



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER
EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**“ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DEL
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA
ADMINISTRACIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL QUE
IMPORTAN ARTÍCULOS PARA EL HOGAR EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”**

Autora

Ing. Noemí Nathaly Lago Pinela

Tutor:

Mae. Manuel Tenesaca G.

GUAYAQUIL - ECUADOR

2019

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO:

Análisis de los procedimientos contables del departamento de contabilidad y su incidencia en la administración de las empresas del sector comercial que importan artículos para el hogar en la ciudad de Guayaquil

AUTOR:

Ing. Noemí Nathaly Lago Pinela

TUTOR:

Econ. Manuel Tenesaca Gavilanez, MAE

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil

Grado obtenido:

Magíster en Contabilidad y Auditoría

MAESTRIA: Contabilidad y Auditoría

COHORTE: II

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2019

N. DE PAGES: 104

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y Administración

PALABRAS CLAVE: Inventario, Importación Procedimientos

RESUMEN: Los problemas se presentan debido al orden en los procesos, el control interno, gestión profesional lo que va de la mano con los lineamientos y actualización de políticas contables respecto al personal que labora en la empresa, lo que ocasiona que el departamento enfrente problemas en sus procedimientos, se considera necesario estructurar los procedimientos del departamento contable con el fin de regular los estándares del trabajo en el departamento de contabilidad y actualizar al personal con el objeto de manejar eficientemente los procesos y prevenir los errores que surgen al momento del desarrollo de estos procesos. El método de investigación que se ha utilizado es el descriptivo en el cual se ha relevado información del departamento contable y se ha podido evaluar el orden en los procedimientos y el dotar de herramientas necesarias al personal, mismo que no cuenta con la experiencia necesaria en el área contable. Luego de revisar y recibir la información se procedió con el análisis de la estructura del departamento y desarrollo de procesos con el fin de establecer un informe técnico para sugerir orden y control.

N. DE REGISTRO (en base de datos):

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:

SI

NO

CONTACTO CON AUTOR:

Ing. Noemi Nathaly Lago Pinela

Teléfono:

0960091936

E-mail:

nolapi_27@hotmail.com

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:

Phd. Eva Guerrero López

Teléfono: 042-596500 Ext. 313

E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec

(Directora del Departamento de Posgrado)

MAE. Inés María Arroba Salto

Teléfono: 042-596500 Ext. 313

E-mail: iarrobass@ulvr.edu.ec

(Coordinador de maestría)

INFORME URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS def noemi lago URKUND.docx (D54374391)
Submitted: 7/10/2019 6:42:00 AM
Submitted By: nolapi_27@hotmail.com
Significance: 2 %

Sources included in the report:

AUDITORÍA DE GESTIÓN PRESENTADO 08-03.2019.docx (D48854846)
Tesis Juan Carlos Almeida.pdf (D8414868)
<https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>

Instances where selected sources appear:

11

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis en gratitud a Dios por permitirme una vez más realizar este trabajo y darme las fuerzas necesarias para continuar en mi carrera profesional.

Dedico este trabajo a todas las personas que laboren en el departamento de contabilidad y no cuentan con procedimientos establecidos para que puedan tomar este trabajo como una guía para proceder en lo que se presente en el campo profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por permitirme esa gran bendición de ser contadora y trabajar en mi campo profesional lo que pudo contribuir con el desarrollo de este trabajo.

A mi madre ya que no se habría logrado este trabajo si no hubiera contado con su apoyo incondicional.

A mis colegas y amigos por apoyarme en este gran proyecto de vida que contribuye en gran manera a mi carrera profesional.

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 18 de julio de 2019

Yo, **Ing. Noemí Nathaly Lago Pinela**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por la normativa vigente.



Ing. Noemí Nathaly Lago Pinela
C.C. 0921014429

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 18 de julio del 2019

Certifico que el trabajo titulado **“Análisis de los procedimientos contables del departamento de contabilidad y su incidencia en la administración de las empresas del sector comercial que importan artículos para el hogar en la ciudad de Guayaquil”**, ha sido elaborado por la **Ing. Noemí Nathaly Lago Pinela** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a long horizontal stroke extending to the right.

MAE. Manuel Tenesaca G.

C.C. 0912967288

RESUMEN EJECUTIVO

El tema de la investigación se titula “Análisis de los procedimientos contables del departamento de contabilidad y su incidencia en la administración de las empresas del sector comercial que importan artículos para el hogar en la ciudad de Guayaquil”, los problemas se presentan debido al orden en los procesos, el control interno, gestión profesional lo que va de la mano con los lineamientos y actualización de políticas contables respecto al personal que labora en la empresa, lo que ocasiona que el departamento enfrente problemas en sus procedimientos. Basados en la NIC 8: “Políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”, se considera necesario estructurar los procedimientos del departamento contable con el fin de regular los estándares del trabajo en el departamento de contabilidad y actualizar al personal con el objeto de manejar eficientemente los procesos y prevenir los errores que surgen al momento del desarrollo de estos procesos. El método de investigación que se ha utilizado es el descriptivo en el cual se ha relevado información del departamento contable y se ha podido evaluar el orden en los procedimientos y el dotar de herramientas necesarias al personal, mismo que no cuenta con la experiencia necesaria en el área contable. Luego de revisar y recibir la información se procedió con el análisis de la estructura del departamento y desarrollo de procesos con el fin de establecer un informe técnico para sugerir orden y control con los procesos que se desarrollan en la actualidad en la empresa. Una vez establecidos los procesos se entrará en una fase de revisión de los anteriores y realizar una evaluación técnica con el fin de informar lo encontrado y proponer las mejoras del caso.

Abstract

The subject of the research is entitled “ Analysis of accounting procedures of accounting department and its incidence in the administration of the companies of the commercial sector that import articles for the home in the city of Guayaquil”, the problems arise due to order in processes, internal control, professional management, what goes hand in hand with the guidelines and updating of accounting policies with respect to the personnel that works in the company, which causes the department to face problems in its procedures. Based on IAS 8: “Accounting policies are the principles, bases, agreements specific rules and specific procedures adopted by the entity in the preparation and presentation of its financial statements”, it is considered necessary to structure the procedures of the accounting department in order to regulate the standards of work in the accounting department and update the personnel in order to efficiently manage the processes and prevent the errors that arise at the time of the development of these processes. The research method that has been used is the descriptive in which information has been collected from the accounting department and it has been possible to evaluate the order in the procedures and provide the necessary tools to the staff, who do not have the necessary experience in the accounting area. After reviewing and receiving the information we proceeded with the analysis of the structure of the department and development of processes in order to establish a technical report to suggest order and control with the processes that are currently developed in the company. Once the processes have been established, a phase of reviewing the previous ones will be entered and a technical evaluation will be carried out in order to report the findings and propose improvements to the case.

Índice de contenido

CAPÍTULO 1.....	1
MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Planteamiento del problema.....	1
1.3 Formulación del problema.....	2
1.4 Sistematización del problema.....	2
1.5 Delimitación del problema de investigación.....	2
1.6 Objetivo general.....	3
1.7 Objetivos específicos.....	3
1.8 Justificación de la investigación.....	3
1.9 Idea a defender.....	4
1.10 Variables.....	4
CAPITULO 2.....	5
MARCO TEORICO.....	5
2.1 Marco teórico.....	5
2.1.1 La importancia del análisis contable.....	5
2.1.2 Propósito de los Estados Financieros.....	5
2.1.3 ¿Qué analizar en los estados financieros?.....	6
2.1.4 Los Estados Financieros.....	7
2.1.5 ¿Cómo hacer un análisis contable?.....	8
2.1.6 Importancia de un análisis contable.....	9
2.1.7 El sistema de control interno y su importancia en la auditoría.....	9
2.1.8 Procedimientos contables.....	11
2.1.9 Diferencia de procedimientos contables y no contables.....	13
2.1.10 Índices Financieros.....	14

2.2	Marco conceptual	19
2.2.1	Procedimientos contables. -	19
2.2.2	Manejo operacional. -	19
2.2.3	Controles contables. -	20
2.2.4	Fiabilidad de los estados financieros. -	20
2.2.5	Flujo de efectivo. -	20
2.2.6	Cierre Contable. -	21
2.2.7	Resultado del Ejercicio. -	21
2.2.8	Operaciones de cierre. -	21
2.2.9	Importación. -	21
2.3	Marco legal.....	22
2.3.1	NIIF para las PYMES	22
2.3.2	NIC 2 INVENTARIOS.....	22
2.3.3	Ley Orgánica de Aduanas.....	23
2.3.4	Ley de régimen tributario interno	24
2.3.5	Reglamento para la aplicación de la Ley de régimen tributario interno	24
CAPÍTULO III.....		26
MARCO METODOLOGICO /ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		26
3.1	Enfoque de la investigación	26
3.1.1	Enfoque Cualitativo	26
3.2	Alcance.....	27
3.2.1	Investigación exploratoria o descriptiva	27
3.3	Tipo de investigación	27
3.3.1	Investigación documental	27
3.4	Población.....	28
3.5	Muestra.....	28
3.6	Análisis, interpretación y discusión de resultados	29

3.6.1	Análisis documental.....	29
3.6.2	Análisis de lo encontrado.....	30
3.6.3	Instrumento de investigación.....	49
3.7	Presentación de resultados.....	50
3.7.1	Análisis de entrevista.....	50
INFORME TECNICO.....		60
4.1	Informe técnico.....	60
4.1.1	Estudio del procedimiento de inventario.....	60
4.2	Beneficios del informe técnico.....	82
4.2.1	Beneficiarios directos.....	82
4.2.2	Beneficiarios indirectos.....	82
CONCLUSIONES.....		83
RECOMENDACIONES.....		85
Bibliografía.....		87
Anexos.....		89

Índice de Tablas

Tabla 1: Diferencia procesos contables y no contables	14
Tabla 2: Empresas que importan artículos para el hogar Guayaquil	28
Tabla 3: Principales proveedores del exterior	29
Tabla 4: Comparativo cuenta inventario años 2016 y 2017 compañías importadoras ..	30
Tabla 5: Análisis horizontal del Activo corriente y no corriente	32
Tabla 6: Estado de resultados año 2017	33
Tabla 7: Porcentaje costo de venta	34
Tabla 8: Análisis vertical del Activo corriente y no corriente	35
Tabla 9: Análisis horizontal del Activo corriente y no corriente	38
Tabla 10: Estado de resultados año 2017	39
Tabla 11: Porcentaje costo de venta	40
Tabla 12: Análisis vertical del Activo corriente y no corriente	41
Tabla 13: Análisis horizontal del Activo corriente y no corriente	44
Tabla 14: Estado de resultados año 2017	45
Tabla 15: Porcentaje costo de venta	46
Tabla 16: Análisis vertical del Activo corriente y no corriente	47
Tabla 17: Costo de venta 2017 Dellomondo S.A.	61
Tabla 18: Análisis costo de venta Dellomondo S.A.	62
Tabla 19: Costo de venta 2017 Kannizaro S.A.	63
Tabla 20: Análisis costo de venta Kannizaro S.A.	64
Tabla 21: Costo de venta 2017 Mood Concept Studio S.A.	65
Tabla 22: Análisis costo de venta Mood Concept Studio S.A.	66
Tabla 23: Importaciones año 2017 Dellomondo S.A.	67
Tabla 24: Importaciones año 2017 Kannizaro S.A.	68
Tabla 25: Importaciones año 2017 Mood Concept Studio S.A.	69
Tabla 26: Precio de venta por importación Dellomondo S.A.	70
Tabla 27: Precio de venta por importación Kannizaro S.A.	71
Tabla 28: Precio de venta por importación Mood Concept Studio S.A.	72
Tabla 29: Análisis cuentas de Activo 2017 Dellomondo S.A.	73
Tabla 30: Análisis Estado de Resultados 2017 Dellomondo S.A.	74
Tabla 31: Análisis cuentas de Activo 2017 Kannizaro S.A.	76

Tabla 32: Análisis Estado de Resultados 2017 Kannizaro S.A.	77
Tabla 33: Análisis cuentas de Activo 2017 Mood Concept Studio S.A.	79
Tabla 34: Análisis Estado de Resultados 2017 Mood Concept Studio S.A.	80

CAPÍTULO 1

MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

“Análisis de los procedimientos contables del departamento de contabilidad y su incidencia en la administración de las empresas del sector comercial que importan artículos para el hogar en la ciudad de Guayaquil”.

1.2 Planteamiento del problema

En la actualidad las empresas del sector comercial, en la estructura contable que incorporan para la aplicación de los costos en los inventarios, están considerando procesos de aduana y otros costos arancelarios que vienen incluidos cuando se adquiere la mercadería en el exterior con el objeto de vender al público consumidor del producto. Este proceso de importación implica varios esquemas de registro y control de información previo la venta de mercadería y reporte de información a las respectivas entidades de control (SRI, ADUANA), con este análisis se debe establecer una política de precios considerando el costo del producto, los aranceles y la utilidad por la venta del producto.

Las compañías que importan artículos para el hogar con los cambios en la política actual están implementando análisis contables que le permitan contabilizar los inventarios incluyendo este proceso, esto conlleva a realizar un análisis profundo midiendo las situaciones que puedan darse en el entorno socio-económico.

El control interno de la información contable para este caso incide de manera muy importante ya que se trata del costo de la mercadería para la venta y de las ventas depende el resultado favorable del ejercicio, es por ello que al establecer los precios por producto se deben considerar muchos aspectos.

La actualización del personal constituye un factor muy importante al momento de ejecutar una labor contable por las reformas a la normativa contable y tributaria que se presente, con el fin consignar los registros contables conforme la norma que representen costos a la empresa por la omisión de información o por conocimientos y actualización de los mismos.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo los procedimientos contables inciden en la administración de los inventarios de las empresas del sector comercial que importan artículos para el hogar en la ciudad de Guayaquil?

1.4 Sistematización del problema

¿Cuáles son los indicadores financieros relacionados con la administración de los inventarios?

¿Cómo la información contable influye en la toma de decisiones respecto a los inventarios?

¿Cómo los costos de los inventarios permiten determinar el precio de ventas de los artículos que se importan para el hogar?

1.5 Delimitación del problema de investigación

Objeto: Procesos contables en los inventarios

Delimitación espacial: La compañías se encuentran ubicadas en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil en el sector del Km. 10 vía a Daule.

Delimitación Temporal: Se tomará como periodo de revisión los años 2016 y 2017.

1.6 Objetivo general

Evaluar los procedimientos contables y su incidencia en la administración de los inventarios de las empresas del sector comercial que importan artículos para el hogar en la ciudad de Guayaquil.

1.7 Objetivos específicos

Interpretar los indicadores financieros relacionados con la administración de los inventarios.

Describir como la información contable influye en la toma de decisiones respecto a los inventarios.

Analizar los costos de los inventarios y su determinación en el precio de ventas de los artículos que se importan para el hogar

1.8 Justificación de la investigación

Con los cambios constantes que surgen en las leyes tributarias y actualización de la normativa contable, es necesario realizar un análisis de los procedimientos contables en las empresas del sector comercial que importan artículos para el hogar, enfocándose específicamente en los inventarios con el fin de aportar en la contabilización de los mismos y sugerir procedimiento en los precios de los productos importados.

Este estudio es muy importante, debido al nivel de ventas que presentan y al ser una cuenta que contribuye a los resultados de la empresa, podría ocasionar grandes pérdidas monetarias por no establecer los precios con análisis de los costos de importación y demás costos incurridos.

Además, es transcendental analizar los diversos problemas en el día a día de las operaciones contables de estas empresas, tomando en consideración los procesos que

contribuyan a obtener una visión más amplia y realizar una gestión más eficiente para una entrega oportuna de información a las entidades de control.

Es por ello que para el óptimo desarrollo de los procedimientos contables en estas compañías el llevar de forma sistematizada los inventarios bajo un esquema que vaya acorde al giro del negocio y a las políticas va contribuir con un aporte a las empresas con una situación problemática similar.

Por otra parte, según la NIC 8: “Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.” La ejecución correcta de los procesos contables va a facilitar la gestión de la revisión y presentación veraz y oportuna de la información a reportar a la gerencia para la toma de decisiones respecto a la entrega de estados financieros como resultado de los procesos que se ejecutan en el día a día de las operaciones contables.

1.9 Idea a defender

La correcta aplicación de los procedimientos contables permite optimizar la administración de los inventarios de las empresas del sector comercial que importan artículos para el hogar en la ciudad de Guayaquil.

1.10 Variables

Independiente: Procedimientos contables de inventario.

Dependiente: Administración de los inventarios.

CAPITULO 2

MARCO TEORICO

2.1 Marco teórico

2.1.1 La importancia del análisis contable

Amat (2016) afirma:

La contabilidad no sólo se refiere al registro de comprobantes de ventas, notas de crédito, validación de gastos, y demás documentos que soportan la gestión; también corresponde a una sucesión de hechos y proceso estructurados que incorporan lo que se conoce como estados financieros y su transmisión a los diversos clientes internos y externos (accionistas y entidades del estado).

Zutter (2016) afirma:

Los estados financieros describen y compendian de una forma abreviada información fundamental para la toma acertada de decisiones y es un instrumento para inversores, accionistas, analistas e incluso colaboradores de una firma. Proponen una trayectoria y un plano acerca de la situación económica, financiera, y patrimonial de una organización específicamente, y en la mayoría de casos añade la evaluación (proyección) del negocio en el futuro.

Amat (2016) afirma:

La interpretación apropiada de los estados financieros permite un análisis contable que posibilita la elección acertada de decisiones de tal manera que mitigue el nivel de incertidumbre que posee el negocio de acuerdo a su participación en el mercado, propios de eventos internos y externos.

2.1.2 Propósito de los Estados Financieros

Van Horne & Wachowicz (2016) afirma:

La información expuesta en los estados financieros de una organización, esencialmente está orientada a los proveedores y acreedores, que se encuentran enfocados en la liquidez a corto plazo. Así como, de prestamistas que poseen expectativas acerca de la capacidad y del grado de endeudamiento, solvencia,

rentabilidad financiera (sobre recursos propios), ganancias, y política de dividendos que vertebran al negocio.

Van Horne & Wachowicz (2016) afirma:

Esencialmente los estados financieros de una firma son un insumo importante que se emplea con el propósito de evaluar la rentabilidad de las inversiones ejecutadas por la organización, así como la ejecución de los objetivos definidos en el mediano y largo plazo, en ese sentido también analiza la eficiencia con la que se adjudicaron los recursos, el costo de los recursos financieros empleados en optimizar e incrementar el valor de la compañía.

Berk & Demarzo (2018) afirma:

Asesores y auditores, utilizan la información descrita en los estados financieros para detectar anomalía y pronosticar el beneficio de decisiones apropiadas. Entre tanto, los clientes se enfocan en el nivel de solvencia que posee la compañía con el objeto de asegurar el pago de los servicios y bienes incurridos. Mientras que, las administraciones estatales se interesan no solo en la capacidad de sostener la carga tributaria, sino también en generar nuevos puestos de trabajo.

De lo expuesto en líneas anteriores por los diversos autores, se puede concluir que con los registros de la contabilidad nos permite obtener los estados financieros para proporcionar información sobre la situación de la empresa, tanto a usuarios internos como externos.

2.1.3 ¿Qué analizar en los estados financieros?

Analizar los estados financieros comprende 3 aspectos:

- **Análisis patrimonial.** - Es aquel que permite determinar el nivel de endeudamiento en una organización y su proporción financiera. El análisis es el aval que toda empresa puede ofrecer a sus proveedores, obligacionistas y terceros respecto al nivel de endeudamiento para poder asumir las obligaciones inmediatas, esto es presentado mediante el estado de situación financiera (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2018).

- **Análisis económico.** - Revela el desarrollo de los ingresos y gastos de la empresa y exponerlos en el estado de resultados para medir el margen de utilidad al final del ejercicio contable de cada año así como el monto a cancelar por concepto de utilidades (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2018).
- **Análisis financiero.** - Organiza las finanzas de la organización como su nombre lo explica, analiza en rendimiento, inversiones, posibilita analizar la relación costo-beneficio de cada recurso utilizado con capital propio a informar a los accionistas. Es el fundamento aplicado para el estado de situación financiera y demás estados financieros que complementan los informes al cierre del ejercicio económico (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2018)

2.1.4 Los Estados Financieros

Los estados financieros presentan la situación patrimonial de una organización; los ingresos y gastos sintetizan las operaciones contables durante un periodo determinado (Amat, 2016).

El estado de cambios en el patrimonio revela el movimiento del capital de la organización (de los accionistas), considerando el resultado del ejercicio contable (Amat, 2016).

El estado de flujo de efectivo, revela el movimiento del efectivo de una empresa que se ha generado y aplicado en las actividades de inversión, las operativas y de financiamiento. (Besley & Brigham, 2016)

Se debe tener en cuenta que una vez analizadas las cuentas del balance con sus respectivos saldos y referenciar con notas explicativas la justificación de dichas partidas, se debe considerar que luego de este análisis viene el estudio mediante informes de auditoría y gestión, comparar las variables de un año a otro con los índices financieros. (Besley & Brigham, 2016).

2.1.5 ¿Cómo hacer un análisis contable?

La contabilidad no solo comprende registro de documentos sino el análisis de las partidas que la conforman, evaluar la variación de un ejercicio contable a otro para determinar el resultado del estudio de las cifras del balance conforme a su resultado, esto no solo dependerá del tipo de negocio sino de aquellas políticas contables que regulen la ejecución de cada transacción (Berk & Demarzo, 2018).

El análisis contable comprende 2 aspectos: estático y dinámico. El estático se enfoca en los documentos, es decir en la gestión realizada en la empresa y la operatividad de cada periodo normal en la organización. El análisis dinámico mide la evolución financiera de la empresa a través de los índices financieros, evaluando las variaciones de un año a otro (Berk & Demarzo, 2018).

Existen análisis enfocados en revisar el comportamiento de los costos de la empresa en cuanto a la materia prima, los costos que afectan de manera indirecta al producto final de la organización, por ejemplo:

- Medir el nivel de consumo de insumos que afectan al precio de venta (Berk & Demarzo, 2018).
- Analizar el nivel de las ventas conforme la actividad que se dedica la compañía, para ello es necesario realizar un estudio de mercado de acuerdo al tipo de producto y la temporada para observar la tendencia y desarrollo en la proyección de las mismas (Berk & Demarzo, 2018).
- Mediante los indicadores financieros se puede determinar el nivel de endeudamiento y la liquidez inmediata de la empresa para asumir una deuda o responder por ellas (Berk & Demarzo, 2018).

2.1.6 Importancia de un análisis contable

Para dar una gran perspectiva y brindar mayor importancia al análisis contable se debe considerar lo siguiente:

- Los ratios financieros ayudan a medir los índices de liquidez, compendian y revelan el resultado final de la empresa analizando los recursos de la compañía (Tello R., 2015).
- A interés de los accionistas es importante conocer la situación real de la empresa con el fin de evaluar la liquidez de la misma (Tello R., 2015).
- Los ratios financieros son útiles, pero para la interpretación de los mismos es necesario analizar correctamente su significado para dar una correcta deducción a los accionistas de la empresa (Tello R., 2015).

El análisis de las cuentas no es el final de todo el ciclo, en esto también intervienen las decisiones de los accionistas del resultado de cada periodo contable, el asesoramiento que se pueda brindar a ello será de mucha ayuda para tomar la mejor decisión respecto a la empresa (Tello R., 2015).

2.1.7 El sistema de control interno y su importancia en la auditoría

El control interno como su nombre lo indica es un proceso de control que permite proporcionar y afirmar de manera RAZONABLE la información contable contenida en los Estados financieros, a su vez que un sistema de control interno para auditoría contribuye a la seguridad de la eficiencia y eficacia de la aplicación de las políticas contables y su ejecución mediante el respectivo cuestionario de control (Burbano Ruiz, 2016).

En la actualidad diversas empresas tienen implementado un sistema de control interno y hay otras que aún no utilizan este sistema de control ya sea por el tamaño de la misma la cual no accede llevar esta estructura de control integrada, o por las políticas gerenciales que no están alineadas hacia el control de las transacciones y por ende su aplicación. El control interno en una empresa contribuye proporcionar mayor seguridad y confianza en el

resultado del ejercicio económico de la compañía, evalúa los procedimientos y los ayuda a ser más eficientes con los mecanismos que se utilizan para aplicar correctamente las políticas contables, con el objeto de emplear eficientemente los recursos de la empresa evaluando los riesgos que existan (Burbano Ruiz, 2016).

Las empresas que han implementado un sistema de control interno cuentan con los registros contables acorde a estos mecanismos y por lo tanto en un proceso de auditoría externa los auditores se enfocan en el análisis de este proceso realizando el respectivo cuestionario de cumplimiento de control y evaluando los riesgos respectivos, efectuando las muestras necesarias para el análisis y revisión del ejercicio económico generado, esto origina que el profesional deposite su confianza en estos mecanismos de control lo cual hace que de una forma u otra se obligue a que un sistema de control sea eficiente en su aplicación, a pesar que debe ser una herramienta que se utiliza en un proceso de auditoría las grandes empresas cuentan con este sistema para asegurar la eficiente ejecución del proceso contable (Van Horne & Wachowicz, 2016).

El objetivo del control interno es brindar seguridad en la aplicación de los procesos contables, mediante un cuestionario de control. El control interno contribuye a evaluar periódicamente los riesgos que puedan existir en la ejecución de los procedimientos contables, como la base elemental, en consecuencia, toda entidad para obtener mayor seguridad y reducir riesgos en la empresa deberá implementar un sistema de control interno (Van Horne & Wachowicz, 2016).

Los beneficios de un sistema de control interno son diversos en relación a lo expuesto anteriormente, el control interno aparte de ser una herramienta de planificación es un instrumento de auditoría ya sea interna o externa (Van Horne & Wachowicz, 2016).

Es importante recalcar el concepto de planificación y control interno se relacionan como base del desarrollo de los procedimientos contables y facilita el análisis de los estados financieros (Van Horne & Wachowicz, 2016).

Para el correcto desarrollo del control interno se debe considerar:

- Como está conformada la estructura contable,
- El nivel de documentos que se registran diariamente,

- La distribución de responsabilidades de los funcionarios, y,
- Alcances en la revisión del auditor.

2.1.8 Procedimientos contables

Al comienzo de la constitución de una empresa van surgiendo transacciones de acuerdo a una serie de procesos que se deben efectuar, lo cual va de la mano con cada labor a realizar por cada colaborador de la empresa. Es importante recalcar que esta labor va a lograr que a medida que surgen los procesos van creciendo las operaciones en la empresa, lo cual denominamos procesos contables, pero es menester indicar que en la labor de constitución de una empresa existen gestiones a realizar las cuales hacen que surjan procesos los mismos que pueden darse de acuerdo a 2 criterios clasificándolos de la siguiente manera (Becerril, 2015):

- Procedimientos contables
- Procedimientos no contables

2.1.8.1 Procedimientos Contables

Los procedimientos contables son aquellos que inciden directamente en las operaciones que afectan en los libros contables (Becerril, 2015).

Estos procesos contables en las operaciones se van formando secuencialmente como transacciones que realiza la empresa de acuerdo a la necesidad del giro del negocio, efectuándose en diversos procesos ya sea de compra, venta, pagos a proveedores, cobro a clientes, entre otros (Becerril, 2015).

Conforme el criterio contable se deben establecer análisis contables respecto a los procedimientos definidos como contables de acuerdo al grupo que pertenecen y su afectación a los estados financieros, se citan los siguientes conceptos que se deben considerar:

- Movimiento del inventario
- Las ventas de productos

- Fabricación de productos
- Registro de estimaciones

2.1.8.1.1 Movimiento del inventario

Al registrar las compras y ventas de la empresa se podría considerar como movimiento del inventario al registrarse las transacciones automáticamente, pero si se trata de una empresa manufacturera, hay más procesos contables que tomar en consideración, como el proceso de fabricación de un producto y el análisis del precio considerando todos los costos que inciden en la producción y presentación final de este producto y sacarlo a la venta (Besley & Brigham, 2016).

Como todo movimiento de inventario desde el punto de vista de una industria al darle tratamiento a este procedimiento se puede mencionar de forma general que se empieza registrando la adquisición de materia prima para ser procesada, luego del procesamiento pase a ser producto terminado, y después que pase por evaluación de calidad y pueda ser llevado a la venta como producto final, es decir que todos estos pasos son considerados también como movimiento de inventario como industria; ahora bien si se menciona como una empresa comercial que adquiere y vende sus productos sin pasar por un proceso industrial debe considerarse el método de valoración de inventario de acuerdo a las NIIF First in, first out (FIFO) y promedio (Burbano Ruiz, 2016).

Existen también empresas que se dedican a importar productos lo cual involucra un proceso de importación y trámites con la aduana previo al movimiento del inventario, esto hace que las transacciones con este proceso se vuelvan mucho más interesantes y por ende se dé un tratamiento especial que implique dar cumplimiento a diversas normas contables y cumplir con lo que establece la ley (Van Horne & Wachowicz, 2016).

2.1.8.1.2 Venta de productos

De las ventas de productos depende el resultado de un ejercicio económico, es por ello que anualmente se deben realizar presupuestos en relación a proyección de las ventas, mucho de esto depende del tipo de producto que esté a la venta, el mercado al cual va dirigido y la temporada en la que este lanzándose el producto, pero el ciclo contable sería el mismo y por ende el registro de las transacciones (Besley & Brigham, 2016).

2.1.8.1.3 Fabricación de productos

En párrafos anteriores se ha mencionado acerca del movimiento del inventario, pues la fabricación de un producto es fundamental para que pueda darse el movimiento del inventario, debido a que es el punto de partida para el comienzo de la producción y por ello la fabricación del producto para continuar con el ciclo contable (Becerril, 2015).

2.1.8.1.4 Registro de Estimaciones

Una estimación contable consiste en “definir el importe de una partida o rubro en carencia de una norma o criterio para calcularla“, lo anterior, causa que se utilicen “criterios” o “juicios de valor”, lo que se denomina provisión para reducir las existencias y las cuentas a cobrar a su valor estimado de realización, entre otras transacciones en las que se pueda aplicar una provisión (Becerril, 2015).

2.1.8.2 Procedimientos no contables

Los procedimientos no contables podrían ser aquellos que no afecten monetariamente las cifras de los estados financieros, sin embargo, es muy importante señalar de acuerdo a este concepto cuales serían estos procesos:

- Gestión para cambiar datos de una cuenta bancaria
- Procedimiento para la contratación de nuevos funcionarios empleados
- Planificación para el cambio de horario laborable
- Gestión de trámite para reclamos de clientes.

2.1.9 Diferencia de procedimientos contables y no contables

Como ya se ha mencionado los conceptos de los procesos que son contables y los que no son contables se puede lograr establecer diferencias en ambos:

Tabla 1: *Diferencia procesos contables y no contables*

PROCESOS CONTABLES	PROCESOS NO CONTABLES
Influyen directamente en las cifras del balance	No influyen directamente en las cifras del balance

Fuente: (Roncal, 2018)

Elaborado Por: Lago, N (2019)

2.1.10 Índices Financieros

El método más conocido, que nos brinda la contabilidad, para la toma de decisiones de negocios en la empresa, es el análisis de estados financieros. De acuerdo a los principios de contabilidad de aceptación general (PCGA o GAAP), los estados financieros deben presentar los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y la situación financiera de una entidad, y están representados por el Estado de Resultados o de Ganancias y Pérdidas, el Estado de Movimiento o de Flujo del Efectivo o de Fondos y el Balance General, respectivamente. (Berk & Demarzo, 2018)

Los estados financieros se preparan a una fecha dada, como es el caso del Balance General, o para un período determinado, como es el caso de los otros dos. Esto, aún cuando sean presentados en forma comparativa para los dos últimos periodos, no deja de ser una limitación importante, ya que es un poco difícil evaluar, interpretar o hacer algún tipo de planificación financiera, solamente con los diferentes rubros o partidas contenidas en ellos. Para salvar esta situación o limitación, el analista financiero recurre a las razones o índices financieros.- Algunos analistas, dependiendo del tipo de estudio que desee hacer, pueden recurrir incluso a análisis de tipo estadístico, para lo cual requiere el empleo de medias, medianas, modas, desviaciones típicas, probabilidades, y otras herramientas de estadística. (Amat, 2016)

Con el análisis financiero se evalúa la realidad de la situación y comportamiento de una entidad, más allá de la netamente contable y de las leyes financieras, esto tiene carácter relativo, pues no existen dos empresas iguales ni en actividades, ni en tamaño, cada una tiene características que la distinguen y lo positivo en unas puede ser perjudicial para otras.

Por lo que el uso de la información contable para fines de control y planificación es un procedimiento sumamente necesario para los ejecutivos. (Besley & Brigham, 2016)

2.1.10.1 Análisis Horizontal

Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite definir cuáles merecen mayor atención por ser cambios significativos en la marcha. (Amat, 2016)

Se registran los valores de cada cuenta en dos columnas, en las dos fechas que se van a comparar, registrando en la primera columna las cifras del periodo más reciente y en la segunda columna, el periodo anterior. (Las cuentas deben ser registradas por su valor neto).

Se crea otra columna que indique los aumentos o disminuciones, que indiquen la diferencia entre las cifras registradas en los dos periodos, restando de los valores del año más reciente los valores del año anterior. (Los aumentos son valores positivos y las disminuciones son valores negativos). = 2008 – 2007. (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2018).

Los valores obtenidos en el análisis horizontal, pueden ser comparados con las metas de crecimiento y desempeño fijadas por la empresa, para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en la gestión de los recursos, puesto que los resultados económicos de una empresa son el resultado de las decisiones administrativas que se hayan tomado. (Becerril, 2015)

2.1.10.2 Análisis Vertical

El análisis vertical es de gran importancia a la hora de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas. Por ejemplo, una empresa que tenga unos activos totales de 5.000 y su cartera sea de 800, quiere decir que el 16% de sus activos está representado en cartera, lo cual

puede significar que la empresa pueda tener problemas de liquidez, o también puede significar unas equivocadas o deficientes Políticas de cartera. (Berk & Demarzo, 2018)

Como el objetivo del análisis vertical es determinar que tanto representa cada cuenta del activo dentro del total del activo, se debe dividir la cuenta que se quiere determinar, por el total del activo y luego se procede a multiplicar por 100. Si el total del activo es de 200 y el disponible es de 20, entonces tenemos $(20/200)*100 = 10\%$, es decir que el disponible representa el 10% del total de los activos. (Besley & Brigham, 2016)

Se puede decir, por ejemplo, que el disponible (caja y bancos) no debe ser muy representativo, puesto que no es rentable tener una gran cantidad de dinero en efectivo en la caja o en el banco donde no está generando rentabilidad alguna. Toda empresa debe procurar por no tener más efectivo de lo estrictamente necesario, a excepción de las entidades financieras, que por su objeto social deben necesariamente deben conservar importantes recursos en efectivo. (Amat, 2016)

Las inversiones, siempre y cuando sean rentables, no presentan mayores inconvenientes en que representen una proporción importante de los activos. (Becerril, 2015)

2.1.10.3 Ratios Financieros

La práctica de ratios financieros para análisis financiero es una herramienta para los socios o accionistas de la compañía, debido a que presenta la realidad de la situación financiera. Muestra el nivel de riesgo que puede haber en la empresa y la facultad para atender estos riesgos que se presenten (Amat, 2016)

En esencia se emplean razones para evaluar el rendimiento económico y otras para medir el desempeño de la compañía, por lo general en un año (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2018)

En ese entorno, las razones financieras incorporan cinco clases estas son, razones de liquidez, cobertura, actividad y rentabilidad, y apalancamiento financiero (deuda); este análisis avala la elección relativa de decisiones del desempeño estacional y estructural de la organización (Gitman & Zutter, 2016).

2.1.10.3.1 Razones de liquidez

La liquidez de una compañía es evaluada por la competencia para cubrir las obligaciones a corto plazo que se han obtenido a medida que éstas se cumplen.

En ese sentido, existen dos componentes principales que evalúan la liquidez, estas son liquidez corriente y razón rápida, que también es conocida como prueba ácida (Besley & Brigham, 2016).

2.1.10.3.2 Liquidez Corriente

Esta razón muestra la competencia que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo (Van Horne & Wachowicz, 2016)

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

2.1.10.3.3 Razón Rápida – Prueba de Ácido

Esta razón es similar al índice de solvencia, con la diferencia que no se consideran los inventarios de productos. (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2018)

$$\text{Razón Rápida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

2.1.10.3.4 Razón de Rotación de Inventarios

Esta razón evalúa la liquidez del inventario a través de su movimiento durante un periodo. (Besley & Brigham, 2016)

$$\text{Razón de Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario Promedio}}$$

2.1.10.3.5 Razón de Rotación de Cuentas por Cobrar

Es muy importante conocer la antigüedad de la cartera de clientes, ya que en las empresas del sector comercial es frecuente vender productos importados a clientes potenciales y por ende existe una cartera de clientes con un saldo elevado en los estados financieros. Es importante para realizar un diagnóstico de la situación económica conocer el estatus de la cartera de clientes y por ello se menciona esta razón, para examinar esta cuenta y la rotación la cual se compone de la siguiente formula (Amat, 2016).

$$\text{Razón de Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas a Crédito}}{\text{Promedio de Ctas por Cobrar}}$$

Por otro lado, el plazo medio de cobros se obtiene de la división para 365 días del año para medir la rotación de las cuentas por cobrar (Amat, 2016).

2.1.10.3.6 Índice de Endeudamiento

Esta razón señala el monto del dinero de terceros que se usa para producir utilidades, estas son de gran relevancia ya que estas obligaciones comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}}$$

2.1.10.3.7 Margen de Utilidad Bruta

Evalúa el porcentaje que se consigue de cada dólar de comercialización después de que la firma pagó la adquisición de bienes, su crecimiento simboliza la administración eficiente relativa al costo de mercadería vendida (Ormaza, 2017).

El margen de utilidad bruta es utilizado como medida financiera utilizado para determinar el estado de las finanzas de una empresa. Establece el porcentaje del fondo que resultan luego de eliminar del costo de ventas a partir de las cifras de ingresos. (Ormaza, 2017)

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Bienes Comercializados}}{\text{Ventas}}$$

2.2 Marco conceptual

2.2.1 Procedimientos contables. -

Como concepto general los procesos constituye una secuencia o instructivos a ser utilizados para seguir un esquema, esto trasladado a la práctica contable quiere decir que el proceso contable se enfoca a seguir una secuencia en relación a las transacciones y al final lograr conocer el resultado del ejercicio económico a ser presentado a los accionistas de la compañía. (Gitman & Zutter, 2016)

2.2.2 Manejo operacional. –

Un manejo operacional consiste en registrar de maneja eficiente las cuentas en cada transacción contable con el fin de revelar la información correcta en los estados financieros. (Tello R., 2015)

Un manejo contable eficiente implica recolectar la información financiera y registrarla conforme la naturaleza de cada concepto (ingresos, gastos, activos, pasivos, etc), luego de esto se deberá analizar e interpretar para reportar un resultado correcto conforme la información generada. (Tello R., 2015)

2.2.3 Controles contables. –

Al mencionar controles contables se está indicando tal como se denomina a realizar un control de cada partida contable de acuerdo al correcto uso de las políticas contables especificadas en la normativa vigente, el hecho no consiste solamente en realizar control sino también la correcta aplicación de las cuentas para obtener un óptimo resultado. (Van Horne & Wachowicz, 2016)

2.2.4 Fiabilidad de los estados financieros. –

Se puede decir que los estados financieros son fiables conforme la seguridad de la información relevada, la documentación en correcto registro, entre otras cosas que logran en un conjunto dar como resultado la presentación del informe financiero. Ahora bien, para describir fiabilidad también se puede decir que, fiabilidad es igual a exactitud y en el hecho económico los estados financieros deben ser exactos por la información en ellos contenida. (Van Horne & Wachowicz, 2016)

2.2.5 Flujo de efectivo. -

El flujo del efectivo también es conocido como flujo de caja, consiste en medir el movimiento del efectivo en un tiempo determinado, con esta herramienta se puede realizar un presupuesto para tener el control de los costos que asume la compañía y el efectivo que ingresa con esto también se podría medir la liquidez inmediata o capacidad de generar efectivo.

Como estado financiero se lo denomina Estado de Flujo de Efectivo y en él se miden 3 aspectos:

- Actividades de operación

- Actividades de Inversión, y,
- Actividades de financiamiento

2.2.6 Cierre Contable. -

El cierre contable es un procedimiento que consiste en analizar las cuentas de resultados, lo que se va incluir en el balance (utilidad o pérdida) para ello es muy importante identificar que ajustes o conciliaciones de cuentas se vayan a realizar. El cierre contable permite dar a conocer a los accionistas con cuanto se gana o se pierde en determinado periodo contable. (Burbano Ruiz, 2016)

2.2.7 Resultado del Ejercicio. -

El resultado de un ejercicio contable es la diferencia entre los ingresos y gastos lo cual puede ser positivo (utilidad del ejercicio) o negativo (pérdida del ejercicio) (Amat, 2016)

2.2.8 Operaciones de cierre. -

Luego de realizar el último asiento contable del año en la empresa, es preciso analizar las operaciones de cierre de las cuentas del balance y estado de resultados, así como también es relevante evaluar el comportamiento del patrimonio durante el año y el flujo del efectivo con el fin de lograr obtener un resultado eficiente de la empresa. (Becerril, 2015)

2.2.9 Importación. –

Las importaciones constituyen la adquisición de bienes y servicios de un lugar a otro, en este caso la adquisición de bienes o servicios para luego el traslado de un país a otro. (Ana & Esther, 2017)

Es importante demostrar que en las importaciones permiten realizar adquisiciones de bienes o servicios en otro país que no se produzcan, aumentando la competitividad en la industria local. (Ana & Esther, 2017)

2.3 Marco legal

2.3.1 NIIF para las PYMES

2.3.1.1 Sección 10.- Políticas, Estimaciones y Errores Contables

Se considera como referencia la sección 10 de las NIIF con el fin de ser utilizada como guía para la correcta aplicación de las políticas contables para la preparación de los estados financieros. Esta política también da las pautas para el tratamiento contable de los cambios, estimaciones contables a ser aplicados (IFRS, 2015)

La normativa contable es esencial al momento de proponer las mejoras en ciertos procedimientos contables, para realizar el registro contable y con esas bases efectuar el análisis a las cuentas, previo la presentación de los Estados financieros.

2.3.1.2 Selección y aplicación de políticas contables

Las políticas contables son principios, reglas o lineamientos propios a seguir los cuales son aceptados por una organización con el fin de elaborar y presentar correctamente los estados financieros. (IFRS, 2015)

Se aplican y seleccionan normativas contables con el fin de dar registro y sustentar el principio de la partida doble (no hay deudor sin acreedor), sin embargo, no es solo cuestión de registrar las cuentas sino también efectuar los análisis necesarios para obtener el resultado esperado.

2.3.2 NIC 2 INVENTARIOS

2.3.2.1 Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

2.3.2.1.1 Costo de los inventarios

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

2.3.2.1.2 Costo de adquisición de los inventarios

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

2.3.3 Ley Orgánica de Aduanas

2.3.3.1 Artículo 14.- Base imponible. -

Base imponible de los impuestos arancelarios, en las importaciones es el valor CIF y en las exportaciones es el valor FOB de las mercancías, determinados según las normas del valor en aduana.

La Corporación Aduanera Ecuatoriana, mediante resolución dictará las normas correspondientes sobre el valor en aduana de las mercancías, en base al Convenio de Adhesión del Ecuador a la Organización Mundial de Comercio.

Para el cálculo de la base imponible, los valores expresados en moneda extranjera, serán convertidos a sucres, al tipo de cambio fijado por el Directorio del Banco Central del Ecuador para este fin, vigente al momento de la presentación de la declaración aduanera.

De acuerdo a la normativa vigente se deben cancelar tributos por los bienes importados los mismos que se detallan:

AD-VALOREM. - Arancel cobrado por la mercadería, establecidos por la autoridad competente, consistente en fijar un porcentaje según la mercancía, se aplica sobre la suma del Costo, Seguro y Flete, constituye la base imponible de importación.

FODINFA. - Es el fondo de desarrollo para la infancia. Se aplica el 0.5% sobre la base imponible de la importación.

ICE. - Impuesto a los consumos especiales. - Porcentaje variable según los bienes y servicios que se importen, se deberá revisar la norma tributaria para verificar porcentaje sobre los bienes, en este caso artículos para el hogar.

IVA. - Impuesto al valor agregado. - Corresponde al 12% sobre: Base imponible + ADVALOREM + FODINFA + ICE.

2.3.4 Ley de régimen tributario interno

2.3.4.1 Artículo 59.- Base imponible en los bienes importados. -

La base imponible, en las importaciones, es el resultado de sumar al Valor en Aduana los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes.

Para establecer la base imponible en los bienes importados es muy importante señalar cuales son los aranceles que cuentan como parte de aquella base imponible para el cálculo de impuesto a declarar ante el Servicio de Rentas Internas. Estos valores que se agregan son el AD-VALOREM (arancel de aduana), FODINFA e ICE.

2.3.5 Reglamento para la aplicación de la Ley de régimen tributario interno

2.3.5.1 Artículo 30.- Deducción por pagos al exterior. -

(IV) Pagos al exterior no sujetos a retención en la fuente. - A más de las condiciones previstas en la Ley de Régimen Tributario Interno, en los pagos al exterior sobre los que no procede retención en la fuente de Impuesto a la Renta, se observarán las normas que a continuación se detallan:

1. (Reformado por el num. 2 del Art. 11 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII-2014).- Los pagos por concepto de importaciones de bienes tangibles, de acuerdo a los valores que consten en los documentos de importación respectivos, que incluirán: el Documento aduanero vigente, factura, pólizas de seguros y conocimiento de embarque, entre otros, pero no incluirá valores pagados por concepto de regalías. En el caso de la adquisición en el exterior de bienes tangibles que no se importen al país y sean destinados a la reventa en el exterior, se exigirá el respaldo documental correspondiente, tanto del costo como del ingreso gravado. El Servicio de Rentas Internas coordinará el registro de este tipo de operaciones con los entes encargados de aduanas y de la elaboración de estadísticas de comercio exterior.

Ante el Servicio de Rentas Internas para la declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta, se debe reportar los pagos realizados al exterior no sujetos a retención, lo cual dependerá del lugar donde sea adquirido el bien (se evalúa el país para certificar si existe o no convenio de doble tributación; en ambos casos se reporta la información).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO /ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La metodología que se utilizó según nivel de conocimiento que se obtuvo fue método de investigación inductivo. Con un enfoque de investigación cualitativo que nos lleva a un tipo de investigación descriptivo en la cual se aplicó técnicas de investigación como la entrevista y el análisis documental.

Según el medio de obtención de los datos la investigación fue de tipo documental, puesto que se analizó estados financieros.

3.1 Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación de acuerdo a lo analizado previamente indicó una sucesión orientada a encontrar la causa del problema para posteriormente plantear una solución de un determinado problema de investigación, con el fin de garantizar la viabilidad de establecer las alternativas de resultado. Es muy importante recalcar que dentro del enfoque de investigación se encontraron ciertas características que son cuantitativas y cualitativas del proceso metodológico el cual estuvo enfocado en orientar y dar respuesta a los cuestionamientos de investigación científica.

A partir de ello fue necesario poner en consideración que la investigación tiene dos enfoques muy importantes, el cualitativo y cuantitativo, en este sentido el cuantitativo indica que la cuantía es la primera facultad, utiliza los números para realizar el análisis basado en los datos proporcionados. Este enfoque procura dar apoyo en la toma de decisiones utilizando diversas variables en relación a los datos proporcionados. En cambio, el enfoque cualitativo se encarga de analizar una situación encontrada con base al comportamiento del entorno donde se desarrolla el fenómeno encontrado.

3.1.1 Enfoque Cualitativo

La investigación cualitativa describió diversos enfoques sujetos a interpretación en un tema específico. Se recogieron todas las pruebas necesarias de los escenarios encontrados para ser sometidos a un análisis profundo.

Es decir, el enfoque que se determinó en esta investigación es el cualitativo, conforme su nombre lo indica, se orientó en describir las características o cualidades de un fenómeno (objeto de la investigación), de tal manera que se centró en descubrir las cualidades en general a profundizar con exactitud.

3.2 Alcance

En un contexto general el alcance pretendió expresar hasta dónde llega el límite de una investigación, por lo tanto, el alcance de toda investigación se llevó de acuerdo al tipo y en relación al objetivo de la misma para efectuar un determinado estudio de investigación.

3.2.1 Investigación descriptiva

La investigación descriptiva es el procedimiento usado en ciencia para describir las características del fenómeno, sujeto o población a estudiar. Al contrario que el método analítico, no describe por qué ocurre un fenómeno, sino que se limita a observar lo que ocurre sin buscar una explicación.

3.3 Tipo de investigación

Con las definiciones detalladas anteriormente se pudo especificar que el tipo de investigación que se utilizó es el documental y para obtener la información necesaria se tomó en consideración las empresas que importan artículos para el hogar ubicadas en la ciudad de Guayaquil en el sector de la vía Daule.

3.3.1 Investigación documental

La investigación documental es un método de investigación que depende de la fuente de información que sea relevada debido a que recopila una serie de documentos y material bibliográfico.

Se pudo indicar que para esta investigación se utilizó la documental ya que hubo un proceso de relevamiento de información inicial donde se logró obtener una base de datos a evaluar y poder proponer mejoras de los procesos de las empresas que importan artículos para el hogar en la ciudad de Guayaquil.

3.4 Población

Como objeto de esta investigación dado que existen diversas empresas que importan artículos para el hogar, se redujo la población a las empresas ubicadas en el sector del Km. 10 vía a Daule en la ciudad de Guayaquil para profundizar en el problema encontrado en general.

Para obtener información respecto a la población se obtuvo una base de datos de 7 empresas importadoras de artículos para el hogar localizadas del sitio web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, a través del ranking empresarial de los entes controlados.

Tabla 2: *Empresas que importan artículos para el hogar Guayaquil*

Empresas	Cantidad Empresas
Dellomondo S.A.	1
Cesa Desing	1
Kannizaro S.A.	1
Mood Concept Studio	1
Importadora Bohorquez	1
Importadora Disvasari	1
Almacenes Marriott	1
Total...	7

Fuente: Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

Elaborado por: Lago, N (2019)

3.5 Muestra

Es una muestra no probabilística, sino que se tomó información de las 3 empresas con mayor volumen de inventarios en sus registros contables.

Para realizar un estudio estadístico de cualquier índole por lo general se lo realizó a través de un censo con lo cual se adquieren datos de lo que se está investigando para lograr este objetivo es preciso obtener una muestra. Como se escogió una población de 3 empresas en el sector del Km. 10 vía a Daule de la ciudad de Guayaquil se definió una

muestra no probabilística en este trabajo de investigación tomando en consideración el tamaño de la población y el proceso a evaluar que son los inventarios.

3.6 Análisis, interpretación y discusión de resultados

3.6.1 Análisis documental

Como se ha mencionado durante toda la investigación, dentro del análisis documental se ha considerado presentar el procedimiento contable de inventarios el cual estuvo sujeto a evaluación de los expertos en la materia no sin antes exponer brevemente cuales son los principales proveedores del exterior que proveen artículos para el hogar.

Proveedores del exterior:

A continuación, se expone el detalle de los potenciales proveedores del exterior en los cuales las empresas que importan artículos para el hogar adquieren los productos para venderlos a nivel local:

Tabla 3: *Principales proveedores del exterior*

Nombre proveedor	Productos principales
Bidk Home	Adornos decorativos
Interlude	Muebles (clásico)
Roost Company	Mesas, cristalería
Jonathan Adler	Lámparas, jarrones, cojines
Jeffan Company	Sillas
Twos Company	Cuadros, adornos
Kannoa Company	Muebles (modernismo)

Elaborado por: Lago, N (2019)

Procedimiento de importaciones:

A continuación se detalla el procedimiento de importación que se relevó paso a paso:

1. Se elabora programación de viaje al exterior conforme cronograma anual de trabajo.
2. Se efectúa la compra en el exterior y se procede a la cancelación con tarjeta de crédito
3. Luego del tiempo aproximadamente unos días llega la mercadería a la Aduana
4. Se debe pasar por un proceso de desaduanización (cancelar el arancel por la mercadería recibida del exterior)
5. Una vez que se cancela el arancel se procede enviar la mercadería a la bodega donde se procede a ingreso e inventario de lo recibido.
6. Se ingresa al sistema los ítems recibidos y se procede ingresar los costos del exterior para fijar precios
7. La gerencia establece un porcentaje de utilidad y con ello fija el precio de la mercadería recibida.
8. Se coloca en exposición la nueva mercadería para la venta.

3.6.2 Análisis de lo encontrado

Como se relevó la información de los estados financieros se ha procedido comparar la información contenida en los Estados Financieros de las 3 empresas escogidas en la muestra no probabilística en los inventarios disponibles para la venta y mercaderías en tránsito:

Tabla 4: *Comparativo cuenta inventario años 2016 y 2017 compañías importadoras*

CUENTA		DELLOMONDO	MOOD	KANNIZARO
		S.A.	CONCEPT STUDIO	S.A.
MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	2016	210,230.06	12,325.98	26,364.01
MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	2017	254,070.70	15,479.22	15,788.08
MERCADERIA EN TRANSITO	2016	24,959.18	3,655.25	2,355.18
MERCADERIA EN TRANSITO	2017	3,990.00	1,345.48	2,352.18

Fuente: Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

Elaborado por: Lago, N (2019)

Con los Estados financieros que se logró relevar de acuerdo a la muestra no probabilística de las 3 empresas, se procede realizar análisis horizontal y vertical con

indicadores y ratios financieros las diferencias en los movimientos de inventarios y aplicación de los costos.

3.6.2.1 Análisis horizontal Dellomondo S.A.

A continuación se presentan las cuentas de activo corriente y no corriente de los años 2016 y 2017 con variación absoluta y relativa:

Tabla 5: Análisis horizontal del Activo corriente y no corriente

DELLOMONDO S.A. ANÁLISIS DEL ACTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
COD.	CUENTA	2016	2017	<u>VARIACION ABSOLUTA</u>	<u>VARIACION PORCENTUAL</u>
1	<u>ACTIVO</u>				
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>406,513.85</u>	<u>241,346.07</u>	<u>-165,167.78</u>	-40.63%
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	<u>75,549.70</u>	<u>56,946.76</u>	<u>-18,602.94</u>	-24.62%
1010101	CAJA	<u>13,333.52</u>	<u>9,278.82</u>	<u>-4,054.70</u>	-30.41%
10101010001	CAJA GENERAL	13,278.82	9,278.82	-4,000.00	-30.12%
10101010002	CAJA CHICA	54.70	0.00	-54.70	-100.00%
1010102	BANCOS	<u>62,216.18</u>	<u>47,667.94</u>	<u>-14,548.24</u>	-23.38%
10101020001	BANCO BOLIVARIANO CTA # 000523874-3	62,216.18	47,667.94	-14,548.24	-23.38%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	<u>82,366.99</u>	<u>110,511.14</u>	<u>28,144.15</u>	34.17%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO REL.	<u>77,839.19</u>	<u>105,975.37</u>	<u>28,136.18</u>	36.15%
10102050002	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	77,839.19	105,975.37	28,136.18	36.15%
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>4,527.80</u>	<u>4,535.77</u>	<u>7.97</u>	0.18%
10102080008	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,527.80	4,535.77	7.97	0.18%
10103	INVENTARIOS	<u>235,189.24</u>	<u>58,268.98</u>	<u>-176,920.26</u>	-75.22%
1010306	INVENTARIO PROD TERM. COMPRADOS A TERCEROS	<u>210,230.06</u>	<u>54,278.98</u>	<u>-155,951.08</u>	-74.18%
10103060001	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	210,230.06	54,278.98	-155,951.08	-74.18%
1010307	INVENTARIOS EN TRANSITO	<u>24,959.18</u>	<u>3,990.00</u>	<u>-20,969.18</u>	-84.01%
10103070001	MERCADERIA EN TRANSITO	24,959.18	3,990.00	-20,969.18	-84.01%
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>7,843.20</u>	<u>9,143.20</u>	<u>1,300.00</u>	16.57%
1010402	ANTICIPOS A EMPLEADOS	<u>200.00</u>	<u>1,500.00</u>	<u>1,300.00</u>	650.00%
10104020002	PRESTAMOS A EMPLEADOS	200.00	1,500.00	1,300.00	650.00%
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	<u>7,643.20</u>	<u>7,643.20</u>	<u>0.00</u>	0.00%
10104040002	DEPOSITOS EN GARANTIAS	7,643.20	7,643.20	0.00	0.00%
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>5,564.72</u>	<u>6,475.99</u>	<u>911.27</u>	16.38%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	<u>4,802.70</u>	<u>4,964.49</u>	<u>161.79</u>	3.37%
10105020001	RETENCIONES EN LA FUENTE IR	4,802.70	4,964.49	161.79	3.37%
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	<u>762.02</u>	<u>1,511.50</u>	<u>749.48</u>	98.35%
10105030001	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	762.02	1,511.50	749.48	98.35%
102	ACTIVO NO CORRIENTE	<u>9,357.83</u>	<u>8,361.15</u>	<u>-996.68</u>	-10.65%
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>6,458.44</u>	<u>8,361.15</u>	<u>1,902.71</u>	29.46%
1020101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>6,458.44</u>	<u>8,361.15</u>	<u>1,902.71</u>	29.46%
10201010005	MUEBLES Y ENSERES	10,097.18	14,376.64	4,279.46	42.38%
10201010008	EQUIPOS DE COMPUTACION	1,728.68	2,453.68	725.00	41.94%
10201010012	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-5,367.42	-8,469.17	-3,101.75	57.79%
10204	ACTIVOS INTANGIBLES	<u>2,899.39</u>	<u>0.00</u>	<u>-2,899.39</u>	-100.00%
1020401	ACTIVOS INTANGIBLES	<u>2,899.39</u>	<u>0.00</u>	<u>-2,899.39</u>	-100.00%
10204010002	MARCAS,PATENTES,DERECHOS DE LLAVES Y OTROS	14,496.97	14,496.97	0.00	0.00%
10204010004	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	-11,597.58	-14,496.97	-2,899.39	25.00%
	TOTAL : ACTIVO	<u>415,871.68</u>	<u>249,707.22</u>	<u>-166,164.46</u>	

Fuente: Superintendencia de compañías, Dellomondo S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

El rubro de inventario que es sujeto de análisis en el año 2017 tuvo una variación absoluta de US\$ -176,920.26 que representa un 75.22%, esta situación se debió a que el movimiento del inventario en el año 2016 al registrar el costo en el sistema de inventario, no se consideraron los rubros correctos, esto motivo a realizar varios ajustes a la cuenta para lo cual el año siguiente se puede revelar que esta cuenta ha disminuido en gran manera.

A continuación se detalla el estado de resultados del año 2017:

Tabla 6: *Estado de resultados año 2017*

DELLOMONDO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

DESCRIPCION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INGRESOS													
VENTA DE BIENES	62,575.33	44,102.82	53,820.92	48,557.81	31,982.63	37,988.10	44,229.02	32,120.65	41,848.43	25,331.49	46,254.99	63,579.96	532,392.15
TOTAL INGRESOS	62,575.33	44,102.82	53,820.92	48,557.81	31,982.63	37,988.10	44,229.02	32,120.65	41,848.43	25,331.49	46,254.99	63,579.96	532,392.15
GASTOS													
COSTO DE VENTA	28,158.90	19,846.27	24,219.41	21,851.01	14,392.18	17,094.65	19,903.06	14,454.29	18,831.79	11,399.17	20,814.75	28,610.98	239,576.47
GASTO IMPORTACION		5,630.49	8,551.07	9,874.81	2,348.55		7,827.66		5,497.02		5,225.44	1,638.79	46,593.83
SUELDOS	6,500.00	6,500.00	6,500.00	6,500.00	6,500.00	6,500.00	6,500.00	6,500.00	6,500.00	6,500.00	6,500.00	6,500.00	78,000.00
BENEFICIOS SOCIALES	2,212.92	2,212.92	2,212.92	2,212.92	2,212.92	2,212.92	2,212.92	2,212.92	2,212.92	2,212.92	2,212.92	2,212.92	26,555.04
DEPRECIACIONES	705.76	705.76	705.76	705.76	705.76	705.76	705.76	705.76	705.76	705.76	705.76	705.76	8,469.17
GASTOS DE VIAJE		2,545.32	2,145.78		2,352.89		2,266.55		2,078.62		2,899.45	2,725.47	17,014.08
GASTOS DE ARRIENDO	2,571.60	2,571.60	2,571.60	2,571.60	2,571.60	2,571.60	2,571.60	2,571.60	2,571.60	2,571.60	2,571.60	2,571.60	30,859.20
HONORARIO SOCIEDADES	2,675.00	2,675.00	2,675.00	2,675.00	2,675.00	2,675.00	2,675.00	2,675.00	2,675.00	2,675.00	2,675.00	2,675.00	32,100.00
OTROS SERVICIOS	1,751.48	787.40		1,096.48	587.40		1,545.82	200.00		1,050.08	286.30		7,304.96
TOTAL EGRESOS	44,575.66	43,474.76	49,581.55	47,487.59	34,346.31	31,759.93	46,208.37	29,319.58	41,072.72	27,114.53	43,891.21	47,640.53	486,472.74
UTILIDAD													45,919.41
PARTICIPACION TRABAJADORES													6,887.91
IMPUESTO A LA RENTA													13,878.60
RESERVA LEGAL													2,515.29
UTILIDAD A DISTRIBUIR													22,637.61

Fuente: Superintendencia de compañías, Dellomondo S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

Con lo expuesto en la hoja anterior en cuanto a los costos asignados en el sistema, se ocasionó una repercusión significativa en el costo de venta con el registro del año 2016, al realizar la revisión, para el año 2017 se logra apreciar que, estos disminuyen en un gran significado; sin embargo con la información obtenida se logró determinar que el costo de ventas está estimado en un 45% en proporción a la mercadería vendida, a continuación se muestra en la siguiente tabla lo expresado:

Tabla 7: Porcentaje costo de venta

Mes	Valor vendido	% costo de venta	valor costo de venta
Enero	62,575.33	45%	28,158.90
Febrero	44,102.82	45%	19,846.27
Marzo	53,820.92	45%	24,219.41
Abril	48,557.81	45%	21,851.01
Mayo	31,982.63	45%	14,392.18
Junio	37,988.10	45%	17,094.65
Julio	44,229.02	45%	19,903.06
Agosto	32,120.65	45%	14,454.29
Septiembre	41,848.43	45%	18,831.79
Octubre	25,331.49	45%	11,399.17
Noviembre	46,254.99	45%	20,814.75
Diciembre	63,579.96	45%	28,610.98
Total...	532,392.15		239,576.47

Fuente: Dellomondo S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

3.6.2.2 Análisis vertical

Luego del análisis horizontal, se procede con el respectivo análisis vertical del activo corriente del año 2017. A continuación de muestra la siguiente tabla:

Tabla 8: *Análisis vertical del Activo corriente y no corriente*

DELLOMONDO S.A.			
ANALISIS DEL ACTIVO			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
COD.	CUENTA	<u>2017</u>	<u>VARIACION PORCENTUAL</u>
1	<u>ACTIVO</u>		
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>241,346.07</u>	<u>96.65%</u>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	<u>56,946.76</u>	<u>22.81%</u>
1010101	CAJA	<u>9,278.82</u>	<u>3.72%</u>
10101010001	CAJA GENERAL	9,278.82	3.72%
10101010002	CAJA CHICA	0.00	0.00%
1010102	BANCOS	<u>47,667.94</u>	19.09%
10101020001	BANCO BOLIVARIANO CTA # 000523874-3	47,667.94	19.09%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	<u>110,511.14</u>	44.26%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO REL.	<u>105,975.37</u>	42.44%
10102050002	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	105,975.37	42.44%
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>4,535.77</u>	1.82%
10102080008	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,535.77	1.82%
10103	INVENTARIOS	<u>58,268.98</u>	23.33%
1010306	INVENTARIO PROD TERM. COMPRADOS A TERCEROS	<u>54,278.98</u>	21.74%
10103060001	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	54,278.98	21.74%
1010307	INVENTARIOS EN TRANSITO	<u>3,990.00</u>	1.60%
10103070001	MERCADERIA EN TRANSITO	3,990.00	1.60%
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>9,143.20</u>	3.66%
1010402	ANTICIPOS A EMPLEADOS	<u>1,500.00</u>	0.60%
10104020002	PRETAMOS A EMPLEADOS	1,500.00	0.60%
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	<u>7,643.20</u>	3.06%
10104040002	DEPOSITOS EN GARANTIAS	7,643.20	3.06%
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>6,475.99</u>	2.59%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	<u>4,964.49</u>	1.99%
10105020001	RETENCIONES EN LA FUENTE IR	4,964.49	1.99%
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	<u>1,511.50</u>	0.61%
10105030001	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1,511.50	0.61%
102	ACTIVO NO CORRIENTE	<u>8,361.15</u>	<u>3.35%</u>
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>8,361.15</u>	<u>3.35%</u>
1020101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>8,361.15</u>	<u>3.35%</u>
10201010005	MUEBLES Y ENSERES	14,376.64	5.76%
10201010008	EQUIPOS DE COMPUTACION	2,453.68	0.98%
10201010012	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-8,469.17	-3.39%
10204	ACTIVOS INTANGIBLES	<u>0.00</u>	0.00%
1020401	ACTIVOS INTANGIBLES	<u>0.00</u>	0.00%
10204010002	MARCAS,PATENTES,DERECHOS DERECHOS DE LLAVES Y OTROS	14,496.97	5.81%
10204010004	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	-14,496.97	-5.81%
	TOTAL : ACTIVO	<u>249,707.22</u>	<u>100.00%</u>

Fuente: Superintendencia de compañías, Dellomondo S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

Se puede apreciar notablemente que en el año 2017 que los inventarios representan un 23.33% del total de activos de la compañía, mejorando el método de registro y tomando las medidas de control necesarias para hacer más eficiente el proceso.

3.6.2.3 Ratios Financieros

3.6.2.3.1 Razón de rotación de inventario

Al realizar análisis de la rotación del inventario se aplica la fórmula:

$$\text{Razón de Rotación de Inventarios} = \frac{239,576.47}{54.278.98}$$

Con este análisis se demuestra que, el resultado es: 4.41 veces ha sido el movimiento del inventario durante el periodo 2017.

3.6.2.3.2 Días de inventario

Al realizar análisis de días de movimiento del inventario se aplica la fórmula:

$$\text{Días de Inventarios} = \frac{365 \text{ días}}{4.41 \text{ veces}}$$

Con este análisis se demuestra que, el resultado es: 82.77 días el movimiento del inventario durante el periodo 2017.

3.6.2.3.3 Margen de utilidad bruta

Es menester indicar como parte de la problemática de investigación existen costos que no se han considerado correctamente, por lo cual se ve la necesidad de aplicar la razón de margen de utilidad bruta la cual se detalla a continuación aplicando la fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{532,392.15 - 239,576.47}{532,392.15}$$

Con este análisis se demuestra que, el resultado es el 55% como margen de utilidad lo cual se debe a que en la aplicación de los precios, los accionistas lo han hecho considerando sobre la mercadería que se adquiere un porcentaje del 45% lo cual no considera los costos que vienen de la aduana por importación como lo indica la NIC 2.

Según (Foundation, 2016), afirma:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

3.6.2.4 Análisis horizontal Kannizaro S.A.

A continuación se presentan las cuentas de activo corriente y no corriente de los años 2016 y 2017 con variación absoluta y relativa:

Tabla 9: Análisis horizontal del Activo corriente y no corriente

KANNIZARO S.A. ANÁLISIS DEL ACTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
COD.	CUENTA	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACION ABSOLUTA</u>	<u>VARIACION PORCENTUAL</u>
1	<u>ACTIVO</u>				
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>46,022.77</u>	<u>27,342.82</u>	<u>-18,679.95</u>	-40.59%
10101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</u>	<u>13,788.90</u>	<u>-</u>	<u>-13,788.90</u>	-100.00%
1010101	<u>CAJA</u>	<u>5,572.72</u>	<u>-</u>	<u>-5,572.72</u>	-100.00%
10101010001	CAJA GENERAL	5,572.72	-	-5,572.72	-100.00%
10101010002	CAJA CHICA	-	-	0.00	0.00%
1010102	<u>BANCOS</u>	<u>8,216.18</u>	<u>-</u>	<u>-8,216.18</u>	-100.00%
10101020001	BANCO BOLIVARIANO CTA # 000523874-3	8,216.18	-	-8,216.18	-100.00%
10102	<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>	<u>3,514.68</u>	<u>8,967.66</u>	<u>5,452.98</u>	155.15%
1010205	<u>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO REL.</u>	<u>3,345.48</u>	<u>8,967.66</u>	<u>5,622.18</u>	168.05%
10102050002	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	3,345.48	8,967.66	5,622.18	168.05%
1010208	<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>	<u>169.20</u>	<u>-</u>	<u>-169.20</u>	-100.00%
10102080008	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	169.20	-	-169.20	-100.00%
1010209	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	<u>-</u>	<u>234.90</u>	<u>234.90</u>	0.00%
10102090001	CREDITO TRIBUTARIO POR IVA	-	7.25	7.25	0.00%
10102090002	CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES EN LA FUENTE	-	227.65	227.65	0.00%
10103	<u>INVENTARIOS</u>	<u>28,719.19</u>	<u>18,140.26</u>	<u>-10,578.93</u>	-36.84%
1010306	<u>INVENTARIO PROD TERM. COMPRADOS A TERCEROS</u>	<u>26,364.01</u>	<u>15,788.08</u>	<u>-10,575.93</u>	-40.12%
10103060001	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	26,364.01	15,788.08	-10,575.93	-40.12%
1010307	<u>INVENTARIOS EN TRANSITO</u>	<u>2,355.18</u>	<u>2,352.18</u>	<u>-3.00</u>	-0.13%
10103070001	MERCADERIA EN TRANSITO	2,355.18	2,352.18	-3.00	-0.13%
102	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>2,662.92</u>	<u>2,093.99</u>	<u>-568.93</u>	-21.36%
10201	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>2,662.92</u>	<u>2,093.99</u>	<u>-568.93</u>	-21.36%
1020101	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>2,662.92</u>	<u>2,093.99</u>	<u>-568.93</u>	-21.36%
10201010005	MUEBLES Y ENSERES	2,765.00	2,765.00	0.00	0.00%
10201010008	EQUIPOS DE COMPUTACION	1,833.33	1,833.33	0.00	0.00%
10201010012	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 1,935.41	- 2,504.34	-568.93	29.40%
	TOTAL : ACTIVO	<u>48,685.69</u>	<u>29,436.81</u>	<u>-19,248.88</u>	

Fuente: Superintendencia de compañías, Kannizaro S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

El rubro de inventario que es sujeto de análisis en el año 2017 tuvo una variación absoluta de US\$ -10,578.93 que representa un 36.84%, esta situación se debió a que, si bien es cierto disminuye el inventario disponible para la venta pero, el inventario en tránsito que es donde se registran los bienes importados se mantiene con una variación porcentual mínima del 0.13%, lo cual pudo lograrse del resultado de un ajuste contable de reclasificación de partidas.

A continuación se detalla el estado de resultados del año 2017:

Tabla 10: *Estado de resultados año 2017*

KANNIZARO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

DESCRIPCION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INGRESOS													
VENTA DE BIENES	22,575.33	14,102.82	13,820.92	28,557.81	21,982.63	27,988.10	4,229.02	12,120.65	8,848.43	25,331.49	26,254.99	33,579.96	239,392.15
TOTAL INGRESOS	22,575.33	14,102.82	13,820.92	28,557.81	21,982.63	27,988.10	4,229.02	12,120.65	8,848.43	25,331.49	26,254.99	33,579.96	239,392.15
GASTOS													
COSTO DE VENTA	11,287.67	7,051.41	6,910.46	14,278.91	10,991.32	13,994.05	2,114.51	6,060.33	4,424.22	12,665.75	13,127.50	16,789.98	119,696.08
GASTO IMPORTACION		5,824.23	8,357.33	5,402.05	6,821.31		5,047.23		8,277.45		3,232.12	3,632.11	46,593.83
DEPRECIACIONES	208.70	208.70	208.70	208.70	208.70	208.70	208.70	208.70	208.70	208.70	208.70	208.70	2,504.40
OTROS SERVICIOS	3,751.48	787.40		1,096.48	587.40		1,845.82	200.00		1,050.08	286.30		9,604.96
GASTOS DE VIAJE		2,945.32	2,185.78		2,953.89		3,166.55		2,179.62		2,899.45	2,928.22	19,258.83
GASTOS DE ARRIENDO	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	14,400.00
HONORARIO SOCIEDADES	2,255.00	2,255.00	2,255.00	2,255.00	2,255.00	2,255.00	2,255.00	2,255.00	2,255.00	2,255.00	2,255.00	2,255.00	27,060.00
TOTAL EGRESOS	18,702.85	20,272.06	21,117.27	24,441.14	25,017.62	17,657.75	15,837.81	9,924.03	18,544.99	17,379.53	23,209.06	27,014.01	239,118.09
UTILIDAD													274.06
PARTICIPACION TRABAJADORES													
IMPUESTO A LA RENTA													60.29
RESERVA LEGAL													
UTILIDAD A DISTRIBUIR													213.77

Fuente: Superintendencia de compañías, Kannizaro S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

Al realizar la revisión del estado de resultados para el año 2017 se logra apreciar que, el costo de ventas está estimado en un 50% en proporción a la mercadería vendida, a continuación se muestra en la siguiente tabla lo expresado:

Tabla 11: Porcentaje costo de venta

Mes	Valor vendido	% costo de venta	Valor costo de venta
Enero	22,575.33	50%	11,287.67
Febrero	14,102.82	50%	7,051.41
Marzo	13,820.92	50%	6,910.46
Abril	28,557.81	50%	14,278.91
Mayo	21,982.63	50%	10,991.32
Junio	27,988.10	50%	13,994.05
Julio	4,229.02	50%	2,114.51
Agosto	12,120.65	50%	6,060.33
Septiembre	8,848.43	50%	4,424.22
Octubre	25,331.49	50%	12,665.75
Noviembre	26,254.99	50%	13,127.50
Diciembre	33,579.96	50%	16,789.98
Total...	239,392.15		119,696.08

Fuente: Kannizaro S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

3.6.2.5 Análisis vertical

Luego del análisis horizontal, se procede con el respectivo análisis vertical del activo corriente del año 2017. A continuación se muestra la siguiente tabla:

Tabla 12: *Análisis vertical del Activo corriente y no corriente*

KANNIZARO S.A.
ANALISIS DEL ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

COD.	CUENTA	<u>2017</u>	<u>VARIACION RELATIVA</u>
1	<u>ACTIVO</u>		
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>27,342.82</u>	<u>92.89%</u>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	-	<u>0.00%</u>
1010101	CAJA	-	<u>0.00%</u>
10101010001	CAJA GENERAL	-	0.00%
10101010002	CAJA CHICA	-	0.00%
1010102	BANCOS	-	0.00%
10101020001	BANCO BOLIVARIANO CTA # 000523874-3	-	0.00%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	<u>8,967.66</u>	30.46%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO REL.	<u>8,967.66</u>	30.46%
10102050002	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	8,967.66	30.46%
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	0.00%
10102080008	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	0.00%
1010209	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>234.90</u>	0.80%
10102090001	CREDITO TRIBUTARIO POR IVA	7.25	0.02%
10102090002	CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES EN LA FUENTE	227.65	0.77%
10103	INVENTARIOS	<u>18,140.26</u>	61.62%
1010306	INVENTARIO PROD TERM. COMPRADOS A TERCEROS	<u>15,788.08</u>	53.63%
10103060001	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	15,788.08	53.63%
1010307	INVENTARIOS EN TRANSITO	<u>2,352.18</u>	7.99%
10103070001	MERCADERIA EN TRANSITO	2,352.18	7.99%
102	ACTIVO NO CORRIENTE	<u>2,093.99</u>	<u>7.11%</u>
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>2,093.99</u>	<u>7.11%</u>
1020101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>2,093.99</u>	<u>7.11%</u>
10201010005	MUEBLES Y ENSERES	2,765.00	9.39%
10201010008	EQUIPOS DE COMPUTACION	1,833.33	6.23%
10201010012	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 2,504.34	-8.51%
	TOTAL : ACTIVO	<u>29,436.81</u>	<u>100.00%</u>

Fuente: Superintendencia de compañías, Kannizaro S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

Se puede apreciar notablemente que en el año 2017 que los inventarios representan un 61.62% del total de activos de la compañía.

3.6.2.6 Ratios Financieros

3.6.2.6.1 Razón de rotación de inventario

Al realizar análisis de la rotación del inventario se aplica la fórmula:

$$\text{Razón de Rotación de Inventarios} = \frac{119,696.08}{18,140.26}$$

Con este análisis se demuestra que, el resultado es: 6.60 veces ha sido el movimiento del inventario durante el periodo 2017.

3.6.2.6.2 Días de inventario

Al realizar análisis de días de movimiento del inventario se aplica la fórmula:

$$\text{Días de Inventarios} = \frac{365 \text{ días}}{6.60 \text{ veces}}$$

Con este análisis se demuestra que, el resultado es: 55.30 días el movimiento del inventario durante el periodo 2017.

3.6.2.6.3 Margen de utilidad bruta

Es menester indicar como parte de la problemática de investigación existen costos que no se han considerado correctamente, por lo cual se ve la necesidad de aplicar la razón de margen de utilidad bruta la cual se detalla a continuación aplicando la fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{239,392.15 - 119,696.08}{239,392.15}$$

Con este análisis se demuestra que, el resultado es el 50% como margen de utilidad lo cual se debe a que en la aplicación de los precios, los accionistas lo han hecho considerando sobre la mercadería que se adquiere un porcentaje del 50% lo cual no considera los costos que vienen de la aduana por importación como lo indica la NIC 2.

Según (Foundation, 2016), afirma:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

3.6.2.7 Análisis horizontal Mood Concept Studio S.A.

A continuación se presentan las cuentas de activo corriente y no corriente de los años 2016 y 2017 con variación absoluta y relativa:

Tabla 13: *Análisis horizontal del Activo corriente y no corriente*

MOOD CONCEPT STUDIO ANÁLISIS DEL ACTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
COD.	CUENTA	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACION ABSOLUTA</u>	<u>VARIACION RELATIVA</u>
1	ACTIVO				
101	ACTIVO CORRIENTE	<u>37,335.32</u>	<u>41,528.25</u>	<u>4,192.93</u>	11.23%
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	<u>8,565.33</u>	<u>14,063.98</u>	<u>5,498.65</u>	64.20%
1010101	CAJA	<u>3,318.55</u>	<u>4,928.52</u>	<u>1,609.97</u>	48.51%
10101010001	CAJA GENERAL	3,218.55	4,828.52	1,609.97	50.02%
10101010002	CAJA CHICA	100.00	100.00	0.00	0.00%
1010102	BANCOS	<u>5,246.78</u>	<u>9,135.46</u>	<u>3,888.68</u>	74.12%
10101020001	BANCO BOLIVARIANO CTA # 000523874-3	5,246.78	9,135.46	3,888.68	74.12%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	<u>8,957.76</u>	<u>7,359.57</u>	<u>-1,598.19</u>	-17.84%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO REL.	<u>8,957.76</u>	<u>7,359.57</u>	<u>-1,598.19</u>	-17.84%
10102050002	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	8,957.76	7,359.57	-1,598.19	-17.84%
10103	INVENTARIOS	<u>15,981.23</u>	<u>16,824.70</u>	<u>843.47</u>	5.28%
1010306	INVENTARIO PROD TERM. COMPRADOS A TERCEROS	<u>12,325.98</u>	<u>15,479.22</u>	<u>3,153.24</u>	25.58%
10103060001	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	12,325.98	15,479.22	3,153.24	25.58%
1010307	INVENTARIOS EN TRANSITO	<u>3,655.25</u>	<u>1,345.48</u>	<u>-2,309.77</u>	-63.19%
10103070001	MERCADERIA EN TRANSITO	3,655.25	1,345.48	-2,309.77	-63.19%
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>3,831.00</u>	<u>3,280.00</u>	<u>-551.00</u>	-14.38%
1010402	ANTICIPOS A EMPLEADOS	<u>551.00</u>	<u>0.00</u>	<u>-551.00</u>	-100.00%
10104020002	PRETAMOS A EMPLEADOS	551.00	0.00	-551.00	-100.00%
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	<u>3,280.00</u>	<u>3,280.00</u>	<u>0.00</u>	0.00%
10104040002	DEPOSITOS EN GARANTIAS	3,280.00	3,280.00	0.00	0.00%
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>1,502.70</u>	<u>964.89</u>	<u>-537.81</u>	-35.79%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	<u>1,502.70</u>	<u>964.89</u>	<u>-537.81</u>	-35.79%
10105020001	RETENCIONES EN LA FUENTE IR	1,502.70	964.89	-537.81	-35.79%
102	ACTIVO NO CORRIENTE	<u>5,598.72</u>	<u>1,899.72</u>	<u>-3,699.00</u>	-66.07%
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>5,598.72</u>	<u>1,899.72</u>	<u>-3,699.00</u>	-66.07%
1020101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>5,598.72</u>	<u>1,899.72</u>	<u>-3,699.00</u>	-66.07%
10201010005	MUEBLES Y ENSERES	8,297.18	8,297.18	0.00	0.00%
10201010008	EQUIPOS DE COMPUTACION	1,628.85	1,628.85	0.00	0.00%
10201010012	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-4,327.31	-8,026.31	-3,699.00	85.48%
	TOTAL : ACTIVO	<u>42,934.04</u>	<u>43,427.97</u>	<u>493.93</u>	1.15%

Fuente: Superintendencia de compañías, Mood Concept Studio S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

El rubro de inventario que es sujeto de análisis en el año 2017 tuvo una variación absoluta de US\$ 843.47 que representa un 5.28%. A pesar que los inventarios no constituyen una variación significativa en el estado financiero se puede apreciar como disminuye la cuenta mercadería en tránsito y como aumenta la cuenta mercadería disponible para la venta, si se llega a un análisis individual de las cuentas se puede apreciar la relevancia significativa en ambas cuentas.

A continuación se detalla el estado de resultados del año 2017:

Tabla 14: *Estado de resultados año 2017*

MOOD CONCEPT STUDIO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

DESCRIPCION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INGRESOS													
VENTA DE BIENES	55,722.13	13,930.53	23,482.63	11,741.32	25,748.56	65,798.23	15,356.78	56,825.41	25,741.13	66,211.32	35,233.77	45,988.74	441,780.56
TOTAL INGRESOS	55,722.13	13,930.53	23,482.63	11,741.32	25,748.56	65,798.23	15,356.78	56,825.41	25,741.13	66,211.32	35,233.77	45,988.74	441,780.56
GASTOS													
COSTO DE VENTA	27,861.07	6,965.27	11,741.32	5,870.66	12,874.28	32,899.12	7,678.39	28,412.71	12,870.57	33,105.66	17,616.89	22,994.37	220,890.28
GASTO IMPORTACION		5,804.23	8,957.33		6,821.51		5,857.53		8,677.25		3,912.10	4,632.11	44,662.06
DEPRECIACIONES	668.86	668.86	668.86	668.86	668.86	668.86	668.86	668.86	668.86	668.86	668.86	668.86	8,026.32
OTROS SERVICIOS	3,751.48	7,502.96	1,247.58	5,627.22	2,587.40	2,273.12	1,845.82	2,144.21	4,288.42	1,050.08	286.30	3,691.64	36,296.23
MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	1,079.59	1,751.88	9,429.94	971.48	911.78	1,096.98	1,050.58	4,458.65	3,091.76	260.58	890.74	10,461.16	35,455.12
GASTOS DE VIAJE		4,852.52	3,187.95		4,953.89		3,166.55		2,879.62		3,899.45	4,928.22	27,868.20
GASTOS DE ARRIENDO	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	21,600.00
GASTOS DE GESTION	1,255.36		986.32		1,200.58		1,500.36		3,215.16		2,504.79	2,785.36	13,447.93
HONORARIO SOCIEDADES	2,678.00	2,678.00	2,678.00	2,678.00	2,678.00	2,678.00	2,678.00	2,678.00	2,678.00	2,678.00	2,678.00	2,678.00	32,136.00
TOTAL EGRESOS	39,094.36	32,023.72	40,697.30	17,616.22	34,496.30	41,416.08	26,246.09	40,162.43	40,169.64	39,563.18	34,257.12	54,639.72	440,382.13
UTILIDAD													1,398.42
PARTICIPACION TRABAJADORES													
IMPUESTO A LA RENTA													307.65
RESERVA LEGAL													
UTILIDAD A DISTRIBUIR													1,090.77

Fuente: Superintendencia de compañías, Mood Concept Studio S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

Al realizar la revisión del estado de resultados para el año 2017 se logra apreciar que, el costo de ventas en esta empresa, también está estimado en un 50% en proporción a la mercadería vendida, a continuación se muestra en la siguiente tabla lo expresado:

Tabla 15: Porcentaje costo de venta

Mes	Valor vendido	% costo de venta	Valor costo de venta
Enero	55,722.13	50%	27,861.07
Febrero	13,930.53	50%	6,965.27
Marzo	23,482.63	50%	11,741.32
Abril	11,741.32	50%	5,870.66
Mayo	25,748.56	50%	12,874.28
Junio	65,798.23	50%	32,899.12
Julio	15,356.78	50%	7,678.39
Agosto	56,825.41	50%	28,412.71
Septiembre	25,741.13	50%	12,870.57
Octubre	66,211.32	50%	33,105.66
Noviembre	35,233.77	50%	17,616.89
Diciembre	45,988.74	50%	22,994.37
Total...	441,780.56		220,890.28

Fuente: Mood Concept Studio S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

3.6.2.8 Análisis vertical

Luego del análisis horizontal, se procede con el respectivo análisis vertical del activo corriente del año 2017. A continuación se muestra la siguiente tabla:

Tabla 16: *Análisis vertical del Activo corriente y no corriente*

MOOD CONCEPT STUDIO ANÁLISIS DEL ACTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
COD.	CUENTA	<u>2017</u>	<u>VARIACION RELATIVA</u>
1	<u>ACTIVO</u>		
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>41,528.25</u>	95.63%
10101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</u>	<u>14,063.98</u>	32.38%
1010101	<u>CAJA</u>	<u>4,928.52</u>	11.35%
10101010001	CAJA GENERAL	4,828.52	11.12%
10101010002	CAJA CHICA	100.00	0.23%
1010102	<u>BANCOS</u>	<u>9,135.46</u>	21.04%
10101020001	BANCO BOLIVARIANO CTA # 000523874-3	9,135.46	21.04%
10102	<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>	<u>7,359.57</u>	16.95%
1010205	<u>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO REL.</u>	<u>7,359.57</u>	16.95%
10102050002	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	7,359.57	16.95%
10103	<u>INVENTARIOS</u>	<u>16,824.70</u>	38.74%
1010306	<u>INVENTARIO PROD TERM. COMPRADOS A TERCEROS</u>	<u>15,479.22</u>	35.64%
10103060001	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	15,479.22	35.64%
1010307	<u>INVENTARIOS EN TRANSITO</u>	<u>1,345.48</u>	3.10%
10103070001	MERCADERIA EN TRANSITO	1,345.48	3.10%
10104	<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>	<u>3,280.00</u>	7.55%
1010402	<u>ANTICIPOS A EMPLEADOS</u>	<u>0.00</u>	0.00%
10104020002	PRESTAMOS A EMPLEADOS	0.00	0.00%
1010404	<u>OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS</u>	<u>3,280.00</u>	7.55%
10104040002	DEPOSITOS EN GARANTIAS	3,280.00	7.55%
10105	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	<u>964.89</u>	2.22%
1010502	<u>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)</u>	<u>964.89</u>	2.22%
10105020001	RETENCIONES EN LA FUENTE IR	964.89	2.22%
102	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>1,899.72</u>	4.37%
10201	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>1,899.72</u>	4.37%
1020101	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>1,899.72</u>	4.37%
10201010005	MUEBLES Y ENSERES	8,297.18	19.11%
10201010008	EQUIPOS DE COMPUTACION	1,628.85	3.75%
10201010012	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-8,026.31	-18.48%
	TOTAL : ACTIVO	<u>43,427.97</u>	100.00%

Fuente: Superintendencia de compañías, Mood Concept Studio S.A.

Elaborado por: Lago, N (2019)

Se puede apreciar notablemente que en el año 2017 que los inventarios representan un 38.74% del total de activos de la compañía.

3.6.2.9 Ratios Financieros

3.6.2.9.1 Razón de rotación de inventario

Al realizar análisis de la rotación del inventario se aplica la fórmula:

$$\text{Razón de Rotación de Inventarios} = \frac{220,890.28}{16,824.70}$$

Con este análisis se demuestra que, el resultado es: 13.13 veces ha sido el movimiento del inventario durante el periodo 2017.

3.6.2.9.2 Días de inventario

Al realizar análisis de días de movimiento del inventario se aplica la fórmula:

$$\text{Días de Inventarios} = \frac{365 \text{ días}}{13.13 \text{ veces}}$$

Con este análisis se demuestra que, el resultado es: 27.80 días el movimiento del inventario durante el periodo 2017, se puede apreciar que, a pesar de no ser la empresa de mayor volumen tiene un mayor número de movimiento de inventario.

3.6.2.9.3 Margen de utilidad bruta

Es menester indicar como parte de la problemática de investigación existen costos que no se han considerado correctamente, por lo cual se ve la necesidad de aplicar la razón de margen de utilidad bruta la cual se detalla a continuación aplicando la fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{441,780.56 - 220,890.28}{441,780.56}$$

Con este análisis se demuestra que, el resultado es el 50% como margen de utilidad lo cual se debe a que en la aplicación de los precios, los accionistas lo han hecho considerando sobre la mercadería que se adquiere un porcentaje del 50% lo cual tampoco considera los costos que vienen de la aduana por importación como lo indica la NIC 2.

Según (Foundation, 2016), afirma:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

3.6.3 Instrumento de investigación

Se realizó un muestreo no probabilístico de 3 empresas importadoras de artículos para el hogar en Guayaquil del Km 10 de la vía Daule, y se ha establecido como instrumento de investigación la entrevista con el fin de dar un mayor aporte a esta investigación con la opinión de personas externas a las actividades operacionales de la compañía que, sin embargo, posean conocimiento en el campo de investigación.

A continuación, se describen las preguntas que se realizó en la investigación:

1. ¿Considera que la implementación de un sistema control de inventarios incidirá directamente en optimizar de recursos respecto al movimiento de los mismos?
2. ¿Ha considerado que efectuar una revisión en las políticas contables e implementar controles internos en los inventarios con el fin de evaluar la información de la empresa, logrará contribuir a que se esté llevando una correcta política de fijación de precios?
3. ¿Cree usted que establecer los precios de las ventas de productos importados considerando los costos que resultan de la desaduanización y otros costos incurridos en la gestión de importación, contribuirán en mejoras a la rentabilidad de la empresa?
4. ¿Definiría como problemática en los inventarios que el no efectuar análisis a las cuentas de los Estados Financieros están incidiendo directamente en la información que se reporta a gerencia respecto a la rentabilidad de la misma?

5. ¿Considera que la revisión de los costos de venta de los inventarios es una herramienta óptima para evaluar los resultados del ejercicio económico de cada año?
6. ¿Cree usted que analizar la contabilización de inventarios importados daría un óptimo resultado en el reporte de los estados financieros?
7. ¿Aportaría con mejoras al tratamiento contable de las importaciones con el fin de brindar mejoras en los precios y dar un eficiente tratamiento a la declaración de importaciones en el SRI y en la aduana?
8. ¿Considera que en las empresas que importan artículos para el hogar al dedicarse a importar productos para la venta es preciso establecer una correcta política de precios de venta sin dejar de lado las políticas de la empresa y la normativa contable y tributaria?

3.7 Presentación de resultados

En relación al procedimiento de importaciones de inventario relevado en el numeral 7, se pudo detectar que la política de precios establecida por la gerencia se basa solamente en fijar un porcentaje de rentabilidad al ingresar la mercadería en el software de inventarios.

3.7.1 Análisis de entrevista

Con esta información se procedió realizar la entrevista a los expertos en la materia para brindar un aporte al análisis contable de los inventarios en lo cual se analizaron los resultados de la entrevista conforme las preguntas realizadas.

Es importante resaltar antes de proceder con el análisis de la entrevista mediante el juicio de expertos a quienes se ha considerado realizar preguntas respecto a la investigación, a continuación, se detalla la nómina de los expertos donde constan los años de experiencia que poseen en el campo contable y tributario:

1. Mgs. Angelo Cárdenas Farías – Gerente General – 20 años de experiencia
2. Mgs. Henry Romero Guzmán – Gerente Financiero – 23 años de experiencia
3. Ing. Víctor Hernández Navas – Gerente Financiero – 20 años de experiencia
4. Ing. Pablo Velásquez Vargas – Gerente de Impuestos – 25 años de experiencia

Las preguntas realizadas se enfocaron directamente a las políticas de precios que se fijan en las empresas del sector, la importancia de implementar controles internos en los inventarios y analizar la contabilización de los inventarios importados, así como también examinar las cuentas que afectan directamente a los costos de venta de la mercadería previo a ser inventario disponible para la venta.

A continuación, se presenta la opinión de los expertos manifestada en la entrevista realizada:

- 1. ¿Considera que la implementación de un sistema control de inventarios incidirá directamente en optimizar de recursos respecto al movimiento de los mismos?**

Con esta pregunta se realizaron las siguientes interpretaciones:

Un sistema de control de inventarios sería de gran ayuda para fijar el costo de la mercadería vendida, sin embargo, la optimización de los recursos va depender siempre de la política de la empresa, en relación al sistema de inventarios que lleven en estas empresas y con mayor razón se deberá implementar controles debido a las importaciones y los costos que están incurridos en la adquisición de la mercadería inmersos desde el momento en que se eligió el bien a importar.

Es importante señalar que siempre va existir movimiento en el inventario (entradas y salidas), inclusive si la mercadería es importada, lo único que cambia es el precio, la

calidad del producto, el proceso de aduana por traer la mercadería de otro país y declarar los impuestos por las importaciones realizadas. El termino control como su nombre lo indica, va controlar que se efectúe el proceso de movimiento de inventario y verificar los recursos utilizados en la gestión de las entradas y salidas de los mismos de acuerdo a la política de las empresas.

La optimización de recursos por otro lado se puede interpretar; al momento de analizar productos a procesar se debe evitar desperdicio de materia prima, los desechos si se trata de importación de materia prima (en este caso es importación de producto terminado para la venta).

Al lograr obtener apertura con la opinión de los expertos en la pregunta se considera, es factible implementar un sistema de control interno en los inventarios, pero previo a ello es necesario tener en consideración los procesos que están vigentes en la empresa y realizar cambios en ellos de acuerdo a la información que fue proporcionada.

2. ¿Ha considerado que efectuar una revisión en las políticas contables e implementar controles internos en los inventarios con el fin de evaluar la información de la empresa, logrará contribuir a que se esté llevando una correcta política de fijación de precios?

Con esta pregunta se realizaron las siguientes interpretaciones:

Las políticas contables marcan el punto de partida al momento de asignar un asiento contable y analizar las cuentas de los estados financieros, contribuye a formar un criterio para el correcto tratamiento contable que pueda darse a una determinada cuenta, en este caso los inventarios, por otro lado, el control interno vela por el cumplimiento de las normas, es decir ambos son esenciales en la evaluación de los inventarios de las empresas que importan artículos para el hogar.

Ahora bien, las políticas si bien es cierto ayudan a formar el criterio y el control interno vela por cumplir estos criterios para llegar al manejo eficiente de los precios, esto va depender del orden y política que tengan las empresas. Considerando que es muy

importante establecer los precios consignando todos los costos que se incurran en la importación de un producto, es de vital importancia la apertura que brinde la gerencia ante estos cambios en la estructura del procedimiento de las importaciones de productos siendo parte esencial del giro del negocio, y sobre todo a conveniencia con el objetivo de obtener ganancia sobre un control y análisis contable eficiente.

En esta pregunta es muy importante tener claro que realizar una revisión de normativa y control interno es lograr un equilibrio entre el criterio y el control, no es imposible siempre y cuando se cuente con el apoyo de la gerencia en este proceso de fijación de precios de mercadería importada.

3. ¿Cree usted que establecer los precios de las ventas de productos importados considerando los costos que resultan de la desaduanización y otros costos incurridos en la gestión de importación, contribuirá en mejoras a la rentabilidad de la empresa?

Con esta pregunta se realizaron las siguientes interpretaciones:

El precio de venta de un producto es muy importante en las empresas que importan artículos, debido a que toda venta contribuye al resultado favorable del ejercicio económico de cada año, con mayor razón en este tipo de negocio que solo se dedica a comprar productos en el exterior para venderlos en el país, al ser el motor de la compañía el análisis de los precios es fundamental para efectuar las ventas y obtener una ganancia de ellas.

En opinión dirigida a esta pregunta el estudio de los precios en la mercadería importada conlleva incluir en este proceso no solamente adquirir el bien y sumarle un porcentaje de rentabilidad, ya que es muy importante considerar los costos que resultan de efectuar la adquisición de un bien en el exterior, como lo son el pago de los aranceles, la movilización de la mercadería a la bodega, los impuestos generados por la compra del producto y como último punto agregar el porcentaje para fijar el precio en lo cual muchos se mantienen conservadores al fijarlo debido a todos los costos que ya se han agregado al bien importado.

En esta pregunta se surgieron varios puntos de vista y comentarios de los expertos en la fijación del margen de utilidad al establecer el precio de la mercadería importada debido a que los porcentajes siempre van a depender de la empresa que maneje la política de precios, considerando lo expuesto anteriormente, es factible fijar correctamente los precios salvaguardando siempre los beneficios de la empresa y analizando el presupuesto mensual y demás factores financieros que implique examinar el cumplimiento de esta política.

4. ¿Definiría como problemática en los inventarios que, el no efectuar análisis a las cuentas de los Estados Financieros están incidiendo directamente en la información que se reporta a gerencia respecto a la rentabilidad de la misma?

Con esta pregunta se realizaron las siguientes interpretaciones:

Como empresa al ser el motor del giro del negocio los inventarios, se torna muy importante el análisis del valor por el cual se realizan las ventas al consumidor puesto que la información contenida en los estados financieros debe resultar del análisis e interpretación de los costos que se han incurrido al momento de importar un bien.

En los inventarios se podría definir como problemática la fijación del precio de venta el cual puede incidir directamente en los estados financieros al momento de reportar la mercadería disponible para la venta y al final en el resultado del ejercicio incidiría en la utilidad del año, esto por ende influye al reportar la información financiera a la gerencia; es muy importante señalar que con esta información se realizan diversos estudios de mercado se analizan las tendencias de acuerdo a la época del año, se elabora un flujo financiero presupuestando las ventas y en ello se proyectan montos estimados de ventas, entre otras cosas que pueden afectar si la información que se reporta no fuere la más apropiada.

En esta pregunta se abrieron varios escenarios los cuales fueron de gran ayuda para analizar los aspectos no solo contables sino a nivel financiero en relación a los inventarios, se analizó la proyección de ventas el presupuesto que manejan las empresas lo cual es muy importante con los inventarios, en estos costos se consideran también las

importaciones que se deban realizar en el año dependiendo del cronograma anual de actividades.

Los expertos en conclusión a esta pregunta opinan que todo va de la mano y el conjunto de lo expuestos en párrafos anteriores van a incidir directamente en la información financiera que se reporta a la gerencia.

5. ¿Considera que la revisión de los costos de venta de los inventarios es una herramienta óptima para evaluar los resultados del ejercicio económico de cada año?

Con esta pregunta se realizaron las siguientes interpretaciones:

Cuando se adquiere un bien para luego venderlo, ese precio al cual se vende el producto constituye costo de venta para la empresa que se dedica a comprar bienes para luego venderlos, aunque los bienes sean traídos del exterior se debe aplicar métodos eficientes de costeo para obtener el precio de venta el cual será determinado luego de realizar el análisis pertinente.

El costo de los bienes vendidos es un rubro representativo para las empresas que se dedican a la venta de bienes muebles, sobre todo cuando se manejan grandes cantidades de productos a vender, hay empresas que manejan una línea de productos y los tienen categorizados y luego que se los clasifica para establecer la lista de precios. En los bienes importados es complicado mantener la lista de precios puesto que son variables los costos de importación que se puedan incurrir a medida que llegue el inventario del exterior a la aduana y pasar por el proceso de desaduanización y demás costos que han sido detallados en párrafos anteriores.

Esta pregunta está enfocada en el costo de venta como herramienta para evaluar los resultados del ejercicio económico de cada año. Si bien es cierto el inventario constituye un rubro muy importante en los Estados Financieros al menos si la actividad de la empresa es importar artículos para el hogar para luego venderlos al consumidor, es una óptima

herramienta para establecer el punto de partida en la fijación del precio de venta de los bienes importados.

6. ¿Cree usted que analizar la contabilización de inventarios importados daría un óptimo resultado en el reporte de los estados financieros?

Con esta pregunta se realizaron las siguientes interpretaciones:

El proceso de contabilización de inventarios importados está diseñado bajo el esquema de adquisición de la mercadería, incluir los costos de desaduanización y el margen de utilidad sobre el costo de la mercadería y luego exhibirla para la venta al consumidor.

El análisis de las cuentas consiste en examinar la aplicación de las partidas incluidas en los Estados Financieros. La importación de un producto es un proceso adicional que se agrega al estándar para fijar el precio de un producto en general. La contabilización de los inventarios importados contribuye a los resultados de la compañía con un análisis eficiente de los Estados Financieros incluyendo las respectivas ratios financieros para evaluar que la empresa cuente con la capacidad de asumir nuevos costos y responder ante las obligaciones actuales.

En esto se debe dar un enfoque directo al análisis de las cuentas del balance, de acuerdo a la opinión de los expertos el análisis de las cuentas contribuye en gran manera a todas las cuentas, en este caso se expone los inventarios como una de las cuentas más importantes al momento de evaluar el giro del negocio y la rentabilidad si se están fijando de forma eficiente los precios al considerar todos los costos de importación de un producto.

Es preciso comparar los resultados del ejercicio con los métodos actualmente utilizados en relación con los que se pretender proponer para demostrar que el análisis de las cuentas de inventario contribuye en gran manera al momento de establecer los precios de los bienes importados para luego evaluar los resultados de la empresa en cada ejercicio económico.

7. ¿Aportaría con mejoras al tratamiento contable de las importaciones con el fin de brindar mejoras en los precios y dar un eficiente tratamiento a la declaración de importaciones en el SRI y en la aduana?

Con esta pregunta se realizaron las siguientes interpretaciones:

En primera instancia hay que realizar el respectivo relevamiento al proceso de contabilización de inventarios para analizar y proponer las mejoras que correspondan, se debe revisar la política de precios que manejen las empresas y luego se deberá examinar el proceso de importación que tienen las empresas previo al ingreso de la mercadería a bodega y posteriormente cuando ya se va exhibir en los diferentes locales comerciales. Esto es en cuanto a la parte productiva, pero en cuanto a la parte contable en esencia.

Ahora para entrar en materia contable y tributaria, para responder ante las obligaciones con las entidades de control se debe realizar un análisis eficiente de la información que se reporta, dado que si se trata de la declaración de impuestos una cifra que no se haya analizado profundamente podría conllevar a realizar sustitutivas a la declaración anterior o en el peor de los casos el pago de sanciones pecuniarias por no declarar correctamente los impuestos.

Ahora al tratarse de bienes importados los aranceles que se cancelan a la aduana también deben de ser examinados para determinar que se esté imputando las cifras correctas ya que estos costos van a formar parte del precio de venta al manejanos con una política de precios de acuerdo a lo analizado en las preguntas anteriores, el criterio de evaluación se mantendría y se podría decir que ello puede contribuir a la toma de decisiones en la fijación del precio pero previo a ello se determinaría el costo de venta y para determinar el costo correcto habrá que estimar que los costos que se hayan incurridos sean los correctos.

En esta pregunta a pesar que se enfoca en el tratamiento contable, los expertos manifiestan una opinión muy valiosa con respecto a la contabilización de inventarios así sean estos importados, al final el resultado sería el mismo con la diferencia que el bien

viene del exterior y hay otros costos que agregar al producto para establecer el costo de venta.

8. ¿Considera que en las empresas que importan artículos para el hogar al dedicarse a importar productos para la venta, es preciso establecer una correcta política de precios de venta sin dejar de lado las políticas de la empresa y la normativa contable y tributaria?

Con esta pregunta se realizaron las siguientes interpretaciones:

Como ya se ha mencionado en las preguntas anteriores, los precios constituyen parte esencial en un producto que se encuentre disponible para la venta ya que esa venta implica un ingreso operacional que es un resultado favorable en la información financiera de la compañía, lo que se debe considerar es la apertura que los socios o accionistas le puedan dar a estos cambios si se trata de reestructurar una política de precios a la que estén llevando actualmente, no podemos dejar de lado que involucrarse con los precios de venta de un producto es algo que se vuelve delicado al momento de realizar un análisis y se logre demostrar que no se está aplicando una política eficiente al establecer el costo de venta.

Es preciso apegarse a la normativa contable para obtener orientación respecto a cómo efectuar un análisis eficiente, pero el resultado siempre dependerá del criterio del evaluador que debe estar sin duda alguna apegado a las normas contables vigentes y si se trata de medir resultados tributarios y aduaneros debe dar cumplimiento a las leyes tributarias y aduaneras respectivamente.

En esta pregunta los expertos dieron un aporte muy importante ya que es muy cierto que se debe contar con la apertura de los socios de la empresa, en este caso el relevamiento que se ha realizado es a varias empresas que se tomó como muestra, por lo tanto se debe contar con la apertura de todos los socios de estas compañías si se trata de realizar cambios en la forma de fijar precios y demostrar que con un análisis contable apegado a las normas contables y tributarias contribuiría a las mejoras en los resultados de las empresas que importan artículos para el hogar en la ciudad de Guayaquil.

Concluido el cuestionario de preguntas a los expertos se pueden analizar los siguientes ejes:

- **Importación de productos.** - en la importación de productos se indicó que se debe considerar el pago de aranceles y que de igual forma se debe evaluar lo cancelado para cuando se realice una proyección se pueda estimar un valor aproximado por importación.
- **Fijación de precios.** - Hay que considerar el costo del bien importado, los aranceles, para considerarlo como costo de la mercadería disponible para la venta y luego agregar el margen de ganancia para que aquello sea el precio de venta al público consumidor del bien.
- **Costo de ventas.** - Como ya se ha expuesto en párrafos anteriores, es preciso realizar el análisis contable pertinente para lograr establecer el costo de venta, en el caso de las importaciones incluir estos costos previo a sumarle el margen de ganancia a obtener por la venta del bien mueble.
- **Análisis contable de los inventarios.** - Una vez analizada la importación, el precio y costos de venta, el análisis es contable y es cuestión de evaluar mediante un sistema de control interno eficiente que se cumpla el proceso y se mantenga e ir evaluando progresivamente el tratamiento contable que se le dé a los inventarios.

CAPITULO IV

INFORME TECNICO

4.1 Informe técnico

La problemática en las empresas del sector comercial que importan artículos para el hogar en la ciudad de Guayaquil, está dirigida principalmente a los procesos contables que están vigentes en estas empresas, se toma una muestra de 3 empresas importadoras de artículos para el hogar enfocando esta investigación en analizar el proceso de inventarios y examinar la fijación de precios antes de consignar las cifras en los Estados Financieros.

Se ha decidido presentar un informe técnico con el fin de evaluar y diagnosticar las falencias que pudieren existir en el proceso de inventario, demostrar donde radica el problema y proponer una mejora para luego de un análisis se pueda implementar.

4.1.1 Estudio del procedimiento de inventario

Como se ha mencionado en párrafos anteriores se centraliza esta investigación en analizar la problemática existente en los inventarios de las 3 empresas escogidas en la muestra, por lo tanto a continuación se expone la problemática sujeta a estudio del proceso de inventario:

- Costo de venta
- Control de inventario
- Fijación de precios

4.1.1.1 Análisis del costo de venta

Con la respectiva reclasificación a continuación se detalla el costo de venta determinado conforme lo indica la norma:

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

Compañía Dellomondo S.A.

Tabla 17: *Costo de venta 2017 Dellomondo S.A.*

CUENTA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INVENTARIO INICIAL	210,230.06	185,206.19	190,883.60	199,505.92	209,463.02	211,831.15	205,559.31	213,452.20	211,251.94	219,273.92	217,870.55	225,496.21	254,070.70
(+) COMPRAS	-	10,322.56	15,676.96	18,103.82	4,305.68	-	14,350.71	-	15,574.88	-	14,805.41	30,826.19	
(-) INVENTARIO FINAL	- 185,206.19	- 190,883.60	- 199,505.92	- 209,463.02	- 211,831.15	- 205,559.31	- 213,452.20	- 211,251.94	- 219,273.92	- 217,870.55	- 225,496.21	- 254,070.70	
(=) COSTO DE VENTAS	25,023.87	4,645.15	7,054.63	8,146.72	1,937.56	6,271.84	6,457.82	2,200.26	7,552.90	1,403.36	7,179.75	2,251.70	

Fuente: Dellomondo S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Ahora, se procede efectuar evaluación del costo de venta con cálculo anterior con el analizado:

Tabla 18: *Análisis costo de venta Dellomondo S.A.*

Mes	Valor vendido	% costo de venta	valor costo de venta anterior	Nuevo costo de venta	Variación en dolares	Variación porcentual
Enero	62,575.33	45%	28,158.90	25,023.87	3,135.03	11%
Febrero	44,102.82	45%	19,846.27	4,645.15	15,201.12	77%
Marzo	53,820.92	45%	24,219.41	7,054.63	17,164.78	71%
Abril	48,557.81	45%	21,851.01	8,146.72	13,704.29	63%
Mayo	31,982.63	45%	14,392.18	1,937.56	12,454.63	87%
Junio	37,988.10	45%	17,094.65	6,271.84	10,822.81	63%
Julio	44,229.02	45%	19,903.06	6,457.82	13,445.24	68%
Agosto	32,120.65	45%	14,454.29	2,200.26	12,254.03	85%
Septiembre	41,848.43	45%	18,831.79	7,552.90	11,278.89	60%
Octubre	25,331.49	45%	11,399.17	1,403.36	9,995.81	88%
Noviembre	46,254.99	45%	20,814.75	7,179.75	13,635.00	66%
Diciembre	63,579.96	45%	28,610.98	2,251.70	26,359.28	92%
Total...	532,392.15		239,576.47	80,125.56	159,450.91	67%

Fuente: Dellomondo S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Con los datos presentados se puede comprobar la diferencia que para el año 2017 representó un 67% para esta compañía utilizando el método de costeo conforme lo indica la norma contable.

Compañía Kannizaro S.A.

Tabla 19: *Costo de venta 2017 Kannizaro S.A.*

CUENTA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INVENTARIO INICIAL	26,364.01	20,575.33	16,102.82	15,910.25	14,290.78	11,952.21	8,594.13	9,513.85	7,213.76	14,520.45	12,786.78	15,310.56	18,140.26
(+) COMPRAS		5,824.23	8,357.33	5,402.05	6,821.31		5,047.23		8,277.45		3,832.12	3,632.11	
(-) INVENTARIO FINAL	- 20,575.33	- 16,102.82	- 15,910.25	- 14,290.78	- 11,952.21	- 8,594.13	- 9,513.85	- 7,213.76	- 14,520.45	- 12,786.78	- 15,310.56	- 18,140.26	
(=) COSTO DE VENTAS	5,788.68	10,296.74	8,549.90	7,021.52	9,159.88	3,358.08	4,127.51	2,300.09	970.76	1,733.67	1,308.34	802.41	

Fuente: Kannizaro S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Tabla 20: *Análisis costo de venta Kannizaro S.A.*

Mes	Valor vendido	% costo de venta	valor costo		Variación en dolares	Variación porcentual
			de venta anterior	Nuevo costo de venta		
Enero	22,575.33	50%	11,287.67	5,788.68	5,498.99	49%
Febrero	14,102.82	50%	7,051.41	10,296.74	- 3,245.33	-46%
Marzo	13,820.92	50%	6,910.46	8,549.90	- 1,639.44	-24%
Abril	28,557.81	50%	14,278.91	7,021.52	7,257.39	51%
Mayo	21,982.63	50%	10,991.32	9,159.88	1,831.44	17%
Junio	27,988.10	50%	13,994.05	3,358.08	10,635.97	76%
Julio	4,229.02	50%	2,114.51	4,127.51	- 2,013.00	-95%
Agosto	12,120.65	50%	6,060.33	2,300.09	3,760.24	62%
Septiembre	8,848.43	50%	4,424.22	970.76	3,453.46	78%
Octubre	25,331.49	50%	12,665.75	1,733.67	10,932.08	86%
Noviembre	26,254.99	50%	13,127.50	1,308.34	11,819.16	90%
Diciembre	33,579.96	50%	16,789.98	802.41	15,987.57	95%
Total...	239,392.15		119,696.08	55,417.58	64,278.50	54%

Fuente: Kannizaro S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Con los datos presentados se puede comprobar la diferencia que para el año 2017 representó un 54% para esta compañía utilizando el método de costeo conforme lo indica la norma contable.

Compañía Mood Concept Studio S.A.

Tabla 21: *Costo de venta 2017 Mood Concept Studio S.A.*

CUENTA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INVENTARIO INICIAL	12,325.98	10,502.32	9,545.57	9,376.85	8,619.35	10,322.56	9,845.12	13,522.45	11,788.30	17,205.74	14,235.55	15,633.78	16,824.70
(+) COMPRAS		5,804.23	8,957.33		6,821.51		5,857.53		8,677.25		3,912.10	4,632.11	
(-) INVENTARIO FINAL	- 10,502.32	- 9,545.57	- 9,376.85	- 8,619.35	- 10,322.56	- 9,845.12	- 13,522.45	- 11,788.30	- 17,205.74	- 14,235.55	- 15,633.78	- 16,824.70	
(=) COSTO DE VENTAS	1,823.66	6,760.98	9,126.05	757.50	5,118.30	477.44	2,180.20	1,734.15	3,259.81	2,970.19	2,513.87	3,441.19	

Fuente: Mood Concept Studio S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Tabla 22: *Análisis costo de venta Mood Concept Studio S.A.*

Mes	Valor vendido	% costo de venta	valor costo		Variación en dolares	Variación porcentual
			de venta anterior	Nuevo costo de venta		
Enero	55,722.13	50%	27,861.07	1,823.66	26,037.41	93%
Febrero	13,930.53	50%	6,965.27	6,760.98	204.29	3%
Marzo	23,482.63	50%	11,741.32	9,126.05	2,615.27	22%
Abril	11,741.32	50%	5,870.66	757.50	5,113.16	87%
Mayo	25,748.56	50%	12,874.28	5,118.30	7,755.98	60%
Junio	65,798.23	50%	32,899.12	477.44	32,421.68	99%
Julio	15,356.78	50%	7,678.39	2,180.20	5,498.19	72%
Agosto	56,825.41	50%	28,412.71	1,734.15	26,678.56	94%
Septiembre	25,741.13	50%	12,870.57	3,259.81	9,610.76	75%
Octubre	66,211.32	50%	33,105.66	2,970.19	30,135.47	91%
Noviembre	35,233.77	50%	17,616.89	2,513.87	15,103.02	86%
Diciembre	45,988.74	50%	22,994.37	3,441.19	19,553.18	85%
Total...	441,780.56		220,890.28	40,163.34	180,726.94	82%

Fuente: Mood Concept Studio S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Con los datos presentados se puede comprobar la diferencia que para el año 2017 representó un 82% para esta compañía utilizando el método de costeo conforme lo indica la norma contable.

4.1.1.2 Control de ingreso del inventario

Es importante recalcar que existen movimientos que deben considerarse en la medida que se ingresa la información a la contabilidad, es por ello que se debe mencionar que la mercadería importada ingresa físicamente a la bodega y se consigna el ingreso en el sistema respectivo en las 3 empresas escogidas en la muestra:

Compañía Dellomondo S.A.

Tabla 23: *Importaciones año 2017 Dellomondo S.A.*

FECHA	PROVEEDOR DE MERCADERIA	PRODUCTOS PRINCIPALES	NO. ITEM	VALOR ITEM	FOB	ARANCEL	FODINFA	SALVAGUARDIA	TOTAL STOCK
feb-17	Bidk Home	Adornos decorativos	10	200.71	912.30	273.69	456.15	364.92	2,007.06
feb-17	Roost Company	Mesas, cristalería	3	2,284.22	3,114.85	934.46	1,557.43	1,245.94	6,852.67
feb-17	Twos Company	Cuadros, adornos	1	1,462.82	664.92	199.48	332.46	265.97	1,462.82
mar-17	Interlude	Muebles (clásico)	1	2,921.87	1,328.12	398.44	664.06	531.25	2,921.87
mar-17	Jonathan Adler	Lámparas	3	1,700.68	2,319.11	695.73	1,159.55	927.64	5,102.04
mar-17	Jonathan Adler	Jarrones	2	1,275.51	1,159.55	347.87	579.78	463.82	2,551.02
mar-17	Jonathan Adler	Cojines	50	102.04	2,319.11	695.73	1,159.55	927.64	5,102.04
abr-17	Kannoa company	Muebles (modernismo)	1	7,805.38	3547.9	1064.37	1773.95	1419.16	7,805.38
abr-17	Interlude	Muebles (clásico)	1	2,223.14	1010.52	303.156	505.26	404.208	2,223.14
abr-17	Jonathan Adler	Jarrones	3	2,691.77	3670.59	1101.177	1835.295	1468.236	8,075.30
may-17	Kannoa Company	Muebles (modernismo)	1	4,305.68	1,957.13	587.14	978.56	782.85	4,305.68
jul-17	Bidk Home	Adornos decorativos	15	212.90	1,451.59	435.48	725.80	580.64	3,193.50
jul-17	Roost Company	Mesas	2	1,552.18	1,411.07	423.32	705.54	564.43	3,104.35
jul-17	Roost Company	Cristalería	3	689.86	940.71	282.21	470.36	376.29	2,069.57
jul-17	Jeffan Company	Sillas	2	2,991.64	2,719.68	815.90	1,359.84	1,087.87	5,983.29
sep-17	Roost Company	Mesas	1	4,137.87	1,880.85	564.26	940.43	752.34	4,137.87
sep-17	Roost Company	Cristalería	2	1,531.99	1,392.72	417.82	696.36	557.09	3,063.98
sep-17	Jonathan Adler	Lámparas	1	2,107.24	957.84	287.35	478.92	383.14	2,107.24
sep-17	Jonathan Adler	Jarrones	1	1,511.71	687.14	206.14	343.57	274.86	1,511.71
sep-17	Jonathan Adler	Cojines	10	210.73	957.85	287.36	478.93	383.14	2,107.27
sep-17	Twos Company	Cuadros, adornos	17	155.69	1,203.10	360.93	601.55	481.24	2,646.81
nov-17	Bidk Home	Adornos decorativos	10	374.89	1,704.02	511.21	852.01	681.61	3,748.85
nov-17	Interlude	Muebles (clásico)	1	3,438.24	1,562.84	468.85	781.42	625.14	3,438.24
nov-17	Jeffan Company	Sillas	2	3,809.15	3,462.87	1,038.86	1,731.44	1,385.15	7,618.31
dic-17	Kannoa Company	Muebles (modernismo)	10	3,082.62	14,011.91	4,203.57	7,005.95	5,604.76	30,826.19
TOTAL COMPRAS AÑO 2017					56,348.28	16,904.48	28,174.14	22,539.31	123,966.20

Fuente: Dellomondo S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Compañía Kannizaro S.A.

Tabla 24: *Importaciones año 2017 Kannizaro S.A.*

FECHA	PROVEEDOR DE MERCADERIA	PRODUCTOS PRINCIPALES	NO. ITEM	VALOR ITEM	FOB	ARANCEL	FODINFA	SALVAGUARDIA	TOTAL STOCK
feb-17	Twos Company	Adornos	10	98.53	985.30	295.59	492.65	394.12	2,167.66
feb-17	Bidk Home	Adornos decorativos	3	59.74	179.22	53.77	89.61	71.69	394.28
feb-17	Roost Company	Mesas, cristalería	1	1,482.85	1,482.85	444.86	741.43	593.14	3,262.27
mar-17	Jonathan Adler	Lámparas	1	850.52	850.52	255.16	425.26	340.21	1,871.14
mar-17	Jonathan Adler	Jarrones	3	211.14	633.42	190.03	316.71	253.37	1,393.52
mar-17	Jonathan Adler	Cojines	15	12.77	191.55	57.47	95.78	76.62	421.41
mar-17	Interlude	Muebles (clásico)	2	1,061.66	2,123.31	636.99	1,061.66	849.32	4,671.28
abr-17	Kannoa company	Muebles (modernismo)	1	1,085.27	1,085.27	325.58	542.64	434.11	2,387.59
abr-17	Jonathan Adler	Jarrones	3	112.84	338.52	101.56	169.26	135.41	744.74
abr-17	Interlude	Muebles (clásico)	1	1,031.68	1,031.68	309.50	515.84	412.67	2,269.70
may-17	Jeffan Company	Sillas	3	1,033.53	3,100.60	930.18	1,550.30	1,240.24	6,821.32
jul-17	Bidk Home	Adornos decorativos	5	59.74	298.70	89.61	149.35	119.48	657.14
jul-17	Roost Company	Mesas	2	576.09	1,152.18	345.65	576.09	460.87	2,534.80
jul-17	Roost Company	Cristalería	2	54.90	109.79	32.94	54.90	43.92	241.54
jul-17	Jeffan Company	Sillas	1	733.53	733.53	220.06	366.77	293.41	1,613.77
sep-17	Roost Company	Cristalería	2	380.16	760.31	228.09	380.16	304.12	1,672.68
sep-17	Jonathan Adler	Lámparas	1	750.63	750.63	225.19	375.32	300.25	1,651.39
sep-17	Jonathan Adler	Jarrones	3	503.90	1,511.71	453.51	755.85	604.68	3,325.75
sep-17	Twos Company	Cuadros, adornos	7	105.69	739.83	221.95	369.92	295.93	1,627.63
nov-17	Kannoa company	Muebles (modernismo)	1	701.32	701.32	210.40	350.66	280.53	1,542.90
nov-17	Roost Company	Cristalería	1	235.32	235.32	70.60	117.66	94.13	517.70
nov-17	Jeffan Company	Sillas	2	402.62	805.23	241.57	402.62	322.09	1,771.51
dic-17	Bidk Home	Adornos decorativos	10	165.10	1,650.96	495.29	825.48	660.38	3,632.11
TOTAL COMPRAS AÑO 2017				11,709.51	21,451.75	6,435.52	10,725.87	8,580.70	47,193.84

Fuente: Kannizaro S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Compañía Mood Concept Studio S.A.

Tabla 25: *Importaciones año 2017 Mood Concept Studio S.A.*

FECHA	PROVEEDOR DE MERCADERIA	PRODUCTOS PRINCIPALES	NO. ITEM	VALOR ITEM	FOB	ARANCEL	FODINFA	SALVAGUARDIA	TOTAL STOCK
feb-17	Jeffan Company	Sillas	3	411.17	1,233.52	370.06	616.76	493.41	2,713.74
feb-17	Roost Company	Mesas, cristalería	2	702.39	1,404.77	421.43	702.39	561.91	3,090.49
mar-17	Jonathan Adler	Lámparas	2	850.52	1,701.04	510.31	850.52	680.42	3,742.29
mar-17	Jonathan Adler	Jarrones	3	428.40	1,285.20	385.56	642.60	514.08	2,827.44
mar-17	Kannoa company	Muebles (modernismo)	1	1,085.27	1,085.27	325.58	542.64	434.11	2,387.59
may-17	Jeffan Company	Sillas	4	775.17	3,100.69	930.21	1,550.35	1,240.28	6,821.52
jul-17	Bidk Home	Adornos decorativos	5	59.74	298.70	89.61	149.35	119.48	657.14
jul-17	Twos Company	Cuadros, adornos	3	120.53	361.59	108.48	180.80	144.64	795.50
jul-17	Roost Company	Mesas, cristalería	3	667.41	2,002.22	600.67	1,001.11	800.89	4,404.88
sep-17	Jeffan Company	Sillas	2	317.71	635.41	190.62	317.71	254.16	1,397.90
sep-17	Jonathan Adler	Lámparas	3	750.63	2,251.89	675.57	1,125.95	900.76	4,954.16
sep-17	Twos Company	Cuadros, adornos	10	105.69	1,056.90	317.07	528.45	422.76	2,325.18
nov-17	Bidk Home	Adornos decorativos	5	11.22	56.12	16.84	28.06	22.45	123.46
nov-17	Roost Company	Cristalería	3	232.26	696.78	209.03	348.39	278.71	1,532.92
nov-17	Jeffan Company	Sillas	1	1,025.33	1,025.33	307.60	512.67	410.13	2,255.73
dic-17	Kannoa company	Muebles (modernismo)	2	1,052.75	2,105.50	631.65	1,052.75	842.20	4,632.10
TOTAL COMPRAS AÑO 2017				8,596.19	20,300.93	6,090.28	10,150.47	8,120.37	44,662.05

Fuente: Mood Concept Studio S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Con lo expuesto en las tablas de las 3 empresas escogidas en la muestra se demuestra lo que indica la NIC 2 con respecto a los costos de adquisición de bienes importados:

Según (Foundation, 2016), afirma:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

4.1.1.3 Análisis del precio de venta

Las 3 empresas de la muestra de esta investigación fijaron un 45% de utilidad sobre la adquisición de los bienes importados, entonces a continuación se presentan las tablas por compañía:

Compañía Dellomondo S.A.

Tabla 26: *Precio de venta por importación Dellomondo S.A.*

FECHA	PROVEEDOR DE MERCADERIA	PRODUCTOS PRINCIPALES	NO. ITEM	VALOR ITEM	TOTAL STOCK	% utilidad	PRECIO A VENDER
feb-17	Bidk Home	Adornos decorativos	10	200.71	2,007.06	1.45	2,910.23
feb-17	Roost Company	Mesas, cristalería	3	2,284.22	6,852.67	1.45	9,936.38
feb-17	Twos Company	Cuadros, adornos	1	1,462.82	1,462.82	1.45	2,121.09
mar-17	Interlude	Muebles (clásico)	1	2,921.87	2,921.87	1.45	4,236.71
mar-17	Jonathan Adler	Lámparas	3	1,700.68	5,102.04	1.45	7,397.95
mar-17	Jonathan Adler	Jarrones	2	1,275.51	2,551.02	1.45	3,698.98
mar-17	Jonathan Adler	Cojines	50	102.04	5,102.04	1.45	7,397.95
abr-17	Kannoa company	Muebles (modernismo)	1	7,805.38	7,805.38	1.45	11,317.80
abr-17	Interlude	Muebles (clásico)	1	2,223.14	2,223.14	1.45	3,223.56
abr-17	Jonathan Adler	Jarrones	3	2,691.77	8,075.30	1.45	11,709.18
may-17	Kannoa Company	Muebles (modernismo)	1	4,305.68	4,305.68	1.45	6,243.23
jul-17	Bidk Home	Adornos decorativos	15	212.90	3,193.50	1.45	4,630.57
jul-17	Roost Company	Mesas	2	1,552.18	3,104.35	1.45	4,501.31
jul-17	Roost Company	Cristalería	3	689.86	2,069.57	1.45	3,000.88
jul-17	Jeffan Company	Sillas	2	2,991.64	5,983.29	1.45	8,675.76
sep-17	Roost Company	Mesas	1	4,137.87	4,137.87	1.45	5,999.92
sep-17	Roost Company	Cristalería	2	1,531.99	3,063.98	1.45	4,442.77
sep-17	Jonathan Adler	Lámparas	1	2,107.24	2,107.24	1.45	3,055.50
sep-17	Jonathan Adler	Jarrones	1	1,511.71	1,511.71	1.45	2,191.97
sep-17	Jonathan Adler	Cojines	10	210.73	2,107.27	1.45	3,055.54
sep-17	Twos Company	Cuadros, adornos	17	155.69	2,646.81	1.45	3,837.88
nov-17	Bidk Home	Adornos decorativos	10	374.89	3,748.85	1.45	5,435.84
nov-17	Interlude	Muebles (clásico)	1	3,438.24	3,438.24	1.45	4,985.44
nov-17	Jeffan Company	Sillas	2	3,809.15	7,618.31	1.45	11,046.54
dic-17	Kannoa Company	Muebles (modernismo)	10	3,082.62	30,826.19	1.45	44,697.98
TOTAL COMPRAS AÑO 2017					123,966.20		179,750.98

Fuente: Dellomondo S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Compañía Kannizaro S.A.

Tabla 27: Precio de venta por importación Kannizaro S.A

FECHA	PROVEEDOR DE MERCADERIA	PRODUCTOS PRINCIPALES	NO. ITEM	VALOR ITEM	TOTAL STOCK	% utilidad	PRECIO A VENDER
feb-17	Twos Company	Adornos	10	98.53	2,167.66	1.45	3,143.11
feb-17	Bidk Home	Adornos decorativos	3	59.74	394.28	1.45	571.71
feb-17	Roost Company	Mesas, cristalería	1	1,482.85	3,262.27	1.45	4,730.29
mar-17	Jonathan Adler	Lámparas	1	850.52	1,871.14	1.45	2,713.16
mar-17	Jonathan Adler	Jarrones	3	211.14	1,393.52	1.45	2,020.61
mar-17	Jonathan Adler	Cojines	15	12.77	421.41	1.45	611.04
mar-17	Interlude	Muebles (clásico)	2	1,061.66	4,671.28	1.45	6,773.36
abr-17	Kannoa company	Muebles (modernismo)	1	1,085.27	2,387.59	1.45	3,462.01
abr-17	Jonathan Adler	Jarrones	3	112.84	744.74	1.45	1,079.88
abr-17	Interlude	Muebles (clásico)	1	1,031.68	2,269.70	1.45	3,291.06
may-17	Jeffan Company	Sillas	3	1,033.53	6,821.32	1.45	9,890.91
jul-17	Bidk Home	Adornos decorativos	5	59.74	657.14	1.45	952.85
jul-17	Roost Company	Mesas	2	576.09	2,534.80	1.45	3,675.45
jul-17	Roost Company	Cristalería	2	54.90	241.54	1.45	350.23
jul-17	Jeffan Company	Sillas	1	733.53	1,613.77	1.45	2,339.96
sep-17	Roost Company	Cristalería	2	380.16	1,672.68	1.45	2,425.39
sep-17	Jonathan Adler	Lámparas	1	750.63	1,651.39	1.45	2,394.51
sep-17	Jonathan Adler	Jarrones	3	503.90	3,325.75	1.45	4,822.34
sep-17	Twos Company	Cuadros, adornos	7	105.69	1,627.63	1.45	2,360.06
nov-17	Kannoa company	Muebles (modernismo)	1	701.32	1,542.90	1.45	2,237.21
nov-17	Roost Company	Cristalería	1	235.32	517.70	1.45	750.67
nov-17	Jeffan Company	Sillas	2	402.62	1,771.51	1.45	2,568.68
dic-17	Bidk Home	Adornos decorativos	10	165.10	3,632.11	1.45	5,266.56
TOTAL COMPRAS AÑO 2017				11,709.51	47,193.84		68,431.07

Fuente: Kannizaro S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Compañía Mood Concept Studio S.A.

Tabla 28: Precio de venta por importación Mood Concept Studio S.A

FECHA	PROVEEDOR DE MERCADERIA	PRODUCTOS PRINCIPALES	NO. ITEM	VALOR ITEM	TOTAL STOCK	% utilidad	PRECIO A VENDER
feb-17	Jeffan Company	Sillas	3	411.17	2,713.74	1.45	3,934.93
feb-17	Roost Company	Mesas, cristalería	2	702.39	3,090.49	1.45	4,481.22
mar-17	Jonathan Adler	Lámparas	2	850.52	3,742.29	1.45	5,426.32
mar-17	Jonathan Adler	Jarrones	3	428.40	2,827.44	1.45	4,099.79
mar-17	Kannoa company	Muebles (modernismo)	1	1,085.27	2,387.59	1.45	3,462.01
may-17	Jeffan Company	Sillas	4	775.17	6,821.52	1.45	9,891.20
jul-17	Bidk Home	Adornos decorativos	5	59.74	657.14	1.45	952.85
jul-17	Twos Company	Cuadros, adornos	3	120.53	795.50	1.45	1,153.47
jul-17	Roost Company	Mesas, cristalería	3	667.41	4,404.88	1.45	6,387.08
sep-17	Jeffan Company	Sillas	2	317.71	1,397.90	1.45	2,026.96
sep-17	Jonathan Adler	Lámparas	3	750.63	4,954.16	1.45	7,183.53
sep-17	Twos Company	Cuadros, adornos	10	105.69	2,325.18	1.45	3,371.51
nov-17	Bidk Home	Adornos decorativos	5	11.22	123.46	1.45	179.02
nov-17	Roost Company	Cristalería	3	232.26	1,532.92	1.45	2,222.73
nov-17	Jeffan Company	Sillas	1	1,025.33	2,255.73	1.45	3,270.80
dic-17	Kannoa company	Muebles (modernismo)	2	1,052.75	4,632.10	1.45	6,716.55
TOTAL COMPRAS AÑO 2017				8,596.19	44,662.05		64,759.97

Fuente: Mood Concept Studio S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

La gerencia de las 3 compañías de la muestra decidió mantener el porcentaje de utilidad sobre los precios de los productos, a pesar que incluyendo los costos de adquisición y reduciendo los gastos de importación en el estado de resultados la situación financiera de las empresas tuvo una mejora en el resultado final.

4.1.1.4 Análisis información financiera – Resultados e informe

Con la información anteriormente expuesta se procede presentar el estado de resultados y el reporte de los activos con el escenario considerando la contabilización de la desaduanización, incluyéndolo al costo de la mercadería importada:

Compañía Dellomondo S.A.

Tabla 29: *Análisis cuentas de Activo 2017 Dellomondo S.A.*

DELLOMONDO S.A.
ANÁLISIS DEL ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Código	Cuenta	Escenario anterior	Escenario analizado	Variación Absoluta
1	<u>ACTIVO</u>			
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>241,346.07</u>	<u>437,147.79</u>	<u>195,801.72</u>
10101	<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</u>	<u>56,946.76</u>	<u>56,946.76</u>	<u>0.00</u>
10101010001	CAJA GENERAL	9,278.82	9,278.82	0.00
10101010002	CAJA CHICA	0.00	0.00	0.00
10101020001	BANCO BOLIVARIANO CTA # 000523874-3	47,667.94	47,667.94	0.00
10102	<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>	<u>110,511.14</u>	<u>110,511.14</u>	<u>0.00</u>
10102050002	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	105,975.37	105,975.37	0.00
10102080008	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,535.77	4,535.77	0.00
10103	<u>INVENTARIOS</u>	<u>58,268.98</u>	<u>254,070.70</u>	<u>195,801.72</u>
10103060001	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	54,278.98	254,070.70	199,791.72
10103070001	MERCADERIA EN TRANSITO	3,990.00	0.00	-3,990.00
10104	<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>	<u>9,143.20</u>	<u>9,143.20</u>	<u>0.00</u>
10104020002	PRESTAMOS A EMPLEADOS	1,500.00	1,500.00	0.00
10104040002	DEPOSITOS EN GARANTIAS	7,643.20	7,643.20	0.00
10105	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	<u>6,475.99</u>	<u>6,475.99</u>	<u>0.00</u>
10105020001	RETENCIONES EN LA FUENTE IR	4,964.49	4,964.49	0.00
10105030001	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1,511.50	1,511.50	0.00
102	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>8,361.15</u>	<u>8,361.15</u>	<u>0.00</u>
10201	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>8,361.15</u>	<u>8,361.15</u>	<u>0.00</u>
10201010005	MUEBLES Y ENSERES	14,376.64	14,376.64	0.00
10201010008	EQUIPOS DE COMPUTACION	2,453.68	2,453.68	0.00
10201010012	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-8,469.17	-8,469.17	0.00
10204	<u>ACTIVOS INTANGIBLES</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
10204010002	MARCAS,PATENTES,DERECHOS DERECHOS DE LLAVES Y OTROS	14,496.97	14,496.97	0.00
10204010004	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	-14,496.97	-14,496.97	0.00
TOTAL : ACTIVO		<u>249,707.22</u>	<u>445,508.94</u>	<u>195,801.72</u>

Fuente: Dellomondo S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Tabla 30: *Análisis Estado de Resultados 2017 Dellomondo S.A.***DELLOMONDO S.A.****ESTADO DE RESULTADOS****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

DESCRIPCION	Escenario anterior	Escenario analizado	Variacion absoluta	Variacion relativa
INGRESOS				
VENTA DE BIENES	532,392.15	532,392.15	-	100%
TOTAL INGRESOS	532,392.15	532,392.15	-	100%
GASTOS				
COSTO DE VENTA	239,576.47	80,125.56	- 159,450.90	67%
GASTO IMPORTACION	46,593.83	-	- 46,593.83	100%
SUELDOS	78,000.00	78,000.00	-	
BENEFICIOS SOCIALES	26,555.04	26,555.04	-	
DEPRECIACIONES	8,469.17	8,469.17	-	
GASTOS DE VIAJE	17,014.08	17,014.08	-	
GASTOS DE ARRIENDO	30,859.20	30,859.20	-	
HONORARIO SOCIEDADES	32,100.00	32,100.00	-	
OTROS SERVICIOS	7,304.96	7,304.96	-	
TOTAL EGRESOS	486,472.74	280,428.01	- 206,044.73	167%
UTILIDAD	45,919.41	251,964.14	206,044.73	449%
PARTICIPACION TRABAJADORES	6,887.91	37,794.62	30,906.71	
IMPUESTO A LA RENTA	13,878.60	47,117.29	33,238.69	
RESERVA LEGAL	2,515.29	16,705.22	14,189.93	
UTILIDAD A DISTRIBUIR	22,637.61	150,347.00	127,709.40	564%

Fuente: Dellomondo S.A.**Elaborado por:** Lago, N. (2019)

Como se puede apreciar considerando el costo de venta con el análisis de la importación y manteniendo las ventas con el mismo rubro del escenario anterior, se logra observar que la utilidad del ejercicio aumenta positivamente.

4.1.1.4.1 Margen de utilidad bruta

Con el análisis realizado se procede calcular el margen de utilidad bruta y medir el impacto del escenario anterior con el propuesto.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{532,392.15 - 80125.56}{532,392.15}$$

El resultado calculando el costo de venta con el 45% del total de las ventas dio como resultado en el ratio por margen de utilidad el 55%, ahora considerando la correcta aplicación y asignación del costo de venta se logra determinar que el margen de utilidad bruta se incrementó a 84.95%, lo cual se logra reflejar en el resultado del ejercicio con una utilidad de US\$ 251.964,14

Compañía Kannizaro S.A.

Tabla 31: *Análisis cuentas de Activo 2017 Kannizaro S.A.*

KANNIZARO S.A.
ANÁLISIS DEL ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Código	Cuenta	Escenario anterior	Escenario analizado	Variación Absoluta
1	<u>ACTIVO</u>			
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>27,342.82</u>	<u>27,342.82</u>	<u>0.00</u>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	-	-	<u>0.00</u>
1010101	CAJA	-	-	<u>2,352.18</u>
10101010001	CAJA GENERAL	-	-	0.00
10101010002	CAJA CHICA	-	-	0.00
1010102	BANCOS	-	-	0.00
10101020001	BANCO BOLIVARIANO CTA # 000523874-3	-	-	0.00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	<u>8,967.66</u>	<u>8,967.66</u>	<u>0.00</u>
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO REL.	<u>8,967.66</u>	<u>8,967.66</u>	<u>0.00</u>
10102050002	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	8,967.66	8,967.66	0.00
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-	<u>0.00</u>
10102080008	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-	0.00
1010209	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>234.90</u>	<u>234.90</u>	<u>0.00</u>
10102090001	CREDITO TRIBUTARIO POR IVA	7.25	7.25	0.00
10102090002	CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES EN LA FUENTE	227.65	227.65	0.00
10103	INVENTARIOS	<u>18,140.26</u>	<u>18,140.26</u>	<u>0.00</u>
1010306	INVENTARIO PROD TERM. COMPRADOS A TERCEROS	<u>15,788.08</u>	<u>18,140.26</u>	<u>2,352.18</u>
10103060001	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	15,788.08	18,140.26	2,352.18
1010307	INVENTARIOS EN TRANSITO	<u>2,352.18</u>	-	<u>-2,352.18</u>
10103070001	MERCADERIA EN TRANSITO	2,352.18	-	-2,352.18
102	ACTIVO NO CORRIENTE	<u>2,093.99</u>	<u>2,093.99</u>	<u>0.00</u>
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>2,093.99</u>	<u>2,093.99</u>	<u>0.00</u>
1020101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>2,093.99</u>	<u>2,093.99</u>	<u>0.00</u>
10201010005	MUEBLES Y ENSERES	2,765.00	2,765.00	0.00
10201010008	EQUIPOS DE COMPUTACION	1,833.33	1,833.33	0.00
10201010012	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	-	0.00
	TOTAL : ACTIVO	<u>29,436.81</u>	<u>29,436.81</u>	<u>0.00</u>

Fuente: Kannizaro S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Tabla 32: Análisis Estado de Resultados 2017 Kannizaro S.A.

KANNIZARO S.A.**ESTADO DE RESULTADOS****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

DESCRIPCION	Escenario anterior	Escenario analizado	Variacion absoluta	Variacion relativa
INGRESOS				
VENTA DE BIENES	239,392.15	239,392.15		100%
TOTAL INGRESOS	239,392.15	239,392.15		100%
GASTOS				
COSTO DE VENTA	119,696.08	55,417.58	- 64,278.50	54%
GASTO IMPORTACION	46,593.83	-	- 46,593.83	100%
DEPRECIACIONES	2,504.40	2,504.40	-	
OTROS SERVICIOS	9,604.96	9,604.96	-	
GASTOS DE VIAJE	19,258.83	19,258.83	-	
GASTOS DE ARRIENDO	14,400.00	14,400.00	-	
HONORARIO SOCIEDADES	27,060.00	27,060.00	-	
TOTAL EGRESOS	239,118.09	128,245.77	- 110,872.33	154%
UTILIDAD	274.06	111,146.39	110,872.33	
PARTICIPACION TRABAJADORES		-	-	
IMPUESTO A LA RENTA	60.29	24,452.20	24,391.91	
RESERVA LEGAL		-	-	
UTILIDAD A DISTRIBUIR	213.77	86,694.18	86,480.41	

Fuente: Kannizaro S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Como se puede apreciar considerando el costo de venta con el análisis de la importación y manteniendo las ventas con el mismo rubro del escenario anterior, se logra observar que la utilidad del ejercicio aumenta positivamente.

4.1.1.4.2 Margen de utilidad bruta

Con el análisis realizado se procede calcular el margen de utilidad bruta y medir el impacto del escenario anterior con el propuesto.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{239,392.15 - 55417.58}{239,392.15}$$

El resultado calculando el costo de venta con el 50% del total de las ventas dio como resultado en el ratio por margen de utilidad el 50%, ahora considerando la correcta aplicación y asignación del costo de venta se logra determinar que el margen de utilidad bruta se incrementó a 76.85%, lo cual se logra reflejar en el resultado del ejercicio con una utilidad de US\$ 111.146,39

Compañía Mood Concept Studio S.A.

Tabla 33: *Análisis cuentas de Activo 2017 Mood Concept Studio S.A.*

MOOD CONCEPT STUDIO ANÁLISIS DEL ACTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
Código	Cuenta	Escenario anterior	Escenario analizado	Variación Absoluta
1	<u>ACTIVO</u>			
101	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>41,528.25</u>	<u>41,528.25</u>	<u>0.00</u>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	<u>14,063.98</u>	<u>14,063.98</u>	<u>0.00</u>
1010101	CAJA	<u>4,928.52</u>	<u>4,928.52</u>	<u>0.00</u>
10101010001	CAJA GENERAL	4,828.52	4,828.52	0.00
10101010002	CAJA CHICA	100.00	100.00	0.00
1010102	BANCOS	<u>9,135.46</u>	<u>9,135.46</u>	<u>0.00</u>
10101020001	BANCO BOLIVARIANO CTA # 000523874-3	9,135.46	9,135.46	0.00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	<u>7,359.57</u>	<u>7,359.57</u>	<u>0.00</u>
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO REL.	<u>7,359.57</u>	<u>7,359.57</u>	<u>0.00</u>
10102050002	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	7,359.57	7,359.57	0.00
10103	INVENTARIOS	<u>16,824.70</u>	<u>16,824.70</u>	<u>0.00</u>
1010306	INVENTARIO PROD TERM. COMPRADOS A TERCEROS	<u>15,479.22</u>	<u>16,824.70</u>	<u>1,345.48</u>
10103060001	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	15,479.22	16,824.70	1,345.48
1010307	INVENTARIOS EN TRANSITO	<u>1,345.48</u>	<u>0.00</u>	<u>-1,345.48</u>
10103070001	MERCADERIA EN TRANSITO	1,345.48	0.00	-1,345.48
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>3,280.00</u>	<u>3,280.00</u>	<u>0.00</u>
1010402	ANTICIPOS A EMPLEADOS	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
10104020002	PRESTAMOS A EMPLEADOS	0.00	0.00	0.00
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	<u>3,280.00</u>	<u>3,280.00</u>	<u>0.00</u>
10104040002	DEPOSITOS EN GARANTIAS	3,280.00	3,280.00	0.00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>964.89</u>	<u>964.89</u>	<u>0.00</u>
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	<u>964.89</u>	<u>964.89</u>	<u>0.00</u>
10105020001	RETENCIONES EN LA FUENTE IR	964.89	964.89	0.00
102	ACTIVO NO CORRIENTE	<u>1,899.72</u>	<u>1,899.72</u>	<u>0.00</u>
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>1,899.72</u>	<u>1,899.72</u>	<u>0.00</u>
1020101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>1,899.72</u>	<u>1,899.72</u>	<u>0.00</u>
10201010005	MUEBLES Y ENSERES	8,297.18	8,297.18	0.00
10201010008	EQUIPOS DE COMPUTACION	1,628.85	1,628.85	0.00
10201010012	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-8,026.31	-8,026.31	0.00
TOTAL : ACTIVO		<u>43,427.97</u>	<u>43,427.97</u>	<u>0.00</u>

Fuente: Mood Concept Studio S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Tabla 34: *Análisis Estado de Resultados 2017 Mood Concept Studio S.A.*

MOOD CONCEPT STUDIO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

DESCRIPCION	Escenario anterior	Escenario analizado	Variacion absoluta	Variacion relativa
INGRESOS				
VENTA DE BIENES	441,780.56	441,780.56	-	100%
TOTAL INGRESOS	441,780.56	441,780.56	-	100%
GASTOS				
COSTO DE VENTA	220,890.28	40,163.34	- 180,726.94	82%
GASTO IMPORTACION	44,662.06	-	- 44,662.06	100%
DEPRECIACIONES	8,026.32	8,026.32	-	
OTROS SERVICIOS	36,296.23	36,296.23	-	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	35,455.12	35,455.12	-	
GASTOS DE VIAJE	27,868.20	27,868.20	-	
GASTOS DE ARRIENDO	21,600.00	21,600.00	-	
GASTOS DE GESTION	13,447.93	13,447.93	-	
HONORARIO SOCIEDADES	32,136.00	32,136.00	-	
TOTAL EGRESOS	440,382.13	214,993.14	- 225,389.00	182%
UTILIDAD	1,398.42	226,787.42	225,389.00	
PARTICIPACION TRABAJADORES			-	
IMPUESTO A LA RENTA	307.65	49,893.23	49,585.58	
RESERVA LEGAL			-	
UTILIDAD A DISTRIBUIR	1,090.77	176,894.19	175,803.42	

Fuente: Mood Concept Studio S.A.

Elaborado por: Lago, N. (2019)

Como se puede apreciar considerando el costo de venta con el análisis de la importación y manteniendo las ventas con el mismo rubro del escenario anterior, se logra observar que la utilidad del ejercicio aumenta positivamente.

4.1.1.4.3 Margen de utilidad bruta

Con el análisis realizado se procede calcular el margen de utilidad bruta y medir el impacto del escenario anterior con el propuesto.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{441780.56 - 40163.34}{441780.56}$$

El resultado calculando el costo de venta con el 50% del total de las ventas dio como resultado en el ratio por margen de utilidad el 50%, ahora considerando la correcta aplicación y asignación del costo de venta se logra determinar que el margen de utilidad bruta se incrementó a 90.91%, lo cual se logra reflejar en el resultado del ejercicio con una utilidad de US\$ 226.787,42.

Como las 3 empresas escogidas en la muestra importan sus inventarios, se ha analizado los rubros que se deben cancelar en aduana de acuerdo a las importaciones programadas en el año 2017 el pago de las mismas:

Se expone el desglose de los conceptos:

AD-VALOREM: Es el valor FOB + FLETE y CIF lo que se desglosa a continuación:

FOB: Valor en factura, ya incluye los costos en origen

FLETE: Corresponde al valor proporcional de transporte que hasta la fecha que se obtuvo la información estaba en \$0.25 por kilo

SEGURO: Valor CIF

ARANCEL: Corresponde al 30%

FODINFA: Corresponde al 0.5%

SALVAGUARDIA: Corresponde al 0.4% esto hasta el año que se relevó la información

Considerando estos rubros, los costos y utilidad del ejercicio tuvieron una mejora, ahora también es muy importante mantener el control de inventario en bodega y hacer tomas físicas en al menos 3 a 4 veces al año para conservar las medidas de control y gestión apropiadas.

4.2 Beneficios del informe técnico

En este espacio se puede identificar que los beneficiarios del informe técnico pueden surgir desde varios entornos por ello se ha clasificado en beneficiarios directos e indirectos del informe con el fin de establecer claramente lo que se va proponer para los cambios respectivos.

4.2.1 Beneficiarios directos

En esta investigación los beneficiarios directos serían los gerentes y accionistas de la compañía quienes van a ver reflejado los cambios en la utilidad del ejercicio contable al darle otro tratamiento contable al costo de venta e incluir los que vendrían a formar parte del costo de mercadería importada, es decir recibirán información más completa y analizada en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

4.2.2 Beneficiarios indirectos

Se podría decir que los beneficiarios indirectos de esta investigación son los empleados quienes van a mejorar su calidad de vida, con mayor eficiencia en los procesos podrían realizarse un estudio de factibilidad en cuanto a la remuneración, herramientas para mejoras en la infraestructura de las oficinas, mayor número de importaciones a consecuencia de mejora en los precios y mayor rentabilidad

CONCLUSIONES

Se procedió realizar los análisis pertinentes y se ha determinado que esta investigación es factible, por lo que se puede concluir indicando lo siguiente:

El análisis de los procedimientos contables en las empresas que importan artículos para el hogar en la ciudad de Guayaquil, contribuye un aporte económico ante los socios y accionistas de las empresas debido a que se ha logrado enfocar en la problemática de los inventarios que significan un elemento esencial a la información que se reporta en los resultados del ejercicio económico anual de las empresas importadoras de artículos para el hogar en Guayaquil.

Los cambios en la política actual pudieron hacer que este tipo de negocio en cierto modo se vuelva inestable debido a la necesidad de inversión en el país, pero se ha escogido los inventarios con el fin de realizar un análisis al tratamiento contable y financiero que se haya dado a esta cuenta y el impacto a los resultados del ejercicio económico.

Fue de mucha ayuda contar con los fundamentos teóricos para desarrollar la investigación ya que en la práctica contable con la teoría se realiza la práctica en sentido legal y ayuda aportar al criterio del experto evaluador de la investigación determinar la factibilidad de un análisis contable dando el mayor enfoque a los inventarios y el análisis al costo de venta del producto.

También se logró estudiar el mercado donde está enfocado el sector comercial y la matriz de análisis de direccionó hacia las empresas de la ciudad de Guayaquil que importan artículos para el hogar, tales como muebles, sillas, cuadros, jarrones, entre otros que aporten a la decoración del hogar del consumidor del producto.

Con el estudio del mercado y la metodología aplicada a este proyecto de investigación se analizó la muestra y se concluyó que expertos en el campo contable y tributario deben manifestar su opinión respecto a la problemática existente en estas empresas y como

contribuir a la mejora respectiva en los inventarios de los bienes importados sin dejar de lado los costos que se incurren cada vez que se realiza este proceso.

Con la información que se relevó se procede evaluar el proceso actual y proponer el proceso como se lo debe realizar para determinar si existen diferencias entre los dos esquemas y evaluar cuál sería el apropiado para implementarlo en el caso que amerite.

RECOMENDACIONES

Una vez determinadas las conclusiones y luego de haber realizado el análisis tanto de la parte operativa como del estudio de mercado, se puede considerar las siguientes recomendaciones:

Es importante que las empresas dedicadas a la importación de artículos para el hogar cuenten con estrategias de venta, políticas de precios e incluyan en sus costos de productos todo lo que se haya cancelado por la adquisición del bien importado. Los inventarios significan la actividad económica principal de las empresas por tanto todo ingreso operacional va depender de la venta de bienes que se realicen en determinado periodo.

Es de alta relevancia la consulta de los cambios en las leyes los cual es significativo cualquier cambio que pueda darse para que se realicen las ventas y además para realizar análisis eficientes de inventario con un mayor nivel de ventas, contribuye a potencializar la inversión en el país, de tal manera que la estabilidad económica se fortalezca probabilidades de éxito al inicio podrían ser remotas, pero al inicio hay que tomar el riesgo empresarial que todo empresario.

Los fundamentos teóricos son el pilar del conocimiento, en cualquier desarrollo de la contabilidad y al realizar análisis en los Estados financieros de las empresas que importan artículos para el hogar es esencial la teoría, la normativa, las políticas contables, ley tributaria, entre otras leyes que ayudan a realizar análisis contables, porque de allí parte la práctica del ejercicio contable y resultados de todo ejercicio económico.

Con el estudio realizado al mercado empresarial, se determinó que en esta investigación es muy relevante que expertos en la materia evalúen con opinión técnica el status de los negocios que se tomó como muestra para determinar qué resultado se pueda dar al análisis contable.

En la metodología aplicada se presentaron resultados, los cuales determinaron que el estudio de la contabilización en el costo de venta y fijación de precios tomando en

consideración los costos es recomendable hacer el estudio considerando todos los rubros que inciden directamente en la cancelación de la mercadería importada, asignar el costo de la mercadería vendida conforme lo determina la norma contable vigente.

Con las opiniones de los expertos se pudo determinar del relevamiento de información y evaluación del proceso actual, se recomienda realizar mejoras al procedimiento de importaciones y apuntar directamente al análisis de los costos, como se lo debe realizar para determinar el precio idóneo a la mercadería.

Bibliografía

- Amat, O. (2016). *Análisis de Estados Financieros: Fundamentos y aplicaciones* (8ava. Edición ed.). Barcelona: Centro de libros PAPP, S.L.U. Grupo Planeta.
- Ana, B., & Esther, G. (2017). *Funciones de Importación y Exportación de la Economía Española*. España: Investigaciones Económicas.
- Baena, G. (2016). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Becerril, A. (2015). *Actualización de la información financiera y su relación con la toma de decisiones*. México: Prentice - Hall.
- Berk, J., & Demarzo, P. (2018). *Finanzas Corporativas*. México: Pearson Education.
- Besley, S., & Brigham, E. (2016). *Finc. Finanzas Corporativas (4A. ED)*. México: Cengage Learning.
- Besley, S., & Brigham, E. (2016). *Finc. Finanzas Corporativas (4A. ED)*. México: Cengage Learning.
- Burbano Ruiz, J. (2016). *Presupuestos Un Enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y control de recursos*. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana, S.A.
- Cavagnaro, J. (2017). Golpe Económico. *Vistazo*, 170.
- Cegarra Sánchez, J. (2015). *Metodología de la Investigación Científica y Tecnológica*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos, S.A.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC. (2015). *Norma Internacional de Contabilidad No. 41 (NIC 41) - Agricultura*. Unión Europea: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB.
- Deloitte. (2016). *Guía rápida de las NIIF 2016*. Madrid: Deloitte, S.L. departamento de comunicación, marca y desarrollo de negocio.
- Ecuador, B. C. (2017). *Estadísticas Macroeconómicas Presentación Coyuntural*. Quito: Banco Central del Ecuador.

- Fao. (2016). *El estado mundial de la pesca y la acuicultura 2016. Contribución a la seguridad alimentaria y la nutrición para todos*. Roma: Organización de las naciones unidas para la alimentación y la Agricultura (FAO).
- Foundation, I. (2016). *NIC 2*. España: Comité Normas Internacionales de Contabilidad.
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2016). *Principios de Administración financiera* (12da. Edición ed.). México: Pearson Educación.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2015). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2016). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- IFRS, F. (2015). *Norma NIIF para las PYMES*. Londres: Fundación IFRS.
- INEC. (05 de Julio de 2018). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censo*. Obtenido de INEC publica las cifras de inflación de Junio 2018: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/inec-publica-las-cifras-de-inflacion-de-junio-2018/>
- Mejía, T. (11 de Diciembre de 2017). *Investigación correlacional*. Obtenido de <https://www.lifeder.com>: <https://www.lifeder.com/investigacion-correlacional/>
- Monje, C. (2018). *Metodología de investigación*. Obtenido de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/06252/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Ormaza, F. (2017). Perspectiva de la investigación oceanográfica. *Focus - Escuela Superior Politécnica del Litoral ESPOL*, 24-27.
- Paz, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. México: Gupo Editorial Patria.
- Rodríguez, M. L. (02 de Febrero de 2017). *guiadetesis.wordpress.com*. Obtenido de guiadetesis.wordpress.com: <https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>

- Rojas Soriano, R. (2016). *El Proceso de la Investigación Científica*. México D.F.: Editorial Trillas, S.A. de C.V.
- Roncal, A. (2018). *Contabilidad proceso contable*. Los Ángeles: anamariaroncal7859.
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jaffe, J. F. (2018). *Finanzas Corporativas* (9na. Edición ed.). Madrid: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jaffe, J. F. (2018). *Finanzas Corporativas* (9na. Edición ed.). Madrid: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Sandoval, C. (2018). *Investigacion cualitativa*. Obtenido de <https://panel.inkuba.com/sites/2/archivos/manual%20colombia%20cualitativo.pdf>
- Tamayo, M. (2015). *El Proceso de la Investigación Científica*. México DF: Editorial Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores.
- Tello R., L. B. (2015). *Gerencia de presupuestos el proceso de planeación y la preparación del presupuesto maestro* (3ra. Edición ed.). Cali: Impresora Feravi S.A.
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2016). *Fundamentos de Administracion Financiera* (13era. Edición ed.). Mexico: Pearson Educación.

ANEXO

Formato de entrevista

FICHA DE ENTREVISTA A EXPERTOS CONTADORES	FECHA EMISIÓN:	
--	-------------------	--

FECHA: _____

NOMBRE DE ENTREVISTADOR: _____

I. DATOS PERSONALES E INFORMACIÓN PERSONAL

NOMBRE DE ENTREVISTADO: _____

PROFESION: _____

II. CUESTIONARIO DE PREGUNTAS			
PREGUNTA	SI	NO	N/A
¿Considera que la implementación de un sistema control de inventarios incidirá directamente en optimizar de recursos respecto al movimiento de los mismos?			
¿Ha considerado que efectuar una revisión en las políticas contables e implementar controles internos en los inventarios con el fin de evaluar la información de la empresa, logrará contribuir a que se esté llevando una correcta política de fijación de precios?			
¿Cree usted que establecer los precios de las ventas de productos importados considerando los costos que resultan de la desaduanización y otros costos incurridos en la gestión de importación, contribuirán en mejoras a la rentabilidad de la empresa?			
¿Definiría como problemática en los inventarios que el no efectuar análisis a las cuentas de los Estados Financieros están incidiendo directamente en la información que se reporta a gerencia respecto a la rentabilidad de la misma?			
¿Considera que la revisión de los costos de venta de los inventarios es una herramienta óptima para evaluar los resultados del ejercicio económico de cada año?			
¿Cree usted que analizar la contabilización de inventarios importados daría un óptimo resultado en el reporte de los estados financieros?			
¿Aportaría con mejoras al tratamiento contable de las importaciones con el fin de brindar mejoras en los precios y dar un eficiente tratamiento a la declaración de importaciones en el SRI y en la aduana?			
¿Considera que en las empresas que importan artículos para el hogar al dedicarse a importar productos para la venta es preciso establecer una correcta política de precios de venta sin dejar de lado las políticas de la empresa y la normativa contable y tributaria?			

OBSERVACIONES

Firma del Entrevistador	Firma del Entrevistado
_____	_____