



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**ANÁLISIS DE LOS MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS
DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA “AUTO-REPUESTO ALDAZ”
DURANTE EL PERÍODO 2017.**

Autora: Clavijo Limones Sandy Tamara

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

A Dios quien permitió que culmine mi primer logro profesional y proveerme de motivación para continuar a pesar de las dificultades.

A mis amados padres por ser ese pilar fundamental de mi vida, quienes me han formado y que hoy en día sea una mujer con carácter, con anhelos y hacerme ver que puedo lograr todo lo que yo desee en mi vida profesional y personal.

A mi tío que día a día es mi motivación para seguir en la lucha. A mis hermanas y hermano que estuvieron dándome aliento de superación y a mi novio que jamás dejó de apoyarme y siempre me otorgó paciencia en todo momento.

Clavijo Limones Sandy Tamara

AGRADECIMIENTO

Me siento muy agradecida con Dios por ser el eje fundamental de mi vida y sin él no hubiese sido posible que una de mis metas se realice con éxito.

También expreso mi agradecimiento a mis padres, a mis hermanas y hermano que son el motor principal que me motivan a seguir luchando por mis objetivos, por estar siempre presente y brindarme su apoyo incondicional.

A mi tío por haberme brindado esa motivación de que a pesar de las dificultades nada está dicho y de la mano de Dios puedo lograr mis objetivos.

Gracias también a mi novio por ser paciente y comprensivo en el trayecto de mi carrera.

Y, en especial a todos los docentes que a través de sus enseñanzas y consejos aportaron con sus conocimientos y formaron parte de mi carrera estudiantil.

Clavijo Limones Sandy Tamara



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis de los Métodos de Valoración de Inventario de Mercaderías de la empresa Auto-Repuesto Aldaz , durante el periodo 2017 impacto”** y problema de investigación: **¿Qué método de valuación de inventario de mercadería se debe implementar para optimizar la utilidad en la empresa Auto-Repuesto Aldaz ubicado en la Provincia de Santa Elena Cantón la Libertad, periodo 2017?**, presentado por SANDY CLAVIJO como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Tutora:

Clavijo Limones Sandy Tamara

Ing. Mireya Delgado Chavarría



2018090101000633

Factura: 001-005-000041932

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Clavijo Limones Sandy Tamara en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Análisis de los Métodos de Valoración de Inventarios de Mercaderías de la empresa Auto-Repuesto Aldaz durante el periodo 2017", de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Clavijo Limones Sandy Tamara

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 2400145393

Sandy Clavijo Limones
Firma





Factura: 001-002-000041932



20180901019D00639

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901019D00639

Ante mí, NOTARIO(A) NELSON RAFAEL CARRION CARRION de la NOTARÍA DÉCIMA NOVENA , comparece(n) SANDY TAMARA CLAVIJO LIMONES portador(a) de CÉDULA 2400145393 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en LA LIBERTAD, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 23 DE AGOSTO DEL 2018, (16:34).


SANDY TAMARA CLAVIJO LIMONES
CÉDULA: 2400145393



NOTARIO(A) NELSON RAFAEL CARRION CARRION
NOTARÍA DÉCIMA NOVENA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACIÓN Y CERTIFICACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA
APELLIDOS Y NOMBRES
CLAVLJO LIMONES SANDY TAMARA
LUGAR DE NACIMIENTO
MANABI JIRIJAPA
PEDRO PABLO GÓMEZ
FECHA DE NACIMIENTO 1993-05-15
NACIONALIDAD ECUATORIANA
SEXO F
ESTADO CIVIL Soltera

No. 240014539-3




INSTRUCCIÓN BACHILLERATO
PROFESIÓN / OCUPACIÓN CONTADOR BACHILLER

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
CLAVLJO MUÑOZ RUBEN O

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
LIMONES CAMATON YESSSENIA E

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
SALINAS
2012-01-09

FECHA DE EXPIRACIÓN
2022-01-09

V3333V2242





CERTIFICADO DE VOTACIÓN
4 DE FEBRERO 2018

002 JUNTA No.
002-211 No. Cédula
2400145393 Cédula

CLAVLJO LIMONES SANDY TAMARA
APELLIDOS Y NOMBRES

SANTA ELENA
PROVINCIA
LA LIBERTAD
CANTON
LA LIBERTAD
PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN:
ZONA: 8




NOTARIA DE GIMA NEVEN
República del Ecuador
CANTÓN GUAYAQUIL

REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SE PRESENTA PARA TODOS LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS.

P. PRESIDENTE DE LA JRV




Nombre del padre: CLAVLJO MUÑOZ RUBEN O

Nombre de la madre: LIMONES CAMATON YESSSENIA E

Fecha de expedición: 9 DE ENERO DE 2018

Información contactada a la fecha: 23 DE ABRIL DE 2018

Curador: RAFAEL ANDRÉS CARRIÓN VITERI - GUAYAS-GUAYABUENO 19 - GUAYAS-GUAYABUENO

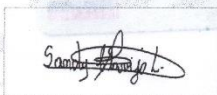


Notario: Notario GIMA NEVEN





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 2400145393

Nombres del ciudadano: CLAVIJO LIMONES SANDY TAMARA

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/MANABI/JIPIJAPA/PEDRO PABLO GOMEZ

Fecha de nacimiento: 15 DE MAYO DE 1993

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: CONTADOR BACHILLER

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: CLAVIJO MUÑIZ RUBEN O

Nombres de la madre: LIMONES CAMATON YESSENIA E

Fecha de expedición: 9 DE ENERO DE 2012

Información certificada a la fecha: 23 DE AGOSTO DE 2018

Emisor: RAPHAEL ANDRES CARRION VITERI - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 19 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 180-149-12424



180-149-12424

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente



La institución o persona ante quien se presente este certificado deberá validarlo en: <https://virtual.registrocivil.gob.ec>, conforme a la LOGIDAC Art. 4, numeral 1 y a la LCE. Vigencia del documento 1 validación o 1 mes desde el día de su emisión. En caso de presentar inconvenientes con este documento escriba a enlinea@registrocivil.gob.ec

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**“Análisis de los Métodos de Valoración de Inventarios de Mercaderías de
la empresa Auto-Repuesto Aldaz durante el período 2017.”**

Autor: Clavijo Limones Sandy Tamara

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Resumen

La empresa Auto-Repuesto Aldaz, dedicada a la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, no cuenta con un método de valoración que le permite conocer el costo real de sus inventarios de mercaderías, lo que imposibilita contar con un cálculo idóneo que le permita determinar el precio de venta de sus productos y por ende conocer el margen de utilidad. Se incluyó como fundamentación teórica y legal la revisión de conceptualizaciones y leyes relacionadas con el tema. Para el análisis del problema se utilizaron los tipos de investigación descriptiva, exploratoria y correlacional y las técnicas aplicadas a la población fueron el análisis documental con una ficha de observación y la entrevista. El propósito de la investigación estuvo orientado a realizar un análisis a los métodos de valoración que se llevan actualmente, lo que dio como resultado la sugerencia de un plan de mejoras basado en la implementación de tarjetas kardex utilizando el método promedio.

Inventario de
Mercaderías

Métodos de valoración
de mercaderías

Utilidad



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

"Analysis of Inventory Valuation Methods for Merchandise of Auto-Repuesto Aldaz during the 2017 period."

Autor: Clavijo Limones Sandy Tamara

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Abstract

The company Auto-Repuesto Aldaz, dedicated to the retail sale of accessories, parts and pieces of motor vehicles, does not have a valuation method that allows you to know the real cost of your inventories of merchandise, which makes it impossible to have an ideal calculation that allows you to determine the sale price of your products and therefore know the profit margin. The revision of conceptualizations and laws related to the subject was included as a theoretical and legal foundation. For the analysis of the problem the types of descriptive, exploratory and correlational research were used and the techniques applied to the population were the documentary analysis with an observation form and the interview. The purpose of the research was oriented to perform an analysis of the valuation methods that are currently carried out, which resulted in the suggestion of an improvement plan based on the implementation of kardex cards using the average method.

Inventory of
Goods

Merchandise
valuation methods

Utility

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Índice general.....	xii
Índice de figuras.....	xiv
Índice de cuadros.....	xv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
Objetivos general.....	4
Objetivos específicos.....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	9
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	51
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	69
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	70

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	73
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	81
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	83
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	86
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	88

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	91
PLAN DE MEJORAS.....	95
CONCLUSIONES.....	99
RECOMENDACIONES.....	100
BIBLIOGRAFÍA	101
ANEXOS	107

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1:	
Diagrama del precio de venta.....	47
Figura 2:	
Organigrama.....	75

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1:	
Fórmula de cálculo del precio de venta actual.....	81
Cuadro 2:	
Población.....	85
Cuadro 3:	
Muestra.....	86
Cuadro 4:	
Guía de observación a trabajar.	88
Cuadro 5:	
Tarjeta Kardex.	96
Cuadro 6:	
Fórmula de cálculo del precio de venta por el método promedio.	98

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

En el Ecuador existen varios tipos de empresas; ya sean éstas grandes, medianas o pequeñas. Es así, que en el cantón de La Libertad, uno de los negocios que mayor representatividad tienen se lo encuentra en el sector de comercialización de repuestos para vehículos.

Esta investigación se centra en la problemática que Auto-Repuestos Aldaz atraviesa respecto de la valoración de sus inventarios, lo que impide su crecimiento económico, provocando así, una disminución de la rentabilidad de la empresa.

Los inventarios representan la parte del activo que sirve para generar ingresos en una empresa. Dichas empresas se encuentran divididas, atendiendo a la actividad a la que se dedican: las que realizan actividades de transformación y las que comercializan. Los inventarios, para el caso de las empresas comercializadoras, son los artículos que se encuentran disponibles para la venta, y, en el caso de una compañía manufacturera, lo conforman los productos terminados, en proceso, materia prima y suministros que se vayan a incorporar en la producción. (Catacora, 2009)

(Chase, Jacobs, & Aquilano, 2005) Consideran la valuación de inventarios como una necesidad y que ésta se encuentra conformada por un conjunto de técnicas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base para dar valor

a los inventarios de la empresa, en el transcurso de un periodo de operaciones. Para estos autores se debe considerar aplicar para valorar los inventarios los métodos Primeras Entradas-Primeras Salidas (PEPS) o el costo promedio.

Los métodos de valuación de inventarios son el conjunto procedimientos utilizados con la finalidad de evaluar y controlar el flujo y el costo de la mercadería.

Actualmente, en el cantón La Libertad existe un mercado muy competitivo, lo cual genera fuentes de trabajo y una demanda exigente; en su gran mayoría existen negocios que se dedican a la compra-venta de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

En base a lo anterior, Auto-Repuestos Aldaz ubicado en la provincia de Santa Elena necesita atender de manera urgente sus problemas de valoración de inventarios de mercaderías, basándose en el análisis de los registros del 2017 a fin de obtener una base específica para la fijación del precio de venta y por supuesto de la utilidad de cada artículo vendido y aplicar mejoras en el 2018.

Situación conflicto

Actualmente la empresa Auto-Repuesto Aldaz, está presentando las siguientes falencias:

1. Carece de un método de valoración de sus inventarios, por lo tanto, desconoce el costo de venta de los productos.
2. Desconocimiento del valor de sus inventarios.
3. No cuenta con un proceso que le permita conocer el margen de utilidad.

Delimitación del problema

Campo Contable

Área: Inventario de mercadería

Aspectos: Métodos de valoración de mercadería

Tema: Análisis de los métodos de valoración de inventarios de mercaderías de la empresa Auto-Repuesto Aldaz durante el período 2017

Formulación del problema

¿Qué método de valuación de inventario de mercadería se debe implementar para optimizar la utilidad en la empresa Auto-Repuesto Aldaz ubicado en la Provincia de Santa Elena-Cantón La Libertad, periodo 2017?

Evaluación del problema

La problemática de esta investigación será evaluada de acuerdo a los siguientes aspectos:

Delimitado: La investigación se encuentra delimitada exclusivamente ya que el problema se registra en el área de los inventarios de mercaderías de Auto-Repuestos Aldaz, ubicado en el cantón La Libertad de la provincia de Santa Elena, analizando lo evidenciado durante el año 2017.

Evidente: En esta investigación se evidenciará la problemática por la que atraviesa la empresa estudiada, en donde se observará y realizará un análisis de los procesos que actualmente se realizan respecto de la valoración de inventarios.

Relevante: La presente investigación tiene mucha importancia, ya que el hecho de realizar un análisis de los métodos de valoración de inventarios de mercaderías facilitará a la empresa, llevar un mejor control de sus existencias, obtener conocimiento de los factores que influyen en el precio de costo, realizar cálculos de márgenes de utilidad y conocer de mejor forma los resultados reales de la mercadería.

Claro: El problema planteado será de fácil comprensión, ya que será redactado en un lenguaje claro y preciso, con la finalidad de que los involucrados en el problema y cualquier otra persona que atraviese situaciones similares pueda en este trabajo encontrar una guía para obtener las mejores soluciones para establecer el valor real de sus inventarios.

Original: Dentro de la empresa "Auto-Repuesto Aldaz", el estudio y análisis que se realizan a los inventarios no han sido abordados con anterioridad, es decir, nunca antes se había desarrollado una investigación de esta naturaleza.

Concreto: Es un proyecto concreto porque sólo se hará referencia a conceptualizaciones y análisis únicamente concernientes a los métodos de valoración de inventarios.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general:

Estimar cual es el método de valuación de inventarios que ayudará a optimizar la utilidad de la empresa Auto Repuesto Aldaz.

Objetivos específicos:

- Fundamentar desde la teoría contable, aspectos de los inventarios relacionados con los métodos de valoración de mercadería.
- Diagnosticar el método actual de valoración de inventario en la empresa Auto Repuesto Aldaz.
- Señalar el método de valuación más recomendable para la empresa Auto Repuesto Aldaz.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Debido al constante desarrollo económico que enfrenta la provincia de Santa Elena, el sector de comercialización de venta de repuesto de vehículos se encuentra cada vez más competitivo, por tanto, este sector debe centrarse en el conocimiento de valorar eficientemente sus inventarios a fin de aportar consigo beneficios en la rentabilidad.

El inventario es un activo fundamental dentro de las microempresas, ya que en él se concentra la mayor parte del capital de sus propietarios y el pronto retorno de dicho patrimonio dependerá de la valoración del precio de venta de sus existencias y de un manejo acucioso del mismo, sin sobredimensionamientos, ni desabastecimiento.

Actualmente la empresa Auto-Repuesto Aldaz, al no contar con un adecuado método de valoración de inventario de sus productos y no tener conocimiento de cómo realizar dichos controles, su propietario desconoce si está obteniendo rentabilidad o si está generando pérdidas.

Es importante brindar soluciones al problema planteado, a través del conocimiento de cómo valorar eficientemente los inventarios, lo que

permitirá otorgar información oportuna para la toma de decisiones adecuadas en la empresa, con el propósito de incrementar su rentabilidad.

Este trabajo de investigación resulta conveniente para las empresas comerciales, ya que les ayudará a comprender el grado de importancia que tiene el hecho de realizar un estudio del análisis de los métodos de valoración de inventarios de mercaderías para optimizar el margen de utilidad.

Los métodos de valoración de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para dar el valor a los inventarios.

La valoración de los inventarios y la obtención del precio de venta es un proceso vital para la evaluación del negocio y la toma de decisiones.

El valor práctico que a través del análisis de los diferentes métodos de valoración de inventarios se realizará, servirá como consulta para negocios o empresarios que se encuentren atravesando por similares situaciones a las de Auto-Repuestos Aldaz y les permitirá evaluar el mejor método a utilizar en sus negocios.

La utilidad metodológica del presente trabajo contribuirá significativamente y se constituirá como base para el desarrollo de otros trabajos de investigación que refieran a la valoración de mercaderías.

La relevancia social de este proyecto, es que esta investigación podrá ser tomada en cuenta por otras entidades que deseen realizar cambios en la valorización de sus inventarios y mejorar sus márgenes de utilidad. Adicionalmente, puede servir para estudiantes que requieran información para algún estudio relacionado con el tema.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Históricos

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y era demasiado complejo para poder ser conservados en la memoria.

No se puede definir fecha exacta del surgimiento de la Contabilidad, pero sí se puede aseverar que era una herramienta a la que acudió el ser humano para llevar registros de sus posesiones personales y comerciales.

En sus inicios se llevó una Contabilidad muy primitiva, basada en la Partida Simple que consistía en registrar en una sola columna, el valor de las entradas y salidas de los bienes privados y de negocios.

En el siglo XV, aparece el concepto de la Partida Doble impulsado por el monje matemático italiano Luca Pacioli (1445 – 1514) y que generó que se modificaran los Sistemas Contables utilizados hasta esa época; dando origen a mejoras teóricas y procedimientos más especializados y modernos para las operaciones comerciales.

La Contabilidad se convirtió en un instrumento indispensable en toda sociedad moderna. (Baquero, 2006)

La Contabilidad ha ido evolucionando de acuerdo al desarrollo que ha presentado la sociedad y más al contar con una sociedad globalizada como la actual. Se exige valoraciones que contemplen más oportunidades, sean

más ágiles, homogenizadas y den respuestas a las dinámicas sociales y convergencia nacional e internacional. (Mejía, Mora, & Montes, 2013).

De tal manera que cuando hablamos de inventarios de mercancías, la primera idea que tenemos es sobre grandes cantidades de mercancía almacenada o materiales dispuestos a ser utilizados o procesados. Por consiguiente, contar con un correcto control de lo que se posee es vital ya que esto ayudará a obtener conocimiento de todo lo que se posee en forma organizada.

Es necesario recalcar que el estudio de los inventarios merece especial reflexión, por cuanto gran cantidad de los recursos financieros de las empresas de comercialización se encuentran invertidos en ellos, constituyéndose en el factor generador de la riqueza en cualquier actividad mercantil y que el que sean bien llevados colaborará a un mejor desempeño del negocio.

En la actualidad, en Ecuador existen muchas empresas comerciales que tienen como actividad principal la compra y venta de mercancías, cuyos inventarios deben ser valorados y controlados, ya que son fundamentales para determinar la rentabilidad en las ventas de cada periodo contable.

Es así, que en la Provincia de Santa Elena, en el cantón la Libertad, el sector automotriz presenta una alta demanda comercial, pero tienen dificultades al momento de vender sus productos, debido a que no cuenta con una adecuada valorización de sus inventarios.

Por consiguiente, Auto-Repuestos Aldaz, ha reaccionado a la realidad de que al no contar con un método adecuado de valuación de sus inventarios, no podrá determinar el precio de venta que permita mejorar sus resultados económicos tanto internos y externos. Debido a esto, es necesario revisar

los registros del año 2017 para realizar un análisis de la situación de los inventarios y aplicar mejoras en el 2018.

ANTECEDENTES REFERENCIALES

Auto-Repuestos Aldaz actualmente no posee un método de valoración de sus inventarios, por lo que es necesario revisar esta parte tan importante en la empresa.

Al tener los inventarios una connotación contable y para entenderlos de mejor forma, a continuación, se revisará conceptos de Contabilidad:

(Ventura & Delgado, 2010). La contabilidad es una ciencia económica que estudia el patrimonio de las empresas tanto en sus aspectos cualitativos y cuantitativos como también en sus aspectos estáticos y dinámicos.

(Sinisterra & Polanco, 2007). La contabilidad es el medio organizado para recoger información relacionada con la actividad económica de una empresa. Esta información es utilizada para la toma de decisiones por las personas interesadas en recibir información del ente económico, interna o externamente.

(Tamayo & Escobar, 2013). La contabilidad es el registro de las operaciones que realiza la empresa en el desarrollo de un negocio que implican variaciones en sus elementos patrimoniales tanto económicos como financieros, determinando el resultado positivo o negativo obtenido en cada ejercicio económico.

De los autores antes detallados, se asume para esta investigación el concepto que emite Tamayo y Escobar por ser el de mayor aplicabilidad a esta problemática y que indica que Contabilidad es el registro de las operaciones que conlleva a un desarrollo del negocio, donde implica

variaciones en los elementos patrimoniales, obteniendo resultados positivos o negativos en un ejercicio económico.

Por cuanto toda empresa necesita conocer su situación económico-financiera y para obtener esta información se basa en la Contabilidad, a continuación, se revisará conceptos sobre la importancia de la Contabilidad:

(Catota, 2016). Implementación de un Sistema Contable de Costos de Producción a la Industria en Acero y Cerrajería Metalmecánica E.Q en el periodo bimestral del 1 de julio al 31 de agosto del 2013. Tesis a obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. U.T.C. Latacunga-Ecuador. Expresa: La contabilidad es importante por cuanto que registra en forma histórica, exacta y fiel todas las operaciones que realiza el comerciante, clasificándolas correctamente y registrándolas en forma ordenada y justificada en libros especiales llamados de Contabilidad de acuerdo con leyes comerciales, permitiendo a su vez obtener resúmenes de cifras a través del cual una vez analizados, nos permitirá apreciar los resultados de la empresa en cuadros denominados Estados Financieros.

(Agila, 2017) . Autora de la tesis “Implantación de un sistema contable en el comercial “JJ Flores” del Cantón Catamayo, Provincia de Loja, Periodo: Marzo - Junio del 2016. Tesis previa a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor. UNL. Loja-Ecuador, manifiesta: “La Contabilidad es importante porque permite lograr resultados positivos que aseguren el progreso económico en una empresa. Proporciona información confiable y oportuna a las personas interesadas en conocer sus resultados y la situación económica, brindando el apoyo para la toma de decisiones más acertadas.”

(Josar, 2011). La Contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la Contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido por (Josar, 2011) que expresa que la Contabilidad es importante para todas las empresas que desean llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, para así obtener mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

Clasificación de la Contabilidad

La Contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio.

Debido a que existen varios tipos de Contabilidad, se ha reunido las definiciones de varios autores para que de acuerdo a los criterios vertidos confirmar bajo qué clasificación se encuentra la Contabilidad que debe llevar Auto-Repuestos Aldaz:

(DIAZ, 2006) . Indica que según el origen del capital la Contabilidad puede ser:

Privada o particular, si se ocupa del registro de transacciones y la preparación de estados financieros de empresas particulares.

Oficial o gubernamental, si se ocupa del registro de información del Estado o de las instituciones y los diferentes organismos estatales.

Según la clase de actividad

La Contabilidad también puede clasificarse de acuerdo con la actividad económica desarrollada por la empresa:

Comercial, si registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de éstas.

Industrial o de costos, si registra las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o de explotación.

Servicios, si registra las operaciones de empresas dedicadas a la venta y prestación de servicios, o a la venta de capacidad profesional. En este grupo se tienen: entidades bancarias, instituciones educativas, hospitales, clínicas, talleres de servicio, empresas de turismo, servicio de transporte, empresas de asesoría profesional, etcétera.

Agropecuaria, aquella que registra las operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería.

(Gudiño & Coral, 2008) Menciona que la Contabilidad se clasifica en:

Contabilidad de Servicio: Este sistema es aplicable a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones. La contabilidad controla que se vendan servicios antes que un producto.

Contabilidad Industrial o de Costos: La actividad de las empresas es la de transformar la materia prima en un producto final, se caracteriza por un proceso productivo; la contabilidad registra todos los movimientos referentes a dichas transformación.

Contabilidad Agropecuaria. Es una rama de la Contabilidad de costos, pues es importante conocer el costo de producción de un quintal de papas, un litro de aceite, etc.

Contabilidad Bancaria. Es aplicable en el sistema en función del plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de Bancos, es decir el contralor se debe ajustar a esta disposición. Es importante señalar que, dependiendo de las necesidades de la entidad, se puede incluir cuentas previa autorización a la Superintendencia de Bancos.

Contabilidad Gubernamental: Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de Derecho Público, Nación, Ministerios, Municipios, etc. Gracias a este registro el Gobierno puede disponer de control y planeamiento en materia tributaria, financiera y económica.

Contabilidad Financiera: Es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

Contabilidad Comercial: Se aplica a las empresas que se dedican a la compra o venta de bienes, con el fin de obtener una ganancia, agregando al costo del bien el margen de utilidad.

(Fierro & Fierro, 2015) . Explica que existen otras clases de Contabilidad. Las más importantes se refieren a cinco grandes tipos de Contabilidad:

Contabilidad financiera. Su objetivo es que se pretende proporcionar datos respecto de la información financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la empresa.

Contabilidad fiscal. Cuya base es la renta gravable, definida en términos impositivos a partir del poder coercitivo de cada uno de los Estados para obtener recursos internos.

Contabilidad gerencial. De carácter interno, con el fin de impulsar y controlar la gestión, proceso que recibe el nombre de Contabilidad gerencial (administrativa, directiva, interna, etc.).

Contabilidad científica. Es un conocimiento intuitivo-empírico, práctico.

Contabilidad ambiental. Es la responsabilidad de todo ente económico de preservar la naturaleza al momento de desarrollar su objeto social, para que su rentabilidad obtenida no sea en detrimento del medio ambiente.

Fierro también refiere a otra clase de Contabilidades de acuerdo a las actividades:

Contabilidad pública. La que proporciona información para el Estado.

Contabilidad de servicios. Para aquellas empresas que se dedican a la prestación de servicios tales como bancarios, hotelería, turismo y de seguros.

Contabilidad comercial. Para aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas por ellas.

Contabilidad de costos. Es muy propia de las empresas industriales.

Contabilidad social. Miden el impacto de la actividad en la sociedad o comunidad en la cual se desarrolla, tanto en la generación de empleo como el mejoramiento de la calidad de vida.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido por (Fierro & Fierro, 2015) quien indica que la Contabilidad se clasifica de acuerdo a la actividad que realiza la empresa: pública, de servicios, comercial, de costos y social.

La empresa Auto-Repuesto Aldaz, al tratarse de un negocio que se dedica a la comercialización de repuestos automotrices, debe llevar una Contabilidad Comercial.

Contabilidad Comercial

La empresa Auto-Repuesto Aldaz es una empresa comercial porque se dedica a adquirir bienes o mercancías para posteriormente realizar la venta de las mismas. Por lo que es necesario conceptualizar y revisar conceptos de Contabilidad Comercial:

(Rodríguez X. M., 2017) . Implantación de la Contabilidad Comercial y aplicación de Indicadores Financieros en Almacén Agropecuario la Chacra del Cantón Piñas, período noviembre-diciembre del 2015. Tesis a obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditora. U.N.L. Loja-Ecuador. Expresa que la Contabilidad Comercial registra las actividades que realizan las empresas dedicadas a la compra y venta de productos elaborados, con la finalidad de obtener una renta sobre estas ventas.

(Caisatipan, 2017) . Aplicación de la Contabilidad Comercial a JM amortiguadores, periodo enero-febrero 2015. Tesis a obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. U.N.L. Loja-Ecuador.

Indica que es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros.

Para (Rodríguez Y. J., 2017) . Proceso Contable e Información Financiera de la Empresa Velepuche Cárdenas Sergio Efraín de la Ciudad de Santo

Domingo, 2015. Tesis a obtener el título en Ingeniería en Contabilidad Superior, Auditoria y Finanzas. U.R.A."UNIANDES". Santo Domingo-Ecuador.

La Contabilidad comercial es una técnica que está centrada en las actividades de un comercio que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles con el fin de interpretar sus resultados. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la empresa.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido por (Caisatipan), donde podemos interpretar que la Contabilidad Comercial, se usa para el registro de las operaciones de compra y venta de mercaderías procesadas.

Cuentas

Por cuanto la Contabilidad utiliza para sus registros cuentas contables, a continuación, se revisa conceptos de cuenta:

(Mendoza & Ortiz, 2016) Una cuenta es un sistema de registro organizado, de los aumentos o disminuciones que sufre un concepto como consecuencia de las operaciones que realiza un negocio.

(Martínez R. , 2008) Las cuentas recogen todos los movimientos que se producen en los diversos elementos. Cada cuenta refleja un elemento patrimonial.

(Espejo, 2007) Cuenta es el nombre o denominación objetiva en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponde a los diferentes rubros integrantes del Activo, Pasivo, Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido por (Mendoza & Ortiz, 2016) que indica que una cuenta es un sistema de registro organizado en el que se asientan los aumentos y disminuciones de las operaciones que realiza un negocio.

Clasificación de las cuentas

En todo negocio es importante conocer dos cosas fundamentales: cómo entra y sale el dinero; y, cómo se deben registrar las operaciones. Para tal efecto es importante conocer la clasificación de las cuentas contables:

(Martínez R. , 2008) Expresa que existen cuentas de activo, que representan bienes o derechos, y cuentas de pasivo, que representan el patrimonio neto o las obligaciones.

Pero para poder reflejar los distintos hechos económicos que se producen en las empresas se necesita de otras cuentas que representen gastos e ingresos, para, por diferencia, conocer el beneficio o la pérdida que se produce en un ejercicio económico.

Por tanto, se desea que las cuentas se clasifican en:

- ✓ Cuentas de Activo
- ✓ Cuentas de pasivo
- ✓ Cuentas de gastos
- ✓ Cuentas de ingresos

(Mendoza & Ortiz, 2016) Mencionan que las cuentas, de acuerdo con su naturaleza, se dividen en dos grandes grupos: cuentas reales o de balance y cuentas transitorias o de resultados.



Cuentas Reales: Son aquellas que representan valores tangibles, tales como las propiedades y las deudas de una empresa; se utilizan para la elaboración del estado de situación financiera y pueden permanecer en este durante toda la vida de la empresa, salvo en aquellos casos en que su balance sea igual a cero. Estas cuentas, a su vez, se subdividen en:

- Cuentas del activo
- Cuentas del pasivo
- Cuentas del patrimonio

Cuentas Nominales o Transitorias: Son las que tienen su origen en las operaciones que realiza el negocio, y se denominan también de resultados porque al final de un ejercicio contable dan a conocer las utilidades, costos y gastos, y son transitorias porque se cierran al final del periodo. Estas cuentas comprenden:

- Cuentas de ingresos.

- Cuentas de gastos,
- Cuentas de costos.

Según (Rey P. J., 2017) existen dos grandes grupos de cuentas:

a) Cuentas patrimoniales o de balance

Aquellas que se utilizan para representar los distintos elementos patrimoniales (bienes, derechos y obligaciones).

Con el saldo de estas cuentas se elabora el Balance de situación.

Las cuentas patrimoniales se clasifican en:

- Cuentas de Activo.
- Cuentas de Pasivo.
- Cuentas de Neto.

b) Cuentas de gestión

Aquellas que representan los flujos de ingresos y gastos que han ocurrido en una empresa durante un periodo de tiempo determinado.

A partir del saldo de estas cuentas se obtiene la cuenta de resultados (Pérdidas y ganancias).

Las cuentas de gestión pueden ser:

- Cuentas de Gastos.
- Cuentas de Ingresos.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido por Rey que clasifica a las cuentas en Patrimoniales o de Balance y en cuentas de Gestión. Las que a su vez se subdividen en Activo, Pasivo y Neto; y, de Gastos e Ingresos.

Activo

Por cuanto la cuenta de inventarios forma parte de las cuentas de Activo, a continuación se conceptualizará ¿qué son cuentas de activo?:

Según (Rey P. J., 2014) El Activo: Es un conjunto de elementos patrimoniales constituidos por bienes y derechos.

Para (Fierro, Fierro, & Fierro, 2016) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultados de sucesos pasados, del que se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

(Mata M. J., 2015) Manifiesta que los Activos son bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido por (Mata), que expresa que los activos son bienes, derechos y otros recursos controlados para obtener dinero futuro que genere dicho elemento. Por tanto, la empresa Auto-Repuesto Aldaz a través de las existencias que posee, espera venderlas a un buen precio para obtener a futuro beneficios económicos.

Clasificación del Activo

Conocedores que el Activo está compuesto por todos los bienes y derechos de propiedad de una entidad, es importante conocer la clasificación de los Activos:

Según (Rey P. J., 2014). Clasifica el Activo:

Activo no corriente (Activo fijo o Inmovilizado): elementos patrimoniales que forman la estructura permanente de la empresa. Se compone de bienes y derechos que por su naturaleza, no es previsible que se conviertan en dinero líquido antes de un año (maquinaria, construcciones, mobiliario, etc.).

Activo corriente (Activo circulante): se compone de los bienes y derechos que, previsiblemente, se convertirán en dinero líquido en un periodo de tiempo inferior a un año (mercaderías, clientes, etc.). Se puede dividir en:

Existencias: recoge aquellos elementos cuya transformación en disponibilidades líquidas está supeditada a su realización o venta (mercaderías, materias primas, productos terminados, etc.).

Realizable: está constituido por aquellos elementos patrimoniales que pueden transformarse en dinero en un plazo corto de tiempo (clientes; clientes, efectos comerciales a cobrar, deudores, inversiones financieras a corto plazo, etc.)

Disponible: agrupa aquellos elementos de liquidez instantánea (caja, bancos, cuentas por cobrar, etc.)

(Fierro & Fierro, 2015). Los activos se clasifican en tangibles e intangibles.

- Son activos tangibles las propiedades planta y equipo.

- La tangibilidad no es esencial para la existencia del activo.
- Son activos intangibles las licencias, marcas, las patentes, diseños, derechos de autor plusvalías.

Categorías de presentación del activo

Las categorías de presentación son

- Activo corriente y activo no corriente

Activo corriente

Se clasifica como activo corriente:

- Cuando se tiene la intención de venderlo o consumirlo en un periodo normal de operación de un año.
- Se mantiene el activo con fines de negociación.
- Se espera realizar en el activo en los doce meses siguientes sobre la fecha sobre la que se informa.
- Se trate de efectivo o equivalente de efectivo sin restricciones que limiten su utilización.

Activo no corriente

Una entidad clasificara todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo de operaciones no sea claramente identificable se supondrá que su duración es de doce meses.

Llamado también activo fijo, tangible, intangible, plusvalía, muy tradicional, hace referencia a las siguientes características:

- Duración de vida útil mayor de un año.
- Están al servicio de la empresa (son los productores de renta).
- No están disponibles para la venta.

(Baena, 2014). Expresa: Los activos de una empresa se pueden clasificar, en orden de liquidez, en las siguientes categorías: activos corrientes, activos no corrientes o fijos y otros activos.

Activos corrientes: Son aquellos activos con mayor grado de liquidez; se pueden convertir en efectivo en un periodo máximo de un año, es decir, el ciclo normal de operación de un negocio.

Activos no corrientes: Son activos no corrientes o fijos, el conjunto de bienes o derechos que no están sujetos a convertirse en efectivo, consumirse o venderse, dentro del periodo contable o ciclo corriente de operaciones. Son por lo tanto los activos con menor grado de liquidez (aquellos que se pueden convertir en efectivo en un plazo mayor a un año). Entre ellos tenemos los activos fijos (terrenos, edificios, construcciones en curso, maquinarias, equipos, muebles y enseres) y depreciación.

Otros activos: Son aquellos que no se pueden clasificar en las categorías de activos corrientes y activos fijos, tales como los gastos pagados por anticipado (diferidos), las patentes, inversiones permanentes, valorizaciones.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido (Baena, 2014). Indica que los activos para Auto-Repuesto Aldaz se pueden clasificar, en orden de liquidez, en las siguientes categorías: activos corrientes, activos no corrientes o fijos y otros activos.

Cuentas de Activo Corriente

El activo corriente para la empresa Auto-Repuesto Aldaz es un recurso necesario para realizar las actividades del día a día y más aun considerando que éste se encuentra conformado por los inventarios de mercaderías. Por tal motivo es necesario especificar en qué consiste el Activo Corriente:

(Mata J. , 2015) El activo corriente está compuesto por aquellos elementos que la empresa espera vender, consumir o realizar en el transcurso del ciclo normal de explotación. Con carácter general, el ciclo normal de explotación no excederá de un año.

Dentro del activo corriente se puede distinguir:

- ✓ Realizable. Compuesto por un conjunto de bienes cuya conversión en liquidez tiene lugar en un periodo corto de tiempo (existencias, créditos contra clientes, deudores, etc.).
- ✓ Disponible. Compuesto por aquellos medios líquidos que posee la empresa (dinero en caja, cuentas bancarias de disponibilidad inmediata, etc.).

Según (Mora, 2008) el Activo Corriente son los recursos económicos inmersos en el ciclo normal de explotación que la empresa espera realizar, vender, consumir o convertir en efectivo en el transcurso del mismo, así como los activos cuyo vencimiento o enajenación se espera que se produzca en el corto plazo, es decir, en un plazo máximo de un año a partir del cierre de ejercicio.

También son activos corrientes aquellos activos financieros que se clasifican como para negociar, salvo los derivados financieros cuyo

plazo de liquidación sea superior a un año, así como el efectivo y otros medios líquidos equivalentes.

Son ejemplo de activos corrientes: existencias, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, inversiones financieras a corto plazo, tesorería.

(Rajadell, Trullás, & Simo, 2014) Menciona que el activo corriente engloba las partidas del Activo que están en continua transformación, por tanto, estará compuesto por aquellos elementos que pueden ser convertidos en dinero en un plazo inferior a un año. El Activo Corriente se divide en Existencias, Realizable y Disponible.

- ✓ Existencias. Las existencias constituyen el realizable de explotación, y está integrado por los stocks que la empresa necesita mantener para desarrollar su actividad productiva y comercial. Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Todas las cuentas de este subgrupo, permanecen durante todo el ejercicio económico con saldo inicial del mismo y, al cierre del ejercicio, se ajustan sus saldos a las existencias finales utilizando las cuentas de “Variación de Existencias”.

- ✓ Realizable: El realizable es el conjunto de bienes en los que la empresa ha invertido fondos por exigencias de la actividad que ha de desarrollar, pero que carecen del carácter de permanencia que, como se indicó poseen las inversiones en inmovilizado. Son bienes

que generalmente integran el denominado proceso de maduración de la empresa y que están sujetos a un continuo proceso de renovación, estrechamente ligado con el ciclo productivo y comercial.

- ✓ Disponible: Toda empresa debe contar con una cierta cantidad de fondos líquidos para hacer frente a las necesidades financieras de tipo corriente que se originan como consecuencia de su actividad. El disponible está representado, fundamentalmente, por dos partidas; caja y bancos.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido por (Rajadell, Trullás, & Simo, 2014), un activo corriente engloba las partidas del Activo que están en continua transformación, por tanto, estará compuesto por aquellos elementos que pueden ser convertidos en dinero en un plazo inferior a un año.

Inventario de Mercaderías

Para la empresa Auto-Repuesto Aldaz, sus inventarios es el corazón del negocio, los mismos que forman parte del Activo Corriente.

Para realizar un mejor análisis de la problemática planteada, a continuación se revisará en qué consiste una cuenta de inventario de mercaderías:

(Morales, 2017) . Implantación de la Contabilidad Comercial y aplicación de indicadores financieros en almacén Agropecuario la Chacra del cantón Piñas, periodo noviembre-diciembre del 2015. Tesis a obtener el título en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. UNL. Loja-Ecuador.

Inventario de mercaderías: Llamado también almacén o inventario. Esta cuenta estará en constante actividad ya que cada instante mostrará el valor del inventario final.

(Gil & Onofre, 2011) . Elaboración de herramientas financieras contables que permitan la correcta valoración y el control de los inventarios y las cuentas por cobrar del ente económico comisariato escolar a fin de optimizar su rendimiento financiero. Tesis a obtener el título de Contador Público Auditor. UTB. Babahoyo-Ecuador.

Son bienes materiales que el empresario industrial o comerciante destinan para la venta, con el afán de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia.

(Paucar, 2011) . Diseño de un sistema de control interno para la cuenta inventario en la empresa “Su fácil crédito”. Tesis a obtener el título de Ingeniería Comercial. UPS. Quito-Ecuador. En este trabajo se indica que en la cuenta de Inventario de Mercaderías se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de y el valor de las ventas al costo.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido (Gil & Onofre, 2011) que los inventarios son bienes materiales que el empresario destina para la venta para a futuros obtener ganancia.

Control

Debido a que la empresa Auto-Repuesto Aldaz necesita llevar controles sobre sus existencias a fin de evitar pérdidas que afecten el cálculo de los costos de sus productos, a continuación se revisará en qué consiste el control:

(Rivera A. D., 2015). Diseño de un modelo de control de inventarios para microempresas ferreteras. Tesis a obtener el título de Contador Público. Sangolquí- Ecuador.

El control tiene como meta principal señalar las debilidades y los errores, para modificar y evitar que vuelvan a ocurrir.

(Pita, 2015). Manual de Control Interno Contable para la Ferretería Iván Y Celso Solís S.A. Tesis a obtener el Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría. Santa Elena-Ecuador.

El control es una descripción o significado general, se entiende como la comprobación o verificación, una especie de examen acerca de una cosa o asunto que regula el funcionamiento, desenvolvimiento y ejecución.

(Mantilla B. S., 2004). Control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas. Como conjunto constituye un todo, un que, esto es, un objetivo. Por eso el control, como tal, busca asegurar la consecución de los objetivos.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido por (Mantilla B. S., 2004) quien indica que al control se lo describe como el conjunto de normas, procedimientos, técnicas que puedan medir y corregir el desempeño de las técnicas para buscar asegurar la consecución de los objetivos.

Clases de control

Prácticamente todas las actividades de una empresa están bajo alguna forma de control. A continuación, se conceptualiza las clases de control adecuada para la empresa.

(Rivera A. D., 2015) . Diseño de un modelo de control de inventarios para microempresas ferreteras. Tesis a obtener el título de Contador Público. Sangolquí- Ecuador.

Control Previo: Son aquellos que se dan antes de que ocurra la acción o hecho administrativo.

Control Concurrente: Son aquellos que utilizan en el periodo que ocurren las acciones u operaciones. Este tipo de control tiene por objeto descubrir las desviaciones y de esa manera hacer las correcciones antes de finalizar el hecho administrativo. Por ejemplo, el pago de proveedores; el departamento de Contabilidad confirma los soportes que respaldan el pago.

Control Posterior: Este tipo de control tiene como objetivo determinar las causas de cierta desviación respecto al procedimiento, políticas o normas, aplicándose los correctivos necesarios para mejorar las acciones futuras. Por ejemplo, los estados financieros.

(Caivinagua, 2013). Evaluación del Control Interno al Proceso de Tesorería en el Departamento Financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pastaza, para determinar el adecuado control en los procesos por el segundo semestre del ejercicio fiscal 2012. Título a obtener Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. UNIANDES. Puyo-Ecuador.

Clases de control: Se podría clasificar el control desde tres puntos de vista:

- Por la función
 - a) Control administrativo. - Es el que se aplica a todas las actividades de la entidad, ejemplo, el control de personal, control financiero, control de producción, control de calidad.

b) Control Financiero. - De la mayoría de actividades administrativas se deriva una serie de operaciones que se miden en términos monetarios. Estas operaciones son de carácter financiero y en consecuencia deben ser controladas, razón por la cual existe el control financiero.

- Por la ubicación

a) Este proviene de la propia entidad y se lo conoce como control interno que cuando es sólido y permanente resulta ser mejor.

b) Teóricamente si una entidad tiene un sólido sistema de control interno, no requeriría de ningún otro control; sin embargo, es muy beneficioso y saludable el control externo o independiente que es ejercido por una entidad diferente; quien controla desde afuera mira desviaciones que la propia administración no puede detectarlas y dado el carácter constructivo del control externo las recomendaciones que la fórmula resulta beneficiosas para la organización.

- Por la acción

a) Control previo. - Cuando se ejerce labores de control antes de que un acto administrativo surta efecto. Ejemplo, la totalización y la revisión de roles antes de su pago.

b) Control concurrente. - Es el que se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo. Ejemplo: el control de arena, ripio y cemento se mezcla al momento de una fundición.

- c) Control posterior. - Es el que se realiza después de que se ha efectuado una actividad. Dentro de este control se encuentra la auditoría.
- d) Otras clasificaciones

Como un aspecto correlativo a estas tres clases de control, es oportuno hacer una medición a una clasificación más:

- e) Control preventivo. - Es aquel que se da especialmente al equipo y maquinaria antes de que estos se dañen.
- f) Control detectivo. - Es el que se realiza para detectar oportunamente cualquier error. Esta modalidad sobre todo se da en los sistemas computarizados en el cual la computadora avisa su inconformidad o no procesa datos que no responden al sistema o programa previamente diseñado.
- g) Control Correctivo. - Es aquel que se practica tomando una medida correctiva. Por ejemplo, rectificar un rol de pagos.

(García & Zapata, 2014). Diseño de un sistema de control interno para la cuenta de inventario en el centro comercial “Su Economía” en el cantón la Maná, provincia de Cotopaxi, para el periodo 1 de enero al 31 de marzo del 2013. Tesis a Obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. U.T.C. Latacunga-Ecuador.

Clases de control

- ✓ Control Interno: Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos, medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar los recursos; verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa; promover la eficiencia en las

operaciones; estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

- ✓ Control Externo: Es el conjunto de procedimientos, técnicas o métodos aplicados en una entidad u organismo por la Contraloría General del Estado, con el fin de verificar y evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales, normas, políticas y reglamentos respectivos; determinar el grado de efectividad, eficiencia y economía en que han sido utilizados los recursos humanos, materiales y financieros; evaluar el logro de las metas y objetivos programados.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido por (Rivera A. D., 2015) que indica que para esta investigación la empresa Auto-Repuesto Aldaz debe llevar una clasificación del control: control previo, concurrente, posterior.

Métodos para valorar mercaderías

La valuación de inventarios para la empresa Auto-Repuesto Aldaz es un proceso que selecciona y se aplica una base específica para valorar los inventarios en términos monetarios.

A continuación, se conceptualizará y analizará los métodos de valuación de inventarios que son los que comúnmente se utilizan en las empresas.

(Conde, 2011). La valuación de inventarios en una empresa expendedora de combustibles y sus derivados. Tesis a obtener el título de Contador Público y Auditor. Universidad de San Carlos de Guatemala.

Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia. La información contable, debe ser

obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el periodo contable y durante diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los estados financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con estados financieros de otras entidades económicas.

Costo Promedio

Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos.

El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final.

Los costos promedios pueden ser:

Promedio constante: es el resultado que se obtiene por cada ingreso de artículos o mercaderías, lo que representa, cada entrada de origen a la obtención inmediata del precio promedio a esa fecha.

Promedio periódico: es el resultado que se determina a cada cierto tiempo, una vez obtenido el costo promedio se aplica a un periodo determinado, el cual puede ser semanal, mensual o semestral. Pasado determinado tiempo se vuelve a calcular un nuevo promedio para aplicarse al siguiente periodo y así sucesivamente.

A continuación, se describe algunas ventajas y desventajas de aplicar este método en los inventarios de una empresa.

Ventajas

1. Es práctico y de fácil aplicación.
2. Es consistente y no se presta a manipulaciones.

Desventajas

1. No es útil en la proyección de precios de venta.
2. Al presentar una combinación de varios precios de adquisición o producción de los artículos, el costo promedio en una economía inflacionaria, será menor el costo de reposición y en caso contrario, excederá el costo de reposición.

Método primero en Entrar, Primero en Salir

Este método identificado también como “PEPS”, se basa en el supuesto de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y está valuado a los costos también más recientes, la valuación sigue entonces la tendencia del mercado.

Ventajas

1. La utilidad disminuye si el precio de la última compra es menor al que se compró anteriormente.
2. Es práctico y de fácil aplicación.

Desventaja:

1. La utilidad incrementa si los precios adquiridos en su última compra son mayores a la adquisición anterior.

(Argueta, Hernandez, & Valladares, 2005) . Procedimientos para la valuación y registro de los inventarios, bajo el concepto del valor neto realizable, en las medianas empresas del sector comercio, dedicadas a la compra y venta de computadoras y accesorios. Tesis a obtener el título de licenciado en contaduría pública. Universidad de El Salvador-Centro América.

Medición de los Inventarios

Las empresas deben valorar sus existencias para así valorar sus inventarios, calcular el costo y obtener el nivel de utilidad y poder fijar la producción con su respectivo nivel de ventas.

A continuación, se explican los métodos utilizados para el costo de las existencias, establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad No. 2. Existencias.

- a) Método de identificación específica.

Este método consiste en la identificación específica de los costos individuales que se incurren exclusivamente para un producto o servicio determinado.

Este procedimiento es el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segregan para un proyecto en específico. Sin embargo, puede no ser adecuado cuando dentro del inventario puede haber un gran número de artículos que son intercambiables.

Costo fácilmente identificable con un artículo, se usa principalmente en la compra venta (ya sea por los fabricantes o distribuidores) de equipo industrial pesado, automóviles, obras de arte, joyerías finas y similares.

b) Tratamiento alternativo permitido

Cuando por diversas circunstancias no se pueda utilizar el método de identificación específica de los costos, es recomendable utilizar el tratamiento por punto de referencia que menciona la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 existencias, el cual establece emplear las fórmulas de primeras entradas y primeras salidas (PEPS) o por el Costo Promedio Ponderado.

Primeras entradas primeras salidas

La fórmula primeras entradas, primeras salidas consiste en que las mercaderías que salen de almacén son siempre las más antiguas, quedando en el almacén las últimas que tuvieron entradas.

Este método es uno de los más utilizados por las empresas en la actualidad ya que se ha defendido este sistema por ser el que más se asemeja a los movimientos físicos del almacén.

Costo Promedio

El método del precio medio ponderado valora todas las existencias de inventarios a un único precio, que se determina mediante el cálculo de una media ponderada de las unidades que han entrado y sus respectivos precios.

Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada compra adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa.

Ambos métodos son de uso generalizado debido a su fácil aplicación y adecuación a la mayoría de negocios; aunque su adopción dependerá de las necesidades específicas de las empresas o del momento económico que se esté viviendo.

Ventajas y desventajas de los métodos de medición de los inventarios

Método promedio

Ventaja- Financiera

- Fácil aplicación para las empresas que manejan una rotación de inventarios bastante alta.
- Es un método conservador ya que trata de guardar el interés de la empresa y del fisco.

Ventaja-Fiscal

- Para efectos del cálculo del ISR, este método es el más apropiado ya que son menores la utilidad y el ISR.

Desventaja- Financiera

- El uso prolongado de este método puede ocasionar una diferencia significativa entre los costos actuales y el valor en libros.
- Para efectos financieros en la mayor parte de ocasiones este método refleja una utilidad menor a comparación de los otros métodos autorizados por la Leyes tributarias.

P.E.P.S

Ventaja-Financiera

- Política óptima de manejo de inventarios, acorde con el registro de las operaciones de compraventa de artículos, los primeros que se compran son los primeros que se descargan del inventario.
- Inventario final valuado más próximo al costo actual.
- Permite reflejar un mayor capital de trabajo.
- Reporta utilidades altas, atractivos para potenciales inversionistas.

Ventaja-Fiscal

- El inventario valuado a precios actuales
- Garantiza el interés fiscal.

Desventaja-Financiera

- Inadecuado enfrentamiento de precios de venta actuales contra costos antiguos o desactualizados.
- Costo de ventas subvaluado.
- Utilidades sobrevaluadas, no corresponden a un incremento de las ventas.

Desventaja- Fiscal

- Costo de ventas bajo, dando como resultado una mayor renta imponible, lo que genera mayor pago de impuestos.

(Ayala, Hernández, & Merino, 2016). Incidencia de la Selección de un Método de Valuación de Inventarios comprendido en la Normativa Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, en la base imponible del Impuesto sobre la renta en las empresas gasolineras del Municipio de San Salvador. Tesis a obtener el título de Licenciado en Contaduría Pública. U. Salvador.

Los métodos de valuación de inventarios se aplican al momento en que se venden o dan de baja a los productos o materiales que se poseen para la venta. Cada empresa determina el procedimiento a utilizar para la determinación del costo de los inventarios, entre los cuales se mencionan los siguientes:

Método FIFO. Primeras entradas primeras salidas

Se basa en la suposición de que las primeras unidades en ingresar a inventarios o a la producción serán las primeras en salir, por lo cual, una vez finalizado el periodo de las existencias quedan prácticamente valuadas a los últimos costos. (Decreto Legislativo No. 230, 2015, Código Tributario pp.101. El Salvador)

Por otra parte, el costo de ventas quedará valuado a los costos del inventario inicial (el cual corresponde a los costos del inventario final del ejercicio anterior) y a los costos de las primeras compras del ejercicio, por lo que el importe que aparecerá en el estado de resultados será obsoleto o no actualizado.

Como efecto financiero del resultado de la utilización del método PEPS, se tiene que a consecuencia de que el costo de venta este valuado a precios antiguos es que, cuando se enfrente a los ingresos del periodo (sobre todo en épocas de inflación), se verá distorsionada la utilidad, pues quedara sobrevaluada; ya que proviene de un enfrentamiento de precios actuales

con precios antiguos y no obedece a un incremento de las ventas. En tal sentido se puede afirmar que la utilización de dicho método conlleva a la obtención de un menor costo de ventas, en consecuencia, genera una mayor utilidad y un mayor inventario final.

A continuación, se mencionan algunas ventajas y desventajas al aplicar este método:

Ventajas

- El inventario final se valúa a costos aproximados a los de reposición.
- No se presta a manipulaciones, al ser fácilmente de comprobar el valor asignado a los inventarios finales.

Desventajas

- El costo de los inventarios vendidos, se ve influenciado por costos antiguos del mercado, y de poseer demasiado inventario en existencias, el margen de utilidad se vería afectado por estos costos, ya que al existir actualmente precios de venta en el mercado más bajos de los que había en tiempo pasado, se presentarían pérdidas en las ventas o la empresa debería incrementar sus precios, lo que le genera desventaja ante la competencia.
- En épocas de inflación origina una sobre estimación de las utilidades, lo que aumenta el pago del impuesto sobre la renta.
- En las devoluciones sobre compras o reingresos de mercaderías no utilizadas en la producción puede provocar dificultades si no se tiene definido con claridad el procedimiento a seguir, sobre todo cuando han variado los precios.

Costo promedio

En este método, la forma de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia (Decreto Legislativo No 230, 2015, Código Tributario. El Salvador). Esta operación se efectuará en cada operación de compra y en términos generales cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias.

La utilización de este método se basa en el supuesto que los artículos o materias primas registrados en el inventario llegan a combinarse de tal manera, que las unidades usadas o vendidas se toman, tanto en el inventario inicial como las compras del periodo para determinar el inventario final; se suma el costo del inventario inicial más las compras adquiridas y el resultado de la sumatoria se divide entre las unidades en existencias, el resultado de esta operación matemática es el costo unitario de las unidades del inventario final y de las unidades vendidas o consumidas.

Ventajas

- Sencillez y practicidad para el registro de auxiliares de inventarios.
- Recomendado para periodos de estabilidad económica, debido a que, al no existir fluctuaciones continuas en los precios, el costo de ventas puede llegar a ser representativo incluso al del mercado.
- Consistente con la información que detalla.

Desventajas

- Una de las principales desventajas radica en los periodos inflacionarios, debido a que al valuar los artículos a costo promedio,

los aleja del precio de mercado, que son de suma importancia para una correcta valuación del costo de venta y del inventar final.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido por (Conde, 2011). Después de analizar los métodos de valoración la empresa deberá utilizar cualquiera de los métodos, que previo a un estudio de las necesidades de información y sobre todo considerando la técnica contable y el sistema que se está aplicando se puede optar por el método: Fifo o promedio. Para su selección del método se debe tener en cuenta las ventajas y desventajas que presenta cada una de estas.

Costeo de mercaderías

El costeo es aquel que incluye todos los costos de adquisición, transformación, comercialización y otros costos necesarios para darles la condición de producto final.

A continuación, se conceptualizará y analizará el costo de las mercaderías (Gomez, 2016). Elaboración de un Sistema de Control Interno de Inventarios de la Empresa de Representaciones SADIMPORT CIA. LTDA. De la Ciudad de Machala. Tesis a Obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. UTM. Machala-Ecuador.

Costeo: El costeo de los inventarios es uno de los inconvenientes con los que cuentan la mayor parte de los negocios en el mundo, es así que muchos negocios obtienen resultados falsos o que no corresponden a la realidad económica del negocio, en el costeo de los inventarios no solo se debe considerar el costo del bien sino todos aquellos aspectos que contribuyen para que ese mismo producto sea comercializado en el mercado, costo tales como el transporte, comisiones, valores agregados que permitan lograr dicho objetivo.

Costos de los Inventarios

Comprenderán 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.

- a) Costos de Adquisición.- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición 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.

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

(Rojas, 2011). Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus costos por sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones sin embargo solo conocen una aproximación del mismo dado que posee un sistema de costeo o inexistente.

(Guajardo, 2013). Dice que las características y ventajas de los sistemas de costeo, es posible su implantación en toda organización que ejecuta actividad económica generadora de bienes y servicios, existen sistemas de costeo los cuales han sido utilizados tradicionalmente como los sistemas por órdenes de producción y por procesos, costeo basado en actividades (ABC), estos sistemas se especificaran posteriormente.

Costeo por órdenes de producción

(Torrecilla, Fernández, & Guitiérrez, 2007). El sistema de costos por órdenes de producción resume a los costos sean estos directos e indirectos de acuerdo a una orden extendida por quien está a cargo de supervisar la fabricación de un determinado producto que se está llevando a cabo en el centro fabril, los costos de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación se calculan basándose en la orden de producción a la cual corresponde el consumo de los tres elementos del costo productivo.

Sistema de costeo ABC costos basados en actividades.

(Kaplan & Cooper, 2003) . Son los que permiten proporcionar información fidedigna respecto a los costes de las actividades y procesos y costes de productos, servicios y clientes individuales. La información del ABC la utilizan para aplicaciones enfocadas a la gestión en base a las actividades; para potenciar las relaciones con los clientes a la hora de pasar pedidos, fijar los precios y distribuir; gestionar las relaciones con los proveedores para conseguir un coste bajo, influir en el diseño de productos y servicios futuros.

(Alcoy, y otros, 2011)

Expresa: Mientras, una empresa comercial el valor de las existencias viene dado por el importe facturado más los gastos accesorios que se producen hasta situar las mismas en el almacén, es decir, están valorados al precio de adquisición, en las empresas de transformación, a las materias primas adquiridas y que aparecen valoradas por el precio de adquisición se les pueden añadir coste de personal y costes generales de fabricación, ya que el proceso de transformación de un bien o un servicio supone un aumento de valor, recogiendo este valor añadido en el producto fabricado o servicio ofrecido.

Para calcular el coste de los productos fabricados o servicios prestados por la empresa se tiene que ordenar y clasificar la información contable de forma que facilite la utilización de la misma.

Precio de adquisición

- Importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, así como los intereses incorporados al nominal de los débitos.
- Mas todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta, tales como transportes, aranceles de aduanas, seguros y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias.

Costo de producción.

- Añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto.

- También deberá añadirse la parte que razonablemente corresponda de los costes indirectamente imputables a los productos de que se trate, en la medida en que tales costes correspondan al periodo de fabricación, elaboración o construcción en los que se haya incurrido al ubicarlos para su venta y se basen en el nivel de utilización de la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

Para esta investigación se aplica el concepto emitido (Gomez, 2016). Que para la empresa Auto-Repuesto Aldaz el costeo de los inventarios es uno de los inconvenientes con los que cuentan es así que sus resultados falsos no corresponden a la realidad económica del negocio, que no solo se debe considerar el costo del bien sino todos aquellos aspectos que contribuyen para que ese mismo producto sea comercializado en el mercado, costo tales como el transporte, comisiones, valores agregados que permitan lograr dicho objetivo.

Fórmulas para obtener el precio de venta

En la empresa Auto-Repuesto Aldaz el obtener el precio de venta es un instrumento de enorme importancia, puesto que de esto se determinará el nivel de ingresos y por lo tanto su rentabilidad.

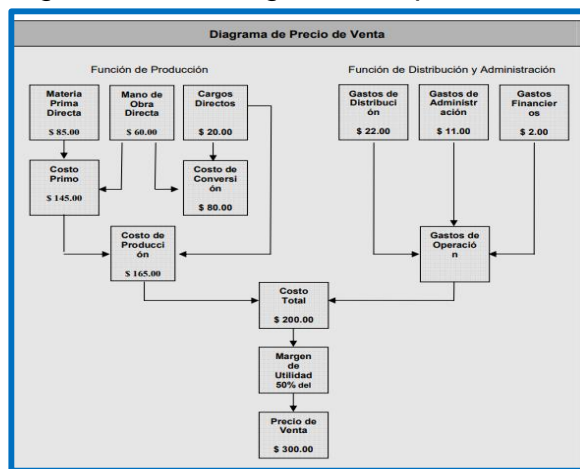
A continuación, se analizará conceptos de autores, la cual sea la más idónea para obtener el precio de venta.

(Osorio, 2007) . Control y Valuación de Inventarios en Tiendas de Autoservicio. Tesis a obtener el título de Licenciado en Contaduría. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.

El precio de venta se determina agregando al Costo Total el porcentaje de utilidad deseado. Es importante mencionar que para determinar el precio de venta no solo se debe considerar el costo total del producto, sino

también otros aspectos, entre ellos la ley de la oferta y la demanda, la competencia, penetración en el mercado, promoción de la línea de productos, fijación de precios por primera vez, etc.

Figura No. 1 - Diagrama del precio de venta



(Belio & Sainz, 2007)

El precio puede definirse como una relación que indica la cantidad de dinero necesaria para adquirir una cantidad dada de un bien o de un servicio.

El precio de venta al público: es la suma del coste industrial o de fabricación (CI) más el coste de distribución (CD), amortizaciones (A) y beneficios del fabricante imputables al producto (B).

$$PVP = CI + CD + A + B$$

Es decir, que el coste de distribución sería:

$$CD = PVP - (CI + A + B)$$

Se consideran costes de distribución todos los costes asignados desde que el producto sale del almacén central de productos terminados hasta que llega a manos del cliente final.

(Morejón, 2014). La determinación del costo de producción y el precio de venta al público en la Asociación Agropecuaria "Mulanleo Parroquia Pilahuín". Tesis a obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. UTA. Ambato-Ecuador.

La fórmula para calcular el precio de venta de un producto.

Se debe tomar en cuenta que, para el cálculo del precio de venta se tendrá claro los costos que influyen para determinarlo obteniendo a su vez utilidad sin dejar de lado que el precio que se obtendrá estará incluidos los impuestos del mismo.

Precio de venta: Es el precio final que vas a ofrecer al público.

Costo total: La suma de todos los costos que implican vender el producto.

Margen de utilidad: La ganancia que deseas obtener a partir de la venta del producto.

Precio de venta= Costo Total+ Margen de Utilidad

Para esta investigación se aplica el concepto emitido (Morejón, 2014), que se debe tomar en cuenta que, para el cálculo del precio de venta se tendrá claro los costos que influyen para determinarlo obteniendo a su vez utilidad sin dejar de lado que el precio que se obtendrá estará incluidos los impuestos del mismo, y así obtener rentabilidad en la empresa.

Rotación de inventarios

Una rotación de inventario, nos permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.

Por lo que la empresa Auto-Repuesto Aldaz, tratara de conseguir y analizar su rotación de inventario:

(Peralta & Perez, 2013). Análisis de la rotación de inventarios versus la rotación de cartera y su impacto en el flujo de efectivo, aplicado a la compañía industrias Guapan S.A. periodo 2011-2012. Tesis a obtener el Título de Contador Público Auditor. UNIVERSIDAD DE CUENCA. CUENCA-ECUADOR:

Esta razón se calcula dividiendo el costo de los bienes vendidos para el valor de los inventarios.

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\text{Inventario inicial} + \text{Inventario final}}{2}$$

2

El resultado nos muestra cuantas veces en promedio los inventarios se convierten en cuentas por cobrar si la venta se realiza a crédito, es decir el número de veces que el inventario ha sido para la venta durante un periodo determinado.

El objetivo es rotar los inventarios lo más rápido posible, es decir el menor tiempo en días posible; recuperar la cartera lo más pronto posible y pagar a proveedores hasta donde las relaciones comerciales lo permitan, de

forma que la empresa pueda financiar su operación de corto plazo con recursos de proveedores que normalmente no tiene ningún costo.

Una rotación baja puede presentarse por dificultades en la programación entre ventas y producción, por cambios en la demanda o por bajas ventas, en cuyos casos se generarían fondos ociosos.

Una rotación alta no necesariamente es un factor positivo, porque puede obedecer a insuficiencias en capital de trabajo y por tanto si la empresa tiene más capacidad de vender, todo lo que logre en ventas generara buena rotación de inventarios.

(Zapata, 2014)

Este indicador busca medir las veces en que la mercancía entra y sale de la organización (rotación del inventario) y es expresado como las veces en que el capital invertido en el inventario se recupera a través de las ventas. La ecuación para el cálculo de la rotación del inventario es:

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}} = \text{número de veces}$$

Porcentaje de inventario sin rotación

Un indicador que puede desprenderse del anterior y que es importante medir, es la cantidad de mercancía que no tiene rotación en la bodega.

Una medida de este es el valor del inventario que no roto (no se movió) en un año, sobre el valor del inventario promedio, mediante la siguiente ecuación.

$$\text{Porcentaje inventario sin rotación: } \frac{\text{Valor inventario sin movimiento ultimo años} * 100\%}{\text{Valor inventario promedio últimos años}}$$

(Sierra, Guzmán, & García, 2015)

Rotación de inventarios: la rotación de inventarios se define como las ventas divididas entre los inventarios. Es el índice más importante para medir la efectividad en el uso del dinero. En la actualidad se considera que entre más grande sea la rotación de inventarios en una empresa, se encuentra mejor administrada.

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{ventas}}{\text{Inventarios}}$$

Para esta investigación se aplica el concepto emitido (Sierra, Guzmán, & García, 2015). Que la rotación de inventario es el índice más importante para medir la efectividad en el uso del dinero. Podemos considerar en la actualidad que entre más grande sea la rotación de inventarios en una empresa mejor será administrada.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

El análisis y posibles mejoras de la presente investigación están basada en las siguientes leyes y reglamentos como se indica a continuación.

Constitución de la República del Ecuador

Sección octava

Trabajo y seguridad social

Art. 33. El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la económica. El Estado

garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Título VI

Régimen de desarrollo

Art.276: El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica con el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.

6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.
7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

Capítulo sexto

Trabajo y producción

Sección primera

Formas de organización de la producción y su gestión

Art. 319: Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas.

Art. 329: Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de autosustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin.

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en igualdad de condiciones.

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones. Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo.

Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas.

El Estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo. El Estado velará por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores.

Art. 333: Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de autosustento y cuidado humano que se realiza en los hogares.

El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

Plan Nacional de Desarrollo “Toda una vida”

Objetivo 5

Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.

La generación de trabajo y empleo es una preocupación permanente en los diálogos. En ellos se propone la dinamización del mercado laboral a través de tipologías de contratos para sectores que tienen una demanda y dinámica específica.

Asimismo, se propone incentivos para la producción que van desde el crédito para la generación de nuevos emprendimientos; el posicionamiento de sectores como el gastronómico y el turístico con un especial énfasis en la certificación de pequeños actores comunitarios; hasta la promoción de mecanismos de comercialización a escala nacional e internacional.

Sobre la contratación de bienes y servicios, hubo recurrentes propuestas para que esta sea desarrollada de manera más inclusiva; es decir, favoreciendo la producción nacional, la mano de obra local, la producción de la zona, con especial énfasis en los sectores sociales más vulnerables de la sociedad y la economía.

Asimismo, se ha destacado la importancia de fortalecer la asociatividad y los circuitos alternativos de cooperatividad, el comercio ético y justo, y la priorización de la Economía Popular y Solidaria.

La ciudadanía destaca que, para lograr los objetivos de incrementar la productividad, agregar valor, innovar y ser más competitivos, se requiere investigación e innovación para la producción, transferencia tecnológica; vinculación del sector educativo y académico con los procesos de

desarrollo; pertinencia productiva y laboral de la oferta académica, junto con la profesionalización de la población; mecanismos de protección de propiedad intelectual y de la inversión en mecanización, industrialización e infraestructura productiva. Estas acciones van de la mano con la reactivación de la industria nacional y de un potencial marco de alianzas públicos, privadas.

En resumen, en las mesas de diálogo se propone la promoción y ampliación de mecanismos y acuerdos comerciales bilaterales y multilaterales, bajo criterios de negociaciones equilibradas, complementación económica y reducción de asimetrías comerciales.

Fundamento

Ecuador cuenta con una importante base de recursos naturales, renovables y no renovables, que han determinado que su crecimiento económico se sustente en la extracción, producción y comercialización de materias primas. Estos recursos impulsaron un modesto proceso de desarrollo productivo, que generó una estructura productiva de escasa especialización, con una industria de bajo contenido tecnológico y un sector de servicios dependiente de importaciones. Esta situación se recrudeció por la captura del poder por parte de las elites que gobernaron el país en beneficio de grupos económicos aventajados, en detrimento de las grandes mayorías.

De ahí que como objetivo de desarrollo nos proponemos impulsar una económica que se sustente en el aprovechamiento adecuado de los recursos naturales, que guarde el equilibrio con la naturaleza e incorpore valor agregado a productos de mayor cantidad y mejor calidad; involucrando a todos los actores y democratizando, a más de los medios de producción, los medios de comercialización.

Pese a los logros obtenidos, el país aún debe alcanzar las condiciones que anhela para una económica social y solidaria al servicio de la sociedad y que garantice el ejercicio de los derechos. Para este gobierno, el ser humano no es un factor más de la producción, es el fin mismo de esta, y debe tener supremacía sobre el capital. Por esta razón, es fundamental erradicar la pobreza y extrema pobreza de manera sostenible, a través de la generación de trabajo de calidad, con remuneraciones dignas y seguridad social, lo cual implica desarrollar una económica que reduzca las asimetrías del mercado laboral, incorpore mayor conocimiento y capacidad de innovación, y que cuente con una política industrial clara.

Este desarrollo económico debe ser consecuente con los grandes retos que enfrenta el planeta debido a la crisis ambiental. La noción de generar valor no solo se explica por el nivel de transformación económica, sino por el uso eficiente de recursos para preservar y regenerar el capital natural. Por estas razones, se vuelve indispensable identificar espacios de inserción en las cadenas de valor, que permitan intercambios justos y equitativos al cotejar elementos diferentes en la relación precio- volumen; y gestionar responsablemente los recursos, estableciendo prácticas productivas de menor impacto, que permitan mitigar los impactos del cambio climático.

En el cambio de matriz productiva es clave favorecer la transformación y diversificación productiva. A largo plazo, los esfuerzos deben encaminarse a cambiar la especialización productiva y superar la grave heterogeneidad estructural, lo que implica afectar las bases de las estructuras económicas y productivas que hemos heredado.

Para cambiar el patrón productivo utilizado en la economía ecuatoriana a lo largo de su historia, se requiere fortalecer y potenciar la integración de las cadenas productivas locales, al incrementar la relación espontánea entre actores implicados en la provisión de bienes y servicios desde la

producción primaria hasta la llegada al consumidor, lo cual incluye el circuito de comercialización y de incentivos afinados, bien concebidos y oportunos.

Es imperativo orientar la producción para la sustitución inteligente de importaciones y para generar exportaciones. Para hacerlo, por una parte, el país busca el fortalecimiento de las industrias existentes y el crecimiento de industrias básicas como soporte para la creación de otras nuevas; por otra parte, se apuesta por un proceso de industrialización incluyente, que permita incorporar al sector productivo a la mayor parte de la población para que de esta manera los beneficios sean colectivos. A la par, no se debe descuidar el desarrollo institucional y normativo que acompañe y fomente este proceso.

En este sentido, el reto más significativo se encuentra en el cambio de la matriz productiva del país, acompañada de un cambio cultural que incentive la confianza propia. Además, este cambio debe estar guiado por la responsabilidad ambiental e inclusión social, lo que permitirá que el desarrollo industrial se convierta en un poderoso impulsor de crecimiento económico para la satisfacción de derechos. El involucrar preferentemente a mujeres, jóvenes y personas en situación de pobreza junto con grupos de atención prioritaria en las actividades productivas reduce las desigualdades sociales, dignifica y mejora el acceso a oportunidades.

En este contexto, la agenda de trabajo conjunta entre el sector público, privado y comunitario se centrará en el incremento de la productividad, la diversificación, la agregación de valor y la capacidad exportadora, las cuales generarán mayor competitividad ansiada en empleo de calidad y mejores oportunidades de negocio para garantizar un crecimiento sustentable.

Políticas

5.1 Generar trabajo y empleo dignos fomentando el aprovechamiento de las infraestructuras construidas y las capacidades instaladas.

5.2 Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios conexos y otros insumos, para generar valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación.

5.3 Fomentar el desarrollo industrial nacional mejorando los encadenamientos productivos con participación de todos los actores de la economía.

5.4 Incrementar la productividad y generación de valor agregado creando incentivos diferenciados al sector productivo, para satisfacer la demanda interna, y diversificar la oferta exportable de manera estratégica.

5.5 Diversificar la producción nacional con pertinencia territorial, aprovechando las ventajas competitivas, comparativas y las oportunidades identificadas en el mercado interno y externo, para lograr un crecimiento económico sostenible y sustentable.

5.6 Promover la investigación, la formación, la capacitación, el desarrollo y la innovación y el emprendimiento, la protección de la propiedad intelectual, para impulsar el cambio de la matriz productiva mediante la vinculación entre el sector público, productivo y las universidades.

5.7 Garantizar el suministro energético con calidad, oportunidad, continuidad y seguridad, con una matriz energética diversificada, eficiente, sostenible y soberana como eje de la transformación productiva y social.

5.8 Fomentar la producción nacional con responsabilidad social y ambiental, potenciando el manejo eficiente de los recursos naturales y el uso de tecnológicas duraderas y ambientalmente limpias, para garantizar el abastecimiento de bienes y servicios de calidad.

5.9 Fortalecer y fomentar la asociatividad, los circuitos alternativos de comercialización, las cadenas productivas, negocios inclusivos y el comercio justo, priorizando la Economía Popular y Solidaria, para consolidar de manera redistributiva y solidaria la estructura productiva del país.

5.10 Fortalecer e incrementar la eficiencia de las empresas públicas para la provisión de bienes y servicios de calidad, el aprovechamiento responsable de los recursos naturales, la dinamización de la economía, y la intervención estratégica en mercados, maximizando su rentabilidad económica y social.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

En relación a este contexto actualmente la RALORTI (Reglamento para la Aplicación de la Ley Tributario Interno) en el art. 36, indica que la contabilidad se llevará de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y éstas incluyen como método de valoración de inventarios al U.E.P.S (últimas entradas, primeras salidas), lo que genera una discrepancia entre ambas normativas, por tanto es necesario una inmediata reforma a la Ley que derogue las NEC y establezca la aplicación de las NIIF para la elaboración de los Estados Financieros.

De acuerdo a la investigación y análisis realizado tanto a la RALORTI como a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI, se hallaron únicamente dos artículos que se refieren a los ajustes de inventarios que serán deducibles para el cálculo del impuesto a la renta.

LORTI Art. 10, no 5: “Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios “.

RALORTI Art. 25, b : “ Las pérdidas por las bajas de inventarios justificadas mediante declaración juramentada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga “.

NIIF DE INVENTARIOS (PYMES)

NORMA NIIF PARA LAS PYMES

Sección 13

Inventarios

Alcance de esta sección.

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta ; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- a) Las obras en proceso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias) ;
- b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros) ; y
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o
- b) Intermediarios que comercian con materias cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

13.6 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) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazados. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos costos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Costos de transformación

13.8 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una

distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Distribución de los costos indirectos de producción

13.9 Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel de uso de los medios de producción.

Producción conjunta y subproductos.

13.10 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos.

Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases congruentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo.

Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultara significativamente diferente de su costo.

Otros costos incluidos en los inventarios

13.11 Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.

13.12 el párrafo 12.19 (b) prevé que, en algunas circunstancias, el ámbito en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

Costos excluidos de los inventarios

13.13 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a) Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior
- c) Los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- d) Los costos de venta

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

13.14 En el caso de que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del período en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

13.15 La sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección.

Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.

Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente.

13.16 Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisaran de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

Fórmulas de cálculo del costo

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.

Deterioro del valor de los inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupo de partidas) de inventarios está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Reconocimiento como un gasto

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese tipo de activo.

Información a revelar

13.22 Una entidad revelara la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado.
- b) El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad

- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos; y
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Valoración de los Inventarios

(Duque, Osorio, & Agudelo, 2010) Los métodos de valuación o valoración de inventarios fueron diseñados para calcular el valor de las unidades que hacen parte de un inventario mientras estén en él o para su salida, es necesaria la definición del método para resolver el problema que se surge, cuando artículos con iguales características tienen costos diferentes al ingresar al inventario, dependiendo de la fecha, que proveedor, cantidades adquiridas la inflación, fluctuaciones de mercado, entre otros factores.

Para la empresa Auto-Repuesto Aldaz es importante la selección del método para la valuación de las existencias que incidirá directamente en los resultados financieros del ente económico: como en el valor de los inventarios, en los costos de venta y, por ende, en las utilidades registradas en un periodo específico, de allí la importancia de escoger adecuadamente el método, que se acomode al negocio.

Variable dependiente: Utilidad

(Gonzales, 2017). El modelo costo-volumen-utilidad y su impacto en la toma de decisiones de la Empresa Vitalia Health Care & Medical Services

S.A.C en Trujillo 2016. Tesis a obtener el título de Licenciado en Administración. Universidad Nacional de Trujillo. Perú- Ecuador.

La utilidad del negocio se basa en la relación que existe entre el ingreso bruto y los costos. Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

Conocer la utilidad de la empresa Auto-Repuesto Aldaz, adquiere una mayor relevancia para tomar decisiones importantes que afectan el futuro de la empresa, es necesario contar con todos los registros contables que ayudarán a fundamentar y elegir el camino que sea adecuado para alcanzar el éxito.

Por consiguiente, el contar con un buen método de valoración de inventarios y que sea llevado correctamente, incide directamente en la determinación de la utilidad de toda entidad.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Empresa: Una empresa es una unidad económica de producción. En ella se da la combinación de una serie de factores (materiales, maquinarias, personal, etc.), que son necesarios para obtener unos productos que luego se venden en el mercado. (Rey J. , 2017)

Valuación o medición: Este principio establece que los hechos económicos que el proceso contable cuantifica deben registrarse al costo, por lo tanto, el valor de un activo estará constituido por su precio más todos los desembolsos en que se incurre para su adquisición. Esto no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias; por el contrario, se trata de afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de

otro criterio, debe prevalecer el de costo como concepto básico de valuación. (Mendoza & Ortiz, 2016)

Mercaderías, Bodega o Existencias: En esta cuenta solo se registra el inventario inicial, durante el ejercicio no tiene movimiento, ya que si se efectúan compras, esta se debe registrar en la cuenta COMPRAS. (Figueira, 2018)

Amortización: Es la representación contable de la depreciación monetaria que en el transcurso del tiempo sufren los activos inmovilizados (material o inmaterial) por aplicación al proceso productivo, que tengan para la empresa una vida útil superior a un periodo contable, siendo esta la condición necesaria para que se pueda amortizar. (Rajadell, Trullás, & Simo, 2014)

Precio de adquisición: Es el importe facturado por el vendedor una vez deducido cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, así como los intereses incorporados al nominal de los débitos, y se añadirán todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta. (Rajadell, Trullás, & Simo, 2014)

Comerciales: Las existencias comerciales son las mercaderías que las empresas de tipo comercial compran para su posterior venta sin realizar sobre ellas ningún tipo de transformación o tratamiento. . (Rajadell, Trullás, & Simo, 2014)

Clientes: Personas y empresas que consumen los bienes y servicios que proporciona la entidad. Desde la perspectiva contable los clientes son derechos de cobro derivados de la venta de bienes o prestación de servicios por parte de la empresa, siempre que constituya su actividad principal. (Mora E. A., 2008)

Costo de venta: Representa el costo de las mercancías que se venden, es decir, lo que le cuesta a la empresa fabricar o comprar los bienes que se venden. (Mendoza & Ortiz, 2016)

Tarjeta kárdex: Conocida también con el nombre de tarjeta de existencia, permite controlar los diferentes movimientos de ingresos, egresos y saldos de los artículos disponibles para la venta en una empresa comercial o de producción. (Espejo L. , 2007)

Valuación de Inventario: La valuación de inventario es un proceso que sirve para establecer el costo de ventas, el costo de producción y la utilidad de un ejercicio operativo, así como también, para determinar la situación financiera de la empresa en un momento determinado. (Horngren, 2006)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Auto-repuestos Aldaz es una empresa privada, comercial creada en la Provincia de Santa Elena el 4 de marzo del 1999, siendo el responsable y fundador el Sr. Aldaz Córdova Segundo Alcibíades, que al llegar a la provincia tuvo la iniciativa de establecer un negocio para crear fuentes de trabajo, iniciando así su actividad principal de ventas al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, el mismo que con el trascurso del tiempo se ha ido incrementando sustancialmente.

Desde sus inicios siempre ha permanecido en el mismo local y en vista que éste no tenía un nombre, para la identificación del mismo y brindar un mejor servicio a sus clientes, fue necesario obtener una razón social, decidiendo denominarlo Auto-Repuesto Aldaz, ubicado en la provincia de Santa Elena, Cantón La Libertad, en la Calle 16 y Av. 8, diagonal a la Tenencia Política. Su horario de atención es de lunes a sábados de las 08h00 a 18h00.

El negocio se encuentra inscrito en el SRI con el N. de RUC 1800793778001, como persona natural obligada a declarar el IVA mensual y el impuesto a la Renta, como lo determina la Ley de Régimen Tributario.

Es una empresa de venta al por menor de accesorios, partes y piezas de todo tipo de vehículos automotores.

Cuenta con personal altamente capacitado para brindar asesoramiento y atención personalizada a los clientes que se acercan a consultar o comprar sobre accesorios y repuestos de sus vehículos.

Lamentablemente Auto-Repuesto Aldaz no cuenta con una persona que tenga el conocimiento adecuado que lleve los registros de los inventarios y la valuación de éstos, lo que ha generado que en la actualidad no se tenga una idea precisa de los resultados que presenta la empresa.

Objetivo social

La empresa Auto Repuesto Aldaz, entre uno de sus objetivos más importantes se puede contar que se provee de mercadería de buena calidad para ponerla a disposición del mercado no sólo del cantón de La Libertad, sino que también de toda la Provincia de Santa Elena; a precios razonables y competitivos, realizando ventas al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores; aplicando estrategias que las han fortalecido, entre las que destacan el surtido y la calidad de productos, la atención, la credibilidad, la seriedad, precios interesantes, entre otras.

Así también, una de sus metas es mantener un crecimiento constante para de esta forma crear plazas de empleo, colaborando de esta manera con la economía de la comunidad de dicho cantón.

Misión

Ser una empresa que dedicada a la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos de la provincia de Santa Elena, con un manejo transparente y un alto sentido de responsabilidad; comprometidos con el consumidor y la sociedad; contribuyendo con el desarrollo empresarial y comercial generando crecimiento, productividad y rentabilidad.

Visión

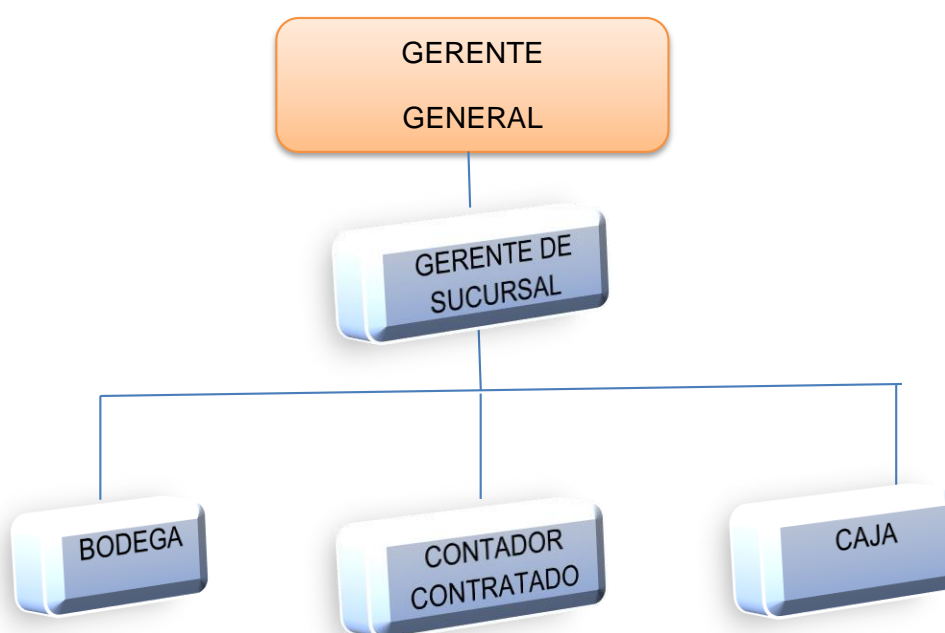
Auto-Repuesto Aldaz aspira convertirse en una empresa líder en la venta y comercialización de accesorios, partes y piezas de vehículo, sin descuidar la variedad, innovación y precios competitivos en sus productos que

permitirá afianzarnos en el mercado local como nacional, con excelencia y con mejora continua para el desarrollo y crecimiento de la provincia de Santa Elena.

Estructura Organizativa

Auto-Repuesto Aldaz cuenta con la siguiente estructura organizativa:

Figura No. 2 - Organigrama



La empresa cuenta con 5 trabajadores repartidas de la siguiente manera:

- El Gerente General que es quien da las directrices para la administración del negocio y que permanece poco tiempo en el local, ya que debe supervisar sus otros negocios.

- El Gerente de la Sucursal es quien se encarga de la administración general del negocio y tiene a su cargo el manejo todo el personal.
- El área de Bodega, cuenta con una persona que se encarga clasificar y emperchar del ingreso y egreso de mercadería al local.
- El Departamento de Caja cuenta con una persona que se encarga de las actividades de recepción, entrega y custodia de dinero en efectivo, cheques, giros y demás documentos de valor. Su función es recaudar los ingresos y tramitar los pagos a los proveedores.
- El Contador Contratado es la persona que cada mes solo retira los registros contables para su análisis.

CLIENTES

Entre los clientes más importantes que tiene Auto-Repuesto Aldaz se pueden mencionar los siguientes:

- ✓ Franklin Piguave
- ✓ Robinson Piguave
- ✓ Eladio Muñoz
- ✓ Carlos García
- ✓ Juan Pita
- ✓ Juan Álava
- ✓ Raúl Santos
- ✓ Jesús Bonilla
- ✓ Franklin Aleriano

- ✓ Otros

PROVEEDORES

Auto Repuesto Aldaz cuenta con varios proveedores tales como:

- Vanderbilt
- Hivimar
- Grupo Mavesa
- Teojama Comercial S.A
- Inverneg S.A
- Casa del Rulimán
- Indumol S.A
- Servifreno
- Importadora Lino Gamboa CIA.
- Egar S.A

COMPETIDORES

Entre los que se puede mencionar como principales competidores son:

- Diésel Motor
- Repuestos y Accesorios Alcívar
- Importadora Andina
- Freno Seguro

Principales productos o servicios

Dentro de Auto Repuesto Aldaz se maneja una variedad de 4000 productos divididos en 20 líneas donde se comercializan todo tipo de repuestos automotores adquiridos en un 50% por medio de importación y un 50 % producción nacional estos productos principales son: bloques y zapatas, pastillas de frenos, rollos de frenos, remaches, rulimanes, retenedores, bandas y herramientas, grasas, sellantes y limpiadores, baterías y repuestos, bujías, hojas de resortes, tambores de freno, guardapolvos, cilindro embrague auxiliar, cilindro embrague principal, discos de embrague, platos de embrague, cilindro maestro, kits de embrague, para el servicio eléctrico, indicador cantidad de combustible, indicador de temperatura, interruptor luz de retro, interruptor de luz de freno, interruptor trompo de aceite, rele auxiliar, rele electrónico, sensor de nivel, sensor de oxígeno.

Descripción del proceso de estudio

La empresa Auto-repuestos Aldaz S.A. presenta serios inconvenientes en sus inventarios, ya que a nivel contable no se llevan los registros adecuados que permitan conocer la situación actual de los mismos; lo que conlleva a que no se cuente con los recursos necesarios para llevar una correcta valuación de la mercadería.

Es necesario que la empresa cuente con información suficiente que le permita mantener un nivel de inventario óptimo, lo cual a su vez ayudará a minimizar costos y aumentar la utilidad de la empresa.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma.

En Auto-repuestos Aldaz, las compras son realizadas según el criterio y experiencia del Gerente General, ayudado de un cuaderno en el que lleva

ciertas anotaciones por las compras y ventas, este proceso dificulta determinar las cantidades de mercadería necesaria a adquirir, lo que genera que en ciertas ocasiones se presenten desabastecimientos en productos de mayor salida y en mercadería de escasa demanda, se cuente con sobreabastecimiento.

El Gerente General efectúa el pedido de compra a los proveedores y comunica al bodeguero el resumen de las mercaderías y cantidades que solicitó; esta novedad también es notificada a la cajera, quien se encarga de realizar el depósito o pago al proveedor.

El Proveedor verifica el pago y despacha la mercadería requerida, la misma que llega a los dos días.

Arribada la mercadería, al día siguiente el bodeguero informa las novedades respecto de si los repuestos que llegaron se encuentran en buen estado y en las cantidades solicitadas. Posteriormente, se ingresa la mercadería a bodega, ordena, empercha y se anota lo recibido en un cuaderno, en el que se registran las entradas y salidas de mercaderías a nivel de bodega.

Concluido el proceso de ingreso a bodega, el Gerente procede a la asignación del precio de venta de cada artículo. Dicho proceso lo efectúa agregando al precio de costo (según la factura del proveedor), el porcentaje de utilidad deseado, que se encuentra en el rango del 30% al 40%. Cabe resaltar, que no se toma en consideración gastos adicionales que pudieran resultar en la adquisición de los productos.

El proceso de las ventas se lo realiza de dos formas:

- Cuando la venta se efectúa a clientes fijos y permanentes se emite factura

- Cuando la venta es a clientes particulares se la registra en el cuaderno de ventas. Al cabo de 15 días, la cajera emite un informe de las ventas de las mercaderías, tanto las que registran las facturas, como las que anotan en el cuaderno, con el fin de que el bodeguero realice el registro de las salidas de las mercaderías en el cuaderno que él lleva y mantenga su stock actualizado en bodega.

Cada dos meses el Gerente y el bodeguero realizan un conteo físico de los inventarios, que comparados con el cuaderno de ingresos y salidas de bodega, presentan inconsistencias de saldos entre los registros y el inventario físico.

Este proceso también sirve para observar las existencias por producto.

En el inventario físico a Mayo/2018 se cruzó la información con la registrada en el cuaderno, obteniendo resultados inesperados; se encontró descuadres con las anotaciones de los ingresos y mayores diferencias a nivel del registro de las salidas.

Se cuenta con un contador contratado que sólo hace su presencia cada fin de mes, en donde se le entrega la información de las ventas y compras con sus respectivos comprobantes.

Sr. Aldaz Córdova con todas las falencias encontradas en los inventarios no puede determinar el costo de venta de los productos ofertados, por ende no se puede obtener información de cuál es el margen de utilidad con que cuenta la empresa.

Análisis económico-financiero

La valuación o valoración de las existencias, facilita conocer el costo de cada tipo de inventario, de manera que al determinar éste se pueden asignar precios de venta basados en un margen de utilidad real.

Considerando que el precio de venta es determinado por el Gerente General tomando en consideración entre un 30% y 40% de incremento al precio de compra, a continuación se realiza un detalle de la forma de cálculo utilizada actualmente:

Cuadro # 1: Fórmula de cálculo del precio de venta actual

Descripción	P/unitario V/ adquisición según factura #036-005-000056324	%Utilidad Esperada	Utilidad Esperada	Precio de venta unitario
Juego de bloque de freno (700x383)	\$ 65,00	30%	\$ 19,50	\$ 84,50

Fuente: Compra de repuesto s/ fact. 036-005-000056324 de fecha 01/08/2018

Diseño de la investigación

De acuerdo a la orientación del tema, el diseño que toma la presente investigación consiste en la estructura de todos los procedimientos que se van a llevar a cabo y en base a la fundamentación metodológica, aplica un enfoque cualitativo en vista de que se plantea un problema, pero no sigue un proceso específico, sin embargo, para formar una teoría coherente, se inicia una previa indagación en el campo de estudio.

El presente estudio también tiene un enfoque cuantitativo, al requerir información directa de los involucrados mediante la aplicación de técnicas e instrumentos para analizar y determinar los procedimientos necesarios en el manejo y tratamiento de la valoración de los inventarios de mercaderías en base a la eficiencia, la eficacia y de esta manera conlleve a obtener la solución óptima al problema.

Enfoque

- Enfoque cualitativo

La investigación cualitativa es multimétodo: Es interpretativa naturalística, estudia las personas en su ambiente natural, acude al uso de una variedad de materiales empíricos, estudios de casos, experiencia personal, historias de vida, entrevistas, observación. (Galeno, 2004)

Para (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006) en su trabajo sostiene que:

El enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para cubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

En un típico estudio cualitativo, el investigador entrevista a una persona, analiza los datos que obtuvo y saca algunas conclusiones.

En el enfoque cualitativo el investigador realiza entrevistas a un grupo de personas y posteriormente analiza y obtiene sus conclusiones para entender lo que busca.

(Bernal, 2006) En su trabajo indica que el método cualitativo o método tradicional se fundamenta en la medición de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, de una serie de postulados que expresan relaciones entre las variables estudiadas en forma deductiva.

Para el presente trabajo de investigación hace referencia a los conceptos citados anteriormente donde explica que el enfoque cualitativo analiza que el investigador busque entrevistar un objetivo y obtener información para sacar conclusiones y comprender lo propuesto hasta obtener lo que investiga.

- Enfoque cuantitativo

Según los autores (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006) definen, el enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con

base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

En la investigación se emplea el enfoque cuantitativo porque se emplea a través de la utilización de números, porcentajes, datos estadísticos los cuales se obtiene mediante la realización de preguntas efectuadas a personas que formar parte de la muestra tomada, ya que a través de este se logra la obtención de resultados específicos.

Tipos de Investigación

Para la realización de este trabajo se hará uso de diferentes tipos de investigación; los cuales según los objetivos planteados aplicará la investigación descriptiva, exploratoria y correlacional:

✓ **Descriptiva.** (Arias, 2012)

Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. También realiza estudios de medición de variables independientes, su misión es observar y cuantificar la modificación de una o más características en un grupo, sin establecer relaciones entre estas. Es decir, cada característica o variable se analiza de forma autónoma o independiente.

A través de este tipo de investigación se pretende especificar las características y diagnosticar la medición por variables que se realizará respecto a la valoración de inventarios y utilidad la empresa.

✓ **Exploratoria.** La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos. (Arias, 2012)

Se considera este tipo de investigación para ampliar información que se tiene sobre el tema y así conocer y tener clara la situación de la valoración de inventarios para determinar con mayor eficiencia el valor real de mercaderías, el cual se refleja en los Estados Financieros de la empresa.

✓ Correlacional. Su finalidad es determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables. En estos estudios, primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación. Aunque la investigación correlacional no establece de forma directa relaciones causales, puede aportar indicios sobre las posibles causas de un fenómeno. (Arias, 2012)

Se emplea este tipo de investigación porque tiene como objetivo medir el grado de relación que existe entre las variables: valoración de inventarios con la utilidad

Se concluye que el uso de los métodos de investigación antes citados permitirá:

- Exploratorio: Ampliar información profunda respecto al problema planteado ocurrido en el comercial objeto de estudio a través de búsqueda de información que aportaran para alcanzar los objetivos propuestos
- Descriptivo: Ayudará a describir las características y diagnosticar el problema y las soluciones que se le darán al mismo
- Correlacional: Servirá para establecer la relación entre las variables.

Población y muestra

Población:

(Cruz & Sequeria, 2009). Es el conjunto de individuos que componen esa población y para los cuales serán válidos los resultados y conclusiones de nuestro trabajo.

Se considera que la población es un conjunto de todas las personas que forman parte del problema estudiado; tomando esta premisa, en la empresa Auto-Repuesto Aldaz las personas afectadas son las que se desempeñan en el área operativo-administrativa, las mismas que se detallan a continuación:

Cuadro N° 2 - Población

ORDEN	CARGO	POBLACIÓN
1	Gerente General	1
2	Bodeguero	1
	TOTAL	2

Fuente: Auto-repuestos Aldaz

Muestra

(Sampieri, Fernández, & Baptista, 2010). La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población.

Tipos de muestra

Básicamente se categoriza las muestras en dos grandes ramas: las muestras no probabilísticas y las muestras probabilísticas.

(Sampieri, Fernández, & Baptista, 2010). Define a la Muestra Probabilística como todos los elementos de la población que tienen la misma posibilidad de ser escogidos y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y por medio de una selección aleatoria o mecánica de las unidades de análisis.

(Sampieri, Fernández, & Baptista, 2010). Define a la Muestra no Probabilísticas: La elección de los elementos no depende de la

probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra.

Aquí el procedimiento no es mecánico ni con base a fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores.

Elegir entre una muestra probabilística o una no probabilística depende de los objetivos del estudio.

Tomando en consideración que la población afectada por el problema planteado es pequeña, no procede aplicar el cálculo de la muestra, según lo que indica la muestra probabilística; lo que si aplica es el uso de la muestra no probabilística a toda la población.

Por tanto la muestra para la aplicación de las técnicas de investigación es la siguiente:

Cuadro N° 3 - Muestra

ORDEN	CARGO	POBLACIÓN
1	Gerente General	1
2	Bodeguero	1
	TOTAL	2

Fuente: Auto-repuestos Aldaz

Técnicas e instrumentos de la investigación.

Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Para realizar una adecuada recolección de la información, a continuación se revisará conceptualizaciones de varias de dichas técnicas a fin de determinar cuál es la de mejor ejecución para la presente investigación:

Encuesta

(Grasso, 2006). La encuesta es un procedimiento que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas.

Cuestionario

(García C. F., 2004). El cuestionario es un sistema de preguntas ordenadas con coherencia, con sentido lógico y psicológico, expresado con lenguaje sencillo y claro. Además es un instrumento que vincula el planteamiento del problema con las respuestas que se obtienen de la muestra.

Entrevista

La entrevista se define como la relación directa establecida entre el investigador y su objeto a través de individuos o grupos con fin de obtener testimonios orales. (Cruz & Sequeria, 2009)

Observación

(Cruz & Sequeria, 2009) . Las observaciones han sido consideradas como el método fundamental en búsqueda de información cuando se estudia determinado fenómeno su importancia radica en que permite un contacto más cercano con el fenómeno y conocimiento más objetivo de su característica.

Cuando se refiere a guía de observación es una técnica fundamental para estudiar el fenómeno, ya que en este estudio investigativo se pretende observar algún tipo de información que brinde la compañía.

Una vez revisadas las técnicas antes citadas, se determina a la observación y a la entrevista, como las que mayor aportación darán en el análisis de la problemática estudiada.

PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

A continuación se detallan los formatos a utilizar para la guía de observación y las entrevistas:

Cuadro N° 4-Guía de observación a trabajar

Nombre de la empresa:	
Nombre de la Observadora:	
Fecha:	

No.	Aspectos a Evaluar	SI	NO	Observaciones
1	Confirmación de personas que realizan las anotaciones de los inventarios.			
2	Verificación de formatos de los registro de entradas y salidas de las existencias			
3.	Confirmación de registros al 100%			
4.	Se constató que las ventas a clientes particulares no se facturan.			

Fuente: <http://lacteoscetis110.blogspot.com> .Practicar análisis a los productos lácteos

Aplicación de la Entrevista

Formato de entrevista dirigida al Gerente General

Nombre del Entrevistado:

Cargo:

Cuantos años tiene en el cargo:

1. ¿Cuáles son sus funciones en la empresa?
2. ¿Con qué frecuencia opina usted se debe realizar la toma física de sus inventarios?
3. ¿Cuál es el criterio que se utiliza en la empresa para realizar las compras de mercaderías?
4. ¿Tiene usted conocimientos de los métodos de valoración de inventarios?
5. ¿Cree usted que un método adecuado de valoración de inventario encaminará a su negocio a tener mejores resultados económicos?

Formato de entrevista dirigida al Bodeguero

Nombre del Entrevistado:

Cargo:

Cuantos años tiene en el cargo:

1. ¿Cuáles son sus funciones en la empresa?
2. ¿Cómo llevan en bodega los registros de entradas y salidas de mercaderías?
3. ¿Quién le comunica de la llegada del pedido de compra a la empresa?
4. ¿Revisa usted que el pedido de compra llegue completo y en buen estado?
5. ¿Cada cuánto tiempo verifica usted el stock en bodega?
6. ¿Lleva usted algún método para valuar los inventarios?

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Las entrevistas están conformadas en su encabezado por la identificación del entrevistado, en las cuales se observa que son efectivamente las personas involucradas en el problema planteado y que son las adecuadas para brindar información sobre el mismo.

De la entrevista realizada al Gerente General se obtuvo las siguientes repuestas:

1. ¿Cuáles son sus funciones en la empresa?

Mis funciones como Gerente General son: Administrar, dirigir y supervisar el trabajo de cada uno de los colaboradores, verificar si se están cumpliendo las directrices establecidas para el desarrollo oportuno de las labores de cada uno de mis trabajadores, realizar las órdenes y pedidos de compra y su anotación en el cuaderno de inventarios de bodega.

Análisis

Efectivamente se verificó las funciones del Gerente General en dirigir y supervisar el trabajo de cada uno de sus trabajadores, así como también, se corroboró que él es quien realiza las órdenes y pedidos de compra de mercaderías y que adicionalmente, él también realiza los registros de dichas compras en forma manual, en un cuaderno que se lleva en bodega.

2. ¿Con qué frecuencia opina usted se debe realizar la toma física de sus inventarios?

La toma física del inventario la realizamos en conjunto con mi bodeguero cada dos meses, obteniendo así información referente al movimiento y existencias de las mercaderías para la próxima compra.

Análisis

Se confirmó el registro de los últimos inventarios, donde se verificó la realización de la toma física de las existencias cada dos meses con el bodeguero contra lo anotado en el cuaderno. De encontrar diferencias, éstas sólo quedan como referencia para los realizadores de los inventarios.

3. ¿Cuál es el criterio que se utiliza en la empresa para realizar las compras de mercaderías?

Los requerimientos de compra se realizan en base a mi experiencia y acorde al informe brindado por el bodeguero, verificamos el stock, estado y registro diario que se maneja dentro de la empresa.

Análisis

Se observó que la requisición de mercaderías es realizada según la experiencia del Gerente y con el apoyo del informe brindado por el bodeguero.

4. ¿Tiene usted conocimiento de los métodos de valoración de inventarios?

No, sólo se aplica agregando al costo de la mercadería un porcentaje que fluctúa entre un 30 y 40%. Desconocemos las herramientas contables y comerciales.

Análisis

El Gerente afirma desconocer sobre los métodos de valoración de inventarios y los cálculos de los precios de venta los realiza adicionando un

determinado porcentaje al precio de la factura de compra de la mercadería. Dicho porcentaje es el que el gerente calcula sea su utilidad neta.

5. ¿Cree usted que un método adecuado de valoración de inventario encaminará a su negocio a tener mejores resultados económicos?

Sí, la selección de un método sería de gran ayuda, sobre todo si general mejores resultados para la empresa.

Análisis

Efectivamente, se observó que el gerente está de acuerdo en que se adopte un método de valoración de inventarios que permita a la empresa determinar de mejor manera el margen de utilidad adecuado.

De la entrevista realizada al Bodeguero se obtuvo las siguientes repuestas:

1. ¿Cuáles son sus funciones en la empresa?

Mi función es llevar la bodega, es decir, registrar, clasificar y emperchar los ingresos y salidas de las mercaderías.

Análisis

Se observó que las funciones del bodeguero, están estrictamente relacionadas con el manejo de los ingresos y salidas de mercaderías de la bodega.

2. ¿Cómo llevan en bodega los registros de entradas y salidas de mercaderías?

Se los registra en un cuaderno interno que se lleva en bodega. Dicha información la manejamos tanto el gerente como yo.

Análisis

Se observó y confirmó que los registros de entradas y salidas de las existencias de bodega son anotados en un cuaderno, de forma manual, y son manejados de forma empírica, sin criterios contables.

3. ¿Quién le comunica de la llegada del pedido de compra a la empresa?

El Gerente General, unos días antes me informa del pedido de compra.

Análisis

Se puedo verificar que exactamente si hay comunicación por parte del Gerente hacia el bodeguero, quien es el encargado de recibir el pedido de compra.

4. ¿Revisa usted que el pedido de compra llegue completo y en buen estado?

Si, lo reviso un día después que llega la mercadería. Se procede a desembalar y verificar el pedido realizado contra copia de la factura.

Análisis

Se observó que el bodeguero realiza la revisión de la mercadería al día siguiente de llegada ésta, proceso que no es el adecuado, ya que debería efectuarse el mismo día en que arriba el pedido para evitar posibles pérdidas por reclamos a destiempo.

5. ¿Cada cuánto tiempo verifica usted el stock en bodega?

Cada 15 días, o según lo establece el gerente general, verificando con el informe de ventas que el cajero me emite.

Análisis

Se observó que el bodeguero no cuenta con un tiempo definido previamente para verificar el stock de las existencias.

6. ¿Lleva usted algún método para valorar los inventarios?

No, desconozco de las herramientas contables.

Análisis

Se observó que el bodeguero desconoce de los métodos de valoración de inventarios.

Plan de Mejoras

El diseño y estudio de los procedimientos que se sugieren llevar a cabo están dados en función de implementar un método de valoración de los inventarios de mercaderías basados en la eficiencia, eficacia y óptima aplicación del método a implementar.

La implementación del nuevo método de valoración requiere adecuados controles, ya que una aplicación incorrecta de éste, también podría generar errores de carácter fiscal y financiero por las variaciones calculadas. En tal sentido, es indispensable la asignación de una persona responsable que cuente con el conocimiento necesario.

Se plantea utilizar un cuaderno por separado donde se registren las entradas y en otro, las salidas de las existencias; en conjunto con el manejo de un control de kárdex por cada producto será oportuno, acorde al registro de las operaciones de compraventa de artículos, garantizando el adecuado manejo de la mercadería.

Se propondrá el uso de formatos diseñados en Excel, que tengan relación con las tarjetas kárdex, en donde se reflejarán los saldos diarios de cada producto comercializado en cantidades exactas.

A continuación el modelo de la tarjeta kárdex planteado:

Cuadro N° 5 – Tarjeta Kárdex

Auto-Repuesto Aldaz										
Kárdex										
Método	Promedio	No	1	Código:	Artículos:	Unidad de medida				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
Mes/año		Cant	Costo Unit.	Total	Cant	Costo Unit.	Total	Cant.	Costo Unit.	Total

Fuente: Elaboración Propia

El método que se sugiere utilizar en las tarjetas kárdex será el promedio, que se lo obtiene de dividir el costo total de la compra de un producto para el número de unidades existentes, dando como resultado un costo unitario ponderado, equivalente a un valor actualizado.

Este método es de fácil comprensión y aplicación, y, no se presta a manipulaciones. Su utilización es recomendada en periodos de estabilidad económica, ya que al no contar con fluctuaciones continuas en los precios, el costo de ventas que se genera es representativo, incluso al del mercado. Lo que actualmente aplica a Ecuador, que al contar con una moneda dura como el dólar, mantiene una estabilidad en los precios.

El método promedio a nivel financiero puede presentar cierta desventaja, ya que provoca que al contar con un precio unitario ponderado, refleje costos un poco elevados, lo que redundará en una menor utilidad a reportar, lo que ocasionaría tener que tributar menos al Estado.

A fin de determinar el precio de adquisición de una compra, se deberá tener en cuenta las siguientes consideraciones:

1. Según lo estipulado en la NIIF 13, sección de inventarios 13.1 para que sea considerada mercadería, ésta debe haber sido adquirida por la empresa para ser vendida en el curso normal del negocio
2. El costo de adquisición de las mercaderías se conforma del precio según lo facturado por el proveedor, transporte, aranceles de aduanas, seguros, impuestos (que no sean recuperables posteriormente por las autoridades fiscales) y otros costos directamente atribuibles a la compra de dichas mercaderías

Por consiguiente, para el cálculo del costo de la mercadería, no sólo se deberá considerar el precio de compra puro, sino que a éste también se le deben agregar los gastos adicionales en que se incurra y que sean atribuibles a dicha adquisición.

Por lo que para el análisis del costo de la mercadería reflejada en la descripción del problema, el valor del costo de ésta a considerar para el cálculo del precio de venta será:

Cuadro # 6: Fórmula de cálculo del precio de venta por el método Promedio

Kárdex: Juego de bloque de freno (700x383)			
V/S Factura	Nombre de Proveedor	Cantidad	V/ Total
\$ 65,00	Casa del Rulimán	10 juegos	\$ 650,00
Gasto de transporte			20,00
Gastos administrativos			10,00
Gastos financieros			11,00
Total			\$ 691,00
Costo Unitario			69,10
Margen de Utilidad (30%)			20,73
Precio de Venta			89,83

Fuente: Compra de repuesto s/ fact. 036-005-000056324 de fecha 01/08/2018

De aplicarse lo sugerido, Auto-Repuestos Aldaz podrá mantener una situación financiera estable, elevando su nivel de utilidades, situación que se redistribuirá a todos los colaboradores como motivación, elevando así el salario emocional de los trabajadores.

Adicionalmente, se obtendrá precios de venta actuales contra costos antiguos o desactualizados.

Los reportes que se sugiere implementar, ayudarán a mantener archivos ordenados que permitirán facilitar los registros contables, en caso de que la empresa pretenda implementar el llevar Contabilidad.

CONCLUSIONES

De los análisis efectuados, se logra arribar a las siguientes conclusiones:

La empresa Auto-Repuesto Aldaz no cuenta con registros contables; a modo de control en su elemento más sensible que son los inventarios, se lleva un cuaderno de notas utilizado en bodega.

No cuenta con un proceso adecuado de registro de los inventarios o existencias por parte del bodeguero, lo que no le permite conocer con exactitud la cantidad de mercadería que posee en bodega, provocando el incumplimiento de objetivos dentro de la empresa.

Se reporta inexistencia de normas, políticas y procedimientos de los procesos contables que afecta en la toma de decisiones, proporcionado por falta de conocimientos.

Se observó la utilización de un método de valoración de inventarios empírico, que excluye considerar todos los gastos necesarios para determinar el verdadero precio de costo.

De continuar bajo las mismas metodologías de existencias, la empresa presentará pérdidas de liquidez representativas.

Se debe implementar un método de valuación para los inventarios, que permita conocer cuál es el costo de ventas, a fin de determinar el precio de venta al público razonable que ayude a la entidad ser competitiva y generar mayores utilidades.

RECOMENDACIONES

Para solventar las situaciones planteadas en las conclusiones obtenidas mediante las entrevistas, se sugiere tomar en cuenta las siguientes recomendaciones:

Implementar los procesos de cálculo de costos y registros en kárdex, sugeridos en el plan de mejoras.

Implementar el método de valoración de inventarios promedio, basado en la normativa vigente que permita tener suficiente información de reportes de inventarios para la consecución de resultados económicos aceptables de acuerdo a los objetivos planteados.

Es indispensable que se contrate un contador permanente que ayude en la implementación de un debido proceso de registro contable.

Que la empresa elabore un manual de políticas y procedimientos de los inventarios, que faciliten visualizar de forma eficiente la información necesaria relacionada a éstos.

Capacitación al personal para la implementación de los controles en kárdex por el método promedio, lo que ayudará a cumplir con la propuesta de lograr la presentación de cifras razonables de las existencias y un adecuado control del producto.

Bibliografía

- Agila, M. T. (2017). *“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL*. Obtenido de “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL.
- Alcoy, S. P., Ayuso, M. A., Barrachina, P. M., Garrigos, T. R., Vicente, R. F., Tamarit, A. C., & Urquidi, M. A. (2011). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costes*. Barcelona: Profit.
- Argueta, E., Hernandez, J., & Valladares, J. (2005). *Procedimientos para la valuacion y regisgtro de los inventarios*. Obtenido de Procedimientos para la valuacion y regisgtro de los inventarios.
- Arias, O. F. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Venezuela: Editorial Episteme.
- Ayala, H. F., Hernández, V. J., & Merino, M. P. (2016). *Incidencia de la Selección de un Método de Valuación de Inventarios* . Obtenido de Incidencia de la Selección de un Método de Valuación de Inventarios .
- Baena, T. D. (2014). *Análisis Financiero,Enfoque y proyecciones*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Baquero, C. C. (2006). *Maestra Enciclopedia Temática*. Bogotá: Norma.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit.
- Belio, J. L., & Sainz, A. A. (2007). *Claves para gestionar precio, producto y marca*. Barcelona: Wolters Kluwer.
- Bernal, T. C. (2006). *Mtodología de la Investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Caisatipan, T. S. (2017). *Aplicacion de la Contabilidad Comercial*. Obtenido de Aplicacion de la Contabilidad Comercial.
- Caivinagua, P. J. (2013). *Evaluacion del Control Interno al Proceso de Tesorería* . Obtenido de Evaluacion del Control Interno al Proceso de Tesorería .

- Catacora, F. (2009). *Contabilidad, la base para decisiones gerenciales*. Caracas: Red Contable-Publicaciones.
- Catota, Z. C. (2016). *Implementación de un Sistema Contable de Costo*. Obtenido de Implementación de un Sistema Contable de Costo.
- Chase, R., Jacobs, R., & Aquilano, N. (2005). *Administración de la producción y operaciones para una ventaja competitiva*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- Conde, Y. H. (2011). *La Valuacion de Inventarios en una empresa Expendedora de Combustible y sus Derivados*. Obtenido de La Valuacion de Inventarios en una empresa Expendedora de Combustible y sus Derivados.
- Cruz, P., & Sequeria, C. (2009). *Investigar es Facil I*. Nicaragua: Editorial Universitaria.
- Cuervo, T. J., Osorio, A. J., & Duque, R. M. (2013). *Costeo basado en actividades ABC-Gestion basada en actividades ABM*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- DIAZ, H. (2006). *Contabilidad General- Enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. Mexico: Pearson.
- Duque, R. M., Osorio, A. J., & Agudelo, H. D. (1 de enero-junio de 2010). *Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y valoracion una mirada desde la contabilidad de costos*. Obtenido de Sistema de Revista de la Universidad de Antioquia: <http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/14693>
- Espejo, J. L. (2007). *Contabilidad General*. Loja: Ediloja Cía LTDA.
- Espejo, L. (2007). *Contabilidad General*. Loja: Editorial U.T.P.L.
- Estupiñán, G. R. (2015). *Control Interno y fraudes, Análisis de informe Coso I,II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fierro, Á., Fierro, F., & Fierro, F. (2016). *Contabilidad de Pasivos con estándares internacionales para pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Fierro, M. Á., & Fierro, C. F. (2015). *Contabilidad de Activos, con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fierro, M. Á., & Fierro, C. F. (2015). *Contabilidad General- Con Enfoque NIIF para las Pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Filgueira, R. C. (2018). *Manual contable NIIF. Aplicación Práctica*. Santiago de Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- Galeno, M. E. (2004). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Medellín: Fondo Editorial.
- García, C. F. (2004). *El cuestionario: Recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionarios*. México: Limusa S.A. DE C.V.
- García, O. R., & Zapata, C. J. (2014). *Diseño de un sistema de control interno para la cuenta de inventario*. Obtenido de Diseño de un sistema de control interno para la cuenta de inventario.
- Gil, T. L., & Onofre, G. V. (2011). *Elaboracion de Herramientas Financieras Contables* . Obtenido de Elaboracion de Herramientas Financieras Contables .
- Gomez, C. M. (2016). *Elaboración de un Sistema de Control Interno de Inventarios*. Obtenido de Elaboración de un Sistema de Control Interno de Inventarios.
- Gonzales, C. C. (2017). *El modelo costo-volumen-utilidad y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Vltalia Health*. Obtenido de El modelo costo-volumen-utilidad y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Vltalia Health.
- Grasso, L. (2006). *Encuesta: Elementos para si diseño y análisis* . Argentina: Ediciones Encuentro.
- Guajardo, C. (2013). *Contabilidad Financiera*. México: Mc Graw-Hill.
- Gudiño, D. E., & Coral, D. L. (2008). *Contabilidad*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.

- Horngren, C. (2006). *Contabilidad de Costos-Un Enfoque Gerencial*. Mexico: Pearson Educacion.
- Josar, C. (2011). *La Contabilidad y el sistema contable*. Obtenido de La Contabilidad y el sistema contable: monografías.com
- Kaplan, R., & Cooper, R. (2003). *Coste y Efecto: Como usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Mantilla, B. S. (2004). *Auditoría 2005*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez, C. R. (2008). *Manual de Contabilidad para Pymes*. San Vicente (Alicante): Editorial Club Universitario.
- Martínez, R. (2008). *Manual de Contabilidad para las Pymes*. San Vicente - Alicante: Club Universitario.
- Mata, J. (2015). *Introducción a la Contabilidad Financiera de las Pymes*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo.
- Mata, M. J. (2015). *Introducción a la Contabilidad Financiera de las Pymes*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo.
- Mejía, S. E., Mora, R. G., & Montes, S. C. (2013). Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (34), 159-187.
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: Ecoe Ediciones.
- Mendoza, R. C., & Ortiz, T. O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla (Colombia): Ecoe Ediciones.
- Mendoza, R., & Ortiz, T. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: Ecoe Ediciones.
- Mora, E. A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid: Editorial del Economista.

- Mora, E. A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditora y Control de Gestión*. Madrid, España: Editorial del Economista.
- Morales, R. X. (2017). *Implantación de la Contabilidad Comercial y Aplicación d Indicadores Financieros en Almacén Agropecuario*. Obtenido de *Implantación de la Contabilidad Comercial y Aplicación d Indicadores Financieros en Almacén Agropecuario*.
- Morejón, A. D. (2014). *La Determinación del costo de producción y el precio de venta al público en la Asociación Agropecuaria*. Obtenido de *La Determinación del costo de producción y el precio de venta al público en la Asociación Agropecuaria*.
- Osorio, A. A. (2007). *Control y Valuación de Inventarios en tiendas de Autoservicio*. Obtenido de *Control y Valuación de Inventarios en tiendas de Autoservicio*.
- Paucar, L. G. (2011). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Cuenta Inventarios*. Obtenido de *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Cuenta Inventarios*.
- Paz, G. B. (2014). *Metodología de la Investigación*. (M. d. Gomez, Ed.) Ciudad de México: Patria. Recuperado el 16 de 10 de 2017
- Peralta, Q. P., & Perez, C. X. (2013). *Análisis de la Rotación de Inventarios Versus la Rotación de Cartera y su Impacto en el Flujo de Efectivo*. Obtenido de *Análisis de la Rotación de Inventarios Versus la Rotación de Cartera y su Impacto en el Flujo de Efectivo*.
- Pita, S. D. (2015). *Manual de Control Interno Contable*. Obtenido de *Manual de Control Interno Contable*.
- Rajadell, C. M., Trullás, P. O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos. Introducción al registro contable*. Madrid: OmniaScience.
- Rajadell, M., Trullás, O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos, Introducción al Registro Contable*. Madrid: OmniaScience.
- Rey, J. (2017). *Contabilidad General. Curso Práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Rey, P. J. (2014). *Técnica Contable*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo.
- Rey, P. J. (2014). *Técnica Contable*. Madrid: Paraninfo.

- Rey, P. J. (2017). *Contabilidad General* (2 edición ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo.
- Rivera, A. D. (2015). *Diseño de un Modelo de Control de Inventarios*. Obtenido de Diseño de un Modelo de Control de Inventarios.
- Rivera, A. D. (2015). *Diseño de un Modelo de Control de Inventarios*. Obtenido de Diseño de un Modelo de Control de Inventarios.
- Rodríguez, X. M. (2017). *Implantación de la Contabilidad Comercial y Aplicación de Indicadores Financieros*. Obtenido de Implantación de la Contabilidad Comercial y Aplicación de Indicadores Financieros.
- Rodríguez, Y. J. (2017). *Proceso Contables e Información Financiera*. Obtenido de Proceso Contables e Información Financiera.
- Rojas, L. (2011). *Análisis de Estados Financieros*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Sampieri, H. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Sierra, J. y., Guzmán, M., & García, F. (2015). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios*.
- Sinisterra, V. G., & Polanco, L. E. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Bogotá: Ecoe-Ediciones.
- Tamayo, C. E., & Escobar, V. L. (2013). *Contabilidad*. Madrid: Editex S.A.
- Torrecilla, Á., Fernández, A., & Guitiérrez, G. (2007). *Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión*. España: Mc Graw-Hill.
- Trujillo, V. M., & Tenecota, V. T. (2012). *Diseño de un Sistema Contable*. Obtenido de Diseño de un Sistema Contable.
- Ventura, B., & Delgado, S. (2010). *Contabilidad General y Tesorería*. Madrid: Paraninfo.
- Zapata, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Esumer.

Anexos

ANEXO #1

EVIDENCIA DE CUADERNO DE ANOTACIONES DE BODEGA

FIBRAS/EMBRAGUE	
4110 A	10
4110 B	10
4110 C	10
4110 D	10
4110 E	10
4110 F	10
4110 G	10
4110 H	10
4110 I	10
4110 J	10
4110 K	10
4110 L	10
4110 M	10
4110 N	10
4110 O	10
4110 P	10
4110 Q	10
4110 R	10
4110 S	10
4110 T	10
4110 U	10
4110 V	10
4110 W	10
4110 X	10
4110 Y	10
4110 Z	10

PINES	
10	10
20	10
30	10
40	10
50	10
60	10
70	10
80	10
90	10
100	10
110	10
120	10
130	10
140	10
150	10
160	10
170	10
180	10
190	10
200	10

RETENEDORES	
10	10
20	10
30	10
40	10
50	10
60	10
70	10
80	10
90	10
100	10
110	10
120	10
130	10
140	10
150	10
160	10
170	10
180	10
190	10
200	10

CRUZETAS	
10	10
20	10
30	10
40	10
50	10
60	10
70	10
80	10
90	10
100	10
110	10
120	10
130	10
140	10
150	10
160	10
170	10
180	10
190	10
200	10

AGUA / BATERIA

GABLES

Agua. 10. 10000. - 3 - 3 - 0

Agua. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Agua. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Agua. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Agua. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Agua. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Agua. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Agua. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Agua. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Agua. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			

PINES Y BOCINES

BANDAS

Band. 10. 10000. - 3 - 3 - 0

Band. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Band. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Band. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Band. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Band. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Band. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Band. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Band. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Band. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Band. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			

PULMON

TAMBOR

HOJAS / REFORTE

Hojas. 10. 10000. - 3 - 3 - 0

Hojas. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Hojas. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Hojas. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Hojas. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Hojas. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Hojas. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Hojas. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Hojas. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Hojas. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			
Hojas. 10. 10000. - 3 - 3 - 0			

ANEXO #2

FOTOS DE BODEGA



ANEXO #2

FACTURA DE EJEMPLO DE CÁLCULO DE COSTOS

		Guayaquil Km 16 1/2 Vía a Ojala, Rosaviv y Av. Cobre		R.U.C.: 0992526742001 FACTURA No. 036-005-000056324																																											
Cif. Sucursal: Quito Sector Industrial 99, solar 1, Mz 28, Supermanzana 1119A - 1119B, Sector General		Contribuyente Especial No. 1129 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI		NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 060820180109826267420012036000000563242413758812																																											
FECHA AUTORIZACIÓN: 06-08-2018 HORA AUTORIZACIÓN: 01:13:15 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL		CLAVE DE ACCESO: 		060820180109826267420012036000000563242413758812																																											
CLIENTE: Segundo Aleixades Alcan	COMERCIAL: Auto-Reparos Alcan	PAGADOR: 12175146	R.U.C.I: 1500789778001	PLACA: EROCG9940																																											
CONDICIÓN DE PAGO: Pago inmediato sin descuento		DIRECCIÓN:		GUÍA DE REMISIÓN: 036-085-00002973																																											
FECHA: 2018-08-06		TELÉFONO:																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">DESCRIPCIÓN</th> <th style="width: 5%;">CANT.</th> <th style="width: 5%;">UM.</th> <th style="width: 10%;">PRECIO</th> <th style="width: 5%;">DESC.</th> <th style="width: 5%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Juego de bloqueo de freno (30x383)</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">CA</td> <td style="text-align: right;">65,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">650,00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">SUBTOTAL</td> <td style="text-align: right;">650,00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">DESCUENTO</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">BASE IVA</td> <td style="text-align: right;">650,00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">IVA 12%</td> <td style="text-align: right;">78,00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">VALOR TOTAL</td> <td style="text-align: right;">728,00</td> </tr> </tbody> </table>						DESCRIPCIÓN	CANT.	UM.	PRECIO	DESC.	TOTAL	Juego de bloqueo de freno (30x383)	10	CA	65,00	0,00	650,00	SUBTOTAL					650,00	DESCUENTO					0,00	BASE IVA					650,00	IVA 12%					78,00	VALOR TOTAL					728,00
DESCRIPCIÓN	CANT.	UM.	PRECIO	DESC.	TOTAL																																										
Juego de bloqueo de freno (30x383)	10	CA	65,00	0,00	650,00																																										
SUBTOTAL					650,00																																										
DESCUENTO					0,00																																										
BASE IVA					650,00																																										
IVA 12%					78,00																																										
VALOR TOTAL					728,00																																										
N° Transporte: 3100583980 Pedido: 249714659 N° Emisión: 257168688 N° Ingreso: 272439527		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Forma de pago</td> <td style="width: 50%;">CÍTRUS CON UTILIZACIÓN DE</td> </tr> <tr> <td>Valor</td> <td style="text-align: right;">29,80</td> </tr> <tr> <td>Plazo</td> <td style="text-align: center;">000</td> </tr> <tr> <td>Término</td> <td style="text-align: center;">Días</td> </tr> </table>		Forma de pago	CÍTRUS CON UTILIZACIÓN DE	Valor	29,80	Plazo	000	Término	Días	SUBTOTAL: 650,00 DESCUENTO: 0,00 BASE IVA: 650,00 IVA 12%: 78,00 VALOR TOTAL: 728,00																																			
Forma de pago	CÍTRUS CON UTILIZACIÓN DE																																														
Valor	29,80																																														
Plazo	000																																														
Término	Días																																														
\$x: VENTINUEVE DOLARES CON OCHENTA CENTAVOS																																															
Recibí Conforme		ORIGINAL		Firma Autorizada																																											

ANEXO #4

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

1. ¿Cuáles son sus funciones en la empresa?

Mis funciones como Gerente General son: Administrar, dirigir y supervisar el trabajo de cada uno de los colaboradores, verificar si se están cumpliendo las directrices establecidas para el desarrollo oportuno de las labores de cada uno de mis trabajadores, realizar las órdenes y pedidos de compra y su anotación en el cuaderno de inventarios de bodega.

2. ¿Con qué frecuencia opina usted se debe realizar la toma física de sus inventarios?

La toma física del inventario la realizamos en conjunto con mi bodeguero cada dos meses, obteniendo así información referente al movimiento y existencias de las mercaderías para la próxima compra.

3. ¿Cuál es el criterio que se utiliza en la empresa para realizar las compras de mercaderías?

Los requerimientos de compra se realizan en base a mi experiencia y acorde al informe brindado por el bodeguero, verificamos el stock, estado y registro diario que se maneja dentro de la empresa.

4. ¿Tiene usted conocimiento de los métodos de valoración de inventarios?

No, sólo se aplica agregando al costo de la mercadería un porcentaje que fluctúa entre un 30 y 40%. Desconocemos las herramientas contables y comerciales.

5. ¿Cree usted que un método adecuado de valoración de inventario encaminará a su negocio a tener mejores resultados económicos?

Sí, la selección de un método sería de gran ayuda, sobre todo si general mejores resultados para la empresa.

ANEXO #5

ENTREVISTA AL BODEGUERO

1. ¿Cuáles son sus funciones en la empresa?

Mi función es llevar la bodega, es decir, registrar, clasificar y emperchar los ingresos y salidas de las mercaderías.

2. ¿Cómo llevan en bodega los registros de entradas y salidas de mercaderías?

Se los registra en un cuaderno interno que se lleva en bodega. Dicha información la manejamos tanto el gerente como yo.

3. ¿Quién le comunica de la llegada del pedido de compra a la empresa?

El Gerente General, unos días antes me informa del pedido de compra.

4. ¿Revisa usted que el pedido de compra llegue completo y en buen estado?

Si, lo reviso un día después que llega la mercadería. Se procede a desembalar y verificar el pedido realizado contra copia de la factura.

5. ¿Cada cuánto tiempo verifica usted el stock en bodega?

Cada 15 días, o según lo establece el gerente general, verificando con el informe de ventas que el cajero me emite.

6. ¿Lleva usted algún método para valuar los inventarios?

No, desconozco de las herramientas contables.

ANEXO #6

FICHA DE OBSERVACIÓN

Nombre de la empresa:	Auto-Repuesto Aldaz
Nombre de la Observadora:	Sandy Clavijo Limones
Fecha:	15/08/2018

No.	Aspectos a Evaluar	SI	NO	Observaciones
1	Confirmación de personas que realizan las anotaciones de los inventarios.	x		Por el Gerente en conjunto con el bodeguero
2	Verificación de formatos de los registro de entradas y salidas de las existencias	x		Se verificó que los registros se los efectúa en un cuaderno
3.	Confirmación de registros al 100%		x	Registros parciales
4.	Se constató que las ventas a clientes particulares no se facturan.	x		Estas ventas sólo se registran en el cuaderno diario de ventas.

ANEXO #7
MODELO DE KÁRDEX

Auto-Repuesto Aldaz										
Kárdex										
Método	Promedio	No	1	Código:	Artículos:	Unidad de medida				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
Mes/año		Cant	Costo Unit.	Total	Cant	Costo Unit.	Total	Cant.	Costo Unit.	Total



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

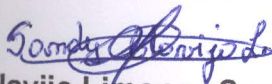
CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis de los Métodos de Valoración de Inventario de Mercaderías de la empresa Auto-Repuesto Aldaz , durante el periodo 2017 impacto”** y problema de investigación: **¿Qué método de valuación de inventario de mercadería se debe implementar para optimizar la utilidad en la empresa Auto-Repuesto Aldaz ubicado en la Provincia de Santa Elena Cantón la Libertad, periodo 2017?**, presentado por SANDY CLAVIJO como requisito previo para optar por el título de:

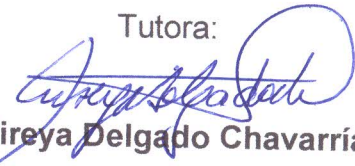
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:


Clavijo Limones Sandy Tamara

Tutora:


Ing. Mireya Delgado Chavarria

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

W's Alberto Akaber W's Alberto Akaber

Nombre y Apellidos del Colaborador CEGESCIT Firma

