



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Gestión de inventarios en Rinollanta, empresa de comercio y
reparación de vehículos automotores, periodo 2016-2017**

**Trabajo de titulación previo la obtención del
título de Contador Público Auditor.**

Modalidad: Proyecto Integrador

AUTORAS:

Liseth Valeria Barros León

C.I: 0104689724

Erika Fernanda Chacón Quezada

C.I: 0104780150

DIRECTORA:

Mg. Elizabeth del Rocío Tacuri Capelo

C.I: 0103785978

Cuenca – Ecuador

Diciembre 2018.



RESUMEN

El inventario es de vital importancia en Rinollanta, empresa dedicada al comercio de llantas, aros, baterías, repuestos y prestación de servicios de Tecnicentro, el comercio es considerado la principal actividad económica en la ciudad de Cuenca. Rinollanta ha crecido en los últimos años y se ha expandido en la zona del Austro, por lo que se debe instaurar una eficiente gestión del inventario, que garantice el correcto uso y manejo del mismo.

Para lograr una adecuada gestión del inventario en la empresa, se consideró necesario analizar los estados financieros, tratamiento contable, control interno, y administración del inventario, con la finalidad de identificar falencias en la cadena de suministro y proponer soluciones para ofrecer productos a precios competitivos y brindar servicios de calidad a los clientes.

Este trabajo de titulación integra técnicas, procesos, herramientas y la normativa vigente, que servirá como referencia para adoptar soluciones y dar respuestas a los problemas identificados, logrando la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades y cumplimiento de objetivos.

PALABRAS CLAVES

inventario, análisis financiero, gestión del inventario, control del inventario, comercio



ABSTRACT

The inventory is the great importance for Rinollanta, an enterprise focuses on trade tyres, hoops, spare parts and rendering of services of Tecnicentro. The commerce is considered as the major economic activity in the city of Cuenca, in the last years, Rinollanta has been expanded constantly in the Austral zone for this reason it is necessary to establish an efficient inventory management to assure the correct use and manage of it.

To ensure a suitable management of inventory in the enterprise, it has been considered necessary to analyze financial statements, accounting treatment, internal control and inventory management with the purpose of identify some weaknesses in the supply chain, and propose solutions to offer products with competitive prices and provide quality services for all the customers.

The present work integrate techniques, processes, tools and current legislation that are the base to adopt solutions and provide answers for identified problems with the purpose for achieving efficiency and efficacy during the development of activities and goals fulfillment.

KEY WORDS

inventory, financial analysis, inventory management, inventory control, commerce



ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN.....	ii
ABSTRACT	iii
ÍNDICE DE CONTENIDO	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS E ILUSTRACIONES	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xii
AGRADECIMIENTO	xvii
AGRADECIMIENTO	xviii
DEDICATORIA	xix
DEDICATORIA	xx
INTRODUCCIÓN.....	xxi
JUSTIFICACIÓN.....	xxii
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	xxiv
OBJETIVOS	xxv
DISEÑO METODOLÓGICO	xxvi
Capítulo I Rinollanta	1
1.1 Historia	1
1.1.1 Inicios	1
1.1.2 Logo	2
1.2 Planificación Estratégica.....	2
1.2.1 Misión.....	2
1.2.2 Visión	2
1.2.3 Valores	3
1.2.4 Objetivo General	3
1.2.5 Objetivos Específicos	3
1.2.6 FODA	3
1.2.7 Política de Seguridad y Salud en el Trabajo	4
1.3 Estructura Organizacional	6
1.3.1 Organigrama	6
1.4 Entorno Empresarial	7
1.4.1 Actividad Económica	7



1.4.2 Categoría	7
1.4.3 Productos y Servicios que ofrece Rinollanta.....	7
1.4.4 Principales Proveedores.....	9
1.4.5 Establecimientos	9
1.5 Organismos de Control.....	10
1.5.1 Servicio de Rentas Internas.....	10
1.5.1.1 Obligaciones de Rinollanta con el SRI.....	10
1.5.2 Ministerio del Trabajo	10
1.5.2.1 Obligaciones de Rinollanta con el Ministerio del Trabajo.....	11
1.5.3 Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	11
1.5.3.1 Obligaciones de Rinollanta con el IESS	11
Capítulo II Marco Teórico.....	12
2.1 Inventarios.....	12
2.1.1 Definición	12
2.1.2 Importancia	12
2.1.3 Tipos de Inventarios	13
2.1.4 Costos del Inventario.....	13
2.1.5 Costo de Mantener Inventario	14
2.1.6 Costos por Desabastecimiento.....	15
2.2 Control de los Inventarios	15
2.2.1 Concepto.....	15
2.2.2 Importancia	16
2.2.3 Sistemas de Registro	17
2.2.3.1 Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo.....	17
2.2.3.2 Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.....	18
2.2.4 Valoración de Inventarios	18
2.2.5 Control Interno - COSO 2017	19
2.2.5.1 Elementos de un buen control interno	20
2.2.5.2 Coso ERM 2017	21
2.2.5.2.1 Componentes	21
2.2.5.2.2 Principios	22
2.3 Gestión de Inventarios.....	23
2.3.1 Concepto.....	23
2.3.2 Importancia	23



2.3.3 Cadena de Suministros	24
2.3.4 La Necesidad del Inventario	24
2.3.5 Reposición del Inventario	24
2.4 Medición del Desempeño e Implicaciones Financieras del Inventario	25
2.4.1 Impacto del Inventario en los Estados de Situación Financiera y Resultados	25
2.4.2 Razones Financieras.....	26
2.4.2.1 Categorías de las Razones Financieras	26
2.4.2.1.1 Razones de liquidez.....	26
2.4.2.1.2 Razones de actividad.....	28
2.4.2.1.3 Razones de Deuda	29
2.4.2.1.4 Razones de Rendimiento.....	30
2.5 Técnicas de Administración de Inventarios.....	31
2.5.1 Método ABC.....	31
2.5.2 Modelo de la Cantidad Económica de Pedido (CEP).....	34
2.5.3 Justo a Tiempo.....	37
Capítulo III Aplicación Práctica	38
3.1 Tratamiento Contable - NIFF para PYMES, Módulo 13	38
3.1.1 Inventario de Mercaderías	38
3.1.1.1 Sistema de Cuenta Permanente.....	38
3.1.2 Ingresos por Servicios	44
3.2 Propuesta para la implementación de Control Interno – Inventarios ...	45
3.2.1 Diagnóstico de la situación actual de Control Interno General.....	45
3.2.1.1 Resultados Obtenidos	46
3.2.1.2 Recomendación de mejoras	47
3.2.2 Diagnóstico de la situación actual de Control Interno del Inventario	47
3.2.2.1 Resultados Obtenidos	48
3.2.2.2 Recomendación de mejoras.....	48
3.3 Análisis de Estados Financieros	50
3.3.1 Análisis Vertical	50
3.3.1.1 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	50
3.3.1.1.1 Análisis Vertical del Activo	50
3.3.1.1.3 Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio.....	57



3.3.1.2 Análisis Vertical del Estado de Resultados.....	59
3.3.1.2.1 Análisis Vertical del Estado de Resultados Año 2016	59
3.3.1.2.2 Análisis Vertical del Estado de Resultados Año 2017	61
3.3.2 Análisis Horizontal.....	62
3.3.2.1 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera	63
3.3.2.1.1 Análisis Horizontal de los Activos.....	63
3.3.2.1.2 Análisis Horizontal de los Pasivos.....	66
3.3.2.1.3 Análisis Horizontal del Patrimonio	69
3.3.2.2 Análisis Horizontal del Estado de Resultados.....	70
3.3.3 Aplicación de Indicadores.....	72
3.3.3.1 Razones de Liquidez.....	72
3.3.3.1.1 Razón de Circulante	72
3.3.3.1.2 Prueba del Ácido	73
3.3.3.1.3 Capital de Trabajo.....	73
3.3.3.2 Razones de Actividad.....	74
3.3.3.2.1 Rotación de Inventarios	74
3.3.3.2.2 Edad Promedio del Inventario	74
3.3.3.2.3 Periodo Promedio de Cobro.....	75
3.3.3.2.4 Periodo Promedio de Pago	75
3.3.3.2.5 Rotación de los Activos Totales	76
3.3.3.3 Razones de Deuda.....	76
3.3.3.3.1 Razón de Endeudamiento.....	76
3.3.3.4 Razones de Rendimiento	77
3.3.3.4.1 Margen de Utilidad Bruta	77
3.3.3.4.2 Margen de Utilidad Operativa	77
3.3.3.4.3 Margen de Utilidad Neta	78
3.4 Propuesta de Técnicas para la Gestión del Inventario.....	79
3.4.1 Método ABC	81
3.4.2 Modelo de la Cantidad Económica de Pedido (CEP).....	84
Capítulo IV Conclusiones y Recomendaciones.....	87
Conclusiones.....	87
Recomendaciones.....	89
BIBLIOGRAFÍA.....	91
ANEXOS DEL PROYECTO.....	96



Concepto.....	131
Bibliografía.....	147



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Llantas más Comercializadas	7
Tabla 2 Tipos de Reencauche	8
Tabla 3 Baterías más Comercializadas.....	8
Tabla 4 Otros Productos Comercializados	8
Tabla 5 Servicios Comercializados en Rinollanta	8
Tabla 6 Establecimientos de Rinollanta	9
Tabla 7 Fórmula para determinar el CEP	35
Tabla 8 Escala de Calificación	45
Tabla 9 Determinación del nivel de riesgo y de confianza.....	46
Tabla 10 Estratos de los tipos de llantas.....	80
Tabla 11 Fórmula para determinar la muestra por estratos.....	80
Tabla 12 Categorización ABC.....	81
Tabla 13 Cálculo Método ABC.....	83
Tabla 14 Resultados Método ABC.....	83
Tabla 15 Datos Modelo CEP	84



ÍNDICE DE GRÁFICOS E ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Logo de Rinollanta.....	2
Ilustración 2 Organigrama de Rinollanta	6
Ilustración 3 Elementos de un buen Control Interno	20
Ilustración 4 Método ABC	33
Ilustración 5 Compra de mercadería con descuento.....	39
Ilustración 6 Devolución en Compras.....	39
Ilustración 7 Venta de mercaderías con descuento	40
Ilustración 8 Compra de mercadería	41
Ilustración 9 Venta de mercadería	41
Ilustración 10 Devolución en Ventas.....	42
Ilustración 11 Método Promedio Ponderado	43
Ilustración 12 Método PEPS	43
Ilustración 13 Venta de un servicio	44
Ilustración 14 Análisis de Control Interno General	46
Ilustración 15 Análisis de Control Interno-Inventario	48
Ilustración 16 Análisis Vertical del Activo	50
Ilustración 17 Análisis Vertical del Activo	51
Ilustración 18 Análisis Vertical del Activo Corriente.....	51
Ilustración 19 Análisis Vertical del Activo Corriente.....	52
Ilustración 20 Análisis Vertical del Activo Corriente.....	52
Ilustración 21 Análisis Vertical del Activo Corriente.....	53
Ilustración 22 Análisis Vertical del Activo no Corriente.....	53
Ilustración 23 Análisis Vertical del Activo no Corriente.....	54
Ilustración 24 Análisis Vertical del Activo no Corriente.....	54
Ilustración 25 Análisis Vertical del Activo no Corriente.....	55
Ilustración 26 Análisis Vertical del Pasivo Corriente.....	55
Ilustración 27 Análisis Vertical del Pasivo Corriente.....	56
Ilustración 28 Análisis Vertical del Pasivo Corriente.....	56
Ilustración 29 Análisis Vertical del Pasivo Corriente.....	57
Ilustración 30 Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio	57
Ilustración 31 Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio	58
Ilustración 32 Análisis Vertical del Estado de Resultados	59
Ilustración 33 Análisis Vertical del Estado de Resultados	60
Ilustración 34 Análisis Vertical del Estado de Resultados	61
Ilustración 35 Análisis Vertical del Estado de Resultados	62
Ilustración 36 Análisis Horizontal de los Activos	63
Ilustración 37 Análisis Horizontal del Activo Corriente	64
Ilustración 38 Análisis Horizontal del Activo No Corriente	65
Ilustración 39 Análisis Horizontal del Pasivo	66
Ilustración 40 Análisis Horizontal del Pasivo Corriente	67
Ilustración 41 Análisis Horizontal del Pasivo No Corriente	68



Ilustración 42 Análisis Horizontal del Patrimonio.....	69
Ilustración 43 Análisis Horizontal del Patrimonio.....	69
Ilustración 44 Análisis Horizontal del Estado de Resultados	70
Ilustración 45 Análisis Horizontal del Estado de Resultados	71
Ilustración 46 Porcentaje de Ventas de Rinollanta	79
Ilustración 47 Tamaño de la muestra por estrato	81
Ilustración 48 Datos para calcular el CEP	84
Ilustración 49 Cálculo de la Cantidad Económica de Pedido	85



ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Información de Rinollanta	96
Anexo 2 Reglamento de Higiene y Seguridad de Rinollanta	97
Anexo 3 Productos de Rinollanta.....	98
Anexo 4 Comprobantes de Rinollanta.....	101
Anexo 5 Kárdex de Mercaderías.....	107
Anexo 6 Cuestionario de Análisis Situacional de Control Interno General .	108
Anexo 7 Cuestionario de Análisis Situacional de Control Interno del Inventario.....	111
Anexo 8 Estados Financieros	114
Anexo 9 Estratos de los tipos de llantas	118
Anexo 10 Muestreo Aleatorio Estratificado	121
Anexo 11 Modelo CEP	122



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Lisseth Valeria Barros León en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Gestión de inventarios en Rinollanta, empresa de comercio y reparación de vehículos automotores, periodo 2016-2017", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, diciembre de 2018

Lisseth Valeria Barros León

C.I.: 0104689724



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Erika Fernanda Chacón Quezada en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Gestión de inventarios en Rinollanta, empresa de comercio y reparación de vehículos automotores, periodo 2016-2017", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, diciembre de 2018

Erika Fernanda Chacón Quezada

C.I.: 0104780150



Cláusula de Propiedad Intelectual

Liseth Valeria Barros León autora del trabajo de titulación "Gestión de inventarios en Rinollanta, empresa de comercio y reparación de vehículos automotores, periodo 2016-2017", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, diciembre de 2018

Liseth Valeria Barros León

C.I: 0104689724



Cláusula de Propiedad Intelectual

Erika Fernanda Chacón Quezada autora del trabajo de titulación "Gestión de inventarios en Rinollanta, empresa de comercio y reparación de vehículos automotores, periodo 2016-2017", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, diciembre de 2018

Erika Fernanda Chacón Quezada

C.I.: 0104780150



AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme inclinar mi corazón al entendimiento y darme sabiduría.

A mis padres Víctor y Catalina que me han cuidado con amor y me han dado su apoyo incondicional en todo momento, dándome las fuerzas para motivarme a ser alguien mejor cada día, a mis hermanas Michelle y Krystel que han sido mi motor para superarme y progresar.

A Rinollanta, de manera especial a mi tío Oswaldo Barros por permitirme desarrollar mi trabajo de titulación en su empresa.

A mi grandiosa Universidad de Cuenca por brindarme conocimientos y experiencias que han forjado en mí una profesional.

Liseth Valeria Barros León



AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la maravillosa familia que me ha dado, por bendecir nuestro hogar, cuidar de nosotros cada día y guiar nuestro camino.

A mis padres por su apoyo, ejemplo y amor incondicional. Gracias a ellos aprendí que se requiere dedicación, sacrificio y perseverancia para lograr lo que una quiere.

A mi tío José Luis por su cariño, apoyo y palabras de aliento cuando más las necesité.

A mis amigas por su cariño, apoyo y por todos los gratos momentos que hemos compartido a lo largo de estos años.

Al Gerente y personal de Rinollanta por permitirnos desarrollar nuestro trabajo de titulación en la empresa y por su colaboración con toda la información requerida para la elaboración del proyecto.

A la Universidad de Cuenca y a los docentes que la conforman por el conocimiento impartido a lo largo de estos años de estudio.

Erika Fernanda Chacón Quezada



DEDICATORIA

A Dios porque de su boca viene el conocimiento y la inteligencia, permitiéndome que la ciencia sea grata en mi corazón.

A mi papi Víctor y a mi mami Kathy por instruir mi camino, brindarme de su tiempo y ser mi apoyo incondicional en todo momento permitiéndome alcanzar una meta más en mi vida y a mis hermanas Michelle y Krystel por ser mi mayor inspiración para no rendirme y seguir adelante.

Liseth Valeria Barros León



DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios y a mi familia porque ellos son lo más importante en mi vida. Mis padres y hermanos han apoyado mi crecimiento profesional y como ser humano y Dios ha bendecido nuestras vidas.

A mi tío José Luis, quien a pesar de no estar físicamente conmigo sé que estuviese muy orgulloso y contento por este logro alcanzado en mi vida.

Erika Fernanda Chacón Quezada



INTRODUCCIÓN

En la ciudad de Cuenca la principal actividad económica es el comercio, conformado por empresas que buscan cada día el progreso y desarrollo de la Atenas del Ecuador, las empresas generan fuentes de trabajo, ingresos y además satisfacen las necesidades de los demandantes a través de la oferta de productos y servicios de calidad. Rinollanta es una de las empresas que ha logrado posicionarse en el mercado gracias a la constancia y esmero de quienes la conforman. Las empresas comerciales tienen como actividad principal la compra-venta de productos terminados, por lo que el inventario requiere de especial atención al ser el núcleo de la actividad económica, siendo necesaria una adecuada gestión a través de técnicas, procesos y herramientas que permitan una adecuada administración, control y manejo del inventario.

El capítulo I está compuesto por la información principal de Rinollanta, como la historia, planificación estratégica, estructura organizacional, entorno empresarial y organismos de control a los que está sujeta.

En el capítulo II se desarrolla el marco teórico relacionado con la gestión del inventario, importancia, costos, control, análisis y técnicas de administración del inventario.

En el capítulo III se realiza la aplicación práctica a través del desarrollo de registros contables, control interno, análisis y técnicas de administración del inventario.

Finalmente, en el capítulo IV se establecen las conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones para una eficiente y eficaz gestión del inventario.



JUSTIFICACIÓN

La gestión de inventarios radica en la importancia del control de los productos y servicios que forman parte de la cadena de suministro, si los niveles de inventarios son los incorrectos las empresas están siendo ineficientes en el desarrollo de las actividades.

Según el INEC 2017, establece que el comercio y la reparación de vehículos automotores es la actividad predominante en la ciudad de Cuenca, razón por la cual las empresas cuentan con un inventario de alta rotación y una gran variedad para satisfacer a los clientes. Con el proyecto integrador se busca fortalecer la gestión y manejo del inventario, es por ello que se decidió realizar el caso práctico en una empresa perteneciente a este sector.

Las empresas dedicadas a esta actividad, deben cubrir una alta demanda; entre los principales bienes comercializados se cuenta con: neumáticos, aros, baterías, aceites, bujías, pastillas; y los servicios que se ofrecen: alineación, balanceo, enllantaje entre los más sobresalientes.

La Empresa Rinollanta, Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, está ubicada en la ciudad de Cuenca con 16 años en el mercado y cuenta con un establecimiento matriz y 3 sucursales; es considerada por el SRI como una PYME Mediana y según el INEC, por su volumen de ventas como una Empresa Mediana "A".

Rinollanta además de comercializar los productos antes mencionados, brinda servicios complementarios. La empresa lleva su contabilidad sin diferenciar cuáles son los ingresos, costos y gastos que generan cada uno de los bienes y servicios que oferta, lo que ocasiona un débil proceso contable por lo que se puede estar incurriendo en pérdidas, además influyen en la no instrumentalización adecuada de la contabilidad, lo que impacta en la productividad de la empresa.



El proyecto integrador también busca generar estrategias dentro de RINOLLANTA, debido a que mantener en inventario los productos antes mencionados implica una gran inversión en el activo.

La empresa no ha establecido un adecuado control de inventarios, lo que incide en la eficiencia y eficacia de las actividades, al no llevar un control interno en toda la cadena de suministro y tampoco técnicas de administración de inventarios que permitan una gestión efectiva.



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Mantener en inventario todos los productos que ofrece Rinollanta requiere de una gran inversión en el activo y una gran capacidad de almacenaje. En la empresa no existe un control interno establecido ni técnicas de administración del inventario que puedan identificar posibles deficiencias y que faciliten el correcto manejo de los productos, lo que incide en la eficiencia y eficacia de las actividades de la empresa.

Rinollanta debido a la expansión que ha tenido en los últimos años requiere de una contabilidad acorde a sus necesidades, la inexistencia de esta ha ocasionado un débil proceso contable que puede estar incurriendo en pérdidas al no aplicar las técnicas apropiadas de contabilidad. La ausencia de procesos contables, de control y administración impide una adecuada gestión del inventario en Rinollanta.



OBJETIVOS

Objetivo General:

Analizar la gestión y manejo de los inventarios en la empresa Rinollanta, para garantizar la administración eficiente y eficaz de los recursos.

Objetivos Específicos:

- Verificar que el tratamiento contable de los inventarios sea el adecuado y determinar el cumplimiento de la normativa legal y vigente.
- Sugerir un diseño para la implementación de control interno en el manejo del inventario y garantizar una gestión adecuada, en base a los lineamientos del COSO ERM.
- Analizar los estados financieros utilizando las medidas de desempeño para determinar la incidencia de los inventarios en los resultados de Rinollanta y sugerir una técnica para la administración de los mismos.



DISEÑO METODOLÓGICO

El diseño metodológico de este proyecto integrador incluye una investigación de tipo Descriptiva y Aplicativa, con un enfoque mixto, este trabajo proporcionará la obtención de datos cualitativos y cuantitativos que se desarrollarán en los diferentes capítulos.

Para la obtención de los datos cualitativos se emplearán técnicas como la entrevista, observación, revisión documental y análisis de procesos realizados en la empresa. En la recolección de datos cuantitativos se utilizará análisis de datos.

Se tomará como referencia el material existente y relacionado con el tema de investigación, con el fin de diagnosticar y analizar la administración, control y manejo del inventario en Rinollanta y proponer mejoras en la gestión y dar solución a las deficiencias encontradas.



Capítulo I Rinollanta

Rinollanta no posee una planificación estratégica definida, por lo que se ha elaborado una propuesta conjuntamente con el propietario de la empresa. Implícitamente la empresa tiene trazado su camino para cumplir con objetivos y metas planteadas por el Ing. Oswaldo Barros propietario y Gerente de Rinollanta, es por ello que se presenta la siguiente propuesta.

1.1 Historia

1.1.1 Inicios

En el 2001 el Ing. Oswaldo Barros luego de haber terminado su relación laboral en el cargo de supervisor de Bodega de Productos Terminados con la Empresa del Caucho Ecuatoriano (ERCO), actualmente Continental Tire Andina S.A; decide emprender el negocio de compra y venta de llantas en sociedad de hecho junto a su hermana, invirtiendo como capital su liquidación y la venta de un vehículo de su propiedad. Rinollanta inició sus actividades en el año 2002, su primer local estuvo ubicado en la Av. de las Américas Sector del parque Jacaranda, el cual no tuvo la acogida deseada por lo que se decide dar apertura a un nuevo local en un sector estratégico de la ciudad, este tendría lugar en la Av. Gil Ramírez Dávalos y el Chorro; en el año 2008 se decide abrir la primera sucursal en Cañar situada en la Panamericana Norte; en el 2013 se toma la decisión de dar por terminada la sociedad de hecho con su hermana, originándose la división de bienes y quedando como único propietario de Rinollanta el Ing. Oswaldo Barros, en el mismo año se da la apertura a su nueva sucursal en el sector del Parque Industrial en donde se implementa el servicio de Tecnicentro además de la comercialización de llantas, aros, baterías y repuestos; en el año 2016 se inauguró una nueva sucursal en el sector de Totoracocha en la Nuñez de Bonilla y Sebastián de Benalcázar en el que también existe comercialización y servicio de Tecnicentro. (Anexo 1)

1.1.2 Logo

Ilustración 1 Logo de Rinollanta



Fuente: (Edina S.A., s.f.)

Este logo nace como idea del Ing. Oswaldo Barros propietario de Rinollanta, para dar a conocer la empresa a través de una imagen que llame la atención, adoptando un rinoceronte como insignia de la empresa, al ser este un animal de gran tamaño que demuestra fortaleza, además decide complementarlo con un elemento que lo relacione con la actividad económica del negocio, añadiendo una llanta al logo y agregando los colores rojo, azul, negro y plomo.

1.2 Planificación Estratégica

1.2.1 Misión

Somos una empresa dedicada a la comercialización de llantas, aros, baterías, repuestos y prestación de servicios de Tecnicentro, cuidamos con esmero a nuestros clientes y les brindamos la mejor atención. Nuestros colaboradores constituyen el pilar fundamental de nuestra labor, impulsando un trabajo de calidad, compromiso y lealtad.

1.2.2 Visión

Ser líder en la comercialización de llantas, aros, baterías, repuestos y prestación de servicios que un Tecnicentro puede ofrecer, buscando la excelencia en nuestras actividades y teniendo como filosofía el mejoramiento continuo, basando nuestro liderazgo en valores y principios.



1.2.3 Valores

Los valores entre Rinollanta, colaboradores y clientes se fundamentan en:

- Ética
- Respeto
- Compromiso
- Lealtad
- Honestidad
- Responsabilidad

1.2.4 Objetivo General

Ser una empresa referente del Austro Ecuatoriano en el comercio de llantas, aros, baterías y repuestos, así como en la prestación de servicios de Tecnicentro, construyendo relaciones sólidas y duraderas con nuestros clientes y colaboradores.

1.2.5 Objetivos Específicos

- Posesionarnos entre los cinco mejores comerciantes de llantas, aros, baterías y repuestos; así como expandirnos a nivel del Austro Ecuatoriano.
- Ofrecer productos y servicios de calidad a un precio justo para nuestros clientes y rentables para nuestra empresa.
- Establecer relaciones a largo plazo entre la empresa, cliente y colaboradores a fin de garantizar un ambiente de armonía en el trabajo y para con nuestros clientes.

1.2.6 FODA

Fortalezas

- Ubicación geográfica de los puntos de venta.
- Precios competitivos en el mercado.



- Variedad de productos y servicios.
- Equipo humano competente

Debilidades

- Inexistencia de una marca propia.
- Dos de los puntos de venta no son propios.
- Falta de capacitación del personal.

Oportunidades

- Mercados descuidados por la competencia.
- Crecimiento constante del parque automotor.
- Fidelización de los clientes.

Amenazas

- Competencia desleal.
- Crecimiento constante de la competencia.
- Constantes cambios en las políticas del país.
- Mejor tecnología e infraestructura en la competencia.

1.2.7 Política de Seguridad y Salud en el Trabajo

Rinollanta al año 2018 cuenta con un Reglamento Interno de Higiene y Seguridad, el cual se presenta a continuación:

Reglamento Interno de Higiene y Seguridad

Es política de la empresa RINOLLANTA, asegurar el máximo nivel de satisfacción de sus clientes y la mejora continua mediante el cumplimiento de los objetivos de Calidad de Servicio, Prevención de Riesgos Laborales y Medio Ambiente, mediante la inserción de todo el personal en el Sistema de Gestión Integral.



El mantenimiento y la mejora de la calidad de nuestros servicios especializados en el área mantenimiento y otros ámbitos sin perder de vista la protección del medio ambiente; constituye nuestro objetivo primordial. A su vez, estos puntos aportan un valor competitivo diferencial.

Nuestra Política Integral se inspira en estos principios básicos:

- Conseguir, de manera continua, la satisfacción de nuestros clientes, trabajando en la prevención de las “no conformidades”, dando siempre una respuesta rápida y favorable ante cualquier molestia al cliente.
- Potenciar la fidelización de los clientes, ofreciéndoles servicios de calidad y ofertas.
- Dotar a la Empresa de los recursos humanos y técnicos necesarios, para asegurar la calidad en las prestaciones de los servicios con los requisitos establecidos.
- Tener un crecimiento real y sostenido, así como revisar periódicamente nuestra Política Integral y los objetivos establecidos basados en la optimización y la mejora continua.
- Evaluar y conocer todos los impactos medio ambientales derivados de nuestras actividades y actuar sobre ellos de manera eficiente.
- Cumplir con la legislación sobre Servicios, Prevención de Riesgos Laborales, e inducir a nuestros trabajadores a laborar de acuerdo a nuestra Política de Seguridad y Salud Ocupacional establecida en RINOLLANTA.

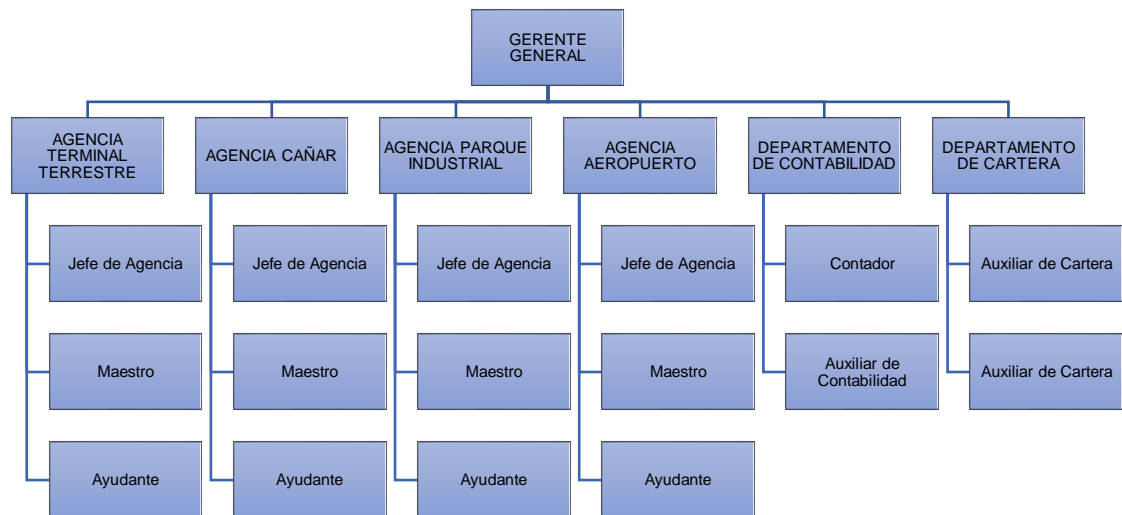
Esta política integral, es de; obligado cumplimiento por todo el personal de RINOLLANTA, y sirve de marco para establecer y revisar los objetivos de calidad en el servicio. (RINOLLANTA, 2017) (Anexo 2)



1.3 Estructura Organizacional

1.3.1 Organigrama

Ilustración 2 Organigrama de Rinollanta



Fuente: Rinollanta

Elaborado por: Las Autoras



1.4 Entorno Empresarial

1.4.1 Actividad Económica

De acuerdo a la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU), Rinollanta pertenece a la *Sección G, Comercio al por mayor y al por menor, reparación de vehículos automotores y motocicletas*; y registra como Actividad Económica principal, la Venta al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores. Adicionalmente presta los servicios de Tecnicentro, entre los principales: Alineación, Balanceo y Enllantaje.

1.4.2 Categoría

La Empresa Rinollanta, Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, ubicada en la ciudad de Cuenca y con 16 años en el mercado, es considerada por el SRI como una PYME Mediana y según el INEC, por su volumen de ventas como una Mediana Empresa “A”.

1.4.3 Productos y Servicios que ofrece Rinollanta

❖ Productos

Tabla 1 Llantas más Comercializadas

LLANTAS	
LLANTA TRIANGLE	LLANTA KUMHO
LLANTA MICHELIN	LLANTA MAXXIS
LLANTA FIRESTONE	LLANTA FEDERAL
LLANTA GENERAL	LLANTA VIKING
LLANTA GOOD YEAR	LLANTA BARUM

Fuente: Rinollanta

Elaborado: Las Autoras



Tabla 2 Tipos de Reencauche

REENCAUCHE
CAMIÓN
CAMIONETA

Fuente: Rinollanta

Elaborado: Las Autoras

Tabla 3 Baterías más Comercializadas

BATERIAS
BATERIA BOSCH
BATERIA HANKOOK
BATERIA YUASA

Fuente: Rinollanta

Elaborado: Las Autoras

Tabla 4 Otros Productos Comercializados

VARIOS	
ACEITE	RADIOS
AROS	REPUESTOS

Fuente: Rinollanta

Elaborado: Las Autoras

(Anexo 3)

❖ Servicios

Entre los principales servicios que ofrece Rinollanta, se encuentran:

Tabla 5 Servicios Comercializados en Rinollanta

SERVICIOS
ALINEACIÓN
BALANCEO
ENLLANTAJE

Fuente: Rinollanta

Elaborado: Las Autoras



1.4.4 Principales Proveedores

❖ Llantas

- Tedasa
- Importadora Andina
- Brodmen
- Importadora Tomebamba
- Antonio Pino Ycaza

❖ Repuestos

- Jaroma
- Promesa

❖ Reencauche

- Renovallanta
- Isollanta
- Durallanta
- Econeumaticos

1.4.5 Establecimientos

Tabla 6 Establecimientos de Rinollanta

N°	AGENCIA	CIUDAD	DIRECCIÓN
1	TERMINAL TERRESTRE	CUENCA	Av. Gil Ramírez Dávalos 3-10 y El Chorro
2	CAÑAR	CAÑAR	Panamericana Norte S/N y General Rafael Andrade Ochoa
3	PARQUE INDUSTRIAL	CUENCA	Cajanuma S/N y Cimarrones
4	AEROPUERTO	CUENCA	Nuñez de Bonilla 1-01 y Sebastián de Benálcazar

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, s.f.)

Elaborado por: Las Autoras



1.5 Organismos de Control

Rinollanta al ser una Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad y como empresa que ejerce actividades económicas en el país deberá cumplir sus obligaciones con el Estado y sus empleados. A continuación, se detalla:

1.5.1 Servicio de Rentas Internas

El Servicio de Rentas Internas es una institución independiente en la definición de políticas y estrategias, que se originó como respuesta a la falta de cultura tributaria en el país (Servicio de Rentas Internas, s.f.).

1.5.1.1 Obligaciones de Rinollanta con el SRI

- ❖ RUC
 - Inscripción en el RUC
 - Actualización del RUC
- ❖ Emitir y Entregar Comprobantes de Venta y Retención Autorizados.
- ❖ Llevar libros y registros contables.
- ❖ Presentar Declaraciones de Impuestos e Información Relativa a la Actividad Económica.
 - Impuesto al Valor Agregado - Formulario 104
 - Impuesto a la Renta - Formulario 102
 - Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta
 - Retención en la fuente de IVA y Renta
 - Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
 - Anexo de Relación de Dependencia (RDEP)
- ❖ Acudir a las oficinas del Servicio de Rentas Internas cuando sea necesario (Servicio de Rentas Internas, 2018).

1.5.2 Ministerio del Trabajo

Es una institución que busca la justicia social en el sistema de trabajo de una manera digna y en igualdad de oportunidades (Ministerio del Trabajo, (s.f)).



1.5.2.1 Obligaciones de Rinollanta con el Ministerio del Trabajo

- ❖ Legalización de contratos
- ❖ Actas de Finiquito
- ❖ Aprobación de Reglamentos Internos
- ❖ Autorizaciones laborales para extranjeros (Ministerio del Trabajo, s.f.).

1.5.3 Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es una entidad que se encarga de aplicar el Sistema del Seguro General Obligatorio que forma parte del sistema nacional de Seguridad Social. El IESS, se mantiene como entidad autónoma, con personería jurídica, recursos propios y distintos de los del Fisco (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, s.f.).

1.5.3.1 Obligaciones de Rinollanta con el IESS

- ❖ Inscripción del trabajador con relación de dependencia (Aviso de Entrada).
- ❖ Informar la modificación de sueldos y contingencias de enfermedad.
- ❖ Aviso de salida, separación del trabajador.
- ❖ Pago de aportes (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, s.f.).



Capítulo II Marco Teórico

2.1 Inventarios

2.1.1 Definición

El inventario está formado por aquellos productos que son mantenidos o almacenados para su uso en algún momento, ya sea, para ser procesados, para completar o ensamblar otros productos, para ser vendido a los clientes o para ser usado en trabajos del día. El inventario representa una inversión de dinero con el propósito de que pueda ser recuperado y además origine ganancias (GEORGIA TECH Panama, 2015, pág. 53).

Según la NIIF para PYMES, los inventarios son activos:

- ❖ Poseídos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- ❖ En proceso de producción con vistas a esa venta.
- ❖ En forma de materiales o suministros, para ser utilizados en el proceso de producción o en la prestación de servicios (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 3).

2.1.2 Importancia

El inventario es importante porque es el elemento vital de la cadena de suministro. Algunos ejemplos que muestran el impacto de un inventario insuficiente incluyen los siguientes:

- ❖ Pérdida de ventas a los clientes.
- ❖ Tiempo de inactividad de la maquinaria y equipo debido a la falta de repuestos.
- ❖ Ausencia o cantidad limitada de componentes e insumos para la prestación de servicios (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 8).



La práctica del inventario consiste en lograr un equilibrio entre el desabastecimiento y el exceso de productos a objeto de maximizar los recursos. Si el inventario de insumos es bajo, la prestación de servicios podría detenerse, de igual forma, si el inventario de productos para la venta es bajo, los clientes no podrían ser satisfechos y las ventas caerían (GEORGIA TECH Panama, 2015, pág. 59).

2.1.3 Tipos de Inventarios

- ❖ **Inventario de Materia Prima:** Está formado por aquellos materiales que se requieren para fabricar los productos.
- ❖ **Inventario de Productos en Proceso:** Toda materia prima que ha sido removida de su stock y está en espera para ser utilizada en la fabricación de los productos.
- ❖ **Inventario de Productos Terminados o Disponibles para la Venta:** Son aquellos productos listos para la venta en el curso normal de las operaciones de la empresa.
- ❖ **Inventario de Materiales para Mantenimiento, Reparaciones y Operaciones:** Estos materiales son consumidos para dar soporte y apoyar el proceso de producción y prestación de servicios (GEORGIA TECH Panama, 2015, págs. 57,58).

2.1.4 Costos del Inventario

El costo de los inventarios incluirá, los costos de adquisición, transformación y otros costos en los que la empresa haya incurrido para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.



- ❖ **Costo de Adquisición:** Comprende el precio de compra, el transporte, la manipulación, los aranceles de importación, impuestos que no sean recuperables posteriormente y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Se deducirán los descuentos, rebajas y otras partidas para determinar el costo de adquisición (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 6).
- ❖ **Otros Costos:** La empresa incluirá otros costos en el costo de los inventarios en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 14).
- ❖ **Costos Excluidos de los Inventarios:** Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:
 - Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
 - Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior;
 - Los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
 - Los costos de venta (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 16).

2.1.5 Costo de Mantener Inventario

Hace referencia a todos los rubros asociados a mantener el stock en la bodega de la empresa. Los principales son:

- ❖ **El Capital:** Hace referencia a la pérdida de valor de las mercaderías con respecto al tiempo.
- ❖ **Seguro:** Valores que debe pagar la empresa con respecto a las mercaderías por efecto de accidentes, pérdida, deterioro, entre otros.



- ❖ **Obsolescencia:** Este valor corresponde a la pérdida de la mercadería cuando el tiempo de vida del producto ha caducado.
- ❖ **Almacenamiento:** Costos en los que se incurre por guardar las mercaderías en el almacén. Como principales costos de almacenamiento tenemos:
 - Costo del espacio
 - Costo de energía
 - Costo de infraestructura (Zapata Cortes, 2014, págs. 32,33).

2.1.6 Costos por Desabastecimiento

Se incurre en costos por desabastecimiento cuando un artículo está fuera de inventario y no permite responder a las solicitudes inmediatas de las operaciones internas o de pedidos de los clientes. Estos costos pueden ser:

- ❖ **Costos de Pedidos Pendientes:** Estos se incurren cuando la empresa tiene que hacer un pedido de urgencia a sus proveedores para satisfacer las necesidades del cliente o necesidades internas de fabricación; los envíos urgentes normalmente incurren en mayores costos de manejo y transporte (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 10).
- ❖ **Pérdida de Clientes:** “Si los clientes no están dispuestos a esperar por un pedido pendiente, es posible que decidan irse a otra parte, dando lugar a menores ingresos para la empresa” (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 10).

2.2 Control de los Inventarios

2.2.1 Concepto

“El control del inventario se define como la gestión del suministro, el almacenamiento y accesibilidad de los materiales con el fin de satisfacer las necesidades actuales de una empresa sin llevar demasiado inventario...” (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 34).



El rubro de inventarios es por lo general el de mayor trascendencia dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno (Tovar Canelo, Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno, 2014).

Un buen sistema de control interno proporciona las siguientes ventajas:

- ❖ Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventario
- ❖ Disminuye el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- ❖ Evita la pérdida de ventas por falta de mercaderías
- ❖ Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- ❖ Reduce el costo de la toma del inventario físico anual (Tovar Canelo, Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno, 2014).

2.2.2 Importancia

El control del inventario es una parte fundamental de la administración del inventario. Se trata de la creación de registros de inventario, el mantenimiento de estos registros y el recuento del inventario (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 34).

El control del inventario es esencial para asegurar dónde se encuentra el inventario en la cadena de suministro, cuánto inventario entra y sale de la empresa, cuánto inventario se mantiene en cualquier punto en el tiempo. También implica contar y monitorear los artículos, los pedidos y la reposición de los artículos, identificar y verificar facilidades de almacenamiento, registrar entradas, salidas de inventario y anticipar necesidades de inventario (GEORGIA TECH Panama, 2016, págs. 15,16).



2.2.3 Sistemas de Registro

Los sistemas de registro de inventarios permiten a las empresas efectuar los registros de este rubro y calcular el costo de la mercancía vendida.

2.2.3.1 Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Se ha posicionado fuertemente debido a la presencia de las NIIF y por los beneficios que conlleva su utilización, este sistema responde a las necesidades presentes y futuras de control e información. Sus características son:

- ❖ Utiliza tres cuentas directas: “Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de Ventas” (Zapata Sánchez, 2017, pág. 120).
- ❖ Se utiliza un kárdex para cada tipo de artículo, el cual constituye una fortaleza de este sistema contribuyendo a la actualización permanente de los saldos, lo que produce un control riguroso en la bodega y genera información útil para determinar el inventario en cualquier momento y tomar decisiones de reabastecimiento (Zapata Sánchez, 2017, págs. 120,123).
- ❖ Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo (Zapata Sánchez, 2017, pág. 120).



2.2.3.2 Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Este sistema lleva un control detallado mediante el empleo de varias cuentas y su uso por parte de las empresas es limitado.

- ❖ Este sistema usa como cuenta fija a “Mercaderías”. Toda la dinámica que implica las compras y ventas las realiza a través de cuentas principales como: Compras, Ventas, Devoluciones en Ventas, Devoluciones en Compras, Descuentos en Ventas y Descuentos en Compras (Zapata Sánchez, 2017, pág. 132).
- ❖ Con este sistema, el inventario se obtendrá de la bodega realizando una toma física (Zapata Sánchez, 2017, pág. 132).
- ❖ Sistema obsoleto, pues no contribuye al control y tampoco ayuda a generar información oportuna y confiable (Zapata Sánchez, 2017, pág. 132).

2.2.4 Valoración de Inventarios

La valoración de inventarios permite el control del movimiento de entradas, salidas y saldos a través del kárdex para cada tipo de producto, conlleva un control exigente y minucioso de cantidades físicas, detalle, valores unitarios y valores totales.

Los métodos de valoración reconocidos por las NIIF son:

- ❖ **Método FIFO o PEPS:** Este método establece que lo primero en entrar será lo primero en salir. La filosofía del método establece que se debe respetar el orden de registro en el kárdex (Zapata Sánchez, 2017, pág. 124).



- ❖ **Método Promedio Ponderado:** Método utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta perfectamente a la tendencia voluble del mercado, ya que las mercaderías unas veces suben los precios y otras bajan indistintamente (Zapata Sánchez, 2017, pág. 124).

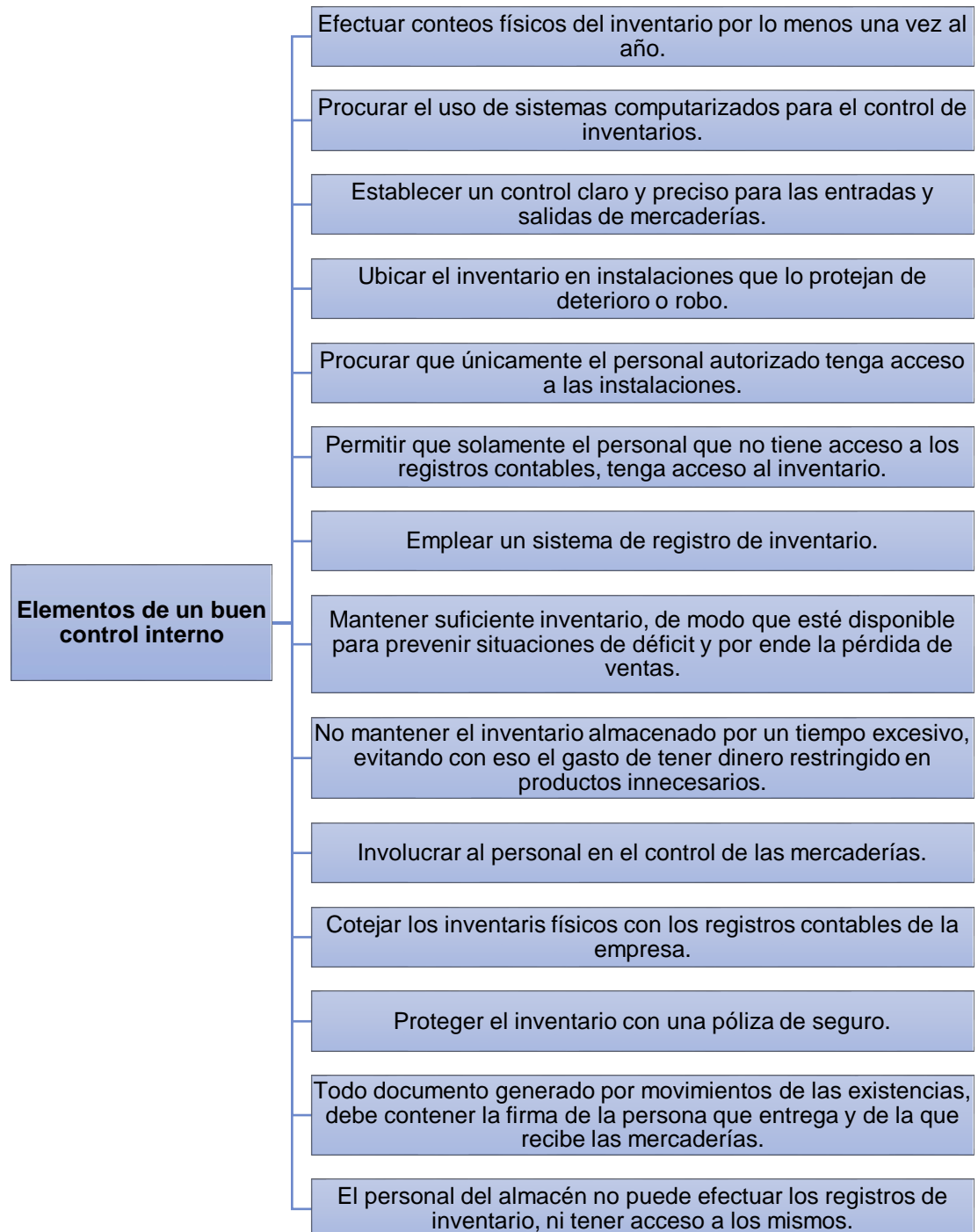
2.2.5 Control Interno - COSO 2017

Las empresas buscan alcanzar metas y objetivos a través de actividades donde estén presentes los valores y principios éticos.

El control interno es un proceso continuo, efectuado por el personal en todos sus niveles, aplicado en la definición de la estrategia y en cada nivel y unidad de la organización. Está diseñado para identificar eventos potenciales, gestionar riesgos, y para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos... (Zapata Sánchez, 2017, pág. 105).

2.2.5.1 Elementos de un buen control interno

Ilustración 3 Elementos de un buen Control Interno



Fuente: (Tovar Canelo, Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2014)
Elaborado por: Las Autoras



2.2.5.2 Coso ERM 2017

El COSO ERM 2017 surge como una actualización a la versión anterior, debido a la evolución del riesgo y la gestión empresarial en los últimos años; y aborda no solo la gestión del riesgo empresarial sino también la alineación de la estrategia y el rendimiento empresarial para el desarrollo y crecimiento de las empresas. El nuevo Marco ERM está formado por 5 componentes y 20 principios (Moncayo, 2017).

2.2.5.2.1 Componentes

- ❖ **Gobierno y cultura.** -Es la base de los demás componentes, el gobierno define el tono de la empresa, estableciendo responsabilidades de supervisión para la gestión de riesgos empresariales. La cultura comprende los valores éticos, comportamientos deseados y comprensión del riesgo en la empresa (Deloitte, 2017, pág. 23).
- ❖ **Estrategia y Objetivos.** -Trabajan juntos en el proceso de planeación estratégica. La empresa define y alinea el apetito al riesgo con la estrategia; los objetivos permiten que la estrategia se ponga en práctica mientras sirve para identificar, evaluar y responder a los riesgos (Deloitte, 2017, pág. 23).
- ❖ **Desempeño.** -La empresa identifica y evalúa los riesgos que pueden afectar su capacidad para el logro de los objetivos. Da prioridad a los riesgos según su severidad y en el contexto del apetito al riesgo; luego selecciona las respuestas al riesgo y toma el riesgo que ha asumido (Deloitte, 2017, pág. 23).
- ❖ **Revisión.** -Para revisar el desempeño de la entidad, una empresa puede considerar qué tan bien funcionan los componentes de gestión de riesgos empresariales cuando se presentan cambios sustanciales y que revisiones se necesitan (Deloitte, 2017, pág. 23).



- ❖ **Información, comunicación y reporte.** -La gestión de riesgos empresariales requiere un proceso continuo para obtener y compartir información, de fuentes internas y externas, que fluya en todas las direcciones y a través de toda la empresa (Deloitte, 2017, pág. 23).

2.2.5.2.2 Principios

Se encuentran distribuidos en cada uno de los componentes de la siguiente manera:

- ❖ **Gobierno y Cultura**

- Ejerce la función de supervisar los riesgos
- Establece estructuras operativas
- Define la cultura deseada
- Demuestra compromiso con los valores éticos
- Atrae, desarrolla y retiene al personal competente (Deloitte, 2017, pág. 24).

- ❖ **Estrategia y Objetivos**

- Analiza el contexto empresarial
- Define el apetito al riesgo
- Evalúa estrategias alternativas
- Formula los objetivos empresariales (Deloitte, 2017, pág. 24).

- ❖ **Desempeño**

- Identifica riesgos
- Evalúa la severidad de los riesgos
- Prioriza los riesgos
- Implementa las respuestas al riesgo
- Desarrolla un portafolio de riesgos (Deloitte, 2017, pág. 24).

- ❖ **Revisión**

- Evalúa los cambios sustanciales
- Revisa los riesgos y el desempeño
- Propone mejoras en la gestión de riesgos empresariales (Deloitte, 2017, pág. 24).



❖ Información, comunicación y reporte

- Aprovecha la información y la tecnología
- Comunica información sobre los riesgos
- Informes sobre riesgos, cultura y desempeño (Deloitte, 2017, pág. 24).

2.3 Gestión de Inventarios

2.3.1 Concepto

La gestión del inventario es un medio de control del flujo de productos hacia, dentro y fuera de una empresa. La gestión eficaz del inventario consiste en emplear herramientas y técnicas; a fin de optimizar los niveles de manera que haya disponible la cantidad correcta de inventario para satisfacer las necesidades de los clientes y al mismo tiempo garantizar que la empresa no esté sobre invirtiendo en inventario. Sherrie Scott (citado en GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 14).

El correcto funcionamiento de una empresa depende de una adecuada gestión del inventario, en este sentido uno de los mayores retos para la gestión de inventarios es equilibrar la oferta con la demanda. Lo ideal sería que una empresa pudiera tener suficiente inventario para satisfacer la demanda de productos por parte de sus clientes sin perder ingresos debido a inventario insuficiente (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 9).

2.3.2 Importancia

Una gestión efectiva del inventario es un factor clave en el éxito de cualquier empresa. Las empresas buscan constantemente proporcionar niveles mejorados de servicio al cliente, a costos reducidos; la cantidad, el tipo y costo del inventario dentro de una empresa tiene un impacto directo tanto en los niveles de servicio como en la rentabilidad asociada con esos niveles de servicio (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 8).



2.3.3 Cadena de Suministros

La cadena de suministro implica un proceso a partir del punto inicial de origen hasta el consumidor final. Incluye proveedores, fabricantes, distribuidores, minoristas y clientes. El manejo de la cadena de suministro se trata de la integración de la oferta y la demanda dentro y a través de múltiples empresas y organizaciones (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 62).

2.3.4 La Necesidad del Inventario

Las empresas poseen inventario para cumplir con las necesidades de sus clientes en todo momento, las empresas también mantienen inventario como un medio para hacer frente a la incertidumbre en la cadena de suministro. Esta incertidumbre proviene de retrasos del proveedor, retrasos en las entregas, mala calidad, entregas incorrectas, productos dañados o en condiciones obsoletas y otras cuestiones que surgen en la cadena de suministro (GEORGIA TECH Panama, 2016).

El desafío de las empresas es mantener un inventario suficiente para satisfacer la demanda de los clientes evitando compromisos financieros excesivos. La cadena de suministro no puede funcionar sin inventario, por lo contrario; el exceso de inventario causa graves dificultades financieras, se deben tomar buenas decisiones acerca de qué inventario adquirir, mantener, almacenar y acerca de la programación, el tiempo y la frecuencia para la reposición de existencias (GEORGIA TECH Panama, 2016, págs. 10,11).

2.3.5 Reposición del Inventario

La reposición del inventario es el proceso para determinar la cantidad de un producto para la venta, de modo que esté disponible en el lugar correcto cuando un cliente lo solicite. Si un artículo en particular no está disponible en el lugar y momento adecuado, se conoce como una situación de falta de inventario (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 21).



La reposición del inventario es parte del proceso de gestión del inventario, las empresas buscan equilibrar el producto, determinando la cantidad que se necesita para abastecer su inventario y evitar tener productos en exceso (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 22).

2.4 Medición del Desempeño e Implicaciones Financieras del Inventario

Las empresas establecen medidas de desempeño para el inventario y miden regularmente el desempeño real para compararlo, la medición del desempeño del inventario juega un papel importante para determinar futuras acciones, se puede identificar dónde existen deficiencias en el rendimiento e implementar medidas apropiadas para mejorar (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 75).

2.4.1 Impacto del Inventario en los Estados de Situación Financiera y Resultados

Los Estados Financieros son informes sobre los resultados y las condiciones financieras de una empresa. El uso de estados financieros incluye determinar si los activos de una empresa pueden generar efectivo, reconocer de dónde proviene y entender cómo se está utilizando; estas acciones se emplean para determinar si las empresas son capaces de pagar sus deudas, dar seguimiento a los resultados financieros y establecer si son rentables (GEORGIA TECH Panama, 2016, pág. 83).

Los dos principales Estados Financieros utilizados en las empresas son el de Situación Financiera y Resultados. El Estado de Resultados muestra la rentabilidad de la empresa al tomar los ingresos y deducir los Costos Y Gastos, mientras el estado de situación financiera muestra el Activo, Pasivo y Patrimonio de la empresa. El inventario se registra como un activo corriente en el Estado Financiero y también se reporta como un costo en el Estado de Resultados (GEORGIA TECH Panama, 2016, págs. 83,84).



2.4.2 Razones Financieras

El análisis de razones financieras comprende métodos de cálculo e interpretación de razones financieras para analizar el desempeño de la empresa. Las fuentes fundamentales de información para llevar a cabo el análisis de razones financieras son el Estado De Situación Financiera y el Estado de Resultados (Gitman & Zutter, 2016, pág. 69).

2.4.2.1 Categorías de las Razones Financieras

Las razones financieras pueden dividirse en las siguientes categorías:

- ❖ De Liquidez
- ❖ De Actividad
- ❖ De Deuda
- ❖ De Rentabilidad

Las razones de liquidez, actividad y deuda miden sobre todo el riesgo, mientras que las razones de rentabilidad miden el rendimiento (Gitman & Zutter, 2016, pág. 72).

2.4.2.1.1 Razones de liquidez

La liquidez consiste en la capacidad de una empresa para cumplir con las obligaciones de corto plazo a medida que éstas llegan a su vencimiento. Dado que una señal de problemas financieros y bancarrota es la liquidez limitada, estos indicadores pueden ofrecer un panorama claro de problemas de flujo o de una quiebra inminente (Gitman & Zutter, 2016, pág. 73).

❖ Razón de Circulante

Esta razón mide la capacidad de la empresa para cumplir con las obligaciones de corto plazo y se calcula al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente.

$$\text{Razón de Circulante} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$



Una razón de circulante alta indica un mayor grado de liquidez. El nivel de liquidez que requiere una empresa depende de diversos factores, incluyendo su tamaño, el acceso a fuentes de financiamiento a corto plazo y los cambios repentinos que puedan afectar el giro del negocio (Gitman & Zutter, 2016, pág. 73).

❖ Razón Rápida (Prueba del Ácido)

Es semejante a la razón de circulante, pero excluye el inventario que por lo general es el activo corriente de menor liquidez. La baja liquidez del inventario es el resultado de dos factores:

1. Son pocos los tipos de inventario que pueden venderse fácilmente; y
2. Por lo general el inventario se vende a crédito, lo cual implica que se convierte en una cuenta por cobrar antes de transformarse en efectivo.

La prueba del ácido se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Prueba del Ácido} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

Esta razón proporciona una mejor medida de la liquidez general sólo cuando el inventario de la empresa no puede convertirse fácilmente en efectivo (Gitman & Zutter, 2016, pág. 74).

❖ Capital de Trabajo

Consiste en aquellos recursos indispensables para que una empresa pueda operar sin contratiempo. Este indicador se interpreta como aquella cantidad de recursos corrientes que quedan libres, luego de atender con los activos corrientes las deudas de corto plazo (Zapata Sánchez, 2017, pág. 476).

Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes}$$



2.4.2.1.2 Razones de actividad

Miden la velocidad a la que diversas cuentas se convierten en ventas o en efectivo, evalúan que tan eficaces son las operaciones de la empresa considerando diversas perspectivas, como la administración del inventario, la capacidad de cobro y la gestión de gastos (Gitman & Zutter, 2016, pág. 75).

❖ Rotación de inventarios

Este indicador mide la liquidez del inventario de una empresa. La rotación resultante sólo tiene significado cuando se compara con la de otras empresas pertenecientes al mismo sector o con la rotación de inventarios de la misma empresa en años anteriores (Gitman & Zutter, 2016, pág. 75).

Se calcula de la siguiente manera:

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

❖ Edad Promedio del Inventario

Este indicador muestra el número promedio de días que una empresa requiere para vender el inventario (Gitman & Zutter, 2016, pág. 76).

Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Edad Promedio del Inventario} = \frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

❖ Periodo Promedio de Cobro

Indica el tiempo promedio que se requiere para cobrar las cuentas. Este indicador resulta útil para evaluar las políticas de crédito y cobranza de la empresa (Gitman & Zutter, 2016, pág. 76).

Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Periodo Promedio de Cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\frac{\text{Ventas anuales}}{360}}$$



❖ **Periodo Promedio de Pago**

Muestra el tiempo promedio que la empresa requiere para pagar las cuentas (Gitman & Zutter, 2016, pág. 77).

Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Periodo Promedio de Pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\frac{\text{Costo de Ventas}}{360}}$$

❖ **Rotación de los Activos Totales**

“La rotación de los activos totales indica la eficacia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas...” (Gitman & Zutter, 2016, pág. 77).

Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Rotación de los Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

“...entre más alta sea la rotación de los activos totales de una empresa, más eficientemente se estarán utilizando sus activos...” (Gitman & Zutter, 2016, pág. 78).

2.4.2.1.3 Razones de Deuda

La situación de deuda de una empresa indica la cantidad de dinero ajeno que está siendo utilizado para generar utilidades. Entre mayor es la deuda contraída por la empresa, mayor es el riesgo de incumplir los pagos (Gitman & Zutter, 2016, pág. 78).



❖ Razón de Endeudamiento

“La razón de endeudamiento mide la proporción de los activos totales financiada por los acreedores de la empresa. Entre más alta es esta razón, mayor es la cantidad de dinero de otras personas que se está utilizando para generar utilidades...” (Gitman & Zutter, 2016, pág. 80).

Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}}$$

2.4.2.1.4 Razones de Rendimiento

Las medidas de rendimiento permiten evaluar las utilidades de la empresa en relación con un nivel dado de ventas, un determinado nivel de activos o en función de la inversión de los propietarios (Gitman & Zutter, 2016, pág. 82).

❖ Margen de Utilidad Bruta

El margen de utilidad bruta mide el porcentaje que queda de cada unidad monetaria producida por las ventas después de descontar el costo de los bienes vendidos (Gitman & Zutter, 2016, pág. 82).

Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

❖ Margen de Utilidad Operativa

Esta razón mide el porcentaje que queda de cada unidad monetaria producida por las ventas después de deducir todos los costos y los gastos, excluyendo los intereses y los impuestos. “...Representa las utilidades “puras” ganadas por cada unidad monetaria de ventas...” (Gitman & Zutter, 2016, pág. 82).

Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$$



❖ Margen de Utilidad Neta

Este indicador mide el porcentaje que queda de cada unidad monetaria producida por las ventas después de deducir todos los costos y los gastos, incluyendo los intereses e impuestos (Gitman & Zutter, 2016, pág. 83).

Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

2.5 Técnicas de Administración de Inventarios

La Administración de Inventarios hace posible la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas (Jiménez, 2008).

La Administración de Inventarios tiene los siguientes objetivos:

- ❖ Maximizar el servicio al cliente.
- ❖ Maximizar la eficiencia de las unidades de compra, y
- ❖ Minimizar la inversión en inventarios (Jiménez, 2008).

2.5.1 Método ABC

Wilfrido Pareto fue un economista italiano que, en 1897 afirmó que el 20% de las personas poseen el 80% de las riquezas. Este principio conforma un estilo de gerencia para la administración del inventario (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014, pág. 21).

Esta técnica de administración consiste en dividir el inventario en tres grupos A, B y C, en orden descendente de importancia y nivel de supervisión con base en la inversión monetaria realizada en cada uno de ellos (Gitman & Zutter, 2016, pág. 617).



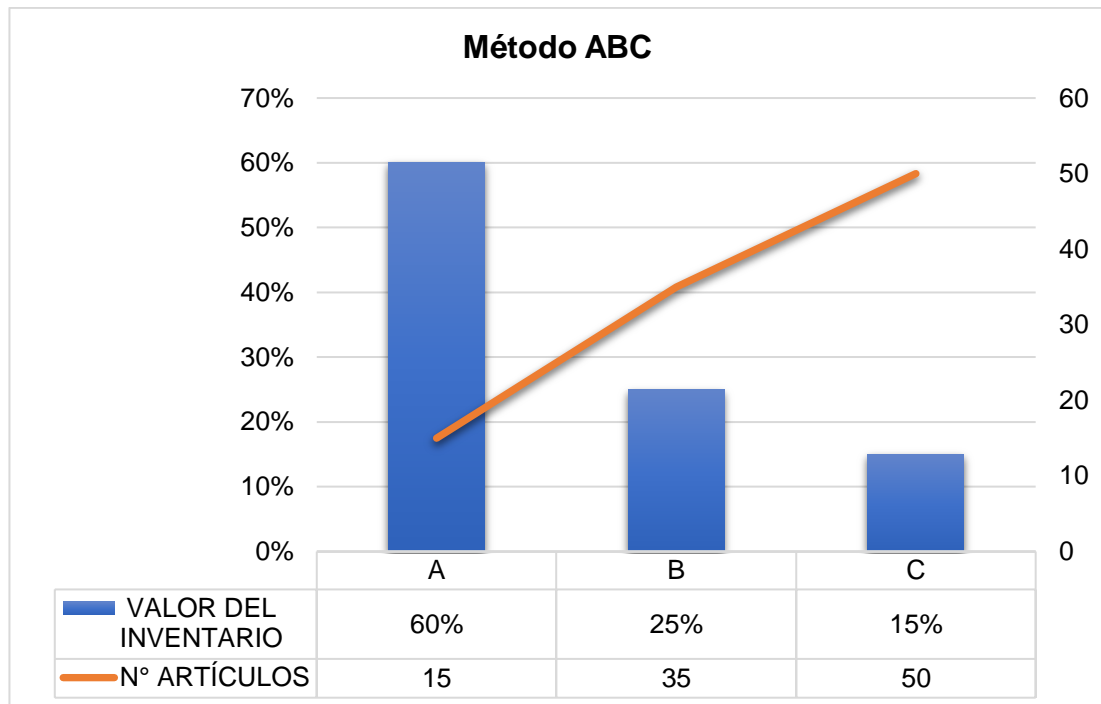
Clasificación ABC y La Empresa

Las empresas con un gran número de artículos en el inventario deben analizar cada uno de ellos para determinar la inversión aproximada por unidad. La aplicación del método ABC consiste en la clasificación de los artículos, de la siguiente manera: (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014, pág. 22).

- ❖ **Artículos de Tipo A:** Se refieren a los de mayor inversión, los más importantes, los más usados, más vendidos o más urgentes. Suelen ser los que más ingresos generan (González González, 2012).
- ❖ **Artículos de Tipo B:** Son aquellos artículos de menor importancia o de una importancia secundaria y sus ingresos son menores en relación a los Artículos de Tipo A (González González, 2012).
- ❖ **Artículos de Tipo C:** Estos son aquellos artículos que carecen de importancia. Muchas de las veces tenerlos en el almacén cuesta más dinero que el beneficio que aportan (González González, 2012).

Gráfico Método ABC

Ilustración 4 Método ABC



Elaborado por: Las Autoras

Este gráfico muestra la clasificación de los artículos en las categorías A, B y C, los artículos son clasificados en relación al valor económico e importancia dentro del Inventario. El 60% del valor del inventario está compuesto por 15 artículos, el 25% del valor del inventario lo conforman 35 artículos y el 15% del valor del inventario está compuesto por 50 artículos.



2.5.2 Modelo de la Cantidad Económica de Pedido (CEP)

Este modelo fue desarrollado en 1913 por Ford Whitman Harris, un ingeniero que trabajaba en Westinghouse Corporation. Posteriormente la publicación de Harris fue analizada a profundidad por el consultor R.H. Wilson, quien publicó un artículo en 1934 que popularizó el modelo (EAE Business School, 2018).

Esta técnica de administración de inventarios permite determinar el tamaño óptimo de los pedidos para los artículos del inventario, es decir, aquel volumen que disminuye al mínimo el total de los costos de pedido y de mantenimiento de las existencias (Gitman & Zutter, 2016, pág. 617).

El modelo asume que los costos relevantes del inventario se pueden dividir en *costos de pedido* y *costos de mantenimiento*. Los costos de pedido incluyen los costos administrativos fijos de solicitar y recibir los pedidos. Los costos de mantenimiento son los costos variables de mantener cada artículo en el inventario durante un periodo determinado e incluyen los costos de almacenamiento, seguro, deterioro u obsolescencia y el costo de oportunidad o financiero de tener dinero invertido en el inventario (Gitman & Zutter, 2016, pág. 617).

Los costos de pedido disminuyen cuando el tamaño del pedido aumenta. Por otro lado, los costos de mantenimiento aumentan cuando aumenta el tamaño del pedido. Esta técnica de administración del inventario analiza el equilibrio entre los costos de pedido y los costos de mantenimiento, para determinar la cantidad de pedido que reduce al mínimo el costo total del inventario (Gitman & Zutter, 2016, pág. 617).



❖ **Fórmula Matemática para determinar el CEP de una empresa para un artículo dado, donde**

Tabla 7 Fórmula para determinar el CEP

S =	Demanda anual en unidades
O =	Costo de pedido
C =	Costo de mantenimiento
Q =	Cantidad óptima de pedido

Fuente: (Gitman & Zutter, 2016)

Elaborado por: Las Autoras

❖ **Fórmula del Costo de Pedido**

El costo de pedido se puede expresar como el producto del costo por pedido por el número de pedidos. El número de pedidos es igual al uso durante el periodo dividido entre la cantidad del pedido (S/Q) (Gitman & Zutter, 2016, pág. 618).

$$\text{Costo de Pedido} = O \times \left(\frac{S}{Q}\right)$$

❖ **Fórmula del Costo de Mantenimiento**

El costo de mantenimiento se puede expresar como el costo de mantener una unidad de inventario por periodo, multiplicado por el inventario promedio de la empresa. El inventario promedio es la cantidad de pedido dividido por 2 (Q/2), porque se asume que el inventario disminuirá a una tasa constante (Gitman & Zutter, 2016, pág. 618).

$$\text{Costo de Mantenimiento} = C \times \left(\frac{Q}{2}\right)$$



❖ **Fórmula del Costo Total del Inventario**

Es el resultado de sumar el costo de pedido y el costo de mantenimiento de existencias (Gitman & Zutter, 2016, pág. 618).

$$\text{Costo Total} = \left[O \times \left(\frac{S}{Q} \right) \right] + \left[C \times \left(\frac{Q}{2} \right) \right]$$

❖ **Fórmula del Costo Total para el Modelo CEP**

El CEP se define como la cantidad de pedido que reduce al mínimo la función del costo total, por lo tanto, la fórmula resultante es: (Gitman & Zutter, 2016, pág. 618).

$$\text{CEP} = \sqrt{\frac{2 \times S \times O}{C}}$$

❖ **Punto de Reposición**

Determina cuándo solicitar el pedido. El punto de reposición indica el número de días que la empresa requiere para solicitar y recibir un pedido y el uso diario que hace la empresa del artículo del inventario (Gitman & Zutter, 2016, pág. 619).

$$\text{Punto de Reposición} = \left(\frac{S}{\text{Días Trabajados}} \right) \times \text{Tiempo esperado entre Órdenes}$$

❖ **Inventario de Seguridad**

Está formado por aquellas existencias adicionales que se mantienen para evitar la escasez de artículos importantes (Gitman & Zutter, 2016, pág. 620).



2.5.3 Justo a Tiempo

El modelo Justo a Tiempo (JAT) también conocido como TOYOTA fue diseñado por el Ingeniero Mecánico Japonés Taiichi Ohno, el método Justo a Tiempo es un sistema de organización el cual permite aumentar la productividad y reducir el costo de la gestión, efectuando pedidos reales y disponer de los elementos que se necesitan, en las cantidades que se necesitan y en el momento en que se necesitan (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014, págs. 14,15).

Su objetivo es disminuir al mínimo la inversión en existencias, este sistema no usa inventario de seguridad (o en muy pocas cantidades). Debe existir una amplia coordinación entre la empresa y sus proveedores, pues un fallo en la llegada del inventario supone una interrupción en las actividades (Gitman & Zutter, 2016, pág. 620).

“...Las compras justo a tiempo (JAT) reducen el desperdicio que se presenta en la recepción y en la inspección de entrada, también reduce el exceso de inventario, la baja calidad y los retrasos” (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014, pág. 15).

El interés despertado por el JAT es considerable; sin embargo, en muchos países en desarrollo como el Ecuador su aplicación se complica por la poca confiabilidad de los proveedores nacionales y la lejanía de los proveedores internacionales (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014, pág. 15).



Capítulo III Aplicación Práctica

3.1 Tratamiento Contable - NIIF para PYMES, Módulo 13

3.1.1 Inventario de Mercaderías

Luego de haber conversado con la actual Contadora de Rinollanta se determinó que la empresa no ha venido empleando registros contables de las operaciones diarias, lo cual afecta el proceso contable y la presentación de Estados Financieros. Las transacciones de una empresa son el objeto de la contabilidad y permiten la obtención de estados financieros oportunos y confiables para la toma de decisiones.

A continuación, se presentan los modelos de registro relacionados con el Inventario.

3.1.1.1 Sistema de Cuenta Permanente

Para el registro de las transacciones se utilizó el Sistema de Cuenta Permanente por estar vigente y permitido por la normativa contable. Conjuntamente se registraron los diferentes movimientos en el Kárdex utilizando los métodos Promedio Ponderado y PEPS.

La empresa proporcionó facturas de compras y ventas correspondientes al año 2017, estos documentos sirvieron de referencia para el registro de las transacciones. (Anexo 4)

**Julio 07**

Rinollanta adquiere a un contribuyente especial 18 Llantas ACE1 R15 a \$ 80,10 c/u, según factura No. 33063. Conceden un 2% de descuento por pago al contado.

Ilustración 5 Compra de mercadería con descuento

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Método Promedio Ponderado			Método PEPS		
			AUXILIAR	DEBE	HABER	AUXILIAR	DEBE	HABER
4/7/2017		1						
	1131	Inventario de Mercaderías		\$1.412,96			\$1.412,96	
	113101	Llanta ACE1 R15	\$1.412,96			\$1.412,96		
	112501	Iva Pagado		\$ 169,56			\$ 169,56	
	211202	Bancos			\$1.568,39			\$1.568,39
	211604	Ret. IR 1% en Compras			\$ 14,13			\$ 14,13
		Pr. Adquisición de Llantas ACE1 R15, a un contribuyente especial según factura No. 33063.						

Elaborado por: Las Autoras

En este caso el valor registrado en la cuenta Inventario de Mercaderías está formado por el precio de compra menos el descuento concedido por el proveedor. Como se está trabajando con el Sistema de Cuenta Permanente en lugar de utilizar la cuenta Descuentos en Compras se regula directamente la cuenta Inventario de Mercaderías.

Julio 08

De la compra anterior, Rinollanta devuelve una Llanta ACE1 R15, según nota de crédito No. 843.

Ilustración 6 Devolución en Compras

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Método Promedio Ponderado			Método PEPS		
			AUXILIAR	DEBE	HABER	AUXILIAR	DEBE	HABER
8/7/2017		2						
	211202	Proveedores		\$ 87,92			\$ 87,92	
	1131	Inventario de Mercaderías			\$ 78,50			\$ 78,50
	113101	Llanta ACE1 R15	\$ 78,50			\$ 78,50		
	112501	Iva Pagado			\$ 9,42			\$ 9,42
		Pr. Devolución de la factura No. 33063. Nota de crédito No. 843.						

Elaborado por: Las Autoras

Para el registro de la devolución se acredita directamente la cuenta Inventario de Mercaderías en lugar de utilizar la cuenta Devolución en Compras.

**Julio 10**

Rinollanta vende al GAD Parroquial AB, 8 Llantas ACE1 R15 a \$ 90,28 c/u, al contado, según factura No. 10324. Se concede un 2% de descuento por pago al contado.

Ilustración 7 Venta de mercaderías con descuento

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Método Promedio Ponderado			Método PEPS		
			AUXILIAR	DEBE	HABER	AUXILIAR	DEBE	HABER
10/7/2017		3						
	1111	Caja		\$ 760,17			\$ 760,17	
	112503	Ret. IVA 30% en Ventas		\$ 25,48			\$ 25,48	
	112504	Ret. IR 1% en Ventas		\$ 7,08			\$ 7,08	
	4111	Ventas			\$ 707,80			\$ 707,80
	411101	Llanta ACE1 R15	\$ 707,80			\$ 707,80		
	211602	IVA Cobrado			\$ 84,94			\$ 84,94
		Pr. Venta de Llantas ACE1 R15, al GAD Parroquial AB; según factura No. 10324.						
		3a						
	511101	Costo de Ventas		\$ 627,98			\$ 627,98	
	1131	Inventario de Mercaderías			\$ 627,98			\$ 627,98
	113101	Llanta ACE1 R15	\$ 627,98			\$ 627,98		
		Pr. Costo de productos vendidos						

Elaborado por: Las Autoras

Cuando se efectúa una venta se deben registrar dos asientos contables, el primero corresponde al valor de la venta y el segundo al costo de los productos vendidos, el cual está definido en el kárdex existente por cada producto.

En este caso para el primer asiento se acredita la cuenta Ventas con la deducción del descuento concedido al cliente y ya no se utiliza la cuenta Descuentos en Ventas.

Para el segundo asiento se debita la cuenta Costo de Ventas y se registra el valor que consta en el kárdex del producto vendido.

**Julio 13**

Rinollanta adquiere a crédito, 6 unidades de la Llanta ACE1 R15, a \$ 81,10 c/u, a un contribuyente especial.

Ilustración 8 Compra de mercadería

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Método Promedio Ponderado			Método PEPS		
			AUXILIAR	DEBE	HABER	AUXILIAR	DEBE	HABER
13/7/2017		4						
	1131	Inventario de Mercaderías		\$ 486,60			\$ 486,60	
	113101	Llanta ACE1 R15	\$ 486,60			\$ 486,60		
	112501	Iva Pagado		\$ 58,39			\$ 58,39	
	211202	Proveedores			\$ 540,13			\$ 540,13
	211604	Ret. IR 1% en Compras			\$ 4,87			\$ 4,87
		Pr. Adquisición de Llantas ACE1 R15, a un contribuyente especial según factura No. 33073.						

Elaborado por: Las Autoras

La compra se registra debitando la cuenta Inventario de Mercaderías, cuyo monto en esta transacción está formado únicamente por el precio de compra.

Julio 15

Rinollanta vende a una Persona Natural No obligada a Llevar Contabilidad, 4 Llantas ACE1 R15 a \$ 90,28 c/u, al contado, según factura No. 10334.

Ilustración 9 Venta de mercadería

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Método Promedio Ponderado			Método PEPS		
			AUXILIAR	DEBE	HABER	AUXILIAR	DEBE	HABER
15/7/2017		5						
	1111	Caja		\$ 404,45			\$ 404,45	
	4111	Ventas			\$ 361,12			\$ 361,12
	411101	Llanta ACE1 R15	\$ 361,12			\$ 361,12		
	211602	IVA Cobrado			\$ 43,33			\$ 43,33
		Pr. Venta de Llantas ACE1 R15, al Sr. Carlos Calderón; según factura No. 10334.						
		5a						
	511101	Costo de Ventas		\$ 318,16			\$ 313,99	
	1131	Inventario de Mercaderías			\$ 318,16			\$ 313,99
	113101	Llanta ACE1 R15	\$ 318,16			\$ 313,99		
		Pr. Costo de productos vendidos						

Elaborado por: Las Autoras

En esta transacción al igual que en la venta realizada el 10 de Julio se deben registrar dos asientos contables, el primero correspondiente al valor de la venta y el segundo para registrar el costo de esa venta.

**Julio 16**

De la venta anterior, el cliente devuelve una Llanta ACE1 R15, según nota de crédito No. 243.

Ilustración 10 Devolución en Ventas

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Método Promedio Ponderado			Método PEPS		
			AUXILIAR	DEBE	HABER	AUXILIAR	DEBE	HABER
16/7/2017		6						
	4111	Ventas		\$ 90,28			\$ 90,28	
	411102	Llanta ACE1 R15	\$ 90,28			\$ 90,28		
	211602	IVA Cobrado		\$ 10,83			\$ 10,83	
	1111	Caja			\$ 101,11			\$ 101,11
		Pr. Devolución de productos vendidos, según Nota de crédito No. 243.						
		6a						
	1131	Inventario de Mercaderías		\$ 79,54			\$ 78,50	
	113102	Llanta ACE1 R15	\$ 79,54			\$ 78,50		
	511101	Costo de Ventas			\$ 79,54			\$ 78,50
		Pr. Ingreso de mercaderías, Nota de crédito No. 243						

Elaborado por: Las Autoras

Para el registro de la devolución se regula directamente la cuenta Ventas en lugar de utilizar la cuenta Devolución en Ventas y se realiza un asiento contable contrario al reconocimiento de una venta. Se regula también el Costo de Ventas y su valor se registra en el Haber.

Movimientos en el Kárdex

En la elaboración del Kárdex se utilizaron los métodos Promedio Ponderado y PEPS para el registro de las compras, ventas y devoluciones de la Llanta ACE1 R15. (Anexo 5)



❖ Método Promedio Ponderado

Ilustración 11 Método Promedio Ponderado

RINOLLANTA											
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS-KÁRDEX DE MERCADERÍAS											
ARTÍCULO:	Llanta ACE1 R15	U.M:	Unidades			CÓDIGO:	113101			MÉTODO:	Promedio Ponderado
Fecha	Conceptos	Cant.	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
			Costo Unit.	Total		Cant.	Costo Unit.	Total	Cant.	Costo Unit.	Total
4/7/2017	Compra fact. No. 33063	18	\$ 78,50	\$1.412,96				18	\$ 78,50	\$1.412,96	
8/7/2017	Dev/Compra fact. 33063	1	\$ 78,50	\$ 78,50				17	\$ 78,50	\$1.334,47	
10/7/2017	Venta fact. No. 10324				8	\$ 78,50	\$ 627,98	9	\$ 78,50	\$ 706,48	
13/7/2017	Compra fact. No. 33073	6	\$ 81,10	\$ 486,60				15	\$ 79,54	\$1.193,08	
15/7/2017	Venta según fact. No.10334				4	\$ 79,54	\$ 318,16	11	\$ 79,54	\$ 874,93	
16/7/2017	Dev/Venta fact. 10334				1	\$ 79,54	\$ 79,54	12	\$ 79,54	\$ 954,47	

Elaborado por: Las Autoras

Este método mezcla costos diferentes mediante un promedio que lo pondera a través del número de unidades

❖ Método PEPS

Ilustración 12 Método PEPS

RINOLLANTA											
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS-KÁRDEX DE MERCADERÍAS											
ARTÍCULO:	Llanta ACE1 R15	U.M:	Unidades			CÓDIGO:	113101			MÉTODO:	PEPS
Fecha	Conceptos	Cant.	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
			Costo Unit.	Total		Cant.	Costo Unit.	Total	Cant.	Costo Unit.	Total
4/7/2017	Compra fact. No. 33063	18	\$ 78,50	\$1.412,96				18	\$ 78,50	\$1.412,96	
8/7/2017	Dev/Compra fact. 33063	1	\$ 78,50	\$ 78,50				17	\$ 78,50	\$1.334,47	
10/7/2017	Venta fact. No. 10324				8	\$ 78,50	\$ 627,98	9	\$ 78,50	\$ 706,48	
13/7/2017	Compra fact. No. 33073	6	\$ 81,10	\$ 486,60				9	\$ 78,50	\$ 706,48	
								6	\$ 81,10	\$ 486,60	
15/7/2017	Venta según fact. No.10334				4	\$ 78,50	\$ 313,99	5	\$ 78,50	\$ 392,49	
								6	\$ 81,10	\$ 486,60	
16/7/2017	Dev/Venta fact. 10334				1	\$ 78,50	\$ 78,50	6	\$ 78,50	\$ 470,99	
								6	\$ 81,10	\$ 486,60	

Elaborado por: Las Autoras

A diferencia del método anterior el PEPS no mezcla costos, sino que los mantiene siempre separados respetando el orden de llegada. De modo que las mercaderías que se compraron primero sean las primeras en venderse.



3.1.2 Ingresos por Servicios

Entre los principales servicios que presta Rinollanta, destacan:

- ❖ Alineación
- ❖ Balanceo
- ❖ Enllantaje y
- ❖ Otros servicios complementarios que surgen propiamente de la actividad del negocio.

En Rinollanta los precios de venta estimados de los diferentes servicios se establecen en base al precio de mercado, los cuales varían dependiendo el tipo de vehículo.

A continuación, se presenta el modelo del asiento contable para registrar la venta del servicio.

Julio 17

Se presta el servicio de Alineación-Balanceo a la Sra. Mónica Calderón por el valor de \$ 15,39; cancela en efectivo, según factura No. 28713.

Ilustración 13 Venta de un servicio

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
17/7/2017		7			
	1111	Caja		\$ 17,24	
	4111	Venta de Servicios			\$ 15,39
	411110	Alineación-Balanceo	\$ 15,39		
	211602	IVA Cobrado			\$ 1,85
		Pr. Venta de Servicio de Alineación y Balanceo; según factura No. 28713.			

Elaborado por: Las Autoras

Como se puede observar se debita la cuenta Caja por el valor cobrado al cliente y se acredita la cuenta Venta de Servicios por el ingreso que genera la prestación del servicio, también se acredita la cuenta IVA Cobrado debido a que este servicio está gravado con tarifa 12%.



3.2 Propuesta para la implementación de Control Interno – Inventarios

Rinollanta en la actualidad no cuenta con un Sistema de Control Interno establecido formalmente, por lo que se consideró necesario destacar la importancia del Control Interno en lo que respecta a la obtención de información, fortalecimiento de la administración del inventario, resguardo de los activos y establecimiento de normas y procedimientos internos, al igual que el cumplimiento de los mismos. Para ello se realizaron dos cuestionarios de análisis situacional con el propósito de obtener un diagnóstico general de la empresa y del Inventario; y en base a los resultados obtenidos proponer mejoras.

3.2.1 Diagnóstico de la situación actual de Control Interno General

Para realizar el diagnóstico situacional de Control Interno General se trabajó con un cuestionario de 22 preguntas el cual fue aplicado al Gerente de Rinollanta. Mediante este cuestionario se analizó el cumplimiento de los 5 componentes del COSO ERM en lo que respecta al manejo general de la empresa, se determinó el nivel de confianza y riesgo en cada uno de ellos para identificar deficiencias y establecer las respectivas recomendaciones. (Anexo 6)

Para la evaluación de las preguntas se trabajó con la siguiente escala de calificación:

Tabla 8 Escala de Calificación

ESCALA DE CALIFICACIÓN	
7-10	Confiable
4-6	Aceptable
0-3	No Confiable

Elaborado por: Las Autoras



Una vez calificadas las preguntas se utilizó la siguiente fórmula para determinar el nivel de confianza en cada uno de los componentes:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

El porcentaje obtenido se ubica en el rango que corresponda:

Tabla 9 Determinación del nivel de riesgo y de confianza

Rango	Confianza	Riesgo
10%-50%	Bajo	Alto
51%-75%	Moderado	Moderado
76%-95%	Alto	Bajo

Elaborado por: Las Autoras

3.2.1.1 Resultados Obtenidos

Ilustración 14 Análisis de Control Interno General

ANÁLISIS SITUACIONAL DE CONTROL INTERNO GENERAL				
NOMBRE DE LA EMPRESA: RINOLLANTA				
MÉTODO: COSO ERM				
COMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Gobierno y Cultura	60	24	40,00%	Alto
Estrategia y Objetivos	50	13	26,00%	Alto
Desempeño	40	33	82,50%	Bajo
Revisión	30	16	53,33%	Moderado
Información, Comunicación y Reporte	40	28	70,00%	Moderado
TOTALES	220	114	51,82%	Moderado

Elaborado por: Las Autoras

En el análisis situacional de Control Interno General de la empresa se obtuvo como resultado un nivel de confianza moderado de 51,82% con un nivel de riesgo moderado, lo cual indica que se debe mejorar la eficiencia y eficacia en el manejo de la empresa. Al analizar los componentes de manera individual se determinó que Gobierno y Cultura; y Estrategia y Objetivos presentaron un bajo nivel de confianza del 40% y 26% respectivamente, los cuales implican un alto nivel de riesgo.



3.2.1.2 Recomendación de mejoras

- ❖ Rinollanta debe elaborar y registrar el Reglamento Interno de Trabajo para cumplir con las disposiciones legales vigentes y regular el desempeño de las actividades en la empresa.
- ❖ Rinollanta debe establecer normas y procedimientos internos.
- ❖ Rinollanta debe elaborar manuales de funciones y procesos.
- ❖ Rinollanta debe establecer métodos para evaluar el desempeño de los trabajadores, reconociendo deficiencias y fortalezas.
- ❖ Rinollanta debe formalizar y dar a conocer la planificación estratégica, que sirve como pilar fundamental para el desarrollo de la empresa.


3.2.2 Diagnóstico de la situación actual de Control Interno del Inventario

Para realizar el diagnóstico situacional de Control Interno del Inventario se trabajó con un cuestionario de 31 preguntas el cual fue aplicado al Gerente, a la Contadora y a un colaborador de Rinollanta. Mediante este cuestionario se analizó el cumplimiento de los 5 componentes del COSO ERM en relación al manejo del Inventario, se determinó el nivel de confianza y riesgo en cada uno de ellos para identificar deficiencias y establecer las respectivas recomendaciones. (Anexo 7)

Para la valoración de las preguntas se empleó la misma escala de calificación utilizada en el cuestionario anterior. De igual manera se utilizó la misma fórmula para obtener el nivel de confianza y los rangos correspondientes.

3.2.2.1 Resultados Obtenidos

Ilustración 15 Análisis de Control Interno-Inventario

ANÁLISIS SITUACIONAL DE CONTROL INTERNO				
NOMBRE DE LA EMPRESA: RINOLLANTA				
MÉTODO: COSO ERM				
COMPONENTE: INVENTARIO				
COMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Gobierno y Cultura	50	35	70,00%	Moderado
Estrategia y Objetivos	50	45	90,00%	Bajo
Desempeño	80	48	60,00%	Moderado
Revisión	70	45	64,29%	Moderado
Información, Comunicación y Reporte	50	34	68,00%	Moderado
TOTALES	300	207	69,00%	Moderado

Elaborado por: Las Autoras

En el análisis de Control Interno del Inventario se obtuvo como resultado un nivel de confianza moderado de 69,00% con un nivel de riesgo moderado, lo cual indica que se debe mejorar el manejo de este componente. Al analizar los componentes de manera individual se determinó que Desempeño es aquel con el menor nivel de confianza, sin embargo, el resto de componentes presentan un nivel de riesgo moderado y uno de ellos un nivel de riesgo bajo.

3.2.2.2 Recomendación de mejoras

- ❖ El Gerente General debe asignar responsabilidades al personal encargado de inventarios, precautelando el bueno estado y uso del mismo.
- ❖ Rinollanta debe implementar el uso de documentación sustentatoria que justifique las actividades o procesos realizados.
- ❖ El personal a cargo del inventario debe conocer y manejar con exactitud las características y rotación de los productos.



- ❖ Identificar y sociabilizar con el personal las amenazas que puedan afectar el desempeño y crecimiento de Rinollanta, buscando estrategias que permitan mitigar el impacto.
- ❖ El dinero que ingresa por concepto de ventas debe ser depositado íntegramente, evitando descuadres e inconsistencias en Caja.
- ❖ Rinollanta debe normalizar la valoración de sus registros contables a través de la aplicación de los sistemas permitidos por la normativa vigente, reflejando el valor real del inventario.
- ❖ Rinollanta debe realizar ajustes de inventario siempre y cuando sean necesarios y exista documentación que respalde la transacción, evitando la presentación de valores y cantidades incorrectas.
- ❖ Rinollanta debe analizar la conveniencia de asegurar el inventario ya que está compuesto de artículos con un costo elevado.
- ❖ El Gerente General debe establecer el uso obligatorio de documentación que sustente los procesos de compra con la autorización respectiva, logrando integridad y veracidad en los procesos que se desarrollan.
- ❖ El Gerente General debe establecer responsabilidad al personal encargado del inventario para que los kárdex sean actualizados de forma correcta y oportuna, evitando una sub o sobrevaloración del inventario.
- ❖ Rinollanta debe generar en los trabajadores el desarrollo de soluciones ante problemas que se puedan presentar en el inventario, con la finalidad de reducir el riesgo en este rubro.



- ❖ El Gerente General debe disponer de forma inmediata el correcto registro contable de las mercaderías para que exista congruencia entre las existencias físicas y lo reflejado en los registros contables.
- ❖ En la empresa se debe establecer la realización de reportes de manera periódica con la finalidad de llevar un control acerca de las novedades del inventario.

3.3 Análisis de Estados Financieros

Para el desarrollo de este trabajo de titulación Rinollanta colaboró con la información de los Estados Financieros correspondientes a los años 2016 y 2017. A continuación, se procederá a realizar los análisis respectivos. (Anexo 8)

3.3.1 Análisis Vertical

El análisis vertical servirá para determinar la participación de las diferentes cuentas en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, año 2016 y 2017.

3.3.1.1 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

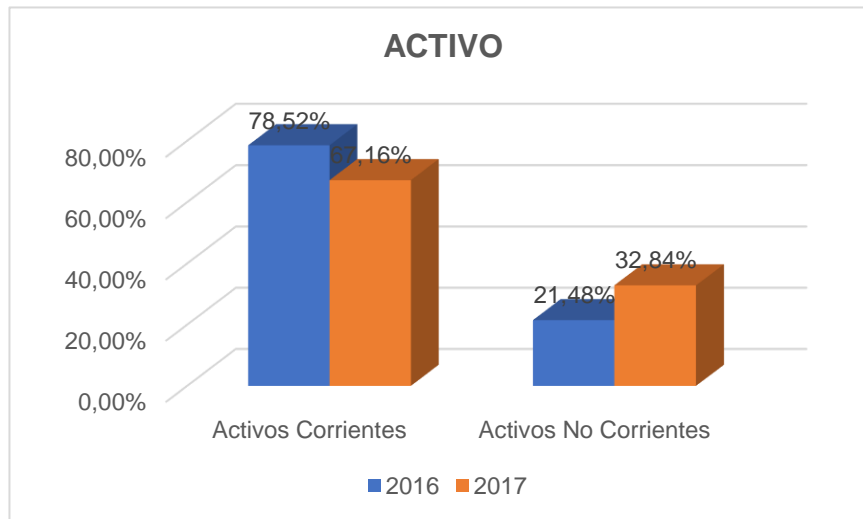
3.3.1.1.1 Análisis Vertical del Activo

Ilustración 16 Análisis Vertical del Activo

Análisis Vertical				
ACTIVO	\$	2016	\$	2017
Activos Corrientes	\$ 554.359,76	78,52%	\$ 618.945,42	67,16%
Activos No Corrientes	\$ 151.632,03	21,48%	\$ 302.637,55	32,84%

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 17 Análisis Vertical del Activo



Elaborado por: Las Autoras

En el año 2017 el Activo Corriente de Rinollanta disminuyó y el Activo No Corriente aumentó, este crecimiento se debe a la adquisición de un Terreno en la Ciudad de Cañar para la implementación de una nueva sucursal, incrementando considerablemente este rubro.

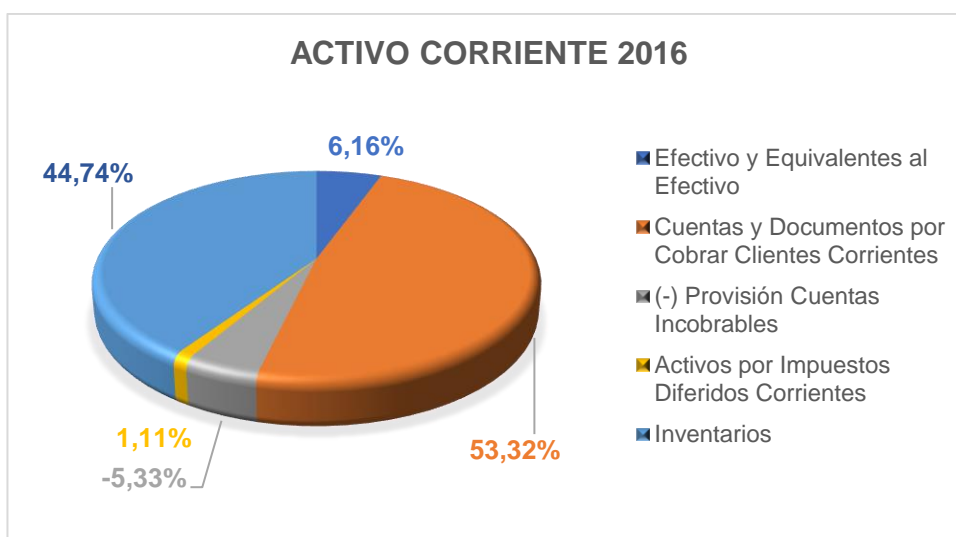
3.3.1.1.1 Análisis Vertical del Activo Corriente

Análisis Vertical del Activo Corriente Año 2016

Ilustración 18 Análisis Vertical del Activo Corriente

Análisis Vertical - 2016		
Activos Corrientes		
	\$	%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 34.135,26	6,16%
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes	\$ 295.603,34	53,32%
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ 29.560,33	-5,33%
Activos por Impuestos Diferidos Corrientes	\$ 6.140,48	1,11%
Inventarios	\$ 248.041,01	44,74%

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 19 Análisis Vertical del Activo Corriente


Elaborado por: Las Autoras

El Activo Corriente del año 2016 se encuentra compuesto en su mayoría por la partida de Cuentas y Documentos por Cobrar siendo este un rubro propio de las operaciones comerciales de la empresa, sin embargo, se debe prestar atención a esta cuenta y lograr que se convierta en efectivo recuperando el dinero invertido en el inventario. Otro de los rubros representativos corresponde a Inventarios con una participación que se justifica por la naturaleza de la empresa.

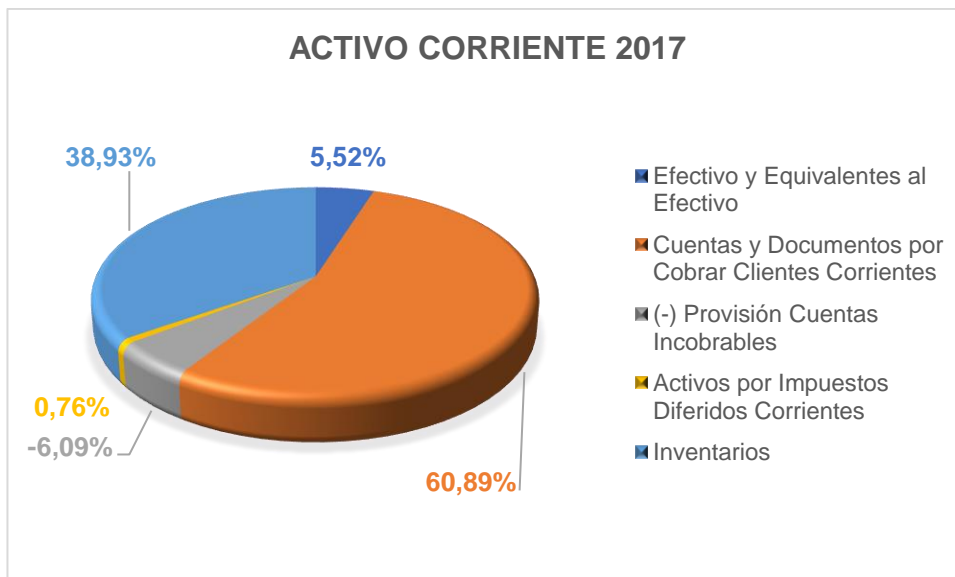
Análisis Vertical del Activo Corriente Año 2017

Ilustración 20 Análisis Vertical del Activo Corriente

Análisis Vertical - 2017		
Activos Corrientes		
	\$	%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 34.135,26	5,52%
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes	\$ 376.879,47	60,89%
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ 37.687,95	-6,09%
Activos por Impuestos Diferidos Corrientes	\$ 4.693,62	0,76%
Inventarios	\$ 240.925,02	38,93%

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 21 Análisis Vertical del Activo Corriente



Elaborado por: Las Autoras

Al año 2017 la partida de Cuentas y Documentos por Cobrar aumentó ocho puntos porcentuales con respecto al año anterior, esta cuenta influye directamente sobre la rentabilidad y riesgo de la empresa afectando a la liquidez de Rinollanta. Se deben establecer de manera urgente estrategias para la recuperación de cartera y modificar las condiciones de crédito actuales.

3.3.1.1.2 Análisis Vertical del Activo No Corriente

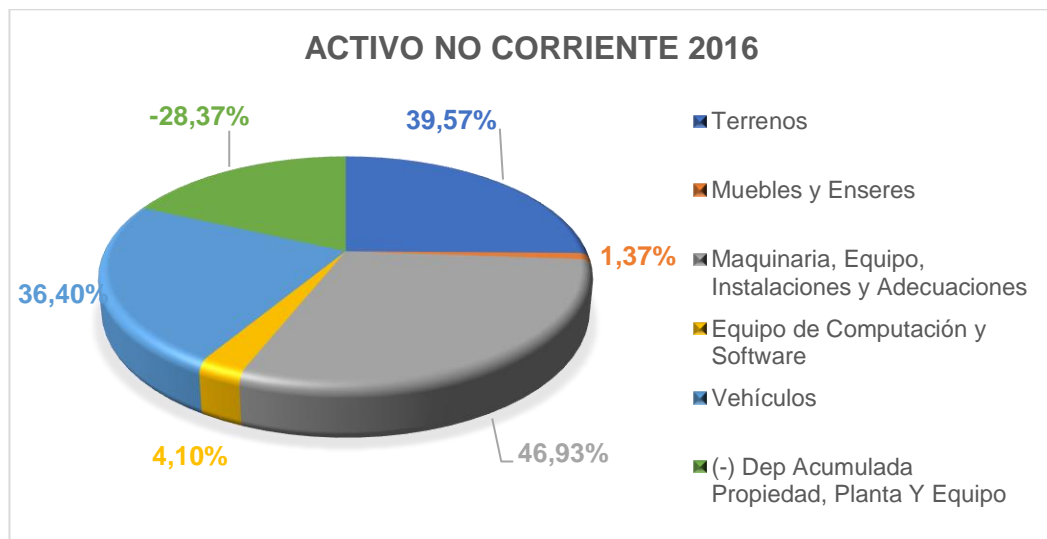
Análisis Vertical del Activo No Corriente Año 2016

Ilustración 22 Análisis Vertical del Activo no Corriente

Análisis Vertical - 2016		
Activos No Corrientes		
	\$	%
Terrenos	\$ 60.000,00	39,57%
Muebles y Enseres	\$ 2.079,00	1,37%
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$ 71.153,65	46,93%
Equipo de Computación y Software	\$ 6.222,32	4,10%
Vehículos	\$ 55.200,00	36,40%
(-) Dep Acumulada Propiedad, Planta Y Equipo	\$ 43.022,94	-28,37%

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 23 Análisis Vertical del Activo no Corriente



Elaborado por: Las Autoras

El Activo No Corriente del año 2016 en su mayoría está constituido por el rubro de Maquinaria, Equipo e Instalaciones, otra partida representativa es Terrenos lo cual es necesario para que la empresa lleve a cabo la prestación de los servicios y la partida de Vehículos para el transporte y traslado de la mercadería. Estos activos contribuyen directamente al cumplimiento de las operaciones en Rinollanta.

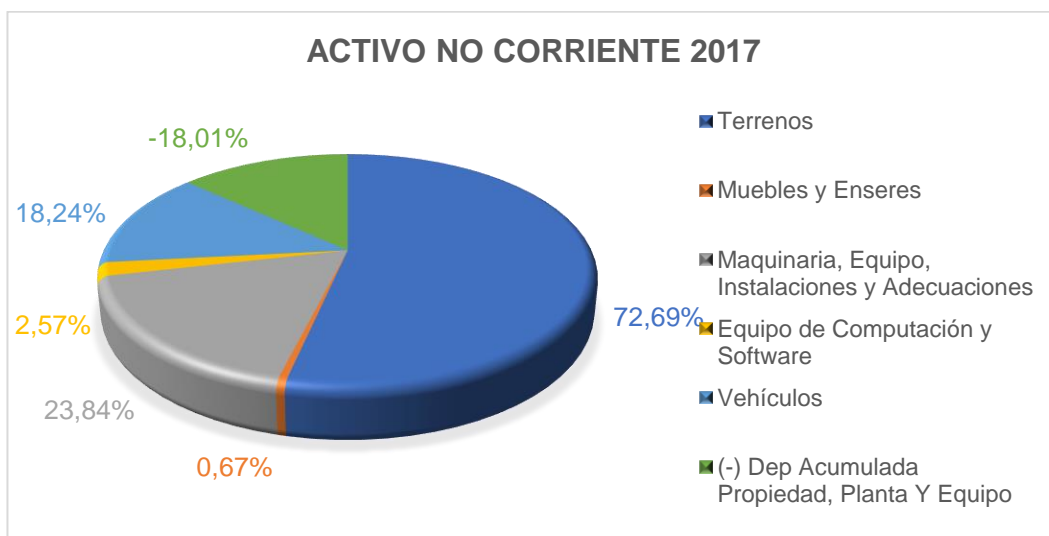
Análisis Vertical del Activo No Corriente Año 2017

Ilustración 24 Análisis Vertical del Activo no Corriente

Análisis Vertical - 2017		
Activos No Corrientes		
	\$	%
Terrenos	\$ 220.000,00	72,69%
Muebles y Enseres	\$ 2.016,90	0,67%
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$ 72.137,61	23,84%
Equipo de Computación y Software	\$ 7.785,71	2,57%
Vehículos	\$ 55.200,00	18,24%
(-) Dep Acumulada Propiedad, Planta Y Equipo	\$ 54.502,67	-18,01%

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 25 Análisis Vertical del Activo no Corriente



Elaborado por: Las Autoras

En el año 2017 la cuenta de Terrenos alcanzó el 72.69% del total del Activo No Corriente, este rubro es significativo no solamente en este grupo sino también en la totalidad del Activo. El terreno fue adquirido con la finalidad de implementar una nueva sucursal en la Ciudad de Cañar.

3.3.1.1.2.1 Análisis Vertical del Pasivo Corriente

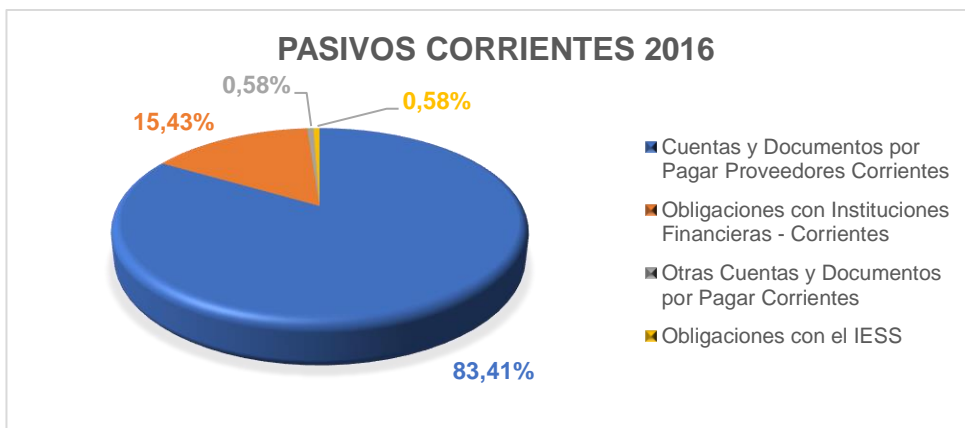
Análisis Vertical del Pasivo Corriente Año 2016

Ilustración 26 Análisis Vertical del Pasivo Corriente

Pasivos Corrientes - 2016		
	\$	%
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes	\$ 244.315,21	83,41%
Obligaciones con Instituciones Financieras - Corrientes	\$ 45.206,19	15,43%
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes	\$ 1.694,57	0,58%
Obligaciones con el IESS	\$ 1.686,13	0,58%

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 27 Análisis Vertical del Pasivo Corriente



Elaborado por: Las Autoras

En el año 2016 la cuenta Proveedores constituye el mayor porcentaje siendo este un pasivo que se origina por el desarrollo normal de las actividades económicas dentro de la empresa.

Análisis Vertical del Pasivo Corriente Año 2017

Ilustración 28 Análisis Vertical del Pasivo Corriente

Pasivos Corrientes - 2017		
	\$	%
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes	\$ 139.455,86	94,99%
Obligaciones con Instituciones Financieras - Corrientes		0,00%
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes	\$ 5.334,92	3,63%
Obligaciones con el IESS	\$ 2.014,01	1,37%

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 29 Análisis Vertical del Pasivo Corriente



Elaborado por: Las Autoras

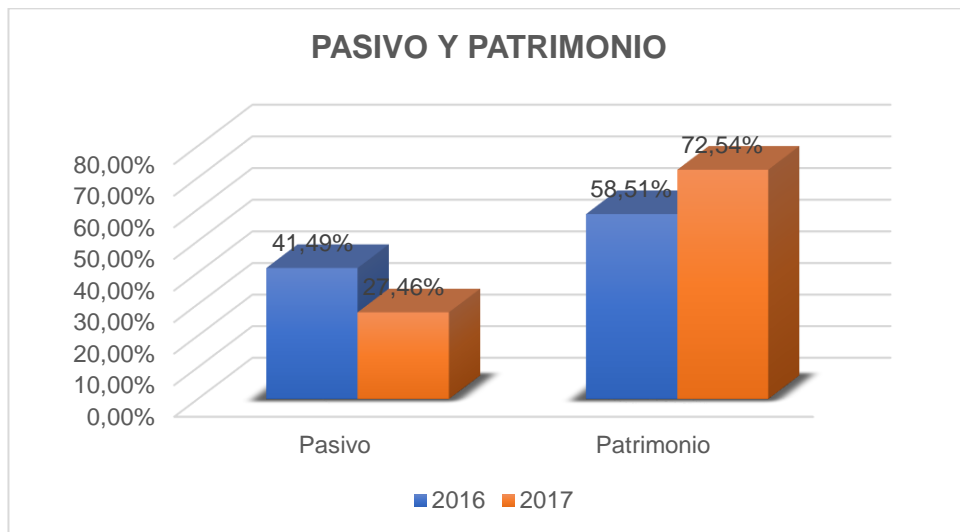
Al 2017 el Pasivo Corriente mantiene la cuenta Proveedores como principal rubro, se tiene en cuenta que este pasivo se debe al giro normal de las operaciones y que deberá ser cubierto en un plazo determinado de tiempo.

3.3.1.1.3 Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio

Ilustración 30 Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio

Análisis Vertical				
Pasivo y Patrimonio	\$	2016	\$	2017
Pasivo	\$ 292.902,10	41,49%	\$ 253.104,79	27,46%
Patrimonio	\$ 413.089,69	58,51%	\$ 668.478,18	72,54%

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 31 Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio

Elaborado por: Las Autoras

Los datos mostrados en el gráfico constituyen un resultado positivo que muestra el crecimiento económico que Rinollanta ha tenido en los últimos años, debido a que su patrimonio ha crecido y se puede ver reflejado en los estados financieros, a pesar de la recesión económica que ha vivido el país esto no ha sido impedimento para que la empresa continúe con su progreso.



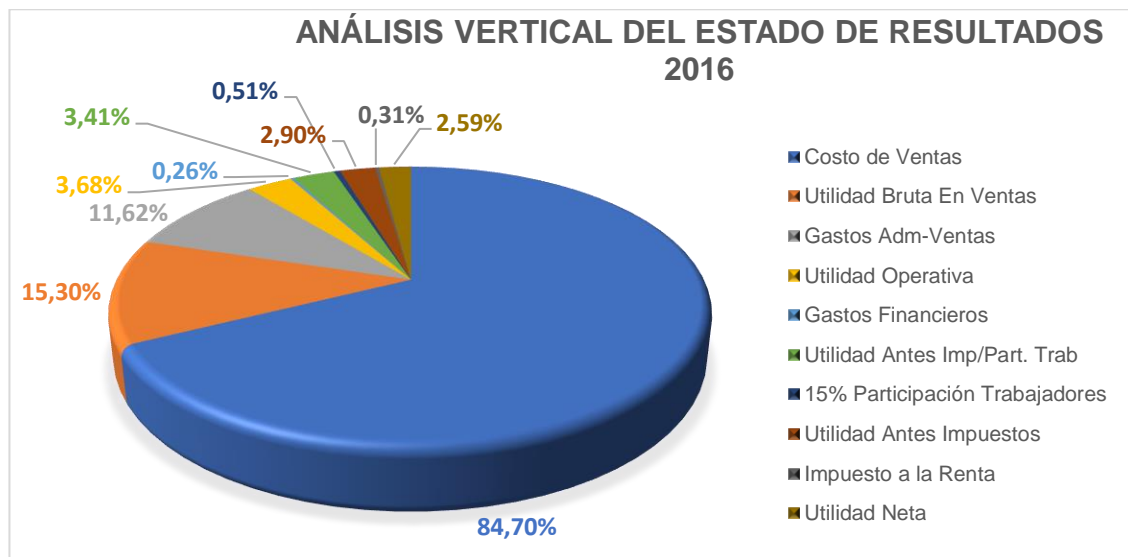
3.3.1.2 Análisis Vertical del Estado de Resultados

3.3.1.2.1 Análisis Vertical del Estado de Resultados Año 2016

Ilustración 32 Análisis Vertical del Estado de Resultados

Análisis Vertical		
Estado de Resultados 2016		
Cuenta	\$	%
Ventas	\$ 1.990.913,80	100,00%
(-)Costo De Ventas	\$ 1.686.270,04	84,70%
Utilidad Bruta En Ventas	\$ 304.643,76	15,30%
(-)Gastos Adm-Ventas	\$ 231.438,83	11,62%
Utilidad Operativa	\$ 73.204,93	3,68%
(-)Gastos Financieros	\$ 5.223,90	0,26%
Utilidad Antes Imp/Part. Trab	\$ 67.981,03	3,41%
15% Participación Trabajadores	\$ 10.197,15	0,51%
Utilidad Antes Impuestos	\$ 57.783,88	2,90%
Imp. Renta	\$ 6.220,38	0,31%
Utilidad Neta	\$ 51.563,50	2,59%

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 33 Análisis Vertical del Estado de Resultados

Elaborado por: Las Autoras

El Costo de Ventas representa el 84.70% de las Ventas de la empresa, otro rubro importante es la Utilidad Bruta, mostrando la capacidad de la empresa para cubrir sus gastos operacionales y cumplir con las actividades de la empresa. Se considera que el año 2016 fue un año de bonanza para Rinollanta lo cual se ve reflejado en su Utilidad Neta, así como en el cumplimiento del pago de Impuesto a la Renta y Participación de Trabajadores.



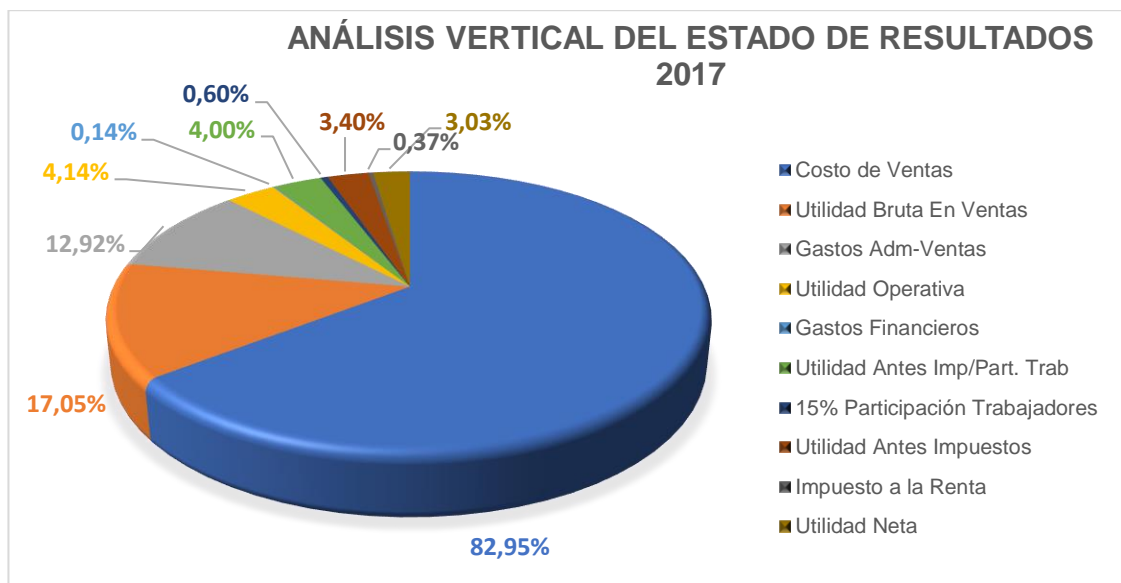
3.3.1.2.2 Análisis Vertical del Estado de Resultados Año 2017

Ilustración 34 Análisis Vertical del Estado de Resultados

Análisis Vertical		
Estado de Resultados 2017		
Cuenta	\$	%
Ventas	\$ 1.669.255,07	100,00%
(-)Costo De Ventas	\$ 1.384.594,10	82,95%
Utilidad Bruta En Ventas	\$ 284.660,97	17,05%
(-)Gastos Adm-Ventas	\$ 215.585,16	12,92%
Utilidad Operativa	\$ 69.075,81	4,14%
(-)Gastos Financieros	\$ 2.293,86	0,14%
Utilidad Antes Imp/Part. Trab	\$ 66.781,95	4,00%
15% Participación Trabajadores	\$ 10.017,29	0,60%
Utilidad Antes Impuestos	\$ 56.764,66	3,40%
Imp. Renta	\$ 6.123,93	0,37%
Utilidad Neta	\$ 50.640,73	3,03%

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 35 Análisis Vertical del Estado de Resultados



Elaborado por: Las Autoras

Para el año 2017 el Costo de Ventas representa el 82.95%, los Gastos Administrativos y de Ventas disminuyen generando una mayor Utilidad Operativa demostrando eficiencia en el desarrollo de las actividades pese a la crisis económica atravesada por el país, logrando alcanzar mejores resultados.

3.3.2 Análisis Horizontal

Se realizó el análisis horizontal de los Estados de Situación Financiera y Resultados de los años 2016 y 2017, a fin de determinar las variaciones de cada una de las partidas.



3.3.2.1 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

3.3.2.1.1 Análisis Horizontal de los Activos

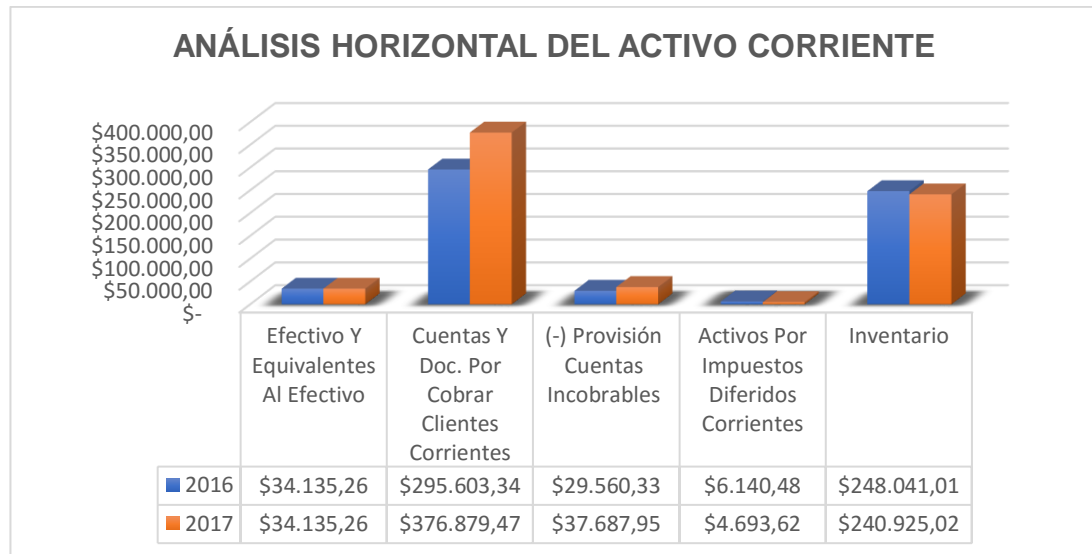
Ilustración 36 Análisis Horizontal de los Activos

Análisis Horizontal				
Activo				
Cuenta	2016	2017	Variación	
			Absoluta	Relativa
Activo	\$ 705.991,79	\$ 921.582,97	\$ 215.591,18	30,54%
Activo Corriente	\$ 554.359,76	\$ 618.945,42	\$ 64.585,66	11,65%
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$ 34.135,26	\$ 34.135,26	\$ -	0,00%
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes	\$ 295.603,34	\$ 376.879,47	\$ 81.276,13	27,49%
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ 29.560,33	\$ 37.687,95	\$ 8.127,62	27,50%
Activos Por Impuestos Diferidos Corrientes	\$ 6.140,48	\$ 4.693,62	\$ (1.446,86)	-23,56%
Inventario	\$ 248.041,01	\$ 240.925,02	\$ (7.115,99)	-2,87%
Activo No Corriente	\$ 151.632,03	\$ 302.637,55	\$ 151.005,52	99,59%
Terrenos	\$ 60.000,00	\$ 220.000,00	\$ 160.000,00	266,67%
Muebles Y Enseres	\$ 2.079,00	\$ 2.016,90	\$ (62,10)	-2,99%
Maquinaria, Equipo, Instalaciones Y Adecuaciones	\$ 71.153,65	\$ 72.137,61	\$ 983,96	1,38%
Equipo De Computación Y Software	\$ 6.222,32	\$ 7.785,71	\$ 1.563,39	25,13%
Vehículos	\$ 55.200,00	\$ 55.200,00	\$ -	0,00%
(-) Dep Acumulada Propiedad, Planta Y Equipo	\$ 43.022,94	\$ 54.502,67	\$ 11.479,73	26,68%

Elaborado por: Las Autoras

Análisis Horizontal del Activo Corriente

Ilustración 37 Análisis Horizontal del Activo Corriente



Elaborado por: Las Autoras

Efectivo y Equivalentes al Efectivo. – No existe diferencia alguna en este rubro, el efectivo de la empresa se mantuvo en el año 2016 y 2017. La empresa dio a conocer que existe un error en la valorización de este rubro, el cual se procederá a corregir mediante notas explicativas.

Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes. – Este rubro presenta un incremento del 27,49% para el año 2017, considerado negativo para la empresa por lo que se deben tomar acciones correctivas en la otorgación de crédito y recuperación de cartera.

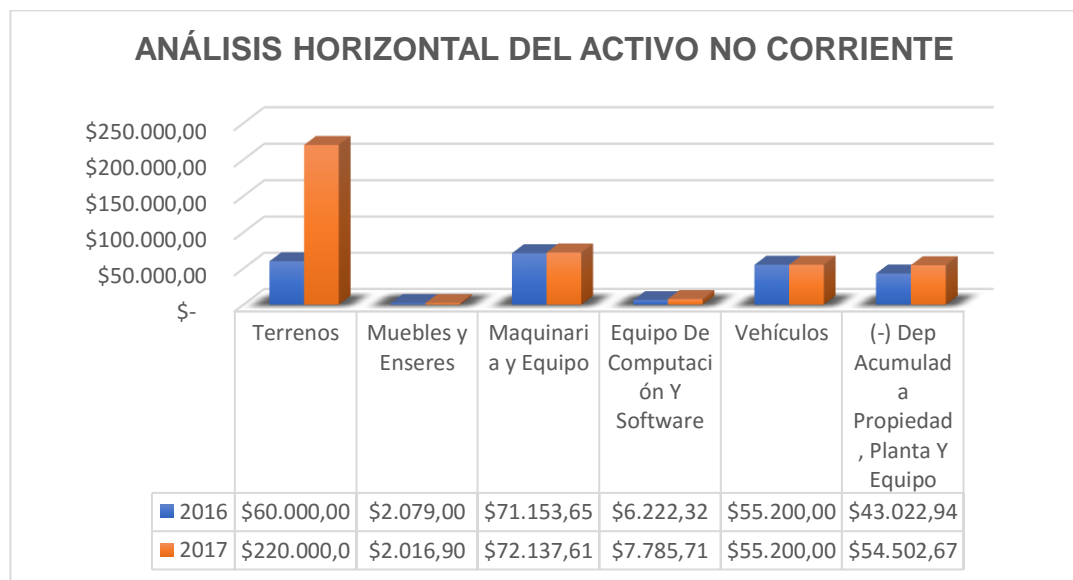
(-) Provisión Cuentas Incobrables. – Este rubro presenta un incremento del 27,50% para el año 2017, esto se debe principalmente al incremento de las cuentas y documentos por cobrar lo cual ocasiona que la provisión de la cartera aumente.

Activos por Impuestos Diferidos Corrientes. – Este rubro presenta una disminución del 23,56% debido a que las retenciones de Impuesto a la Renta realizadas a la empresa fueron menores en el año 2017, año en el que las ventas disminuyeron.

Inventario. – Este rubro presenta un decrecimiento del 2.87% ocasionado por la disminución de ventas debido a la situación económica del país, por lo que Rinollanta tuvo una menor adquisición de inventario.

Análisis Horizontal del Activo No Corriente

Ilustración 38 Análisis Horizontal del Activo No Corriente



Elaborado por: Las Autoras

Terrenos. – Este rubro presenta un incremento del 266.67% debido a que la empresa adquirió un terreno en la Ciudad de Cañar para la apertura de una nueva sucursal.

Muebles y Enseres. – Este rubro presenta una disminución del 2,99% debido a las depreciaciones de estos activos.

Maquinaria y Equipo. – Este rubro presenta un incremento del 1.38% debido a la adquisición de una máquina para la sucursal del Parque Industrial.

Equipo de Computación y Software. – Este rubro presenta un incremento del 25.13% debido a que la empresa necesita adquirir recursos tecnológicos.



Vehículos. – Este rubro no presenta variación alguna para el año 2017 en relación al año 2016, por lo que se determinó que no se consideró el rubro de depreciación en la cuenta Vehículos.

(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo. – Este rubro presenta un incremento del 26,68% debido a que los rubros de maquinaria y equipo de computación incrementaron para el año 2017.

3.3.2.1.2 Análisis Horizontal de los Pasivos

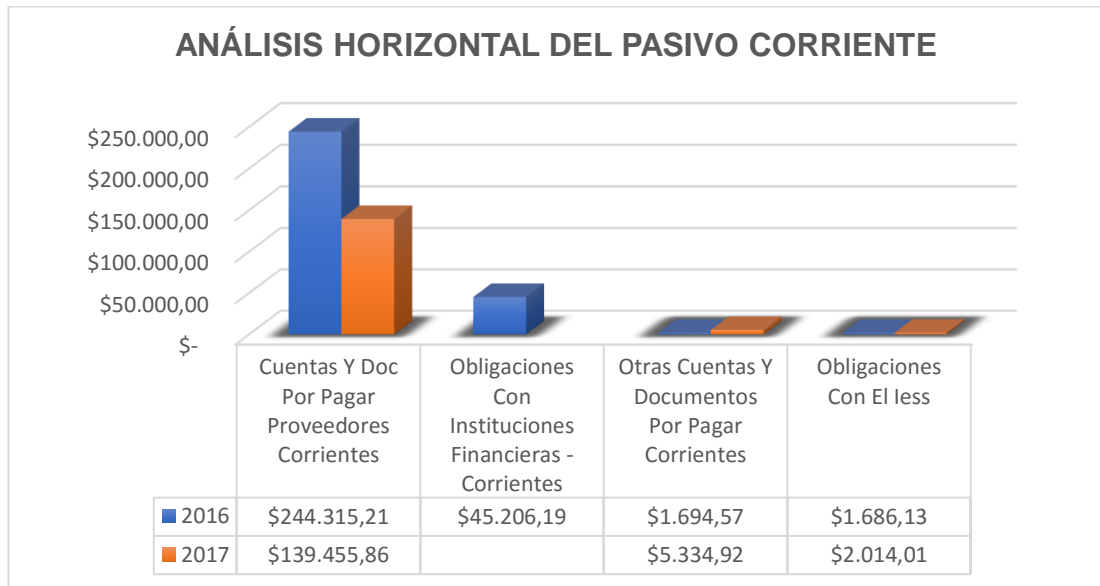
Ilustración 39 Análisis Horizontal del Pasivo

Análisis Horizontal				
Pasivo				
Cuenta	2016	2017	Variación	
			Absoluta	Relativa
Pasivo	\$ 292.902,10	\$ 253.104,79	\$ (39.797,31)	-13,59%
Pasivo Corriente	\$ 292.902,10	\$ 146.804,79	\$ (146.097,31)	-49,88%
Cuentas y Documentos Por Pagar Proveedores	\$ 244.315,21	\$ 139.455,86	\$ (104.859,35)	-42,92%
Obligaciones Con Instituciones Financieras	\$ 45.206,19		\$ (45.206,19)	-100,00%
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar	\$ 1.694,57	\$ 5.334,92	\$ 3.640,35	214,82%
Obligaciones Con El less	\$ 1.686,13	\$ 2.014,01	\$ 327,88	19,45%
Pasivo No Corriente		\$ 106.300,00	\$ 106.300,00	0,00%
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar		\$ 106.300,00	\$ 106.300,00	0,00%

Elaborado por: Las Autoras

Análisis Horizontal del Pasivo Corriente

Ilustración 40 Análisis Horizontal del Pasivo Corriente



Elaborado por: Las Autoras

Cuentas Y Documentos Por Pagar Proveedores. – Este rubro presenta una disminución del 42,92% debido a que la compra de mercaderías disminuyó.

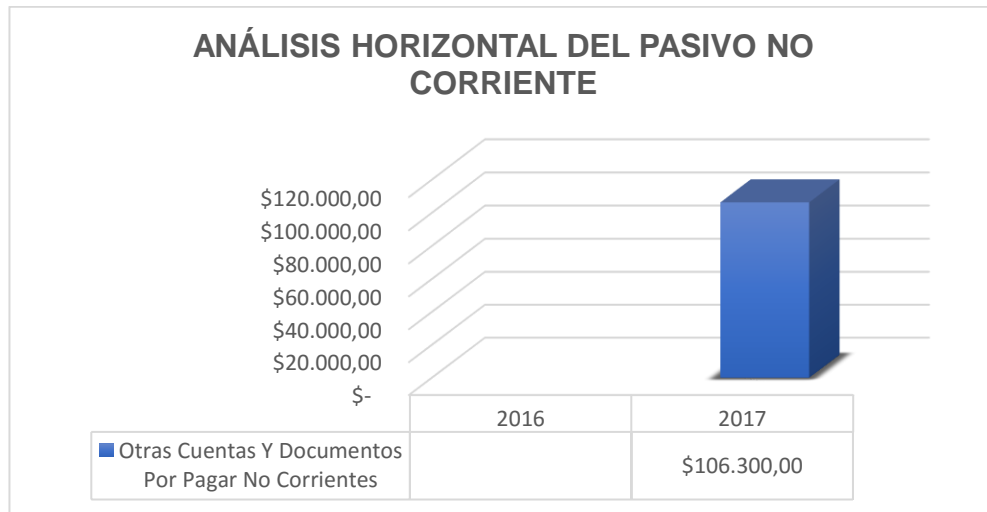
Obligaciones Con Instituciones Financieras. – Este rubro presenta una disminución del 100% debido a que se canceló la obligación financiera adquirida con el Banco de Guayaquil en el año 2016.

Otras Cuentas Y Documentos Por Pagar. – Este rubro presenta un incremento del 214,82% debido a que se realizó la compra de un activo para la empresa. Si bien el porcentaje de incremento es elevado la cantidad monetaria no es significativa.

Obligaciones Con El IESS. – Este rubro presenta un incremento del 19,45% debido a la contratación de nuevo personal en el año 2017.

Análisis Horizontal del Pasivo No Corriente

Ilustración 41 Análisis Horizontal del Pasivo No Corriente



Elaborado por: Las Autoras

Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes. – Este rubro presenta un incremento del 100% debido a que se realizó la adquisición de un terreno en la Ciudad de Cañar para una nueva sucursal.



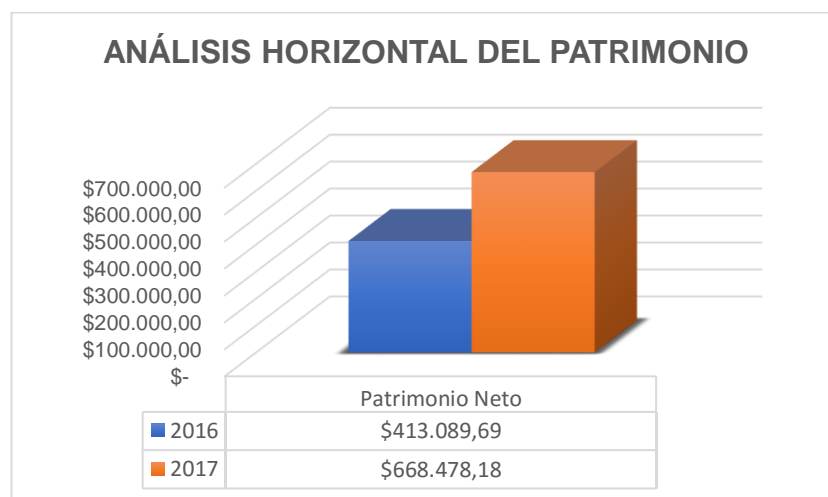
3.3.2.1.3 Análisis Horizontal del Patrimonio

Ilustración 42 Análisis Horizontal del Patrimonio

Análisis Horizontal				
Patrimonio				
Cuenta	2016	2017	Variación	
			Absoluta	Relativa
Patrimonio Neto	\$ 413.089,69	\$ 668.478,18	\$ 255.388,49	61,82%

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 43 Análisis Horizontal del Patrimonio



Elaborado por: Las Autoras

El incremento observado en el Patrimonio se originó por un aporte de capital por parte del propietario de la empresa.



3.3.2.2 Análisis Horizontal del Estado de Resultados

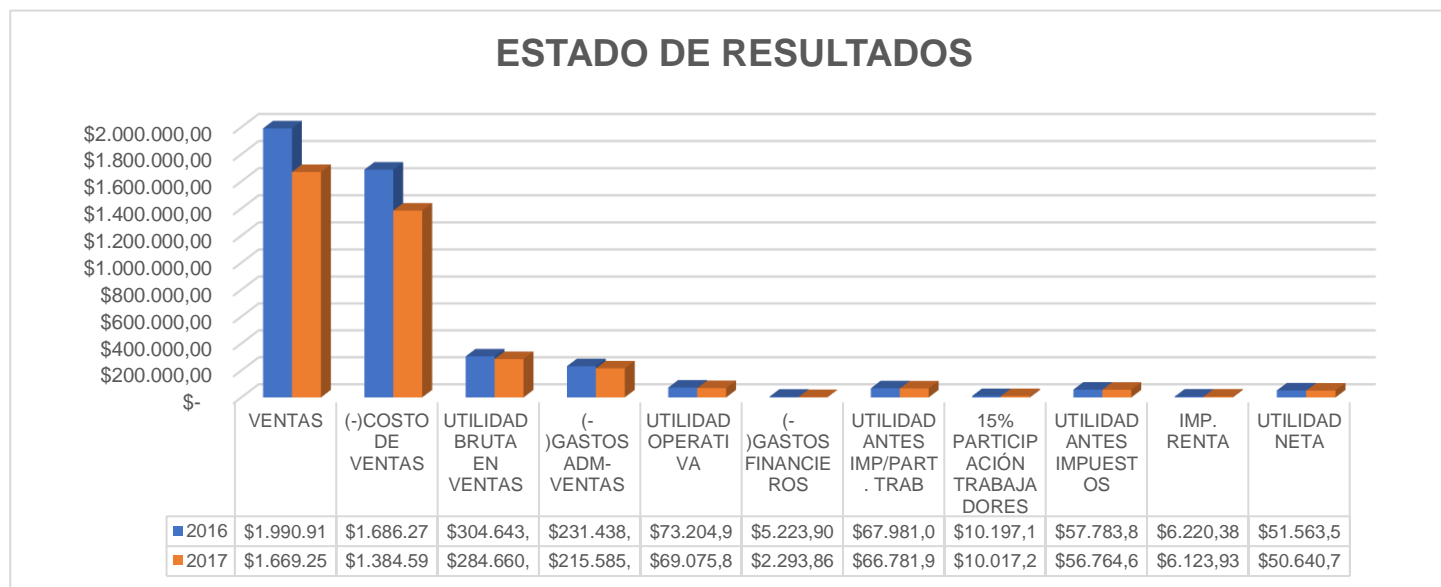
Ilustración 44 Análisis Horizontal del Estado de Resultados

Análisis Horizontal				
Estado de Resultados				
Cuenta	2016	2017	VARIACIÓN	
			Absoluta	Relativa
Ventas	\$ 1.990.913,80	\$ 1.669.255,07	\$ (321.658,73)	-16,16%
(-)Costo de Ventas	\$ 1.686.270,04	\$ 1.384.594,10	\$ (301.675,94)	-17,89%
Inventario Inicial de Bienes No Producidos por el Sujeto Pasivo	\$ 181.891,85	\$ 248.041,01	\$ 66.149,16	36,37%
(+)Compras Netas Locales de Bienes No Producidos por el Sujeto Pasivo	\$ 1.752.419,20	\$ 1.377.478,11	\$ (374.941,09)	-21,40%
(-)Inventario Final de Bienes No Producidos por el Sujeto Pasivo	\$ 248.041,01	\$ 240.925,02	\$ (7.115,99)	-2,87%
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 304.643,76	\$ 284.660,97	\$ (19.982,79)	-6,56%
(-)Gastos Administración - Ventas	\$ 231.438,83	\$ 215.585,16	\$ (15.853,67)	-6,85%
Utilidad Operativa	\$ 73.204,93	\$ 69.075,81	\$ (4.129,12)	-5,64%
(-)Gastos Financieros	\$ 5.223,90	\$ 2.293,86	\$ (2.930,04)	-56,09%
Utilidad Antes Imp/ Part. Trab	\$ 67.981,03	\$ 66.781,95	\$ (1.199,08)	-1,76%
15% Participación Trabajadores	\$ 10.197,15	\$ 10.017,29	\$ (179,86)	-1,76%
Utilidad Antes Impuestos	\$ 57.783,88	\$ 56.764,66	\$ (1.019,22)	-1,76%
Impuesto a la Renta	\$ 6.220,38	\$ 6.123,93	\$ (96,45)	-1,55%
Utilidad Neta	\$ 51.563,50	\$ 50.640,73	\$ (922,77)	-1,79%

Elaborado por: Las Autoras



Ilustración 45 Análisis Horizontal del Estado de Resultados



Elaborado por: Las Autoras

Claramente podemos observar que las partidas del Estado de Resultados del año 2017 han sufrido un decrecimiento con respecto al año 2016, esto se debe a la recesión económica y cambio en las políticas del gobierno que causan debilitamiento en las decisiones de los empresarios.



3.3.3 Aplicación de Indicadores

La aplicación de razones financieras permite a Rinollanta conocer la situación actual de la empresa e identificar problemas y posibles riesgos que influyen en la eficiencia de las operaciones; su importancia radica en la obtención de resultados que permita la toma de decisiones para el cumplimiento de objetivos.

3.3.3.1 Razones de Liquidez

3.3.3.1.1 Razón de Circulante

$$\text{Razón de Circulante} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$2017 = \frac{\$ 618.945,42}{\$146.804,79} = \$ 4,22$$

$$2016 = \frac{\$554.359,76}{\$292.902,10} = \$ 1,89$$

Esta razón indica que por cada dólar de deuda que la empresa tiene con los acreedores, dispone de \$ 1,89 en el año 2016 y en el año 2017 de \$ 4,22 para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

Al comparar estos dos años se observa que la razón circulante fue mayor en el año 2017, debido a que sus obligaciones de corto plazo disminuyeron mientras que sus activos corrientes aumentaron.



3.3.3.1.2 Prueba del Ácido

$$\text{Prueba del Ácido} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$2017 = \frac{\$ 618.945,42 - \$ 240.925,02}{\$146.804,79} = \$ 2,57$$

$$2016 = \frac{\$ 554.359,76 - \$248.041,01}{\$ 292.902,10} = \$ 1,05$$

Para el año 2016 se obtuvo que por cada dólar adeudado se tenía \$1,05 para cubrir los pasivos a corto plazo, mejorando su capacidad de pago para el año 2017 en el que cada dólar adeudado puede ser cubierto por \$2,57 del activo corriente. Los índices de la prueba del ácido muestran que en Rinollanta se tienen resultados positivos, esto se debe a que en el año 2017 ya no existían Obligaciones con Instituciones Financieras.

3.3.3.1.3 Capital de Trabajo

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$2017 = \$ 618.945,42 - \$146.804,79 = \$ 472.140,63$$

$$2016 = \$554.359,76 - \$292.902,10 = \$ 261.457,66$$

Para el año 2016 el Capital de Trabajo de la empresa es de \$ 261.457,66, con una liquidez positiva para continuar operando. Para el año 2017 la empresa obtuvo un mejor resultado en su capital de trabajo de \$ 472.140,63.



3.3.3.2 Razones de Actividad

3.3.3.2.1 Rotación de Inventarios

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

$$2017 = \frac{\$ 1.384.594,10}{\$ 240.925,02} = 5,75 \text{ veces}$$

$$2016 = \frac{\$ 1.686.270,04}{\$ 248.041,01} = 6,80 \text{ veces}$$

Este indicador muestra que la empresa rotó su inventario 6,80 veces al año en el 2016, mientras que en el 2017 la rotación disminuyó a 5,75 veces. La baja rotación del inventario en el año 2017 fue resultado de la disminución en las ventas de la empresa.

3.3.3.2.2 Edad Promedio del Inventario

$$\text{Edad Promedio del Inventario} = \frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

$$2017 = \frac{360}{5,75} = 63 \text{ días}$$

$$2016 = \frac{360}{6,80} = 53 \text{ días}$$

La edad promedio del inventario al año 2016 alcanzó una rotación promedio de 53 días y al año 2017 su rotación fue cada 63 días, esto se justifica a la situación económica del país desencadenando una baja en las ventas.



3.3.3.2.3 Periodo Promedio de Cobro

$$\text{Periodo Promedio de Cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\frac{\text{Ventas anuales}}{360}}$$

$$2017 = \frac{\$ 376.879,47}{\frac{\$ 1.669.255,07}{360}} = 81 \text{ días}$$

$$2016 = \frac{\$ 295.603,34}{\frac{\$ 1.990.913,80}{360}} = 53 \text{ días}$$

En el año 2016 la empresa cobró las cuentas cada 53 días mientras que en el 2017 el tiempo que le tomó recuperar la cartera incrementó a 81 días. Este incremento se debe a la baja capacidad de pago de los clientes existiendo dificultad en la cobranza.

3.3.3.2.4 Periodo Promedio de Pago

$$\text{Periodo Promedio de Pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\frac{\text{Costo de Ventas}}{360}}$$

$$2017 = \frac{\$ 139.455,86}{\frac{\$ 1.384.594,10}{360}} = 36 \text{ días}$$

$$2016 = \frac{\$ 244.315,21}{\frac{\$ 1.686.270,04}{360}} = 52 \text{ días}$$

En el año 2016 el periodo promedio de pago fue de 52 días y para el año 2017 disminuyó a 36 días, requiriendo para la empresa un desembolso de caja en un lapso menor de tiempo, limitando el uso de este dinero para otras actividades.



3.3.3.2.5 Rotación de los Activos Totales

$$\text{Rotación de los Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

$$2017 = \frac{\$ 1.669.225,07}{\$ 921.582,97} = 1,81 \text{ veces}$$

$$2016 = \frac{\$ 1.990.913,80}{\$ 705.991,79} = 2,82 \text{ veces}$$

Para el año 2016 la rotación de los Activos totales de Rinollanta fue de 2,82 veces y para el 2017 hubo un decrecimiento a 1,81 veces, los resultados sugieren una revisión en el manejo y gestión de los Activos que posee Rinollanta. Debemos tomar en cuenta que para el año 2017 hubo la adquisición de un terreno lo que aumenta considerablemente el Activo por lo que este indicador se ve afectado.

3.3.3.3 Razones de Deuda

3.3.3.3.1 Razón de Endeudamiento

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}}$$

$$2017 = \frac{\$ 253.104,79}{\$ 921.582,97} = 27\%$$

$$2016 = \frac{\$ 292.902,10}{\$ 705.991,79} = 41\%$$

En el año 2016 la empresa tuvo financiado el activo total con un 41% de recursos ajenos mientras que en el 2017 con un 27%. La menor dependencia de recursos ajenos en el año 2017 se debe a una disminución del pasivo, debido a que la empresa liquidó su obligación con la Institución Financiera.



3.3.3.4 Razones de Rendimiento

3.3.3.4.1 Margen de Utilidad Bruta

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

$$2017 = \frac{\$ 284.660,97}{\$ 1.669.255,07} = 17\%$$

$$2016 = \frac{\$ 304.643,76}{\$ 1.990.913,80} = 15\%$$

El margen de Utilidad Bruta de Rinollanta para el año 2016 fue del 15% y para el año 2017 existió un crecimiento al 17% lo que indica que la empresa posee una mayor cantidad de fondos para cubrir los gastos operacionales.

3.3.3.4.2 Margen de Utilidad Operativa

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$$

$$2017 = \frac{\$ 69.075,81}{\$ 1.669.255,07} = 4,14\%$$

$$2016 = \frac{\$ 73.204,93}{\$ 1.990.913,80} = 3,68\%$$

En el año 2016 la empresa obtuvo una ganancia del 3,68% por cada unidad vendida después de deducir sus costos y gastos, excluyendo intereses e impuestos. Para el año 2017 esta ganancia fue del 4,14%, mostrando un incremento a pesar de que las ventas disminuyeron.

El incremento en el margen de ganancia se debe a que en el año 2017 el costo de ventas disminuyó, al igual que los gastos de administración y ventas.



3.3.3.4.3 Margen de Utilidad Neta

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$2017 = \frac{\$ 50.640,73}{\$ 1.669.255,07} = 3,03\%$$

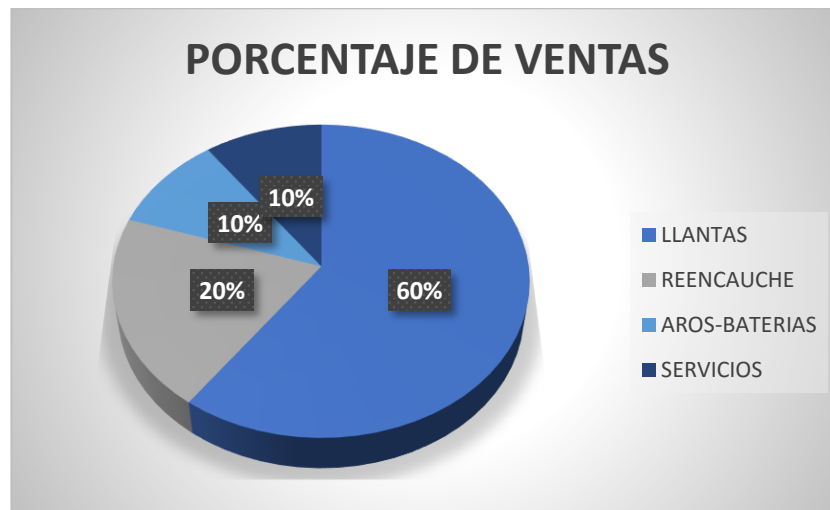
$$2016 = \frac{\$ 51.563,50}{\$ 1.990.913,80} = 2,59\%$$

Al año 2017 el Margen de Utilidad Neta creció un 3,03% debido que se tomaron decisiones eficientemente que permitieron el crecimiento de este indicador, a pesar de que las ventas de la empresa disminuyeron.

3.4 Propuesta de Técnicas para la Gestión del Inventario

Las ventas de Rinollanta se encuentran clasificadas de acuerdo al siguiente gráfico:

Ilustración 46 Porcentaje de Ventas de Rinollanta



Elaborado por: Las Autoras

Rinollanta en el inventario maneja 4 líneas diferentes de productos. El 60% de las ventas de la empresa corresponde al Inventario de Llantas, siendo este el de mayor rotación en la matriz como en las sucursales. Es por ello que se decidió trabajar con la línea de Llantas.

Rinollanta ha proporcionado una lista de 122 productos en su totalidad llantas, por considerarlos de relevancia para el estudio.

Muestreo Aleatorio Estratificado

El muestreo estratificado es también un muestreo probabilístico que requiere dividir a la población en subconjuntos llamados estratos, donde cada elemento posee una característica que le permite pertenecer a uno y solo uno de los estratos.



Se conformó una muestra aleatoria simple, proporcional al tamaño de cada estrato y se dividió a la totalidad de artículos en 5 estratos agrupados por características comunes. (Anexo 9)

Tabla 10 Estratos de los tipos de llantas

ESTRATOS	N
AGRÍCOLA	20
AUTO-CAMIONETA VARIAS	12
AUTO-CAMIONETA NACIONAL	24
AUTO-CAMIONETA EXTRANJERA 1	42
AUTO-CAMIONETA EXTRANJERA 2	24
TOTAL	122

Elaborado por: Las Autoras

Para la aplicación del método ABC se trabajó con el 25% de los 122 productos proporcionados por la empresa, correspondientes a la línea de llantas, obteniendo n igual a 30 artículos. Para definir la muestra por estratos se aplicó la siguiente fórmula:

$$n_i = n \times \left(\frac{N_i}{N} \right)$$

Tabla 11 Fórmula para determinar la muestra por estratos

n_i	Muestra del estrato
n	Número de elementos de la muestra
N	Número de elementos de la población
N_i	Número de elementos del estrato

Elaborado por: Las Autoras



Luego de aplicar la fórmula se obtuvo la cantidad de artículos por cada estrato:

Ilustración 47 Tamaño de la muestra por estrato

ESTRATOS	n	N	N_i	n_i
AGRÍCOLA	30	122	20	5
AUTO-CAMIONETA VARIAS	30	122	12	3
AUTO-CAMIONETA NACIONAL	30	122	24	6
AUTO-CAMIONETA EXTRANJERA 1	30	122	42	10
AUTO-CAMIONETA EXTRANJERA 2	30	122	24	6
TOTAL				30

Elaborado por: Las Autoras

3.4.1 Método ABC

Para el desarrollo del Método ABC se trabajó con los 30 artículos seleccionados anteriormente mediante muestreo aleatorio estratificado y se categorizó el Inventario por su valor económico. A continuación, se detalla la segmentación: (Anexo 10)

Tabla 12 Categorización ABC

Categorización	%	Valor del Inventario
	100%	\$ 189.979,56
A	60%	\$ 113.987,73
B	25%	\$ 47.494,89
C	15%	\$ 28.496,93

Elaborado por: Las Autoras

Según el Principio de Pareto debemos segmentar el inventario de la siguiente manera:

- ❖ Los artículos del grupo A son los que representan aproximadamente el 60% del valor total del inventario.
- ❖ Los artículos del grupo B representan el 25% y
- ❖ Los artículos del grupo C representan el 15% del valor del inventario.



ABC

N°	DESCRIPCIÓN	COSTO TOTAL	% PARTICIPACIÓN POR ARTICULO	% PARTICIPACIÓN ACUMULADA	CONSUMO - VALORIZACIÓN	CONSUMO ACUMULADO	% DEL CONSUMO VALORIZACIÓN	% DE VALORIZACIÓN ACUMULADA	CATEGORIA
1	LLANTA ACE1 295/80R22.5	\$ 38.177,14	3,33%	3,33%	\$ 38.177,14	\$ 38.177,14	20,10%	20,10%	A
2	LLANTA ACE2 315/80R22.5	\$ 26.094,08	3,33%	6,67%	\$ 26.094,08	\$ 64.271,22	13,74%	33,83%	A
3	LLANTA ACV 315/80R22.5	\$ 15.538,20	3,33%	10,00%	\$ 15.538,20	\$ 79.809,42	8,18%	42,01%	A
4	LLANTA ACN 215/75R14	\$ 13.735,71	3,33%	13,33%	\$ 13.735,71	\$ 93.545,13	7,23%	49,24%	A
5	LLANTA ACE1 185/60R14	\$ 11.456,40	3,33%	16,67%	\$ 11.456,40	\$ 105.001,53	6,03%	55,27%	A
6	LLANTA AG 1400X24	\$ 8.557,07	3,33%	20,00%	\$ 8.557,07	\$ 113.558,60	4,50%	59,77%	A
7	LLANTA ACE1 195/60R15	\$ 8.060,02	3,33%	23,33%	\$ 8.060,02	\$ 121.618,62	4,24%	64,02%	B
8	LLANTA ACN 700X15 HCT	\$ 6.456,54	3,33%	26,67%	\$ 6.456,54	\$ 128.075,16	3,40%	67,42%	B
9	LLANTA ACE2 LT245/75R16	\$ 6.356,35	3,33%	30,00%	\$ 6.356,35	\$ 134.431,51	3,35%	70,76%	B
10	LLANTA AG 1400X24	\$ 5.905,26	3,33%	33,33%	\$ 5.905,26	\$ 140.336,78	3,11%	73,87%	B
11	LLANTA ACE1 235/60R15	\$ 5.607,64	3,33%	36,67%	\$ 5.607,64	\$ 145.944,41	2,95%	76,82%	B
12	LLANTA ACE1 175/50 R13	\$ 5.324,54	3,33%	40,00%	\$ 5.324,54	\$ 151.268,96	2,80%	79,62%	B
13	LLANTA ACE2 255/70R16	\$ 4.238,61	3,33%	43,33%	\$ 4.238,61	\$ 155.507,57	2,23%	81,85%	B
14	LLANTA ACE1 215/65R16	\$ 3.776,59	3,33%	46,67%	\$ 3.776,59	\$ 159.284,16	1,99%	83,84%	B
15	LLANTA ACE1 235/60R15	\$ 3.474,38	3,33%	50,00%	\$ 3.474,38	\$ 162.758,54	1,83%	85,67%	B
16	LLANTA ACN 750-16 HCT 14	\$ 3.350,07	3,33%	53,33%	\$ 3.350,07	\$ 166.108,62	1,76%	87,43%	C
17	LLANTA ACE1 215/75R15	\$ 2.769,95	3,33%	56,67%	\$ 2.769,95	\$ 168.878,57	1,46%	88,89%	C
18	LLANTA AG 405/70-24	\$ 2.666,31	3,33%	60,00%	\$ 2.666,31	\$ 171.544,88	1,40%	90,30%	C
19	LLANTA ACE2 235/60R16	\$ 2.435,71	3,33%	63,33%	\$ 2.435,71	\$ 173.980,59	1,28%	91,58%	C
20	LLANTA ACN 185/65R14	\$ 2.365,30	3,33%	66,67%	\$ 2.365,30	\$ 176.345,89	1,25%	92,82%	C
21	LLANTA ACV 700R15	\$ 2.260,55	3,33%	70,00%	\$ 2.260,55	\$ 178.606,44	1,19%	94,01%	C
22	LLANTA ACE2 185/65R14	\$ 1.772,45	3,33%	73,33%	\$ 1.772,45	\$ 180.378,88	0,93%	94,95%	C
23	LLANTA ACN 205/75R15	\$ 1.680,42	3,33%	76,67%	\$ 1.680,42	\$ 182.059,31	0,88%	95,83%	C
24	LLANTA AG 19.5L-24	\$ 1.441,97	3,33%	80,00%	\$ 1.441,97	\$ 183.501,27	0,76%	96,59%	C
25	LLANTA ACV 215/50R13	\$ 1.214,31	3,33%	83,33%	\$ 1.214,31	\$ 184.715,58	0,64%	97,23%	C
26	LLANTA ACE2 195/55R15	\$ 1.204,55	3,33%	86,67%	\$ 1.204,55	\$ 185.920,13	0,63%	97,86%	C
27	LLANTA AG 16.9X30	\$ 1.105,00	3,33%	90,00%	\$ 1.105,00	\$ 187.025,13	0,58%	98,44%	C
28	LLANTA ACE1 185/55R14	\$ 1.019,25	3,33%	93,33%	\$ 1.019,25	\$ 188.044,39	0,54%	98,98%	C
29	LLANTA ACN 165/65R13	\$ 990,14	3,33%	96,67%	\$ 990,14	\$ 189.034,53	0,52%	99,50%	C
30	LLANTA ACE1 175/70R12	\$ 945,03	3,33%	100,00%	\$ 945,03	\$ 189.979,56	0,50%	100,00%	C



La siguiente tabla muestra la forma de cálculo de cada una de las columnas del Método ABC:

Tabla 13 Cálculo Método ABC

Participación de cada Artículo	100% / Total de Artículos Técnica ABC
Participación Acumulada	Suma de la Participación de cada Artículo
Consumo Valorización	Costo Artículo
Consumo Valorización Acumulada	Suma del Costo de los Artículos
% Consumo Valorización	Costo Total Inventario / Costo de cada Artículo
% Consumo Valorización Acumulada	Suma del % del Consumo de Valorización

Elaborado por: Las Autoras

Luego de efectuar la categorización de los artículos del Inventario en los grupos A, B y C, se obtuvieron los siguientes resultados:

La categoría A está compuesta por 6 artículos los cuales generan el mayor porcentaje de ventas de Rinollanta, por lo que se debe prestar especial atención a estos artículos en toda la cadena de suministro. La categoría B está conformada por 9 artículos y como última categoría el grupo C formado por 15 artículos, categorías que aportan a la generación de ventas, aunque en menor proporción y requieren un control menos riguroso.

Tabla 14 Resultados Método ABC

Categorización	N°
A	6
B	9
C	15

Elaborado por: Las Autoras



3.4.2 Modelo de la Cantidad Económica de Pedido (CEP)

Para el desarrollo de este modelo se trabajó con los 6 artículos categorizados en el grupo A luego de aplicar el modelo ABC, por ser los artículos de mayor importancia dentro del Inventario.

En la siguiente imagen se detallan los datos necesarios para el desarrollo del modelo CEP:

Ilustración 48 Datos para calcular el CEP

DATOS INVENTARIO CEP							
N°	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	UNIDADES VENDIDAS	INVENTARIO DE SEGURIDAD	USO UNIDADES	COSTO DE ORDENAR	COSTO DE MANTENER
					S	O	C
1	LLANTA ACE1 295/80R22.5	\$ 353,49	108	12	120	\$ 1,20	30,00%
2	LLANTA ACE2 315/80R22.5	\$ 401,45	65	12	77	\$ 0,96	35,00%
3	LLANTA ACV 315/80R22.5	\$ 345,29	45	12	57	\$ 0,71	30,00%
4	LLANTA ACN 215/75R14	\$ 72,68	189	12	201	\$ 1,68	25,00%
5	LLANTA ACE1 185/60R14	\$ 49,38	232	12	244	\$ 2,03	25,00%
6	LLANTA AG 1400X24	\$ 713,09	12	2	14	\$ 2,33	45,00%

Elaborado por: Las Autoras

A continuación, se muestra el cálculo de las columnas anteriores:

Tabla 15 Datos Modelo CEP

Uso Unidades	Inventario de Seguridad + Unidades Vendidas
Costo de Ordenar	Lo determina la empresa, según el Artículo
Costo de Mantener	Rinollanta asigna un porcentaje, según el artículo

Elaborado por: Las Autoras


Cálculo de la Cantidad Económica de Pedido

Una vez establecida la demanda anual, los costos de pedido y de mantenimiento se procedió a calcular la Cantidad Económica de Pedido de cada tipo de llanta, al igual que el número de órdenes, el tiempo entre órdenes y el punto de reposición. (Anexo 11)

Es necesario mencionar que el número de días laborables de la empresa es de 360 días.

La siguiente imagen muestra los resultados obtenidos:

Ilustración 49 Cálculo de la Cantidad Económica de Pedido

		CEP						
N°	DESCRIPCIÓN	Cantidad Óptima de Pedido (Q)	Costo de Mantenimiento	Costo de Pedido	Costo Total	Número de Órdenes	Tiempo entre Órdenes	Punto de Reposición
		$CEP = \sqrt{\frac{2 \times S \times O}{C}}$	$CM = C \times \left(\frac{Q}{2}\right)$	$CP = O \times \left(\frac{S}{Q}\right)$	$CT = \left[O \times \left(\frac{S}{Q}\right)\right] + \left[C \times \left(\frac{Q}{2}\right)\right]$	$N^{\circ} O = \left(\frac{S}{Q}\right)$	$TO = \left(\frac{\text{Días Trabajados}}{N^{\circ} O}\right)$	$PR = \left(\frac{S}{\text{Días Trabajados}}\right) \times TO$
1	LLANTA ACE1 295/80R22.5	31	\$ 4,65	\$ 4,65	\$ 9,30	4	93	31
2	LLANTA ACE2 315/80R22.5	21	\$ 3,60	\$ 3,60	\$ 7,20	4	96	21
3	LLANTA ACV 315/80R22.5	16	\$ 2,47	\$ 2,47	\$ 4,94	3	104	16
4	LLANTA ACN 215/75R14	52	\$ 6,49	\$ 6,49	\$ 12,97	4	93	52
5	LLANTA ACE1 185/60R14	63	\$ 7,88	\$ 7,88	\$ 15,75	4	93	63
6	LLANTA AG 1400X24	12	\$ 2,71	\$ 2,71	\$ 5,42	1	310	12

Elaborado por: Las Autoras

- ❖ Como se puede observar, para el caso de la Llanta ACE1 295/80R22.5 la cantidad óptima de pedido es de 31 unidades por orden, se deben realizar 4 órdenes al año, el tiempo entre órdenes es de 93 días y el punto de reposición indica que cuando el nivel del inventario esté en 31 unidades se debe colocar una nueva orden.
- ❖ Para la Llanta ACE2 315/80R22.5 la cantidad óptima de pedido es de 21 unidades por orden, se deben realizar 4 órdenes al año, el tiempo entre órdenes es de 96 días y el punto de reposición indica que cuando el nivel del inventario esté en 21 unidades se debe colocar una nueva orden.
- ❖ Para la Llanta ACV 315/80R22.5 la cantidad óptima de pedido es de 16 unidades por orden, se deben realizar 3 órdenes al año, el tiempo entre órdenes es de 104 días y el punto de reposición indica que cuando el nivel del inventario esté en 16 unidades se debe colocar una nueva orden.
- ❖ Para la Llanta ACN 215/75R14 la cantidad óptima de pedido es de 52 unidades por orden, se deben realizar 4 órdenes al año, el tiempo entre órdenes es de 93 días y el punto de reposición indica que cuando el nivel del inventario esté en 52 unidades se debe colocar una nueva orden.



- ❖ Para la Llanta ACE1 185/60R14 la cantidad óptima de pedido es de 63 unidades por orden, se deben realizar 4 órdenes al año, el tiempo entre órdenes es de 93 días y el punto de reposición indica que cuando el nivel del inventario esté en 63 unidades se debe colocar una nueva orden.
- ❖ Para la Llanta AG 1400X24 la cantidad óptima de pedido es de 12 unidades por orden, se debe realizar 1 orden al año, el tiempo entre órdenes es de 310 días y el punto de reposición indica que cuando el nivel del inventario esté en 12 unidades se debe colocar una nueva orden.



Capítulo IV Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

La empresa Rinollanta mediante la presentación de los Estados Financieros e información relacionada con el Inventario y luego de desarrollar el Proyecto Integrador, se establecen las siguientes conclusiones.

- ❖ Rinollanta no da la importancia requerida a la contabilidad para el control de las actividades que se realizan diariamente.
- ❖ La empresa se ha expandido desde que inició las actividades, descuidando el manejo adecuado de la contabilidad en la empresa, siendo la contabilidad el elemento más importante pues permite reflejar la situación económica y financiera real de la empresa. Además de cumplir con las obligaciones legales y tributarias adquiridas con el Estado.
- ❖ La empresa no ha establecido formalmente la planificación estratégica, impidiendo que el grupo de trabajo tenga conocimiento de las metas y objetivos a ser alcanzados. Haciendo difícil el crecimiento adecuado de la empresa, basado en normas, principios y procedimientos.
- ❖ Rinollanta no lleva un tratamiento contable adecuado lo cual se ve reflejado en la presentación de Estados Financieros y en la toma de decisiones.
- ❖ La empresa no ha establecido procesos ni el uso de documentos que sustenten las actividades diarias.
- ❖ Rinollanta no utiliza un Sistema de Registro para el control del Inventario lo cual impide el disponer de información actualizada de las transacciones de las compras y ventas realizadas.
- ❖ El Estado de Situación Financiera refleja inconsistencias en ciertas cuentas, de manera particular en el Activo. Ocasionando una sobrevaloración en algunos rubros de este grupo.



- ❖ La cuenta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo presenta el mismo valor para los años 2016 y 2017, otra partida significativa es Cuentas y Documentos por Cobrar que muestra un incremento del 27,49% para el año 2017 lo cual refleja una mala administración de estos rubros.
- ❖ Al año 2017 Rinollanta tuvo una disminución en la rotación del inventario debido a la situación económica del país, afectando también el periodo promedio de cobro el cual incrementó de 53 días en el año 2016 a 81 días en 2017. El periodo promedio de pago también se vio afectado pues cambió de 52 días en 2016 a 36 días para el año 2017.
- ❖ Rinollanta no ha definido responsabilidades por escrito al personal encargado del Inventario, ocasionando la falta de reportes periódicos que permitan una adecuada valoración monetaria y cantidades correctas de las existencias.



Recomendaciones

Luego de la aplicación práctica del proyecto integrador Gestión de Inventarios en Rinollanta, se establecen las siguientes recomendaciones.

- ❖ Rinollanta debe formalizar la planificación estratégica y sociabilizarla con todo el equipo de trabajo, permitiendo a los trabajadores ser partícipes en la consecución de metas y objetivos.
- ❖ Dar la debida importancia a la Contabilidad en Rinollanta ya que permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, además ayuda a la correcta toma de decisiones y al cumplimiento de obligaciones con los Organismos de Control.
- ❖ Establecer el uso de documentación que sirva como respaldo de todas las actividades realizadas en la empresa tanto en la matriz como sucursales, logrando transparencia, orden, control y eficiencia en las operaciones.
- ❖ Realizar la corrección del rubro Efectivo y Equivalentes al Efectivo, mediante notas explicativas, permitiendo reflejar el valor real de este rubro en los Estados Financieros y corregir la sobrevaloración de esta cuenta.
- ❖ Establecer una política de ventas que regule los plazos para el cobro a clientes, logrando la recaudación oportuna y un manejo eficiente del rubro Cuentas por Cobrar Clientes. También se deberá dar de baja las cuentas incobrables para obtener el valor real de la partida.
- ❖ Prestar la debida atención y tratamiento al rubro Terrenos que registra un valor monetario alto, analizando el costo de oportunidad en las inversiones a realizarse y que puedan influir en la adquisición de inventario.
- ❖ Elaborar un plan de acción que permita afrontar las debilidades de la empresa y amenazas del entorno, enfocando la solución en las fortalezas y oportunidades que tiene Rinollanta.



- ❖ Asignar responsabilidades al personal involucrado en toda la cadena de suministro que permita el correcto manejo, control y la adecuada contabilización del inventario.
- ❖ Realizar una revisión periódica a los kárdex, para constatar las existencias y mantenerlas actualizadas con el costo del inventario, permitiendo coherencia en las cantidades y los valores.
- ❖ Establecer políticas para el manejo de la cadena de suministros que influyan en la eficiencia y eficacia de Rinollanta, permitiendo obtener resultados positivos, disminuyendo gastos y que los resultados se vean reflejados en los estados financieros de la empresa.
- ❖ Establecer políticas para el correcto uso y manejo de efectivo, diferenciando los ingresos y efectuando los debidos controles para los egresos del efectivo.



BIBLIOGRAFÍA

Bustamante Caldas, C. J., & Quizhpe Bravo, V. I. (2016). *“ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DE MUEBLES DE MADERA EN LA CIUDAD DE CUENCA. CASO PRÁCTICO: MUEBLES “CHELITA”*”. Universidad de Cuenca, Cuenca.

citado en GEORGIA TECH Panama. (25 de 04 de 2016). *Administración de Inventarios*. Obtenido de https://docs.wixstatic.com/ugd/6a5480_86e2600ef3b04660840a8b6c92216ad1.pdf

Deloitte. (24 de 10 de 2017). *COSO ERM 2017 y la Generación de Valor*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%2024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%2024).pdf)

EAE Business School. (27 de 08 de 2018). *EOQ: el control más sencillo para los inventarios*. Obtenido de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/modelo-eoq-el-control-mas-sencillo-para-los-inventarios/>

Edina S.A. (s.f.). *Edina*. Obtenido de <https://www.edina.com.ec/16528/1/322/rinollanta/>



Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (09 de 07 de 2009). Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. *Módulo 13: Inventarios*. London, United Kingdom: IASCF.

Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales. (2014). *CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIO Y ALMACÉN*. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>

GEORGIA TECH Panama. (18 de 09 de 2015). *Principios en la Administración de Cadenas de Suministro*. Obtenido de https://docs.wixstatic.com/ugd/6a5480_b50511e987ea411087d46375a4afcda4.pdf

GEORGIA TECH Panama. (25 de 04 de 2016). *Administración de Inventarios*. Obtenido de https://docs.wixstatic.com/ugd/6a5480_86e2600ef3b04660840a8b6c92216ad1.pdf

Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2016). *Principios de administración financiera*. México: Pearson.

González González, R. (2012). *Análisis ABC: Optimizar la distribución de inventarios y almacenes*. Obtenido de <https://www.pdcahome.com/analisis-abc/>

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (s.f.). *¿Quiénes somos?* Obtenido de <https://www.iess.gob.ec/es/web/guest/inst-quienes-somos>



Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (s.f.). *Obligaciones*. Obtenido de

<https://www.iess.gob.ec/en/web/empleador/obligaciones>

Jiménez, Y. (10 de 06 de 2008). *Administración de inventarios*. Obtenido de

<https://www.gestiopolis.com/administracion-inventarios/>

Ministerio del Trabajo. ((s.f)). *EL MINISTERIO*. Obtenido de

<http://www.trabajo.gob.ec/el-ministerio/>

Ministerio del Trabajo. (s.f.). *Certificación de cumplimiento de obligaciones*

laborales. Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/certificacion-cumplimiento-de-obligaciones-laborales/>

Moncayo, C. (29 de 09 de 2017). *¿Qué hay de nuevo respecto a la gestión de*

riesgos? – COSO ERM 2017. Obtenido de <https://www.incp.org.co/nuevo-respecto-la-gestion-riesgos-coso-erm-2017/>

RINOLLANTA. (12 de 2017). *REGLAMENTO INTERNO DE HIGIENE Y*

SEGURIDAD DE RINOLLANTA. Cuenca, Azuay, Ecuador: MagistConsult Cía. Ltda.

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *¿Qué es el SRI?* Obtenido de

<http://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>

Servicio de Rentas Internas. (01 de 2018). *Mi guía tributaria*. Obtenido de

[file:///C:/Users/HP/Downloads/Guia%205%20-](file:///C:/Users/HP/Downloads/Guia%205%20-%20Personas%20Naturales%20Obligadas%20a%20llevar%20contabilidad.pdf)

[%20Personas%20Naturales%20Obligadas%20a%20llevar%20contabilidad.pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/Guia%205%20-%20Personas%20Naturales%20Obligadas%20a%20llevar%20contabilidad.pdf)



Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Consulta de RUC: <https://declaraciones.sri.gob.ec/sri-en-linea/#/SriRucWeb/ConsultaRuc/Consultas/consultaRuc>

Terreros Calle, O. J., & Zhañay Mejía, M. R. (2018). “ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE ACUERDO A LA NIC 2 EN LA INDUSTRIA CERÁMICA, CASO DE ESTUDIO CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA.”. Universidad de Cuenca, Cuenca.

Tovar Canelo, E. (03 de Diciembre de 2014). *Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial Esumer.

Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad general: con base en normas internacionales de información financiera*. Bogotá: Alfaomega.



ANEXOS



ANEXOS DEL PROYECTO

Anexo 1 Información de Rinollanta

Consulta de RUC

RUC: 0103791471001 Razón social: BARROS PEÑALOZA OSWALDO ENRIQUE

Estado contribuyente en el RUC: **ACTIVO** Nombre comercial: RINOLLANTA

Actividad económica principal


G45300002 VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS). INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.

Tipo contribuyente	Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad
PERSONA NATURAL	OTROS	SI

Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
12/03/2002	28/08/2018		



Anexo 2 Reglamento de Higiene y Seguridad de Rinollanta

 **REGlamento INTERNO DE HIGIENE Y SEGURIDAD DE RINOLLANTA.**
Elaborado por: Ing. Fabián Medina Méndez, MSc.
Revisado por: Ing. Oswaldo Enrique Barros Peñaloza

POLÍTICA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

Es política de la empresa **RINOLLANTA**, asegurar el máximo nivel de satisfacción de sus clientes y la mejora continua mediante el cumplimiento de los objetivos de Calidad de Servicio, Prevención de Riesgos Laborales y Medio Ambiente, mediante la inserción de todo el personal en el Sistema de Gestión Integral.

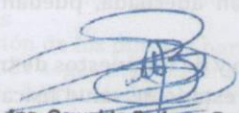
El mantenimiento y la mejora de la calidad de nuestros servicios especializados en el área mantenimiento y otros ámbitos sin perder de vista la protección del medio ambiente; constituye nuestro objetivo primordial. A su vez, estos puntos aportan un valor competitivo diferencial.

Nuestra Política Integral se inspira en estos principios básicos:

- Conseguir, de manera continua, la satisfacción de nuestros clientes, trabajando en la prevención de las "no conformidades", dando siempre una respuesta rápida y favorable ante cualquier molestia al cliente.
- Potenciar la fidelización de los clientes, ofreciendo servicios de calidad y ofertas.
- Dotar a la Empresa de los recursos humanos y técnicos necesarios, para asegurar la calidad en las prestaciones de los servicios con los requisitos establecidos.
- Tener un crecimiento real y sostenido, así como revisar periódicamente nuestra Política Integral y los objetivos establecidos basados en la optimización y la mejora continua.
- Evaluar y conocer todos los impactos medio ambientales derivados de nuestras actividades y actuar sobre ellos de manera eficiente.
- Cumplir con la legislación sobre Servicios, Prevención de Riesgos Laborales, e inducir a nuestros trabajadores a laborar de acuerdo a nuestra Política de Seguridad y Salud Ocupacional establecida en RINOLLANTA.

Esta Política Integral, es de; obligado cumplimiento por todo el personal de **RINOLLANTA**. y sirve de marco para establecer y revisar los objetivos de calidad en el servicio.

El Ing. Oswaldo Enrique Barros Peñaloza, Representante Legal de **RINOLLANTA**, revisará anualmente la Política Integral, para asegurarse que está actualizada, pertinente y apropiada. Propondrá objetivos y metas viables para desplegar esta política, con el propósito de mejorar constantemente el Sistema de Gestión implantado, comprometiéndose a aportar los medios necesarios para ello.


Ing. Oswaldo Enrique Barros Peñaloza
EMPLEADOR DE RINOLLANTA

Cuenca, diciembre del 2017

Anexo 3 Productos de Rinollanta





LLANTAS		
LLANTA ADVANCE	LLANTA DOBLE STAR	LLANTA MRL
LLANTA AEOLUS	LLANTA DOMINATOR	LLANTA NANKANG
LLANTA ALLIANCE	LLANTA DORADO	LLANTA NEXXEN
LLANTA ARMOUR	LLANTA DOUBLE COIN	LLANTA OHTSU
LLANTA BARUN	LLANTA DUNLOP	LLANTA ORNET
LLANTA BF GOODRICH	LLANTA EAGLE	LLANTA OTANI
LLANTA DOBLE STAR	LLANTA EFFIPLUS	LLANTA PETLAS
LLANTA FIRESTONE	LLANTA FALKEN	LLANTA PETLAS
LLANTA GENERAL	LLANTA FATE	LLANTA PIRELLI
LLANTA GOOD YEAR	LLANTA FEDERAL	LLANTA PRESA
LLANTA GT	LLANTA FESITE	LLANTA RHINO
LLANTA HANKOOK	LLANTA FIRENZA	LLANTA RIVERLAND
LLANTA KUMHO	LLANTA GALAXY	LLANTA ROAD SHINE
LLANTA LASSA	LLANTA GENCO	LLANTA ROADLUX
LLANTA MARSHAL	LLANTA GOODRIDE	LLANTA ROADSHINE
LLANTA MAXXIS	LLANTA HERO	LLANTA RUNWAY
LLANTA ACCELERA	LLANTA INDIA	LLANTA SAILUM
LLANTA AGATE	LLANTA JINYU	LLANTA SAMSON
LLANTA ALLIANCE	LLANTA JK	LLANTA SINOTYRES
LLANTA ALTAIRE	LLANTA KAPSEN	LLANTA SOLIDEAL
LLANTA ALTIMAX	LLANTA KELLY	LLANTA SOLIDEAL
LLANTA ALTURA	LLANTA LANDSAIL	LLANTA SONNY
LLANTA ANTYRE	LLANTA LASSA IMPETUS	LLANTA STARFIRE
LLANTA APOLLO	LLANTA LIMA CAUCHO	LLANTA SUMITOMO
LLANTA ARMOUR	LLANTA LING LONG	LLANTA SUNITRACC
LLANTA ASSURANCE	LLANTA LONGMARCH	LLANTA SUPER HAWK
LLANTA AUFINE	LLANTA MALHOTRA	LLANTA TERRAKING
LLANTA AURORA	LLANTA MARSHAL	LLANTA TORNEL
LLANTA BCT	LLANTA MARSHALL	LLANTA TOYO
LLANTA BKT	LLANTA MARTERCRAFT	LLANTA TRIANGLE
LLANTA BOTTO	LLANTA MATREXX	LLANTA VAIKING
LLANTA BRIDGESTONE	LLANTA MAXTAR	LLANTA VEE RUBEER
LLANTA BULL	LLANTA MAXTREK	LLANTA VIKIING
LLANTA CHEN SHAN	LLANTA MEMBAT	LLANTA WESLAKE
LLANTA CHENG SHIN	LLANTA MICHELIN	LLANTA YOKOHAMA
LLANTA COOPER	LLANTA MIRAGE	LLANTA ZEETEX
LLANTA DAEWOO	LLANTA MITAS	



VARIOS	
ACEITE	PLATO DE LA SUSPENSION
AMBIENTAL VARIOS	PLUMA
AMORTIGUADOR	RADIO
AROS	REECAUCHE
ARTICULACION	REPUESTOS
BASE AMORTIGUADOR	RODILLO
BUJIA	ROTULA
DISCO DE FRENO	RULIMAN
DISCO EMBRAGUE	TAMBOR
FILTRO ACEITE	TUBO
FILTRO AIRE	TUERCA
LIQUIDO DE FRENO	VALVULA
PARLANTES	ZAPATA
PASTILLA	



Anexo 4 Comprobantes de Rinollanta

Factura de Compra

FACTURA
 No. 001-007-000033063
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 0407201701200100700003306309900323193
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 04/07/2017 12:23:18
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO
 0407201701200100700003306309900323193

ANTONIO PINO YCAZA CIA. LTDA.
 Dir. Matriz: Juan Tanca Marengo 107 y Justino Conejo
 Dirección: AV. JUAN TANCA MARENGO # 107 Intersección: JUSTINO
 Sucursal: CORNEJO
 Contribuyente Especial No. 6925
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: BARROS PEÑALOZA OSWALDO ENRIQUE
 Fecha Emisión: 04/07/2017
 Identificación: 0103791471001 Fonos: 072809530-072800197
 Guía de Remisión: 001-007-000025723

Cod. Principal	Cant.	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
134583				0.00	
093401				0.00	

CANCELADO 1 2 OCT 2017
 1654
 16542

SUCURSALES GUAYAQUIL
 Carlos Julio Arsamendi, diagonal al C.C. Abán Bosa, 2221300
 * Vía a Samborombón, junto a la Primar del C.C. La Torre, 8026110
 * Seo de Marzo y Cañar, 2445490
 * Garzota Av. Iro, Miguel # 1 y primer callejón 19NE, 2655202

SUCURSALES QUITO
 Amazonas y El Inca, 2263966
 * Vía Interoceánica, en la Primar de Cumbayá, 2890251, 2891062
 WebSite: <http://www.app.com.ec> mail: contactos@app.com.ec


FORMA DE PAGO	TOTAL	PLAZO	UNIDAD TIEMPO
FORMA DE PAGO DEL SISTEMA FINANCIERO	---	30	DIAS
FORMA DE PAGO DEL SISTEMA FINANCIERO	---	30	DIAS
FORMA DE PAGO DEL SISTEMA FINANCIERO	---	30	DIAS
FORMA DE PAGO DEL SISTEMA FINANCIERO	---	120	DIAS

SUB-TOTAL 12%	
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No objeto IVA	
SUBTOTAL Exento de IVA	
SUBTOTAL Sin impuestos	
TOTAL Descuento	0.00
ICE	
I.V.A. 12%	
VALOR TOTAL	\$

FORMA DE PAGO: CREDITO 30.80.130 VENDEDOR: MANUEL TACURI
 RECIBI CONFORME
 -CLIENTE-
 04/07/2017 12:23:30 5.295



Factura de Venta



Barros Peñaloza Oswaldo Enrique
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
R.U.C.: 0103791471001
Aut. del S.R.I. 1120956123

Matriz: Gil Ramirez Dévalos 3-10 y el Chorro Tras el Terminal Terrestre
Telefax: 072809530 074049108 * e-mail: rinollanta@yahoo.es
Cuenca-Ecuador
DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

YOKOHAMA
GT RADIAL
GOODYEAR
MAXXIS

MICHELIN
BRIDGESTONE
Firestone
GENERAL TIRE

FACTURA Serie 001-001 0028880

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA - 01008152
 CLIENTE: CHALCO VILLA 12-30 Y ELIM LINDY
 Dirección: R.U.C.:
 Fecha de Emisión: 2017-07-28 Ciudad: CUENCA - EL VECIN Telf.: 2862213

DEBE POR LOS SIGUIENTE

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	P. UNITARIO	TOTAL
DU/215/50F	LLANTA DUNLOP 215/50R13 SPLM	20	[REDACTED]	[REDACTED]

FORMA DE PAGO: Efectivo Dinero electrónico Crédito o débito Otros

Debo y pagaré a la orden de Oswaldo Barros la suma fijada en este pagaré por los bienes y/o servicios recibidos a mi entera satisfacción, y/o el máximo interés legal por mora vigente a la fecha de cancelación contabilizado desde la fecha de vencimiento según corresponda, más costas judiciales. Renuncio domicilio, me someto a los jueces de este cantón y trámite, verbal, sumario o ejecutivo, firmo como suscriptor autorizado en la fecha indicada previsto a nombre propio y/o del comprador. Sin protesto.

CANTIDAD:
 1era. Cuota.....2da. Cuota.....3era. Cuota.....4ta. Cuota.....

VENDÉDOR

[Signature]

AUTORIZADO

[Signature]

RECIBI CONFORME

[Signature]

Imp. Mercedes 4205035 CHALCO VILLA JUAN MANUEL R.U.C.0101384138001 AUT. 1005 * EMISION 21/JUNIO/2017 CADUCA: 21/JUNIO/2018 * TIRAJE 0028826 al 0031125



Factura de Venta

RINO LLANTA
Barros Peñalosa Oswaldo Enrique
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
R.U.C.: 0103791471001
Aut. del S.R.L. 1119661398

Muelle: 04 Pasadizo Olavides 3-10 y al Ghorno. Tras el Terminal Terrestre
Teléfono: 072809530 074049106 e-mail: rinoventas@rinos.com
Cuenca-Ecuador
Dirección: Panamericana Norte s/n y General Patate Andrés Ochoa
Tel: 0427230 Cajas - Ecuador

YOKOHAMA GT RADIAL
MICHELIN BRIDGESTONE Firestone GENERAL TIRE

REGISTRO CONTABLE Nº
FACTURA Serie 002-001 0010324

CLIENTE: _____ R.U.C.: _____
Dirección: _____ Ciudad: _____ Tel.: _____
Fecha de Emisión: _____

DEBE POR LOS SIGUIENTE

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	P. UNITARIO	TOTAL
	...	1		
	...	1		
	...	1		
SUBTOTAL				
IMPORTE TOTAL				

FORMA DE PAGO: 1er. Cheque 2do. Cheque 3er. Cheque 4to. Cheque

VENTAJER: [Signature] AUTORIZADO: [Signature]

RECIBI CONFORME
NOMBRE: [Signature]
C.I.: 032115128

Imp. Rino Llantas C.A. C/AV. VILLA JOAN MARCOS, R.U.C. 0103791471001 AUT. 1119661398 * EMISION 25/OCTUBRE/2018 CADUCA: 25/OCTUBRE/2017 * TIRAJE 0009101 de 0010000



Comprobante de Retención

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0360016820001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 091-081-200909143

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0695201707035001082000129819010000901491234567815

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 08/08/2017 09:17:48

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARRROQUIAL DE CHIRIQUÍ

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARRROQUIAL DE CHIRIQUÍ

Dirección: CALLE DOLORES GUAMAN Y 5 DE NOVIEMBRE

Dirección Sucursal: CALLE DOLORES GUAMAN Y 5 DE NOVIEMBRE

DELEGADO A LLEVAR CONTABILIDAD 51

0660201707035001082000129819010000901491234567815

Razón Social / Número y Identificación: BARRIOS PETAJOLZA OSWALDO ENRIQUE 91037314710/1

Fecha: 08/08/2017

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	066001000010324	02/08/2017	08/2017	3697,74	Impuesto a la Renta	1,0	36,98
FACTURA	066001000010324	02/08/2017	08/2017	-43265	NA	30,0	12,98

[Información Adicional]

Información Adicional

Dirección: BARRIOS PETAJOLZA OSWALDO ENRIQUE

Teléfono: 2772332

Email: 066001000010324



Factura de Venta

RINO LLANTA
 Barros Peñaloza Oswaldo Enrique
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
 R.U.C.: 0103791471001
 Aut. del S.R.L. 1120956123

Matriz: El Ramirez Óvalos 3-10 y el Chorro. Tras el Terminal Terrestre
 Telefax: 072809530 074049108 * e-mail: rinollanta@yahoo.es
 Cuenca-Ecuador
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

YOKOHAMA GT RADIAL GOODYEAR MAXX
 MICHELIN BRIDGESTONE Firestone GENERAL TIRE

FACTURA Serie 001-001 0028713

01-FAC-0028713

CLIENTE: _____
 Dirección: _____ R.U.C.: _____
 Fecha de Emisión: 2017-07-09 Ciudad: Cuenca - Loja, Chimborazo Tel: 0990573562

DEBE POR LOS SIGUIENTE

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	P. UNITARIO	TOTAL
SA/185/65P LLANTA MAXXIS 185/65R14 MAT1		4		
WALLER	ALINEACION Y BALANCO AUTO CAMIONETA CV	1		
SUMA				
DESCUENTOS				
SUBTOTAL				
IVA (22%)				
TOTAL				

FORMA DE PAGO: Efectivo _____ Dinero electrónico _____ Crédito o débito _____ Otros _____

Deber y pagaré a la orden de Oswaldo Barros la suma fijada en este pagaré por los bienes y/o servicios recibidos a mi empresa satisfactorios, y/o el máximo importe legal por mora vigente a la fecha de cancelación contabilizada desde la fecha de vencimiento según correspondiente, más costas judiciales. Renuncio domicilio, me someto a los jueces de este cantón y trámite, verbal, sumario o ejecutivo, firmo como suscriptor autorizado en la fecha indicada prevista a nombre propia y/o del comprador. Sin prestejo.

CREDITO
 1era. Cuota _____ 2da. Cuota _____ 3era. Cuota _____ 4ta. Cuota _____

VENDEDOR: _____ AUTORIZADO: _____
 NOMBRE: _____ RECIBI CONFORME
 C.I.: _____

**Anexo 5 Kárdex de Mercaderías**

Saldo Inicial: 4.00		Saldo Actual: 3.00		Código= MA185/70R14				
Fecha	Tipo	Documento	A	Ingresos	Egresos	Saldo	Referencia	Referencia2
04/ene/2017	TRE	001001 0002747	0		4	0 03		
06/ene/2017	RGI	001001 0001228	0	1		1		
09/ene/2017	COM	001001 0007660	0	2		3 FAC		02110100000
10/ene/2017	TRE	001001 0002766	0		2	1 04		
13/ene/2017	COM	001001 0007680	0	1		2 FAC		02110100000
24/ene/2017	FAC	001001 0027518	0		4	-2 01000001		
30/ene/2017	FAC	001001 0027559	0		2	-4 01000001		
30/ene/2017	COM	001001 0007733	0	4		0 FAC		02110100000
31/ene/2017	COM	001001 0007738	0	5		5 FAC		02110100000
01/feb/2017	TRE	001001 0002819	0		5	0 04		
14/feb/2017	FAC	001001 0027671	0		2	-2 01006341		
15/feb/2017	TRI	001001 0002052	0	2		0 04		000196
17/feb/2017	FAC	001001 0027701	0		2	-2 01006341		
20/feb/2017	TRI	001001 0002060	0	2		0 02		001887
24/feb/2017	FAC	001001 0027750	0		4	-4 01000001		
07/mar/2017	TRI	001001 0002089	0	4		0 04		000202
08/mar/2017	FAC	001001 0027818	0		4	-4 01006341		
09/mar/2017	TRI	001001 0002094	0	3		-1 02		001931
09/mar/2017	TRI	001001 0002096	0	4		3 02		001934
09/mar/2017	TRE	001001 0002900	0		3	0 04		
17/mar/2017	COM	001001 0007880	0	4		4 FAC		00110000000
17/mar/2017	FAC	001001 0027895	0		4	0 01000001		
20/mar/2017	COM	001001 0007882	0	2		2 FAC		00110000000
21/mar/2017	COM	001001 0007879	0	8		10 FAC		00110000000



Anexo 6 Cuestionario de Análisis Situacional de Control Interno

General

ANÁLISIS SITUACIONAL DE CONTROL INTERNO GENERAL							
NOMBRE DE LA EMPRESA: RINOLLANTA							
MÉTODO: COSO ERM							
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
Gobierno y Cultura							
1	¿Rinollanta cuenta con un reglamento interno de trabajo y reglamento de salud y seguridad ocupacional?	X			10	7	No se ha establecido un reglamento interno de trabajo.
2	¿La empresa cuenta con un organigrama?	X			10	4	La empresa tiene establecido un organigrama, pero no existe un respaldo documental que lo formalice.
3	¿Existe segregación de funciones y responsabilidades?	X			10	5	Existe segregación de funciones, pero no se han definido las responsabilidades para cada uno de los puestos.
4	¿La empresa cuenta con personal profesional y capacitado para el cumplimiento de sus funciones?	X			10	8	
5	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores?		X		10	0	
6	¿Se han establecido procedimientos para el cumplimiento de las actividades en la empresa?		X		10	0	Actualmente se está trabajando en la implementación de procedimientos.
Estrategia y Objetivos							
7	¿La empresa cuenta con misión, visión y objetivos establecidos?		X		10	0	El propietario de Rinollanta conoce implícitamente, pero esto no se encuentra documentado.



8	¿Los trabajadores conocen los objetivos de la empresa?		X		10	0	No existen objetivos establecidos en la empresa.
9	¿Rinollanta ha establecido los riesgos que pueden afectar el giro del negocio?		X		10	0	
10	¿La empresa conoce las implicaciones de las políticas estatales actuales?	X			10	6	No todo el personal tiene conocimiento.
11	¿La empresa identifica sus debilidades respecto a sus competidores directos?	X			10	7	No todo el personal conoce las debilidades frente a sus competidores.
Desempeño							
12	¿Rinollanta conoce los riesgos existentes en su actividad económica?	X			10	10	
13	¿La empresa clasifica y califica los riesgos?	X			10	3	La empresa no ha implementado escalas de calificación.
14	¿Se ha implementado señalización de seguridad en la empresa?	X			10	10	
15	¿Existen medidas de seguridad y vigilancia en la empresa?	X			10	10	
Revisión							
16	¿La empresa evalúa cambios importantes?	X			10	8	
17	¿Se da respuesta a los riesgos identificados por la empresa?	X			10	4	
18	¿La empresa busca mejorar la administración de los riesgos?	X			10	4	La empresa no ha formalizado la administración de riesgos.
Información, Comunicación y Reporte							
19	¿La empresa utiliza eficientemente sus recursos tecnológicos?	X			10	7	
20	¿Existe comunicación en la empresa, en sentido ascendente y descendente?	X			10	10	
21	¿La información intercambiada en la empresa es importante, exacta y oportuna?	X			10	7	



22	¿Rinollanta efectúa reportes sobre eventualidades surgidas en la empresa?	X			10	4	
		Entrevistado a:		Ing. Oswaldo Barros			
		Fecha:		14 de septiembre del 2018			
		Elaborado por:		Autoras			



Anexo 7 Cuestionario de Análisis Situacional de Control Interno del Inventario

ANÁLISIS SITUACIONAL DE CONTROL INTERNO							
NOMBRE DE LA EMPRESA: RINOLLANTA							
MÉTODO: COSO ERM							
COMPONENTE: INVENTARIO							
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
Gobierno y Cultura							
1	¿Los Jefes de Sucursal son responsables del inventario en cada agencia?	X			10	10	
2	¿Se han establecido responsabilidades para los encargados del registro y custodia del inventario?		X		10	0	
3	¿Se han establecido procedimientos para la adquisición, manejo y control del inventario?	X			10	7	Falta de documentación en los procesos.
4	¿El personal a cargo del inventario es profesional y se encuentra capacitado para el cumplimiento de sus funciones?	X			10	8	No todo el personal conoce a la perfección el manejo del inventario.
6	¿La empresa fija plazos para la recepción de mercadería?	X			10	10	
Estrategia y Objetivos							
7	¿La empresa maneja mínimos de inventario para realizar una nueva compra?	X			10	10	
8	¿El inventario es el adecuado para cumplir con los objetivos de Rinollanta?	X			10	10	
9	¿La empresa dispone del stock necesario para el cumplimiento de objetivos?	X			10	10	
10	¿La empresa conoce las implicaciones de las políticas de gobierno sobre los productos que comercializa?	X			10	6	No todo el personal tiene conocimiento.
11	¿Rinollanta conoce el inventario que comercializan sus competidores directos?	X			10	9	



Desempeño							
12	¿Existe control sobre el dinero que ingresa por concepto de venta de inventario?	X			10	7	
13	¿Los registros de inventarios son adecuadamente valorizados?		X		10	0	No existe un tratamiento contable definido.
14	¿Los ajustes del inventario son autorizados únicamente por gerencia?	X			10	8	Debe existir el sustento respectivo.
15	¿Se ha establecido un periodo de tiempo para realizar constataciones físicas del inventario?	X			10	10	
16	¿El inventario de la empresa está asegurado?		X		10	0	
17	¿El inventario es almacenado en instalaciones adecuadas?	X			10	10	
18	¿Los jefes de sucursal están autorizados para realizar compras?	X			10	8	Cuando se trata de cantidades pequeñas.
19	¿Las adquisiciones de inventario se realizan mediante una orden de compra?	X			10	5	No existe un uso correcto de la orden de compra.
Revisión							
20	¿Se verifica que las adquisiciones de mercadería cuenten con los documentos de respaldo respectivos?	X			10	10	
21	¿Al recibir la mercadería se verifica su estado y correcta cantidad?	X			10	10	
22	¿Se verifica que el ingreso de la compra se registre correctamente en el sistema?	X			10	5	Existe una sola persona encargada de la verificación.
23	¿Se controla el máximo y mínimo de las existencias?	X			10	10	
24	¿Solo los jefes de sucursal tienen acceso a los lugares donde se almacena el inventario?	X			10	10	El resto de personal ingresa únicamente con autorización.
25	¿Se ha elaborado un plan de acción para corregir riesgos identificados en el inventario?		X		10	0	
26	¿Son conciliados los inventarios con los registros contables?		X		10	0	Inexistencia de un control contable.
Información, Comunicación y Reporte							



27	¿Los encargados del inventario emiten reportes a gerencia?		X		10	0	La gerencia no ha dispuesto la elaboración de reportes.
28	¿La información relacionada a inventarios es oportuna?	X			10	7	Posibles errores de ingreso de inventario.
29	¿Se mantiene una buena comunicación con los proveedores de inventario?	X			10	10	
30	¿La información de inventario se maneja con el mismo sistema en todas las sucursales?	X			10	10	
31	¿La información relacionada con el inventario es confiable para la toma de decisiones?	X			10	7	
							<p>Entrevistado a: Ing. Oswaldo Barros CPA. Carmen Carrillo Ing. Edwin Villa</p> <p>Fecha: 14 de septiembre de 2018</p> <p>Elaborado por: Autoras</p>

**Anexo 8 Estados Financieros****Estado de Situación Financiera Año 2016**

RINOLLANTA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ACTIVO	\$ 705.991,79
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 554.359,76
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 34.135,26
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	\$ 295.603,34
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	\$ 29.560,33
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS CORRIENTES	\$ 6.140,48
INV DE PROD TERM Y MERC EN ALMACÉN	\$ 248.041,01
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 151.632,03
TERRENOS	\$ 60.000,00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2.079,00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ 71.153,65
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 6.222,32
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	\$ 55.200,00
(-) DEP ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 43.022,94
PASIVO	\$ 292.902,10
PASIVOS CORRIENTES	\$ 292.902,10
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	\$ 244.315,21
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	\$ 45.206,19
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	\$ 1.694,57
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 1.686,13
PATRIMONIO	
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 413.089,69
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 705.991,79

**Estado de Situación Financiera Año 2017****RINOLLANTA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

ACTIVO	
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 618.945,42
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 34.135,26
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	\$ 376.879,47
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	\$ 37.687,95
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS CORRIENTES	\$ 4.693,62
INV DE PROD TERM Y MERC EN ALMACÉN	\$ 240.925,02
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 302.637,55
TERRENOS	\$ 220.000,00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2.016,90
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ 72.137,61
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 7.785,71
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	\$ 55.200,00
(-) DEP ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 54.502,67
PASIVO	\$ 253.104,79
PASIVOS CORRIENTES	\$ 146.804,79
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	\$ 139.455,86
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	\$ 5.334,92
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 2.014,01
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 106.300,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	\$ 106.300,00
PATRIMONIO	
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 668.478,18
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 921.582,97

**Estado de Resultados Año 2016****RINOLLANTA****ESTADO DE RESULTADOS****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

VENTAS	\$ 1.990.913,80
(-) COSTO DE VENTAS	\$ 1.686.270,04
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 181.891,85
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 1.752.419,20
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 248.041,01
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 304.643,76
(-) GASTOS ADM-VENTAS	\$ 231.438,83
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 73.204,93
(-) GASTOS FINANCIEROS	\$ 5.223,90
UTILIDAD ANTES IMP/PART. TRAB	\$ 67.981,03
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 10.197,15
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	\$ 57.783,88
IMP. RENTA	\$ 6.220,38
UTILIDAD NETA	\$ 51.563,50

**Estado de Resultados Año 2017****RINOLLANTA****ESTADO DE RESULTADOS****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

VENTAS	\$1.669.255,07
(-) COSTO DE VENTAS	\$1.384.594,10
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 248.041,01
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$1.377.478,11
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 240.925,02
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 284.660,97
(-) GASTOS ADM-VENTAS	\$ 215.585,16
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 69.075,81
(-) GASTOS FINANCIEROS	\$ 2.293,86
UTILIDAD ANTES IMP/PART. TRAB	\$ 66.781,95
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 10.017,29
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	\$ 56.764,66
IMP. RENTA	\$ 6.123,93
UTILIDAD NETA	\$ 50.640,73



Anexo 9 Estratos de los tipos de llantas

N°	ESTRATO	DESCRIPCIÓN	COSTO
1	LLANTA AGRÍCOLA	LLANTA AG300X15	\$ 1.550,89
2		LLANTA AG 16.9X28	\$ 2.982,59
3		LLANTA AG 20.5X25	\$ 7.285,72
4		LLANTA AG 1400X24	\$ 5.905,26
5		LLANTA AG 1300-24	\$ 4.995,25
6		LLANTA AG 1400X24	\$ 8.557,07
7		LLANTA AG 16.9X28 R4	\$ 1.736,43
8		LLANTA AG 19.5-L24	\$ 1.244,65
9		LLANTA AG 18.4X34	\$ 1.220,26
10		LLANTA AG 19.5L24	\$ 2.432,44
11		LLANTA AG 16.9X20	\$ 1.092,86
12		LLANTA AG 16.9X30	\$ 1.105,00
13		LLANTA AG 16.9X28	\$ 1.020,00
14		LLANTA AG 16.9X28	\$ 1.290,18
15		LLANTA AG 18.4X34	\$ 1.190,00
16		LLANTA AG 18.4X38	\$ 1.649,00
17		LLANTA AG 405/70-24	\$ 2.666,31
18		LLANTA AG 19.5L-24	\$ 1.441,97
19		LLANTA AG 21L24	\$ 7.951,36
20		LLANTA AG 1300X24	\$ 6.283,93
21	LLANTA AC VARIAS	LLANTA ACV 315/80R22.5	\$ 15.538,20
22		LLANTA ACV 315/80R22.5	\$ 7.552,00
23		LLANTA ACV 175/50R13	\$ 1.485,18
24		LLANTA ACV 215/50R13	\$ 1.214,31
25		LLANTA ACV 165/70R12	\$ 1.345,66
26		LLANTA ACV 225/70R15	\$ 2.131,66
27		LLANTA ACV 195/55R15	\$ 1.696,96
28		LLANTA ACV 700R16	\$ 6.313,35
29		LLANTA ACV 700R15	\$ 2.260,55
30		LLANTA ACV 175/50R13	\$ 4.219,17
31		LLANTA ACV 215/75R17.5	\$ 3.909,38
32		LLANTA ACV 215/75R17.5	\$ 3.314,26
33	LLANTA AC NACIONAL	LLANTA ACN 205/75R15	\$ 5.539,68
34		LLANTA ACN 205/75R15	\$ 1.680,42
35		LLANTA ACN 215/75R14	\$ 13.735,71
36		LLANTA ACN 215/75R15	\$ 8.067,11
37		LLANTA ACN 225/70R15	\$ 8.083,17
38		LLANTA ACN 225/70R16	\$ 2.719,63
39		LLANTA ACN 225/70R16	\$ 3.561,75
40		LLANTA ACN 235/60R16	\$ 5.355,30
41		LLANTA ACN 235/75R15	\$ 11.348,03



42		LLANTA ACN 245/70R16	\$ 2.459,04
43		LLANTA ACN 295/80R22.5	\$ 6.882,81
44		LLANTA ACN 700X15 HCT	\$ 6.456,54
45		LLANTA ACN 750-16 HCT 12	\$ 2.335,66
46		LLANTA ACN 750-16 HCT 14	\$ 3.350,07
47		LLANTA ACN 255/70R16 AT2	\$ 3.753,67
48		LLANTA ACN 215/65R16	\$ 12.034,25
49		LLANTA ACN 225/70R15	\$ 13.701,59
50		LLANTA ACN 235/60R16 LX20	\$ 2.544,28
51		LLANTA ACN 255/70R16	\$ 3.365,92
52		LLANTA ACN 185/60R14	\$ 5.768,28
53		LLANTA ACN 165/65R13	\$ 990,14
54		LLANTA ACN 185/65R14	\$ 2.365,30
55		LLANTA ACN 175/70R13	\$ 9.156,29
56		LLANTA ACN 295/80R22.5	\$ 5.417,02
57	LLANTA AC EXTRANJERA 1	LLANTA ACE1 165/65R13	\$ 1.360,90
58		LLANTA ACE1 175/50 R13	\$ 5.324,54
59		LLANTA ACE1 175/60R13	\$ 4.004,51
60		LLANTA ACE1 175/70R12	\$ 945,03
61		LLANTA ACE1 175/70R13	\$ 4.205,63
62		LLANTA ACE1 185/50R14	\$ 1.523,23
63		LLANTA ACE1 185/55R14	\$ 1.019,25
64		LLANTA ACE1 185/60R13	\$ 1.911,10
65		LLANTA ACE1 185/60R14	\$ 11.456,40
66		LLANTA ACE1 185/65R14	\$ 11.345,09
67		LLANTA ACE1 185/70R13	\$ 2.137,18
68		LLANTA ACE1 185/70R14	\$ 5.471,40
69		LLANTA ACE1 195/50R15	\$ 1.107,52
70		LLANTA ACE1 195/50R15	\$ 2.071,55
71		LLANTA ACE1 195/55R15	\$ 1.255,67
72		LLANTA ACE1 195/55R15	\$ 4.122,07
73		LLANTA ACE1 195/60R14	\$ 1.194,85
74		LLANTA ACE1 195/60R15	\$ 8.060,02
75		LLANTA ACE1 195/65R15	\$ 3.152,85
76		LLANTA ACE1 205/45R16	\$ 1.913,29
77		LLANTA ACE1 205/50R16	\$ 1.660,64
78		LLANTA ACE1 215/65R16	\$ 3.776,59
79		LLANTA ACE1 215/75R14	\$ 2.974,53
80		LLANTA ACE1 215/75R15	\$ 2.157,89
81		LLANTA ACE1 215/75R15	\$ 6.230,68
82		LLANTA ACE1 215/75R15	\$ 2.769,95
83		LLANTA ACE1 225/65R17	\$ 2.801,18
84		LLANTA ACE1 225/70R15	\$ 10.340,84
85		LLANTA ACE1 225/70R16	\$ 2.482,93
86		LLANTA ACE1 235/60R15	\$ 5.607,64



87		LLANTA ACE1 235/60R15	\$ 3.474,38
88		LLANTA ACE1 235/60R16	\$ 13.811,45
89		LLANTA ACE1 235/65R17	\$ 2.327,51
90		LLANTA ACE1 235/70R16	\$ 2.427,81
91		LLANTA ACE1 245/70R16	\$ 3.558,30
92		LLANTA ACE1 255/70R16	\$ 3.627,75
93		LLANTA ACE1 255/70R16	\$ 4.840,85
94		LLANTA ACE1 265/65R17	\$ 2.620,07
95		LLANTA ACE1 295/80R22.5	\$ 38.177,14
96		LLANTA ACE1 700R15	\$ 3.541,53
97		LLANTA ACE1 P235/60R16	\$ 1.780,34
98		LLANTA ACE1 P235/75R15	\$ 2.567,59
99	LLANTA AC EXTRANJERA 2	LLANTA ACE2 225/75R15	\$ 5.977,93
100		LLANTA ACE2 235/65R17	\$ 3.328,74
101		LLANTA ACE2 255/70R16	\$ 4.238,61
102		LLANTA ACE2 275/80R22.5	\$ 21.806,53
103		LLANTA ACE2 295/80R22.5	\$ 12.230,18
104		LLANTA ACE2 175/60R13	\$ 2.106,31
105		LLANTA ACE2 185/60R14	\$ 1.980,09
106		LLANTA ACE2 185/70R14	\$ 990,55
107		LLANTA ACE2 195/55R15	\$ 1.204,55
108		LLANTA ACE2 225/70R15	\$ 2.894,07
109		LLANTA ACE2 235/60R16	\$ 2.435,71
110		LLANTA ACE2 31X10.50R15	\$ 5.252,35
111		LLANTA ACE2 700R15 10PR	\$ 6.970,67
112		LLANTA ACE2 700R16	\$ 2.871,88
113		LLANTA ACE2 750R16	\$ 7.928,03
114		LLANTA ACE2 9.5R17.5	\$ 6.197,35
115		LLANTA ACE2 LT245/75R16	\$ 6.356,35
116		LLANTA ACE2 175/70R13	\$ 931,83
117		LLANTA ACE2 185/60R14	\$ 2.138,03
118		LLANTA ACE2 185/65R14	\$ 1.772,45
119		LLANTA ACE2 225/70R15	\$ 1.847,97
120		LLANTA ACE2 235/60R16	\$ 2.342,88
121		LLANTA ACE2 295/80R22.5	\$ 13.643,13
122		LLANTA ACE2 315/80R22.5	\$ 26.094,08

**Anexo 10 Muestreo Aleatorio Estratificado**

N°	CANT.	DESCRIPCIÓN	COSTO TOTAL
1	ACE 1	LLANTA ACE1 175/50 R13	\$ 5.324,54
2		LLANTA ACE1 175/70R12	\$ 945,03
3		LLANTA ACE1 185/55R14	\$ 1.019,25
4		LLANTA ACE1 185/60R14	\$ 11.456,40
5		LLANTA ACE1 195/60R15	\$ 8.060,02
6		LLANTA ACE1 215/65R16	\$ 3.776,59
7		LLANTA ACE1 215/75R15	\$ 2.769,95
8		LLANTA ACE1 235/60R15	\$ 5.607,64
9		LLANTA ACE1 235/60R15	\$ 3.474,38
10		LLANTA ACE1 295/80R22.5	\$ 38.177,14
11	ACE 2	LLANTA ACE2 185/65R14	\$ 1.772,45
12		LLANTA ACE2 195/55R15	\$ 1.204,55
13		LLANTA ACE2 235/60R16	\$ 2.435,71
14		LLANTA ACE2 255/70R16	\$ 4.238,61
15		LLANTA ACE2 315/80R22.5	\$ 26.094,08
16		LLANTA ACE2 LT245/75R16	\$ 6.356,35
17	ACN	LLANTA ACN 165/65R13	\$ 990,14
18		LLANTA ACN 185/65R14	\$ 2.365,30
19		LLANTA ACN 205/75R15	\$ 1.680,42
20		LLANTA ACN 215/75R14	\$ 13.735,71
21		LLANTA ACN 700X15 HCT	\$ 6.456,54
22		LLANTA ACN 750-16 HCT 14	\$ 3.350,07
23	ACV	LLANTA ACV 215/50R13	\$ 1.214,31
24		LLANTA ACV 315/80R22.5	\$ 15.538,20
25		LLANTA ACV 700R15	\$ 2.260,55
26	AG	LLANTA AG 1400X24	\$ 8.557,07
27		LLANTA AG 1400X24	\$ 5.905,26
28		LLANTA AG 16.9X30	\$ 1.105,00
29		LLANTA AG 19.5L-24	\$ 1.441,97
30		LLANTA AG 405/70-24	\$ 2.666,31

Anexo 11 Modelo CEP

CEP								
N°	DESCRIPCIÓN	Cantidad Óptima de Pedido (Q)	Costo de Mantenimiento	Costo de Pedido	Costo Total	Número de Órdenes	Tiempo entre Órdenes	Punto de Reposición
		$CEP = \sqrt{\frac{2 \times S \times O}{C}}$	$CM = C \times \left(\frac{Q}{2}\right)$	$CP = O \times \left(\frac{S}{Q}\right)$	$CT = \left[O \times \left(\frac{S}{Q}\right)\right] + \left[C \times \left(\frac{Q}{2}\right)\right]$	$N^{\circ} O = \left(\frac{S}{Q}\right)$	$TO = \left(\frac{\text{Días Trabajados}}{N^{\circ} O}\right)$	$PR = \left(\frac{\$}{\text{Días Trabajados}}\right) \times TO$
1	LLANTA ACE1 295/80R22.5	31	\$ 4,65	\$ 4,65	\$ 9,30	4	93	31
2	LLANTA ACE2 315/80R22.5	21	\$ 3,60	\$ 3,60	\$ 7,20	4	96	21
3	LLANTA ACV 315/80R22.5	16	\$ 2,47	\$ 2,47	\$ 4,94	3	104	16
4	LLANTA ACN 215/75R14	52	\$ 6,49	\$ 6,49	\$ 12,97	4	93	52
5	LLANTA ACE1 185/60R14	63	\$ 7,88	\$ 7,88	\$ 15,75	4	93	63
6	LLANTA AG 1400X24	12	\$ 2,71	\$ 2,71	\$ 5,42	1	310	12



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“GESTIÓN DE INVENTARIOS EN RINOLLANTA, EMPRESA DE
COMERCIO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES,
PERIODO 2016-2017”

PROTOCOLO DE PROYECTO INTEGRADOR

AUTORAS:

LISSETH VALERIA BARROS LEÓN
ERIKA FERNANDA CHACÓN QUEZADA

DIRECTORA:

MSC. ELIZABETH TACURI CAPELO

Cuenca – Ecuador

2018



– **Pertinencia académico-científica y social**

El Proyecto Integrador denominado “GESTIÓN DE INVENTARIOS EN RINOLLANTA, EMPRESA DE COMERCIO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES, PERIODO 2016-2017”, servirá para plasmar todos los conocimientos adquiridos a lo largo de nuestra carrera universitaria, desarrollando la investigación necesaria y ampliando conocimientos que complementen lo aprendido en las aulas; pudiendo contribuir y mejorar a futuros proyectos en donde se desarrollen temas relacionados a los inventarios en la empresa. En el proyecto se aplicarán conocimientos contables, así como las leyes y reglamentos vigentes que permitan lograr eficiencia en el manejo de inventarios, se pretende eliminar el trabajo monótono de solo ejecutar procesos y órdenes, al poder complementar con acciones correctivas o de mejora en la gestión de inventarios.

El inventario es la parte primordial en la empresa; la principal actividad económica en la ciudad de Cuenca según el INEC es el comercio, reparación de automotores y motocicletas al año 2017, por lo que hemos decidido desarrollar el proyecto sobre la Gestión de Inventarios en una empresa de este sector, debido a su relevancia e importancia que ejerce sobre las actividades económicas de la ciudad. Este proyecto de tesis servirá como base y referencia para las empresas, contribuirá a la toma de decisiones de los empresarios y de las personas encargadas de los inventarios. La empresa RINOLLANTA podrá tomar decisiones que permitan mejorar la gestión de inventarios tanto en su matriz como sucursales, además contará con el apoyo y la información necesaria relacionada a las deficiencias y fortalezas a encontrarse en el manejo de inventarios.

– **Justificación**

La gestión de inventarios radica en la importancia en el control de los productos y servicios que están relacionados a la cadena de suministros, si



los niveles de inventarios son los incorrectos las empresas están siendo ineficientes en el desarrollo de sus actividades.

Según el INEC, 2017 establece que el comercio y la reparación de vehículos automotores es la actividad predominante en la ciudad de Cuenca, es por ello que las empresas cuentan con un inventario de alta rotación y una gran variedad para satisfacer a sus clientes. Con el proyecto integrador se busca fortalecer la gestión y manejo del inventario, es por ello que hemos decidido realizar el caso práctico en una empresa perteneciente a este sector.

Las empresas dedicadas a esta actividad, deben cubrir una alta demanda; entre los principales bienes comercializados se cuenta con: neumáticos, aros, baterías, aceites, bujías, pastillas; y los servicios que se ofrecen: alineación, balanceo, enllantaje entre los más sobresalientes.

La Empresa RINOLLANTA, Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, está ubicada en la ciudad de Cuenca con 15 años en el mercado y cuenta con su matriz y 3 establecimientos adicionales; es considerada por el SRI como una PYME Mediana y según el INEC, por su volumen de ventas como una Empresa Mediana "A". RINOLLANTA al año 2016 alcanzó en sus ventas \$ 1'990.913,80 dólares y su inventario al 2016, fue de \$ 248.041,01 dólares.

RINOLLANTA además de comercializar los productos antes mencionados, brinda servicios complementarios. La empresa lleva su contabilidad sin diferenciar cuáles son los ingresos, costos y gastos que generan cada uno de los bienes y servicios que oferta, provocando la falta de segregación de ingresos por la venta de bienes y lo que es, la prestación del servicio, lo que ocasiona un débil proceso contable por lo que se puede estar incurriendo en pérdidas debido al solapamiento de los costos en la venta de bienes y servicios que presta, además influyen también en la no instrumentalización adecuada de la contabilidad, lo que impacta en la productividad de la empresa.

El proyecto integrador además busca generar estrategias dentro de RINOLLANTA, debido a que mantener en inventario todos estos productos requiere de una gran inversión y una gran capacidad de almacenaje; la



maquinaria que facilita el servicio tiene un elevado costo de adquisición y queda obsoleta rápidamente, debido a los avances tecnológicos.

La empresa no ha establecido un adecuado control de inventarios, lo que incide en la eficiencia y eficacia de las actividades de la empresa, al no llevar un control interno en toda la cadena de suministro y tampoco técnicas de administración de inventarios que permitan una gestión efectiva.

– **Problema Central**

Mantener en inventario todos los productos que ofrece RINOLLANTA requiere de una gran inversión y una gran capacidad de almacenaje; la maquinaria que facilita el servicio tiene un elevado costo de adquisición y queda obsoleta en poco tiempo, debido a los avances tecnológicos. En la empresa no existe un control interno ni una técnica de administración del inventario, que pueda identificar posibles deficiencias y que permita el correcto manejo de sus productos, lo que incide en la eficiencia y eficacia de las actividades de la empresa.

RINOLLANTA lleva su contabilidad sin diferenciar cuáles son los ingresos, costos y gastos que generan cada uno de los bienes y servicios que oferta, ocasionando la falta de segregación de ingresos por la venta de bienes y lo que es la prestación de servicios, por lo cual se puede estar incurriendo en pérdidas debido al solapamiento de los costos en la venta de bienes y servicios.

– **Objetivos**

Objetivo General:

Analizar la gestión y manejo de los inventarios en la empresa RINOLLANTA, para garantizar la administración eficiente y eficaz de los recursos.

Objetivos Específicos:

- Verificar que el tratamiento contable de los inventarios sea el adecuado y determinar el cumplimiento de la normativa legal y vigente.



- Sugerir un diseño para la implementación de un control interno en el manejo de inventarios y garantizar una gestión adecuada, en base a los lineamientos del COSO ERM.
 - Analizar los estados financieros utilizando las medidas de desempeño para determinar la incidencia de los inventarios en los resultados de RINOLLANTA y sugerir una técnica para la administración de los mismos.
- **Metodología**
 - **Marco Teórico**

Inventarios

Definición

El inventario consiste en todos los productos y materias primas que posee una empresa y son potenciales para la venta futura y que proporcione beneficios a la organización. Está formado por todo el stock que no se ha vendido, las materias primas que se poseen para la creación de nuevos productos y todos aquellos productos que se encuentran en el proceso de producción. (EmprendePyme.net, 2016)

Según la NIIF para las PYMES, los inventarios son activos:

- ❖ Poseídos para la venta en el curso normal de las operaciones
- ❖ En proceso de producción con vistas a esa venta
- ❖ En forma de materiales o suministros, para ser utilizados en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009)

Tipos de Inventarios

Los inventarios pueden ser manejados de manera distinta, dependiendo de su función, del lugar en el que se mantengan y de su papel en la cadena de suministro.



Inventario de ciclo: Este inventario lo mantienen los centros de distribución o tiendas minoristas y se agota por el uso o las ventas normales.

Inventario de productos en proceso: Son aquellos productos que están siendo fabricados o están en medio de un proceso de fabricación.

Inventario de seguridad: Las empresas manejan este tipo de inventario para protegerse contra las incertidumbres en la cadena de suministro. Estas incertidumbres incluyen retrasos de los proveedores, cambios en la demanda y variaciones en el tiempo de entrega.

Inventario por temporada: Inventario que se mantiene desde antes de la temporada en que la empresa espera venderlo. Los negocios que manejan este tipo de inventario son las tiendas de ropa y artículos de deporte, por ejemplo.

Inventario por mantenimiento reparación y operaciones: Este tipo de inventario está disponible para asegurar que una planta y su equipo estén seguros, fiables y óptimas condiciones para fines de producción. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, pág. 13)

Sistemas de registro

Existen dos sistemas de registro de inventarios, los cuales permiten a las empresas efectuar los registros de este rubro y calcular el costo de la mercancía vendida.

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico: Este sistema no mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia y para determinar las existencias de mercancías al finalizar el periodo es necesario realizar un conteo físico, lo cual limita este sistema y lo vuelve obsoleto pues no apoya al control y tampoco contribuye a generar información oportuna y confiable. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2013, pág. 222)

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo: A diferencia del sistema anterior este permite ejercer un eficaz control sobre las mercancías,



ya que utiliza tres cuentas: Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de ventas; de modo que cuando se adquiere mercadería, aumenta la cuenta de inventario; cuando existe una venta, disminuye y se registra el costo de la mercadería vendida. Además, cada tipo de artículo cuenta con un auxiliar (kárdex) lo cual permite determinar el inventario en cualquier momento. De acuerdo a la normativa contable actual este último se encuentra en vigencia. (Zapata Sánchez, Contabilidad general: con base en normas internacionales de información financiera, 2017, pág. 97)

Valoración de Inventarios

Los métodos de valuación determinan el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Cada empresa deberá seleccionar el que proporcione al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad.

Los métodos de valuación reconocidos por las NIIF son:

Método FIFO o PEPS: Siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir, lo cual significa que la primera mercancía comprada será la que se venda primero. La filosofía del método establece que el precio de valoración de los despachos se determina en el siguiente orden:

- Inventario inicial
- Inventario de las compras que, en su orden, han sido registradas.

Este método se adapta perfectamente a mercancías cuyos precios están incrementándose consistentemente. (Zapata Sánchez, Contabilidad general: con base en normas internacionales de información financiera, 2017, pág. 99)

Método Promedio Ponderado: Método utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta perfectamente a la tendencia voluble del mercado. Cuando se aplica este método, luego de cada compra se calcula el costo promedio de todas las unidades del inventario. Este costo promedio



es calculado dividiendo el costo total de los bienes disponibles para la venta por el número de unidades en inventario.

Es conveniente que aquellas mercancías cuyos precios a veces suben y otras bajan sean valoradas con este método. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2013, pág. 377)

Costos del Inventario

El costo de los inventarios incluirá los costos de adquisición, transformación y otros costos en los que la entidad haya incurrido para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Costo de adquisición: Comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Se deducirán los descuentos, rebajas y otras partidas para determinar el costo de adquisición.

Costo de transformación: Incluye los costos directamente relacionados con las unidades de producción. También incluirá 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.

Otros costos: Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios: Consiste fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009)



Control de los Inventarios

Concepto

“El control del inventario se define como la gestión del suministro, el almacenamiento y accesibilidad de los materiales con el fin de satisfacer las necesidades actuales de una empresa.” (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, pág. 34)

El rubro de inventarios es por lo general el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno.

Un buen sistema de control interno proporciona las siguientes ventajas:

- ✓ Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventario
- ✓ Disminuye el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- ✓ Evita la pérdida de ventas por falta de mercaderías
- ✓ Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- ✓ Reduce el costo de la toma del inventario físico anual (Tovar Canelo, 2014)

(COSO ERM) Gestión de Riesgos Empresariales - integrado con estrategia y desempeño

COSO ERM 2017 surge como una actualización a la versión anterior, debido a la evolución del riesgo y la gestión empresarial en los últimos años; y aborda no solo la gestión del riesgo empresarial sino también la alineación de la estrategia y el rendimiento empresarial para el desarrollo y crecimiento de las empresas. El nuevo Marco ERM está formado por 5 componentes y 20 principios.

Gobierno y cultura: Es la base de los demás componentes, el gobierno establece el tono de la organización, reforzando la importancia de, y



estableciendo responsabilidades de supervisión, para la gestión de riesgos empresariales. La cultura comprende los valores éticos, comportamientos deseados y comprensión del riesgo en la entidad.

Estrategia y Objetivos: Gestión de riesgos empresariales, estrategia y objetivos trabajan juntos en el proceso de planeación estratégica. Una organización define y alinea el apetito al riesgo con la estrategia; los objetivos permiten que la estrategia se ponga en práctica mientras sirve para identificar, evaluar y responder a los riesgos.

Desempeño: La organización identifica y evalúa los riesgos que pueden afectar su capacidad para el logro de la estrategia y objetivos. Da prioridad a los riesgos según su severidad y considerando su apetito al riesgo; luego selecciona las respuestas al riesgo y toma el riesgo que ha asumido.

Revisión: Para revisar el desempeño de la entidad, una organización puede considerar qué tan bien funcionan los componentes de gestión de riesgos empresariales a lo largo del tiempo a la luz de cambios sustanciales y que revisiones se necesitan.

Información, comunicación y reporte: La gestión de riesgos empresariales requiere un proceso continuo para obtener y compartir información, de fuentes internas y externas, que fluya en todas las direcciones y a través de toda la organización. La entidad aprovecha los sistemas de información para capturar, procesar y administrar datos e información. (Deloitte, 2017)

Gestión de Inventarios

Concepto

La gestión del inventario es un medio de control del flujo de productos hacia, dentro y fuera de una empresa. La gestión eficaz del inventario consiste en emplear una variedad de herramientas y técnicas; a fin de optimizar los niveles de manera que haya disponible la cantidad correcta de inventario para satisfacer las necesidades de los clientes y al mismo tiempo garantizar que la empresa no esté sobre invirtiendo en inventario.



El correcto funcionamiento de una empresa depende de una adecuada gestión del inventario, en este sentido uno de los mayores retos para la gestión de inventarios es equilibrar la oferta con la demanda. Lo ideal sería que una empresa pudiera tener suficiente inventario para satisfacer la demanda de productos por parte de sus clientes sin perder ingresos debido a inventario insuficiente. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, págs. 9,14)

La Necesidad del Inventario

Las empresas custodian inventario para cumplir con las necesidades de sus clientes en todo momento, las empresas también mantienen inventario como un medio de hacer frente a la incertidumbre en la cadena de suministro. Esta incertidumbre proviene de retrasos del proveedor de manufactura, retrasos en las entregas, mala calidad, entregas incorrectas o con productos dañados o en condiciones obsoletas y otras cuestiones que surgen en la cadena de suministro.

El desafío de las empresas es mantener un inventario suficiente para satisfacer las demandas de los clientes, evitando al mismo tiempo compromisos financieros excesivos, una cadena de suministro no puede funcionar sin inventario; sin embargo, el exceso de inventario a menudo causa graves dificultades financieras; se deben tomar buenas decisiones acerca de qué inventario adquirir, mantener, almacenar y acerca de la programación, el tiempo y la frecuencia para la reposición de existencias. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, págs. 10,11)

Medición del Desempeño e Implicaciones Financieras del Inventario

Las empresas establecen medidas de desempeño para el inventario y miden regularmente el desempeño real para compararlo, la medición del desempeño del inventario juega un papel importante para determinar dónde deben tomarse futuras acciones, se puede determinar dónde existen deficiencias en el rendimiento, por lo que se pueden tomar medidas apropiadas para mejorar. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, pág. 75)



Índices de Desempeño

Inventario

El estado del inventario en una empresa sirve para identificar los procesos de manejo de la cadena de suministro y de toma de decisiones. Algunos índices, como rotación de inventario, días de inventario y ciclo de efectivo a efectivo, se han vuelto populares porque indican cuán bien están funcionando las cadenas de suministro.

Estos índices de inventario pueden medir la rapidez con la que el inventario se está moviendo a través de las cadenas de suministro, la probabilidad de que las empresas puedan manejar el cumplimiento de las demandas de los clientes, cómo la liquidez de las empresas se ve afectada por su inversión en inventario y cómo se gestionan las relaciones con los proveedores. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, pág. 76)

Dólares Totales de Inventario

El valor total en dólares de inventario que tienen las empresas, indica la cantidad de inversión en inventario, con este indicador podemos identificar el dinero en efectivo que está empacado en el inventario y no puede ser utilizado en otros proyectos. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, pág. 76)

Inventario como Porcentaje de las Ventas

Este indicador nos permite conocer las tendencias que revelan si el inventario como un porcentaje de las ventas va hacia arriba o hacia abajo durante un período de tiempo también es beneficioso porque es más fácil comparar el rendimiento del inventario con otras compañías sin compartir los valores en dólares, que a menudo son confidenciales. Se divide el inventario promedio por ventas promedio, en dólares. Se puede calcular esta cifra mensualmente, trimestralmente o anualmente y usarla para determinar cuánto inventario se



necesita para alcanzar objetivos de ventas específicos. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, pág. 77)

Su fórmula es:

$$\frac{\text{Valor del inventario promedio}}{\text{Ventas promedio}} \times 100 = \text{Inventario total \%}$$

Rotación de Inventario

Indica que la rotación de inventario es la velocidad a la que se vende la cantidad promedio de inventario durante cierto período. La facturación de los inventarios varía según las industrias, dependiendo del tipo de inventario y de la forma en que se gestiona el inventario. La rotación de inventario se calcula las ventas divididas para el inventario promedio y normalmente se calcula usando ventas anuales, en las que un año completo de ventas en dólares se divide por el inventario promedio en dólares. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, pág. 78)

Su fórmula es:

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Valor Promedio del Inventario}} = \text{Rotación de inventario}$$

Días de Suministro

Este indicador mide la cantidad de días de uso del inventario que está a mano. Es el inventario que tienen las empresas para cubrir la demanda. La clave para usar esta métrica es saber cómo elegir el número de días de inventario. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, pág. 79)

Retorno de la Inversión

El ROI se utiliza para determinar el beneficio de una inversión o para comparar la eficiencia de una serie de diferentes inversiones. Para calcular el ROI, el



beneficio (retorno) de una inversión se divide por el costo de la inversión; El resultado se expresa como un porcentaje. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, pág. 79)

La fórmula ROI se describe a continuación:

$$\frac{\text{Ganancia Neta}}{\text{Inversión}} \times 100 = \text{ROI (\%)}$$

$$\text{Ganancia Neta} = \text{Ganancia Bruta} - \text{Gastos}$$

Impacto del Inventario en el Estado de Resultados y Balance General

Generalmente los inventarios constituyen el mayor componente del activo corriente en los balances generales. Gestionar las inversiones de la empresa enfocándonos en los inventarios comprende una parte importante de la gestión del capital de trabajo. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, pág. 83)

Estados Financieros Clave

Según (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016) afirma lo siguiente:

Los estados financieros son informes sobre los resultados financieros y las condiciones financieras de una organización. El uso de estados financieros incluye determinar si los activos de una empresa pueden generar efectivo, reconocer de dónde proviene el efectivo y entender cómo se está utilizando el efectivo; estas acciones se utilizan en última instancia para determinar si las empresas son capaces de pagar sus deudas, seguir los resultados financieros y establecer si son rentables. Los dos principales estados financieros utilizados en las empresas de todo el mundo son el Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera.

Impacto del Inventario en el Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera

Los estados de resultados también conocido como estado de pérdidas y ganancias muestra la rentabilidad de las empresas al tomar los ingresos y



deducir los gastos para resultar en ingresos netos o beneficios. El Estado de Situación Financiera muestra el activo, pasivo y patrimonio de la empresa. El inventario se registra como un activo corriente en el balance de la compañía. El inventario también se reporta como un costo en el balance general por el monto pagado para comprar la mercancía. (Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center, 2016, págs. 83,84)

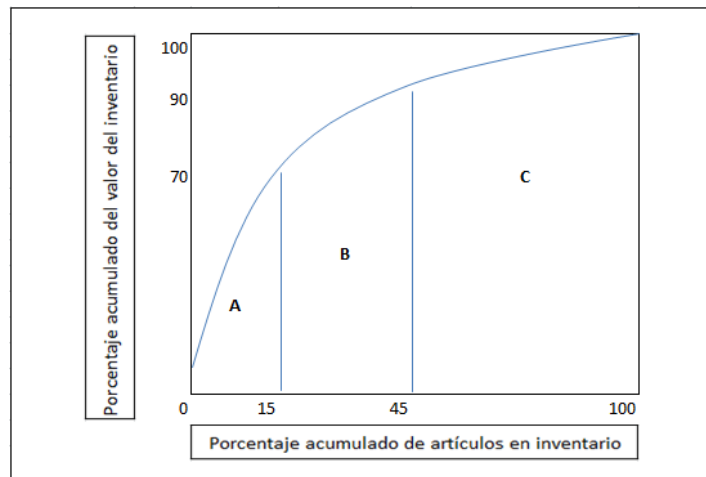
Técnicas de Administración de Inventarios

El objetivo de administrar el inventario, es lograr una alta rotación del inventario, sin perder ventas por desabastecimiento. (Lawrence & Chad, 2012, pág. 551)

Método ABC

Técnica de administración de inventarios que clasifica el inventario en tres grupos, A, B y C, en orden descendente de importancia y nivel de supervisión, con base en la inversión en dólares realizada en cada uno.

El grupo del inventario de cada artículo determina el nivel de supervisión del artículo. Los artículos del grupo A reciben la supervisión más intensa, debido a la enorme inversión en dólares. Comúnmente, se mantiene un registro de los artículos del grupo A en un sistema de inventario perpetuo que permite la verificación diaria del nivel de inventario de cada artículo. Los artículos del grupo B, por lo regular, se controlan a través de verificaciones periódicas, quizás semanales, de sus niveles. Los artículos del grupo C se supervisan con técnicas sencillas, como el control de inventarios. (Lawrence & Chad, 2012, pág. 552)



Modelo de la Cantidad Económica de Orden (EOQ)

Técnica de administración de inventarios para determinar el volumen óptimo del pedido de un artículo, es decir, aquel volumen que disminuye al mínimo el total de sus costos de pedido y costos de mantenimiento de existencias.

Una de las técnicas más comunes para determinar el tamaño óptimo de un pedido de artículos de inventario es el **modelo de la cantidad económica de pedido (CEP)**. El modelo CEP considera varios costos de inventario y luego determina qué volumen de pedido disminuye al mínimo el costo total del inventario.

El modelo CEP supone que los costos relevantes del inventario se dividen en costos de pedido y costos de mantenimiento de existencias. (El modelo excluye el costo real del artículo en inventario). Cada uno de ellos tiene ciertos componentes y características clave. Los **costos de pedido** incluyen los costos administrativos fijos de colocación y recepción de pedidos: el costo de elaborar una orden de compra, procesar el papeleo resultante, recibir un pedido y verificarlo contra la factura. Los costos de pedido se establecen en dólares por pedido. Los **costos de mantenimiento de existencias** son los costos variables por unidad de un artículo que se conserva en inventario durante un periodo específico. Los costos de mantenimiento de existencias incluyen los costos de almacenamiento, los costos del seguro, los costos de deterioro y obsolescencia, y el costo de oportunidad o costo financiero de



tener fondos invertidos en el inventario. Estos costos se establecen en dólares por unidad por periodo.

Los costos de pedido disminuyen conforme aumenta el tamaño del pedido. Sin embargo, los costos de mantenimiento de existencias se incrementan cuando aumenta el volumen del pedido. El modelo CEP analiza el equilibrio entre los costos de pedido y los costos de mantenimiento de existencias para determinar la cantidad de pedido que disminuye al mínimo el costo total del inventario. (Lawrence & Chad, 2012, pág. 553)

Justo a Tiempo

Un enfoque de la administración y el control de inventarios en el que los inventarios se adquieren y se incorporan a la producción en el momento justo en que se necesitan.

La filosofía de administración JIT se enfoca en disponer del inventario durante el proceso de producción con base en “cuando se necesita”, en lugar de empujar el inventario por el proceso de producción con base en “cuando se produce”. Esto requiere un sistema de información muy exacto de producción e inventarios, compras altamente eficientes, proveedores muy confiables y un sistema de manejo de inventarios eficiente. Aunque el inventario de materias primas y el inventario en tránsito nunca se pueden reducir a cero, el concepto de “justo a tiempo” exige un control muy estricto para poder reducir los inventarios. No obstante, la meta del sistema JIT no sólo es reducir los inventarios, sino la mejora continua de la productividad y la calidad del producto, así como la flexibilidad de la manufactura. (James & Jhon , 2010, pág. 271)

La meta del sistema JIT es la eficiencia de la manufactura. Este sistema usa el inventario como una herramienta para lograr la eficiencia, poniendo énfasis en la calidad de los materiales empleados y su entrega oportuna. Cuando el sistema JIT funciona adecuadamente, hace que emerjan las deficiencias de los procesos. (Lawrence & Chad, 2012, pág. 556)



- **Diseño Metodológico**

Se manejará una investigación de tipo Descriptiva y Aplicativa, con un enfoque mixto, por cuanto emplearemos técnicas como la entrevista, observación y revisión documental, análisis de datos, de procesos, de las áreas de trabajo y análisis del inventario; adicionalmente tomaremos como referencia el material existente y relacionado con nuestro tema de investigación, todo esto con el fin de diagnosticar y analizar el manejo actual de los inventarios en la empresa RINOLLANTA y en base a esto proponer mejoras en la gestión de los mismos y dar solución a las deficiencias que la empresa presenta actualmente.



– Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES		ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Elaboración del Protocolo																						
Presentación del Protocolo																						
Aprobación del Protocolo																						
CAPITU LO 1																						
1	RINOLLANTA																					
1.1	Historia																					
1.1.1	Inicios																					
1.2	Planificación Estratégica																					
1.2.1	Visión																					
1.2.2	Misión																					
1.2.3	Objetivo General																					
1.2.4	Objetivos Específicos																					
1.2.5	FODA																					
1.3	Estructura organizacional																					
1.3.1	Organigrama																					
1.3.2	Áreas de Trabajo																					
1.4	Entorno Empresarial																					
1.4.1	Actividad Económica																					
1.4.2	Productos y Servicios - RINOLLANTA																					
1.4.3	Categoría																					
1.4.4	Establecimientos																					
CAPÍTU LO 2																						
2	MARCO TEÓRICO																					
2.1	Inventarios																					
2.1.1	Definición																					
2.1.2	Importancia																					
2.1.3	Tipos de Inventarios																					
2.1.4	Valoración de Inventarios																					
2.1.5	Costos del Inventario																					
2.1.6	Medición del Costo																					
2.1.7	Deterioro del Inventario																					



2.2	Control de los Inventarios																			
2.2.1	Concepto																			
2.2.2	Importancia																			
2.2.3	Modelo COSO (ERM)																			
2.2.4	Elementos de un Buen Control Interno																			
2.3	Gestión de Inventarios																			
2.3.1	Concepto																			
2.3.2	La Necesidad del Inventario																			
2.3.3	Reposición de Inventarios																			
2.3.4	Cadena de Suministros																			
2.4	Medición del Desempeño Inventario																			
2.4.1	Índices de Desempeño																			
2.4.2	Devolución de Inventarios																			
2.4.3	Impacto del Inventario Estados																			
2.5	Técnicas de Administración de Inventarios																			
2.5.1	Método ABC																			
2.5.2	Modelo (EOQ)																			
2.5.3	Justo a Tiempo																			
CAPÍTULO 3																				
3	APLICACIÓN PRÁCTICA																			
3.1	Aplicación de NIIF para PYMES, 13																			
3.1.1	Tratamiento Contable - Inventarios																			
3.1.1.1	Bienes																			
3.1.1.2	Servicios																			
3.2	Propuesta-Sistema de Control Interno																			



– **Esquema Tentativo**

CAPITULO 1

1. RINOLLANTA

1.1 Historia

1.1.1 Inicios

1.2 Planificación Estratégica

1.2.1 Visión

1.2.2 Misión

1.2.3 Objetivo General

1.2.4 Objetivos Específicos

1.2.5 FODA

1.3 Estructura organizacional

1.3.1 Organigrama

1.3.2 Áreas de Trabajo

1.4 Entorno Empresarial

1.4.1 Actividad Económica

1.4.2 Productos y Servicios que ofrece RINOLLANTA

1.4.3 Categoría

1.4.4 Establecimientos

CAPÍTULO 2

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Inventarios

2.1.1 Definición

2.1.2 Importancia

2.1.3 Tipos de Inventarios

2.1.4 Sistemas de Registro

2.1.5 Valoración de Inventarios

2.1.6 Costos del Inventario

2.1.7 Medición del Costo

2.1.8 Deterioro del Inventario



2.2 Control de los Inventarios

- 2.2.1 Concepto
- 2.2.2 Importancia
- 2.2.3 Modelo COSO (ERM)
- 2.2.4 Elementos de un Buen Control Interno

2.3 Gestión de Inventarios

- 2.3.1 Concepto
- 2.3.2 La Necesidad del Inventario
- 2.3.3 Reposición de Inventarios
- 2.3.4 Cadena de Suministros

2.4 Medición del Desempeño e Implicaciones Financieras del Inventario

- 2.4.1 Índices de Desempeño
- 2.4.2 Devolución de Inventarios
- 2.4.3 Impacto del Inventario en el Estado de Resultados y Balance General

2.5 Técnicas de Administración de Inventarios

- 2.5.1 Método ABC
- 2.5.2 Modelo de la Cantidad Económica de Orden (EOQ)
- 2.5.3 Justo a Tiempo

CAPÍTULO 3

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Aplicación de NIIF para PYMES, Modulo 13

- 3.1.1 Tratamiento Contable - Inventarios
 - 3.1.1.1 Bienes
 - 3.1.1.2 Servicios

3.2 Propuesta para la implementación de un Sistema de Control Interno

- 3.2.1 Método COSO II (ERM)

3.3 Análisis de Estados Financieros

- 3.3.1 Análisis Horizontal



3.3.2 Análisis Vertical

3.3.3 Aplicación de Indicadores

3.4 Propuesta de Técnicas para la Gestión de Inventarios

3.4.1 Método ABC

3.4.2 Modelo de la Cantidad Económica de Orden (EOQ)

CAPÍTULO 4

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

4.2 Recomendaciones

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS



– **Bibliografía**

Bibliografía

Deloitte. (24 de 10 de 2017). *Deloitte*. Recuperado el 17 de 04 de 2018, de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentation%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%2024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentation%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%2024).pdf)

EmprendePyme.net. (2016). *EmprendePyme.net*. Recuperado el Abril de 2018, de El inventario en la empresa: <https://www.emprendepyme.net/inventario>

Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC). (09 de 07 de 2009). Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. *Módulo 13: Inventarios*. London, United Kingdom: IASCF.

Georgia Tech Panama Logistic Innovation & Research Center. (25 de Abril de 2016). www.gatech.pa/home. Recuperado el Abril de 2018, de www.gatech.pa/home: www.gatech.pa/docs/education/inventory_mgt.pdf

Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2013). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill.

James, V. H., & Jhon, W. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. Mexico: PEARSON.

Lawrence, G., & Chad, Z. (2012). *Principios de administración financiera*. Mexico: PEARSON.



Tovar Canelo, E. (03 de 12 de 2014). *AUDITOOOL*. Recuperado el 06 de 04 de 2018, de Control Interno de los Inventarios: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad general: con base en normas internacionales de información financiera*. Bogotá: Alfaomega.