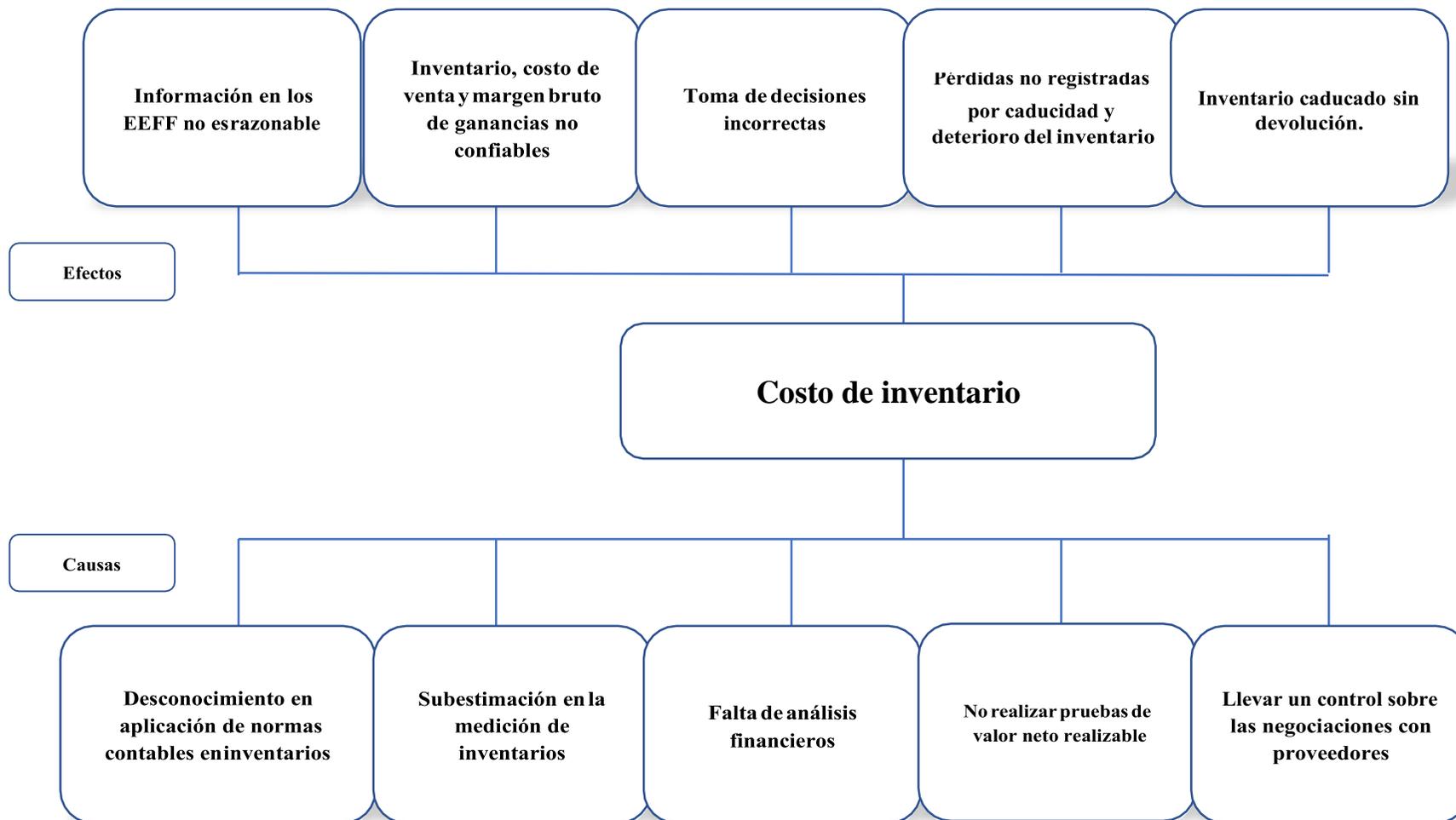


Figura 1. *Árbol del problema*
 Elaborado por: Verónica Chilán

1.3 Formulación del problema

¿Cómo afectará la aplicación de la NIC 2 en los costos de inventarios y en los resultados de los Estados Financieros de la Empresa ROLEM S.A.?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los fundamentos teóricos necesarios para el correcto tratamiento contable del costo del inventario y su reconocimiento en los estados financieros?
- ¿Cuál es la situación actual de la aplicación de la NIC 2, el reconocimiento del deterioro de inventario y su reconocimiento en los estados financieros?
- ¿Cómo aplicar la NIC 2 para el tratamiento contable del deterioro del inventario y su reconocimiento en los resultados de los estados financieros?

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Determinar el efecto que tiene la aplicación de la NIC 2 dentro de los costos del inventario y su reconocimiento en los resultados de los estados financieros de la empresa ROLEM S.A

1.5.2 Objetivos específicos

- Analizar los fundamentos teóricos necesarios para el correcto tratamiento contable del costo del inventario y su reconocimiento en los estados financieros.
- Realizar una evaluación de la aplicación de la NIC 2, el reconocimiento del deterioro de inventario y su reconocimiento en los estados financieros.

- Realizar la aplicación de la NIC 2 para el tratamiento contable del deterioro del inventario y su reconocimiento en los resultados de los estados financieros

1.6 Justificación de la Investigación

En un contexto económico y comercial tan complejo y dinámico como el actual, la gestión de compras y el control de los costos de las existencias se está convirtiendo en una de las primeras etapas de la cadena de suministro, cuyo análisis tiene un mayor impacto en las empresas comerciales cuando se trata de materiales; cantidad, volumen de compra y recursos que consumen en su adquisición.

Los inventarios suelen formar parte muy importante de los activos de una empresa, si éstos se registran de manera correcta, tanto sus entradas como salidas, conllevará a buenos resultados. Los objetivos que se plantea la gerencia para determinado ejercicio económico, deben ir de la mano de una buena gestión administrativa, razón que suma importancia a la presente investigación, ya que se menciona en el desarrollo del mismo, la incidencia que tiene en la rentabilidad de la empresa, el hecho de llevar un oportuno registro y control del Costo de los Inventarios, permitiendo a su vez mostrar en los Estados Financieros saldos vigentes, de los que parte la gerencia para tomar decisiones.

Hasta hace poco se entendía que, para el éxito de una empresa en términos de adquisición, se trataba de encontrar el precio más bajo, entrega en el menor tiempo posible, con un crédito más amplio, con el fin de satisfacer las necesidades de producción o comercialización. Sin embargo, las condiciones actuales del mercado y la dinámica ambiental, requiere un cambio en este concepto tradicional, ahora el éxito de la adquisición no puede ser entendido solo por las condiciones establecidas con los proveedores, es necesario considerar un conjunto más grande de referencias.

Por lo que el presente trabajo de investigación destaca la importancia que tiene para la Empresa ROLEM S.A. llevar a cabo un adecuado control del costo de los Inventarios aplicando la NIC2,

entendiendo que al minimizar costos y gastos se traduce en mayor rentabilidad para la empresa, incidiendo en el éxito de la gestión administrativa y las operaciones en general.

El presente proyecto de investigación ofrecerá a la Empresa ROLEM S.A. una alternativa para mejorar sus procesos y control en los costos de su inventario. Principalmente, se presentarán los lineamientos básicos para que la empresa pueda reconocer el deterioro que ha sufrido su inventario y medir la pérdida por deterioro que debe ser reconocida en el resultado del ejercicio, obedeciendo a lo expuesto en la NIC 2 sobre el reconocimiento de deterioro del inventario. Esto será de alta importancia para la empresa, puesto que le permitirá contar con base de datos actualizada, que mejorará la toma de decisiones, la presentación fiel de información en los estados financieros y el cumplimiento de obligaciones ante las entidades regulatorias, evitando posibles sanciones.

Desde un punto de vista metodológico, la investigación se justifica al presentar procedimientos de levantamiento de información para la generación conclusiones lo cual servirá de modelo para futuras investigaciones que se realicen en un contexto similar. Por otra parte, desde el punto de vista social, la investigación se justifica al ofrecer una alternativa de solución a un problema dentro de la organización, que de ser solventado se traducirá en un mejor ambiente de trabajo, personal motivado y buenas relaciones interpersonales, incidiendo en el bienestar laboral de los colaboradores y mejorando sus expectativas de crecimiento.

1.7 Delimitación o alcance de la investigación

Tabla 1

Delimitación de la investigación

Campo:	Contabilidad
Área:	Contable – Financiero
Tema:	Costo de inventario y su impacto en los resultados financieros de la empresa ROLEM S.A.
Delimitación temporal	2017
Tipo de Investigación:	No experimental
Población:	ROLEM S.A.
Provincia:	Guayas

Elaborado por: Verónica Chilán

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

1.8 Idea a defender

El costo de inventario se ve afectado por la mala aplicación de la NIC 2, lo cual incide en los malos resultados de los estados financieros de la empresa ROLEM S.A.

Se presentarán teorías, conceptos y leyes relevantes que aporten a nuestra investigación, reforzando el objetivo general que es el Análisis de los Sistemas Financieros, dándole un tratamiento contable al costo de inventario, entre otros aspectos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

En un mundo de creciente evolución, aspectos como la gestión de inventarios son de gran importancia dado a que es el mayor activo de una empresa, pero también quien mayor gasto generar, razón por la cual se considera necesario evaluar los costes de inventarios para recuperar las finanzas de una organización, así como también su gestión. En este apartado se presentan investigaciones relacionadas por otros autores referentes a los costes de inventarios y su incidencia sobre la información financiera, considerando como costes de inventario a todo aquel relacionado con el mantenimiento y almacenamiento de mercadería en un periodo determinado.

Mariscal (2013), realizo un estudio referente a los inventarios y su presentación sobre los estados financieros con la finalidad de crear un instructivo de control que contribuya a la auditoria del sistema operativo de inventarios mejorando la confiabilidad de la información financiera, mismo que permitiría revelar las deficiencias del área de bodega en términos monetarios y su influencia sobre los estados financieros. Para la recopilación de información emplearon una encuesta y entrevista dirigida al Gerente General y Financiero, Jefe de Compras, Contador siendo un muestreo no probabilístico. El instructivo de control interno consistió en proporcionar datos confiables, verídicos y con errores estimados mínimos (p. 7).

El estudio de este autor se basó en la ausencia de controles de los procesos operativos y su incidencia económica sobre el flujo efectivo de las empresas, para lo cual se planteó como alternativa de mejora un instructivo de control interno que muestren los defectos de los inventarios dirigido especialmente al área de bodega. Este estudio se relaciona con el presente documento al evaluar diversas alternativas para mejorar la presentación de la información financiera, considerando como principales causas el manejo de inventarios.

Rodríguez (2017), realizó un estudio basado en el valor realizable neto considerando que el rubro de inventario en una entidad es la cifra de mayor significancia que se presenta en los Estados Financieros, la entidad estudiada presenta inconvenientes con el conocimiento del personal frente al manejo técnico de las normas contables especialmente NIIF 13 y 17 aplicado a PIMES, lo cual engloba el proceso del reconocimiento, medición y deterioro de los inventarios. El objetivo principal de esta investigación, consistió en evaluar la influencia del valor neto realizable en el costo de ventas a fin de explicar su impacto, para lo cual se emplea una investigación descriptiva y documental dado a la revisión de los estados financieros de la empresa que permitió evaluar el efecto del valor neto realizable (p. 4).

Entre los problemas de la investigación de este autor, se enfoca el deterioro de los inventarios que es la razón principal del presente documento, por lo tanto, el estudio de Rodríguez podrá ser tomado como base para la identificación de los problemas causas y consecuencias del fenómeno estudiado, además se consideran las entrevistas como pautas para la recolección de la información más relevante.

Puerta & Jaramillo (2015), realizó un estudio enfocado en el impacto de la NIC 2 sobre los estados financieros, considerando que para la distribución de los costos fijos debe utilizarse una tasa de distribución calculada con la totalidad de los costos indirectos, para lo cual debe considerarse la naturaleza de cada empresa, su ciclo operativo, estacionalidades debiendo además ser inferior a la capacidad ideal y plena. Esta investigación trato de medir el impacto del inventario sobre la información contable tras la implementación de las NIFF, los resultados muestran que en un principio por el impacto de los ajustes en el componente planta y equipo mantienen un 58% seguido de los deudores con un 28% y en modo particular por los ajustes con el 3% y activos no tangible el 2% (p. 12).

Esta investigación contribuye al presente documento al indicar los impactos de los rubros de inventarios sobre la información financiera, entendiendo como valor neto realizable a los valores de existencias menores al control histórico y valor neto. El Valor Neto realizable es considerado

como un factor de riesgo dado a que existen interrogantes acerca de sus posibilidades de manipulación contable.

Barzallo y Solórzano (2013) en su estudio realizado sobre el manejo de inventarios y su impacto en la rentabilidad por medio de la implementación de NIC II, señala que las NIIF son normativas aceptadas mundialmente que tienen como fin preparar los estados Financieros bajo un mismo lineamiento. En la empresa objeto de estudio se observa una gestión inadecuada del inventario dado a que el departamento contable no ha adoptad la NIC 2 por incertidumbre del impacto financiero que puede incurrir sobre la rentabilidad, razón por la cual se planteó como objetivo general el análisis del inadecuado manejo de los inventarios y la no aplicación de la normativa. Los resultados muestran la necesidad de las empresas frente el uso de las normas de contabilidad internacionales, esto requiere que el personal implicado debe conocer las pautas que deben seguir para cumplir con los procesos establecidos para el registro de acuerdo con regulación contable No. 2 (pág. 167).

La NIC 2 es una normativa que establece los requisitos y pautas para llevar una adecuada gestión de los inventarios, lo que vuelva necesaria su implementación en las empresas por ser uno de los activos de mayor movimiento e importancia sobre la rentabilidad. El estudio realizado por Barzallo y Solórzano contribuyen al presente documento dando las pautas para la adopción de la NIC y una adecuada gestión de los inventarios, considerando que el propósito de un control interno es mantener suficiente mercadería para desempeñar adecuada y oportunamente los pedidos de clientes, de igual manera ayudar que el valor de la cuenta inventario sea real y contribuya para que los Estados financieros sean razonables.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Inventario

El inventario es una relación ordenada de elementos que conforman los activos de una empresa o persona en un momento dado, mismos que representan las existencias de los bienes

pertenecientes a una empresa que se encuentran almacenados, destinados para ser utilizados para una venta, alquiler o proceso productivo. Dentro de los activos deberá aparecer contablemente como un activo circulante.

Millon (2014), señala que el inventario es la materia prima, los productos en proceso y los productos terminados que se consideran recursos controlados por la entidad y que se encuentran listos o estarán listos para la venta. El inventario representa los productos o productos terminados de una empresa en diferentes etapas de producción mantenidas en sus instalaciones. Los inventarios también pueden manejarse como consignaciones, que es un acuerdo que realiza una empresa para mantener sus productos en ubicaciones de terceros, con intereses retenidos antes de que se venda el producto (p. 18).

Una situación inversa, sería un “inventario en exceso” o “sobre stock” (Zapata, 2014, p. 11). De acuerdo con lo señalado por el autor, es importante que las empresas coordinen adecuadamente toda la información acerca de la ubicación de los productos que mantienen en los almacenes o bodegas. Un correcto registro de la mercancía permitirá manejar fácilmente los inventarios que se encuentren en tránsito.

El inventario de una empresa es uno de sus activos más valiosos. En el comercio minorista, manufactura, servicio de alimentos y otros sectores intensivos en inventario, los insumos y productos terminados de una empresa son el núcleo de su negocio, y la escasez de inventario cuando y donde se necesita puede ser extremadamente perjudicial. (Vilapalma, 2016, p. 17)

2.2.2 Control de inventario

Para efectuar un correcto control de los inventarios, la organización debe llevar una monitorización de los productos, siendo imprescindible conocer los costes de producción y precios de la competencia para alcanzar los beneficios. Cada empresa posee diferentes características,

razón por la cual existen diversos sistemas y métodos de control de los inventarios adaptados a la naturaleza y necesidad de cada empresa.

Toda empresa debe mantener un correcto control de inventarios, mismo que va a depender de la naturaleza y necesidades de la organización. De acuerdo con la periodicidad de los inventarios de la empresa, se puede establecer dos tipos de sistema de inventario con características diferenciadoras: inventario perpetuo y periódico. El control de los inventarios se realiza con la finalidad de conocer el coste del inventario y valorar los productos.

Causado, (2016) en su artículo denominado “Modelo de Inventarios para el control económico de los pedidos” señala:

El control de inventario, también conocido como control de stock, es tan amplio e incorpora tantas funciones que es difícil de describir en una definición limitada, pero nos gusta cómo lo expresa esta entrada de Inc.com: el control de inventario se refiere a "todos los aspectos de la gestión inventarios de una empresa: compra, envío, recepción, seguimiento, almacenamiento y almacenamiento, rotación y reordenamiento. (p. 19)

El control de inventarios ayuda a mantener un nivel óptimo de existencias, para facilitar a la gerencia la toma de decisiones, siendo más seguras y confiables. Muchas compañías optan por invertir en sistemas de control de inventario, de modo que todos los procesos realizados por los distintos departamentos donde intervienen los inventarios se integren. Un sistema de control de inventarios proporciona mayor estabilidad a la organización, evitando tener sobre existencias en bodega que incrementen los costes de almacenamiento o insuficientes para abastecer las necesidades del mercado.

Al mantener controlado el inventario se lleva el orden y el estado de los productos, contar con un producto con el código de barras y etiquetas ayuda a rastrear el inventario, disminuyendo las reducciones o eliminación de pedidos. Existen algunas prácticas mejores para el control de los

inventarios que vale la pena considerar para alcanzar el nivel ideal de una organización. “Si se manejan varias ubicaciones de almacén y se requiere acceder a sus niveles de inventario sobre la marcha, un sistema de control de inventario computarizado puede ser adecuado para las necesidades de la organización” (Gutiérrez, 2008, p. 160).

Las soluciones de software de control de inventario son más eficientes que las manuales, permitiendo mayor flexibilidad y recuperación de la información. Los sistemas computarizados de control de inventario permiten obtener rápidamente una visión en un tiempo real de su valor de inventario. El control computarizado de inventarios ayuda a la “integración de los datos con sistemas de contabilidad y facturación, junto con el procesamiento de órdenes de venta y procesamiento de órdenes de compra para que los niveles de inventario y la actualización de datos automáticamente” (Gutiérrez, 2008, p. 167).

2.2.3 Significado económico de los inventarios

El costo de inventario implica costo de logística, mientras que el costo total de logística se refiere al costo total del flujo de material desde la entrada hasta la salida. Por lo tanto, el control de los costos de inventario debe equilibrarse con la gestión de cada función de operación logística.

De acuerdo con la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP (2014), indican el control de inventarios implica dos costos básicos: Costos de penalización por inexistencia de los materiales: Estos costos son proporcionales a las ventas perdidas por inexistencia del producto, produce problemas de pérdida de imagen en la empresa (p. 12).

La Gerencia debe tener en cuenta el costo o impacto económico que tiene para la empresa un buen manejo de los inventarios, ya que, por lo general, se incurre en grandes cantidades de dinero para mantener inventarios disponibles para la producción o venta y cualquier decisión tomada sin un debido análisis y consideración, puede terminar en un fracaso económico con resultados no esperados. Además, reducir el inventario, el capital de trabajo requerido, y los costos variables de transporte y almacenamiento, son síntomas de una correcta gestión administrativa.

2.2.4 Tipos de inventarios

Un inventario es un conjunto de bienes o artículos con el que una empresa cuenta para ser comercializados, permitiendo comprarlos, venderlos o fabricarlos previo a su venta, deben aparecer en el grupo de activo circulante. Los inventarios son viene tangibles, disponibles la venta en el curso ordinario de los negocios, incluyen materias primas, productos procesados y terminados o bienes para la venta, materiales, repuestos y accesorios de productos terminados o en proceso.

Según la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, FIAEP (2015), los inventarios pueden ser de distintos tipos, entre ellos:

- **Inventarios de materia prima o insumos:** Son aquellos en los cuales se contabilizan todos aquellos materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de las empresas, como en una tapicería su inventario de materia prima o insumos está conformado por: Madera, barniz, clavos, tela etc.
- **Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso:** Los bienes en proceso son parte de una cuenta de inventario en el balance general de una compañía manufacturera. Los bienes en proceso se refieren a bienes parcialmente completados que se encuentran en algún lugar del proceso de fabricación y aún no están listos para la venta. También conocido como trabajo en proceso.
- **Inventarios de productos terminados:** Los productos terminados son productos que han sido completados por el proceso de fabricación o comprados en un formulario completo, pero que aún no se han vendido a los clientes. Las mercancías que se han comprado en forma completa se conocen como mercancías
- **Inventario en tránsito:** se refieren a mercancías y otros tipos de inventario que han salido del muelle de envío del vendedor, pero que aún no han llegado al muelle de recepción del comprador. El concepto se utiliza para indicar si el comprador o el vendedor de bienes ha tomado posesión y quién paga el transporte.

- **Inventario en Consignación:** Son aquellos artículos que se entregan para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura, pero la propiedad la conserva el proveedor. (p. 11)

De acuerdo con la FIAEP, existen diferentes tipos de inventarios, como los de materia prima que son donde se contabiliza todo material que ha sido modificado durante el proceso productivo. El inventario de productos en proceso supone a todo material que fue modificado durante su producción pero que aún no se encuentra lista para su venta y el producto terminado aquellos que ya se han ofrecido al cliente. Además de los tipos de inventarios básicos se observan: inventario en tránsito, materiales de soporte de las operaciones e inventario en consignación.

De acuerdo con Palomo (2015) menciona lo siguiente:

Los inventarios se pueden clasificar en tres tipos: inventario de materias primas, este tipo de inventario es necesario mantenerlo por la diferencia de ritmos entre la provisión de los proveedores y la necesidad del proceso productivo; inventarios de productos semielaborados, necesario en aquellas empresas en las que el ritmo de las fases del proceso difieren entre sí; e inventarios de productos terminados, necesarios en aquellas empresas en las que el ritmo de ventas no coinciden con el de producción. (p. 13)

Los inventarios se pueden dividir en materias primas, productos en proceso incluyendo productos semielaborados, productos terminados, repuestos para mantenimiento, existencias en tránsito y existencias en consignación de acuerdo con sus formularios existentes. La correcta gestión del inventario de materias primas enfatiza la exactitud de la planificación en la producción, la planificación oportuna de las materias primas, la entrega rápida y estable de los proveedores, y la reducción del inventario de materia prima.

2.2.5 Importancia del control de inventario

Rivera y Blandón (2014) argumentan lo siguiente:

El control ayuda al esfuerzo para regular el desempeño, planeado y verificar la comprensión de las políticas, y la consistencia de estas. Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro. (p 10)

Los controles internos contribuyen a que se minimicen errores en las actividades de la empresa, esto incide directamente en la rentabilidad y resultados financieros. Otro elemento fundamental que debe ser considerado, es la capacitación de los empleados. Cuando el personal de la empresa realiza actividades operativas, técnicas, supervisión y dirección relacionadas con el control de los inventarios, se reducen los errores. Al capacitar a los empleados en los procesos y procedimientos y actualizarlos en otros nuevos, es menos probable que los empleados cometan errores.

2.2.6 Métodos para la asignación del costo de los inventarios

2.2.6.1. FIFO o PEPS (Primero en Entrar Primero En Salir)

Es el método donde la mercadería que ingresa primero es la que sale primero, quedando así la mercadería más reciente como inventario final.

2.2.6.2. Promedio Ponderado

Es el método que permite calcular un valor promedio para el costo de la mercadería, permitiendo que no se vea afectado de una forma drástica algún producto del inventario (FIAEP, 2015, p. 57).

2.2.6.3. Identificación Específico

Este método permite saber el valor exacto del costo del producto, es más utilizado en empresas que no tienen una gran cantidad de productos. Es importante que la empresa defina y aplique un sistema de valuación de los inventarios, considerando para ello la actividad que desempeña, el tipo de mercancía manejada, perecedera o no perecedera, materia prima para producción, entre otros factores. Según Moreno (2014), la determinación del costo puede hacerse sobre la base de los siguientes métodos:

2.2.6.3.1 Costo de Adquisición

Resulta del importe pagado en efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

2.2.6.3.2 Costo Estándar

Este tipo de costos se realiza anticipadamente, “tomando en consideración niveles normales de utilización de la materia prima, gastos de fabricación, materiales, mano de obra, así como la eficiencia y la capacidad de producción instalada” (Moreno, 2014, p. 113). Cuando se utiliza el costo estándar, las cuotas deben revisarse de manera periódica, y se aplica siempre y cuando sus resultados se aproximen al costo real.

2.2.6.3.3 Método Detallistas

A través de este método se evalúan los precios de venta de los artículos deduciéndolos del correspondiente margen de utilidad bruta. Dicho margen de utilidad debe entenderse “como el precio de venta asignado a un artículo, disminuido de su costo de adquisición” (Moreno, 2014, p. 113). El porcentaje de margen de utilidad bruta se determina dividiendo la utilidad bruta entre el precio de venta.

De acuerdo con los tipos de inventarios señalados, se puede proponer el método PEPS o FIFO como el más adecuado para ser aplicado en la Empresa ROLEM S.A., en virtud del tipo de mercancía que maneja la empresa en sus operaciones cotidianas. Al tratarse de alimentos perecederos es importante llevar un estricto control de las entradas y salidas de la mercancía. A través del método señalado se da una rotación adecuada al inventario, minimizando las posibilidades de que se generen pérdidas exuberantes por caducidad en los alimentos utilizados para la venta. Todo esto incide en los costos del inventario, y por ende se reflejan en los resultados financieros de la empresa.

2.2.7 Los estados financieros

Para Guzmán (2011), los Estados Financieros Básicos “están determinados por las normas contables y son informes que se presentan periódicamente por los entes económicos, en los que se puede estudiar la situación financiera y los resultados alcanzados en un horizonte de tiempo analizado” (p. 3).

La gestión financiera en un negocio significa planificar y dirigir el uso de los recursos económicos de la empresa, el efectivo que genera a través de las operaciones y el capital obtenido de inversores o prestamistas. No basta solo con que el hecho de tener un personal de contabilidad o recibir los servicios de una empresa de contabilidad externa, si no que la gestión financiera es uno de los aspectos más significativos en los resultados financieros de la organización.

El equipo financiero necesita de un sistema contable para determinar datos como el nivel óptimo de endeudamiento y el costo de capital. Los economistas y especialistas en marketing necesitan datos sólidos de costos para fijar precios y calcular volúmenes de productos. (Osorio, 2014, p. 10)

Los Estados Financieros representan los resultados de las cuentas contables en un momento determinado; todos los movimientos y operaciones que se realizan dentro de la organización deben quedar plasmados en registros contables, que a su vez ofrecen información sobre los saldos a

determinada fecha. Los Estados Financieros resumen en su estructura todos los saldos, tal información es utilizada para distintos fines, en especial para la toma de decisiones por parte de la gerencia o niveles de supervisión y control.

Para Román (2017), Los Estados Financieros:

Son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la representación y desarrollo financiero de una entidad en una fecha determinada o por un periodo definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital o patrimonio contables y en sus recursos o fuentes que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de decisiones económicas. (Román, 2017, p. 27)

Toda la información que proveen los Estados Financieros, permite a los usuarios disponer de datos para distintos fines o aplicaciones, entre ellos anticipar necesidades o generación de flujos de efectivo futuros de la organización, por lo general correspondiente a un periodo de tiempo.

2.2.8 Objetivos de los estados financieros.

Los objetivos principalmente van a depender de lo que persiguen los usuarios de la información presentada en los Estado Financieros, por lo tanto, pueden variar. Sin embargo, se pueden precisar objetivos a manera general, considerando que la finalidad es que el usuario tome decisiones con la información presentada.

El Consejo de Normas de Información Financiera (2018), presenta los objetivos de los estados financieros:

- Proporcionar información del comportamiento económico-financiero de la Entidad, la estabilidad y vulnerabilidad; así como la efectividad y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos.
- Ofrecer información sobre la capacidad que tiene la entidad para mantener y optimizar los recursos, obtener financiamientos adecuados, y determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.
- Proporcionar elementos de juicios confiables al usuario, para la toma acertada de decisiones. (p. 49)

El propósito del análisis de los estados financieros es convertir la información de los estados a un formato que ayude a la compañía a comprender su situación económica y financiera y facilitar la toma de decisiones. “Los estados financieros satisfacen las necesidades de información de aquellos que tienen menos probabilidades de obtener información y que utilizan los estados financieros como fuente principal de información sobre las actividades económicas de la compañía” (ctcp, 2018, p. 1).

2.2.9 Tipos de estados financieros.

Una vez concretado el análisis de los estados financieros, se debe enviar un informe a las partes interesadas, como accionistas y gerentes de empresas, acreedores o inversionistas, y en general, este informe debe procesarse anualmente y proporcionar documentación de las actividades, acompañada por los estados financieros: “estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo” (Martínez, Martínez, & Vázquez, 2015, p. 23).

Los Estados Financieros, según las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), comprenden:

- El Estado de Situación Financiera (antes Balance General)

- El Estado de Resultados (antes Estado de ganancias y pérdidas)
- El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- El Estado de Flujo de Efectivo.
- Las notas, incluyendo un resumen de las políticas de contabilidad significativas.

2.2.10 Análisis de los estados financieros.

El análisis que se hace sobre los Estados Financieros de una empresa, no solo consiste en observar las cifras son altas o bajas, el proceso involucra la aplicación de indicadores que permitan a la gerencia conocer el comportamiento de las principales cuentas contables y si los saldos de las mismas dan respuesta a los objetivos planteados para un determinado periodo o ejercicio económico (Ríos, 2013, p. 6).

Comúnmente, el análisis se realiza con la finalidad de evaluar la posición financiera de la empresa, la capacidad de endeudamiento, los resultados de las operaciones, las estimaciones o proyecciones ante escenarios futuros, entre otros aspectos. Pero es importante destacar, que, si los Estados Financieros no muestran la realidad de la empresa, las decisiones que tome la gerencia se harán sobre datos inciertos, y por lo tanto las decisiones pueden ser erradas.

Si bien es cierto, el análisis de los Estados Financieros es muy importante para la gerencia, pero no es menos cierto que si los datos o registros contables se hacen inadecuadamente, de nada servirá tal análisis. De esta manera, todo parte de las actividades operativas que se realicen en el día a día de la organización, por lo cual cada elemento interviniente cumple una función importante y debe garantizar la efectividad en los procesos.

Dentro de los indicadores comúnmente utilizados para analizar los Estado Financieros se encuentra: análisis de corte transversal, análisis de serie de tiempo, análisis combinado, categorías de razones financieras, análisis de la liquidez, capital de trabajo neto, razón circulante, razón rápida (prueba del ácido), análisis de actividad, rotación de inventarios, período promedio de cobro, periodo promedio de pago, rotación de los activos totales.

2.2.11 Resultados financieros

Los resultados financieros son el factor más importante para una empresa, los resultados económicos obtenidos en determinado periodo pueden indicar el posicionamiento de la empresa en el mercado, la imagen, la gestión empresarial, y el uso óptimo de los recursos con los que cuenta la organización, entre otros factores.

Una buena gestión administrativa, acompañada de personal capacitado y control de las actividades operativas, conlleva a buenos resultados financieros. Muchas empresas cuentan con grandes estructuras físicas, pero sus empleados desconocen los procesos y no existe supervisión en los niveles medios de la organización, generándose un total caos que desencadena en muchos casos, en el cierre de la empresa.

Los resultados financieros son el espejo de la gestión empresarial; es decir, una empresa cuyos resultados financieros son rentables y con cifras positivas, será el resultado de un buen trabajo realizado, optimización de recursos y minimización de costos y gastos. Por el contrario, si los Estados Financieros muestran resultados negativos, indica que no se están llevando a cabo las operaciones adecuadamente, y no se logran los objetivos satisfactoriamente. Ante este último escenario, es importante que la gerencia evalúe cada una de las actividades que se realizan a nivel operativo, técnico, de supervisión, dirección y control, y precise las fallas a fin de tomar decisiones oportunas y necesarias.

Los resultados financieros son de vital importancia, de los mismos dependerán muchas decisiones por parte de la gerencia de una empresa. Si el registro de las operaciones no se realiza correctamente, esto incidirá directamente en los saldos de las cuentas contables; tales saldos son utilizados para generar los Estados Financieros, por lo tanto, si éstos no reflejan la realidad de la empresa, puede ser perjudicial para la organización.

Es importante señalar, que los resultados financieros indican cómo se encuentra la empresa en su entorno, es decir, cuando se evalúa el funcionamiento de una organización un alto porcentaje

de atención van a tener los resultados financieros, seguido de la imagen que tenga la empresa en el mercado, la calidad de sus servicios o productos, y la innovación tecnológica para enfrentar las exigencias del mercado.

2.2.12 Incidencia de los costos en los resultados financieros

Los Costos forman parte importante del éxito o fracaso en una empresa. Los resultados financieros se ven influenciados por una serie de factores que intervienen a lo largo del ejercicio económico. El manejo de los costos puede representar el éxito o el fracaso de la gestión empresarial, si se controlan adecuadamente y se minimizan de la mejor manera, entonces los resultados pueden ser positivos para la organización.

Una de las razones por las que las empresas deben aplicar todas las herramientas necesarias para lograr una excelente rentabilidad, es para poder mostrarse competitivas, atraer capital externo y continuar eficiente en las operaciones de la empresa. Para lograr estas metas, la gerencia debe aplicar durante todo el ejercicio económico, las más adecuadas estrategias de control en las funciones realizadas por todos los departamentos. Los resultados financieros pueden colocar a una empresa en posición ventajosa o no, es decir, las cifras al final del ejercicio permitirán determinar la gestión y la posibilidad de crecimiento y posicionamiento de la empresa en el mercado, o, por el contrario, serán un indicador de toma de decisiones importantes para resolver los problemas generados.

Se hace necesario recalcar que de la manera como se manejen los costos de la empresa, dependerá la rentabilidad y los resultados financieros positivos; esto incluye los costos por inventario, los cuales pueden convertirse en una fuga constante de dinero para la empresa y que no va a retornar de forma inmediata. Las pérdidas por inadecuado manejo en los inventarios han generado el fracaso de muchas empresas, si no se toman acciones oportunamente los resultados pueden ser inesperados y perjudiciales.

2.2.13 Valor neto realizable y valor razonable

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), han sido diseñadas con la finalidad de dar las pautas en la elaboración de los Estados Financieros, para lograr una forma homologada en la presentación de estos. Las NIC 2, están referidas a los Inventarios, al respecto la Norma indica lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos (NIC 2, 2005, p. 2). Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (NIC 2, 2005, p. 2)

Los Inventarios deben ser de especial atención en el tratamiento contable, si se registra un inadecuado registro de estos puede generar pérdidas significativas para la empresa. A través de las NIC 2, se puede conocer cuál es el tratamiento que debe darse al mencionado activo, incluyendo la determinación correcta del costo y la forma en que se debe reflejar para un ejercicio siguiente.

2.2.14 Valor neto realizable

La NIC 2, define el Valor realizable como “el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (NIC 2, 2005, p. 2). Permite a la gerencia conocer en qué precio puede vender la mercancía producida o destinada para la venta. El valor neto realizable se refiere al valor neto que la empresa espera adquirir por la comercialización de los inventarios, en el rumbo corriente de la operación.

2.2.15 Valor razonable

En el mismo orden de ideas, bien vale resaltar el concepto de Valor Razonable, emitido por la NIC 2, en la cual se define como “el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre” (NIC 2, 2005, p. 2).

El Valor Razonable manifiesta el monto por el cual este mismo inventario podría ser comercializado en el mercado, entre consumidores y proveedores interesados y adecuadamente avisados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. “El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta” (NIC 2, 2005, p. 2).

2.2.16 Medición de los inventarios según la NIC 2

Es importante también señalar lo que estipula la NIC respecto al costo de los inventarios, el engloba los costos en los que se incurre desde su derivación o transformación, hasta todos aquellos costos que se van agregando al producto final destinado para la venta. De esta manera se da a conocer los tipos de costos de inventarios que menciona la NIC 2:

2.2.16.1 Costos de adquisición

Estos costos comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (NIC 2, 2005, p. 3)

2.2.16.2. Costos de transformación

Estos costos comprenden:

Comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (NIC 2, 2005, p. 3)

2.2.16.3 Otros Costos

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, “siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales” (NIC 2, 2005, p. 4). Es decir, se puede considerar como parte del costo de los inventarios, algunos costos en los que se incurran que sean indirectos y no se deriven de la producción.

2.2.17 Rotación de inventarios

Este indicador muestra el número de veces en que se ha realizado un inventario dentro de un periodo determinado, determinado al dividir el precio promedio del inventario vendido durante este período y el costo del artículo vendido. “La rotación de inventario determina cuánto tiempo tomará el inventario completar, es decir, las ventas” (Durán, 2012, p. 57). Cuanto más stock tenga, menos tiempo tomará almacenar las mercancías, que es el resultado de una buena gestión de inventario.

La rotación de inventarios mientras más lejana sea de 0 más beneficios traerá para la empresa, si el resultado de esta rotación es de 360 grados entonces la venta de inventario realizada es diaria, el objetivo es llegar a un inventario cero, teniendo en bodega solo lo necesario para cumplir con los pedidos de los clientes evitando los recursos inactivos (Espinoza & Alvarado, 2018, p. 8). La política de inventario debe aumentar la rotación del inventario para maximizar el uso de los

recursos disponibles. Una eficiente de inventarios permite mejorar la gestión del capital de trabajo a medida en que no se encuentra inmovilizado el inventario con sus consecuentes pérdidas. Debido a las diferencias de cada producto, no se ha podido establecer un índice ideal de rotación de inventario, sin embargo, se puede señalar que una rotación ideal debe acercarse al tiempo mínimo que reemplaza los valores invertidos.

2.3 Marco conceptual

2.3.1. Gestión: La gestión de inventarios busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad (Vidales, 2015, p. 25).

2.3.2. Costo: Las erogaciones y causaciones, efectuadas en el área de producción, necesarias para crear un artículo o prestar un servicio.

2.3.3. Inventarios – los inventarios deben de cumplir con lo expuesto en la normativa para el reconocimiento de un activo, es decir, deben ser un recurso controlado por la entidad, producto de un suceso pasado y del cual se pueden obtener beneficios económicos. Sin embargo, deben de estar disponibles para la venta, en forma de materia prima o de productos en procesos.

2.3.4. Reportes contables: Informes de propósitos constituyen el insumo básico para la preparación de los informes requeridos por diferentes usuarios estratégicos específicos que proporcionan datos e información. Estos reportes y son preparados por la entidad contable pública (Fierro, 2011, p. 22).

2.3.5. Lista de materiales. - una lista ordenada de todos los materiales necesarios para fabricar un producto y el orden en que se utilizan los materiales.

2.3.6. Logística. - la función responsable del flujo de materiales en las organizaciones, a través de las operaciones, y luego a los clientes.

2.3.7. Prevención: Conjunto de procesos que estimulan el desarrollo humano y que con ello tratan de evitar la aparición y proliferación de problemas socialmente relevantes (OMS, 2016, p. 1).

2.3.8. Activos corrientes: Efectivo o cosas que se pueden convertir en efectivo en un corto período de tiempo (Vidales, 2015, p. 16).

2.3.8. Proceso contable: se define como un conjunto de criterios y labores a observar para el tratamiento contable y financiero de hechos y transacciones comerciales, en las que interviene dos o más entes y que afectan a una entidad (Vásquez, 2014, p. 17).

2.4 Marco legal

2.4.1 Norma internacional de contabilidad NIC 1.

Presentación de estados financieros objetivo

1. El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones. (Normas Internacionales de Contabilidad, 2006, pág. 1)

Alcance

2. Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3. Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no se aplicará a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados. (Normas Internacionales de Contabilidad, 2006, p .2)

Los contenidos de las normas establecidas en este trabajo investigativo permiten clarificar y ampliar lo indicado en el procedimiento de inventario; basado en leyes, reglamentos, estatutos y otros instrumentos legales de consulta y uso para la empresa, así también prohíbe legalmente cualquier acción que contradiga la normalización del quehacer en las operaciones necesarias.

2.4.2. Norma internacional de Contabilidad NIC 2: INVENTARIOS

Esta Norma deroga la NIC 2 *Inventarios*, revisada en el año 1993. También deroga la SIC-1, *Uniformidad*, refiriendo Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios.

Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a:

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);

(b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y

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

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica que los **Inventarios** son activos:

(a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Técnicas de medición de costos

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial (NIC 2, 2005).

2.4.3. Ley orgánica del régimen tributario interno (LORTI)

Art. 19 - Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. (Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, LORTI, 2014)

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. (Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, LORTI, 2014).

Art. 20- Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo (Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, LORTI, 2014).

Art. 21- Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, LORTI, 2014)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

Para el desarrollo de la presente investigación, se han utilizado diversas herramientas con la finalidad de recolectar información confiable y certera que respalden el tema y problema de estudio. La metodología se basó en cada objetivo planteado cuidando dar cumplimiento al mismo. Un diseño de investigación típicamente incluirá cómo se van a recopilar los datos, qué instrumentos se emplearán, cómo se utilizarán los instrumentos y los medios previstos para analizar los datos recopilados (Rodríguez, 2014).

3.1.1 Método descriptivo: este método se encarga de describir cada detalle observado relacionado aspectos estudiados. Se emplea el método descriptivo para detallar los problemas referentes al manejo de los inventarios, utilizado durante la evaluación de los controles, riesgos errores de los procesos productivos y de comercialización del producto realizada con la entrevista, esto se refleja en el análisis de los resultados.

3.1.2 Método documental: esta investigación trata de una revisión bibliográfica de escritos, investigaciones o documentos del lugar de estudio que presenten posibles aspectos del problema estudiado. Se aplica el método documental durante la revisión de los estados financieros para lo cual se utilizará una ficha de observación que presenta ítem de interés para fundamentar el tema estudiado.

3.2 Tipo de investigación.

El presente trabajo investigativo utilizará el diseño no experimental, de tipo descriptivo, con un enfoque cualitativo, ya que se orientó a las técnicas de entrevistas, lo cual permite obtener

información sobre un grupo específico de individuos para así conocer y comprender la situación actual en la que se encuentra la empresa ROLEM S.A.

El enfoque cualitativo, como indica su propia denominación, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Se trata de un estudio no numérico de la información objeto de análisis, que se centra en describir cualidades y características del fenómeno (Paz, 2014, p. 56).

3.3 Técnicas de investigación

Para la recolección de información se utilizarán dos técnicas: la entrevista dirigida a las partes involucradas que mayor acercamiento tienen al tema de estudio por quienes tienen mayor capacidad para resolverlo y la observación utilizada en la revisión de la información financiera. Dada la naturaleza de esta investigación se recopilará información que permita saber de los procedimientos y actividades realizadas en el manejo de los inventarios de la Empresa ROLEM S.A.

3.3.1 Entrevista

La entrevista es una técnica de levantamiento de información realizada directamente hacia las personas involucradas a través de preguntas abiertas y cerradas con el fin de obtener información que contribuya a la generación de conclusiones (Castillo & Orozco, 2014). En este sentido, la entrevista será aplicada a personal de la Empresa ROLEM S.A. La misma está estructurada con preguntas estrechamente relacionadas al manejo de los inventarios, lo que permitirá obtener opiniones e información de mucho valor para los resultados y conclusiones de la presente investigación.

3.3.2 Observación

La técnica de la observación consiste en examinar un hecho según como se desarrolla en su naturaleza, una observación puede realizarse a una persona, objeto, documento o lugar con o sin necesidad de interviniente. La presente investigación aplica la técnica de observación directa con

interviniente, considerando como objeto principal de estudio los inventarios y su gestión interna en la empresa, los datos se recopilan por medio de una ficha de observación elaborada con 15 aspectos de mayor relevancia.

3.4 Población y muestra

La población está representada por el Contador, Jefe de Bodega y al Gerente Financiero a los cuales se les realizará una entrevista. En virtud del bajo número de participantes, se utiliza toda la población para aplicar una entrevista, con la finalidad de conocer con mayores detalles datos importantes para precisar las actividades que se llevan a cabo en la empresa con respecto a los inventarios.

Tabla 2
Población

Área	N° de personas
Gerente	1
Contador	1
Jefe de Bodega	1
Gerente Financiero	1
Asistentes	2
Bodegueros	2
Total	8

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Tabla 3
Muestra

Área	N° de personas
Contador	1
Jefe de Bodega	1
Gerente Financiero	1
Total	3

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.
Elaborado por: Verónica Chilán

3.5 Resultados de las entrevistas

3.5.1 Entrevista 1 – Anexo 1

La siguiente tabla presenta un resumen de la entrevista realizada al Contador de la Empresa ROLEM S.A.

Tabla 4
Entrevista realizada al contador de ROLEM S.A.

Tema:	Costo de inventario y su impacto en los resultados financieros en la empresa ROLEM S.A.
Objetivo Específico:	Evaluar los controles que tiene la empresa en su rubro de inventario
Perfil del entrevistado:	Contador
Fecha de entrevista:	1 de noviembre del 2018
Entrevistador:	

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.
Elaborado por: Verónica Chilán

1. ¿Cuánto tiempo lleva ejerciendo sus funciones como contador?

1 año

2. ¿Qué modalidad de cálculos de inventario posee la empresa?

La empresa utiliza el método promedio para determinar los costos de los productos de acuerdo con las compras realizadas, este método tiene sus desventajas ya que crea productos en negativos debido a los movimientos de la mercadería en bodega, esto nos obliga a revisar periódicamente los Kardex valorizados y si se detecta la presencia de existencia negativa se toma el último costo correcto, el de la última entrada para hacer el cálculo, de forma que el costo no se dispare. El Costo promedio de un producto se calcula: costo promedio actual más costo de la adquisición (compra) dividido para las cantidades existentes.

3. ¿La empresa posee un módulo de inventario?

En la actualidad ROLEM S.A., cuenta con el sistema contable PIRAMIDE que posee un módulo de inventarios para el control de la mercadería. Mediante este módulo se realizan todos los movimientos: entrada-salida de los productos.

4. ¿Cuál es el procedimiento para el análisis de las cuentas de inventario?

Es importante analizar el costo del inventario ya que su correcta interpretación nos dará un costo de venta apropiado para ofertar los productos y tener competitividad. Se analiza la adquisición de la mercadería, se establece los descuentos y promociones para determinar el precio de final de la compra; luego se verifica unidades y peso para posteriormente realizar el ingreso a bodega a través de una orden de ingreso a bodega. Se promedia el costo con el inventario existente para establecer costo promedio del inventario en almacén.

5. ¿Existe un procedimiento para la toma física y administración de los inventarios de la empresa?

Primero se realiza un corte de documentos: facturas de compras, facturas de venta, ingresos de bodega para determinar que todos los movimientos de afectación al inventario estén registrados oportunamente, dentro del módulo de inventarios se escoge la opción Kardex valorizado por producto para obtener un inventario total del sistema por productos costado al precio promedio, se verifica que no existan valores negativos para que no existan errores en el costo total del inventario y luego se compara con la toma física; para la toma física se realizan grupos de 4 personas y se determinan áreas para su conteo, se vuelven a contar los saldos que difieren con el stock del sistema y si las diferencias se mantienen se realiza el informe de diferencias.

6. ¿Con qué regularidad se realizan los inventarios de la empresa?

Los inventarios de compra se realizan de acuerdo a como se van adquiriendo los productos, no se registra ingresos a bodegas sin que se hayan verificado las existencias compradas tanto en sus unidades y pesos correspondiente, una vez constatado que las adquisiciones son las correctas se procede a realizar la orden de ingreso a bodega.

7. ¿Cuáles son las medidas que opta la empresa al momento de identificar las diferencias de inventario?

La empresa tiene como política realizar inventarios de manera mensual, al cierre de cada mes calendario paraliza sus actividades (ventas-compras) para registrar todos los movimientos en el sistema, luego se procede al registro de los últimos documentos utilizados en la comercialización; si en conteo físico existieran diferencias en el segundo y tercer conteo se levanta el acta de diferencias de los productos faltantes y sobrantes; se valoriza al costo de venta dicho reporte y se descuenta a los responsables el valor de dicho inventario faltante.

8. ¿Existe documentación que sustente las diferentes transacciones que realice la bodega, de ser así cuáles son?

- Orden de compra. - para establecer la cantidad de producto requerido por la empresa al proveedor.
- Factura de compra. - factura de compra de la mercadería para ingresar el valor de adquisición de los productos.
- Orden de ingreso a bodega. - luego de la verificación de la mercadería se realiza el ingreso a bodega para alimentar el stock de inventario (existencias).
- Orden de pedido. - Para determinar las salidas del producto requerido por nuestro cliente.
- Factura de venta. - Luego de realizar la validación de la orden de pedido se procede a emitir la factura correspondiente.

9. ¿Con qué frecuencia se realizan los ingresos y egresos de los diferentes inventarios?

Los ingresos y egresos de mercaderías en bodega se realizan de manera semanal de acuerdo con como vayan llegando y saliendo los productos a la empresa. Todos los movimientos se deben realizar en la misma semana que ocurra el hecho económico.

10. ¿Existe un plan o un análisis previa adquisición de las compras con respecto a los inventarios que ya existen en la empresa (stocks de mercadería, máximos y mínimos)?

El Gerente de la empresa realiza monitoreos constantes de las existencias en almacén; y de acuerdo al comportamiento de los productos de mayor rotación establece las órdenes de compra con anticipación para poder cumplir con los clientes.

11. ¿Existe un adecuado almacenamiento de los inventarios dentro de la empresa, la empresa cuenta con una bodega?

La empresa cuenta con una bodega principal y una bodega alterna de frío para almacenar productos congelados. Cuenta con un jefe de bodega y personal operativo encargado de perchar los productos de acuerdo al área establecida, aunque no existe rotulación de los productos se ha establecido perchar de acuerdo a las especies y naturaleza del producto para poder hacer más fácil su manipuleo.

12. ¿Cuál sería el costo de mantener los inventarios?

Cuando no se tiene un buen control sobre el inventario me generan algunos costos adicionales como:

- El espacio que ocupa para almacenar todos los productos
- El dinero que se ha invertido en la compra de los inventarios
- Luz eléctrica, gastos varios
- Robo
- Que la mercadería se caduque
- Costo de las personas que controlen, estiben la mercadería

13. ¿Cómo contabilizan la mercadería que se caduca o está en mal estado?

La mercadería caduca no se registra contablemente salvo en inventarios, es decir al momento de realizar el inventario se debe considerar que estos productos no existen y no aparecerán en la existencia final.

Análisis de la entrevista

En la entrevista realizada al contador de la empresa ROLEM S.A., se presentan datos referentes a los inventarios y el manejo de los mismos en un ámbito contable, cabe destacar que el

entrevistado ha laborado por 1 año ejerciendo el cargo de contador. En la Empresa ROLEM S.A., para realizar el cálculo de los inventarios se utiliza el método promedio que ayuda a la determinación de los costes de los productos partiendo de las compras realizadas, sin embargo, existen inconvenientes dado a que los movimientos en bodega de la mercadería crean productos negativos, para resolver este problema y evitar que los costos se disparen se realiza el cálculo en base al último conto correcto registrado en los Kardex.

La empresa ROLEM S.A., cuenta con un sistema contable denominado “PIRÁMIDE” para realizar el registro de los movimientos de entrada y salida de productos, previo a la venta de un producto se analizan los costos de inventarios, comenzando por la adquisición de mercadería donde se establecen promociones y descuentos, se verifican las unidades y el peso de cada producto que ingresa a bodega, dando como resultado el costo de inventario de almacén.

Cuando se requiere una toma física de inventarios primero se debe realizar un corte de documentos a fin de evidenciar el registro de los movimientos que afectan al inventario, dentro de este módulo se selecta la opción Kardex valorizado que da como resultado el inventario total del sistema por producto costeadado, seguido se realiza la verificación de valores cuidando que no existan errores en el costo total, esto se compara con la toma física que ha sido toma por 4 grupos de persona.

Cada que se adquiere un producto debe ser registrado para esto se realiza una verificación de la orden en bodega, a fin de coincidir el pedido recibido o el realizado, este procedimiento se realiza periódicamente y es verificado cada mes por medio de la auditoria de inventarios realizada al termino de mes, para identificar las diferencias de inventarios a través de la revisión de la orden de compra, factura de compra, orden de ingreso en bodega, orden de pedido, factura de venta. Previo a la adquisición de compras, el gerente General de la empresa debe realizar un monitoreo de las existencias en almacén y establecer las ordenes de adquisición con anticipación, esto de acuerdo al comportamiento del producto con mayor rotación.

Cuando un producto se caduca y al ser artículos alimenticios no se realiza ningún registro, a excepción de los inventarios, contablemente no se puede hacer nada más que considerar que no aparecerán en las existencias finales, sin embargo, por la confidencialidad de la información se lleva un registro de productos caducados y basura, adjuntando fotos señalando día y hora.

3.5.2. Entrevista 2 – Anexo 2

La tabla n° 4 presenta un resumen de la entrevista realizada al jefe de bodega de la empresa ROLEM S.A., en función a la gestión de los inventarios en existencia.

Tabla 5
Entrevista realizada al jefe de bodega de ROLEM S.A.

Tema:	Costo de inventario y su impacto en los resultados financieros en la empresa ROLEM S.A.
Objetivo Específico:	Evaluar los controles que tiene la empresa en su rubro de inventario
Perfil del entrevistado:	Jefe de Bodega
Fecha de entrevista:	1 de noviembre del 2018
Entrevistador:	

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

1. ¿Cuánto tiempo lleva ejerciendo sus funciones como jefe de bodega?

11 meses

2. ¿Cuáles son las medidas que aplica para tener correctamente almacenado los productos de la empresa?

Se almacenan los productos por especies, familias o naturaleza; es decir: plásticos, gramíneas, enlatados; al menudeo; lácteos; dulces; y de congelación. Se verifica las fechas de elaboración y caducidad y se perchan los productos de tal manera que estos sean los primeros en salir del almacén.

3. ¿Realiza usted inventarios rutinarios que lo ayuden a identificar los sobrantes o faltantes de los distintos productos de la empresa?

Al ser una empresa de rotación alta de inventario se trata de tomar de manera aleatoria semanalmente varios productos para su conteo físico tomando como referencia los productos de mayor rotación y si existiesen diferencias se realiza la revisión de los movimientos en el Kardex del producto para su respectiva corrección y se informa a Gerencia.

4. ¿Lleva una trazabilidad en cuanto a la documentación de los diferentes ingresos y salida de los productos?

La empresa es de naturaleza comercializadora; lleva controles de órdenes de compra, facturas de compra, ordenes de pedido y facturas de venta de todos sus productos, paralelo a esto tenemos cuadro de control de fechas de elaboración y caducidad de los productos para su mejor control y despacho.

5. ¿Cuenta con el debido personal para manejo y administración de los productos de la bodega?

La empresa cuenta con 1 jefe de bodega, 1 Supervisor de bodega y despacho y 6 auxiliares de bodega quienes realizan la selección de productos y el embarque de la mercadería y 1 facturador.

6. ¿los productos de la empresa se encuentran debidamente codificados y bajo las unidades de medida correctas?

Los productos están almacenados por grupos de familia; no tienen códigos, pero si nombres y fecha de caducidad. Los productos que se manejan al menudeo están almacenados en tachos debidamente tapados y se cuenta con balanza industrial utilizada al momento de su despacho.

7. ¿Las adquisiciones de productos al igual que los despachos se encuentran con las respectivas aprobaciones?

Las solicitudes para las órdenes de compra de los productos las realiza el Gerente General de la empresa, él es que realiza las negociaciones para la adquisición de la mercadería y existe una persona que cumple las funciones de atención al cliente quien se encarga de determinar las órdenes de pedido de los clientes previa revisión del Gerente.

8. ¿Las mercaderías que ingresan por concepto de compra, se detallan con las debidas características pertinentes, tales como: unidad de medida, ¿nombre del producto y otras similares características?

Las compras de la mercadería se ingresan al mayor detalle posible para facilitar su identificación, se codifican de acuerdo con el criterio establecido siguiendo el orden respectivo y se envía a bodega para la respectiva rotulación del producto.

9. ¿Al momento de la toma física de inventarios, el personal que lo supervisa es ajeno a la empresa?

La empresa cuenta con los servicios de Outsourcing Contable prestados por la compañía Acorpe Cía. Ltda. Quienes son los encargados de la verificación y constatación de la toma física de inventarios y son ellos los encargados de realizar el acta de informe de diferencias a favor o en contra de los productos.

10. ¿Supervisa que los productos despachados por los diferentes auxiliares sean igual a lo reportado en la documentación pertinente?

Antes de realizar el embarque de la mercadería se realiza la verificación de la orden de pedido, actividad que la realiza el Supervisor de bodega y despacho, luego de constatar que todo este correcto se procede al embarque y posterior facturación.

11. ¿Tiene identificado los productos en base a su importancia, como, por ejemplo: fecha de elaboración y caducidad?

Correcto, los productos están almacenados de acuerdo con la fecha de caducidad de tal manera que sean los primeros en salir a la hora de despachar la mercadería, y de esta manera evitarnos inconveniente. Se toma como prioridad despachar los productos que están próximos a caducar y en caso que no existieran requerimientos de los mismos, se procede a separar la mercadería para su cambio respectivo.

12. ¿Cuáles son los motivos para aceptar una devolución de los productos, tienes alguna restricción para aceptarla?

El cliente puede devolver un producto siempre que se encuentre en buen estado o no haya sido utilizado durante un plazo de 30 días contando desde la fecha de compra, si el producto ha salido con fallos, caducado o en mal estado debe ser comprobado. Todo producto devuelto debe tener las mismas condiciones de salida con su empaque original y sin señales de uso, manipulación. Previo a la devolución, el cliente debe comunicar a la empresa.

Análisis de la entrevista

Se realizó una entrevista al jefe de bodega de la empresa ROLEM S.A., con la finalidad de conocer el estado de los productos en almacén, los resultados señalan que para el almacenamiento de los productos se clasifican por especies, familias o naturaleza, es decir plásticos, gramíneas, o enlatados, verificando la fecha de elaboración y caducidad para su establecer su orden de salida. La empresa ROLEM debido a su actividad comercial, es un establecimiento con un nivel de rotación de inventarios alto, por lo cual se realiza la toma de muestras semanales para verificar los faltantes y sobrantes de productos, para el conteo físico se considera como base los productos de mayor rotación, en el caso de existir diferencias se realiza una revisión del Kardex.

Para controlar el ingreso y salida de productos se realiza una revisión de órdenes y factura de compras, ordenes de pedido y facturas de venta de cada producto, además se cuenta con un cuadro de control por fechas de elaboración y caducidad para un despacho adecuado, a cargo del personal que labora en bodega. Los productos se almacenan por familia con su identificación por nombre y fecha de caducidad, aquellos manejados al menudeo se almacenan en tachos con tapas que serán pesados antes de su despacho.

El Gerente General es quien se encarga de negociar la adquisición de mercancía para lo cual, utilizando una orden de compra, para los pedidos existe un encargado de atención al cliente, la compra de mercadería se ingresa a detalle para facilitar su identificación, codificando de acuerdo con el criterio de orden. La empresa Acoprte Cía. Ltda., es quien realiza la toma física de inventarios brindando servicios de outsourcing, luego de sus servicios elaboran un acta de informe de diferente a favor y en contra de productos que es expuesto frente a cada involucrado.

3.5.3. Entrevista 3 – Anexo 3

La siguiente tabla presenta un resumen de la entrevista realizada al Gerente Financiero de la empresa ROLEM S.A.

Tabla 6

Entrevista realizada al Gerente Financiero de ROLEM S.A.

Tema:	Costo de inventario y su impacto en los resultados financieros en la empresa ROLEM S.A.
Objetivo Específico:	Evaluar los controles que tiene la empresa en su rubro de inventario
Perfil del entrevistado:	Gerente Financiero
Fecha de entrevista:	1 de noviembre del 2018
Entrevistador:	

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

1. ¿Cuánto tiempo lleva ejerciendo el cargo de gerente financiero?

1 año

2. ¿Considera usted que el mal costeo de los inventarios influye en los resultados financieros?

Si porque es pérdida para la empresa, ya que en muchos casos no se gestiona oportunamente las devoluciones o reposición de productos ocasionando que los inventarios estén sobrevaluados en su stock real.

3. ¿La gerencia ha buscado como mejorar el control sobre los inventarios, para así mejorar el costo de este?

Si, se han establecidos políticas internas como conteos físicos mensuales y por productos para evitar descuadres, faltantes y tomar correctivos de manera oportuna.

4. ¿Cree usted que influye el mal costeo de un producto al momento de la venta?

Por supuesto, se podría distorsionar el costo de venta de los productos cuando no se tiene un control de los inventarios, esto nos podría traer perdidas en las ventas ya que los precios no serían reales y en algunos casos estarían por debajo del costo de compra.

5. ¿Han tenido problemas con devoluciones por mercadería en mal estado o caducada, de ser así en que afecta al balance?

En ocasiones no se ha reportado a tiempo algunas mercaderías que llegaron defectuosas o que están caducadas; que luego se han tenido que dar de baja en el inventario final lo que afecta los saldos contables y ocasionan perdidas por baja de inventario obsoleto o caducado.

6. ¿Llevan un análisis sobre la rotación del inventario?

No se ha hecho ningún análisis de la rotación de inventario, lo que se ha tratado de controlar es que no existan diferencias en la toma física del inventario versus el sistema; pero se debería tener un control integral del inventario para evitar inconvenientes futuros.

7. ¿Le es factible utilizar el método promedio en la entrega de la mercadería?

Sí, es el método que utilizamos para determinar costos de compras y ventas, considerando que los precios suben y bajan, tratamos de obtener el precio promedio de la mercadería para que el costo este acorde a la realidad.

8. ¿Realizan análisis de oferta por productos que están próximos a vencer?

No se hacen ofertas de productos que están próximos a caducar; se trata de controlar esta situación enviando la mercadería en este estado lo más pronto posible en las siguientes órdenes de pedido. Lo que hemos hecho en algunas ocasiones es enviar estos productos a consignación y agilizar el proceso de traslado y entrega al cliente para que llegue antes de la fecha de caducidad y así no tener inconvenientes.

Análisis de entrevista

Dentro de las respuestas que se han obtenido en la entrevista, se tiene que el gerente financiero ha identificado que los inventarios presentan ciertos valores de su costo que no podrán ser recuperados, por lo que esto representaría una pérdida por deterioro para la empresa, por lo que debería ser reflejado en el estado de resultados. Adicionalmente, se tiene que este problema tiene un impacto directo en las ventas de los productos, puesto que se estaría cobrando un precio que no cubriría el total de los costos incurridos en la adquisición de los inventarios.

Por otro lado, se concluye de la entrevista que otro punto conflictivo son las devoluciones que se han presentado, estas para la empresa constituyen un gasto como tal, pero no ha existido el debido reconocimiento. Sumado a esto, se encuentra la falta de un análisis constante de la rotación del inventario y de cómo este ha ido variando a lo largo del tiempo. Teniendo un impacto directo en los resultados de la empresa al no reconocer el gasto que se produce como el Valor Neto de Realización.

3.6 Ficha de observaciones

Tabla 7

Ficha de observación aplicada a los inventarios

OBSERVADO: INVENTARIO

	DETALLE	SI	NO	ANALISIS
1	¿Se revisa la mercadería cuando es entregada a la bodega?		X	La empresa cuenta con controles para el despacho y adquisición, pero no para el ingreso a bodega.
2	¿Tienen algún tiempo estimado para almacenar la mercadería de la que necesite refrigeración?		X	Se estima que la mercadería que requiere refrigeración debe ser ingresada lo antes posible en un tiempo máximo de 2 horas.
3	¿Ordenan la mercadería por producto, fecha de caducidad?	X		Para el almacenamiento de mercadería se clasifica por familia, etiquetada con nombre y fecha de caducidad
4	¿Se registra contablemente el ingreso de la mercadería?		X	Inventarios se realizan a como se adquiere, no se registra su ingreso a bodega.
5	¿Existen un responsable para el análisis de los costos y precio de venta de los diferentes productos	X		Quien decide sobre la adquisición de mercancía es el gerente general
6	¿Existe un reporte de la mercadería caducada?	X		La mercadería caducada no se registra contablemente, se considera que no aparece en la existencia final. Se lleva un registro con fotos y detalle del producto.
7	¿Cuándo ingresan la mercadería realizan algún recosteo?		X	
8	¿Realizan el ingreso de las compras, ventas, devoluciones en el mismo mes?		X	
9	¿Se reportan los costos para la adquisición de la nueva mercadería?	X		
10	¿Tienen garantía sobre los productos perecibles (por fecha de caducación)	X		Todo cliente tiene derecho a devoluciones, siempre que se sujete a su política.
11	¿En el caso que se dé una sobre valoración, tiene como detectarlo?		X	
12	¿Se tiene todos los documentos necesarios para el ingreso y salida de mercadería?	X		Se cuenta con orden de compra, factura de compra, orden de ingreso a bodega,

				orden de pedido, factura de venta
13	¿Existe faltante / sobrantes de mercadería en la toma física de inventario mensual?	X		
14	¿Existe faltante / sobrantes de mercadería en la recepción e ingreso a la bodega?	X		
15	¿Los estados financieros reflejan la información real de la empresa?		X	

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

3.7 Análisis documental

3.7.1 Análisis de ventas

El departamento de ventas de la compañía ROLEM S.A., está a cargo del gerente general de la empresa; tiene las funciones de determinar los precios de venta de los diversos productos y realizar la comercialización directa con el cliente. Al ser una empresa que ha iniciado operaciones desde hace pocos años, las ventas se centralizan en pocos clientes y permite tomar decisiones comerciales acertadas de acuerdo a la orientación del giro del negocio principal.

De los clientes con los que cuenta la empresa, el 99,31% son clientes relacionados directos. Mientras que un 0,69% corresponden a otros clientes particulares.

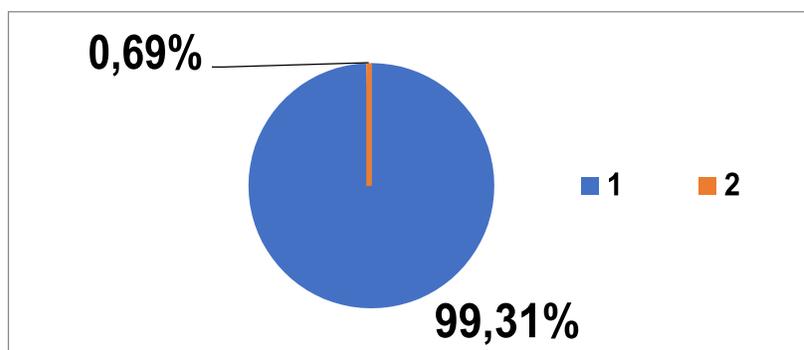


Figura 2 Clientes de la Empresa ROLEM S.A

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

3.7.1.1. Análisis de las Ventas en el I Semestre del año 2017

Tabla 8

Ventas I Semestre 2017

ROLEM S.A.							
Venta al por mayor de productos							
Detalle de ventas							
I semestre 2017							
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	mayo	junio	Total
Ventas	0,06%	1,67%	7,71%	19,02%	29,23%	42,30%	100%
Ventas 12 %	0,00	4.286,71	15.529,61	27.358,72	42.155,33	52.931,54	142.261,91
Ventas 0 %	253,50	3.098,36	22.649,55	60.410,83	91.689,70	142.685,70	320.787,64
Notas De Crédito	0,00	0,00	-4.150,32	-3.832,11	-4.866,46	-8.983,03	21.831,92
Total, ventas	253,50	7.385,07	34.028,84	83.937,44	128.978,57	186.634,21	441.217,63

Fuente: Información tomado de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

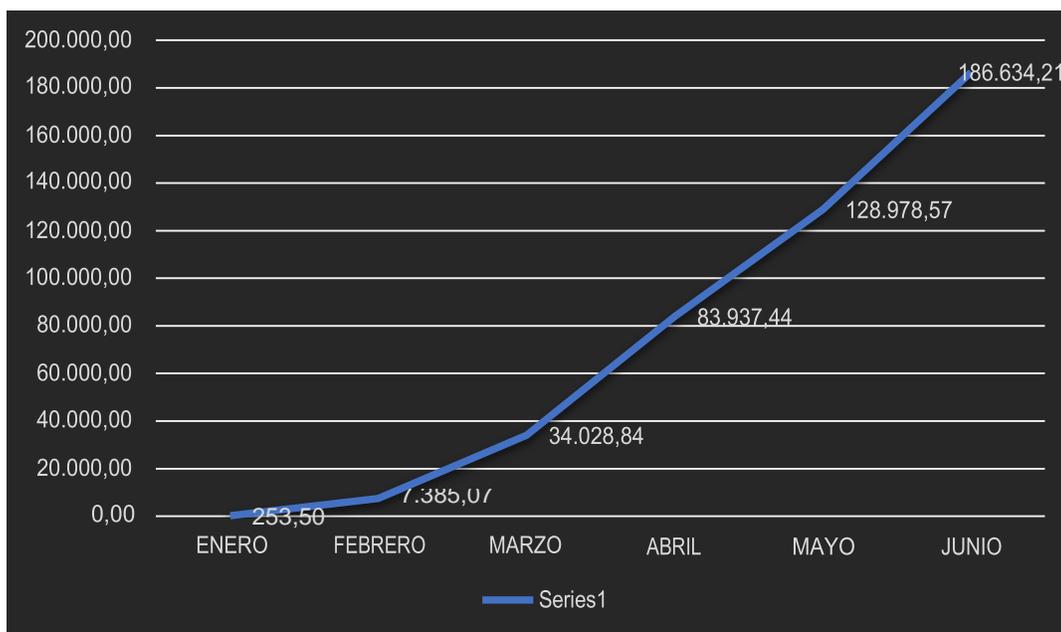


Figura 3. Ventas durante el I Semestre 2017

Fuente: Información tomado de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Se observa en la figura 3, que ROLEM S.A. al ser una empresa de reciente creación, sus ventas se han incrementado de manera paulatina en el I semestre del 2017, las ventas crecieron desde 0,06% en enero hasta un 42,30% al cierre del primer semestre.

3.7.1.2 Análisis de las Ventas en el II Semestre del año 2017

Tabla 9

Ventas II Semestre 2017

ROLEM S.A.							
Venta al por mayor de productos							
Detalle de ventas							
II Semestre 2017							
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Ventas	13%	16%	19%	16%	18%	18%	100%
Ventas 12 %	69.186,21	83.931,09	102.528,43	78.806,81	95.329,73	98.929,08	528.711,35
Ventas 0 %	310.829,48	374.070,36	440.637,71	383.859,29	413.217,66	425.927,69	2.348.542,19
Notas De Crédito	-5.983,03	-8.179,30	-7.495,35	-9.837,77	-8.247,61	-8.377,51	48.120,57
Total, ventas	374.032,66	449.822,15	535.670,79	452.828,33	500.299,78	516.479,25	2.829.132,96

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

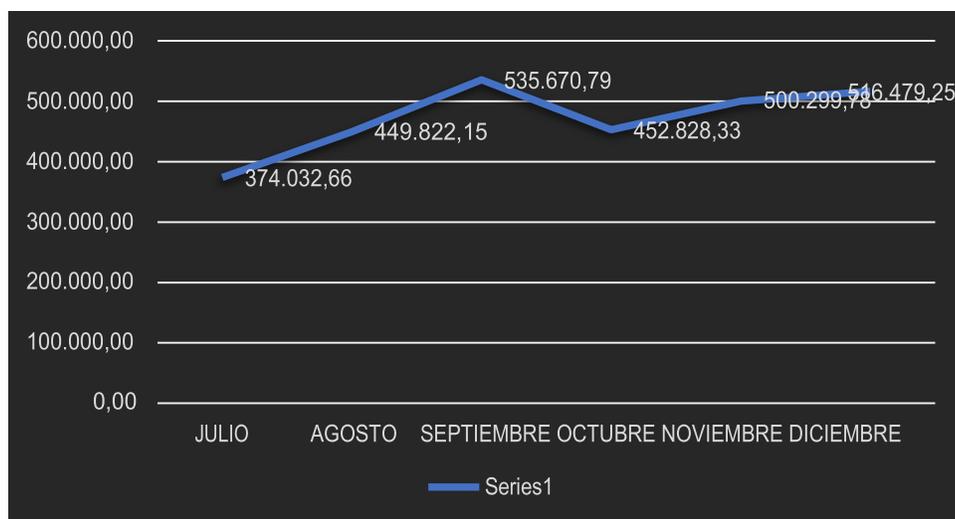


Figura 4. Ventas durante el II Semestre 2017

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

El segundo semestre del 2017 de la compañía ROLEM S.A., muestra un alto crecimiento en las ventas mensuales debido a su posicionamiento en la comercialización interna de sus productos; siendo los meses de septiembre y diciembre los de mayor volumen de ventas con un 19% y 18% sumando un 37% del total vendido en el II semestre. Las ventas en este semestre se mantienen constantes durante todo el semestre

3.7.2 Análisis de las compras

La actividad comercial de ROLEM S.A. se enfoca en la reventa de productos varios, especializándose en catering, su posicionamiento en el mercado local en tan corto tiempo se debe a que mantiene relaciones comerciales relacionadas con el grupo económico Riasem S.A. y provee de productos a Procheff S.A cuya actividad principal es el catering industrial.

3.7.2.1 Análisis de las Compras en el I Semestre del año 2017

Tabla 10
Compras durante el 1er Semestre de 2017

ROLEM S.A.							
Compras							
Detalle de compras							
I Semestre 2017							
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
COMPRAS	0,81%	2,78%	9,08%	18,01%	26,29%	43,04%	100%
Compras 12 %	1.191,30	3.810,15	7.121,85	15.005,83	21.075,31	30.373,72	78.578,16
Compras 0 %	2.779,70	9.797,53	37.852,21	74.096,27	108.247,69	181.467,47	414.240,87
Notas de Crédito	0,00	0,00	-462,52	-832,49	-456,70	-832,50	2.584,21
TOTAL COMPRAS	3.971,00	13.607,68	44.511,54	88.269,61	128.866,30	211.008,69	490.234,82

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

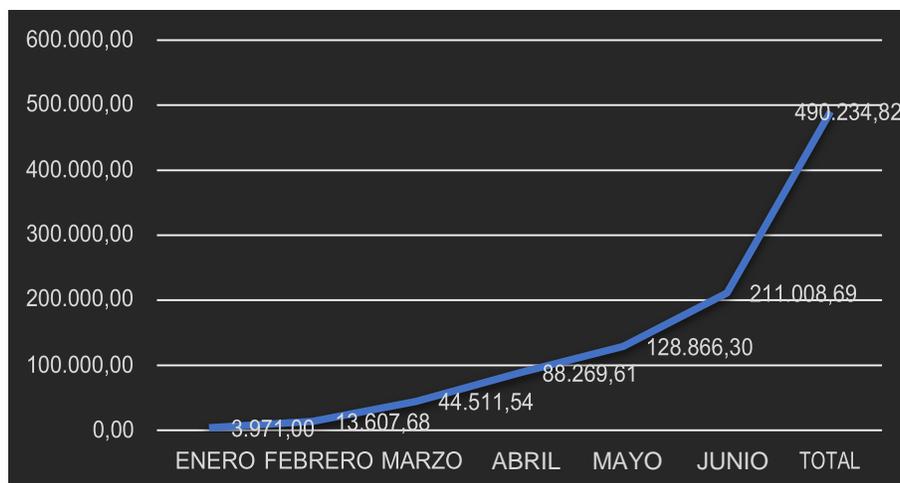


Figura 5. Compras en el 1er Semestre del año 2017

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Las compras crecen a medida que crece la demanda de productos, durante el primer semestre en los meses de mayo y junio se realizan el incremento de compras en un 26.29% y 43.04% respectivamente del total de las compras del periodo.

3.7.2.2. Análisis de las Compras en el II Semestre del año 2017

Tabla 11

Compras durante el 2do Semestre de 2017

ROLEM S.A.							
Compras							
Detalle de compras							
II semestre 2017							
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	noviembre	diciembre	Total
Compras	13,58%	15,70%	17,90%	17,82%	17,85%	17,15%	100%
compras 12 %	62.952,31	64.864,13	420.891,90	69.674,14	88.421,49	62.706,88	769.510,85
compras 0 %	285.032,49	337.651,14	37.852,21	387.817,24	370.270,99	377.547,13	1.796.171,20
notas de crédito	-384,20	-549,63	-462,52	-1.235,80	-1.567,80	-1.245,72	5.445,67
Total compras	347.600,60	401.965,64	458.281,59	456.255,58	457.124,68	439.008,29	2.560.236,38

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán



Figura 6. Compras durante el 2do Semestre año 2017
 Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.
 Elaborado por: Verónica Chilán

El incremento de las compras en este segundo semestre del 2017 se debe a la gran demanda que la empresa tiene producto de la comercialización directa, el total de compras en este segundo periodo ascienden a \$ 2.560.236,38

3.7.3 Análisis financiero

A través del análisis financiero se puede diagnosticar la situación y las perspectivas que tiene la empresa y de esta manera poder tomar las mejores decisiones que ayuden a la compañía a obtener los resultados esperados. Un acertado análisis financiero permite tener un diagnóstico actual de la empresa, y de esta manera determinar las desventajas y fortalezas para tomar los correctivos apropiados haciendo mucho más efectivo el accionar en el futuro. Los hechos económicos en materia de análisis serán los que determinen las directrices, indicadores y razones financieras que permiten realizar un completo y exhaustivo análisis de la empresa.

Tabla 12
Estado de Situación Financiera I Semestre

ROLEM S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA I SEMESTRE AL 30 DE JUNIO DEL 2017										
	Cuenta		Sub Grupo		Grupo		Cuenta		Sub Grupo	
Activo					Pasivo					
Corriente					Corriente					
Disponibles			28,398.00	7.83%	Exigible a corto plazo			126,526.73	34.91%	
Caja	148.00	0.04%			Proveedores	123,772.97	34.15%			
Banco	28,250.00	7.79%			Cuentas por pagar	0.00	0.00%			
Exigible			164,468.40	45.37%	Impuestos por pagar	2753.76	0.76%			
Cientes	161,569.48	44.57%			No corrientes			150,000.00	41.38%	
Cuentas x cobrar proveedores	2,898.92	0.80%			Documentos x pagar	150,000.00	41.38%			
Impuestos			17,078.54	4.71%		0.00	0.00%			76.29%
Crédito tributario	10,646.04	2.94%			Total pasivo					276,526.73
Retenciones en la fuente	6,432.50	1.77%			Patrimonio					85,948.07
Realizables			143,147.07	39.49%	Capital			85,948.07	23.71%	
Inventario de mercadería	143,147.07	39.49%			Capital social	800.00	0.22%			
No corriente			9,382.79	2.59%	Aumento de capital en tramite	32,206.00	8.89%			
Depreciables					Utilidad del ejercicio	52,942.07	14.61%			
Muebles y enseres	5,734.31	1.58%								
Equipos de computación	917.29	0.25%								
Vehículo	0.00	0.00%								
Maquinarias e instalaciones	2,731.19	0.75%								
Edificios	0.00	0.00%								
(-) depreciación de maquinarias	0.00	0.00%								
Otros activos			0.00	0.00%						
Constitución	0.00	0.00%								
Total activo	100.00%		100.00%		9,382.79	2.59%	Total pasivo y patrimonio	100.00%		100.00%
			362,474.80	100.00%						362,474.80
										100.00%

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Tabla 13
Estado de Situación Financiera II Semestre

ROLEM S.A.														
Estado De Situación Financiera														
II Semestre														
Al 31 De Diciembre Del 2017														
	Cuenta		Sub Grupo		Grupo			Cuenta		Sub Grupo		Grupo		
Activo														
Corriente														
Disponibles					818,905.19									
Caja	500.00	0.06%	13,940.00 1.68%											
Banco	<u>13,440.00</u>	1.62%												
Exigibles														
Cientes	593,767.89	71.69%	599,565.73 72.39%											
Cuentas x cobrar proveedores	<u>5,797.84</u>	0.70%												
Impuestos														
Crédito tributario	3,914.21	0.47%	37,952.32 4.58%											
Retenciones en la fuente	<u>34,038.11</u>	4.11%												
Realizables														
Inventario de mercadería	<u>167,447.14</u>	20.22%	<u>167,447.14</u> 20.22%											
No corriente					9,382.79		1.13%							
Depreciables			9,382.79 1.13%											
Muebles y enseres	5,734.31	0.69%												
Equipos de computación	917.29	0.11%												
Vehículo	0.00	0.00%												
Maquinarias e instalaciones	2,731.19	0.33%												
Otros activos			0.00 0.00%											
Total activo	100.00%		100.00%		828,287.98		100.00%		100.00%		100.00%		828,287.98 100.00%	
Pasivo														
Corriente														
Exigible a corto plazo														
Proveedores	358,264.06	43.25%	448,029.01 54.09%											
Cuentas por pagar	87,011.19	10.50%												
Impuestos por pagar	2753.76	0.33%												
No corrientes														
Documentos x pagar	150,000.00	18.11%												
	0.00	0.00%												
Total pasivo														
Patrimonio														
Capital														
Capital social	800.00	0.10%												
Aumento de capital en tramite	32,206.00	3.89%												
Utilidad del ejercicio	197,252.97	23.81%												
Total pasivo y patrimonio	100.00%		100.00%		828,287.98		100.00%		100.00%		828,287.98		100.00%	

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Las tablas precedentes muestran el estado de situación financiera para el año 2017. Se ha procedido a realizar un estado financiero para cada semestre del año, puesto que la empresa en cuestión de análisis lleva menos de 2 años en funcionamiento y no dispone de información completa del 2016 para realizar el respectivo análisis.

Por otra parte, se consideró que no era justo realizar el análisis financiero entre la información del 2016 y 2017 puesto que no abarcaban los mismos periodos y no poseían la característica de comparabilidad entre la información. En base a lo expuesto, se procedió a separar la información financiera en dos semestres con el fin de realizar el estudio y determinar la situación económica de la entidad durante el año 2017.

Tabla 14

Estado de Resultados I Semestre 2017 Empresa ROLEM S.A.

ROLEM S.A,			
ESTADO DE RESULTADOS			
I SEMESTRE 2017			
AL 30 DE JUNIO DEL 2017			ANALISIS VERTICAL
Ventas			100%
<u>Ventas 0%</u>	441,217.63		
<u>Ventas netas</u>		441,217.63	
Costo de ventas		347,087.75	-78.67%
Inventario inicial	0.00		
Devolución en compras	0.00		
Compras netas	490,234.82		
Inventario final	143,147.07		
Utilidad bruta en ventas		94,129.88	21.33%
Gastos administrativos		41,187.81	-9.34%
Gastos de personal	18,006.85		
Gastos operativos	234.00		
Gastos financieros	184.50		
Gastos de ventas	850.00		
Gastos varios	21,912.46		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		52,942.07	14.61%

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A

Elaborado por: Verónica Chilán

Tabla 15

Estado de Resultados II Semestre 2017 Empresa ROLEM S.A.

ROLEM S.A,		
ESTADO DE RESULTADOS		
II SEMESTRE 2017		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
		ANALISIS VERTICAL
Ventas		100%
<u>Ventas 0%</u>	2,829,132.96	
<u>Ventas netas</u>	2,829,132.96	
Costo de ventas		-88.31%
(+) Inventario inicial	143,147.07	
(+) Devolución en compras	0.00	
(+) Compras netas	2,522,846.69	
(-) Inventario final	167,447.14	
Utilidad bruta en ventas	330,586.34	11.69%
Gastos administrativos		-4.71%
Gastos de personal	25,019.30	
Gastos operativos	619.08	
Gastos de ventas	79,279.00	
Gastos financieros	265.59	
Gastos varios	28,150.40	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	197,252.97	23.81%

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Es de resaltar como la utilidad del ejercicio cambio su porcentaje en relación a las ventas. Para el primer semestre el porcentaje en relación a las ventas era de 14,61% mientras que para el segundo semestre de 23,81% lo cual es un indicador del crecimiento que la empresa está experimentando. Sin embargo, este análisis será realizada de una manera más completa en la siguiente sección.

3.7.3.1 Análisis Periodos: I y II semestre 2017

Tabla 16

Análisis Vertical del ESF I y II Semestre 2017

ROLEM S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ANALISIS VERTICAL I-II SEMESTRE-2017			ROLEM S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ANALISIS VERTICAL I-II SEMESTRE-2017		
Estructura	I semestre	II semestre	Estructura	I semestre	II semestre
Corriente	97.41%	98.87%	Total pasivo	76.29%	72.20%
No corrientes	2.59%	1.13%	Patrimonio	23.71%	27.80%
Total activo	100.00%	100.00%	Total pasivo y patrimonio	100.00%	100.00%
Activo corriente	I semestre	II semestre	Patrimonio	I semestre	II semestre
Disponible	7.83%	1.68%	Capital Social	0.22%	0.10%
Clientes	45.37%	72.39%	Aumento de capital en tramite	8.89%	3.89%
Crédito tributario	4.71%	4.58%	Utilidad del Ejercicio	14.61%	23.81%
Inventario de Mercadería	39.49%	20.22%	Total patrimonio	23.71%	27.80%
Total activo corriente	97.41%	98.87%			
Activo no corriente	I semestre	II semestre	Cuentas del activo y patrimonio	I semestre	II semestre
Depreciables	2.59%	1.13%	Proveedores	34.15%	43.25%
Otros activos	0.00%	0.00%	Cuentas por Pagar	0.00%	10.50%
Total activo no corriente	2.59%	1.13%	Impuestos por pagar	0.76%	0.33%
			Documentos x Pagar	41.38%	18.11%
			Accionistas	0.00%	0.00%
			Instituciones Financieras CFN	0.00%	0.00%
			Capital Social	0.22%	0.10%
			Aumento de Capital en Tramite	8.89%	3.89%
			Utilidad del ejercicio	14.61%	23.81%
Cuentas del activo	I semestre	II semestre	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	100.00%	100.00%
Caja	0.04%	0.06%			
Banco	7.79%	1.62%			
Clientes	44.57%	71.69%			
Cuentas por cobrar proveedores	0.80%	0.70%			
Cuentas por cobrar empleados	0.00%	0.00%			
Crédito tributario	0.00%	0.47%			
Retenciones en la Fuente	2.94%	4.11%			
Realizables	1.77%	0.00%			
Inventario de mercadería	39.49%	20.22%			
Muebles y enseres	1.58%	0.69%			
Equipos de Computación	0.25%	0.11%			
Maquinarias e Instalaciones	0.75%	0.33%			
TOTAL ACTIVOS	100.00%	100.00%			

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Análisis e Interpretaciones

Durante el año fiscal 2017 los activos se han distribuyen de la siguiente manera activos corrientes 98.87% (I semestre) 97.41% (II semestre); los activos no corrientes 2.59% (I semestre) 1.13% (II semestre).

Dentro de los activos corrientes el mayor incremento corresponde a los Clientes con el 27.12% en el II Semestre y una disminución del inventario de mercaderías para la reventa de 19.27% para el mismo periodo.

Al ser una empresa relacionada, y mediante efectivos controles en el proceso de comercialización se ha permitido consolidar el posicionamiento de la empresa; asegurando las ventas directas a la compañía Procheff S.A., logrando el incremento de la cartera de clientes (27.12%).

El 19.27% de disminución de la cuenta de inventario de productos para la reventa refleja la eficiente aplicación de los procesos de comercialización de la empresa para ofertar sus productos; se considera que el margen de inventario con el que termina la empresa 5.92% en relación a la venta total está dentro de los márgenes establecidos.

Los activos no corrientes 2.59% I semestre y 1.13% establecen que al ser una empresa de reciente creación y cuya actividad productiva en la comercialización de productos no requiere invertir en propiedad planta y equipo para su correcto funcionamiento. Se establece que las bodegas de almacenamiento pertenecen a la empresa relacionada Procheff S.A.

Dentro de los pasivos no corriente las obligaciones con proveedores locales (9.10% incremento) es el de mayor significación con un 43.25% en el II semestre superior al 34.15% del I semestre del 2017; existe un incremento de la obligación, el 14.20% en relación a las compras totales del II semestre es inferior al 25.25% del I semestre lo que demuestra el compromiso de la Compañía de cancelar sus obligaciones en forma oportuna.

El incremento en la demanda de productos para la reventa mediante las negociaciones directas con la empresa relacionada Procheff ha significado un aumento significativo en la cartera de proveedores para estar abastecidos.

Desde el I periodo 2017 (23.71%) hasta el II semestre del 201 (27.80%) el patrimonio de la compañía se ha incrementado en un 4.09%. El capital social de la compañía es de \$ 800,00 un 0.10% del total de patrimonio. Corresponde a las utilidades obtenidas en el giro del negocio, debido al posicionamiento y las relaciones comerciales con el grupo económico Riasem S.A., que garantiza la comercialización de los productos de manera directa, asegurando las ventas.

3.7.3.2 Análisis Vertical Estado de Resultado Integral 2017

ROLEM S.A. Interpretaciones:

Este análisis financiero se ha efectuado a partir de las ventas totales realizadas en I semestre (\$ 441.217,63) 13.49 % del total de las ventas y II semestre del 2017 \$ (\$ 2'829.132,96) 86.51% del total de las ventas, con un incremento del 73.02%. Las negociaciones directas con la empresa relacionada Procheff dedicada a la actividad comercial: catering industrial se refleja en el incremento de las ventas en el II semestre, al ser ROLEM el único distribuidor directo del 99% de los productos que la empresa requiere para su actividad.

La oportuna comercialización de los productos, al estar directamente relacionados con la actividad, permite que la empresa venda lo que debe vender, es decir compra los productos que requiere la matriz asociada, asegurando el abastecimiento inmediato, manteniendo garantizada la venta. Se requiere abrir nuevos nichos de mercados para ofrecer los productos excedentes (inventario final) y de esta manera reducir al máximo el stock final de productos para la reventa.

La Utilidad Neta de la empresa se incrementó de un 14,61% en el I semestre del 2017 a 23,81% al final del segundo semestre del mismo año; el aumento de la utilidad es del 9.20% comparando los dos periodos. Optima utilización de las operaciones de comercialización con la compañía relacionada (catering industrial) al proveer de los productos que la empresa requiere para su producción.

Los costos en los que ha incurrido la empresa reflejan un incremento del 4.63% en el primer semestre del 2018 con relación al 4.71% del segundo semestre. Esto se debe al incremento de las ventas en el primer semestre no fueron las esperadas; por los que los costos se elevaron; no así en el segundo periodo a pesar de que los costos de comercialización y ventas se

incrementaron; esta situación es paralela al incremento de las ventas en el II semestre. Se expandieron las distribuciones a nivel nacional lo que requiere logística y transporte; estos márgenes están considerados dentro de los costos de la empresa sin afectación a la utilidad de la misma. La mano de obra se mantiene constante en ambos periodos considerando las ventas del II semestre, hace más efectiva el uso del talento humano con el que cuenta la empresa.

Análisis horizontal del estado de situación financiera de la compañía ROLEM S.A.

Tabla 17
Análisis horizontal ESF I- II Semestre 2017

ROLEM S.A.				
ANALISIS COMPARATIVO DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
I - II SEMESTRE – 2017				
ACTIVO	I SEMESTRE	II SEMESTRE	DIFERENCIA CONTABLE I - II SEMESTRE	PORCENTAJE (IISEM/ISEM)*100
<u>CORRIENTE</u>				
<u>DISPONIBLE</u>				
Caja	148.00	500.00	352.00	337.84%
Banco	28,250.00	13,440.00	-14,810.00	47.58%
Total Disponible	28,398.00	13,940.00		49.09%
<u>EXIGIBLE</u>				
Clientes	161,569.48	593,767.89	432,198.41	367.50%
Cuentas x Cobrar Proveedores	2,898.92	5,797.84	2,898.92	200.00%
Cuentas x Cobrar Empleados	0.00	0.00	0.00	100.00%
Total Exigible	164,468.40	599,565.73	435,097.33	364.55%
<u>IMPUESTOS</u>				
Crédito Tributario	10,646.04	3,914.21	-6,731.83	36.77%
Retenciones en la Fuente	6,432.50	34,038.11	27,605.61	529.16%
Total Impuestos	17,078.54	37,952.32	20,873.78	222.22%
<u>REALIZABLES</u>				
Inventario de mercadería	143,147.07	167,447.14	24,300.07	116.98%
Total realizables	143,147.07	167,447.14	24,300.07	116.98%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	353,092.01	818,905.19	465,813.18	231.92%
<u>NO CORRIENTE</u>				
<u>NO DEPRECIABLES</u>				
Total no Depreciables	0.00	0.00	0.00	0.00%
<u>DEPRECIABLES</u>				
Muebles y enseres	5,734.31	5,734.31	0.00	100.00%
Equipos de Computación	917.29	917.29	0.00	100.00%
Vehículo	0.00	0.00	0.00	0.00%
Maquinarias e Instalaciones	2,731.19	2,731.19	0.00	100.00%
Edificios	0.00	0.00	0.00	0.00%
(-) Depreciación de maquinarias	0.00	0.00	0.00	0.00%
Total Depreciables	9,382.79	9,382.79	0.00	100.00%
<u>OTROS ACTIVOS</u>				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	9,382.79	9,382.79	0.00	100.00%
TOTAL ACTIVO	362,474.80	828,287.98	465,813.18	228.51%
<u>PASIVO</u>				
<u>CORRIENTE</u>				
Proveedores	123,772.97	358,264.06	234,491.09	289.45%
Cuentas por Pagar	5,630.50	87,011.19	81,380.69	1545.35%
Impuestos por Pagar	2,753.76	2,753.76	0.00	100.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	132,157.23	448,029.01	315,871.78	339.01%
<u>NO CORRIENTES</u>				
Documentos x Pagar	150,000.00	150,000.00	0.00	100.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE	150,000.00	150,000.00	0.00	100.00%
TOTAL PASIVO	282,157.23	598,029.01	315,871.78	211.95%
<u>PATRIMONIO</u>				
<u>CAPITAL</u>				
Capital Social	800.00	800.00	0.00	100.00%
Aumento de Capital en Tramite	32,206.00	32,206.00	0.00	100.00%
Utilidad del ejercicio	52,942.07	197,252.97	144,310.90	372.58%
TOTAL PATRIMONIO	85,948.07	230,258.97	144,310.90	267.90%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	368,105.30	828,287.98	460,182.68	225.01%

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Análisis horizontal del Estado de Resultado de la Compañía ROLEM S.A.

Tabla 18

Análisis horizontal ERI I- II Semestre 2017

ROLEM S.A.					
ANALISIS COMPARATIVO DEL ESTADO DE RESULTADOS					
I - II SEMESTRE – 2017					
ESTADO DE RESULTADOS	I SEMESTRE	II SEMESTRE	DIFERENCIA CONTABLE I - II SEMESTRE		PORCENTAJE (2008/2003)*100
Ventas	441,217.63	2,829,132.96	2,387,915.33	2,387,915.33	84.40%
(-) Costo de ventas	347,087.75	2,498,546.62	2,151,458.87	2,151,458.87	86.11%
Inventario inicial	0.00	143,147.07	143,147.07	143,147.07	100.00%
Compras brutas	490,234.82	2,522,846.69	2,032,611.87	2,032,611.87	80.57%
(+) Transporte en compras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
(-) Devolución en compras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
(=) Compras netas	490,234.82	2,665,993.76	2,175,758.94	2,175,758.94	81.61%
(-) Inventario final	143,147.07	167,447.14	24,300.07	24,300.07	14.51%
(=) Utilidad bruta en ventas	94,129.88	330,586.34	236,456.46	236,456.46	71.53%
(-) Gastos administrativos					
Gastos de personal	18,006.85	25,019.30	7,012.45	7,012.45	28.03%
Gastos operativos	234.00	619.08	385.08	385.08	62.20%
Gastos financieros	184.50	265.59	81.09	81.09	30.53%
Gastos varios	21,912.46	28,150.40	6,237.94	6,237.94	22.16%
Total gastos administrativos	40,337.81	54,054.37	13,716.56	13,716.56	25.38%
Gastos de ventas					
Gastos de ventas	850.00	79,279.00	78,429.00	78,429.00	98.93%
Total gasto de ventas	850.00	79,279.00	78,429.00	78,429.00	98.93%
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	52,942.07	197,252.97	144,310.90	144,310.90	73.16%

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Análisis e Interpretaciones

Las variaciones comparativas dentro de los dos semestres del 2017 que se dan en los activos corrientes más representativas son las siguientes: clientes con 367.50% cuentas por cobrar proveedores 200.00% y la cuenta de los inventarios (productos para la reventa) con 116.98%. Al ser una empresa relacionada se tiene la garantía de vender los productos de manera inmediata, considerando que las ventas en un 95% se dan a la compañía relacionada Procheff

(catering industrial); de esta manera el incremento de la cartera por cobrar clientes está en 367.50% superior en el II semestre en relación al primer periodo.

Al tener garantizada la venta, se debe tener el stock suficiente de la mercadería disponible, por lo que se establece anticipar a los proveedores para que abastezcan a la empresa de los productos requeridos teniendo que anticiparles valores por un monto de US\$ 5797.84 (200%) más que en el primer semestre del 2017.

Incremento de Inventarios en un 116.98% más, en relación al I periodo debido a que el volumen de ventas se elevó en un 86.51% por lo que se debe mantener un stock suficiente (inventario) para la demanda constante del cliente principal, el % se considera normal en relación a las ventas.

3.7.4 Análisis de inventarios

La empresa utiliza el método promedio ponderado el cual calcula valores promedios del inventario tanto para las mercaderías en stock como para las mercaderías que son vendidas. Este método determina un promedio, sumando los valores del inventario inicial (existencias) con los valores de los nuevos ingresos (compras), dividido entre el número de unidades existentes.

Este método es utilizado por la mayoría de empresas comerciales dentro de sus controles del costo de los inventarios, debido a que el sistema contable que utilizan recalcula los promedios según los ingresos de las compras de manera fiable lo que determina obtener el costo promedio de las mercaderías disponibles para la venta, el mismo se va alimentando a medida que se va adquiriendo los productos (compra).

3.7.4.1. Tratamiento de las devoluciones en ventas.

El tratamiento de las devoluciones en ventas según el método promedio se hace por el valor en que se vendieron o se le dieron salida según el kárdex del producto tomado del sistema. El valor de venta corresponde al costo más el margen de utilidad (costo + utilidad), se ingresan al sistema en el módulo de inventarios al valor del costo con que se hizo la salida para la venta para ser nuevamente parte de las existencias. Se consideran devoluciones en venta por

productos caducados, productos en mal estado, cambios en especies, marcas y productos no solicitados por el cliente en sus órdenes de pedido.

3.7.4.2. Tratamiento de las devoluciones en compras.

En el caso de las devoluciones en compras, se realiza la devolución en el sistema del inventario por el costo en que se incurrió al momento de realizar la compra y se procede a costear automáticamente el valor del producto en stock al precio promedio de compra.

3.7.4.3 Ventajas en la implantación de sistema de inventario método promedio

Al ser un método objetivo, promedia todos los valores tanto de compras como de ventas; no tienen efecto financiero sobre la empresa, el costo de venta se equilibra y el inventario final no queda sobrevalorado. Se puede resumir en 4 puntos estratégicos el desarrollo del método promedio utilizado por la empresa para el control de sus inventarios:

- Cada vez que ingresa al almacén una nueva partida de material, se determina un nuevo costo unitario promedio.
- Se divide el costo total de cada una de las partidas entre su correspondiente existencia.
- Con estos resultados se calcula un costo unitario promedio para todas las partidas.

A este costo se valorizan las salidas de material, hasta que haya una nueva entrada de material con un precio diferente al promedio.

3.7.4.4 Desventajas en la implantación de sistema de inventario método promedio

- No permite llevar un control detallado del costo de la mercadería entrante y saliente.
- Se basa en que las ventas se realizan en proporción a las compras y que el promedio ponderado es afectado por el inventario inicial, pudiendo existir un margen considerable entre la primera y última compra, lo mismo ocurriría con el costo de venta ya que los costos promedios iniciales pueden influir mucho en los costos finales.

- Se puede perder competitividad a través de este método ya que sus costos están relacionados con saldos iniciales anteriores y la demanda sitúa valores actuales en el mercado.
- Toma como base sus costos y no la fecha de adquisición de la mercadería para su posterior venta; ocasionando devoluciones por caducidad de productos perecibles a corto plazo.

Inventario de la Empresa ROLEM S.A. I semestre año 2017

Tabla 19
Inventario de la Empresa al 30 de Junio de 2017

ROLEM S.A.	
Inventario valorizado	
Al 30 junio del 2017	
Etiquetas de fila	Suma de costo total
Equipos e utensilios de limpieza	5,762.98
Frutas frescas	10.80
Papeles absorbentes	61.24
Plásticos y descartables	26,337.10
Productos químicos y limpieza	5,986.90
Proteínas	8,528.08
Víveres	96,459.95
Total general	143,147.06

Elaborado por: Verónica Chilán

Fuente: Información tomada de ROLEM SA.

La empresa comienza su despunte comercial a partir del mes de mayo, mantiene un inventario final a junio del 2017 de \$ 143.147,07 que corresponde al 54,98% del total del inventario del I semestre.

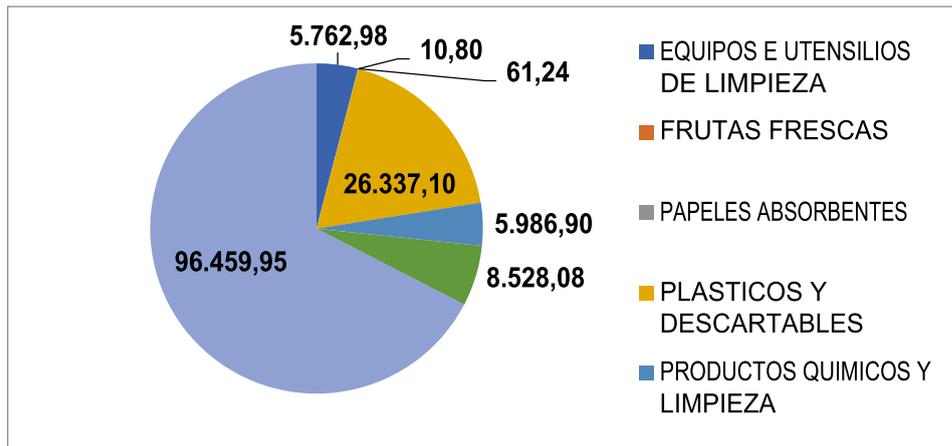


Figura 7. Inventario de Mercancía al 30 de Junio de 2017

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Inventario de la Empresa ROLEM S.A. II semestre año 2017

Tabla 20

Inventario de la Empresa al 31 de Diciembre de 2017

ROLEM S.A.	
Inventario valorizado	
Al 31 diciembre del 2017	
Etiquetas de fila	Suma de costo total
Equipos e utensilios de limpieza	7,686.38
Frutas frescas	82.80
Papeles absorbentes	237.98
Plásticos y descartables	19,491.91
Productos químicos y limpieza	8,642.82
Proteínas	8,980.35
Viveres	122,324.90
Total general	167,447.14

Elaborado por: Verónica Chilán

Fuente: Información tomada de ROLEM SA.

El incremento de los inventarios finales en cada uno de los meses que corresponden al II semestre del 2017 se debe a que la empresa mantiene un promedio de ventas estable siendo el

mes de diciembre el de mayor diferencia con un 20.84% en relación al total del inventario final con \$ 167.447,14.

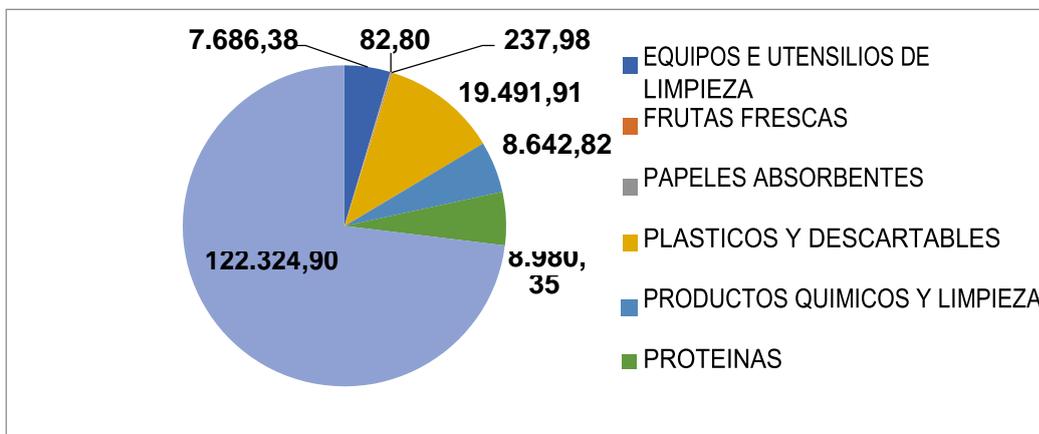


Figura 8. Inventario de la Empresa ROLEM S.A. al 31 de Diciembre de 2017

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Inventario final por productos

Tabla 21

Informe inventario I semestre

ROLEM S.A.		
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS PARA REVENTA		
AL 30 DE JUNIO DEL 2017		
Nº	GRUPO	TOTAL
	EQUIPOS E UTENSILIOS DE LIMPIEZA	\$ 5.762,98
	FRUTAS FRESCAS	\$ 10,80
	PAPELES ABSORBENTES	\$ 61,24
	PLASTICOS Y DESCARTABLES	\$ 26.337,10
	PRODUCTOS QUIMICOS Y LIMPIEZA	\$ 5.986,90
	PROTEINAS	\$ 8.528,08
	VIVERES	\$ 96.459,95
	TOTAL	\$ 143.147,06

Elaborado por: Verónica Chilán

Fuente: Información tomada de ROLEM SA

Se establece que el grupo de mayor cantidad de inventario existente al cierre del periodo de junio 2017 corresponde a los víveres, siendo estos productos los de mayor riesgo de caducidad al tener fecha de expiración; conservación y manipuleo. Del total del inventario final \$ 96.459,95 corresponden a víveres.

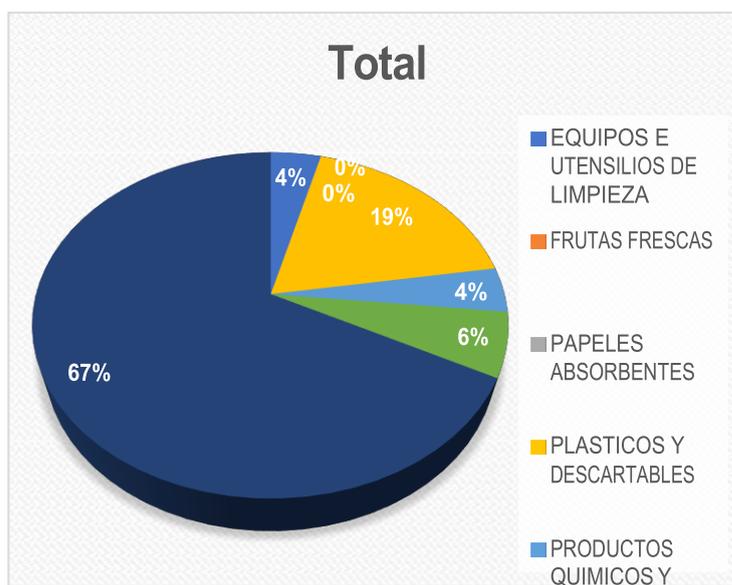


Figura 9. Informe inventario I semestre
Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.
Elaborado por: Verónica Chilán

Inventario final II semestre 2017

Tabla 22
Informe inventario II semestre

ROLEM S.A.		
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS PARA REVENTA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
Nº	GRUPO	TOTAL
	EQUIPOS E UTENSILIOS DE LIMPIEZA	\$ 7.686,38
	FRUTAS FRESCAS	\$ 82,80
	PAPELES ABSORBENTES	\$ 237,98
	PLASTICOS Y DESCARTABLES	\$ 19.491,91
	PRODUCTOS QUIMICOS Y LIMPIEZA	\$ 8.642,82
	PROTEINAS	\$ 8.980,35
	VIVERES	\$ 122.324,90
	TOTAL	\$ 167.447,14

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.
Elaborado por: Verónica Chilán

El valor del inventario final al cierre del ejercicio económico 2017 es de \$ 167.447,14 de los cuales el 73% corresponden a víveres lo cual representa \$ 122.324,90 del total del inventario final.

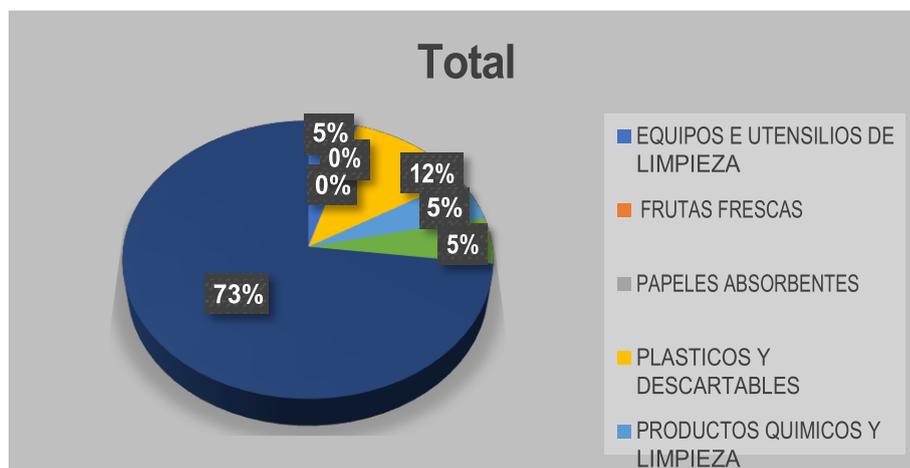


Figura 10. Informe inventario II semestre
Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.
Elaborado por: Verónica Chilán

3.7.5 Indicadores financieros

Los Indicadores Financieros o Ratios Financieros son herramientas o procedimientos los cuales ayudan a realizar el análisis de los estados financieros de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado, lo cual permitirá saber el estado actual de la empresa y poder tomar decisiones a futuro.

3.7.5.1 Indicadores de liquidez

Capacidad de la empresa para cumplir con las obligaciones que se han adquirido a corto plazo a medida que estas se van venciendo; además incluye la habilidad con la que la empresa convierte en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Se toma como referencia los saldos finales del II semestre del 2017.

Tabla 23
Liquidez corriente

Indicador	Fórmula
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{\$ 818.905,19}{\$ 448.029,01} = \$ 1.83$

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Tabla 24
Prueba ácida

Indicador	Fórmula
Prueba ácida	$\frac{\text{Activo corriente-inventarios}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{\$ 818.905,19 - \$ 167.447,14}{\$ 448.029,01} = \$ 1.45$

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

El ratio de liquidez corriente y la prueba ácida, forman parte de los indicadores de liquidez. Estos miden la capacidad de pago de las obligaciones de la empresa en el corto periodo de tiempo. Se tiene como resultado de liquidez corriente el valor de 1,83 lo cual se interpreta que la empresa por cada dólar de deuda cuenta con 1,83 para atender aquella deuda en el corto periodo de tiempo.

Por otro lado, se tiene el ratio de prueba ácida con la diferencia de que este ratio quita el efecto del inventario, que se considera el activo menos líquido de los activos corrientes. Es decir, es un indicador más real de la capacidad de pago de la empresa puesto que emplea los activos más líquidos para atender las obligaciones en el corto plazo. Se tuvo como resultado el valor de 1,45 lo que quiere decir que la empresa, prescindiendo de la venta de su inventario,

por cada unidad de deuda cuenta con 1,45 para atender aquella deuda en un corto periodo de tiempo.

Adicionalmente, se tienen los indicadores de gestión, entre los cuales está la rotación de inventario que se describe a continuación.

Tabla 25
Rotación de inventarios

Indicador	Fórmula
Rotación de inventarios	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario}} = \frac{\$ 2.498.546,62}{\$ 88.642,44} = 28.19$

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.
Elaborado por: Verónica Chilán

El indicador de la rotación de inventario mide el número de veces en promedio que el inventario de la entidad rota, es decir, que se vende. El resultado obtenido de 28.19 indica que en promedio el inventario ha rotado 28 veces en el año. Ahora, por otro lado, es posible identificar los días promedio en que el inventario es vendido, lo cual se puede obtener con el indicador de días promedio de rotación de inventario.

Tabla 26
Días promedio de rotación de inventario

Indicador	Fórmula
Días promedio de rotación	$\frac{\text{Inventario} \times 365}{\text{Costo de venta}} = \frac{\$ 32.354.449,06}{\$ 2.498.546,62} = 12.95$

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.
Elaborado por: Verónica Chilán

Este indicador muestra los días promedios en los cuales el inventario es vendido. Como resultado se tiene 12.95, es decir, que en promedio el inventario rota cada 13 días.

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

La compañía ROLEM S.A, con RUC # 0992986964001 es una mediana empresa regulada por la superintendencia de compañías, inició sus actividades comerciales el 29 de agosto del 2016, como sociedad dedicada a la venta al por mayor de otros productos alimenticios en establecimientos especializados; mantiene un centro de distribución con el nombre comercial de PROCHEFF y sus instalaciones están ubicadas en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, Parroquia Tarqui, Avenida Juan Tanga Marengo km 2.

- EXPEDIENTE : 709046
- REPRESENTANTE LEGAL : Richard Augusto Villagrán
- NACIONALIDAD : Ecuatoriana
- SITUACIÓN LEGAL : Activa
- PLAZO SOCIAL : 24-08-2116
- CAPITAL SUSCRITO : 800,00
- ACTIVIDAD ECONOMICA : Producción de bienes, comercialización, almacenamiento, exportación, distribución, industrialización, explotación, exportación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, asesoramiento, intermediación, inversión e importación de productos dentro de la actividad económica de comercio al por mayor de productos tales como: a) intermediarios del comercio de productos alimenticios, bebidas y tabaco y otros productos diversos. La compañía forma parte del grupo económico RIASSEM y entre sus actividades económicas está el abastecimiento de productos para las diversas locaciones y centros de abastecimientos en las cárceles del país; especializándose en distribución para catering industrial

4.1 Informe técnico

4.1.1 Actividades realizadas

Para proceder a realizar el respectivo levantamiento de la información, en el presente proyecto se emplearon las siguientes herramientas.

1. Se obtuvo información de la empresa desde un punto de vista interno, al realizar entrevistas a los principales responsables del tratamiento del inventario.
2. Se emplearon técnicas visuales como fue la ficha de observación, que fueron ejecutadas en base a lo observado dentro de las actividades diarias de la empresa.
3. Los estados financieros fueron analizados para evaluar la salud financiera de la empresa, para aquello se emplearon técnicas de análisis financiero como ratios y el respectivo análisis vertical y horizontal.
4. Se realizó un análisis documental de las transacciones y demás transacciones comerciales de la empresa en las que se encuentra involucrado el inventario.
5. Se calculó la rotación del inventario a través de indicadores financieros.
6. Se determinó la cantidad de inventario deteriorado que representa pérdida para la empresa y por la cual se deberá reportar un gasto en resultados de la entidad.

4.1.2. Resultados obtenidos

Después del levantamiento de la información y su posterior análisis, es momento de formular las conclusiones obtenidas de las actividades previamente descritas.

- De la entrevista del contador se obtuvo que el principal método de valoración que la empresa utiliza es el promedio, sin embargo, este presenta deficiencias al momento de reportar saldos negativos, lo que lleva a los empleados a una revisión periódica del kárdex, desperdiciando recursos e impidiendo que se controle el costo del inventario de manera efectiva.
- La empresa cuenta con un módulo de inventario en el sistema contable que utilizan, pero que está presentando problemas al momento de conciliar los saldos de las existencias.
- Dentro de las políticas que tiene la empresa es la revisión mensual del inventario, en la cual se presentan nuevamente inconsistencias. Al detectar las diferencias en la conciliación del inventario, en la empresa se procede a levantar el acta de diferencias de saldos para realizar el respectivo descuento a las personas responsables.
- No se lleva un control de los periodos en los cuales la mercadería puede ser consumida, por lo que existe una gran cantidad de productos que expiran y que

presentan deterioro, pero que no han sido identificadas por lo que no se ha dado de baja y el valor del inventario sigue siendo presentado en los estados financieros, por lo que se está sobrevalorando el inventario de la empresa.

Análisis del valor neto realizable de la empresa

Dentro de los problemas hallados en el levantamiento de la información, se obtuvo que la empresa no realiza una revisión del deterioro de su inventario, por lo que no ha reconocido el gasto que se produjo a causa del deterioro y que, de acuerdo a la NIC 2, debe ser reconocido en el resultado del ejercicio. Se comienza esta sección definiendo lo que la norma reconoce como un deterioro del inventario, el cual se conoce como Valor Neto Realizable, y se define de la siguiente manera.

La NIC 2 establece que en ocasiones el costo del inventario puede no ser recuperable en caso de que los mismo estén dañados, están parcial o totalmente obsoletos y si sus precios de mercado han caído (NIC 2, 2005). En este caso, existe la práctica de rebajar el saldo del inventario hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, esta acción es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Es por tal razón que el valor neto realizable se lo define como “el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre” (NIC 2, 2005). Por lo que para el presente informe del deterioro que ha sufrido el inventario de la empresa, se procede a identificar los principales elementos de la partida de inventario.

Tabla 27
Elementos del inventario a analizar

Descripción	Precio total	Descuento	Precio de venta estimado
Total equipos e utensilios de limpieza	14.219,80	213,30	14.006,51
Total frutas frescas	153,18	2,30	150,88
Total papeles absorbentes	440,26	6,60	433,66
Total plásticos y descartables	36.060,03	540,90	35.519,13
Total productos químicos y limpieza	15.989,22	239,84	15.749,38
Total proteínas	16.613,65	249,20	16.364,44
Total víveres	226.301,07	3.394,52	222.906,55
Suman	309.777,21	4.646,66	305.130,55

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

La tabla precedente muestra los totales de inventario que la empresa poseía al 31 de diciembre del 2017. Se ha procedido a realizar la agrupación de los grupos de inventario, puesto que según la NIC 2, en algunas circunstancias puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. En base a esto, se ha considerado agrupar el inventario con la misma línea de producto, que tienen propósitos y usos similares. Sin embargo, los cálculos de deterioro serán realizados de manera individual por cada producto, esto con el fin de evitar pérdida de información y que las estimaciones del valor neto realizable se base en información fiable, que sea observable y que pueda ser verificada por elementos externos.

Como siguiente paso para determinar el deterioro del inventario, se procede a calcular los costos estimados para la venta del inventario. Se muestran a continuación.

Tabla 28
Estimación de costos de venta

% de asignación	Seguros	Publicidad	Transporte	Valor neto de realización
4,59%	514,62	17,90	863,49	12.610,50
0,05%	5,54	0,19	9,30	135,84
0,14%	15,93	0,55	26,73	390,44
11,64%	1.305,02	45,40	2.189,72	31.978,99
5,16%	578,65	20,13	970,93	14.179,66
5,36%	601,25	20,92	1.008,85	14.733,42
73,05%	8.189,90	284,91	13.741,97	200.689,78
	11.210,92	390,00	18.811,00	274.718,63

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

A continuación, se procede a realizar el cálculo del valor neto realizable. Para posteriormente compararlo con el valor en libros de la entidad y verificar si existe pérdida por deterioro. De igual manera, se muestra el estado financiero, con el fin de determinar si existe un indicio de deterioro del inventario y cómo debe de ser reconocido en el estado financiero. El VNR se muestra como sigue.

Tabla 29

Valor neto realizable

Descripción	Precio total	Descuento	Precio de venta estimado	%	Seguros	Publicidad	Transporte	Valor neto de realización
Total equipos e utensilios de limpieza	14.219,80	213,30	14.006,51	4,59%	514,62	17,90	863,49	12.610,50
Total frutas frescas	153,18	2,30	150,88	0,05%	5,54	0,19	9,30	135,84
Total papeles absorbentes	440,26	6,60	433,66	0,14%	15,93	0,55	26,73	390,44
Total plásticos y descartables	36.060,03	540,90	35.519,13	11,64%	1.305,02	45,40	2.189,72	31.978,99
Total productos químicos y limpieza	15.989,22	239,84	15.749,38	5,16%	578,65	20,13	970,93	14.179,66
Total proteínas	16.613,65	249,20	16.364,44	5,36%	601,25	20,92	1.008,85	14.733,42
Total víveres	226.301,07	3.394,52	222.906,55	73,05%	8.189,90	284,91	13.741,97	200.689,78
Suman	309.777,21	4.646,66	305.130,55		11.210,92	390,00	18.811,00	274.718,63

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Tabla 30
Estado de situación financiera

ROLEM S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
Activo			Pasivo	
<u>Corriente</u>	1.171.997,20		<u>Corriente</u>	
<u>Disponibles</u>			<u>Exigible a corto plazo</u>	
Caja	648,00		Proveedores	482.037,03
Banco	41.690,00		Cuentas por Pagar	87.011,19
<u>Exigibles</u>			Impuestos por Pagar	5507,52
Clientes	755.337,37		<u>No corrientes</u>	
Cuentas x Cobrar Proveedores	8.696,76		Documentos x Pagar	300.000,00
<u>Impuestos</u>				0,00
Crédito tributario	14.560,25		Total pasivo	874.555,74
Retenciones en la Fuente	40.470,61		Patrimonio	316.207,04
<u>Realizables</u>			<u>Capital</u>	
Inventario de Mercadería	310.594,21		Capital social	1.600,00
			Aumento de Capital en	
			Tramite	64.412,00
			Utilidad del Ejercicio	250.195,04
<u>No corriente</u>	18.765,58			
<u>Depreciables</u>				
Muebles y enseres	11.468,62			
Equipos de Computación	1.834,58			
Vehículo	0,00			
Maquinarias e Instalaciones	5.462,38			
Total activo	1.190.762,78		Total pasivo y patrimonio	1.190.762,78

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Después de mostrar los resultados, se procede a realizar la comparación del VNR con el valor en libros que se muestra en el estado de situación financiero. Al realizar esta comparación se considera lo mencionado por la NIC 2, al decir que, si el valor en libros es mayor que el valor neto realizable, el inventario se encuentra deteriorado y, por lo tanto, se debe reconocer el respectivo gasto en el ejercicio.

Tabla 31
Comparación VNR valor en libros

Comparación	
Inventario de Mercadería	310.594,21
VNR	274.718,63
Deterioro	35.875,58

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

Los resultados demuestran que el VNR es menor que el valor en libros por lo que el inventario se encuentra deteriorado, es decir la empresa deberá reconocer un gasto y realizar un ajuste por la diferencia del deterioro. El asiento contable se muestra a continuación

Tabla 32
Registro de VNR

Descripción	Debe	Haber
Gasto Deterioro de Inventario	35.875,58	
Deterioro del valor del inventario		35.875,58
P/C registro de deterioro de inventario		

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

El resultado demuestra que la empresa tiene un inventario sobrevalorado, es decir, deberá utilizar una cuenta de valuación para proceder a presentar en los estados financieros el valor correcto por inventario. Por lo que en la siguiente tabla de muestra la actualización del activo corriente empleando la cuenta de valuación. Se mostrará como quedaría el estado financiero real de acuerdo a los ajustes realizados.

Tabla 33
Estado de situación financiera Real

ROLEM S.A.	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
2017	
ACTIVO	
<u>CORRIENTE</u>	
<u>DISPONIBLE</u>	
Caja	648.00
Banco	41,690.00
Total Disponible	42,338.00
<u>EXIGIBLE</u>	
Clientes	755,337.37
Cuentas x Cobrar Proveedores	8,696.76
Cuentas x Cobrar Empleados	-
Total Exigible	764,034.13
<u>IMPUESTOS</u>	
Crédito Tributario	14,560.25
Retenciones en la Fuente	40,470.61
Total Impuestos	55,030.86
<u>REALIZABLES</u>	
Inventario de mercadería	310,594.21
Deterioro por VNR	(35,875.58)
Total realizables	274,718.63
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,136,121.62
<u>NO CORRIENTE</u>	
<u>NO DEPRECIABLES</u>	
Total no Depreciables	-
<u>DEPRECIABLES</u>	
Muebles y enseres	11,468.62
Equipos de Computación	1,834.58
Vehículo	-
Maquinarias e Instalaciones	5,462.38
Edificios	-
(-) Depreciación de maquinarias	-
Total Depreciables	18,765.58
OTROS ACTIVOS	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	18,765.58
TOTAL ACTIVO	1,154,887.20
PASIVO	
<u>CORRIENTE</u>	
Proveedores	482,037.03
Cuentas por Pagar	92,641.69
Impuestos por Pagar	5,507.52
TOTAL PASIVO CORRIENTE	580,186.24
<u>NO CORRIENTES</u>	
Documentos x Pagar	300,000.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE	300,000.00
TOTAL PASIVO	880,186.24
PATRIMONIO	
<u>CAPITAL</u>	
Capital Social	1,600.00
Aumento de Capital en Trámite	64,412.00
Utilidad del ejercicio	208,688.96
TOTAL PATRIMONIO	274,700.96
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,154,887.2

Fuente: Información tomada de ROLEM S.A.

Elaborado por: Verónica Chilán

CONCLUSIONES

Después de realizar la respectiva investigación, el levantamiento y procesamiento de información, sobre los costos de la empresa y su valor neto realizable, se llegan a las siguientes conclusiones:

- Al determinar la aplicación de la NIC 2 en el tratamiento del inventario de la empresa ROLEM S.A. se determinó que la empresa no aplica el reconocimiento del deterioro del inventario, el cual se produce al momento de que la empresa no puede recuperar el costo, produciéndose el deterioro y el cual debe ser reconocido en los estados financieros como el valor neto de realización, para poder cumplir con la característica de representación fiel de la información financiera.
- Desde un punto de vista corporativo es importante tener presente las bases teóricas que permiten analizar el tratamiento del inventario y cómo se ha estado efectuando en la empresa ROLEM S.A. por tal razón en el capítulo dos se analizaron las bases teóricas referentes al tratamiento del inventario, llegando a la conclusión de que la empresa no contaba con información actualizada y suficiente para la correcta aplicación de la NIC 2 en su contabilidad.
- Al realizar la evaluación de la aplicación de la NIC 2 permitió verificar que la empresa tiene un inadecuado tratamiento del inventario, presentando fallas en el control interno y en el registro contable del mismo, influenciando directamente en el deterioro del inventario. Esto ha provocado que la información presentada en los informes financieros no cumple con la característica de representación fiel.
- Al realizar la aplicación de la NIC 2 en el tratamiento del inventario enfocado en determinar si se está contabilizando adecuadamente el deterioro que este sufre, se determinó que la empresa posee un inventario sobrevaluado y que no está reconociendo el deterioro que este tiene. Es decir, el valor en libros del inventario es de \$ 310.594,21 mientras que con el VNR la cifra es de \$ 274718,63 por lo que se encuentra sobrevaluado por \$ 35.875,58 lo que este representa el deterioro de inventario y la cuenta que debería verse afectada es el rubro de inventario.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa ROLEM S.A. las siguientes acciones:

- Realizar la correcta aplicación de la NIC 2 en su contabilidad referente al tratamiento del inventario. Es importante que la empresa realice el cálculo del deterioro del inventario y, en caso de haberlo, proceda a reconocerlo en los estados financieros para poder representar la información financiera de la empresa de la forma más concisa y clara.
- Realizar acciones de actualización de conocimiento en el personal que maneja el inventario y la aplicación de las NIIF en la empresa, esto con el fin de mejorar el tratamiento del mismo y aumentar la confiabilidad de la información para la toma de decisiones.
- Aplicar el sistema FIFO para el tratamiento del inventario con alto índice de perecimiento, además de contar con información actualizada sobre el estado, la cantidad y las fechas de vencimiento de cada elemento del inventario, para ello será necesario el uso de recurso humano para el control del inventario en bodega.
- Realizar los asientos de ajustes necesarios para llevar el valor en libros de los inventarios a su valor neto de realización, puesto que, de no hacerlo, el inventario estaría sobrevaluado y ocasionaría problemas a la empresa con la administración tributaria y societaria.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS

- Barzallo, M., & Solórzano, A. (septiembre de 2013). *Repositorio UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/727/3/An%C3%A1lisis%20en%20el%20manejo%20del%20inventario%20y%20su%20impacto%20en%20la%20rentabilidad%20mediante%20la%20implementaci%C3%B3n%20de%20la%20nic%2020en%20la%20empresa%20Zecanorber%20s.a%20ub>
- Castillo, C. C., & Orozco, . O. (2014). *Metodología de la Investigación*. Madrid: Grupo Editorial Patria.
- Causado, E. (2016). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revistas Ingenierias* .
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera. (2018). *Normas de Información Financiera 2018*. México: CINIF.
- Correa, A. (23 de Abril de 2015). <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>. Obtenido de La importancia del inventario en una empresa: <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/>
- FIAEP. (2014). *FIAEP.ORG*. Obtenido de <http://www.fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>: <http://www.fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- FIAEP. (2015). *FIAEP.ORG Fundación Iberoamericana de Estudios Profesionales*. Recuperado el 27 de 07 de 2017, de FIAEP.ORG Fundación Iberoamericana de Estudios Profesionales: <http://www.fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Fierro, Á. (2011). *Contabilidad General*. Bogota : Ecoe Ediciones .

- Gutiérrez, V. (2008). Diagnóstico regional de gestión de inventarios en la industria de producción y distribución de bienes. *Scielo*, 151-171.
- Guzmán, G. &. (2011). *books.google.com.ec*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=U7vR89H9U2oC&pg=PA24&dq=contabilidad+y+sus+estados+financieros&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwim967w26POAhXE2B4KHXUGBBsQ6AEINDAD#v=onepage&q=contabilidad%20y%20sus%20estados%20financieros&f=false>
- International Accounting Standards Board. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad n° 2*. International Accounting Standards Board.
- Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, LORTI. (2014). *www.espol.edu.ec*. Obtenido de http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Ley%20organico%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20lorti.pdf
- Mariscal, M. (Julio de 2013). *Analisis de los inventarios y su presentación en el Balance General de la Empresa Telconet S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/213/1/T-ULVR-0207.pdf>
- Martínez, I. R., Martínez, L. C., & Vázquez, I. I. (2015). La importancia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones. *CIENCIAS ECONÓMICO*
- Millon, T. (2014). *Inventario Millon de estilos de personalidad*. Obtenido de .
- Mindiolaza, L., & Campoverde, V. (2012). *Implementación de un sistema de control de inventario para el almacén Credicomercio Naranjito*. Obtenido de Universidad Estatal de Milagro: Pregrado: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/646/3/IMPLEMENTACION%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20EL%20ALMACEN%20CREDICOMERCIO%20NARANJITO.pdf>
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa*. México: Grupo Editorial Patria.

NIC 2. (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad Nro 2*.

Normas Internacionales de Contabilidad. (2006). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC*

1. Obtenido de Presentación de estados financieros:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>

OMS. (2 de Junio de 2016). *col.ops-oms.org*. Obtenido de *col.ops-oms.org*:
<http://www.col.ops-oms.org/prevencion/default.asp>

Osorio, I. (2014). *Elementos basicos de la contabilidad*. Mexico.

Palomo, I. (2015). *Diseño de procesos de servicio en restauración*. España.

Paz, G. M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Madrid : Grupo Editorial Patri .

Puerta, M. L., & Jaramillo, M. M. (2015). Impactos Financieros de la Aplicación de la NIC 2 en la información de Costos y Valoración de Inventario. *Redalyc*, 28.

Ríos, R. H. (2013). Análisis financiero mediante indicadores para la toma de decisiones. *Scielo*, 1-12.

Rivera, K., & Blandón, R. (2014). *Control del Inventario de productos terminados en la Fábrica de alimentos “La Matagalpa” durante el primer semestre del año 2013*. Nicaragua.

Rodriguez, A. (2014). *El Diseño de la investigación*. Mexico: McGrawHill.

Rodríguez, G. K. (2017). *Valor neto realizable de los Inventarios y su efecto en el Costo de Venta*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2016/1/T-ULVR-1817.pdf>

Román, J. (2017). *Los Estados Financieros Básicos*. Ciudad de México: Editorial ISEF Empresa Lider.

Vásquez, V. V. (2014). *Normas de contabilidad de la Unión Europea* . Madrid: Unidad Nacional de Educación a Distancia .

Vidales, L. (2015). *Glosario de terminos contables*. Mexico: McGrawHill.

Vilapalma, J. (2016). *Detección e inventario de desprendimientos de rocas mediante el seguimiento con LiDAR Terrestre en la Montaña de Montserrat (Catalunya, España)*. Catalunya: Reunion nacional de geomorfología.

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. Bogota, Colombia: Centro Editorial ESUMER. Obtenido de https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdela_gestiondeinventarios.pdf .

ANEXOS

Anexo 1 Formato de la entrevista contador

	<p>UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL</p> <p>FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN</p> <p>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA</p> <p>PROPUESTA: Realizar la aplicación de la NIC 2 para el tratamiento contable del deterioro del inventario y su reconocimiento en los estados financieros</p> <p>FINALIDAD: Determinar el efecto que tiene la aplicación de la NIC 2 dentro de los costos del inventario y su reconocimiento en los estados financieros de la empresa ROLEM S.A.</p>
---	---

Ing. Gabriel Flores, Contador

- 1. ¿Cuánto tiempo lleva ejerciendo sus funciones como contador?**
- 2. ¿Qué modalidad de cálculos de inventario posee la empresa?**
- 3. ¿La empresa posee un módulo de inventario?**
- 4. ¿Cuál es el procedimiento para el análisis de las cuentas de inventario?**
- 5. ¿Existe un procedimiento para la toma física y administración de los inventarios de la empresa?**

- 6. ¿Con qué regularidad se realizan los inventarios de la empresa?**

- 7. ¿Cuáles son las medidas que opta la empresa al momento de identificar las diferencias de inventario?**

- 8. ¿Existe documentación que sustente las diferentes transacciones que realice la bodega, de ser así cuáles son?**

- 9. ¿Con qué frecuencia se realizan los ingresos y egresos de los diferentes inventarios?**

- 10. ¿Existe un plan o un análisis previa adquisición de las compras con respecto a los inventarios que ya existen en la empresa (stocks de mercadería, máximos y mínimos)?**

- 11. ¿Existe un adecuado almacenamiento de los inventarios dentro de la empresa, la empresa cuenta con una bodega?**

- 12. ¿Cuál sería el costo de mantener los inventarios?**

- 13. ¿Cómo contabilizan la mercadería que se caduca o está en mal estado?**

Anexo 2. Formato de la entrevista jefe de bodega

- 1. ¿Cuánto tiempo lleva ejerciendo sus funciones como jefe de bodega?**

- 2. ¿Cuáles son las medidas que aplica para tener correctamente almacenado los productos de la empresa?**

- 3. ¿Realiza usted inventarios rutinarios que lo ayuden a identificar los sobrantes o faltantes de los distintos productos de la empresa?**

- 4. ¿Lleva una trazabilidad en cuanto a la documentación de los diferentes ingresos y salida de los productos?**

- 5. ¿Cuenta con el debido personal para manejo y administración de los productos de la bodega?**

- 6. ¿Los productos de la empresa se encuentran debidamente codificados y bajo las unidades de medida correctas?**

- 7. ¿Las adquisiciones de productos al igual que los despachos se encuentran con las respectivas aprobaciones?**

- 8. ¿Las mercaderías que ingresan por concepto de compra, se detallan con las debidas características pertinentes, tales como: unidad de medida, nombre del producto y otras similares características?**

9. ¿Al momento de la toma física de inventarios, el personal que lo supervisa es ajeno a la empresa?

10. ¿Supervisa que los productos despachados por los diferentes auxiliares sean igual a lo reportado en la documentación pertinente?

11. ¿Tiene identificado los productos en base a su importancia, como, por ejemplo: fecha de elaboración y caducidad?

12. ¿Cuáles son los motivos para aceptar una devolución de los productos, tienes alguna restricción para aceptarla?

Anexo 3. Formato de la entrevista gerente financiero

- 1. ¿Cuánto tiempo lleva ejerciendo el cargo de gerente financiero?**
- 2. ¿La gerencia ha buscado como mejorar el control sobre los inventarios, para así mejorar el costo del mismo?**
- 3. ¿Considera usted que el mal costeo de los inventarios influye en los resultados financieros?**
- 4. ¿Cree usted que influye el mal costeo de un producto al momento de la venta?**
- 5. ¿Han tenido problemas con devoluciones por mercadería en mal estado o caducada, de ser así en que afecta al balance?**
- 6. ¿Llevan un análisis sobre la rotación del inventario?**
- 7. ¿Le es factible utilizar el método promedio en la entrega de la mercadería?**
- 8. ¿Realizan análisis de oferta por productos que están próximos a vencer?**