

UNIVERSIDAD DE CUENCA



Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad Y Auditoría

“Análisis a la medición y control de inventarios para PYMES, en el sector comercio de repuestos accesorios y motocicletas en Cuenca, caso de estudio Vintipartes Cia. Ltda.”

Trabajo de titulación previo la obtención del

Título de Contador Público Auditor.

Modalidad: “Proyecto Integrador”

Autoras:

Mercy Marianela Morocho Sibri.

C.I: 0106023419

Mayra Beatriz Segarra Illescas

C.I: 0106524077

Tutor:

CPA. Orlando Fabian Ayabaca Mogrovejo

C.I: 0105032403

Cuenca – Ecuador

2019



RESUMEN

En las empresas comerciales el inventario es de gran importancia para su desarrollo y crecimiento; siendo necesario una buena medición y control, motivo por el cual el siguiente proyecto integrador está basado en la sección 13 de NIIF para PYMES en cuanto a la medición y el COSO 1 para el control interno, identificando las deficiencias existentes en el manejo, medición y control de los inventarios; para establecer recomendaciones.

Para el desarrollo del proyecto integrador la metodología de investigación aplicada posee un enfoque mixto que vincula datos cualitativos y cuantitativos; realizando entrevistas al personal administrativo y de bodega, además se tomaron datos que se encuentran en el portal de información de la Superintendencia de Compañías y por último se aplicó encuestas que fueron tabuladas para la interpretación de los resultados.

Después de realizar el análisis al caso de estudio se identificó que; en el cálculo del deterioro de inventario no consideraron los índices de rotación y en el control interno se detectó que carece de formalidad en la asignación de funciones y responsabilidades.

PALABRAS CLAVES.

NIIF para PYMES. COSO I. Inventarios. Reconocimiento y medición. Valor neto realizable. Control.



ABSTRACT

In the commercial companies the inventory is of great importance for its development and growth; a good measurement and control is necessary, which is why the following integrating project is based on section 13 of the IFRS for SMEs in terms of measurement and COSO 1 for internal control, identifying the deficiencies in the management, measurement and control of inventories; to establish recommendations.

For the development of the integrating project, the applied research methodology has a mixed approach that links qualitative and quantitative data; conducting interviews with the administrative and warehouse personnel, in addition, data was taken from the information portal of the Superintendence of Companies and finally, surveys were applied that were tabulated for the interpretation of the results.

After performing the analysis to the case study, it was identified that; In the calculation of the deterioration of inventory, turnover rates were not considered and in internal control it was found that it lacks formality in the assignment of functions and responsibilities.

KEYWORDS.

IFRS for SMEs. COSO I. Inventories. Recognition and measurement. Net realizable value. Control.



ÍNDICE DEL CONTENIDO

RESUMEN	II
ABSTRACT	III
AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA	XIV
INTRODUCCIÓN	1
JUSTIFICACIÓN.....	2
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
OBJETIVOS	3
OBJETIVO GENERAL.....	3
OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	3
CAPITULO 1.....	4
1.1. ANTECEDENTES GENERALES DEL SECTOR COMERCIAL	4
1.1.1. <i>Historia del Sector Comercial</i>	4
1.1.2. <i>Sector Comercial en Cuenca.</i>	5
1.1.3. <i>Definición de Comercio.</i>	8
1.1.4. <i>Clasificación CIU</i>	9
1.1.4.1. <i>Clasificación según la actividad económica- CIU.</i>	9
1.1.4.2. <i>Empresas Comerciales PYMES en Cuenca según el sector.</i>	10
1.2. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.....	12
1.2.1. <i>Descripción de la Empresa</i>	12
1.2.2. <i>Estructura organizacional.</i>	13
1.2.3. <i>Plan estratégico</i>	14
1.2.3.1. <i>Misión</i>	14
1.2.3.2. <i>Visión</i>	14
1.2.3.3. <i>Objetivos.</i>	14
1.2.3.4. <i>Valores.</i>	15
1.2.3.5. <i>Políticas.</i>	15
CAPITULO 2.....	16
2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.	16
2.2. NIIF PARA PYMES.....	16
2.3. INVENTARIOS	20
2.4. MEDICIÓN Y VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS.	22
2.4.1. <i>Valoración de inventarios:</i>	22
2.4.2. <i>Medición de los Inventarios</i>	22
2.4.3. <i>Costo de los inventarios.</i>	22
2.4.4. <i>Costos de adquisición.</i>	23
2.4.5. <i>Costos de transformación</i>	24
2.4.6. <i>Otros costos incluidos en los inventarios</i>	25
2.4.7. <i>Valor Neto Realizable.</i>	25
2.4.8. <i>Sistemas de control de Inventarios</i>	25
2.4.9. <i>Métodos de Cálculo.</i>	26
2.4.10. <i>Deterioro del valor de los inventarios.</i>	27



2.5.	CONTROL INTERNO	30
2.5.1.	<i>Clasificación del Control Interno</i>	31
2.5.2.	<i>COSO I</i>	32
2.5.2.1.	AMBIENTE DE CONTROL:.....	34
2.5.2.2.	EVALUACIÓN DEL RIESGO:.....	36
2.5.2.3.	LAS ACTIVIDADES DE CONTROL:.....	37
2.5.2.4.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	40
2.5.2.5.	MONITOREO:.....	41
2.5.3.	<i>Comparación del COSO I, COSO ERM Y Marco Integrado 2013.</i>	41
2.5.4.	<i>Técnicas de Evaluación del Control Interno</i>	44
2.5.4.1.	Método de Cuestionario.....	44
2.5.4.2.	Método descriptivo o de memorándums:.....	45
2.5.4.3.	Método gráfico o diagramas de flujo.....	48
2.5.5.	<i>Riesgo de auditoría</i>	51
2.5.6.	<i>Indicadores</i>	52
CAPÍTULO 3.....		55
3. “ANÁLISIS A LA MEDICIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS PARA PYMES, EN EL SECTOR DE COMERCIO DE REPUESTOS, ACCESORIOS Y MOTOCICLETAS EN CUENCA, CASO DE ESTUDIO VINTIPARTES CÍA. LTDA.”55		
3.1.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	55
3.1.1.	<i>TIPO DE INVESTIGACIÓN.</i>	55
3.1.2.	<i>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.</i>	55
3.1.3.	<i>Muestreo no probabilístico – Muestreo por conveniencia.</i>	56
3.1.4.	<i>Cuadro de Operacionalización de Variables.</i>	56
3.2.	ANÁLISIS A LA MEDICIÓN DE INVENTARIOS.....	57
3.2.1.	<i>Reconocimiento Inicial.</i>	58
3.2.1.1.	Costo de Adquisición	60
3.2.2.	<i>Reconocimiento de venta.</i>	68
3.2.2.1.	Venta de Mercadería.....	69
3.2.2.2.	Devolución en Ventas.....	71
3.2.2.3.	Descuento en Ventas	73
3.2.2.4.	Kárdex.	73
3.2.3.	<i>Medición Posterior.</i>	74
3.2.3.1.	Valor Neto Realizable.....	75
3.2.3.1.1.	Valor Neto Realizable año 2016.....	75
3.2.3.1.2.	Valor Neto Realizable 2017.....	77
3.2.3.2.	Impuesto Diferido.	79
3.2.3.2.1.	Impuesto diferido 2016.....	79
3.2.3.2.2.	Impuesto diferido 2017.....	81
3.2.4.	<i>Incidencia de la cuenta de inventarios en los Estados Financieros del año 2014 al 2017.</i>	84
3.3.	CONTROL INTERNO.....	86
3.3.1.	<i>Cuestionarios de Control Interno.</i>	87
3.3.1.1.	Ambiente de Control.	88
3.3.1.2.	Evaluación de Riesgos	92
3.3.1.4.	Información y comunicación.	99
3.3.1.5.	Monitoreo.	103
3.3.2.	<i>Informe de Control Interno.</i>	106
3.3.3.	<i>Proceso de adquisición de mercadería.</i>	114
3.3.3.1.	Cédula narrativa del proceso de adquisición de mercadería.	114
3.3.3.2.	Análisis al flujograma del proceso de Compras y Ventas.	115
3.4.	INDICADORES.	119



3.4.1.	Indicador de liquidez.....	119
3.4.2.	Prueba ácida.....	120
3.4.3.	Rentabilidad sobre activos:.....	123
3.4.4.	Rotación de Inventario:.....	124
3.4.4.1.	INDICADOR DE ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE REPUESTOS Y ACCESORIOS DEL AÑO 2017.....	125
3.4.4.2.	INDICADOR DE ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE MOTOCICLETAS DEL AÑO 2017.....	125
3.4.5.	Rotación promedio de inventarios:.....	125
3.5.	ANÁLISIS A LA MEDICIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS AL SECTOR.....	126
3.5.1.	ENCUESTA Y RESULTADOS.....	127
3.5.1.1.	ENCUESTA.....	127
3.5.1.2.	Resultados.....	131
3.5.2.	Análisis del Sector según Estados Financieros.....	141
3.5.3.	Indicadores del Sector.....	144
CAPÍTULO 4.....		152
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		152
4.1.	CONCLUSIONES.....	152
4.2.	RECOMENDACIONES.....	153
BIBLIOGRAFÍA.....		155
ANEXOS.....		158

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1.- NÚMERO DE MOTOCICLETAS VENDIDAS DESDE EL AÑO 2012 HASTA EL 2017.....	6
GRÁFICO 2.- NÚMERO DE VEHÍCULOS MATRICULADOS DESDE EL AÑO 2010 HASTA EL 2014.....	7
GRÁFICO 3.- DETALLE A LA ACTIVIDAD G 47.42.00.....	9
GRÁFICO 4.- INFORMACIÓN SEGÚN SRI.....	11
GRÁFICO 5.- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	13
GRÁFICO 6.- SÍMBOLOS USADOS EN FLUJOGRAMA.....	49
GRÁFICO 7.- EJEMPLO DE FLUJOGRAMA.....	50
GRÁFICO 8.- MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	51
GRÁFICO 9.- FACTURA N. 3060 DE COMPRA DE MOTOCICLETAS.....	64
GRÁFICO 10.- FACTURA N. 1089 COMPRA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS.....	66
GRÁFICO 11.- FACTURA DE VENTAS.....	70
GRÁFICO 12.- NOTA DE CRÉDITO.....	72
GRÁFICO 13.- EFECTO DEL DETERIORO DE INVENTARIO EN EL FORMULARIO 101.....	78
GRÁFICO 14.- NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL AMBIENTE DE CONTROL.....	91
GRÁFICO 15.- NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA EVALUACIÓN DE RIESGO.....	95
GRÁFICO 16.- NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE ACTIVIDADES DE CONTROL.....	98
GRÁFICO 17.- NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE INFORMACIÓN-COMUNICACIÓN.....	102
GRÁFICO 18.- NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE SUPERVISIÓN - SEGUIMIENTO.....	105
GRÁFICO 19.- DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA.....	116
GRÁFICO 20.- INDICADOR DE LIQUIDEZ.....	120
GRÁFICO 21.- PRUEBA ÁCIDA.....	121



GRÁFICO 22.- RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS.....	123
GRÁFICO 23.- ROTACIÓN DE INVENTARIOS	124
GRÁFICO 24.- ROTACIÓN PROMEDIO DE INVENTARIO	126
GRÁFICO 25.- ¿LA EMPRESA APLICA?.....	131
GRÁFICO 26.- ¿QUÉ COSTOS INCLUYE PARA DETERMINAR EL COSTO DE ADQUISICIÓN?	132
GRÁFICO 27.- ¿CÚAL DE ESTOS MÉTODOS SE UTILIZA PARA LA VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS?	132
GRÁFICO 28.- ¿CÚAL DE ESTOS SISTEMAS SE UTILIZA PARA EL REGISTRO DE LOS INVENTARIOS?	133
GRÁFICO 29.- ¿ SE EFECTÚA LA APLICACIÓN DEL VNR(VALOR NETO REALIZABLE)?... 	133
GRÁFICO 30.- ¿ SE REALIZA EL AJUSTE CONTABLE POR EL DETERIORO DE INVENTARIOS?	134
GRÁFICO 31.- ¿ CÚAL DE LAS SIGUIENTES CAUSAS ES LA MÁS COMÚN PARA EL DETERIORO DE LOS INVENTARIOS?.....	134
GRÁFICO 32.- ¿EN LA EMPRESA EXISTE IMPLEMENTADO UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS?	135
GRÁFICO 33.- ¿QUÉ DOCUMENTO SE UTILIZA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS? ...	136
GRÁFICO 34.- ¿EL PERSONAL ENCARGADO EN EL MANEJO DE INVENTARIOS CUENTA CON LA CAPACIDAD ADECUADA?	136
GRÁFICO 35.- ¿EXISTE CONTROL Y SUPERVISIÓN SOBRE LA ROTACIÓN DE INVENTARIOS?	137
GRÁFICO 36.- ¿CON QUE FRECUENCIA SE REALIZAN LAS CONSTATAIONES FÍSICAS DE INVENTARIOS?	137
GRÁFICO 37.- LAS CONSTATAIONES FÍSICAS DE INVENTARIO LAS REALIZAN:.....	138
GRÁFICO 38.- ¿SON AJUSTADOS LOS RESULTADOS DE LOS INVENTARIOS FÍSICOS CONTRA LOS REGISTROS CONTABLES?	138
GRÁFICO 39.- ¿EL ALMACENAMIENTO DE LOS INVENTARIOS ESTÁN PROTEGIDAS DE MANERA QUE EVITE EL DETERIORO?.....	139
GRÁFICO 40.- ¿LA BODEGA CUENTA CON MEDIDAS DE SEGURIDAD QUE IMPIDEN ROBOS E INCENDIOS?.....	139
GRÁFICO 41.- ¿ ESTÁ PROHIBIDO EL ACCESO A LA BODEGA DE PERSONAL NO AUTORIZADO?.....	140
GRÁFICO 42.- INCREMENTO DE COMPRAS, SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS.....	142

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.- NÚMERO DE EMPRESAS COMERCIALES EN EL AÑO 2016, SEGÚN EL TAMAÑO DE EMPRESA.	5
Tabla 2.- NÚMERO DE MOTOCICLETAS VENDIDAS DESDE EL AÑO 2012 HASTA EL 2017....	6
Tabla 3.- LISTA DE EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CUENCA CON EL CÓDIGO CIU G 47.42.00.	10
Tabla 4.- LISTA DE LAS EMPRESAS EN ESTADO ACTIVAS, SEGÚN EL CÓDIGO CIU G 47.42.00	11
Tabla 5.- CUADRO COMPARATIVO ENTRE NIC 2 Y LA SECCIÓN 13 NIIF PARA PYMES.....	19
Tabla 6.- EJEMPLO DEL DETERIORO DE INVENTARIO.....	29
Tabla 7.- CUADRO COMPARATIVO ENTRE: COSO I, COSO ERM Y MARCO INTEGRADO- CONTROL INTERNO 2013	42
Tabla 8.- EJEMPLO DE CUESTIONARIO	44



Tabla 9.- EJEMPLO DE CÉDULA NARRATIVA.....	46
Tabla 10.- CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	57
Tabla 11.- CUENTAS INVOLUCRADAS EN EL MANEJO DE INVENTARIOS, SEGÚN "VINTIPARTES CIA. LTDA.".....	57
Tabla 12.- TIPOS DE INVENTARIOS "VINTIPARTES CIA. LTDA." AÑO 2017.....	58
Tabla 13.- MAYOR GENERAL.....	59
Tabla 14.- MUESTRA PARA EL ANÁLISIS DEL COSTO DE ADQUISICIÓN.....	60
Tabla 15.- MAYOR AUXILIAR DE MOTOCICLETAS.....	61
Tabla 16.- MAYOR AUXILIAR DE REPUESTOS Y ACCESORIOS.....	62
Tabla 17.- CÁLCULO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN DE LA COMPRA, SEGÚN FACTURA N 3060.....	64
Tabla 18.- REGISTRO CONTABLE DE LA COMPRA, SEGÚN FACTURA N 3060.....	65
Tabla 19.- CÁLCULO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN DE LA COMPRA, SEGÚN FACTURA N 1089.....	67
Tabla 20.- REGISTRO CONTABLE DE LA COMPRA, SEGÚN FACTURA N 1089.....	67
Tabla 21.- COSTO DE VENTAS SEGÚN INVENTARIOS 2017.....	69
Tabla 22.- INGRESOS SEGÚN INVENTARIOS 2017.....	69
Tabla 23.- REGISTRO CONTABLE DE VENTA DE MERCADERÍA.....	71
Tabla 24.- REGISTRO DE NOTA DE CRÉDITO, POR DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA.....	72
Tabla 25.- REGISTRO DE LA NOTA DE CRÉDITO POR DESCUENTO EN VENTAS.....	73
Tabla 26.- KÁRDEX VINTIPARTES CIA. LTDA.....	74
Tabla 27.- COMPARACIÓN DEL VALOR EN LIBROS Y VNR AÑO 2016.....	76
Tabla 28.- CONTABILIZACIÓN DEL DETERIORO DE INVENTARIO AÑO 2016.....	76
Tabla 29.- CONTABILIZACIÓN DEL DETERIORO DE INVENTARIO AÑO 2017.....	78
Tabla 30.- CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DIFERIDO DEL 2016.....	79
Tabla 31.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2016.....	79
Tabla 32.- CONTABILIZACIÓN DE LA CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2016.....	79
Tabla 33.- MAYOR GENERAL DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 2016.....	80
Tabla 34.- CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DIFERIDO 2017.....	81
Tabla 35.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2017.....	81
Tabla 36.- CONTABILIZACIÓN DE CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.....	82
Tabla 37.- MAYOR GENERAL DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 2017.....	82
Tabla 38.- VENTA DE MERCADERÍA.....	83
Tabla 39.- REVERSIÓN DEL IMPUESTO DIFERIDO.....	83
Tabla 40.- ANÁLISIS VERTICAL DE LAS CUENTAS RELACIONADAS CON EL INVENTARIO.....	84
Tabla 41.- ANÁLISIS HORIZONTAL DE LAS CUENTAS RELACIONADAS CON EL INVENTARIO.....	85
Tabla 42.- ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.....	85
Tabla 43.- ESCALA DE EVALUACIÓN.....	86
Tabla 44.- SIMBOLOGÍA.....	87
Tabla 45.- CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL.....	91
Tabla 46.- CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA, EVALUACIÓN DE RIESGO:.....	94
Tabla 47.- CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA, ACTIVIDADES DE CONTROL:.....	98
Tabla 48.- CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA, INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:.....	101
Tabla 49.- CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA, MONITOREO.....	104
Tabla 50.- RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	113
Tabla 51.- CÉDULA NARRATIVA AL PROCESO DE ADQUISICIÓN.....	114
Tabla 52.- MATRIZ DE RIESGOS/ CONTROL INTERNO.....	117
Tabla 53.- RESULTADOS DEL INDICADOR DE LIQUIDEZ.....	119



Tabla 54.- RESULTADOS DE LA PRUEBA ÁCIDA	120
Tabla 55.- ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO.....	122
Tabla 56.- RESULTADOS DEL INDICADOR DE RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS.....	123
Tabla 57.- RESULTADOS DEL INDICADOR DE ROTACIÓN DE INVENTARIO.	124
Tabla 58: ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS.....	125
Tabla 59: ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE MOTOCICLETAS.....	125
Tabla 60.- RESULTADOS DEL INDICADOR DE LA ROTACIÓN PROMEDIO DE INVENTARIOS.	126
Tabla 61.- INCREMENTO DE COMPRÁS, SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS.....	141
Tabla 62.- REGISTRO DE DETERIORO DE INVENTARIO, SEGÚN FORMULARIO 101.	142
Tabla 63.- POLÍTICAS CONTABLES DEL SECTOR RELACIONADAS CON INVENTARIOS. ..	143
Tabla 64: INDICADOR DE LIQUIDEZ 2017 DEL SECTOR Y DEL CASO DE ESTUDIO.	145
Tabla 65: PRUEBA ÁCIDA 2017 DEL SECTOR Y DEL CASO DE ESTUDIO.....	146
Tabla 66: ROTACIÓN DE INVENTARIO 2017 DEL SECTOR Y DEL CASO DE ESTUDIO.....	148
Tabla 67:ROTACIÓN PROMEDIO DEL INVENTARIO 2017 DEL SECTOR Y DEL CASO DE ESTUDIO.....	150
Tabla 68.- CUADRO DE RESULTADOS.....	151

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1.- CAPTURAS DE PANTALLAS DEL SRI DE LAS EMPRESAS A SER ANALIZADAS, COMPRANDO SU CATEGORÍA DE PYMES Y EL ESTADO DEL CONTRIBUYENTE ACTIVO.	158
ANEXO 2.- ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS:2014-2015-2016-2017.	161
ANEXO 3.- ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS: 2017/2016. _	166
ANEXO 4.- ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2014-2017 _	168
ANEXO 5.- ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS AÑOS 2014-2017 ____	172
ANEXO 6.- ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2014-2017	173
ANEXO 7.- ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS AÑOS 2014-2017 _	176
ANEXO 8.- ARTÍCULOS ACADÉMICOS RELACIONADOS CON NUESTRO TEMA.	177
ANEXO 9.- FACTURAS Y REGISTROS CONTABLES DE COMPRAS, DE LA MUESTRA PARA EL ANÁLISIS DEL COSTO DE ADQUISICIÓN.	179
ANEXO 10: COSTO DE VENTA POR ITEM 2017.	185
ANEXO 11.- INGRESOS POR ITEM 2017.	189
ANEXO 12.- CÁLCULO DEL VALOR NETO REALIZABLE 2016.	193
ANEXO 13.- CÁLCULO DE LA ROTACIÓN DEL INVENTARIO POR ÍTEM 2017.	197
Anexo 14.- CÁLCULO DEL VALOR NETO REALIZABLE 2017.	201
ANEXO 15.- LISTA DE ÍTEMS CON DETERIORO.	206
ANEXO 16.- CUADRO COMPARATIVO DE LAS PREGUNTAS REALIZADAS EN LOS CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO EN RELACIÓN PRINCIPIOS AL MARCO INTEGRAL 2013.	208
ANEXO 17.- ENCUESTAS APLICADAS AL SECTOR.	211
ANEXO 18.- PROTOCOLO.	227



Cláusula de Propiedad Intelectual

Mercy Marianela Morocho Sibri, autora del trabajo de titulación "Análisis de la medición y control de inventarios para PYMES; en el sector comercio de repuestos, accesorios y motocicletas en Cuenca, caso de estudio Vintipartes Cia. Ltda.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 06 de Marzo del 2019.

Mercy Marianela Morocho Sibri
C.I: 0106023419



Cláusula de Propiedad Intelectual

Mayra Beatriz Segarra Illescas, autora del trabajo de titulación "Análisis de la medición y control de inventarios para PYMES; en el sector comercio de repuestos, accesorios y motocicletas en Cuenca, caso de estudio Vintipartes Cia. Ltda.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 06 de Marzo del 2019.

Mayra Beatriz Segarra Illescas
C.I: 0106524077



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Mercy Marianela Morocho Sibri en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Análisis de la medición y control de inventarios para PYMES; en el sector comercio de repuestos, accesorios y motocicletas en Cuenca, caso de estudio Vintipartes Cia. Ltda.", 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.

Así mismo, 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, 06 de Marzo del 2019.

Mercy Marianela Morocho Sibri
C.I: 0106023419



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Mayra Beatriz Segarra Illescas en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Análisis de la medición y control de inventarios para PYMES; en el sector comercio de repuestos, accesorios y motocicletas en Cuenca, caso de estudio Vintipartes Cia. Ltda.", 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.

Así mismo, 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, 06 de Marzo del 2019.

Mayra Beatriz Segarra Illescas
C.I.: 0106524077



AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Sin duda la vida está llena de retos, y uno de ellos es la universidad, sé que no fue fácil llegar a este punto, es por eso que quiero agradecer en primer lugar a Dios por bendecirme cada uno de mis días, además quiero agradecer a mis padres por los valores y responsabilidades inculcadas en mi persona, también quiero agradecer a mi esposo y su familia por apoyarme siempre, incluso en situaciones difíciles en mi vida. Finalmente quiero agradecer a mi compañera de este proyecto Mayra que gracias a su apoyo y dedicación hemos culminado este trabajo.

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado con mucho amor y cariño a mi madre ALEXANDRA pues ella siempre confió en mí, y me inculcó las bases de dedicación y los deseos de superación, también le quiero dedicar a mi hijo LEONEL ya que desde que llegó a mi vida ha sido el motor para seguir cumpliendo mis metas.

Mercy Morocho



AGRADECIMIENTO

No fue fácil haber llegado hasta donde hoy estoy, fueron muchas las personas que me motivaron a seguir; pero al que siempre le daré las gracias es a Dios, por haberme dado sabiduría, paciencia y a personas maravillosas en mi vida. Una de ellas es a mi madre, quien nunca perdió la fe en mí, que a pesar de los tropiezos que tuve siempre estuvo conmigo; como no dar las gracias también a mi padre y a mis hermanas, motores fundamentales en vida para luchar por lo quiero y no detenerme a pesar de las dificultades que se me puedan presentar.

Quiero dar gracias a mi compañera y amiga de este largo y dura camino, Mercy M. por haber luchado junto a mí, y que a pesar de las caídas entre las dos supimos salir adelante; suerte en tu vida.

DEDICATORIA

Esto no es solo un logro mío, es de todas las personas que estuvieron ahí conmigo para apoyarme. Es por eso que quiero dedicarlo a mis padres y hermanas, por su apoyo incondicional a mí y a mi hijo. Espero algún día pagarles todo lo que han hecho por nosotros. Quiero también dedicar a dos personas que sin ser mi familia estuvieron apoyándome, Sra. Caro y Don Ernesto gracias por todo. Como olvidarme de esa personita por la que siempre luchare, mi hijo. Esto es por ti y para ti.

Mayra Segarra



INTRODUCCIÓN

El comercio en Cuenca es una de las actividades que genera mayores ingresos en la ciudad. En los últimos años ha incrementado la comercialización de motocicletas, siendo las grandes empresas que se dedican a esta actividad realizando directamente la importación y comercialización al por mayor. Sin embargo, existen empresas en la categoría PYMES, que se dedican únicamente a comercializar al por mayor, como es el caso de “VINTIPARTES CIA. LTDA.”.

Al desarrollar este proyecto se analizará la medición y control de los inventarios, basándonos en la Sección 13 de NIIF para PYMES y el COSO 1, detectando la situación actual de las empresas para luego establecer recomendaciones.

En el primer capítulo se detalla una breve historia del sector comercial, un listado de las empresas que se encuentran dentro del grupo de Comercio al por mayor y menor, reparación de vehículos automotores y motocicletas, (según la Superintendencia de Compañías). Por último se da una breve descripción del caso de estudio “VINTIPARTES. CIA. LTDA.”.

El segundo capítulo tiene como finalidad exponer el marco teórico, incluyendo los conceptos sobre la medición y registros contables según la Sección 13 de NIIF para PYMES, sobre el manejo y control interno basado en el COSO I.

En el tercer capítulo se analizará el proceso del reconocimiento inicial, medición posterior y los controles existentes de inventarios en el caso de estudio y en el sector.

Una vez terminados los capítulos anteriores se presenta las conclusiones y recomendaciones obtenidas luego del análisis, para mejorar la medición y control de los inventarios.



JUSTIFICACIÓN

El inventario es lo más relevante para las empresas comerciales; debiendo mantener un manejo y control eficiente, para ayudar a la administración a presentar y revelar la cuenta de inventarios en los Estados Financieros para la posterior toma de decisiones.

Con el análisis a la medición y control de inventarios, se busca eliminar las inconsistencias existentes entre los reportes físicos y contables; emitiendo recomendaciones para un adecuado sistema de control según COSO 1 y mejorar la medición de los inventarios, basándonos en la sección 13 “Inventarios” de la NIIF para PYMES.

Las NIIF establecen criterios y conceptos contables universales que procuran la armonía en la presentación de la información financiera. Después del estudio de la sección 13 “inventarios” de NIIF para PYMES, permitirá establecer el registro, control, medición y la presentación de información financiera de inventarios.

La Información Financiera para que sea veraz y oportuna deberá cumplir con las cuatro características: confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Actualmente en el caso de estudio “VINTIPARTES CIA. LTDA.” el principal problema es el no mantener un sistema apropiado de control y manejo de inventarios provocando inconsistencias entre los reportes físicos y contables, además existe un descuido y una mala ubicación de los mismos; dando lugar a pérdidas monetarias y dificultando la toma de decisiones.



OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Analizar la medición según NIIF para PYMES Sección 13 y el control según COSO I de los inventarios; en el sector de comercio de repuestos, accesorios y motocicletas en Cuenca utilizando como caso de estudio la empresa “VINTIPARTES CIA. LTDA.”

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer los antecedentes, actividades e información sobre el caso de estudio “VINTIPARTES CIA. LTDA.” y el sector comercial de repuestos, accesorios y motocicletas.
- Fundamentar teóricamente la aplicación de la NIIF para PYMES sección 13 “Inventarios” y evaluación del Control Interno según COSO I.
- Analizar el sistema de inventarios de acuerdo a la normativa Contable, financiera y de Control Interno en el sector comercial de repuestos, accesorios y motocicletas, caso de estudio “VINTIPARTES CIA. LTDA”.
- Establecer conclusiones y recomendaciones al sector comercial y a la empresa a ser analizada.



CAPITULO 1

1.1. ANTECEDENTES GENERALES DEL SECTOR COMERCIAL.

1.1.1. Historia del Sector Comercial

El comercio en la antigüedad se lo denominaba TRUEQUE, que consistía en el intercambio de unos productos por otros, estos intercambios no eran equitativos debido a que existía productos perecederos y difíciles de acumular; motivo por el cual se optó el uso de objetos o metales preciosos como forma de pago.

En el Ecuador el comercio se fortaleció según (Cámara de Comercio, 2009), en el año de 1889 existía gente emprendedora que invirtieron fuertes capitales en sus actividades comerciales, que se reunían en sus casas donde deliberaban asuntos relacionados con los negocios, como, defenderse de los impuestos abusivos, huellas de las “alcabalas” de la época colonial.

Con el crecimiento de estas reuniones se vio la necesidad de la intervención de entidades e instituciones del gobierno, dando lugar a la creación de una entidad que proteja y vele los intereses de los comerciantes.

Fue el 5 de junio de 1889 que el Presidente de la República del Ecuador, Don Antonio Flores Jijón, dispuso la creación de la Cámara de Comercio en Guayaquil, surgiendo la Tercera Cámara de Comercio en Sudamérica y la primera en la República del Ecuador.

En Cuenca la Cámara de Comercio fue fundada el 14 de diciembre de 1919 y dio paso al desarrollo de actividades comerciales, agrícolas e industriales de la región, que hasta entonces no estaban activas.

“Durante más de un siglo, la actividad comercial ha ido creciendo conjuntamente con esta institución, impulsando el comercio, generando



riquezas y empleos productivos; contribuyendo al desarrollo social del Ecuador.”(Cámara de Comercio, 2009)

1.1.2. Sector Comercial en Cuenca.

El sector comercial en la Ciudad de Cuenca es el segundo con mayores ingresos (3174 millones) siendo el primero el de manufactura (4900 millones). Según el censo de la INEC 2010 (INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS., 2011)

Según el INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, 2018) nos indica que: En AZUAY en el año 2016 existen 18696 empresas dedicadas al comercio.

En el siguiente cuadro se muestra la clasificación de acuerdo al tamaño de empresa:

Tabla 1.- NÚMERO DE EMPRESAS COMERCIALES EN EL AÑO 2016, SEGÚN EL TAMAÑO DE EMPRESA.

<i>EMPRESAS COMERCIALES EN AZUAY</i>	
TAMAÑO DE EMPRESA	NÚMERO DE EMPRESA
MICROEMPRESA	16760
PEQUEÑA EMPRESA	1514
MEDIANA EMPRESA A	188
MEDIANA EMPRESA B	146
GRANDE EMPRESA	88
TOTAL	18696

FUENTE: INEC
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

En lo que compete a la comercialización de motocicletas en Cuenca, en los últimos años han incrementado, mostrándonos en el siguiente gráfico:



Tabla 2.- NÚMERO DE MOTOCICLETAS VENDIDAS DESDE EL AÑO 2012 HASTA EL 2017.

AÑO	# MOTOCICLETAS ADQUIRIDAS / CUENCA	INCREMENTO %
2012	1260	
2013	1430	13%
2014	1830	28%
2015	2825	54%
2016	2614	-7%
2017	5525	111%

FUENTE: ESTADÍSTICAS SRI
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

GRÁFICO 1



GRÁFICO 1.- NÚMERO DE MOTOCICLETAS VENDIDAS DESDE EL AÑO 2012 HASTA EL 2017.

FUENTE: ESTADÍSTICAS SRI
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Análisis del gráfico 1:

De acuerdo al gráfico anterior podemos observar que la tendencia de venta de motocicletas es positiva. Es decir, va incrementando según los datos presentados en el SRI.

Como se puede evidenciar en los tres primeros años las adquisiciones están dentro de un rango de entre 1000 a 1900 motocicletas. Sin embargo, desde el año 2015 se muestra un incremento significativo, en el año 2017 se duplica el número de motocicletas adquiridas en consideración de los años anteriores. Además, hay que tener en cuenta que el factor principal es el incremento de la demanda de los consumidores, y a la vez la oferta de nuevas marcas de motocicletas en la ciudad de Cuenca.

GRÁFICO 2

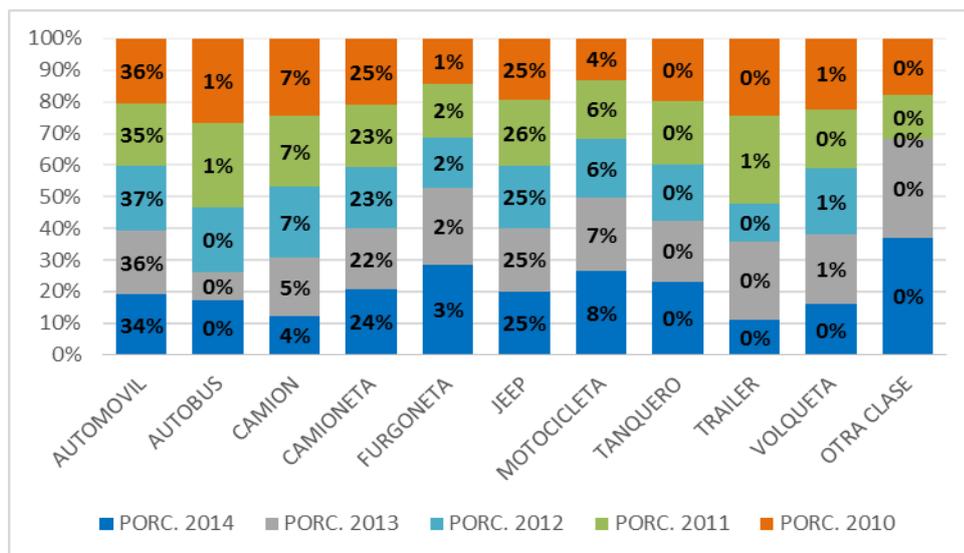


GRÁFICO 2.- NÚMERO DE VEHÍCULOS MATRICULADOS DESDE EL AÑO 2010 HASTA EL 2014..

FUENTE: ESTADISTICAS SRI
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA



Análisis gráfico 2:

De acuerdo al gráfico anterior podemos observar la tendencia que tiene la matriculación de motocicletas en la provincia del Azuay.

Esto es como resultado de las ventas de motocicletas que se han vendido incrementando como se puede observar en el año 2010 el porcentaje de motocicletas matriculadas representa un 4% del total de vehículos matriculados en la provincia del Azuay.

Para los años 2011 y 2012 el porcentaje de motocicletas representa un 6% del total de vehículos matriculados.

Para el año 2013 el porcentaje sube al 7% del total de vehículos matriculados.

Finalmente, en el año 2014 las motocicletas matriculadas representan un 8% del total de los vehículos matriculados en la provincia del Azuay según su clase. Lo que significa que el auge de las motocicletas cada vez está creciendo en la ciudad frente a las otras clases de vehículos motorizados. (Castro Piedra & Vintimilla Vega, 2016, pág. 16)

1.1.3. Definición de Comercio.

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se afectan a través de un mercader o comerciante. (Blossiers Mazzini, 2013, pág. 51)

Por lo tanto, el comercio se refiere al intercambio que tiene por objetivo comprar o vender un producto, con el fin de obtener un lucro o beneficio.

1.1.4. Clasificación CIU

1.1.4.1. Clasificación según la actividad económica- CIU.

Clasificación Industrial Internacional Uniforme CIU: “Es un instrumento que sirve para clasificar a las unidades de producción, dentro de un sector de la economía, según la actividad económica principal que desarrolle.”(INEC, 2010)

GRÁFICO 3

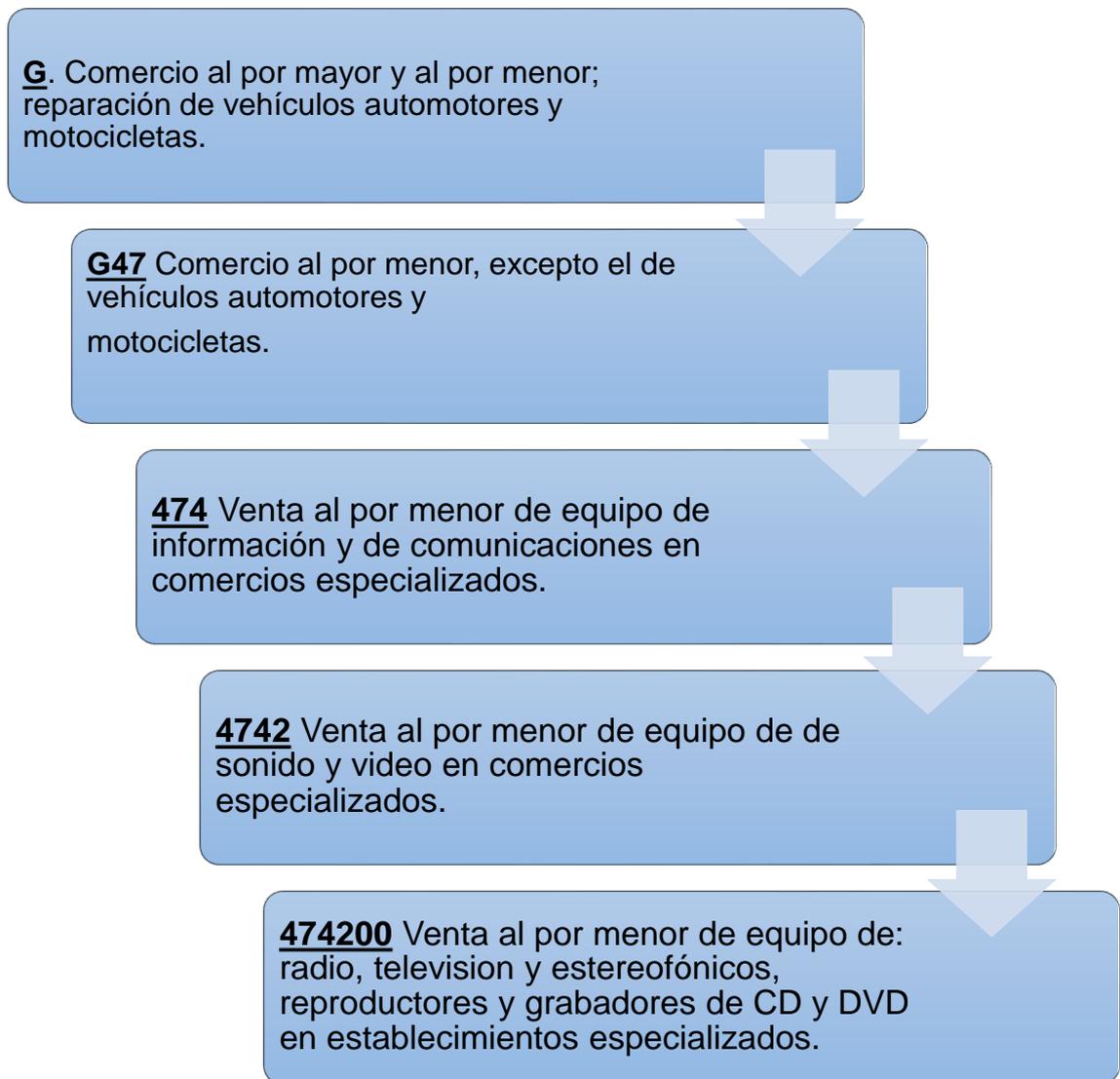


GRÁFICO 3.- DETALLE A LA ACTIVIDAD G 47.42.00

FUENTE: INEC

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

**1.1.4.2. Empresas Comerciales PYMES en Cuenca según el sector.**

En la provincia del Azuay, cantón Cuenca; se han encontrado un total de 15 empresas, de cuales 7 son activas y 8 pasivas.

Dentro de la actividad según el CIU G47.42.00; que se detallan a continuación:

Tabla 3.- LISTA DE EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CUENCA CON EL CÓDIGO CIU G 47.42.00.

EXPEDIENTE	RUC	NOMBRE COMPAÑÍA	PROVINCIA	CIUDAD	ESTADO
31476	0190149692001	ARLI DISTRIBUIDORA CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	PASIVO
6707	0190167305001	CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
31978	0190159868001	COMERCIAL RAMIREZ MALDONADO CORMA CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
30772	0190092712001	CREDITOS Y NEGOCIOS S.D. CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	PASIVO
30358	0190054683001	EL SURTIDO C LTDA	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
12128	0190364844001	ELECTRONICA DURAN IMPORTACIONES IMPORTDURAN CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
30186	0190019861001	HEMACO CIA LTDA	AZUAY	CUENCA	PASIVO
32733	0190317218001	HERMIDA Y BERMEO ASOCIADOS CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
6486	0190155757001	IMPOHAMAYAN EXPORT DE NEGOCIOS S.A.	AZUAY	CUENCA	PASIVO
31755	0190155730001	IMPORTADORA BRAVO ABAD C.LTDA.	AZUAY	CUENCA	PASIVO
31543	0190151913001	IMPORTADORA COMERCIAL IMPORAROS COMPANIA LIMITADA	AZUAY	CUENCA	PASIVO
32680	0190316351001	MIKAZA CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	PASIVO
702395	0190413233001	RJMIMPORT CIA.LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
32677	0190316467001	TECNEGO-ZUS CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	PASIVO
95420	0190350037001	VINTIPARTES CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO

FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

A través del SRI podemos comprobar que las empresas a ser analizadas pertenecen a la categoría PYMES y en qué estado se encuentran:

GRÁFICO 4



GRÁFICO 4.- INFORMACIÓN SEGÚN SRI.

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Véase en Anexo N.-1 la verificación de las demás empresas activas.

Tabla 4.- LISTA DE LAS EMPRESAS EN ESTADO ACTIVAS, SEGÚN EL CÓDIGO CIU G 47.42.00

EXPED.	RUC	NOMBRE COMPAÑÍA	PROVINCIA	CIUDAD	ESTADO
6707	0190167305001	CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
31978	0190159868001	COMERCIAL RAMIREZ MALDONADO CORMA CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
30358	0190054683001	EL SURTIDO C LTDA	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
12128	0190364844001	ELECTRONICA DURAN IMPORTACIONES IMPORTDURAN CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
32733	0190317218001	HERMIDA Y BERMEO ASOCIADOS CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
702395	0190413233001	RJMIMPORT CIA.LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO
95420	0190350037001	VINTIPARTES CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	ACTIVO

FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



Después de revisar el portal de información de la Superintendencia de Compañías hay empresas que se encuentran en estado “Disolución-Liquidación”, debido a que durante dos o más años no han presentado Estados Financieros, según al artículo N- 2 del Reglamento sobre “Inactividad, Disolución, Liquidación, Reactivación y Cancelación de Compañías Nacionales, y Cancelación del Permiso de Operación de Sucursales de Compañías Extranjeras”. Sin embargo, se evidencia que en el SRI aún constan como empresas activas. Siendo el caso de: COMERCIAL RAMIREZ MALDONADO CORMA CIA. LTDA., ELECTRONICA DURAN IMPORTACIONES IMPORTDURAN CIA. LTDA. y HERMIDA Y BERMEO ASOCIADOS CIA. LTDA., es decir, estas empresas no se tomarán en cuenta para el análisis del sector.

1.2. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.

Una vez realizado la entrevista se obtuvo la siguiente información:(Ing. Vintimilla, 2018)

“VINTIPARTES CIA. LTDA.” Se constituye el 12 de septiembre del 2008, con 2 socios el Sr. Juan Carlos Espinoza y el Sr. Rigoberto Vintimilla Vega, con un capital de \$400.00, dicho capital se encuentra dividido en 50% de aportación para cada socio. Inicialmente, se enfocaron en la comercialización de electrodomésticos y equipos de Audio - video, pero desde el 2010 se enfocaron en la Comercialización de motocicletas y repuestos.

1.2.1. Descripción de la Empresa.

“VINTIPARTES CIA. LTDA.” Se encuentra ubicada en las calles Miguel Narváez y Carlos Tosi, sector parque industrial, la misma que se dedica a la venta al por mayor de motocicletas y repuestos de la marca “FACTORY BIKE” exclusivamente. (Ing. Vintimilla, 2018)

1.2.2. Estructura organizacional.

VINTIPARTES CIA LTDA, no cuenta con un documento escrito en donde conste un organigrama en el cual distribuya los niveles de trabajo de cada área; motivo por el cual se realizó una entrevista al gerente donde nos proporcionó información para la elaboración del siguiente organigrama:

GRÁFICO 5

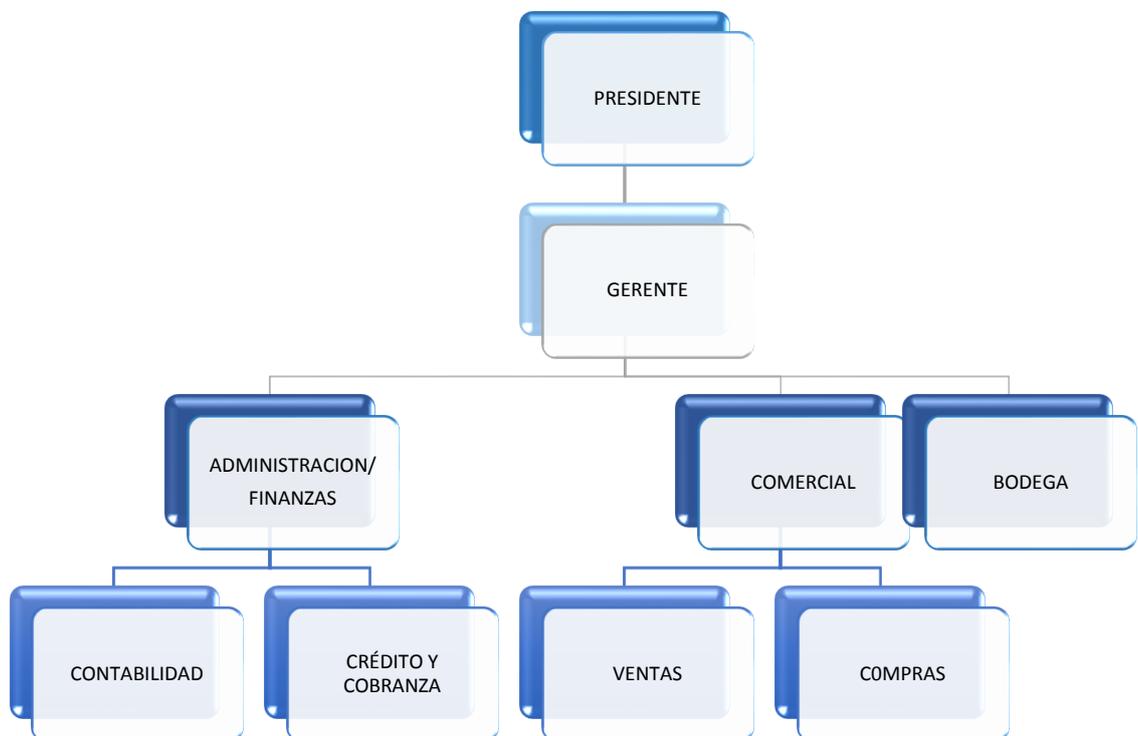


GRÁFICO 5.- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.

FUENTE: (Ing. Vintimilla, 2018)

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



1.2.3. Plan estratégico.

1.2.3.1. Misión.

Comercializar motocicletas brindando un servicio de calidad a nivel nacional, y ofrecer soluciones de transporte accesible e independiente; entregando productos que superen las expectativas de los clientes. (Ing. Vintimilla, 2018)

1.2.3.2. Visión.

Convertirnos en una Empresa comercializadora de motocicletas líder en Ecuador, alcanzando la máxima preferencia de los consumidores, basándonos en la calidad y el servicio Post Venta para cumplir con la satisfacción al cliente. (Ing. Vintimilla, 2018)

1.2.3.3. Objetivos.

- **OBJETIVO GENERAL.**

Comercializar motocicletas, repuestos y accesorios de alta calidad con el fin de incrementar el posicionamiento a nivel nacional, ofreciendo precios competitivos y el servicio de Post venta para lograr satisfacer las necesidades de los clientes. (Ing. Vintimilla, 2018)

- **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Ofrecer productos de alta calidad y a precios accesibles para los clientes.
- Brindar un Soporte técnico, desarrollando una bodega abastecida de repuestos, para atender rápidamente las necesidades del cliente y desarrollar un eficiente proceso de Post Venta.
- Llegar a ser la mejor opción al momento que el cliente tome la decisión de compra.
- Expandir nuestra marca a todas las regiones del país logrando el reconocimiento de nuestros clientes.
- Capacitar constantemente al personal administrativo, comercial, y de bodega. (Ing. Vintimilla, 2018)



1.2.3.4. Valores.

- Responsabilidad.

El personal deberá velar por el bienestar de la empresa, cumpliendo sus funciones y obligaciones responsablemente.

- Honradez

El personal deberá pensar, actuar de forma íntegra y justa siguiendo los lineamientos establecidos por la empresa.

- Respeto

Siendo unos de los valores más importantes, es fundamental para armonizar el trabajo en equipo, respetando y valorando a las personas.

- Comunicación

Manteniendo una comunicación adecuada, mejorará las relaciones entre el personal y con los clientes.

- Lealtad

Los empleados deberán ser leales y comprometidos con la empresa, principalmente empleados que manejen información confidencial. (Ing. Vintimilla, 2018)

1.2.3.5. Políticas.

Según (Ing. Vintimilla, 2018) VINTIPARTES CIA. LTDA. se basa en las siguientes políticas:

- Políticas de calidad.
- Política de Precios.
- Políticas de Contabilidad.
- Políticas de Gestión Comercial (Ventas).
- Políticas de Gestión Administrativa.



- Políticas de Gestión de Crédito y Cobranza.
- Políticas de Gestión de Post Venta.

CAPITULO 2

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Normas Internacionales de Información Financiera.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según lo establecido por el IASB son:

Aquellas encargadas de establecer los requerimientos, la medición, presentación e información a revelar referente a las transacciones u otros sucesos mediante los cuales se observa los diferentes aspectos importantes proveniente de los estados financieros, es decir que las NIIF se basan en el Marco Conceptual el cual tiene como objetivo facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF además de suministrar una base que oriente la solución de problemas contables. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 11)

Las NIIF son de gran importancia debido a que:

“Están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro.”(La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 11)

2.2. NIIF PARA PYMES

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información



general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 11)

Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES):

A nivel internacional se considera como:

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 14)

Sin embargo en todos los países han adoptado las NIIF y han clasificado a las empresas por grupos, dependiendo de la cantidad de activos de la entidad, otros han incluido el volumen de sus ingresos y también el número de empleados los cuales se deben indagar. (Fierro Martínez & Fierro Celis, 2015)

En el Ecuador se establece las siguientes características específicas para considerarse PYMES.

“Tener en Activos totales menor a 4’000.000,00 de dólares.

Que registren un valor bruto en ventas anuales inferior a 5’000.000,00 de dólares.



Contar con menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado”.(Compañías, 2011)

La Superintendencia de Compañías para la aplicación de las NIIF ha visto la necesidad de establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
- Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. (Superintendencia de Compañías , 2015, p. 2)



***Tabla 5.- CUADRO COMPARATIVO ENTRE NIC 2 Y LA SECCIÓN 13 NIIF
PARA PYMES***



	NIC 2	NIIF PARA PYMES
DEFINICIÓN DE INVENTARIOS	<p>Los inventarios son activos:</p> <ul style="list-style-type: none">-Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; así como los bienes comprados y almacenados para su reventa.-En proceso de producción con propósito de venta y el producto terminado.-En forma de materiales, repuestos y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.-El costo de los inventarios para un prestador de servicios.-Los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros.	<p>Los inventarios son activos:</p> <ul style="list-style-type: none">-Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.- En proceso de producción con vista a esa venta.-O en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
COSTO DE INVENTARIOS	El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.	
COSTO DE ADQUISICIÓN	Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.	
COSTO DE TRANSFORMACIÓN	Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán 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.	
MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS	Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales. De acuerdo métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.	
FIFO	Consiste en valorar los productos vendidos al coste más antiguo. Esto significa que el coste de las ventas durante el periodo refleja el coste de productos comprados o producidos anteriormente en el tiempo, mientras que los productos mantenidos en el inventario reflejan costes más recientes	
PROMEDIO	Consiste en valorar los productos entrados al valor real de cada compra, y el precio de salida, o venta, a valor ponderado de las operaciones anteriores. Por tanto este procedimiento, que suele ser el más empleado, basa el coste de las ventas y el valor de los productos en inventario en los costes medios.	

FUENTE (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009)

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

2.3. INVENTARIOS

Siguiendo las NIIF para PYMES encontramos en la SECCIÓN 13 que trata todo lo relacionado a INVENTARIOS, partiendo desde:



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

(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

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

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 81)

Para profundizar hemos visto la necesidad en revisar definiciones de otros autores:

“El inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual y futura”(Mingez Perez & Bastos Boubeta, 2006)

Los inventarios están conformados, en el caso de las empresas comerciales, por los bienes que tiene la compañía con la intención de vender.

Cuando la compañía realiza la producción del bien comercializa que aparecen otro tipo de inventarios, como el de la materia prima, el de producto en proceso o el de materiales de fabricación.

El inventario de producto terminado o el de mercancía representa los bienes que la empresa ha producido o comprado para comercializar. Estos inventarios se registran contablemente por el costo del producto, por el valor que represente las inversiones que tuvo que realizar la empresa para tener el producto disponible para la venta. El inventario

de materia prima representa para las compañías manufactureras el costo que tuvo que cancelar la empresa para obtener el principal componente de un producto terminado que desea vender. Los



inventarios de productos en proceso representan los costos absorbidos de un bien que al momento de cerrar el periodo contable no se ha terminado de manufacturar. Por otra parte, el inventario de materiales de fabricación representa el costo del material indirecto que la empresa no ha utilizado en la fabricación.

Vale la pena aclarar que, dependiendo del proceso de producción que utilice la empresa manufacturera, el inventario de materias primas, el productos en proceso y el de producto terminado puede llegar a requerir más recursos o menos recursos (Guzman Vasquez, Romero Cifuentes, & Guzman Vasquez, 2005, p. 91).

2.4. MEDICIÓN Y VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS.

En este punto daremos conceptos básicos para entender todo sobre la medición y valoración de inventarios.

2.4.1. Valoración de inventarios:

“Las empresas deben realizar una valoración de existencias, no solo [para conocer la inversión y necesidades de financiación, sino porque su valor incide directamente en los resultados de la empresa.” (Haro de Rosario & Rosario Diaz, 2017)

2.4.2. Medición de los Inventarios.

“Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.” (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 81)

2.4.3. Costo de los inventarios.

“Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.” (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 81)



2.4.4. Costos de adquisición.

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

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 82)

FORMULA:

COSTO DE ADQUISICIÓN = PRECIO DE COMPRA + ARANCELES + OTROS IMPUESTOS + OTROS COSTOS INDIRECTOS
--

EJEMPLO:

Un minorista importó bienes a un costo de \$ 1.300,00, que incluía \$ 200,00 de aranceles de importación no recuperables y \$100,00 de impuestos indirectos recuperables. Los riesgos y las ventajas de la propiedad de los bienes importados se transfirieron al minorista cuando retiró los bienes del almacén del puerto. El minorista debió pagar los bienes en el momento de retirarlos. Incurrió en un gasto de \$ 50,00 para transportar los bienes a su establecimiento de venta al por menor y en otro de \$2,00 para entregarlos a su cliente. Al vender los bienes, incurrió en otros costos de venta por \$



3,00.(La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009)

Costos de adquisición = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.

Al Precio de Compra hay que restarle, los aranceles de importación no recuperables y los impuestos indirectos.

Precio de Compra = 1300,00 - 200,00 - 100,00

Precio de Compra = 1000,00

Costo de adquisición = 1000,00 + 200,00 + 0,00 + 50,00

Costo de adquisición = 1250,00

2.4.5. Costos de transformación.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.(La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 82)

En nuestro caso de estudio a la empresa VINTIPARTES CIA. LTDA. No se aplicará los costos de transformación, debido a que es una empresa



comercializadora, donde se adquieren únicamente productos terminados, para la venta.

2.4.6. Otros costos incluidos en los inventarios.

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

El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 83)

2.4.7. Valor Neto Realizable.

“Es el precio estimado de venta de un activo menos los costos estimados necesarios para terminar su producción o para llevar a cabo su venta”. (Fierro Martinez & Fierro Celis, 2015)

2.4.8. Sistemas de control de Inventarios.

Existen dos tipos de sistemas de inventarios que permiten llevar un registro de inventarios, sistema periódico y el sistema permanente, dependiendo de uno de estos sistemas para exponer los saldos de inventarios para los Estados Financieros.

Sistema Periódico. En un sistema de control por inventario periódico no es necesario registrar las entradas y salidas a precio de adquisición conforme estas se van produciendo. En este sistema basta con conocer las entradas de un periodo y realizar un recuento físico al final que ponga de manifiesto las existencias finales en unidades físicas. (Alcarria Jaime, 2008/2009, p. 173)



Sistema Perpetuo. En un sistema de control por inventario permanente supone que cada vez que se produce una entrada en almacén, esta se registra por su precio de adquisición y cada vez que se produce una salida, esta se registra también por su precio de adquisición (bien usado el coste identificado para el producto concreto que ha salido o bien aplicado alguno de los criterios estudiados, (PMP O FIFO). De esta forma puede conocerse el valor de las existencias en almacén en cada momento.

El control por inventario permanente permite detectar el calor de las mermas de productos al comparar el valor de las existencias finales según fichas de almacén (lo que debería haber) con el valor de las existencias de almacén según recuento físico de las mismas (lo que realmente hay). Las causas de dichas mermas pueden ser extravíos, robos perdidas en manipulación, errores en registros, etc.

Normalmente para llevar un inventario permanente es necesario contar con una aplicación informática de gestión de almacenes y facturación.(Alcarria Jaime, 2008/2009, p. 172)

2.4.9. Métodos de Cálculo.

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

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida



(LIFO) no está permitido en esta NIIF. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 84)

Método FIFO.

Consiste en valorar los productos vendidos al coste más antiguo. Esto significa que el coste de las ventas durante el periodo refleja el coste de productos comprados o producidos anteriormente en el tiempo, mientras que los productos mantenidos en el inventario reflejan costes más recientes. (Haro de Rosario & Rosario Diaz, 2017, p. 17)

Método PROMEDIO.

Consiste en valorar los productos entrados al valor real de cada compra, y el precio de salida, o venta, a valor ponderado de las operaciones anteriores. Por tanto este procedimiento, que suele ser el más empleado, basa el coste de las ventas y el valor de los productos en inventario en los costes medios. (Haro de Rosario & Rosario Diaz, 2017, p. 19)

2.4.10. Deterioro del valor de los inventarios.

Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares—véase el párrafo 27.3) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad



podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

Reversión del deterioro del valor

Una entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, pp. 166-167)

Una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 84)



EJEMPLO:

La entidad XYZ posee 2 productos de inventarios (A, B) al 31 de diciembre del 2016. Es posible que todas las partidas del inventario se vendan. Teniendo la siguiente información:

Tabla 6.- EJEMPLO DEL DETERIORO DE INVENTARIO

Producto	Importe en libros 31-12-2016	Precio de venta estimado al 31-12-2016	Descuentos
A	1500	1600	200
B	1100	1400	200

	PRODUCTOSA	B
Importe en libros 31-12-2016	a	1500.00
Precio de venta estimado al 31-12-2016	b	1600.00
DESCUENTOS	c	200.00
VNR	d=b-c	1400.00
AJUSTE POR DETERIORO	e=a-d	100.00

CUANDO ES NEGATIVO NO SE HACE AJUSTE

Una vez teniendo el valor de perdida por deterioro se deberá realizar el siguiente asiento contable:

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	-x-		
7115	Gasto por deterioro de inventario	\$ 100,00	
347	Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable		\$ 100,00
	Reconocimiento del deterioro del valor inventarios de perdida por deterioro en este caso del producto A \$100.00		

En el caso de impuesto diferido seria el siguiente asiento:

AJUSTE POR DETERIORO	% IMPUESTO A LA RENTA 2016	VALOR IMPUESTO DIFERIDO
----------------------	----------------------------	-------------------------



100.00	22%	22.00
--------	-----	-------

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
-x-			
440	Activo por Impuesto Diferido	22.00	
814	a) Impuesto a la Renta por pagar		22.00
Impuesto causado por deterioro de inventario			

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

2.5. CONTROL INTERNO

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (ESTUPIÑAN GAITAN, 2006, pág. 19)

El control interno para una organización es de gran importancia debido a que:

Abarca la consecución de los objetivos en los informes financieros, las operaciones y el cumplimiento de leyes y reglamentos. Incluye los métodos con que los altos directivos delegan autoridad y asignan la responsabilidad de funciones como ventas, compras, contabilidad, y producción. El control interno incluye además el programa para preparar, comprobar y distribuir a varios niveles ejecutivos los informes y análisis que les permiten mantener el control sobre las actividades y funciones que se realizan en una gran corporación. (WHITTINGTON & PANY, 2005, pág. 213)

Objetivos del control interno:

De acuerdo con el concepto anterior, los objetivos básicos son:



- “Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.”(ESTUPIÑAN GAITAN , 2006, pág. 19)

Ventajas y desventajas del control interno

Ventajas:

- “Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.”(Gonzalez, 2002)

Desventajas:

- La gran desventaja es la pérdida de tiempo y dinero, al no funcionar la implementación del control interno.
- Si los controles internos están mal planificados o ejecutados puede dar lugar a la frustración o apatía de los empleados.(Admi AlphaNouvelles , 2015)

2.5.1. Clasificación del Control Interno

En lo que corresponde al control interno se clasifican en:



Control Interno Contable:

Los controles contables abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones, se salvaguardan los activos y se garantiza la exactitud de los registros financieros. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir al mínimo el desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes.(Hernandez Rodriguez, Hernandez, Collazo Ramirez, Rodriguez Harriton, & Garcia Rodriguez, 2000)

Control Interno Administrativo:

Incluye el plan de la organización, así como los métodos y procedimientos que facilitan la planeación de la administración y el control de las operaciones. He aquí algunos ejemplos: los procedimientos de presupuestario departamental, Los informes sobre desempeño y los procedimientos para otorgar créditos a los clientes.(Hernandez Rodriguez, Hernandez, Collazo Ramirez, Rodriguez Harriton, & Garcia Rodriguez, 2000)

2.5.2. COSO I

Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad.(ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007, pág. 270)

Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo:

1. Confiabilidad de los informes financieros. Tal y como se analizó en el capítulo 6, la administración es responsable de preparar los estados



financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. El objetivo del control interno efectivo sobre los informes financieros es cumplir con las responsabilidades de los informes financieros. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

2. Eficiencia y eficacia de las operaciones. Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos. La Sección 404 requiere que todas las compañías públicas emitan un informe referente a la eficacia de la operación del control interno sobre los informes financieros. Además de las disposiciones legales de la Sección 404, se requiere que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones. Algunas sólo tienen una relación indirecta con la contabilidad, como las leyes de protección ambiental y derechos civiles. Otras tienen relación con la contabilidad, como las reglamentaciones de impuestos sobre la renta y el fraude. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007, pág. 270)

Componentes:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como



1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo.

2.5.2.1. AMBIENTE DE CONTROL:

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

- Integridad y valores éticos.

La integridad y los valores éticos son el producto de las normas éticas y de conducta de la entidad, así como la forma en que éstos se comunican y refuerzan en la práctica. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían invitar al personal a participar en actos deshonestos, ilegales o poco éticos. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

- Compromiso con la competencia

La competencia es el conocimiento y las habilidades necesarias para cumplir con las tareas que definen el trabajo de un individuo. El compromiso con la competencia comprende la consideración de los niveles de competencia para trabajos específicos y la forma en que



estos niveles se traducen en habilidades y conocimientos necesarios.
(ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

- **Participación del consejo directivo o el comité de auditoría**

Un consejo directivo eficaz es independiente de la administración, y sus miembros participan y escrutan las actividades de la administración.

Aunque el consejo delega la responsabilidad del control interno a la administración, sus responsabilidades proporcionar habitualmente evaluaciones independientes del control interno establecido por la administración. Para apoyar al consejo en su vigilancia, éste crea un comité de auditoría a cargo de vigilar la responsabilidad del proceso de los informes financieros. El comité de auditoría también es responsable de mantener una comunicación constante con los auditores externos e internos, incluyendo la aprobación de los servicios de auditoría y no auditoría que realizan los auditores para compañías públicas. Esto permite a los auditores y directores analizar los asuntos que podrían relacionarse con asuntos como la integridad o las acciones de la administración. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

- **Filosofía y estilo operativo de la administración**

La administración, a través de sus actividades, proporciona señales claras a sus empleados acerca de la importancia del control interno. Por ejemplo, ¿acaso la administración asume riesgos importantes o tiene aversión al riesgo? ¿Son las ventas y objetivos de ingresos poco realistas, y se estimula a los empleados para que tomen acciones dinámicas para cumplir esos objetivos? ¿Puede describirse a la administración como “gorda y burocrática” o “austera y eficiente”, dominada por uno o unos cuantos individuos, o “solamente correcta”?



Entender estos y otros aspectos similares de la filosofía y estilo de operación de la administración da al auditor una idea de su actitud acerca del control interno. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

- **Estructura organizativa**

La estructura organizativa de la entidad define las líneas de responsabilidad y autoridad existentes. Al entender la estructura organizativa del cliente, el auditor aprende los elementos administrativos y funcionales de la empresa y percibe cómo se implementan los controles. Asignación de autoridad y responsabilidad. Además de los aspectos informales de la comunicación que la administración y el consejo directivo realizan como parte de las operaciones cotidianas, también tienen gran importancia los métodos formales de comunicación referentes a la autoridad y responsabilidad y asuntos similares relacionados con el control. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

- **Políticas y prácticas de recursos humanos**

El aspecto más importante del control interno es el personal. Si los empleados son competentes y dignos de confianza, es posible carecer de algunos controles, y de cualquier manera se tendrán estados financieros confiables. Las personas honestas y eficientes son capaces de desempeñarse a niveles altos incluso cuando hay pocos controles que los apoyen. Debido a la importancia de personal competente y digno de confianza para la facilitación de un control eficaz, los métodos mediante los cuales se contrata, evalúa, capacita, promueve y compensa a las personas son una parte importante del control interno. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007, pág. 275)

2.5.2.2. EVALUACIÓN DEL RIESGO:

La identificación y análisis del riesgo es un proceso en curso y un componente crítico del control efectivo interno. La administración se



debe enfocarse en los riesgos en todos los niveles de la organización e implementar las medidas necesarias para manejarlos. Un primer paso importante para la administración es identificar los factores que pueden incrementar el riesgo. El incumplimiento de los objetivos anteriores, calidad de personal, dispersión geográfica de las operaciones de la compañía, importancia y complejidad de procesos de los negocios principales, introducción de nuevas tecnologías de información y entrada de nuevos competidores, todos representan ejemplos de factores que pueden originar un aumento en el riesgo. Una vez que la administración identifica un riesgo, estima la importancia de ese riesgo, evalúa la posibilidad de que el riesgo ocurra y desarrolla las acciones específicas necesarias para reducir el riesgo a un nivel aceptable. Por supuesto, no existe una forma que sea benéfica en relación con los costos para eliminar el riesgo por completo. Sin embargo, la administración debe evaluar qué tanto riesgo es aceptable e intentar mantener el riesgo dentro de ese nivel. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007, pág. 277)

2.5.2.3. LAS ACTIVIDADES DE CONTROL:

Las actividades de control son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de entidad. La Declaración 94 y el COSO expresan que las actividades de control generalmente se relacionan con políticas y procedimientos que pertenecen a: la separación de responsabilidades, el procesamiento de información, los controles físicos, y las revisiones del desempeño. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

El desarrollo de actividades de control relacionadas con estos tipos de políticas y procedimientos con frecuencia se incluyen en los siguientes cinco tipos de actividades de control específicas, que se analizan a continuación:



1. **Separación adecuada de las responsabilidades:** Existen cuatro guías generales de gran importancia para los auditores que ayudan a la separación adecuada de las responsabilidades para evitar el fraude y los errores.
 - Contabilidad separada de la custodia de los activos financieros.
 - Custodia de activos relacionados separada de la autorización de operaciones
 - Responsabilidad operativa separada de la responsabilidad de registro contable
 - Deberes del departamento de tecnologías de información separados de los departamentos de usuarios (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

2. **Autorización adecuada de las operaciones y actividades:** Cada operación debe ser autorizada de manera adecuada si se desea que los controles sean satisfactorios. Si cualquier persona en una empresa pudiera adquirir o ampliar activos a voluntad, el resultado sería un caos total. La autorización puede ser general o específica. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)
 - La autorización general, la administración establece políticas que la organización debe seguir, los subordinados reciben instrucciones de llevar a cabo estas autorizaciones generales al aprobar todas las operaciones dentro de los límites que establece la política. Las decisiones de las autorizaciones generales pueden incluir la emisión de listas de precios fijos para la venta de productos, límites de crédito para clientes y puntos fijos de reabastecimiento para adquisiciones. (ARANGO SERNA, ADARME JAIMES, & ZAPATA CORTES, 2013)



- La autorización específica tiene que ver con las operaciones individuales. A menudo la administración no está dispuesta a establecer una política general de autorización para ciertas transacciones. Más bien, prefiere hacer autorizaciones en cada caso. Un ejemplo es la autorización de una operación de ventas por parte del gerente de ventas para una compañía de automóviles usados. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

3. **Documentos y registros adecuados:** Los documentos y registros son los objetos físicos en los que se asientan y resumen las transacciones. Éstos incluyen cuestiones tan diversas como las facturas de ventas, órdenes de compra, los registros subsidiarios, diarios de ventas y tarjetas de asistencia del personal. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

Los documentos cumplen la función de transmitir información en toda la empresa del cliente y entre las diferentes empresas. Los documentos deben de ser adecuados para proporcionar una seguridad razonable de que todos los activos y todas las operaciones se controlan de manera correcta y se registran correctamente. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

4. **Control físico sobre activos y registros:** Para tener un control interno adecuado es esencial proteger los activos y los registros. Si los activos están desprotegidos, los pueden robar, al igual que a los registros que no se protegen de manera adecuada, los pueden robar, dañar o extraviar. En el caso de que esto ocurra, se puede dañar seriamente el proceso de contabilidad y las operaciones habituales. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

5. **Verificaciones independientes referentes al desempeño:** La última categoría de los procedimientos de control es el análisis



cuidadoso y continuo de las otras cuatro, que con frecuencia se denominan como verificaciones independientes o verificación interna. La necesidad de verificaciones independientes surge porque una estructura de control interno tiende a cambiar con el tiempo a menos que exista un mecanismo para un análisis constante. Una característica esencial de las personas que realizan los procedimientos de verificación interna es la independencia de las personas que originalmente son responsables de la preparación de los datos. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007, pág. 278)

2.5.2.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

El propósito del sistema de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados. Una información contable y sistema de comunicación tiene varios subcomponentes, que, por lo general, están compuestos por diferentes tipos de transacciones como ventas, devoluciones de ventas, entradas de efectivo, adquisiciones, etcétera. Para cada clase de operación, el sistema contable debe satisfacer los seis objetivos de auditoría relacionados con la operación, que se identificaron anteriormente. Por ejemplo, el sistema de contabilidad de ventas debería estar diseñado para asegurar que todos los envíos de productos por parte de una compañía se registren de manera correcta como ventas (objetivos de integridad y precisión) y se reflejen en los estados financieros del periodo adecuado (objetivo de tiempo propicio). El sistema también debe evitar el registro duplicado de las ventas y registro de una venta si el envío no ocurrió (objetivo de existencia). (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007)

Para entender el diseño del sistema de información contable, el auditor determina:



- 1) las clases más importantes de operaciones de la entidad;
- 2) cómo inician y se registran esas operaciones;
- 3) qué registros contables existen y su naturaleza;
- 4) cómo captura el sistema otros eventos que son importantes para los estados financieros, como disminuciones en los valores de activos; y
- 5) la naturaleza y detalles del proceso de informes financieros que se siguen, incluyendo los procedimientos para asentar transacciones y ajustes en el libro mayor general.(ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007, pág. 281)

2.5.2.5. MONITOREO:

Es la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. La información que se está evaluando proviene de varias fuentes, incluyendo los estudios existentes de controles internos, informes internos del auditor, informes de excepciones sobre actividades de control, informes por parte de reguladores como pueden ser dependencias reguladoras bancarias, informes del personal operativo y quejas de los clientes por cargos de facturación.(ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007, pág. 282)

2.5.3. Comparación del COSO I, COSO ERM Y Marco Integrado 2013.



Tabla 7.- CUADRO COMPARATIVO ENTRE: COSO I, COSO ERM Y MARCO INTEGRADO-CONTROL INTERNO 2013

	COSO I	COSO II	COSO 2013	
TITULO	Marco Integrado de Control Interno	Marco Integrado de Administración de Riesgo Empresaria.	Marco Integrado de Control Interno-COSO 2013	
ANTECEDENTES	E.E.U.U. en 1992 por Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commision (COSO).	E.E.U.U. en 2004 por Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commision (COSO).	E.E.U.U. en Mayo 2013 por Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commision (COSO).	
FINALIDAD	Eficiencia y eficacia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.	Objetivos estratégicos eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.	Busca que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente los sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno.	
COMPONENTES	1. Ambiente de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación. 5. Supervisión.	1. Ambiente interno 2. Establecimiento de objetivos 3. Identificaciones de eventos 4. Evaluación de riesgos 5. Respuesta a los riesgos 6. Actividades de control 7. Información comunicación 8. Supervisión o Monitoreo	1. AMBIENTE DE CONTROL	PRINCIPIOS P.1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. P.2: Ejerce responsabilidad de supervisión. P.3: Establece estructura, autoridad y responsabilidad. P.4: Demuestre compromiso para la competencia. P.5: Hace cumplir con la responsabilidad.
			2. EVALUACIÓN DE RIESGOS	P.6: Especifica objetivos relevantes. P.7: Identifica y analiza los riesgos. P.8: Evalúa el riesgo de fraude. P.9: Identifica y analiza cambios importantes.



			<u>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</u>	P.10: Selecciona y desarrolla actividades de control. P.11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología. P.12: Se implementa a través de políticas y procedimientos. P.13: Usa información relevante.
			<u>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>	P. 14: Comunica internamente. P.15: Comunica externamente.
			<u>5. ACTIVIDADES DE MONITOREO</u>	P.16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes. P.17: Evalúa y comunica deficiencias.

FUENTE: (Martinez, 2014)

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA



2.5.4. Técnicas de Evaluación del Control Interno

2.5.4.1. Método de Cuestionario.

Consiste en obtener la información acerca del sistema de control interno a partir de una serie de cuestionarios previamente preparados por el auditor para cada una de las áreas en las que se va a dividir el trabajo de auditoría. Las diversas cuestiones planteadas en dichos cuestionarios se responden habitualmente con SI, NO o, en su caso NO APLICA (N/A). Normalmente los cuestionarios se diseñan para que cada respuesta negativa suponga, en principio, una debilidad del sistema de control interno. También se suele insertar una columna de OBSERVACIONES donde se amplía o explica, si procede, alguna de las respuestas a las preguntas incluidas en el cuestionario. (De la Peña Gutierrez, 2011)

Tabla 8.- EJEMPLO DE CUESTIONARIO

NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA.					
PERIODO 2018					
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS					
REALIZADO A: CONTADORA ING. GABRIELA TAPIA.					
COMPONENTE: ACTIVIDAD DE CONTROL					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa tiene procedimientos adecuados para el control de sus inventarios?	X			
2	¿Existen actividades de control para verificar el ingreso del inventario?	X			
3	¿Se realiza la verificación de las facturas al momento de recibir los inventarios?	X			Se compara la guía con la factura recibida.
4	¿Existen medidas de seguridad (cámaras) para la bodega?	X			
5	¿Se verifica el ingreso de los inventarios a bodega ?	X			
6	¿Existe alguien que controle su bodega?	X			Bodeguero
TOTAL		6	0	0	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			



VALORACIÓN	
NC	NIVEL DE CONFIANZA
NR	NIVEL DE RIESGO
T. P	TOTAL DE PREGUNTAS
N.- SI	N.- RESPUESTAS AFIRMATIVAS
N.- NO	N.- RESPUESTAS NEGATIVAS
N.- N/A	N.- PREGUNTAS QUE NO APLICAN
NC=	$[N.- SI / (T.P - N.- N/A)] * 100$
NC=	$[6 / (6 - 0)] * 100$
NC=	100,00%

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA
	15%-50%	51%-75%	76%-95%

RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
	85%-50%	49%-25%	24%-5%

2.5.4.2.Método descriptivo o de memorándums:

Este método consiste en confeccionar un memorándum donde se describe cada uno de los procesos que tiene lugar en la entidad que se va a auditar. Normalmente el auditor obtiene esta información de la gerencia de la empresa, así como de cada uno de los responsables de las áreas de gestión establecidas en la misma. Es un método de difícil aplicación a las grandes empresas en las que por su gran complejidad, no proporciona una adecuada y rápida comprensión del sistema de control interno que se está analizando, lo que puede originar que determinadas debilidades del sistema no se ponga de manifiesto.(De la Peña Gutierrez, 2011)

Ejemplo:

El siguiente ejemplo se tomó de una auditoria aplicada a la Empresa “GRAIMAN CIA. LTDA.”,



Tabla 9.- EJEMPLO DE CÉDULA NARRATIVA

 <p>PAPEL DE TRABAJO CEDULA NARRATIVA</p>	<p>P.T. # 001 Realizado por: Karina Sacasari</p>
<p style="text-align: center;">CÉDULA NARRATIVA</p> <p>Se efectuó la siguiente cédula narrativa con el objeto de tener un conocimiento general sobre la empresa que consistió en una entrevista que se realizó al sr. Ing. Diego Salinas, dicha encuesta se realizó el día 10 de febrero del 2013 con lo cual pudimos conocer más a fondo todas las actividades que realiza la empresa diariamente.</p> <p>En la entrevista se realizó las siguientes preguntas:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Cuenta la empresa con un plan estratégico Si2. ¿Qué tipo de actividades realiza? Griman se dedica a la producción de cerámica y a la comercialización de productos complementarios importados (sanitarios, griferías, cenefas).3. ¿Qué leyes rigen sus actividades?<ul style="list-style-type: none">• Código de trabajo• Ley de Seguridad Social.• Reglamento Interno.• Ley de compañías.• SRI4. ¿Con cuántos departamentos cuenta la empresa? La empresa está distribuida en 15 departamentos:<ul style="list-style-type: none">• Producción.• Calidad.• Ventas.• Inventarios.• Compras.• Logística.• Recursos Humanos.	



<ul style="list-style-type: none">• Seguridad Industrial.• Contabilidad.• Contraloría.• Tesorería.• Auditoría.• Marketing.• Sistemas.• Transporte. <p>5. Con cuánto personal cuenta actualmente. Actualmente laboran 570 personas, donde 248 pertenecen al departamento de producción.</p> <p>6. La empresa cuenta con un reglamento interno Sí</p> <p>7. Existe un organigrama dentro de la empresa Sí.</p> <p>8. Cuenta la empresa con un sistema informático para desarrollar las operaciones GrainmanCía. Ltda., utiliza un programa actualmente llamado JD EDWARDS.</p> <p>9. Se ha elaborado un diagnóstico FODA? Sí.</p> <p>10. La empresa cuenta con indicadores de gestión En algunos departamentos.</p> <p>11. ¿Cuáles han sido los cambios más importantes que ha realizado la empresa? Un cambio importante que se dio en la empresa durante el año 2011-2012 es el cambio del sistema, anteriormente se utilizaba un programa llamado SHINE y desde el año entrante trabajan con el programa JDE EDWARDS. Otro cambio considerado muy elemental es la tecnología.</p> <p>12. Se han realizado auditorías anteriormente. Sí, se han realizado auditorías operativas.</p>
Supervisado por: Diego Ruilova

FUENTE: (Ruilova Cabrera & Sacasari Figueroa, 2018, pág. 71)



2.5.4.3. Método gráfico o diagramas de flujo

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa. (De la Peña Gutierrez, 2011)

Este método es un complemento muy útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes, y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa. (De la Peña Gutierrez, 2011)

Sus principales ventajas son:

- a) Identificar la existencia o ausencia de controles financieros y operativos;
- b) Permitir al auditor apreciar en forma panorámica los distintos procedimientos que se combinan en el relevamiento;
- c) Identificar las desviaciones de procedimientos o rutinas de trabajo
- d) Facilitar la presentación de recomendaciones y sugerencias a la gerencia de la empresa sobre asuntos financieros y operativos.

En la siguiente sección se desarrollará con mayor amplitud el método simplificado de evaluación del sistema de control interno mediante flujograma con metodología propia que permita adaptarse a diversas circunstancias, tanto para grandes empresas como para pequeñas, inclusive aplicable a trabajos especiales de evaluación del sistema de control interno o de diseño de sistemas. (De la Peña Gutierrez, 2011)

SÍMBOLOS USADOS EN LA CONSTRUCCIÓN DE FLUJOGRAMAS

Los principales símbolos se detallan a continuación:

GRÁFICO 6

Tabla 1. Símbolos utilizados en la construcción de flujogramas. Símbolo	Nombre	Descripción
	Elipse u óvalo	Indica el inicio y el final del diagrama de flujo. Está reservado a la primera y última actividad. Un proceso puede tener varios inicios y varios finales.
	Rectángulo o caja	Se utiliza para definir cada actividad o tarea. Debe incluir siempre un verbo de acción. Las cajas se pueden numerar.
	Rombo	Se utiliza cuando se debe tomar una decisión. Incluye siempre una pregunta.
	Flecha	Se utiliza para unir el resto de símbolos entre sí.
	Símbolos de entrada y salida	Sirven para representar entradas necesarias para ejecutar actividades del proceso o para recoger salidas generadas durante su desarrollo.
	Conectores	Representan conexiones con otras partes del flujograma o con otros procesos.

GRÁFICO 6.- SÍMBOLOS USADOS EN FLUJOGRAMA.

FUENTE:(PARDO ALVAREZ, 2012, pág. 26)

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO

MAYRA SEGARRA

EJEMPLO DE FLUJOGRAMA: PROCESO CUENTAS POR COBRAR GRÁFICO 7

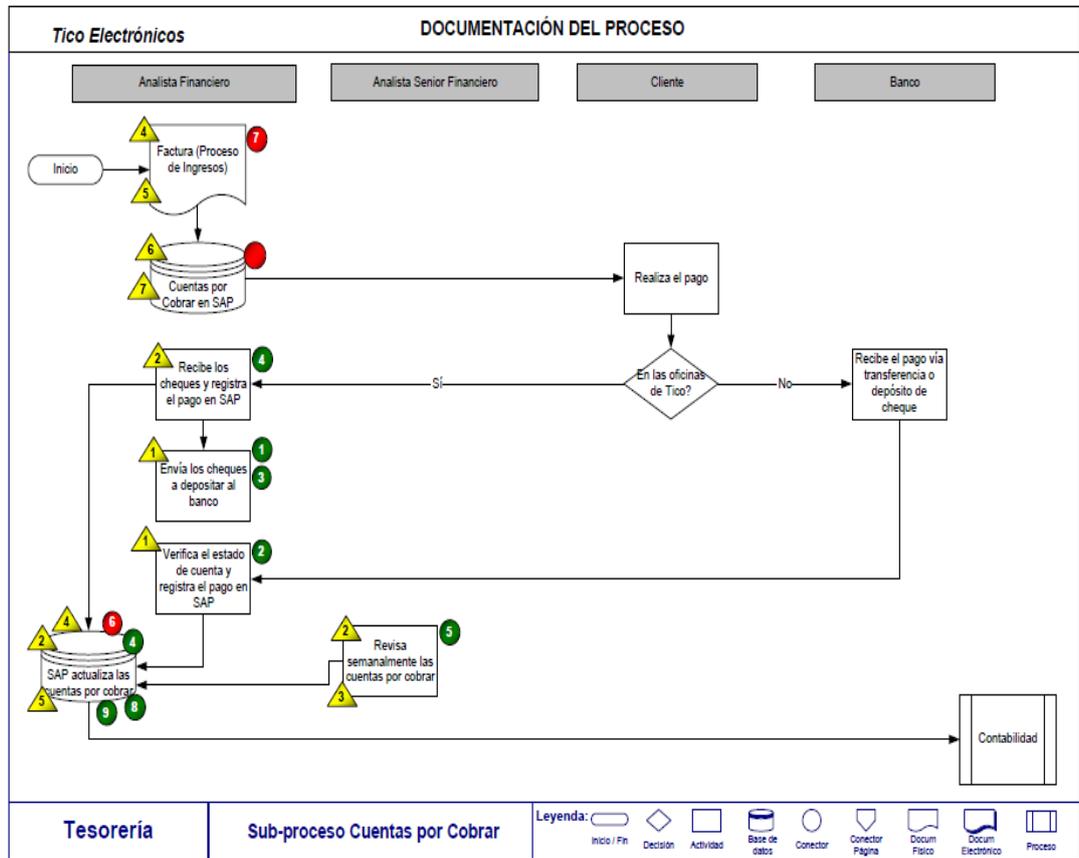


GRÁFICO 7.- EJEMPLO DE FLUJOGRAMA

FUENTE: (Anonimo, 2018)

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Matriz de Evaluacion de Riesgos.



GRÁFICO.- 8

Objetivo	ID Riesgo	Riesgo	ID Control	Control	Tipo de Control	Recomendación
Los cobros recibidos por Caja sean oportunamente registrados en las cuentas bancarias de la empresa.	1	Los pagos con cheque u otros cobros podrían no ser depositados en las cuentas bancarias de la empresa.	1 2 3	Los cheques son depositados en el banco el día en el que son recibidos. El Analista Financiero revisa diariamente los depósitos a las cuentas bancarias de la empresa a través de la consulta por internet del banco y los coteja con los voucher de los cheques depositados. Todos los cheques son sellados "No Negociable" y son girados a nombre de la empresa.	P - M D - M P - M	No se encontraron observaciones.
Las cobranzas sean registradas oportunamente en la contabilidad.	2	Cuentas por cobrar inexistentes debido a que el monto adeudado ha sido cancelado por el cliente, afectando la integridad del saldo.	4 5	Diariamente, los pagos recibidos son aplicados a facturas individuales por el Asistente Financiero en el Sistema SAP. El Analista Financiero Senior revisa semanalmente el estado de cuenta de clientes y verifica los cobros recibidos.	P - S D - M	No se encontraron observaciones.

GRÁFICO 8.- MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS.

FUENTE: (Anonimo, 2018)

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

2.5.5. Riesgo de auditoría

Significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. (Pisfil, 2012)

- **“Riesgo inherente”** Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases. (Pisfil, 2012)

- **“Riesgo de control”** Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea



prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno. (Pisfil, 2012)

- **“Riesgo de detección”** Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa.(Pisfil, 2012)

2.5.6. Indicadores

Los indicadores son considerados un instrumento para la medición del desempeño o de los resultados obtenidos en un periodo determinado; los cuales se pueden aplicar a las distintas etapas de la empresa, para saber el grado de contribución o el progreso que se tiene para llegar a los objetivos. Estas pueden ser comparadas con indicadores de años anteriores o del sector al que pertenece.

Para el análisis del caso de estudio se tomarán los siguientes indicadores:

- **Liquidez Corriente:** Este índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza. Cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo. (Superintendencia de Compañías, 2018)

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

La liquidez corriente muestra la capacidad de las empresas para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo, estando influenciada por la composición del activo circulante y las deudas a corto plazo, por lo que su análisis periódico permite prevenir situaciones de iliquidez y posteriores problemas de insolvencia en las empresas. (Superintendencia de Compañías, 2018)



- **Prueba Ácida:** Se conoce también con el nombre de prueba del ácido o liquidez seca. Es un indicador más riguroso, el cual pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias; es decir, básicamente con sus saldos de efectivo, el de sus cuentas por cobrar, inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, diferente de los inventarios. (Superintendencia de Compañías, 2018)

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

No se puede precisar cuál es el valor ideal para este indicador, pero, en principio, el más adecuado podría acercarse a 1, aunque es admisible por debajo de este nivel, dependiendo del tipo de empresa y de la época del año en la cual se ha hecho el corte del balance. Al respecto de este índice cabe señalar que existe una gran diferencia, por razones obvias, entre lo que debe ser la prueba ácida para una empresa industrial, por ejemplo, que para una empresa comercial; pues de acuerdo con su actividad las cantidades de inventario que manejan son distintas, teniendo esta cuenta diferente influencia en la valoración de la liquidez. (Superintendencia de Compañías, 2018, pág. 2)

- **Rotación de Inventarios.**

Este indicador nos mostrará el número de veces que el inventario se mueve en un tiempo determinado. Para el cálculo de este indicador se utilizará la siguiente formula:

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



Para el cálculo del Inventario Promedio del Inventario es:

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\text{Inv. Inicial} + \text{Inv. Final}}{2}$$

Para determinar el plazo promedio de la rotación del inventario, se procederá a dividir el periodo (365 días, 12 meses, etc.) para la rotación obtenida.

$$\text{Inventario Promedio del Inventario} = \frac{\text{Inv. Promedio} * 365}{\text{Costo de Ventas}}$$



CAPÍTULO 3

3. “Análisis a la medición y control de inventarios para PYMES, en el sector de comercio de repuestos, accesorios y motocicletas en Cuenca, caso de estudio Vintipartes Cía. Ltda.”

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO.

3.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.

El presente proyecto integrador durante su desarrollo, se recopilará información que permitirá conocer; como las empresas comercializadoras de repuestos, accesorios y motocicletas, controlan y miden sus inventarios.

Esta investigación se considera de tipo:

Descriptiva: Se busca conocer la medición (tratamiento contable) y control de los inventarios; a través del análisis aplicado al caso de estudio y a las empresas comercializadoras de repuestos, accesorios y motocicletas de la Ciudad de Cuenca que aplican la Sección 13 de la NIIF para PYMES.

Aplicativa: al desarrollar este proyecto integrador nos permitirá vincular la teoría aprendida con la vida profesional. Detectando la problemática de medición y control de inventarios, para posteriormente plantear mejoras en la aplicación de la sección 13 de NIIF para PYMES y el control de inventarios según COSO I.

3.1.2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.

Se entiende como método de investigación “al conjunto de procedimientos que, valiéndose de los instrumentos o técnicas necesarias, examina y soluciona un problema o conjunto de problemas de investigación.” (Bernal Torres, 2010, pág. 59)

Para nuestro proyecto Integrador utilizaremos un enfoque mixto, que vincula datos cualitativos y cuantitativos.



En el enfoque cualitativo, se realizará entrevistas al personal administrativo y de bodega, para obtener información del estado en que se encuentra la empresa, y además se tomarán datos que están en el portal de información de la Superintendencia de Compañías.

En el Enfoque Cuantitativo se realizará encuestas que después serán tabuladas para su posterior análisis de los datos obtenidos.

3.1.3. Muestreo no probabilístico – Muestreo por conveniencia.

En este muestreo la selección de la muestra no es aleatoria, sino que se basa, en parte, en el juicio del investigador, por lo que mantiene cierta subjetividad. Al no apoyarse en teorías no probabilísticas, es imposible acotar en errores cometidos.

No obstante, con frecuencia se utiliza de forma eficaz, siendo de los más aplicados en las investigaciones comerciales.(Pintado Blanco, 2006)

Muestreo por conveniencia.

El muestreo por conveniencia es la menos costosa de todas las técnicas de muestreo, y que consume menos tiempo, las unidades de muestreo son accesibles, fáciles de medir cooperativas, a pesar de sus ventajas, esta forma de muestreo tiene serias limitaciones. Hay muchas posibilidades de sesgo por selección, incluyendo la autoselección del encuestado.(Malhotra , 2004, pág. 187)

Para el caso de estudio se decidió utilizar el muestreo no probabilístico por conveniencia, en el reconocimiento inicial de los inventarios, debido a la accesibilidad de información de la empresa.

3.1.4. Cuadro de Operacionalización de Variables.

Nuestro proyecto se basa en tres variables, las cuales nos permitirán que el desarrollo sea de forma organizada y entendible.



Tabla 10.- CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

CONCEPTUALIZACIÓN	VARIABLES	INDICADORES	PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN
MEDICIÓN DEL INVENTARIO	RECONOCIMIENTO INICIAL	1. FACTURAS DE COMPRA 2. MAYOR DE INVENTARIOS	¿Qué valores son reconocidos para que formen parte del costo de adquisición?
	MEDICIÓN POSTERIOR	1. ROTACIÓN DE INVENTARIOS 2. VALOR NETO REALIZABLE	¿Cómo se realiza la medición posterior de los inventarios?
CONTROL INTERNO	CONTROL Y EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS	1. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDAS POR LA EMPRESA 2. EFICIENCIA Y EFICACIA DE LOS PROCEDIMIENTOS	¿Se maneja los procedimientos y políticas; según COSO 1, de manera adecuada para que exista un buen control de inventarios?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

3.2. Análisis a la Medición de Inventarios.

Para entender el proceso del reconocimiento inicial y medición posterior, daremos a conocer las cuentas que se involucran con las transacciones de inventarios, tanto en el momento de la adquisición y deterioro de los mismos. En el caso de estudio "VINTIPARTES CIA. LTDA."

Tabla 11.- CUENTAS INVOLUCRADAS EN EL MANEJO DE INVENTARIOS, SEGÚN "VINTIPARTES CIA. LTDA."

PLAN DE CUENTAS INVENTARIOS	
Código	Cuentas
111 3 02 001	Inventarios de Mercaderías



111 3 02 002	Mercadería en tránsito
111 3 03 001	Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable
515 4 02 002	Gasto por Deterioro de Inventario
513 1 01 100	Costo de Ventas Mercaderías

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

3.2.1. Reconocimiento Inicial.

Para reconocimiento inicial, se requiere analizar las compras correspondientes al año 2017 para ello se tomó los valores de la columna del debe del mayor general de la cuenta inventarios y sus auxiliares. El caso de estudio cuenta con los siguientes tipos de inventarios:

Tabla 12.- TIPOS DE INVENTARIOS "VINTIPARTES CIA. LTDA." AÑO 2017

VINTIPARTES CIA. LTDA.	
<i>INVENTARIO TOTAL</i>	\$ 180.253,09
INV. MOTOCICLETAS	\$ 128.061,58
INV. REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 52.191,48

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Basándonos en el Estado de Situación Financiera presentada en la Superintendencia de Compañías. Véase en el Anexo 2.

Además para utilizar el muestreo por conveniencia, se procedió a realizar el análisis vertical a cada uno de los mayores, para determinar los valores con mayor relevancia, que servirán para evaluar el reconocimiento inicial. Como lo podemos observar en la siguiente tabla N.- 13.



Tabla 13.- MAYOR GENERAL.

VINTIPARTES CIA LTDA.						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: 111 3 02 001 INVENTARIOS DE MERCADERIAS						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
	FECHA	ITEM	DETALLE	ANÁLISIS VERTICAL	DEBE	HABER
1	1/1/2017		SALDO 2016	11,55%	\$ 190.922,26	
2	3/1/2017	RYA	CA000440	0,26%	\$ 4.325,23	
3	8/1/2017	M	CA000441	5,05%	\$ 83.489,41	
4	20/1/2017	M	CA000442	2,81%	\$ 46.412,50	
5	30/1/2017	RYA	CA000443	0,26%	\$ 4.234,71	
6	2/2/2017	M	CA000444	1,13%	\$ 18.618,09	
7	22/2/2017	M	CA000445	4,49%	\$ 74.260,00	
8	7/3/2017	M	CA000446	2,81%	\$ 46.412,50	
9	15/3/2017	RYA	CA000447	0,71%	11777,6	
10	28/3/2017	RYA	NE0001770	0,00%	\$ 42,82	
11	11/4/2017	M	CA000448	2,81%	\$ 46.412,50	
12	23/4/2017	M	CA000449	1,80%	\$ 29.704,00	
13	28/4/2017	M	CA000450	2,25%	\$ 37.130,00	
14	6/5/2017	M	CA000451	2,91%	\$ 48.080,80	
15	10/5/2017	RYA	CA000452	0,18%	\$ 2.987,06	
16	15/5/2017	M	CA000453	0,73%	\$ 12.020,20	
17	18/5/2017	M	CA000454	1,21%	\$ 20.040,40	
18	20/5/2017	M	NE0001812	0,12%	\$ 2.001,03	
19	24/5/2017	M	CA000455	1,82%	\$ 30.060,60	
20	7/6/2017	M	CA000456	2,81%	\$ 46.412,50	
21	14/6/2017	M	CA000457	3,93%	\$ 64.977,50	
22	20/6/2017	M	CA000458	0,12%	\$ 2.000,00	
23	28/6/2017	M	CA000459	0,18%	\$ 3.000,00	
24	5/7/2017	RYA	CA000460	0,23%	\$ 3.877,49	
25	6/7/2017	M	CA000461	2,47%	\$ 40.843,00	
26	12/7/2017	M	CA000462	5,39%	\$ 89.057,57	
27	15/7/2017	RYA	NE0001831	0,00%	\$ 11,26	
28	20/7/2017	M	CA000463	0,40%	\$ 6.600,00	
29	25/7/2018	M	CA000464	0,33%	\$ 5.400,00	
30	9/8/2017	M	CA000465	2,81%	\$ 46.412,50	
31	15/8/2017	RYA	CA000466	0,21%	\$ 3.463,35	
32	19/8/2017	M	CA000467	0,29%	\$ 4.800,00	
33	22/8/2017	M	CA000468	3,93%	\$ 64.977,50	
34	30/8/2017	M	CA000469	0,19%	\$ 3.200,00	



35	5/9/2017	M	NE0001853	0,12%	\$ 1.998,02	
36	15/9/2017	M	CA000470	5,62%	\$ 92.814,90	
37	25/9/2017	M	CA000471	4,49%	\$ 74.270,10	
38	27/9/2017	M	CA000472	1,69%	\$ 27.847,50	
39	8/10/2017	M	CA000473	0,61%	\$ 10.000,00	
40	20/10/2017	M	CA000474	12,10%	\$ 199.952,50	
41	26/10/2017	M	NE0001864	0,12%	\$ 2.001,03	
42	29/10/2017	RYA	CA000475	0,23%	\$ 3.864,00	
43	15/11/2017	M	CA000476	0,39%	\$ 6.400,00	
44	22/11/2017	M	CA000477	0,24%	\$ 4.000,00	
45	4/12/2017	M	CA000478	7,30%	\$ 120.679,30	
46	8/12/2017	M	CA000479	0,73%	\$ 11.993,20	
47	15/12/2017	RYA	CA000480	0,17%	\$ 2.800,06	
				100,00%	\$ 1.652.584,99	\$1.472.331,90
					\$ 180.253,09	

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

3.2.1.1. Costo de Adquisición

Para determinar el costo de adquisición se evaluará el procedimiento de las compras de mercadería, teniendo en cuenta que este procedimiento es similar; debido a que, VINTIPARTES CIA. LTDA. tiene como único proveedor a ASSEMBLYMOTOS S.A.. Motivo por el cual se utilizará el muestreo por conveniencia.

Teniendo como población 41 registros de compra de Mercadería según el mayor general, una vez realizado el análisis vertical se tomó los valores con mayor relevancia. Considerando como muestra ocho transacciones, representando un 36.70% del total de la población; de los cuales se dividen: cinco para el inventario de motocicletas y tres para el inventario de repuestos y accesorios.

Tabla 14.- MUESTRA PARA EL ANÁLISIS DEL COSTO DE ADQUISICIÓN.

	PORCENTAJE	VALOR MONETARIO
POBLACIÓN	100%	\$1.652.584,99



MUESTRA MOTOCICLETAS	35,47%	\$ 586.104,50
MUESTRA REPUESTOS ACCESORIOS	1,23%	\$ 20.337,54
TOTAL MUESTRA	36,70%	\$ 606.442,04

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Tabla 15.- MAYOR AUXILIAR DE MOTOCICLETAS.

VINTIPARTES CIA LTDA.				
MAYOR AUXILIAR: MOTOCICLETAS				
CUENTA: 111 3 02 001 01 INVENTARIOS DE MERCADERIAS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
ANÁLISIS VERICAL	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
5,25%	1/1/2017	SALDO INICIAL	\$ 78.869,30	
5,55%	8/1/2017	CA000441	\$ 83.489,41	
3,09%	20/1/2017	CA000442	\$ 46.412,50	
1,24%	2/2/2017	CA000444	\$ 18.618,09	
4,94%	22/2/2017	CA000445	\$ 74.260,00	
3,09%	7/3/2017	CA000446	\$ 46.412,50	
3,09%	11/4/2017	CA000448	\$ 46.412,50	
1,98%	23/4/2017	CA000449	\$ 29.704,00	
2,47%	28/4/2017	CA000450	\$ 37.130,00	
3,20%	6/5/2017	CA000451	\$ 48.080,80	
0,80%	15/5/2017	CA000453	\$ 12.020,20	
1,33%	18/5/2017	CA000454	\$ 20.040,40	
0,13%	20/5/2017	NE0001812	\$ 2.001,03	
2,00%	24/5/2017	CA000455	\$ 30.060,60	
3,09%	7/6/2017	CA000456	\$ 46.412,50	
4,32%	14/6/2017	CA000457	\$ 64.977,50	
0,13%	20/6/2017	CA000458	\$ 2.000,00	
0,20%	28/6/2017	CA000459	\$ 3.000,00	
2,72%	6/7/2017	CA000461	\$ 40.843,00	
5,92%	12/7/2017	CA000462	\$ 89.057,57	
0,44%	20/7/2017	CA000463	\$ 6.600,00	
0,36%	25/7/2018	CA000464	\$ 5.400,00	
3,09%	9/8/2017	CA000465	\$ 46.412,50	
0,32%	19/8/2017	CA000467	\$ 4.800,00	
4,32%	22/8/2017	CA000468	\$ 64.977,50	



0,21%	30/8/2017	CA000469	\$ 3.200,00	
0,13%	5/9/2017	NE0001853	\$ 1.998,02	
6,17%	15/9/2017	CA000470	\$ 92.814,90	
4,94%	25/9/2017	CA000471	\$ 74.270,10	
1,85%	27/9/2017	CA000472	\$ 27.847,50	
0,67%	8/10/2017	CA000473	\$ 10.000,00	
13,30%	20/10/2017	CA000474	\$ 199.952,50	
0,13%	26/10/2017	NE0001864	\$ 2.001,03	
0,43%	15/11/2017	CA000476	\$ 6.400,00	
0,27%	22/11/2017	CA000477	\$ 4.000,00	
8,03%	4/12/2017	CA000478	\$ 120.679,30	
0,80%	8/12/2017	CA000479	\$ 11.993,20	
100,00%		SUMA	\$ 1.503.148,45	\$ 1.375.141,30
		SALDO	\$ 128.007,15	

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Tabla 16.- MAYOR AUXILIAR DE REPUESTOS Y ACCESORIOS.

VINTIPARTES CIA LTDA.				
MAYOR AUXILIAR: RESPUESTOS Y ACCESORIOS				
CUENTA: 111 3 02 001 02 INVENTARIOS DE MERCADERIAS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
ANÁLISIS VERICAL	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
74,98%	1/1/2017	SALDO INICIAL	\$ 112.052,96	
2,89%	3/1/2017	CA000440	\$ 4.325,23	
2,83%	30/1/2017	CA000443	\$ 4.234,71	
7,88%	15/3/2017	CA000447	\$ 11.777,60	
0,03%	28/3/2017	NE0001770	\$ 42,82	
2,00%	10/5/2017	CA000452	\$ 2.987,06	
2,59%	5/7/2017	CA000460	\$ 3.877,49	
0,01%	15/7/2017	NE0001831	\$ 11,26	
2,32%	15/8/2017	CA000466	\$ 3.463,35	
2,59%	29/10/2017	CA000475	\$ 3.864,00	
1,87%	15/12/2017	CA000480	\$ 2.800,06	
100,00%		SUMA	\$ 149.436,54	\$ 97.190,63
		SALDO	\$ 52.245,91	

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO



MAYRA SEGARRA

Después de haber revisado los documentos seleccionados como muestra, para explicar los valores atribuibles al costo de adquisición y su registro contable se tomó la factura N- 3060 de compra en el inventario de motocicletas y la factura N-1089 de compra en el inventario de repuestos y accesorios, adicionando el resto de facturas y su registro contable en el Anexo 9.

En “VINTIPARTES CIA. LTDA.” para el costo de adquisición se considera el precio de la compra más el valor del servicio de transporte; como se puede observar en las facturas, el servicio de transporte es el 2% del total del precio de compra, dicho valor constará en la misma.



GRÁFICO N.- 9

		NUMERO 001001000003060 NUMERO DE AUTORIZACION 1106201801019034402900120010010000040890000013717 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2017-10-20 09:02:32 AMBIENTE: PRODUCCION EMISION: NORMAL CLAVE DE ACCESO																
RUC: '0190353575001 Dirección: Miguel Narváez y Carlos Tosi Telf: 2863387	 1106201801019034402900120010010000040890000013717																	
RAZÓN SOCIAL: VINTIPARTES CIA LTDA. FECHA DE EMISIÓN: Cuenca, 2017-10-20	IDENTIFICACIÓN: '0190350037001 GUIA DE REMISIÓN: -																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CANTIDAD</th> <th>DESCRIPCION</th> <th>PRECIO UNT</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>50</td> <td>MOTO FACTORY FX250E T4</td> <td>\$ 1,961.79</td> <td>\$ 98,089.72</td> </tr> <tr> <td>50</td> <td>MOTO FACTORY FX250 AK-47</td> <td>\$ 1,958.84</td> <td>\$ 97,942.16</td> </tr> <tr> <td colspan="3">SERVICIO TRANSPORTE</td> <td>\$ 3,920.64</td> </tr> </tbody> </table>	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNT	TOTAL	50	MOTO FACTORY FX250E T4	\$ 1,961.79	\$ 98,089.72	50	MOTO FACTORY FX250 AK-47	\$ 1,958.84	\$ 97,942.16	SERVICIO TRANSPORTE			\$ 3,920.64		
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNT	TOTAL															
50	MOTO FACTORY FX250E T4	\$ 1,961.79	\$ 98,089.72															
50	MOTO FACTORY FX250 AK-47	\$ 1,958.84	\$ 97,942.16															
SERVICIO TRANSPORTE			\$ 3,920.64															
 RECIBÍ CONFORME	 ENTREGADO	SUBTOTAL DIFERENTE 0% \$ 196,031.88 SUBTOTAL 0% \$ 3,920.64 TOTAL NO OBJETO DE IVA \$ - SUBTOTAL \$ 199,952.52 DESCUENTO \$ - IVA DIFERENTE 0% \$ 23,523.83 TOTAL \$ 223,476.35																

GRÁFICO 9.- FACTURA N. 3060 DE COMPRA DE MOTOCICLETAS.

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.

Tabla 17.- CÁLCULO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN DE LA COMPRA, SEGÚN FACTURA N 3060.

Costo de Adquisición=	Precio de Compra Total	+	Costos Atribuibles
Costo de Adquisición=	\$ 196,031.88	+	\$ 3,920.64
Costo de Adquisición=	\$ 199,952.52		

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA

Su registro contable se lo realizó de la siguiente manera:



Tabla 18.- REGISTRO CONTABLE DE LA COMPRA, SEGÚN FACTURA N 3060

Compra A Proveedores			CO000474	
FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
2017-10-20	111 3 02 001	Inventarios De Mercaderías	\$199,952.52	
	111 4 01 001	IVA Pagado	\$ 23,523.83	
	211 3 01 001	Proveedores Nacionales		\$221,476.82
	211 5 01 310	310 Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga		\$ 39.21
	211 5 01 312	312 Transferencias de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal		\$ 1,960.32
P/R COMPRA DE MERCADERÍA MOTOCICLETAS PROVEEDORES NACIONALES SEGÚN FCT3060				

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: El registro contable de la compra de la factura 3060, se realizó de forma correcta, según la Sección 13 de NIIF para PYMES, al contabilizar el precio de compra y el valor del transporte contra la cuenta de Inventarios de Mercadería, permitiendonos tener un valor real de la cuenta inventarios de mercadería.



GRÁFICO N.- 10

ASSEMBLYMOTOS S.A.		NUMERO 001001000001089 NUMERO DE AUTORIZACION 1106201801019034402900120010010000040890000013717 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2017-02-27 19:54:47 AMBIENTE: PRODUCCION EMISION: NORMAL CLAVE DE ACCESO	
RUC:	0190353575001		
Dirección:	Miguel Narváez y Carlos Tosi		
Telf:	2863387		
			
RAZÓN SOCIAL:	VINTIPARTES CIA LTDA.	IDENTIFICACIÓN:	0190350037001
FECHA DE EMISIÓN	Cuenca, 2017-02-27	GUIA DE REMISIÓN:	-
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNT	TOTAL
12	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AMARILLO C/AGUJERO	\$ 18.33	\$ 220.00
10	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 NEG C/AGUJEROS	\$ 20.00	\$ 200.00
18	GUIA DE CADENA FACTORY YC110-1005	\$ 15.00	\$ 270.00
16	KIT DE ACELERADOR FACTORY FX150	\$ 20.83	\$ 333.33
12	LLAVE DE GASOLINA FACTORY FX150	\$ 10.00	\$ 120.00
10	CIGUEÑAL ARMADO FACTORY FX150	\$ 104.17	\$ 1,041.67
8	EMBRAGUE ARMADO FACTORY FX150	\$ 79.17	\$ 633.33
14	EJE SECUNDARIO DE MOTOR FACTORY B13K040	\$ 34.17	\$ 478.33
6	ARO POSTERIOR ARMADO FACTORY 0123/FX150 12"	\$ 75.00	\$ 450.00
16	ARO DELANTERO FACTORY YC110-0601-0 14"	\$ 30.00	\$ 480.00
10	CARBURADOR FACTORY FX150	\$ 44.17	\$ 441.67
12	DESLIZADOR DE CADENA FACTORY PILOT/SP'S YC110	\$ 10.83	\$ 130.00
50	RADIO O RAYO # 21 FACTORY FX250	\$ 34.17	\$ 1,708.33
15	ESTRIBOS FACTORY FX150	\$ 21.67	\$ 325.00
12	EJE SECUNDARIO DE MOTOR FACTORY B13K040	\$ 34.17	\$ 410.00
15	RULIMAN 6001	\$ 112.50	\$ 1,687.50
12	MANIGUETA DE FRENO FACTORY 0012/FX250	\$ 12.50	\$ 150.00
8	MONOSHOCK PILOT FACTORY FX150 YC110-0404-1	\$ 115.00	\$ 920.00
14	PASTILLAS POSTERIORES FACTORY FX150	\$ 6.67	\$ 93.33
12	PATA DE ARRANQUE FX200/150	\$ 5.83	\$ 70.00
8	PIÑON DE ARRASTRE FACTORY FX150	\$ 6.67	\$ 53.33
7	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH BL	\$ 19.17	\$ 134.17
14	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY BL YC110-0212-0	\$ 13.33	\$ 186.67
6	PLASTICOS LATERALES DE TANQUE (PAR) FACTORY FX250 BL	\$ 37.50	\$ 225.00
15	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) ROJO	\$ 20.83	\$ 312.50
9	RAYOS PARA ARO POSTERIOR FACTORY 0080/FX150	\$ 20.83	\$ 187.50
6	MANIGUETA DE FRENO DESGONZABLE FACTORY FX150	\$ 47.50	\$ 285.00
SERVICIO DE TRANSPORTE			\$ 230.93
			
			
RECIBÍ CONFORME			
ENTREGADO			
SUBTOTAL DIFERENTE 0%			\$ 11,546.67
SUBTOTAL 0%			\$ 230.93
TOTAL NO OBJETO DE IVA			\$ -
SUBTOTAL			\$ 11,777.60
DESCUENTO			\$ -
IVA DIFERENTE 0%			\$ 1,616.53
TOTAL			\$ 13,394.13

GRÁFICO 10.- FACTURA N. 1089 COMPRA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS.

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.

**Tabla 19.- CÁLCULO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN DE LA COMPRA, SEGÚN FACTURA N 1089**

Costo de Adquisición=	Precio de Compra	+	Costos Atribuibles
Costo de Adquisición=	\$ 11,546.67	+	\$ 230.93
Costo de Adquisición=	\$ 11,777.60		

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Su registro contable se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 20.- REGISTRO CONTABLE DE LA COMPRA, SEGÚN FACTURA N 1089

Compra A Proveedores			CO000135	
FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
X				
2017-02-27	111 3 02 002	Mercadería en Tránsito	\$11,777.60	
	111 4 01 001	IVA Pagado	\$ 1,616.53	
	211 3 01 001	Proveedores Nacionales		\$ 13,276.35
	211 5 01 310	310 Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga		\$ 2.31
	211 5 01 312	312 Transferencias de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal		\$ 115.47
P/R COMPRA DE MERCADERIA A PROVEEDORES NACIONALES REPUESTOS Y ACCESORIOS SEGÚN FCT 1089				
X				
2017-03-15	111 3 02 001	Inventarios De Mercaderías	\$11,777.60	
	111 3 02 002	Mercadería en Tránsito		\$ 11,777.60
P/R INGRESO DE INVENTARIO DE REPUESTOS Y ACCESORIOS DESPUÉS DEL CONTEO REALIZADO				

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: El registro contable de la compra de repuestos y accesorios según factura 1089, se realiza cargándose a la cuenta Mercadería en Tránsito, para posteriormente registrar a la cuenta de Inventario de Mercadería.



En este caso se utilizó la cuenta Mercadería en Tránsito, debido a que, la mercadería (accesorios y repuestos) llega pero no se realiza el conteo físico, realizando el registro contable al momento de recibir la factura.

Después de realizar el conteo físico de la mercadería se registra a la cuenta Inventario de Mercadería, el total de la factura; en caso de que la mercadería este completa y en caso de existir algún faltante se registrará solo el valor de los productos que se encuentren en el momento del conteo y los que no se gestionará la respectiva documentación para eliminar el valor de la cuenta Mercadería en Tránsito.

En el año 2016 la cuenta Mercadería en Tránsito presentó un valor de \$ 8559.94; mientras que el 2017 fue de \$ 81826.94, reflejando un aumento del 856%.

La Mercadería en Tránsito es una cuenta que puede ocasionar riesgo en el caso de que esta se presente en el Estado de Situación Financiera al final del periodo, debido a que se puede sobrevalorar el total de activo, al momento de realizar el conteo y no estuviera completa la mercadería facturada.

3.2.2. Reconocimiento de venta.

En el reconocimiento de ventas se analizará los totales de las cuentas: de costo de ventas e ingresos, en relación a los tipos de inventarios. Adicionalmente se revisará como se contabilizan las facturas de ventas, las notas de crédito por devoluciones y descuentos. Para finalmente revisar como estas se registran en el kárdex.

**Tabla 21.- COSTO DE VENTAS SEGÚN INVENTARIOS 2017.**

VINTIPARTES CIA. LTDA.		
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 1.472.331,93	%
COSTO DE VENTAS INV. MOTOCICLETAS	\$ 1.375.141,30	93,40%
COSTO DE VENTAS INV. REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 97.190,63	6.60%

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: Al sumar las salidas de los kárdex de cada inventario al 31 de diciembre del año 2017, nos da un total de \$ 147331.93 del cual el 93.40% corresponde a la venta de motocicletas y el 6.60% a la venta de repuestos y accesorios.

Tabla 22.- INGRESOS SEGÚN INVENTARIOS 2017.

VINTIPARTES CIA. LTDA.		
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 2.226.785,75	%
INGRESO DE VENTAS INV. MOTOCICLETAS	\$ 2.093.722,24	94,02%
INGRESO DE VENTAS INV. REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 133.063,51	5.98%

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: Según las ventas registradas en el 2017 se estableció que del total de ingresos: el 94.02% corresponden al Inventario de motocicletas, y el 5.98% al de repuestos y accesorios.

3.2.2.1. Venta de Mercadería.

En el momento de realizar la venta de mercadería se procede a realizar la facturación, para luego realizar el asiento contable. En este caso VINTIPARTES CIA. LTDA. mantiene un sistema que registra un solo asiento, contabilizando la venta con el costo de ventas respectivamente.



A continuación mostraremos el registro contable según factura de ventas N. 10769.

GRÁFICO N.-11

vinti
FACTURA N° 001-001-0010769

vintipartes cia. ltda.
Miguel Narváez s/n y Carlos Tosi • Telfs.: 286-3387 / 286-3388 / 280-8368
Email: vintipartes@hotmail.com • Cuenca - Ecuador

RUC: 0190350037001
AUT. SRI. N° 1121789770

Cliente: LARGO ZHUZHINGO PABLO MODESTO
RUC o CI: 0103863445001
Dirección: 3 DE NOVIEMBRE SAN Y CORDOVA
Fecha: 28 de Noviembre del 2017

CANT.	DESCRIPCION	CODIGO	P. UNITARIO	TOTAL
1	MOTO FACTORY BIKE FX250AK-47 Chasis L6JYCNLBOJ1000204 Motor 166FM1LJ000254 Color/carn 2 S00065136/ANARANJADO Año de fabricación : 2018 País de Origen : CHINA Cilindrada : 250 Capacidad : 2 Tonelaje: 0.2	MOTOAK47	2,206.73	2,206.73
Observaciones:				
DOS MIL TRESCIENTOS VEINTE Y TRES 25/100 DOLARES				
Vencimientos:				
1) 28-12-2017			SUBTOTAL	2,206.73
2) 28-01-2018			Deducción	132.40
3) 28-02-2018			12.00	248.92
4) 28-03-2018			IVA ___ %	
5) 28-04-2018			TOTAL	2,323.25

Contabilizado Vendedor Autorizado Cliente
Rosalia Tenesaca

OTROS

IMPORTANTE: Una vez entregada la mercadería y recibida, se le tendrá por aceptada en las condiciones y términos especificados en las leyes pertinentes del código de comercio, por el comprador renuncia expresamente a acciones redhibitorias futuras. El incumplimiento de los pagos convenidos genera el derecho de dar por vencido este documento y demandar el pago de la obligación, conforme lo estipulado por el Art. 415 del código de procedimiento civil. VINTIPARTES CIA. LTDA. no se responsabiliza por cheques girados al portador o a nombre del vendedor, ni por depósitos de mercadería viaja por cuenta y riesgo del comprador. VINTIPARTES CIA. LTDA. no se responsabiliza por depósitos realizados en las cuentas bancarias de VINTIPARTES CIA LTDA. Favor pagar con cheque cruzado a la orden de VINTIPARTES CIA LTDA.

GRÁFICO 11.- FACTURA DE VENTAS

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

**Tabla 23.- REGISTRO CONTABLE DE VENTA DE MERCADERÍA.**

Fecha	Factura Manual		FA0010769	
	Código	Cuentas	Debe	Haber
2017-11-28	111 2 01 001	Clientes Varios	\$ 2,302.51	
	414 1 01 001	Descuento En Ventas Mercaderías	\$ 132.40	
	111 3 55 015	Retención en la fuente 1%	\$ 20.74	
	513 1 01 100	Costo De Venta Mercaderías	\$ 1,998.02	
	211 5 02 001	12% IVA Cobrado		\$ 248.92
	411 1 05 001	Ventas De Mercancía		\$ 2,206.73
	111 3 02 001	Inventarios De Mercaderías		\$ 1,998.02
	P/R Venta de Mercadería según FACTURA ELECTRONICA #10769			

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: El registro contable es realizado de forma correcta, permitiendo al final del año tomar el valor acumulado en la cuenta costos de ventas para el cálculo de la utilidad bruta de la empresa. Debido a que el sistema permante de inventarios, nos permite registrar el costo de ventas en el momento de efectuarse la venta.

3.2.2.2. Devolución en Ventas.

Cuando se recibe la devolución de mercadería, se emite una nota de crédito y se realiza el asiento contable contrario al asiento de la venta, utilizando la cuenta Devolución en Ventas y al mismo tiempo se realiza el registro del costo de ventas, contra Inventarios de Mercadería.

Seguido se mostrará la contabilización de la nota de crédito N.- 1770.



GRÁFICO N.-12

vintipartes cia. ltda.
Miguel Narváez s/n y Carlos Tosi • Telfs.: 286-3387 / 286-3388 / 280-8368
Email: vintipartes@hotmail.com • Cuenca - Ecuador

R.U.C.: 0190350037001
Aut. SRI. N° 1118861887

NOTA DE CRÉDITO
001-001- 0001770
Factura que Modifica: (8785) 8743

Fecha: Cuenca, 2017-03-28. R.U.C.:
Cliente: Sr. Jango Zh. Pablo H. Telf.:

HEMOS ACREDITADO A SU CUENTA POR LO SIGUIENTE:

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	Por devolución		42,82
	No hay factura		8785
			8743
			Descuento: 2,57
			SUBTOTAL \$ 42,82
			TRANSPORTE \$
			I.V.A. 14% \$ 5,64
			I.V.A. 0% \$
			TOTAL \$ 45,89

ENTREGUE CONFORME RECIBI CONFORME

IMPRESA EDITORIAL CUENCA - CASTILLO QUAMAN CARLOS FARFAN - RUC. 0103092328001 AUT. N° 2072 - TELE 2825-939
Emisión 200 E1. 0001001 al 0001800 - 26/Mayo/2016 Válido para su emisión hasta 26/Mayo/2017

GRÁFICO 12.- NOTA DE CRÉDITO

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

Tabla 24.- REGISTRO DE NOTA DE CRÉDITO, POR DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA.

Fecha	Nota de Crédito		NE0001770	
	Código	Cuentas	Debe	Haber
2017-03-28	411 1 05 002	Devolución de Ventas	\$ 40.25	
	111 3 02 001	Inventarios de Mercaderías	\$ 36.40	
	211 5 02 001	12% IVA Cobrado	\$ 5.64	
	111 2 01 001	Clientes Varios		\$ 45.89
	513 1 01 100	Costo de Venta Mercaderías		\$ 36.40
	P/R DEVOLUCIÓN DE MERCADERIA SEGÚN NOTA DE CRÉDITO #1770			

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO/ MAYRA SEGARRA



Observación: El registro contable por devolución de mercadería fue realizado correctamente, basado en el sistema permanente de inventarios.

3.2.2.3. Descuento en Ventas

“VINTIPARTES CIA. LTDA”. realiza descuentos en ventas adicionales, emitiendo notas de crédito que afectará al asiento de la venta. Donde se involucra la cuenta descuento en ventas para ajustar el registro de la venta.

Para el análisis se tomó la nota crédito N.-1566.

Tabla 25.- REGISTRO DE LA NOTA DE CRÉDITO POR DESCUENTO EN VENTAS.

Nota de Crédito			NE0001566	
Fecha	Código	Cuentas	Debe	Haber
2017-07-14	211 5 02 001	12% IVA Cobrado	\$ 26,14	
	414 1 01 001	Descuentos en Ventas Mercaderías	\$ 217,86	
	111 2 01 001	Clientes Varios		\$ 244,00
P/R DESCUENTO A CLIENTE SEGÚN NOTA DE CREDITO #1566				

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: El registro se realiza únicamente por el valor de la nota de crédito, afectando a la contabilización de la factura de venta ya registrada anteriormente.

3.2.2.4. Kárdex.

“VINTIPARTES CÍA. LTDA”. tiene como documento para el control de inventarios, el kárdex con el método de valoración PROMEDIO, donde se registran las entradas y salidas.

A continuación mostraremos el kárdex correspondiente del Ítem de la motocicleta Factory AK-47 correspondientes a los meses de noviembre y diciembre.



Tabla 26.- KÁRDEX VINTIPARTES CIA. LTDA.

Kardex de Artículo											
Código Artículo:			Moto AK-47			Número de serie:					
Descripción:			ASIENTO			Método:			PROMEDIO		
Saldo Actual:			29970,30			UNIDAD			15		
FECHA	DOCUMENTO	REFERENCIA	ENTRADA			SALIDA			SALDOS		
			Cant	Valor	Total	Cant	Valor	Total	Cant	Valor	Total
11/1/2017		SALDO OCTUBRE							5	1998,02	9990,10
11/10/2017	FACT. 10542	VENTA				1	1998,02	1998,02	4	1998,02	7992,08
22/11/2017	FACT. 10562	VENTA				1	1998,02	1998,02	3	1998,02	5994,06
28/11/2017	FACT. 10769	VENTA				1	1998,02	1998,02	2	1998,02	3996,04
12/4/2017	FACT. 3806	COMPRA	25	1998,02	49950,50				27	1998,02	53946,54
12/5/2017	FACT. 10892	VENTA				1	1998,02	1998,02	26	1998,02	51948,52
12/5/2017	FACT. 10893	VENTA				1	1998,02	1998,02	25	1998,02	49950,50
12/5/2017	FACT. 10894	VENTA				1	1998,02	1998,02	24	1998,02	47952,48
12/6/2017	FACT. 10942	VENTA				1	1998,02	1998,02	23	1998,02	45954,46
12/6/2017	FACT. 10943	VENTA				1	1998,02	1998,02	22	1998,02	43956,44
12/6/2017	FACT. 10944	VENTA				1	1998,02	1998,02	21	1998,02	41958,42
12/6/2017	FACT. 10945	VENTA				1	1998,02	1998,02	20	1998,02	39960,40
12/6/2017	FACT. 10946	VENTA				1	1998,02	1998,02	19	1998,02	37962,38
12/6/2017	FACT. 10947	VENTA				1	1998,02	1998,02	18	1998,02	35964,36
12/7/2017	FACT. 10988	VENTA				1	1998,02	1998,02	17	1998,02	33966,34
12/8/2017	FACT. 3843	COMPRA	6	1998,02	11993,20				23	1998,02	45959,54
12/12/2017	FACT. 11025	VENTA				1	1998,02	1998,02	22	1998,02	43961,52
12/12/2017	FACT. 11026	VENTA				1	1998,02	1998,02	21	1998,02	41963,50
14/12/2017	FACT. 11208	VENTA				1	1998,02	1998,02	20	1998,02	39965,48
14/12/2017	FACT. 11209	VENTA				1	1998,02	1998,02	19	1998,02	37967,46
14/12/2017	FACT. 11210	VENTA				1	1998,02	1998,02	18	1998,02	35969,44
18/12/2017	FACT. 11348	VENTA				1	1998,02	1998,02	17	1998,02	33971,42
18/12/2017	FACT. 11349	VENTA				1	1998,02	1998,02	16	1998,02	31973,40
22/12/2017	FACT. 11407	VENTA				1	1998,02	1998,02	15	1998,02	29975,38
31/12/2017		SALDO FINAL							15	1998,02	29970,30

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA

3.2.3. Medición Posterior.

Tomando en cuenta la información brindada por “VINTIPARTES CIA. LTDA.”, para la medición posterior (deterioro), se lo realiza en base al valor neto realizable, registrando un asiento de ajuste cuando el valor neto realizable es menor al valor en libros de la cuenta inventarios.



3.2.3.1. Valor Neto Realizable.

Una vez revisados los Estados Financieros de “VINTIPARTES CÍA. LTDA.”, se observó que en el año 2017, no existió saldo en la cuenta de “Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable”, motivo por el cual se planteará como realizar el cálculo del Valor Neto Realizable, bajo el criterio establecido por la empresa en el año 2016 y adicionando la Rotación de Inventario.

Para demostrar los criterios establecidos por la empresa, procederemos a analizar el valor neto realizable y sus contabilizaciones correspondiente al año 2016.

3.2.3.1.1. Valor Neto Realizable año 2016.

Para el cálculo del valor neto realizable se tomará como variables: el precio estimado de venta, publicidad, transporte y gastos en ventas.

Precio Estimado de venta

En “VINTIPARTES CIA. LTDA.” existe una lista de precios establecida para la venta de la mercadería, la misma que fue considerada para el precio estimado de ventas en el cálculo del Valor Neto Realizable.

Gastos

Los porcentajes para el cálculo del VNR para Gastos son: 2.385% publicidad, 1% transporte y 3% ventas. Estos porcentajes son establecidos bajo el criterio de la contadora. Aplicándolos para cada uno de los ítems existentes en inventarios; en nuestro caso en el año 2016 existió 110 Items entre respuestos, accesorios y motocicletas.

Cálculo Valor Neto Realizable



El valor neto realizable se obtuvo de la siguiente manera; multiplicando la cantidad existente en el inventario por el precio estimado de venta, menos los porcentajes de gastos de publicidad, transporte y ventas. Véase en el Anexo N.- 12.

Tabla 27.- COMPARACIÓN DEL VALOR EN LIBROS Y VNR AÑO 2016

DESCRIPCIÓN	VALOR
VALOR EN LIBROS	\$ 190.922,96
VALOR NETO REALIZABLE	\$ 189.204,66
DETERIORO	\$ 1.718,30

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Tabla 28.- CONTABILIZACIÓN DEL DETERIORO DE INVENTARIO AÑO 2016

FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
2016-12-31	515 4 02 002	Gasto por Deterioro de Inventario	\$ 1,718.30	
	111 3 03 001	Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable		\$ 1,718.30
P/R DETERIO DE INVENTARIO SEGÚN EL VALOR NETO REALIZABLE				

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: Como se indica en la tabla N.-28, según “VINTIPARTES CIA. LTDA.” se requiere un ajuste de \$ 1718.30, viéndose que el valor en libros es mayor al Valor Neto Realizable. Sin embargo, no se considera la rotación de los inventarios.

Debido a la falta de accesibilidad de la información del año 2016, no se planteó el cálculo del Valor Neto Realizable considerando la rotación para ese año.



3.2.3.1.2. Valor Neto Realizable 2017

Para el cálculo del valor neto realizable de este año, se tomarán las mismas variables del año anterior: Precio estimado de venta el cual se tomó la lista de precio existente, y los mismos porcentajes para gastos de publicidad, transporte y venta. Además se adicionará un porcentaje propuesto de descuento por rotación.

El porcentaje de descuento será calculado de los productos que se tarden más tiempo en venderse (basándonos en los índices de rotación), es decir; aquellos productos que se demoren más de 365 días, la empresa estuviera dispuesta a perder un 10% del precio estimado de venta; de acuerdo a la entrevista realizada al Gerente de la empresa.

Cálculo Valor Neto Realizable

El Valor Neto Realizable se obtuvo de la siguiente manera; multiplicando la cantidad existente en el inventario por el precio estimado de venta, menos los porcentajes de gastos de publicidad, transporte y ventas, menos el valor del descuento en el caso de que exista. Véase en los Anexos N.- 13 y 14.

Una vez obtenido el valor neto realizable se procedió a la comparación con el costo de inventario, determinando que existen 67 ítems con deterioro, realizando un ajuste por un valor de \$ 2922.85, basándonos cuando el VNR sea menor al Costo de inventario. Véase en Anexo N.- 15.

Además, se puede evidenciar que los ítems que tienen deterioro corresponden al inventario de repuestos y accesorios, debido a que su rotación es mayor a 365 días. En cambio el inventario de motocicletas no presenta deterioro debido que su rotación es prácticamente inmediata, es decir teniendo como máximo 20 días de rotación.



Tabla 29.- CONTABILIZACIÓN DEL DETERIORO DE INVENTARIO AÑO 2017

FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
2017-12-31	515 4 02 002	Gasto por Deterioro de Inventario	\$ 2922.85	
	111 3 03 001	Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable		\$ 2922.85
P/R DETERIODE INVENTARIO SEGÚN EL VALOR NETO REALIZABLE				

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: Como se indica en la tabla N.-29, "VINTIPARTES CIA. LTDA", debió presentar un valor por deterioro de \$ 2922.85, basado en el criterio de la rotación por ítem, teniendo como resultado un valor más real de la cuenta de inventarios de mercadería.

El formulario 101 se observaría de la siguiente manera:

GRÁFICO 13

		COSTO	GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE						
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS FINANCIEROS (DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		7113	+		7114	+				
	DE INVENTARIOS	7115	+		7116	+	2922,85	7117	+	2922,85	
	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA				7119	+			7120	+	
	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS				7122	+			7123	+	
	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7124	+		7125	+			7126	+	
	DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	+		7128	+			7129	+	
	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7131	+			7132	+	
	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y				7134	+			7135	+	
	DE INVERSIONES NO CORRIENTES				7137	+			7138	+	
OTRAS	7139	+		7140	+			7141	+		

GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)						
	GENERACIÓN			REVERSIÓN		
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	814	+	2922,85	815	-	1718,31

GRÁFICO 13.- EFECTO DEL DETERIORO DE INVENTARIO EN EL FORMULARIO 101.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

**3.2.3.2. Impuesto Diferido.****3.2.3.2.1. Impuesto diferido 2016.**

En año 2016 existió una provisión por deterioro de inventario, por un valor de \$1718.30, generando un activo por impuesto diferido, registrándose de la siguiente manera:

Tabla 30.- CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DIFERIDO DEL 2016

REGISTRO DE ACTIVO DIFERIDO			Debe	Haber
FECHA	Código	Cuentas		
2016	111 3 04 001	Activo por Impuesto Diferido Inventario	378.03	
	215 5 01 001	Impuesto a la Renta por pagar.		378.03
REGISTRO DE ACTIVO DIFERIDO POR DETERIORO DE INVENTARIO 2016				

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Con este registro contable se sustenta el gasto no deducible del impuesto a la renta siendo el 22% para este año.

Tabla 31.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2016.

DESCRIPCIÓN	VALOR	22% IMP RENTA
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 77,514.74	
(-)PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES 15%	\$ 11,627.21	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 65,887.53	\$ 14,495.26
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 40,479.14	\$ 8,905.41
(+)GENERACIÓN POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	\$ 1,718.31	\$ 378.03
(-)REVERSIÓN POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	\$ 0.00	\$ -
(+) GENERACIÓN POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	\$ 11,233.19	\$ 2,471.30
(-)REVERSIÓN POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	\$ 0.00	\$ -
(=)UTILIDAD GRAVABLE	\$ 134,345.74	\$ 26,250.00

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Tabla 32.- CONTABILIZACIÓN DE LA CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2016

Contabilización de conciliación tributaria



Código	Cuentas	AUX	Debe	Haber
1				
516 01 001	Gasto por Impuesto a la Ganancia		23400.67	
215 5 01 001	Impuesto a la Renta por pagar.			23400.67
REGISTRO DE IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2016				
2				
111 3 04 001	Activo por Impuesto Diferido Inventario		378.03	
111 3 04 001 001	VNR de Inventarios	378.03		
215 5 01 001	Impuesto a la Renta por pagar.			378.03
REGISTRO DE GENERACIÓN ACTIVO DIFERIDO VNR DE INVENTARIO 2016				
3				
111 3 04 001	Activo por Impuesto Diferido Inventario		2471.30	
111 3 04 001 099	Otras Diferencias temporarias (CI)	2471.30		
215 5 01 001	Impuesto a la Renta por pagar.			2471.30
REGISTRO GENERACIÓN OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS 2016				

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**

Tabla 33.- MAYOR GENERAL DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 2016

VINTIPARTES CIA LTDA.		
MAYOR GENERAL		
CUENTA: 222 3 02 001 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
DETALLE	DEBE	HABER
I.R. SEGÚN BASE CONT.		23400.67
GENERACIÓN VNR		378.03
GENERACIÓN OTRAS DIFER. TEMP.		2471.30
SUMA	0.00	26250.00
SALDO	26250.00	

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**

Observación: como se observa en la conciliación correspondiente al año 2016, existe generación de diferencias temporarias, incrementando el valor del impuesto a renta causado.

**3.2.3.2.2. Impuesto diferido 2017.**

Para el año 2017, según información de la empresa no existió un registro de activo por impuesto diferido, debido a que no existió provisión por deterioro de inventario.

Sin embargo, continuando con el análisis del Valor Neto Realizable se evidencia que hay una provisión por un valor de \$2922.82, generándose un activo por impuesto diferido y registrándose de la siguiente manera:

Tabla 34.- CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DIFERIDO 2017.

REGISTRO DE ACTIVO DIFERIDO				
FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
2018	111 3 04 001	Activo por Impuesto Diferido Inventario	643,03	
	215 5 01 001	Impuesto a la Renta por pagar.		643,03
REGISTRO DE ACTIVO DIFERIDO POR DETERIORO DE INVENTARIO 2017				

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: El activo por impuesto diferido al ser un gasto no deducible, incrementaría el impuesto a la renta por el valor de \$643.03.

Para un mejor entendimiento daremos a conocer como quedaría la conciliación tributaria y sus registros contables para el año 2017.

Tabla 35.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2017.

DESCRIPCIÓN	VALOR	22% IMP RENTA
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 121,405.40	
(-)PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES 15%	\$ 18,210.81	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 103,194.59	\$ 22,702.81
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 41,179.80	\$ 9,059.56
(+)GENERACIÓN POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	\$ 2,922.85	\$ 643.03
(-)REVERSIÓN POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	\$ 1,718.31	\$ 378.03
(-)REVERSIÓN POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	\$ 11,233.19	\$ 2,471.30
(=)UTILIDAD GRAVABLE	\$ 134,345.74	\$ 29,556.06

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



Tabla 36.- CONTABILIZACIÓN DE CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Contabilización de conciliación tributaria				
Código	Cuentas	AUX	Debe	Haber
1				
516 01 001	Gasto por Impuesto a la Ganancia		31762.37	
215 5 01 001	Impuesto a la Renta por pagar.			31762.37
REGISTRO DE IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2017				
2				
111 3 04 001	Activo por Impuesto Diferido Inventario		643,03	
111 3 04 001 001	VNR de Inventarios	643.03		
215 5 01 001	Impuesto a la Renta por pagar.			643,03
REGISTRO DE GENERACIÓN ACTIVO DIFERIDO VNR DE INVENTARIO 2017				
3				
215 5 01 001	Impuesto a la Renta por pagar.		378.03	
111 3 04 001	Activo por Impuesto Diferido Inventario			378.03
111 3 04 001 001	VNR de Inventarios	378.03		
REGISTRO REVERSIÓN ACTIVO DIFERIDO VNR 2016				
4				
215 5 01 001	Impuesto a la Renta por pagar.		2471.30	
111 3 04 001	Activo por Impuesto Diferido Inventario			2471.30
111 3 04 001 099	Otras Diferencias temporarias (CI)	2471.30		
REGISTRO REVERSIÓN OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS 2016				

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Tabla 37.- MAYOR GENERAL DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 2017.

VINTIPARTES CIA LTDA.		
MAYOR GENERAL		
CUENTA: 222 3 02 001 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
DETALLE	DEBE	HABER



I.R. SEGÚN BASE CONT.		31762.37
REVERSIÓN VNR	378.03	
REVERSIÓN OTRAS DIFER. TEMP.	2471.3	
I.R. SEGÚN VNR		643.03
SUMA	2849.33	32405.39
SALDO	29556.06	

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: como se observa en la conciliación existe un impacto tributario, al incluir la provisión por deterioro, incrementando un valor de \$643.03 al impuesto a la renta.

En caso de que se vendiera el inventario deteriorado se deberá proceder de la siguiente manera al momento de la contabilización:

Tabla 38.- VENTA DE MERCADERÍA.

FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
2018	111 2 01 001	Clientes Varios	198609,87	
	513 1 01 100	Costo de Ventas Mercaderías	177330,24	
	111 3 03 001	Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	2922,85	
	411 1 05 001	Ventas de Mercadería		177330,24
	211 5 02 001	12% IVA Cobrado		21279,63
	111 3 02 001	Inventarios de Mercaderías		180253,09
Venta de Mercadería del año 2017				

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Tabla 39.- REVERSIÓN DEL IMPUESTO DIFERIDO.

FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
2018	515 5 01 001	Gasto por Impuesto a la Renta Diferido	2922,85	
	111 3 04 001	Activo por Impuesto Diferido Inventario		2922,85
Reversión del Impuesto Diferido x venta del inventario.				

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



3.2.4. Incidencia de la cuenta de inventarios en los Estados Financieros del año 2014 al 2017.

Para determinar la incidencia de la cuenta Inventarios y las relacionadas en los Estados Financieros, se realiza un análisis horizontal y vertical a: Mercadería en Tránsito, Inventarios terminados, Deterioro acumulado, Compras Locales, Ingresos y Costos de Venta; obteniendo los siguientes resultados.

Tabla 40.- ANÁLISIS VERTICAL DE LAS CUENTAS RELACIONADAS CON EL INVENTARIO.

VINTIPARTES CIA. LTDA.								
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
ANÁLISIS VERTICAL DE LAS CUENTAS RELACIONADAS CON EL INVENTARIO								
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014-2015-2016-2017								
CUENTA	2014		2015		2016		2017	
	ACT.TOTAL 100%	ACT. CORRTE. 100%	ACT.TOT AL 100%	ACT. CORRTE. 100%	ACT.TOTA L 100%	ACT. CORRTE. 100%	ACT.TOT AL 100%	ACT. CORRTE. 100%
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.85%	0.89%	3.82%	4.55%
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACEN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	21.23%	21.93%	14.18%	14.46%	19.04%	19.79%	8.41%	10.01%
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.17%	0.18%	0.00%	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		100.00%		100.00%		100.00%		100.00%
TOTAL ACTIVO	100.00%		100.00%		100.00%		100.00%	

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA

En el año 2014 el inventario de productos terminados en relación al total del Activo representa el 21,23%, en cambio en relación al Activo Corriente representa el 21.93%; además no existe Mercadería en Tránsito ni Deterioro acumulado.

Para el año 2015 el inventario representa el 14,18% del Total del Activo y el 14,46% del Total del Activo Corriente, sin existir Mercadería en Tránsito ni Deterioro acumulado.

En el año 2016 el inventario representa 19,04%, Mercadería Tránsito 0.85% y Deterioro Acumulado 0,17% del Total del Activo y en relación al Activo



Corriente 19,79% inventario, Mercadería Tránsito 0,89%, Deterioro Acumulado 0.18% del total del Activo Corriente.

En el año 2017 en relación al Total de Activo el inventario representa 8.41% y la Mercadería en Tránsito 3,82% y para el Activo Corriente el Inventario 10.01% y la Mercadería Tránsito 4,55%.

Tabla 41.- ANÁLISIS HORIZONTAL DE LAS CUENTAS RELACIONADAS CON EL INVENTARIO.

VINTIPARTES CIA. LTDA.						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ANÁLISIS HORIZONTAL DE LAS CUENTAS RELACIONADAS CON EL INVENTARIO						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014-2015-2016-2017						
CUENTA	2014-2015		2015-2016		2016-2017	
	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	0.00	0.00%	8559.94	0.00%	73267.00	855.93%
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACEN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	-27351.39	-17.07%	58070.49	43.71%	-10669.87	-5.59%
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	0.00	0.00%	1718.31	0.00%	-1718.31	-100.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	188224.44	25.76%	45769.53	4.98%	835670.54	86.64%
TOTAL ACTIVO	182307.76	24.16%	65931.18	7.04%	1141805.70	113.86%

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA

Comparando el año 2015 para el 2014 se reflejó una disminución en la cuenta de Inventarios de un -17,07%.

Del año 2015 al 2016 se da un incremento en la cuenta de Inventarios de 43,71% y en la cuenta Deterioro en el año 2016 si existio \$ 1718,00.

Del año 2016 al 2017 en el cuenta Inventarios existe una disminución de 5,59%, en la cuenta Mercadería Tránsito existe un aumento de 855,93% y la cuenta deterioro existe una disminución del 100%.

Tabla 42.- ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.

VINTIPARTES CIA LTDA.



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
ANÁLISIS HORIZONTAL			
DESCRIPCIÓN	2014-2015	2015-2016	2016-2017
	%	%	%
Ingresos Actividades Ordinarias	49.64%	3.98%	62.24%
Costo de Ventas	56.05%	5.82%	43.58%
COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	29.65%	15.06%	34.90%

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Comparando el Año 2015 con el año 2014 se evidencia un incremento en las cuentas de: Ingresos Actividades Ordinarias con el 49,64% , en costo de Ventas con el 56,05% y en compras locales con el 29,65%.

En el año 2016 en comparación del año 2015 también existe un incremento no tan significativo como el año anterior: en Actividades Ordinarias con el 3,98%, Costo de Ventas con el 5,82%, y en compras locales con el 15,06%.

Para el año 2017 en relación del año 2016 existe un incremento significativo en las cuentas: en Actividades Ordinarias con el 62,24%, Costo de Ventas con el 43,58%, y en compras locales con el 34,90%.

3.3. Control Interno.

Para desarrollar la evaluación del sistema de control interno en "VINTIPARTES CIA. LTDA." de la cuenta de Inventarios, se utilizó el método de cuestionarios para analizar los 5 componentes según COSO I. permitiendonos obtener un nivel de riesgo y confianza, para identificar las deficiencias y poder establecer recomendaciones.

Para ello utilizaremos la siguiente tabla:

Tabla 43.- ESCALA DE EVALUACIÓN

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA
	15%-50%	51%-75%	76%-95%



RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
	85%-50%	49%-25%	24%-5%

FUENTE: (Contraloría General del Estado,2001)
 REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA

Fórmula de cálculo del nivel de confianza.

$$NC = [N.- SI / (T.P-N.- N/A)] * 100$$

Fórmula de cálculo del nivel de riesgo.

$$NR = 100\% - NC$$

Tabla 44.- SIMBOLOGÍA

VALORACIÓN	
NC	NIVEL DE CONFIANZA
NR	NIVEL DE RIESGO
T. P	TOTAL DE PREGUNTAS
N.- SI	N.- RESPUESTAS AFIRMATIVAS
N.- NO	N.- RESPUESTAS NEGATIVAS
N.- N/A	N.- PREGUNTAS QUE NO APLICAN

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA

3.3.1. Cuestionarios de Control Interno.

Los cuestionarios fueron aplicados a las personas que están involucradas en el manejo y control de los Inventarios. En este caso la contadora, el bodeguero y el encargado de compras/ventas de la empresa.



3.3.1.1. Ambiente de Control.

NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: CONTADORA ING. GABRIELA TAPIA.					
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
Integridad y valores éticos.					
1	¿La Dirección ha implementado un Código de Ética?		X		
Compromiso con la competencia.					
2	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente?	X			Al momento de la contratación se requiere personal con experiencia
Filosofía y estilo operativo de la administración.					
3	¿La dirección exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la empresa?			X	
4	¿La Dirección ha definido políticas administrativas y operativas?	X			Son políticas verbales
Estructura organizativa.					
5	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?		X		
6	¿Existe una estructura organizativa definida?		X		
Políticas y prácticas de recursos					
7	¿Se realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X			
8	¿El personal consideran que la empresa recompensará adecuadamente sus esfuerzos?	X			Existe incentivos
TOTAL		4	3	1	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			



NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: BODEGUERO FRANKLIN ORDOÑEZ					
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
Integridad y valores éticos.					
1	¿La Dirección ha implementado un Código de Ética?		X		
Compromiso con la competencia.					
2	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente?	X			Un requisito para el puesto es tener experiencia.
Filosofía y estilo operativo de la administración.					
3	¿La dirección exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la empresa?			X	DESCONOCE
4	¿La Dirección ha definido políticas administrativas y operativas?	X			Verbales
Estructura organizativa.					
5	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?			X	DESCONOCE
6	¿Existe una estructura organizativa definida?			X	DESCONOCE
Políticas y prácticas de recursos					
7	¿Se realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?			X	DESCONOCE
8	¿El personal consideran que la empresa recompensará adecuadamente sus esfuerzos?	X			
TOTAL		3	1	4	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			



NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: ENCARGADO DE COMPRAS/VENTAS ING. RIGOBERTO VINTIMILLA					
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
Integridad y valores éticos.					
1	¿La Dirección ha implementado un Código de Ética?		X		Por el momento no contamos con un código de Etica.
Compromiso con la competencia.					
2	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente?	X			
Filosofía y estilo operativo de la administración.					
3	¿La dirección exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la empresa?	X			
4	¿La Dirección ha definido políticas administrativas y operativas?	X			Son expuestas de manera verbal unicamente.
Estructura organizativa.					
5	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?		X		Por el momento no contamos con ello.
6	¿Existe una estructura organizativa definida?	X			
Políticas y prácticas de recursos					
7	¿Se realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X			
8	¿El personal consideran que la empresa recompensará adecuadamente sus esfuerzos?	X			
TOTAL		6	2	0	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha:18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			



Tabla 45.- CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL

AMBIENTE DE CONTROL		
CARGO: CONTADORA	NC=	57,14%
CARGO: BODEGUERO	NC=	75,00%
RESPO. COMPRAS Y VENTAS	NC=	75,00%

NC. PROMEDIO=	$(\sum NC)/3$
NC. PROMEDIO=	$(42,86\%+75\%+75\%)/3$
NC. PROMEDIO=	69,05%

NR. PROMEDIO=	100% -N.C.
NR. PROMEDIO=	100%-69,05
NR. PROMEDIO=	30,95%

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA
	15%-50%	51%-75%	76%-95%

RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
	85%-50%	49%-25%	24%-5%

GRÁFICO.- 14



GRÁFICO 14.- NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL AMBIENTE DE CONTROL.

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**



Interpretación.

Luego de haber aplicado los cuestionarios de control interno componente ambiente de control, calculando un nivel de riesgo y confianza, se obtuvo un nivel de confianza medio con un 69% y un nivel de riesgo medio de 31% lo que indica, que no existe gran dificultad. Recomendando que para un mejor funcionamiento se debería formalizar un Código de Ética y una Planificación Estratégica.

3.3.1.2. Evaluación de Riesgos

NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: CONTADORA ING. GABRIELA TAPIA.					
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice las entrada y salida de mercadería?		X		El personal al momento de la contratación se les da a conocer de forma verbal las responsabilidades del cargo que desempeñaran
2	¿Existe una persona responsable de la Gestión de Riesgos y encargada de coordinar la Gestión de Riesgos?		X		Los riesgos son manejados por el gerente.
3	¿La empresa ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?			X	No existe una unidad de riesgo
4	¿Tiene acceso a las existencias de inventarios solo el encargado de bodega?		X		Por la rotación de bodegueros, ingresan el Sr. Gerente y mi persona
5	¿Existe una rotación continua del personal?	X			En el cargo de bodeguero.
6	¿Se realiza de forma periódica constataciones físicas de los inventarios?		X		Se lo realiza una vez al año.
7	¿Las constataciones físicas de inventarios son realizadas por personas ajenas a la custodia de los inventarios, por lo menos una vez al año?		X		No se ha planificado.
TOTAL		1	5	1	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			



NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: BODEGUERO FRANKLIN ORDOÑEZ					
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice las entrada y salida de mercadería?		X		Asigna de forma verbal las responsabilidades y funciones al momento de la contratación.
2	¿Existe una persona responsable de la Gestión de Riesgos y encargada de coordinar la Gestión de Riesgos?		X		DESCONOCE
3	¿La empresa ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?		X		DESCONOCE
4	¿Tiene acceso a las existencias de inventarios solo el encargado de bodega?		X		Tambien estan autorizados la contadora y el gerente.
5	¿Existe una rotación continua del personal?	X			Llevo 2 meses en el cargo
6	¿Se realiza de forma periódica constataciones físicas de los inventarios?		X		
7	¿Las constataciones físicas de inventarios son realizadas por personas ajenas a la custodia de los inventarios, por lo menos una vez al año?		X		DESCONOCE
TOTAL		1	6	0	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			



NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: ENCARGADO DE COMPRAS/VENTAS ING. RIGOBERTO VINTIMILLA COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice las entrada y salida de mercadería?		X		No existe dicho Manual, pero todo es expreso de manera verbal.
2	¿Existe una persona responsable de la Gestión de Riesgos y encargada de coordinar la Gestión de Riesgos?	X			
3	¿La empresa ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?	X			
4	¿Tiene acceso a las existencias de inventarios solo el encargado de bodega?		X		Tiene acceso la contadora y mi persona.
5	¿Existe una rotación continua del personal?	X			El personal que mas rota es el de bodega.
6	¿Se realiza de forma periódica constataciones físicas de los inventarios?		X		Por falta de personal solo se lo hace una vez al año.
7	¿Las constataciones físicas de inventarios son realizadas por personas ajenas a la custodia de los inventarios, por lo menos una vez al año?		X		No lo hemos visto necesario.
TOTAL		3	4	0	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha:18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			

Tabla 46.- CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA, EVALUACIÓN DE RIESGO:

EVALUACIÓN DE RIESGO



CARGO: CONTADORA	NC=	16,67%
CARGO: BODEGUERO	NC=	14,29%
RESPO. COMPRAS Y VENTAS	NC=	42,86%

NC. PROMEDIO=	$(\sum NC)/3$
NC. PROMEDIO=	$(16.67\%+14.29\%+42.86\%)/3$
NC. PROMEDIO=	24,61%

NR. PROMEDIO=	100% -N.C.
NR. PROMEDIO=	100%-24,61%
NR. PROMEDIO=	75,39%

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA
	15%-50%	51%-75%	76%-95%

RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
	85%-50%	49%-25%	24%-5%

GRÁFICO.- 15



GRÁFICO 15.- NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA EVALUACIÓN DE RIESGO.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Interpretación.

Luego de haber aplicado los cuestionarios de control interno componente Evaluación de Riesgos, calculando un nivel de riesgo y confianza, se obtuvo



un nivel de confianza baja con un 25% y un nivel de riesgo alto de 75% lo que nos indica, que existen problemas en este componente tales como: la inexistencia de políticas y mecanismos para la gestion de riesgo.

3.3.1.3. Actividades de Control.

NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA.					
PERIODO 2018					
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS					
REALIZADO A: CONTADORA ING. GABRIELA TAPIA.					
COMPONENTE: ACTIVIDAD DE CONTROL					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa tiene procedimientos adecuados para el control de sus inventarios?	X			
2	¿Existen actividades de control para verificar el ingreso del inventario?	X			
3	¿Se realiza la verificación de las facturas al momento de recibir los inventarios?	X			Se compara la guia con la factura recibida.
4	¿Existen medidas de seguridad (cámaras) para la bodega?	X			
5	¿Se verifica el ingreso de los inventarios a bodega ?	X			
6	¿Existe alguien que controle su bodega?	X			Bodeguero
TOTAL		6	0	0	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha:18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			



NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: BODEGUERO FRANKLIN ORDOÑEZ					
COMPONENTE: ACTIVIDAD DE CONTROL					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa tiene procedimientos adecuados para el control de sus inventarios?		X		Debido a que algunas veces la mercadería sale sin documento soporte.
2	¿Existen actividades de control para verificar el ingreso del inventario?	X			
3	¿Se realiza la verificación de las facturas al momento de recibir los inventarios?		X		Se recibe con guía de remisión.
4	¿Existen medidas de seguridad (cámaras) para la bodega?	X			
5	¿Se verifica el ingreso de los inventarios a bodega ?	X			
6	¿Existe alguien que controle su bodega?	X			Mi persona
TOTAL		4	2	0	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			

NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: ENCARGADO DE COMPRAS/VENTAS ING. RIGOBERTO VINTIMILLA					
COMPONENTE: ACTIVIDAD DE CONTROL					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa tiene procedimientos adecuados para el control de sus inventarios?		X		Debido a que algunas veces la mercadería sale sin documento soporte.
2	¿Existen actividades de control para verificar el ingreso del inventario?	X			
3	¿Se realiza la verificación de las facturas al momento de recibir los inventarios?	X			
4	¿Existen medidas de seguridad (cámaras) para la bodega?	X			
5	¿Se verifica el ingreso de los inventarios a bodega ?	X			
6	¿Existe alguien que controle su bodega?	X			El bodeguero.
TOTAL		5	1	0	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			



Tabla 47.- CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA, ACTIVIDADES DE CONTROL:

ACTIVIDADES DE CONTROL		
CARGO: CONTADORA	NC=	100,00%
CARGO: BODEGUERO	NC=	66,67%
RESPO. COMPRAS Y VENTAS	NC=	83,33%

NC. PROMEDIO=	$(\sum NC)/3$
NC. PROMEDIO=	$(100\%+66.67\%+83,33\%)/3$
NC. PROMEDIO=	83,33%

NR. PROMEDIO=	100% -N.C.
NR. PROMEDIO=	100%-83,33%
NR. PROMEDIO=	16,67%

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA
	15%-50%	51%-75%	76%-95%

RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
	85%-50%	49%-25%	24%-5%

GRÁFICO.- 16



GRÁFICO 16.- NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE ACTIVIDADES DE CONTROL.

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**



Interpretación.

Luego de haber aplicado los cuestionarios de control interno componente Actividades de Control, calculando un nivel de riesgo y confianza, se obtuvo un nivel de confianza alta con un 83% y un nivel de riesgo bajo de 17% lo que indica, que no hay gran dificultad debido a que la empresa mantiene controles, sin embargo, estos no se encuentran plasmados en un documento formal.

3.3.1.4. Información y comunicación.

NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: CONTADORA ING. GABRIELA TAPIA.					
COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una buena comunicación entre todos los niveles de la empresa?	X			
2	¿La tecnología con que cuenta la empresa permite, llevar un adecuado sistema de control de inventario?	X			
3	¿El sistema informático de la empresa advierte sobre la escasez de un producto antes de que éste se agote completamente?		X		Se deberán revisar los kardex
4	¿Los informes relacionados con los inventarios son enviados de forma adecuada?		X		No existen.
5	¿La planeación de actividades de compra y venta es comunicada oportunamente a los departamentos relacionados con el área contable?	X			
6	¿La información proporcionada por los distintos departamentos relacionados con el área contable es confiable para la toma de decisiones?	X			
TOTAL		4	2	0	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			



NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: BODEGUERO FRANKLIN ORDOÑEZ					
COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una buena comunicación entre todos los niveles de la empresa?	X			
2	¿La tecnología con que cuenta la empresa permite, llevar un adecuado sistema de control de inventario?	X			
3	¿El sistema informático de la empresa advierte sobre la escasez de un producto antes de que éste se agote completamente?		X		
4	¿Los informes relacionados con los inventarios son enviados de forma adecuada?		X		No existen.
5	¿La planeación de actividades de compra y venta es comunicada oportunamente a los departamentos relacionados con el área contable?			X	DESCONOCE
6	¿La información proporcionada por los distintos departamentos relacionados con el área contable es confiable para la toma de decisiones?			X	DESCONOCE
TOTAL		2	2	2	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			

NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: ENCARGADO DE COMPRAS/VENTAS ING. RIGOBERTO VINTIMILLA					
COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una buena comunicación entre todos los niveles de la empresa?	X			
2	¿La tecnología con que cuenta la empresa permite, llevar un adecuado sistema de control de inventario?	X			
3	¿El sistema informático de la empresa advierte sobre la escasez de un producto antes de que éste se agote completamente?		X		El sistema existente no esta adecuado.
4	¿Los informes relacionados con los inventarios son enviados de forma adecuada?		X		
5	¿La planeación de actividades de compra y venta es comunicada oportunamente a los departamentos relacionados con el área contable?	X			
6	¿La información proporcionada por los distintos departamentos relacionados con el área contable es confiable para la toma de decisiones?	X			
TOTAL		4	2	0	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			



Tabla 48.- CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA, INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
CARGO: CONTADORA	NC=	67%
CARGO: BODEGUERO	NC=	50%
RESPO. COMPRAS Y VENTAS	NC=	67%

NC. PROMEDIO=	$(\sum NC)/3$
NC. PROMEDIO=	$(66,67\%+50\%+67\%)/3$
NC. PROMEDIO=	61,11%

NR. PROMEDIO=	100% -N.C.
NR. PROMEDIO=	100%-61,11%
NR. PROMEDIO=	38,89%

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA
	15%-50%	51%-75%	76%-95%

RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
	85%-50%	49%-25%	24%-5%

GRÁFICO 17



**GRÁFICO 17.- NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE INFORMACIÓN-
COMUNICACIÓN**

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**

Interpretación.

Luego de haber aplicado los cuestionarios de control interno componente Información y Comunicación, calculando un nivel de riesgo y confianza, se obtuvo un nivel de confianza media con un 61% y un nivel de riesgo medio de 39% lo que nos indica, que no existe gran dificultad, pero se deberá solucionar problemas como un Sistema Informático incapaz de advertir la escasez de productos.



3.3.1.5. Monitoreo.

NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: CONTADORA ING. GABRIELA TAPIA. COMPONENTE: MONITOREO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una persona que supervise la entrega de los productos?	X			Bodeguero
2	¿Existe alguna persona que supervise la calidad de los productos?		X		
3	¿Existe un monitoreo en el proceso de compra y venta de los productos?		X		
4	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia del control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X			En caso de que exista recomendaciones.
5	¿Se comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X			
TOTAL		3	2	0	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			

NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA. PERIODO 2018 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS REALIZADO A: BODEGUERO FRANKLIN ORDOÑEZ COMPONENTE: MONITOREO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una persona que supervise la entrega de los productos?	X			
2	¿Existe alguna persona que supervise la calidad de los productos?		X		
3	¿Existe un monitoreo en el proceso de compra y venta de los productos?		X		
4	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia del control interno, emitidas por los auditores internos y externos?			X	DESCONOCE
5	¿Se comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X			En caso de que exista.
TOTAL		2	2	1	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			



NOMBRE DE LA EMPRESA: VINTIPARTES CIA LTDA.					
PERIODO 2018					
EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS					
REALIZADO A: ENCARGADO DE COMPRAS/VENTAS ING. RIGOBERTO VINTIMILLA					
COMPONENTE: MONITOREO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una persona que supervise la entrega de los productos?	X			
2	¿Existe alguna persona que supervise la calidad de los productos?	X			
3	¿Existe un monitoreo en el proceso de compra y venta de los productos?	X			
4	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia del control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X			
5	¿Se comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X			
TOTAL		5	0	0	
Realizado por: Mercy Morocho Mayra Segarra. Fecha: 18-JUL-2018		Revisado por: CPA. Fabian Ayabaca.			

Tabla 49.- CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA, MONITOREO

MONITOREO		
CARGO: CONTADORA	NC=	$[N.- SI/(T.P-N.- N/A)]*100$
CARGO: BODEGUERO	NC=	$[3/(5)]*100$
RESPO. COMPRAS Y VENTAS	NC=	60%

NC. PROMEDIO=	$(\sum NC)/3$
NC. PROMEDIO=	$(60\%+50\%+100\%)/3$
NC. PROMEDIO=	70,00%

NR. PROMEDIO=	100% -N.C.
NR. PROMEDIO=	100%-70%
NR. PROMEDIO=	30,00%

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA
-----------	------	-------	------



	15%-50%	51%-75%	76%-95%
--	---------	---------	---------

RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
	85%-50%	49%-25%	24%-5%

GRÁFICO 18

MONITOREO



GRÁFICO 18.- NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE SUPERVISIÓN - SEGUIMIENTO.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Interpretación:

Luego de haber aplicado los cuestionarios de control interno componente Monitoreo, calculando un nivel de riesgo y confianza promedio, se obtuvo un nivel de confianza media con un 70% y un nivel de riesgo medio de 30% lo que nos indica, que no existe gran dificultad, pero se deberá tener en cuenta las deficiencias, tales como: no existe un personal encargado de supervisar la entreda y salida de la mercadería.



3.3.2. Informe de Control Interno.
Informe de evaluación de Control Interno

Cuenca, 31 de Julio del 2018

Ingeniero
Rigoberto Vintimilla Vega.
VINTIPARTES CIA. LTDA.
Presente

De mis consideraciones:

De acuerdo a lo establecido se realizó la evaluación al sistema de control interno de la cuenta Inventarios del periodo 2017. Como referencia se tomó el Marco integrado de control interno (COSO I).

Se aplicaron cuestionarios para el análisis de los cinco componentes, obteniendo un nivel de riesgo y confianza, identificando las deficiencias y de ser el caso se establecerán recomendaciones.

A continuación, se detallan los resultados obtenidos:

Ambiente de Control

“No existe formalmente un código de ética, ni una planificación estratégica”

En el caso de estudio, no cuentan con documentos formales donde se encuentren plasmados las normas que regulan los comportamientos y



funciones del personal, ni las políticas necesarias para alcanzar los objetivos ya sean de corto o largo plazo.

Como lo expresa el COSO 1, podemos evidenciar que el ambiente de control; “consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización.”

La principal causa para la inexistencia de un código de ética y un plan estratégico, es debido a la despreocupación e incumplimiento por parte de la dirección y administración.

Con la ausencia de la formalidad, la empresa no presenta el entorno en que se desenvuelve, por ende, el personal tiene desconocimiento de sus funciones y de los objetivos a corto o largo plazo de la empresa.

Conclusión.

No existe un código de ética y un plan estratégico en la empresa, mostrándose como una importante debilidad, debido a la falta de documentos formales la empresa no podrá cumplir con los objetivos previstos, dando lugar a tomar decisiones erradas.

Recomendaciones:

Al Gerente General.

1. Elaborar la planificación estratégica y código de ética de la empresa.
2. Comunicar el plan y código de ética a todo el personal.
3. Elaborar un plan de evaluación al cumplimiento del plan y código de ética.

Evaluación de Riesgo.

“No existe políticas, ni mecanismos apropiados para la gestión de riesgos ”



El caso de estudio, se identifican los riesgos de manera informal, basándose únicamente en la experiencia de la dirección sobre las actividades del negocio. Por lo tanto, no existen políticas, ni mecanismos para la gestión de riesgos, que faciliten la identificación de situaciones negativas que puedan afectar a la empresa.

Como lo expresa el COSO 1, podemos evidenciar en lo que corresponde a la Evaluación de Riesgos. *“La administración se debe enfocar en los riesgos en todos los niveles de la organización e implementar las medidas necesarias para manejarlos. Un primer paso importante para la administración es identificar los factores que pueden incrementar el riesgo.”*

La principal causa para la inexistencia de políticas y mecanismos para la gestión de riesgos, es debido a la despreocupación e incumplimiento por parte de la dirección y administración.

La inexistencia de políticas y mecanismos para la gestión de riesgos, da paso a que la empresa este expuesta a situaciones adversas que la perjudiquen con el funcionamiento de la misma.

Conclusión.

La empresa al no establecer políticas, ni mecanismos para la gestión de riesgos, se encuentra altamente expuesta a situaciones negativas que puedan perjudicar a las actividades de la misma.

Recomendaciones:

Al Gerente General.

4. Definir e implementar un modelo de gestión de riesgos acorde a los requerimientos de la empresa.
5. Informar a todos los niveles de la empresa la implementación del modelo de gestión de riesgos.

Actividades de Control.



“La empresa cuenta con procedimientos de control, sin embargo no tiene documentos formales que lo respalden ”

En el caso de estudio, se cuenta con procedimientos de control que se encuentran establecidos informalmente (verbales), sin tener un documento que asigne responsabilidad y obligaciones a los encargados.

Como lo expresa el COSO 1, *“Las actividades de control generalmente se relacionan con políticas y procedimientos que pertenecen a: la separación de responsabilidades, el procesamiento de información, los controles físicos, y las revisiones del desempeño.”*

La causa principal a la situación antes mencionada, se da debido a la falta de formalidad ante el establecimiento de políticas y mecanismos de control por parte de la dirección.

Al no existir un documento que formalice los procedimientos de control, da lugar a que el personal no cumpla eficazmente sus actividades asignadas.

Conclusión.

La empresa no ha puesto atención por crear formalidad en procedimientos de control, dando lugar al cumplimiento ineficaz de actividades de control.

Recomendaciones:

Al Gerente General.

6. Implementar un documento formal donde se especifique los procedimientos de control para la empresa.
7. Realizar una evaluación a los procedimientos establecidos.

Información y Comunicación

“No cuentan con un Sistema Informático capaz de advertir la escasez de los productos, ni con informes relacionados con los inventarios de forma adecuada”



En este componente a la empresa le hace falta un sistema informático capaz de advertir sobre la escasez de un producto antes de que se agote completamente y emitir informes relacionados con los inventarios que sean enviados de forma correcta, al no contar con esto se podría tener un registro errado sobre existencias.

El COSO 1 nos dice *“el propósito del sistema de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados”*.

La principal causa de la falta de un sistema informático capaz de advertir la escasez de un producto y dar un informe adecuado de los inventarios, se da al no tener conocimiento necesario por parte de los administradores, de cuán importante es esa información para la empresa; por lo que no ven necesario adquirir un sistema con esa función.

Como consecuencia podemos tener información errada sobre el stock y esto daría paso a tomar malas decisiones sobre la compra o venta de la mercadería.

Conclusión:

No cuenta con un sistema informático capaz de advertir sobre la escasez de un producto antes de que se agote completamente y no emiten informes relacionados con los inventarios de forma correcta, provocando que los encargados de la mercadería tengan una idea errada sobre su existencia.

Recomendaciones:

Al Gerente y Contadora.

8. Cambiar o modificar el Sistema Informático.
9. Elaborar un formato de informe de inventarios (entrada, salida, faltante, etc.).
10. Emitir un informe periódico de la mercadería.



Supervisión y Seguimiento.

“No existe una persona que supervise la calidad de los productos, ni un monitoreo en el proceso de compra y venta de los productos”

En este componente, no existe una persona que supervise la calidad ni monitoree el proceso de compra y venta de los productos; actividades que pueden provocar productos que no satisfagan las necesidades a los clientes.

En el COSO 1 *“Es la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones”*.

La principal causa para que no exista una supervisión y monitoreo, puede ser la falta de personal y la falta conocimientos de sus funciones.

Al no existir la supervisión y monitoreo, puede darse a que en stock se tengan mercaderías en mal estado.

Conclusión:

Al no existir una persona que supervise la calidad, ni un monitoreo en el proceso de compra y venta de los productos, puede provocar que la mercadería no se encuentre en buen estado y que en el proceso de compra y venta existan fallas.

Recomendaciones:

Al Gerente

11. Delegar a una persona al control de calidad de los productos y al monitoreo del proceso de compra y venta.
12. Capacitar al personal al control de calidad de los productos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Tabla 50.- RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

COMPONENTE	NIVEL RIESGO	NIVEL CONFIANZA	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	31% MEDIO	69% MEDIA	No existe un código de ética y un plan estratégico en la empresa, mostrándose como una importante debilidad, debido a la falta de documentos formales la empresa no podrá cumplir con los objetivos previstos, dando lugar a tomar decisiones erradas.	1. Elaborar la planificación estratégica y código de ética de la empresa. 2. Comunicar el plan y código de ética a todo el personal. 3. Elaborar un plan de evaluación al cumplimiento del plan y código de ética.
EVALUACIÓN DE RIESGOS	75 % ALTO	25% BAJA	La empresa al no establecer políticas, ni mecanismos para la gestión de riesgos, se encuentra altamente expuesta a situaciones negativas perjudicando a su inventario (medición inicial y posterior).	4. Definir e implementar un modelo de gestión de riesgos acorde a los requerimientos de la empresa. 5. Informar a todos los niveles de la empresa la implementación del modelo de gestión de riesgos.
ACTIVIDADES DE CONTROL	17 % BAJO	83 % ALTA	La empresa no ha puesto atención por crear formalidad en procedimientos de control, dando lugar al cumplimiento ineficaz de actividades de control.	6. Implementar un documento formal donde se especifique los procedimientos de control para la empresa. 7. Realizar una evaluación a los procedimientos establecidos.
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	39 % MEDIO	61 % MEDIA	No cuenta con un sistema informático capaz de indicar el exceso y escasez de los productos, provocando que los encargados de la mercadería tengan una idea errada sobre su existencia.	8. Cambiar o modificar el Sistema Informático. 9. Elaborar un formato de informe de inventarios (entrada, salida, faltante, etc.). 10. Emitir un informe periódico de la mercadería.
MONITOREO	30 % MEDIO	70% MEDIA	Al no existir una persona que supervise la calidad, ni un monitoreo en el proceso de compra y venta de los productos, puede provocar que la mercadería no se encuentre en buen estado y que en el proceso de compra y venta existan fallas.	11. Delegar a una persona al control de calidad de los productos y al monitoreo del proceso de compra y venta. 12. Capacitar al personal al control de calidad de los productos.
ENFOQUE	Luego de haber realizado la evaluación al control interno, utilizando el método de cuestionario se ha determinado que el nivel de riesgo y confianza se pueden considerar MODERADOS. El enfoque a realizar será de pruebas de cumplimiento.			

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO/ MAYRA SEGARRA



3.3.3. Proceso de adquisición de mercadería.

3.3.3.1. Cédula narrativa del proceso de adquisición de mercadería.

Tabla 51.- CÉDULA NARRATIVA AL PROCESO DE ADQUISICIÓN.

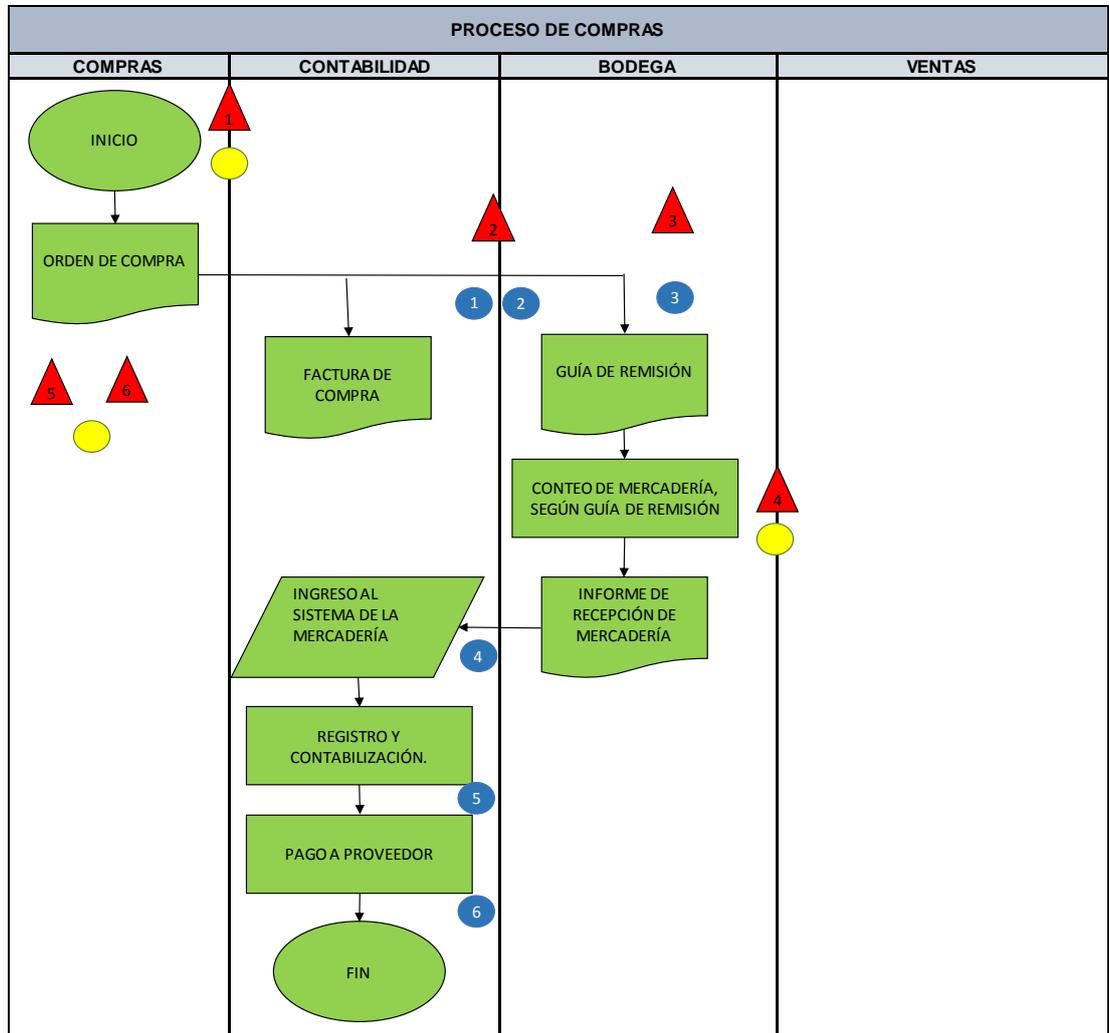
<p style="text-align: center;">CÉDULA NARRATIVA AL PROCESO DE ADQUISICIÓN.</p> <p style="text-align: center;">EMPRESA: VINTIPARTES CIA. LTDA.</p> <p>Después de la entrevista realizada a la contadora, el 25 de mayo del 2018, con el propósito de obtener información sobre el proceso de adquisición de mercadería, se ha obtenido lo siguiente:</p> <p>Como primer paso se genera una orden de compra por parte del encargado de compras. Después se recibe en el departamento de contabilidad la factura por parte del proveedor y la mercadería con su respectiva guía de remisión en el departamento de bodega. Una vez los documentos recibidos; en el departamento de bodega se procede al conteo de la mercadería, para luego emitir un informe donde el bodeguero indica la recepción total de la mercadería según la guía de remisión, o algún faltante en caso de que existiera. Una vez emitido el informe se enviará al departamento de contabilidad y así tener un documento soporte para proceder con el ingreso de mercadería al sistema. Después se realiza el registro contable por adquisición de mercadería, para luego realizar el pago a proveedores.</p> <p>Realizado por: Mercy Morocho y Mayra Segarra</p> <p>Supervisado por. CPA. Fabián Ayabaca.</p>
--

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**



3.3.3.2. Análisis al flujograma del proceso de Compras y Ventas.

GRÁFICO 19



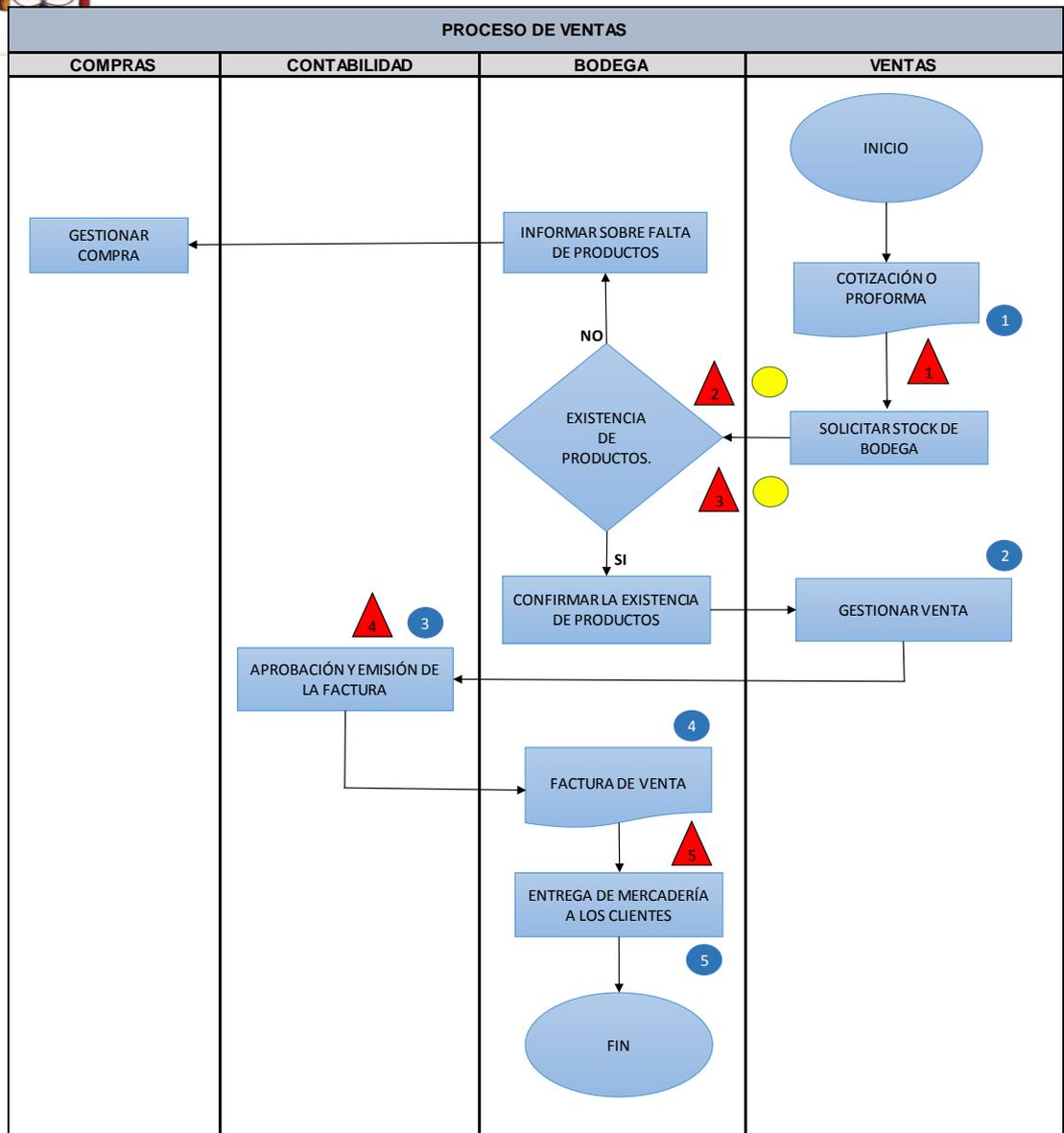


GRÁFICO 19.- DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA.

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA



Tabla 52.- MATRIZ DE RIESGOS/ CONTROL INTERNO

MATRIZ DE RIESGOS CONTROL INTERNO					
SISTEMA DE COMPRAS					
EMPRESA: VINTIPARTES CIA. LTDA.					
OBJETIVO	ID RIESGOS	RIESGOS	ID CONTROL	CONTROL	RECOMENDACIÓN
Documentos que cumplan con los requerimientos tanto en cantidades y condiciones.		Solicitar mercadería sin especificar la cantidad y las condiciones en la orden de compra.		No existe personal encargado de revisar las órdenes de compra.	Asignar a una persona que apoye al departamento de compras.
Los productos lleguen completos, en buen estado y a tiempo según orden de compra.		Que exista irregularidades al momento de comparar orden de compra, la factura y el informe de recepción de mercadería.		La orden de compra debe tener la firma de autorización por el departamento de compras.	
				Se realiza el conteo físico, para posteriormente emitir el informe de mercadería con firmas responsabilidad.	
		Incumplimiento en los tiempos de entrega.		Antes de recibir la mercadería se pide la autorización del encargado de compras.	
		Recepción de productos en mal estado.		No existe personal encargado del control de calidad	Asignar funciones relacionadas al control de calidad, al encargado de bodega
Solicitar mercadería sin tomar en cuenta el stock.		Compras inadecuadas e innecesarias.		No existe un Sistema Informático capaz de indicar el exceso o la escasez de productos.	Adecuar un Sistema Informático en donde nos pueda indicar sobre el stock de la mercadería.
		Información errónea y desactualizada con relación a los inventarios.			
Realizar el ingreso, la contabilización y el pago de la mercadería que se recibió.		Ingresar, contabilizar y pagar mercadería que no se ha recibido.		Ingreso de mercadería según informe elaborado por bodega.	
				Verificar las responsabilidades para el registro de la documentación.	
				Realizar los pagos, de acuerdo al plazo y montos establecidos en la orden de compra.	



MATRIZ DE RIESGOS CONTROL INTERNO					
SISTEMA DE VENTAS					
EMPRESA: VINTIPARTES CIA. LTDA.					
OBJETIVO	ID RIESGOS	RIESGOS	ID CONTROL	CONTROL	RECOMENDACIÓN
Entregar la proforma o cotización con los precios establecidos por la empresa		Entrega de información errada a los clientes con relación a los precios		El departamento de ventas tiene una lista de precios establecidos.	
Tener un inventario cuadrado según el reporte del sistema, con el reporte físico.		Robos y pérdidas de productos del inventario.		No existe restricción a la entrada y salida de personas a la bodega.	Establecer personal responsable de la bodega confiable.
				Existe rotación del personal responsable de bodega.	
				No se realizan constataciones físicas del inventario por terceras personas.	Realizar constataciones físicas por personal diferente a los encargados de bodega por lo menos una vez al año.
Tener un suficiente stock, para los requerimientos de los clientes		Escasez de ciertos productos en el inventario.		No existe control sobre la rotación del inventario.	Adecuar el sistema informático con el fin de alertar la escasez de un producto.
Realizar la venta con toda la información tanto del cliente como de la mercadería a venderse.				Recopilar información del cliente y los productos de la venta.	
		Emitir descuentos no autorizados.		Aprobar facturas, con descuentos adicionales con firma de autorización.	
				En la factura de venta constara todos los detalles de la venta.	
Entregar la mercadería en el tiempo determinado en la negociación.		Incumplimiento en la entrega de los pedidos por parte de bodega.		No existe políticas establecidas para el tiempo de entrega de mercadería.	Establecer políticas para el tiempo de entrega de mercadería.

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
 REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA



3.4. Indicadores.

A través de los indicadores mediremos y evaluaremos los comportamientos de las distintas cuentas de los Estados Financieros; a continuación, se desarrollarán los cálculos e interpretaciones de los indicadores que se relacionan con el inventario.

En primera instancia evaluaremos los indicadores de los años 2014 al 2017, y después analizaremos el resultado del año 2017 con referencia al indicador del sector.

Los indicadores a realizarse serán:

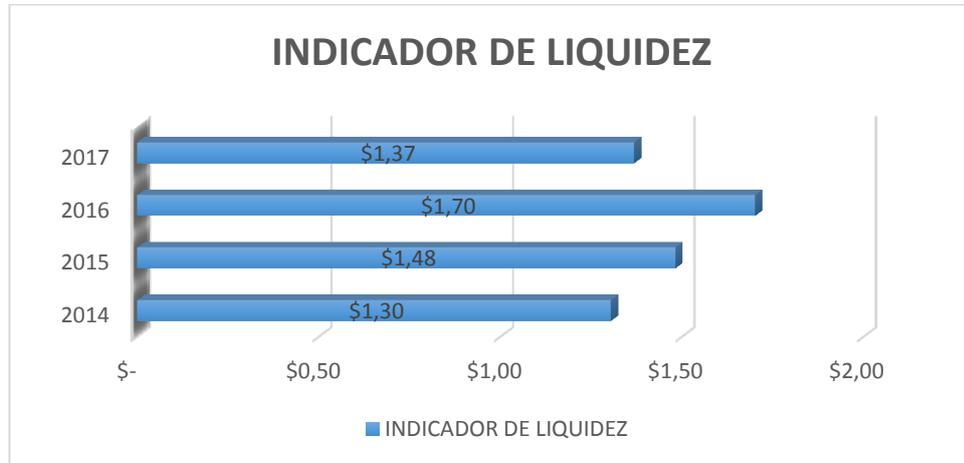
- Indicador de liquidez.
- Prueba Acida.
- Indicador de rentabilidad.
- Rotación de inventarios.
- Rotación promedio de inventarios.

3.4.1. Indicador de liquidez.

Tabla 53.- RESULTADOS DEL INDICADOR DE LIQUIDEZ

AÑO	2014	2015	2016	2017
INDICADOR DE LIQUIDEZ	\$ 1.30	\$ 1.48	\$ 1.70	\$ 1.37

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

**GRÁFICO.- 20****GRÁFICO 20.- INDICADOR DE LIQUIDEZ**

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: La empresa “VINTIPARTES. CÍA. LTDA.” según el índice de liquidez nos muestra que del año 2014 al 2017, cuenta para cubrir cada dólar de deuda a corto plazo. En el año 2017 disminuyó la liquidez debido al mayor incremento de la partida del pasivo corriente en consideración al activo corriente.

Comparando el resultado del año 2017 con los índices promedio del sector comercial en el año 2017 que es de 1.47, se encuentra por debajo. Sin embargo, se cuenta para cubrir cada dólar de deuda a corto plazo.

3.4.2. Prueba ácida.**Tabla 54.- RESULTADOS DE LA PRUEBA ÁCIDA**

AÑOS	2014	2015	2016	2017
PRUEBA ÁCIDA	\$ 1.02	\$ 1.27	\$ 1.37	\$ 1.23

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



GRÁFICO.- 21

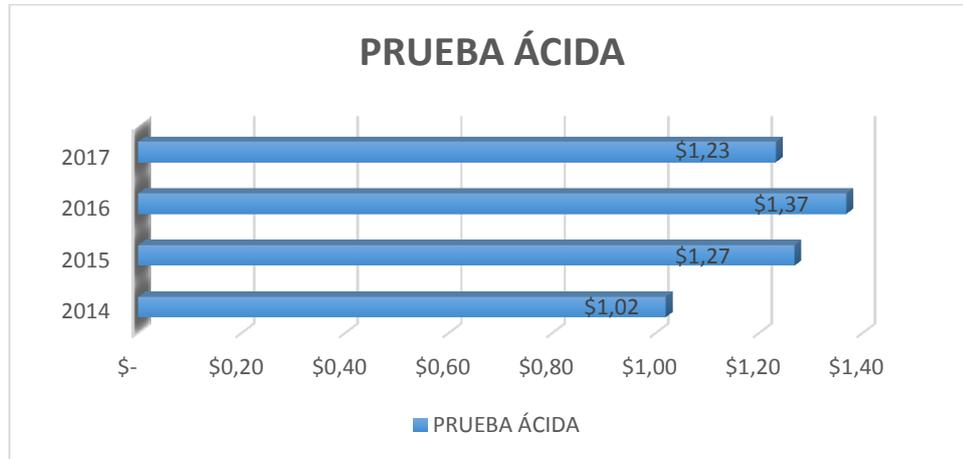


GRÁFICO 21.- PRUEBA ÁCIDA

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: Según la Prueba ácida nos indica que, “VINTIPARTES CIA. LTDA.” durante el año 2014-2017, cuenta para cubrir cada dólar de deuda a corto plazo sin considerar su inventario. Sin embargo en el año 2017 se evidencia que la prueba ácida disminuye en comparación a los años anteriores, esto se da por que la partida de pasivo corriente incrementa en mayor proporción que el activo corriente.

Comparando el resultado del año 2017, con el índice promedio del sector comercial para ese año, es de \$0.98, demostrando que está por encima. Indicándonos que no necesariamente se tiene que vender sus inventarios para cubrir sus deudas a corto plazo.

Al ser una empresa comercializadora es curioso que no dependa de sus inventarios para cubrir sus deudas a corto plazo, motivo por el cual se procedió hacer un análisis vertical del activo corriente obteniendo lo siguiente:



Tabla 55.- ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO.

VINTIPARTES CIA. LTDA.					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
ANALISIS VERTICAL					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014-2015-2016-2017					
CODIGO	CUENTA	2014	2015	2016	2017
311	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0.68%	2.55%	4.40%	5.77%
315	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	19.46%	43.65%	56.16%	64.78%
317	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES)	0.00%	0.00%	1.34%	0.00%
322	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	0.00%	31.25%	10.92%	14.72%
324	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	0.63%	0.00%	0.00%	0.09%
325	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	38.40%	0.00%	0.13%	0.23%
336	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR IVA	1.55%	0.45%	0.57%	0.04%
339	MERCADERIAS EN TRANSITO	0.00%	0.00%	0.89%	4.55%
342	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	21.93%	14.46%	19.79%	10.01%
347	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	0.00%	0.00%	0.18%	0.00%
360	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	18.61%	7.64%	8.66%	0.00%
361	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA

Observación: La empresa “VINTIPARTES CIA. LTDA.” según el análisis vertical del activo corriente muestra que la partida con mayor relevancia son las cuentas por cobrar, constando en esta los anticipos que se entregan a la empresa importadora.



3.4.3. Rentabilidad sobre activos:

Tabla 56.- RESULTADOS DEL INDICADOR DE RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS.

AÑO	2014	2015	2016	2017
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS	\$ 0.09	\$ 0.09	\$ 0.07	\$ 0.05

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

GRÁFICO.- 22

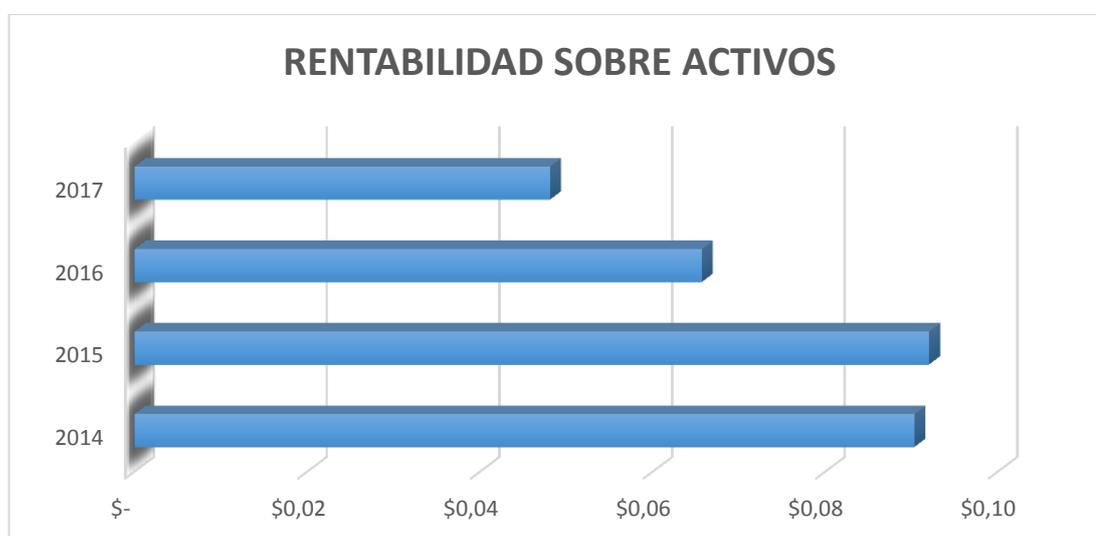


GRÁFICO 22.- RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: Esto nos indica que por cada dólar invertido por activos VINTIPARTES CIA LTDA. Genera como retorno \$ 0.09 centavos de utilidad neta en el año 2014 y 2015, para el año 2016 \$ 0.07 centavos y para el 2017 \$ 0.05 centavos; mostrándonos que la rentabilidad ha descendido en relación a los primeros años. Esta disminución se da por que la partida del activo incrementa en mayor proporción a la utilidad neta.



3.4.4. Rotación de Inventario:

Tabla 57.- RESULTADOS DEL INDICADOR DE ROTACIÓN DE INVENTARIO.

AÑO	2014	2015	2016	2017
ROTACIÓN DE INVENTARIOS	3.88	7.29	5.42	7.93

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

GRÁFICO.- 23

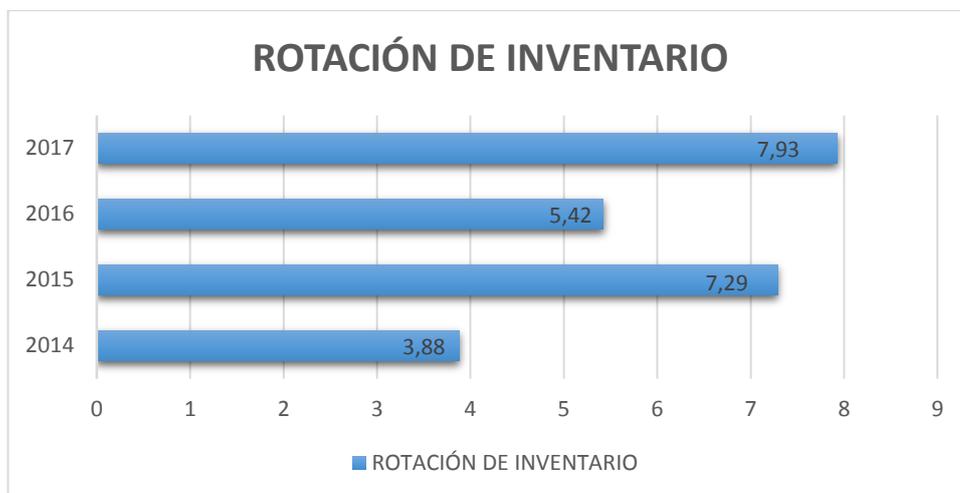


GRÁFICO 23.- ROTACIÓN DE INVENTARIOS

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: “VINTIPARTES CIA. LTDA.” Presenta una rotación de 3.88 veces para el año 2014. En el transcurso de los años esta rotación ha mejorado, viéndose que para el año 2017 su rotación aumenta a 7.93 veces. Esto se da por que la partida de ventas ha incrementado.



3.4.4.1. INDICADOR DE ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE REPUESTOS Y ACCESORIOS DEL AÑO 2017.

Tabla 58: ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS.

AÑO	2017
ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS.	0,86 VECES
	426,47 DÍAS

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: La rotación del inventario de repuestos y accesorios es de 0.86 veces, tardándose 426 días en salir de bodega. Reflejando un resultado alarmante, teniendo como causa la falta de planificación en el departamento de compras.

3.4.4.2. INDICADOR DE ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE MOTOCICLETAS DEL AÑO 2017.

Tabla 59: ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE MOTOCICLETAS.

AÑO	2017
ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE MOTOCICLETA.	19,09 VECES
	19,12 DIAS

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: La rotación del inventario de motocicletas es de 19.09 veces, tardándose 19 días en salir de bodega. Reflejando un buen resultado.

La rotación de inventario de motocicletas compensa el mal resultado de la rotación del inventario de repuestos y accesorios.

3.4.5. Rotación promedio de inventarios:



Tabla 60.- RESULTADOS DEL INDICADOR DE LA ROTACIÓN PROMEDIO DE INVENTARIOS.

AÑO	2014	2015	2016	2017
ROTACIÓN PROMEDIO DE INVENTARIO	63.20	55.19	57.32	46.01

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

GRÁFICO.- 24

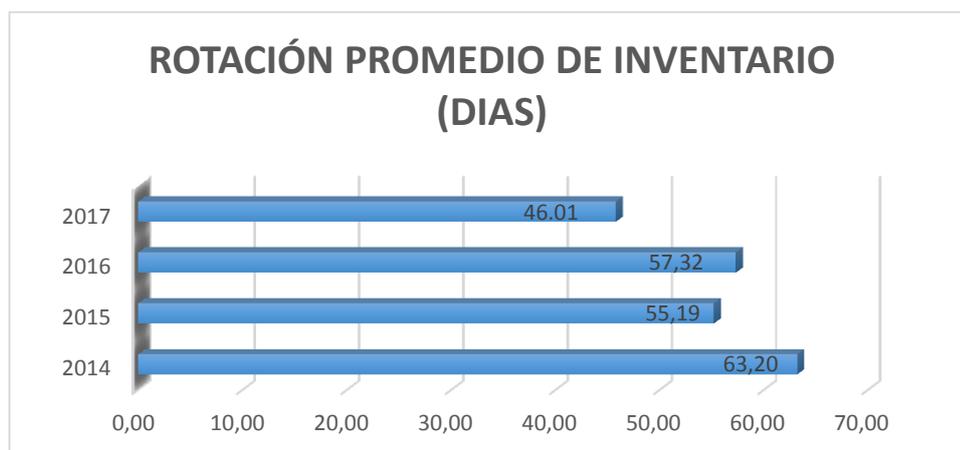


GRÁFICO 24.- ROTACIÓN PROMEDIO DE INVENTARIO

FUENTE: VINTIPARTES. CIA LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: “VINTIPARTES CIA. LTDA.” Presenta una rotación promedio de 63.20 días para el año 2014. En el transcurso de los años esta rotación ha mejorado, viéndose que para el año 2017 su rotación disminuye a 46.01 días. Esto se da por que la partida de ventas ha incrementado.

3.5. Análisis a la medición y control de inventarios al sector.

El análisis del sector se desarrollo mediante encuestas y según los datos de los Estados Financieros, a las empresas que se encuentra en el código G474200, según la clasificación del CIU de la superintendencia de compañías.



3.5.1. ENCUESTA Y RESULTADOS

3.5.1.1. ENCUESTA.

La encuesta se encuentra elaborada de la siguiente manera:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CUESTIONARIO PARA EMPRESAS PYMES DEL SECTOR DE
COMERCIO DE REPUESTOS, ACCESORIOS Y MOTOCILETAS DE
CUENCA.

Estimad@ reciba un cordial saludo. La presente encuesta será utilizada únicamente con fines académicos, tiene como objetivo recolectar información de aquellas empresas dedicadas al comercio de repuestos, accesorios y motocicletas, que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías y aplican la Sección 13 de NIIF para PYMES, permitiéndonos el desarrollo de un Proyecto Integrador sobre medición y control de inventarios.

Su honestidad es de gran importancia para este proyecto.

EMPRESA:	
RUC:	
NOMBRE:	

**CARGO:****Señale con una (X) su respuesta.**

1. La empresa aplica:
 - a) NIIF para PYMES. ()
 - b) NIIF completas. ()
 - c) Ninguna. ()
2. ¿Qué Costos incluye para determinar el Costo de Adquisición?
 - a) Precio de compra ()
 - b) Aranceles de importación ()
 - c) Impuestos no recuperables ()
 - d) Transporte ()
 - e) Almacenamiento ()
 - f) Embalaje y empaque. ()
 - g) Otros _____
3. ¿Cuál de estos métodos utiliza para la valoración de los inventarios?
 - a) Método promedio ponderado. ()
 - b) Método FIFO o PEPS (primeras en entrar primera en salir) ()
4. ¿Cuál de estos sistemas se utiliza para el registro de los inventarios?
 - a) Inventarios permanentes ()
 - b) Inventario periódico (cuenta múltiple) ()
5. ¿Se efectúa la aplicación del VNR (valor neto realizable)?
 - a) SI ()
 - b) NO ()
6. ¿Se realiza el ajuste contable por el Deterioro de Inventarios?
 - a) SI ()
 - b) NO ()
7. ¿Cuál de las siguientes causas es la más común para el deterioro de los inventarios?
 - a) Obsolescencia. ()



- b) Inadecuado almacenamiento. ()
- c) Mala manipulación. ()
- d) Temporada. ()
- e) Baja Rotación. ()
- f) Otros _____

Control.

- 8. ¿En la empresa existe implementado un sistema de control interno a los inventarios?
 - a) SI ()
 - b) NO ()
- 9. ¿Qué documento se utiliza para el control de inventarios?
 - a) Orden de compra ()
 - b) Guía de Remisión. ()
 - c) Tarjetas Kardex ()
 - d) Otros. _____
- 10. ¿El personal encargado en el manejo de inventarios cuenta con la capacidad adecuada?
 - a) SI ()
 - b) NO ()
- 11. ¿Existe control y supervisión sobre la rotación de inventarios?
 - a) SI ()
 - b) NO ()
- 12. ¿Con que frecuencia se realizan las constataciones físicas de inventarios?
 - a) Una vez al mes. ()
 - b) Dos veces al año. ()
 - c) Una vez al año. ()
- 13. Las constataciones físicas de inventario las realizan:
 - a) Personal relacionado con el inventario. ()
 - b) Terceras personas. ()



14. ¿Son ajustados los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?

a) SI. ()

b) NO. ()

15. ¿El almacenamiento de los inventarios están protegidas de manera que evite el deterioro?

a) SI. ()

b) NO. ()

16. ¿La bodega cuenta con medidas de seguridad que impiden robos e incendios?

a) SI. ()

b) NO. ()

17. ¿Está prohibido el acceso a la bodega de personal no autorizado?

a) SI. ()

b) NO. ()

AGRADECEMOS SU COLABORACIÓN

Elaborado por:	Mercy Morocho Mayra Segarra
Supervisado por:	CPA. Fabián Ayabaca



Después de realizar las encuestas a las cuatro empresas del sector se demostrarán los resultados mediante gráficos e interpretación, de cada pregunta.

3.5.1.2. Resultados.

MEDICIÓN

GRÁFICO 25

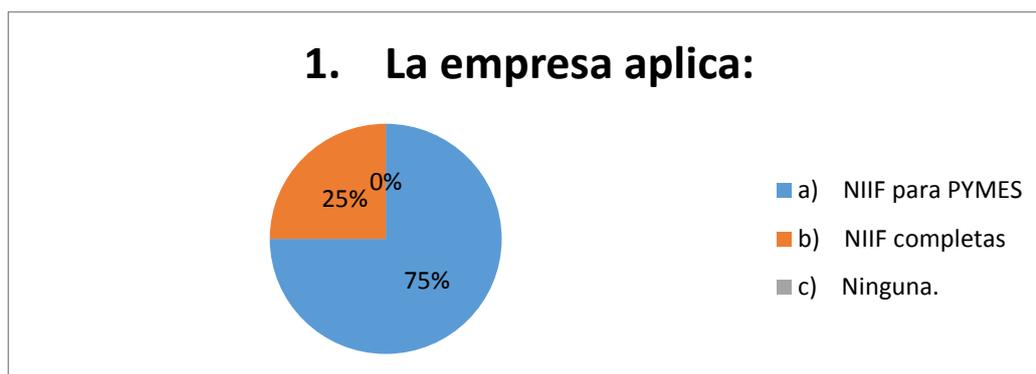


GRÁFICO 25.- ¿LA EMPRESA APLICA?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Interpretación: En cuanto a la aplicación de normas internacionales de contabilidad, el 25% aplican NIIF completas, y el 75% NIIF para PYMES.

GRÁFICO 26

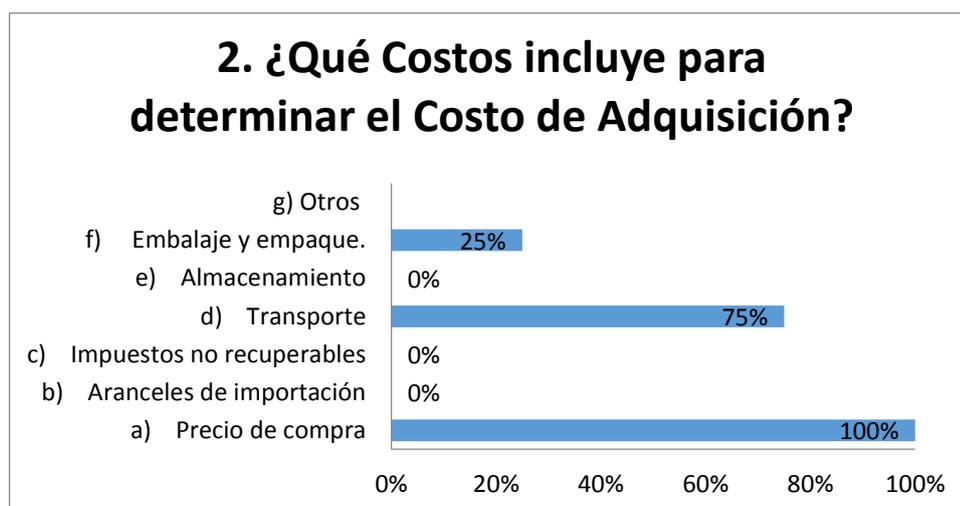




GRÁFICO 26.- ¿QUÉ COSTOS INCLUYE PARA DETERMINAR EL COSTO DE ADQUISICIÓN?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Interpretación: Para el costo de adquisición, el 100% de las empresas consideran el precio de compra, el 75% transporte y el 25% embalaje y empaque.

GRÁFICO 27

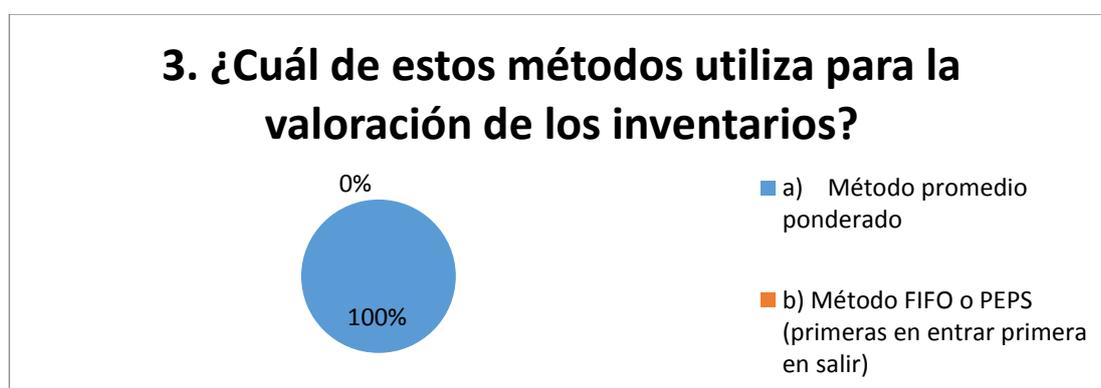


GRÁFICO 27.- ¿CÚAL DE ESTOS MÉTODOS SE UTILIZA PARA LA VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Interpretación: El 100% de las empresas utilizan el método promedio ponderado, para la valoración de inventarios.



GRÁFICO 28

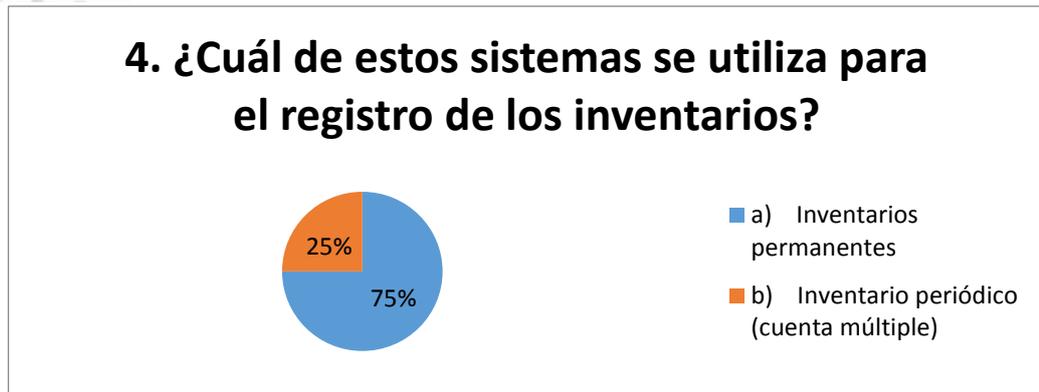


GRÁFICO 28.- ¿CÚAL DE ESTOS SISTEMAS SE UTILIZA PARA EL REGISTRO DE LOS INVENTARIOS?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Interpretación:En cuanto al sistema para el registro de inventarios, el 25% utiliza el inventario periódico y el 75% inventario permanente.

GRÁFICO 29

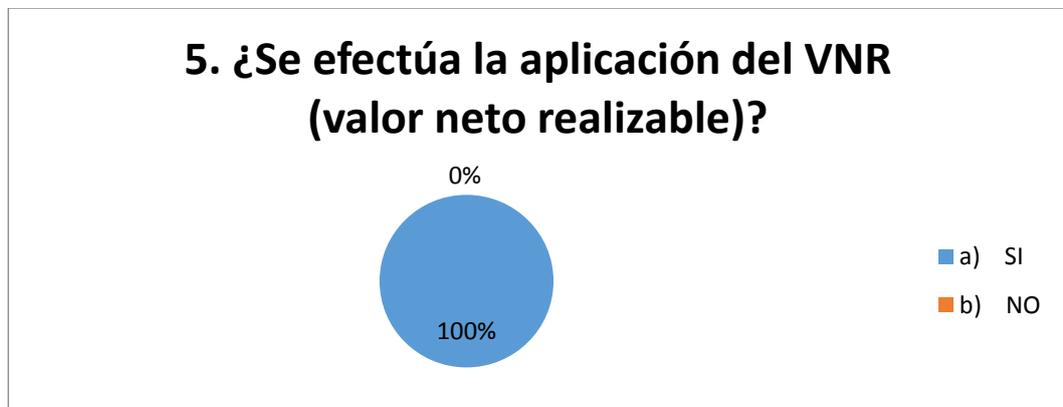


GRÁFICO 29.- ¿ SE EFECTÚA LA APLICACIÓN DEL VNR(VALOR NETO REALIZABLE)?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Interpretación:El 100% de las empresas efectúan el cálculo del valor neto realizable.



GRÁFICO 30



GRÁFICO 30.- ¿ SE REALIZA EL AJUSTE CONTABLE POR EL DETERIORO DE INVENTARIOS?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Interpretación: Todas las empresas del sector realizan el ajuste contable por deterioro de inventarios.

GRÁFICO 31

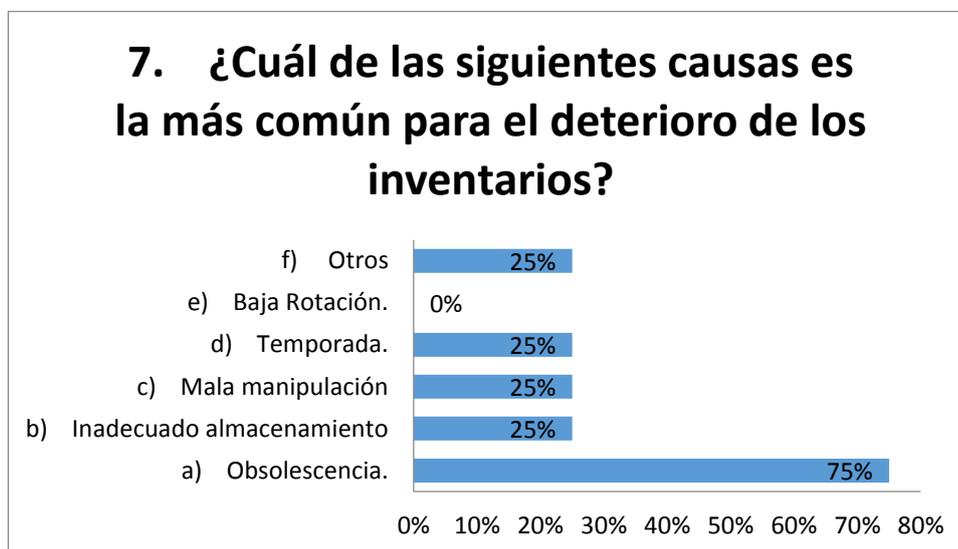


GRÁFICO 31.- ¿CUAL DE LAS SIGUIENTES CAUSAS ES LA MÁS COMÚN PARA EL DETERIORO DE LOS INVENTARIOS?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



Interpretación: Para el deterioro de inventario el 75% de la empresas consideran la obsolescencia como causa, el 25% el inadecuado almacenamiento, el 25% la mala manipulación, el 25% por temporada y el 25% por otras causas.

CONTROL.

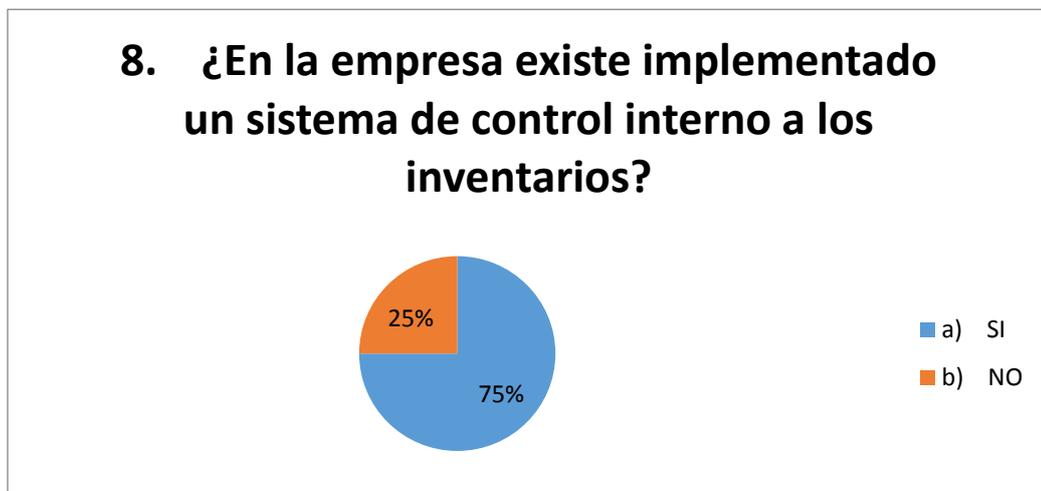


GRÁFICO 32

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Interpretación:El 75% de las empresas tiene implementado un sistema de control interno para los inventarios y el 25% no tiene.

GRÁFICO 32.- ¿EN LA EMPRESA EXISTE IMPLEMENTADO UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS?



GRÁFICO 33

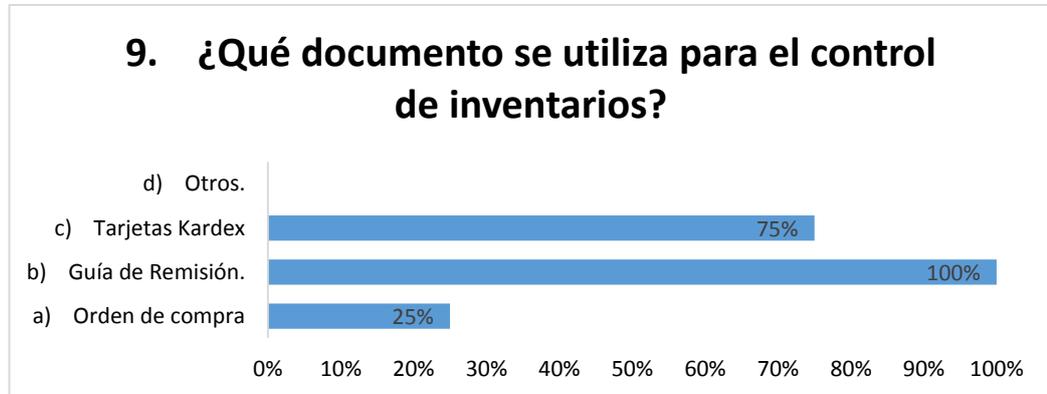


GRÁFICO 33.- ¿QUÉ DOCUMENTO SE UTILIZA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS?

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**

Interpretación: El 25% de las empresas utilizan órdenes de compra para el control de inventarios, 100% utilizan guías de remisión y el 75% tarjetas kárdex.

GRÁFICO 34



GRÁFICO 34.- ¿EL PERSONAL ENCARGADO EN EL MANEJO DE INVENTARIOS CUENTA CON LA CAPACIDAD ADECUADA?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO



MAYRA SEGARRA

Interpretación: Todas la empresas cuenta con personal capacitado para el manejo de inventario.

GRÁFICO 35



GRÁFICO 35.- ¿EXISTE CONTROL Y SUPERVISIÓN SOBRE LA ROTACIÓN DE INVENTARIOS?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Interpretación: Ninguna empresa cuenta con control y supervisión sobre la rotación de inventarios.

GRÁFICO 36

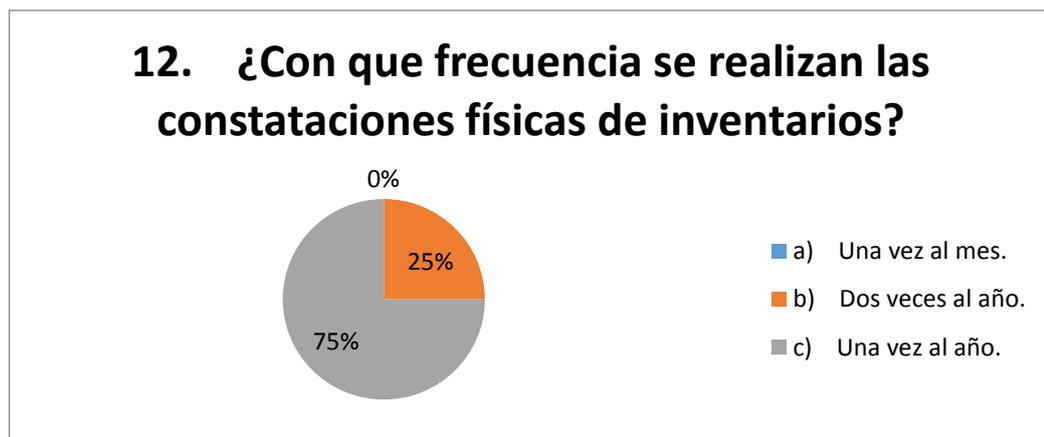


GRÁFICO 36.- ¿CON QUE FRECUENCIA SE REALIZAN LAS CONSTATAIONES FÍSICAS DE INVENTARIOS?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



Interpretación: El 75% de las empresas realizan constataciones físicas de inventarios una vez al año y el 25% realizan dos veces al año.

GRÁFICO 37

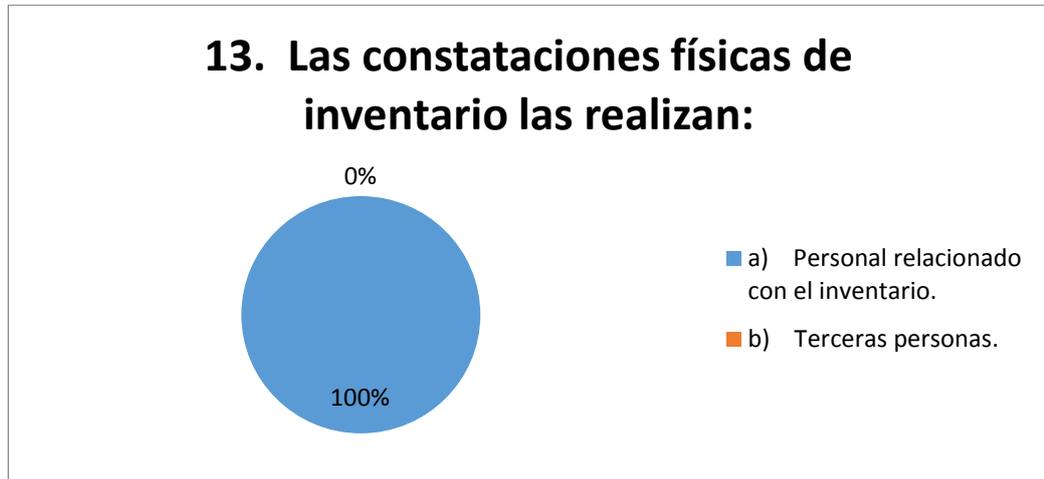


GRÁFICO 37.- LAS CONSTATAciones FÍSICAS DE INVENTARIO LAS REALIZAN:

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Interpretación: Todas las empresas realizan constataciones físicas con el personal relacionado con el inventario.

GRÁFICO 38



GRÁFICO 38.- ¿SON AJUSTADOS LOS RESULTADOS DE LOS INVENTARIOS FÍSICOS CONTRA LOS REGISTROS CONTABLES?

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



Interpretación: Todas las empresas realizan los ajustes de los inventarios físicos contra los registros contables.

GRÁFICO 39

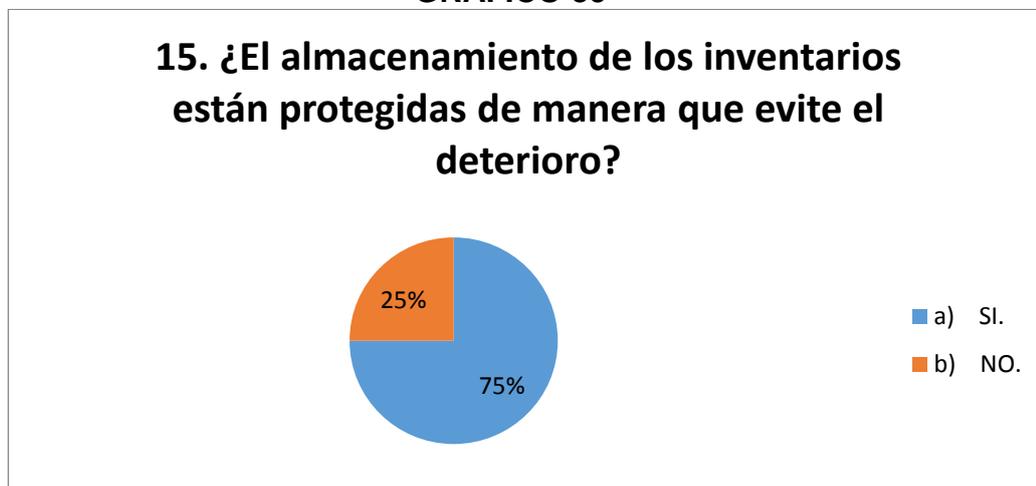


GRÁFICO 39.- ¿EL ALMACENAMIENTO DE LOS INVENTARIOS ESTÁN PROTEGIDAS DE MANERA QUE EVITE EL DETERIORO?

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**

Interpretación: En cuanto al almacenamiento de inventarios, el 25% no mantiene protegido de manera que evite el deterioro y el 75% si.

GRÁFICO 40

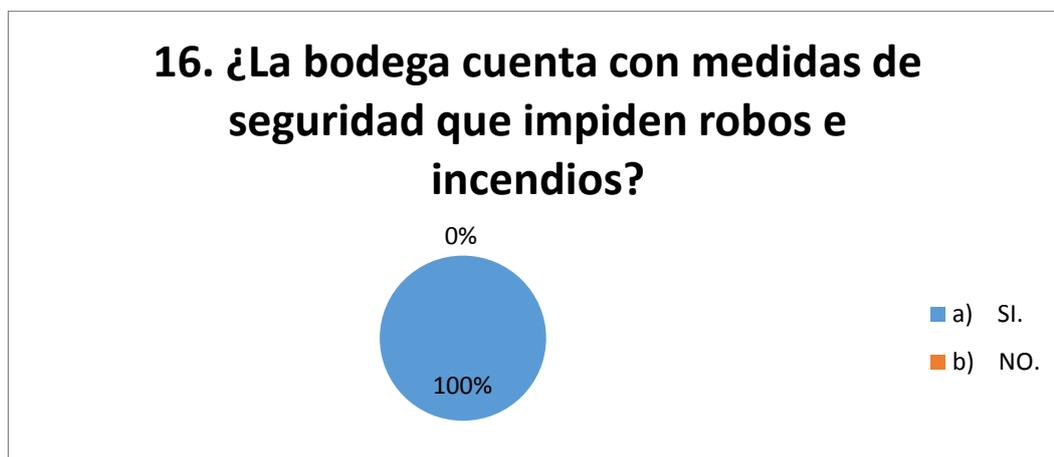


GRÁFICO 40.- ¿LA BODEGA CUENTA CON MEDIDAS DE SEGURIDAD QUE IMPIDEN ROBOS E INCENDIOS?

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**



Interpretación: Todas las empresas cuentan con medidas de seguridad en la bodega que impiden robos e incendios.

GRÁFICO 41



GRÁFICO 41.- ¿ ESTÁ PROHIBIDO EL ACCESO A LA BODEGA DE PERSONAL NO AUTORIZADO?

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**

Interpretación: El 75% de las empresas tienen prohibido el acceso a la bodega a personal no autorizado y el 25% permite el acceso a cualquier persona.

Una vez tabuladas las encuestas realizadas a las empresas del sector se ha podido determinar los siguiente:

1. Para el costo de adquisición se incluyen el precio de compra, transporte, embalaje y empaque; sin utilizar el almacenamiento, impuestos no recuperable y aranceles de importación, siendo correcto dado que las empresas se dedican a la comercialización de productos terminados.
2. No existe control y supervisión de la rotación de los inventarios, dando paso a un mal cálculo del deterioro. Sobrevalorando el inventario que se tarde en rotar.



3. Las constataciones físicas son realizadas por el mismo personal encargado del inventario. Se recomienda que se lo realice por lo menos una vez al año, por terceras personas que no tengan responsabilidad de los mismos. Para tener información verídica y fiable.
4. Con el fin de evitar su deterioro, se sugiere que el lugar de almacenamiento de los inventarios sea apropiado, manteniendo los productos en buen estado, además se asignará un solo personal, que se haga responsable del manejo y control de inventarios.

3.5.2. Análisis del Sector según Estados Financieros.

Una vez revisado los Estados Financieros de las empresas del sector se identificó:

- **El costo de adquisición:** se puede observar que a través de la cuenta de “compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo” según el Estado de Resultados, comparando el año 2016 y 2017 existe un incremento en las empresas del sector. Viéndose en la siguiente tabla:

Tabla 61.- INCREMENTO DE COMPRÁS, SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS.

EMPRESA	EL SURTIDO C. LTDA.		RJMIMPORT CIA. LTDA		CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.		VINTIPARTES CIA. LTDA.	
	2016	2017	2015	2017	2016	2017	2016	2017
COMPRAS	\$ 160.700,50	\$170.772,66	\$ 10.924,79	\$ 14.669,68	\$ -	\$ -	\$1.083.529,89	\$1.461.662,03
INCREMENTO	6%		34%		0%		35%	

FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

GRÁFICO 42

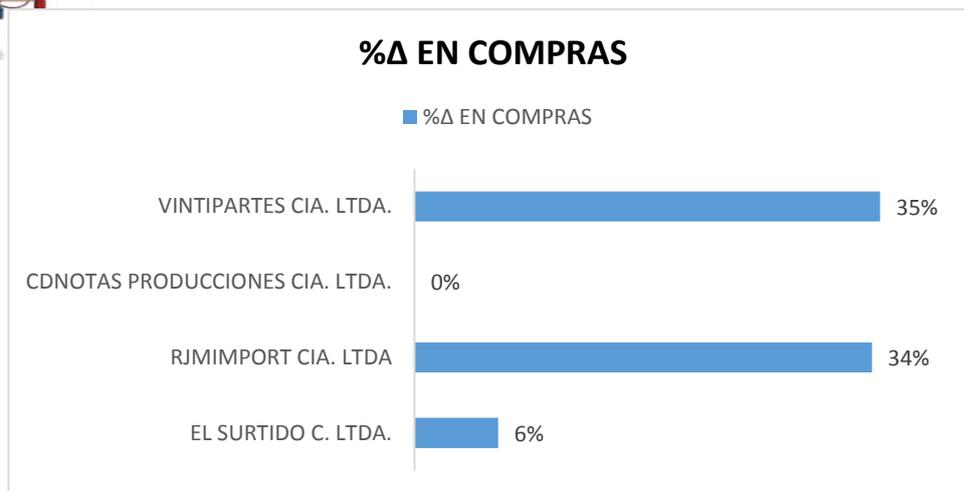


GRÁFICO 42.- INCREMENTO DE COMPRAS, SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS.

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**

- **Medición posterior:** Para comprobar si las empresas del sector realizan la provisión por deterioro de inventario, se procedió a revisar el Estado de Situación Financiera en la cuenta “*deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable*”. Mostrándonos lo siguiente:

Tabla 62.- REGISTRO DE DETERIORO DE INVENTARIO, SEGÚN FORMULARIO 101.

EMPRESA	EL SURTIDO C. LTDA.		RJMIMPORT CIA. LTDA		CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.		VINTIPARTES CIA. LTDA.	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
DETERIORO	714,24	1538,66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.718,30	\$ -

FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**

Observación: En la tabla N-62 se puede determinar que no todas las empresas en los dos últimos años presentan la provisión por deterioro.



Además, las empresas que registran provisión, generan un valor no deducible los cuales están dentro de la conciliación tributaria, ocasionando un activo diferido.

- **Políticas contables Inventarios:** según las notas explicativas nos muestran las siguientes políticas relacionadas con el inventario.

Tabla 63.- POLÍTICAS CONTABLES DEL SECTOR RELACIONADAS CON INVENTARIOS.

POLÍTICAS DE INVENTARIOS 2017
CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.
El costo del inventario se calcula aplicando el método promedio ponderado, para el final del periodo tenemos un inventario de \$ 4550.00.
EL SURTIDO C LTDA.
Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determina en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.
RJMIMPORTS CIA. LTDA.
Los inventarios se encuentran expresados al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.
VINTIPARTES CIA. LTDA.
Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado y se realiza la provisión de los inventarios reconociendo pérdidas por obsolescencia. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO

MAYRA SEGARRA

Observación: Todas las empresas utilizan el método promedio ponderado para la valoración de sus inventarios y además para la provisión por deterioro se basan en el Valor Neto Realizable.



3.5.3. Indicadores del Sector.

Indicadores de Liquidez.

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.**

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{8774,85}{33155,70}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = \mathbf{0.26}$$

La empresa "CDNOTAS PRODUCCIONES CIA LTDA." según el índice de liquidez nos muestra que para cubrir sus deudas a corto plazo cuenta con 0.26 por cada dólar de deuda. Mostrándonos que no cuenta con la capacidad para cubrir sus pasivos corrientes.

Comparando con los índices promedio del sector comercial G.47 que es de 1.47, se encuentra por debajo con 1.21.

- **EL SURTIDO C. LTDA.**

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{342187,50}{302060,75}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = 1.33$$

La empresa "EL SURTIDO C. LTDA." según el índice de liquidez nos muestra que para cubrir sus deudas a corto plazo cuenta con 1.33 por cada dólar de deuda.

Comparando con los índices promedio del sector comercial G.47 que es de 1.47, se encuentra por debajo con 0.26. Sin embargo, cuenta con la capacidad de cubrir sus deudas a corto plazo.

- **RJMIMPORT CIA. LTDA**

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{77065,87}{109114,96}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = \mathbf{0,71}$$



La empresa “RJMIMPORT CIA. LTDA.” según el índice de liquidez nos muestra que para cubrir sus deudas a corto plazo cuenta con \$0,71 por cada dólar de deuda. Mostrándonos que no cuenta con la capacidad para cubrir sus pasivos corrientes.

Comparando con los índices promedio del sector comercial G.47 que es de 1,47; se encuentra por debajo con 0,76.

Tabla 64: INDICADOR DE LIQUIDEZ 2017 DEL SECTOR Y DEL CASO DE ESTUDIO.

LIQUIDEZ			
CD NOTAS PRODUCCIONES	EL SURTIDO	RJMIMPORT CIA LTDA.	VINTIPARTES CIA. LTDA.
0,26	1,33	0,71	1,37

FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: Comparando el indicador de liquidez con las empresas del sector se evidencia que VINTIPARTES CIA. LTDA. Tiene la liquidez más alta.

PRUEBA ÁCIDA.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{8774,85 - 8774,85}{33155,70}$$

$$\text{Prueba Ácida} = 0,00$$

La empresa según la Prueba ácida nos indica que para cubrir las deudas a corto plazo sin considerar el inventario dispone de \$ 0.00. Debido a que la empresa no ha tenido ningún tipo de ingreso en el año 2017 y solo cuenta con los inventarios existentes.

**- EL SURTIDO C. LTDA.**

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{342187.50 - 265025.05}{302060,75}$$

$$\text{Prueba Ácida} = 0.26$$

La empresa “EL SURTIDO C. LTDA.” según la Prueba ácida nos indica que para cubrir las deudas a corto plazo sin considerar el inventario dispone de \$ 0,26; por cada dólar de deuda. Indicándonos que esta empresa depende mucho de la venta de sus inventarios para cubrir sus deudas a corto plazo.

Comparando con los índices promedio del sector comercial que es de 0.98, se encuentra por debajo con 0,72.

- RJMIMPORT CIA. LTDA

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{77065,87 - 47662,72}{109114,96}$$

$$\text{Prueba Ácida} = 0,27$$

La empresa “RJMIMPORT CIA. LTDA.” según la Prueba ácida nos indica que para cubrir las deudas a corto plazo sin considerar el inventario dispone de \$ 0,27; por cada dólar de deuda. Indicándonos que esta empresa depende mucho de la venta de sus inventarios para cubrir sus deudas a corto plazo.

Comparando con los índices promedio del sector comercial que es de 0.98, se encuentra por debajo con 0,71.

Tabla 65: PRUEBA ÁCIDA 2017 DEL SECTOR Y DEL CASO DE ESTUDIO.

PRUEBA ÁCIDA



CD NOTAS PRODUCCIONES	EL SURTIDO	RJMIMPORT CIA LTDA.	VINTIPARTES CIA. LTDA.
0	0,26	0,27	1,23

FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: Comparando la prueba ácida con las empresas del sector se evidencia que VINTIPARTES CIA. LTDA. Tiene el resultado más alto.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS.

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

– CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.

Año 2017

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{0,00}{8774,85}$$

$$\text{Rotación de Inventario} = 0,00$$

En el año 2017 la empresa “CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.” no tiene valor en la cuenta Costo de Ventas, es decir, no hubo ingresos; sin tener un valor del índice de Rotación de Inventarios.

– EL SURTIDO C LTDA.

Año 2017

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{454718,98}{265025,05}$$

$$\text{Rotación de Inventario} = 1,72 \text{ veces}$$



En el 2017 “EL SURTIDO C LTDA.”, presenta una Rotación de Inventarios de 1,72 veces al año; esto quiere decir, que la mercadería está renovándose muy lentamente.

– **RJMIMPORT CIA. LTDA.**

Año 2017

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{76363,20}{47662,72}$$

$$\text{Rotación de Inventario} = 1,60$$

La empresa “RJMIMPORT CIA. LTDA.” presenta una rotación de 1,60; es decir, el inventario se demora mucho tiempo en salir de bodega.

Tabla 66: ROTACIÓN DE INVENTARIO 2017 DEL SECTOR Y DEL CASO DE ESTUDIO.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS			
CD NOTAS PRODUCCIONES	EL SURTIDO	RJMIMPORT CIA LTDA.	VINTIPARTES CIA. LTDA.
0	1,72	1,6	7,93

FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: Comparando el indicador de rotación con las empresas del sector se evidencia que VINTIPARTES CIA. LTDA. Tiene la mejor rotación.

ROTACIÓN PROMEDIO DEL INVENTARIO

$$\text{Rotación Promedio del inventario} = \frac{\text{Inv. promedio} * 365 \text{ días}}{\text{Costo de Ventas}}$$

– **CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.**

**Año 2017:**

$$\text{Rotación Promedio del inventario} = \frac{8774.85 * 365 \text{ días}}{0,00}$$

$$\text{Rotación Promedio del inventario} = 0,00 \text{ días}$$

Debido a que en este año la empresa no presenta ventas; es decir, no se genera la cuenta Costos de Ventas, no se puede realizar el cálculo de la Rotación Promedio de Inventarios.

– **EL SURTIDO C LTDA.**

Año 2017:

$$\text{Rotación Promedio del inventario} = \frac{288480,52 * 365 \text{ días}}{454718.98}$$

$$\text{Rotación Promedio del inventario} = 231,56 \text{ días}$$

“EL SURTIDO C LTDA.” presenta una Rotación Promedio del Inventario de 232 días; es decir, que el inventario se tarda muchos días en ser renovado y la empresa debería tomar alternativas o políticas para que mejore sus ventas.

– **RJMIMPORT CIA. LTDA.**

Año 2017:

$$\text{Rotación Promedio del inventario} = \frac{42596.59 * 365 \text{ días}}{76363.20}$$

$$\text{Rotación Promedio del inventario} = 203.60$$

“RJMIMPORT CIA. LTDA.” renueva su inventario cada 204 días, esto es lento; es decir, que la empresa debería tomar acciones correctivas para mejorar sus ventas y disminuir su rotación promedio de inventarios.



Tabla 67: ROTACIÓN PROMEDIO DEL INVENTARIO 2017 DEL SECTOR Y DEL CASO DE ESTUDIO.

ROTACIÓN PROMEDIO DEL INVENTARIO			
CD NOTAS PRODUCCIONES	EL SURTIDO	RJMIMPOR T CIA LTDA.	VINTIPARTES CIA. LTDA.
0	231,56 días	203,06 días	46,01 días

FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA

Observación: Comparando el indicador de la rotación promedio con las empresas del sector se evidencia que VINTIPARTES CIA. LTDA. Tiene la mejor rotación.



3.5.4. Cuadro de Resultados.

Tabla 68.- CUADRO DE RESULTADOS.

CONCEPTUALIZACIÓN	VARIABLES	PREGUNTAS	RESULTADOS
MEDICIÓN DEL INVENTARIO	RECONOCIMIENTO INICIAL	¿Qué valores son reconocidos para que formen parte del costo de adquisición?	Después de revisar las facturas de compras y el mayor de inventarios , se determinó que el costo de adquisición está compuesto de: precio de compra y transporte. Sin embargo, en el inventario de repuestos y accesorios se encontró una falencia al registrar en Mercadería en Tránsito los productos que ya están en bodega.
	MEDICIÓN POSTERIOR	¿Cómo se realiza la medición posterior de los inventarios?	La realizan en base al cálculo del Valor Neto Realizable, bajo el criterio de: precio estimado de venta menos % de gastos de transporte, publicidad y ventas. Después del análisis se sugiere tomar en cuenta la rotación, otorgando un descuento aquellos ítems que tengan baja rotación.
CONTROL INTERNO	CONTROL Y EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS	¿Se maneja los procedimientos y políticas; según COSO 1, de manera adecuada para que exista un buen control de inventarios?	Luego del análisis se concluyó que si existe un control, pero carece de formalidad al no tener un documento soporte.

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO

MAYRA SEGARRA



CAPÍTULO 4

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

4.1. CONCLUSIONES.

Después de revisar y analizar la información obtenida en el sector y el caso de estudio se concluye lo siguiente:

- El costo de adquisición en la empresa caso de estudio, el inventario de motocicletas, se lo contabiliza de forma correcta; registrando las compras (precio de compra + transporte) directo a la cuenta de Inventario de Mercadería. Sin embargo, el inventario de repuestos y accesorios, se utiliza la cuenta Mercaderías en Tránsito al momento de la compra, siendo incorrecto debido a que esta se la utiliza para importaciones y en este caso la mercadería ya se encuentra en la bodega.
- En el reconocimiento posterior, se determinó que para el deterioro del inventario se basa en el valor neto realizable bajo criterios establecidos por la contadora, sin tomar en cuenta que; existen ítems en el inventario que tienen índices de rotación muy baja, siendo estos más susceptibles a la obsolescencia, incrementando el deterioro de inventario y a la vez el impuesto a la renta.
- El control interno de inventario es adecuado. Sin embargo, existen deficiencias como la falta de un documento por escrito donde se encuentren plasmadas las políticas, funciones y responsabilidades del personal encargado de bodega.
- En el análisis de los indicadores se determinó que en el año 2017 la liquidez, prueba ácida y rentabilidad en comparación al año 2016 disminuyó, debido al incremento desproporcional de las partidas involucradas. En la rotación del inventario en relación a los años anteriores ha mejorado, dado al aumento de la partida de ventas.



Además se identificó que la rotación del inventario de motocicletas es mejor al de repuestos y accesorios.

- En cuanto al análisis del sector se determinó que la causa más común para el deterioro de inventarios, según las encuestas aplicadas, es la obsolescencia, ocasionando que disminuya el precio de venta de los productos. Sin embargo, se evidencia que las empresas no toman en cuenta la rotación de su inventario, que sería una causa para reducir el precio de venta y se disminuirá los ingresos.

4.2. RECOMENDACIONES.

- En el costo de adquisición de repuestos y accesorios, se debería registrar directamente a la cuenta de Inventario de Mercadería una vez recibidos los productos en la bodega. La Mercaderías en Tránsito se utilizara únicamente cuando los productos no lleguen a la bodega, pero ya han sido pagadas (Importaciones).
- Establecer políticas donde se pueda evaluar la rotación de inventarios por ítem, con el fin de renovar el inventario evitando que los productos pierdan su valor al permanecer mucho tiempo en la bodega.
- En el caso de los ítems con rotación baja, se recomienda establecer un porcentaje de descuento que la empresa estuviera dispuesta a perder, para no perder el total del costo.
- Definir un plan estratégico con el fin de establecer la misión, visión, objetivos, estructura organizacional y políticas para tener claro el camino que la empresa debe seguir.
- Elaborar documentos que sustenten las funciones y responsabilidades del personal, tales como un código de ética y manual de funciones.
- En el control interno de inventarios se recomienda implementar políticas que mejoren su funcionamiento, tales como:
 1. Delegar la entrada a bodega únicamente a personal autorizado.



2. Capacitar a más de una persona sobre el manejo y control de bodega.
3. Realizar un control sobre la escasez de los productos.
4. Implementar un plan de constatación física realizada por terceras personas.



Bibliografía

- Admi AlphaNouvelles . (27 de 07 de 2015). *AlphaNouvelles* . Obtenido de AlphaNouvelles : <http://es.alpha-nouvelles.com/article/ventajas-y-desventajas-de-control-interno>
- Alcarria Jaime, J. (2008/2009). *Contabilidad Financiera I*. -: cal-leccio sapientia,1.
- ARANGO SERNA, M., ADARME JAIMES, W., & ZAPATA CORTES, J. (2013). INVENTARIOS COLABORATIVOS EN LA OPTIZACION DE LA CADENA DE SUMINISTROS. *ISSN*, 71-80.
- ARENS, A., ELDER, R., & BEASLEY, M. (2007). *AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL*. MEXICO: PEARSON DECACION.
- Bernal Torres, C. (2010). *Metodología de la Investigacion Adminstracion, economía, humanidades y ciencias sociales*. Bogota: Pearson.
- Blossiers Mazzini, J. (2013). *MANUAL DE DERECHO BANCARIO*. LIMA: EDITORA Y DISTRIBUIDOR DE EDICIONES LEGALES E.I.R.L.
- Cámara de Comercio. (0 de 0 de 2009). *Cámara de Comercio*. Obtenido de Cámara de Comercio: <http://www.lacamara.org/website/historia/>
- Castro Piedra, D., & Vintimilla Vega, C. (12 de 12 de 2016). INTRODUCCION DE UN NUEVO MODELO DE MOTOCICLETA FACTORY BIKE, PITBIKE EN EL MERCADO DE CUENCA. *0*. CUENCA, AZUAY, ECUADOR: 0.
- CASTRO ZULUANGA, C., URIBE CADAVID, D., & CASTRO URREGO, J. (2014). MARCO DE REFERENCIA PARA EL DESARROLLO DE UN SITEMA DE APOYO PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA LA GESTION DE INVENTARIOS. *INGE CUC VOL 10*, 30-42.
- Compañías, S. d. (11 de 10 de 2011). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de Superintendencia de Compañías: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICI_CP_AIFRS_11_01.pdf
- COMPAÑIAS, S. D. (20 de 11 de 2015). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS*. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS: <https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>
- CONOCIEMIENTOSWEB.NET*. (14 de JUNIO de 2013). Obtenido de <http://www.conocimientosweb.net/dcmt/ficha11387.html>
- CUMBAL, J. (2015).
- De la Peña Gutierrez, A. (2011). *Auditoria. Un enfoque Practico*. MADRID: Paraninfo.
- ESTADO, C. G. (2 de 12 de 2009). *CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO*. Obtenido de NORMAS DE CONTROL INTERNO: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cg_e.pdf
- ESTUPIÑAN GAITAN , R. (2006). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES* . BOGOTA: ECOE.



Fierro Martínez, A., & Fierro Celis, F. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para PYMES*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.

Fonseca Luna, E. (2017). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Enlace gubernamental s.a.c.

Global Solution . (02 de 09 de 2018). Obtenido de <https://slideplayer.es/slide/3538540/>

Gonzalez, M. (26 de 05 de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

GONZALEZ, M. E. (26 de 05 de 2002). *GESTIOPOLIS*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

Guzman Vasquez, D., Romero Cifuentes, T., & Guzman Vasquez, A. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogota: Centro Editorial Universidad del Rosario.

Haro de Rosario, A., & Rosario Diaz, J. (2017). *Gestion Financiera*. Universidad de America.

Hernandez Rodriguez, M., Hernandez, C., Collazo Ramirez, S., Rodriguez Harriton, C., & Garcia Rodriguez, H. (2000). *Introduccion a la Contabilidad Financiera*. Mexico: Camara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.

INEC. (0 de 0 de 2010). *INEC*. Obtenido de INEC: http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Poblacion_y_Demografia/CPV_aplicativos/modulo_cpvc/CIU4.0.pdf

INEC. (09 de 05 de 2018). *INEC*. Obtenido de INEC: http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/geoqlik/proxy/QvAJAXZfc/opensdoc.htm?document=empresas_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true

Ing. Vintimilla, R. (02 de 03 de 2018). Informacion Vintipartes Cia. Ltda. (M. Morocho , & M. Segarra, Entrevistadores)

INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS. (01 de 07 de 2011). *INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS*. Obtenido de INEC: http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/CENEC/Presentaciones_por_ciudades/Presentacion_Cuenca.pdf

ISOTOOLS. (12 de 01 de 2015). Obtenido de <https://www.isotools.org/2015/01/12/iso-90012015-coso-como-metodologia-gestion-riesgo/>

La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). (07 de 2009). *IRFS*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>

Malhotra , N. (2004). *Investigacion de Mercado*. Mexico: PEARSON EDUCATION.

Martinez, C. R. (2014). *Manual del Participante* . Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>



- Mingez Perez, M., & Bastos Boubeta, A. (2006). *INTRODUCCION A LA GESTION DE STOCKS, EL PROCESO DE CONTROL, VALORACION Y GESTION DE STOCKS*. ESPAÑA: IDEASPROPIAS.
- NOVO BETANCOURT, C. (2016). PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA EL CICLO DE INVENTARIO. *3C EMPRESA*, 9.
- PARDO ALVAREZ, J. M. (2012). CONFIGURACION Y USOS DE UN MAPA DE PROCESOS . MADRID : Asociación Española de Normalización y Certificación.
- Pintado Blanco, T. (05 de 05 de 2006). Desarrollo de un sistema predictivo paraproductos de alta implicacion, basado en variables comportamentales. Madrid, 0, España.
- Pisfil, C. F. (30 de 04 de 2012). *Area Auditoria* . Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/229_11_GEOTXJYSELSHRRWPDLEHVQG GRCRHXVNCJGZTFRXRKFIBCFNC.pdf
- ROMERO, J. (2012). <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>.
- Romero, J. (12 de 08 de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Santa Cruz Marín, M. (28 de 10 de 2014). *Revista de Investigacion de Contabilidad*. Obtenido de revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/334/342
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS . (05 de 06 de 2018). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS* . Obtenido de http://181.198.3.71/portal/samples/images/docs/tabla_indicadores.pdf
- WHITTINGTON, O., & PANY, K. (2005). *PRINCIPIOS DE AUDITORIA*. MEXICO: MCGRAW-HILL .



ANEXOS.

ANEXO 1.- CAPTURAS DE PANTALLAS DEL SRI DE LAS EMPRESAS A SER ANALIZADAS, COMPRANDO SU CATEGORÍA DE PYMES Y EL ESTADO DEL CONTRIBUYENTE ACTIVO.

Consulta de RUC

RUC: 0190167305001
Razón social: CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.

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

Representante legal
Nombre: GALLEGOS MENDIETA JORGE EFREN
Cédula/RUC: 0102256419

Actividad económica principal		VENTA AL POR MENOR DE DISCOS Y CINTAS GRABADAS.
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	
Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	Categoría mi PYMES
OTROS	SI	MICRO
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
27/07/1999	26/04/2018	

[Mostrar establecimientos](#)

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO/ MAYRA SEGARRA

Consulta de RUC

RUC: 0190159868001
Razón social: COMERCIAL RAMIREZ MALDONADO CORMA CIA. LTDA.

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

Representante legal
Nombre: RAMIREZ MALO EDUARDO GERARDO
Cédula/RUC: 0101236313

Actividad económica principal		VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	
Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	Categoría mi PYMES
OTROS	SI	MICRO
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
28/09/1998	19/10/2004	

[Mostrar establecimientos](#)

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS



REALIZADO POR: MERCY MOROCHO/ MAYRA SEGARRA

The screenshot shows the 'Consulta de RUC' page for RUC 0190054683001. The status is 'ACTIVO'. The legal representative is ORTIZ COBOS DIANA MARIA. The main economic activity is 'VENTA AL POR MENOR DE DISCOS Y CINTAS GRABADAS.' The contributor type is 'SOCIEDAD' and the sub-type is 'BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS'. The contributor class is 'OTROS', and they are required to keep accounting. The category is 'PEQUEÑA'. The start date of activities is 12/07/1977, and the last update was on 14/10/2015.

Actividad económica principal		
VENTA AL POR MENOR DE DISCOS Y CINTAS GRABADAS.		
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	
Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	Categoría mi PYMES
OTROS	SI	PEQUEÑA
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
12/07/1977	14/10/2015	

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO/MAYRA SEGARRA

The screenshot shows the 'Consulta de RUC' page for RUC 0190364844001. The status is 'ACTIVO'. The legal representative is DURAN PALACIOS LISLEY PAULINA. The main economic activity is 'VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO.' The contributor type is 'SOCIEDAD' and the sub-type is 'BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS'. The contributor class is 'OTROS', and they are required to keep accounting. The category is 'MICRO'. The start date of activities is 03/03/2010, and the last update was on 14/10/2013.

Actividad económica principal		
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO.		
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	
Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	Categoría mi PYMES
OTROS	SI	MICRO
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
03/03/2010	14/10/2013	

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO / MAYRA SEGARRA



> RUC > Consulta de RUC

Consulta de RUC

RUC: 0190317218001 Razón social: HERMIDA Y BERMEO ASOCIADOS CIA. LTDA.

Estado contribuyente en el RUC: **ACTIVO** Nombre comercial: IMPORTADORA ALFA & OMEGA

Representante legal

Nombre: HERMIDA GILER JORGE LUIS
Cédula/RUC: 0103574760

Actividad económica principal		VENTA AL POR MAYOR DE APARATOS DE RADIO, TELEVISION Y ARTEFACTOS DEL HOGAR.
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	
Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	Categoría mi PYMES
OTROS	SI	MICRO
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
08/01/2003	05/12/2011	

[Mostrar establecimientos](#)

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO/ MAYRA SEGARRA

> RUC > Consulta de RUC

Consulta de RUC

RUC: 0190413233001 Razón social: RJMIMPORT CIA. LTDA.

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

Representante legal

Nombre: MOYANO QUIZHPE JUAN JOSE
Cédula/RUC: 0103809133

Actividad económica principal		VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS ELECTRONICOS, PARTES Y PIEZAS.
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	
Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	Categoría mi PYMES
OTROS	SI	PEQUEÑA
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
03/06/2015	23/04/2018	

[Mostrar establecimientos](#)

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO / MAYRA SEGARRA



The screenshot shows the 'Consulta de RUC' page on the SRI en línea website. The page displays the following information:

- RUC:** 0190350037001
- Razón social:** VINTIPARTES CIA. LTDA.
- Estado contribuyente en el RUC:** ACTIVO
- Nombre comercial:** VINTIPARTES
- Representante legal:**
 - Nombre: VINTIMILLA VEGA CARLOS RIGOBERTO
 - Cédula/RUC: 0102888476
- Actividad económica principal:** VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.
- Tipo contribuyente:** SOCIEDAD
- Subtipo contribuyente:** BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
- Clase contribuyente:** OTROS
- Obligado a llevar contabilidad:** SI
- Categoría mi PYMES:** MEDIANA
- Fecha inicio actividades:** 12/09/2008
- Fecha actualización:** 09/11/2015
- Fecha cese actividades:** (empty field)

A 'Mostrar establecimientos' button is located at the bottom right of the page.

**FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**

ANEXO 2.- ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS:2014-2015-2016-2017.



VINTIPARTES CIA. LTDA.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014-2015-2016-2017					
CÓDIGO	CUENTA	2014	2015	2016	2017
311	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4988.77	23454.23	42435.17	103849.55
315	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	142185.23	401077.52	541689.20	1166174.14
317	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES)	0.00	0.00	12929.56	0.00
322	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	0.00	287112.10	105335.00	264991.13
324	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	4611.87	0.00	0.00	1696.37
325	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	280559.09	0.00	1272.45	4103.76
336	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR IVA	11297.26	4116.21	5490.83	719.44
339	MERCADERIAS EN TRANSITO	0.00	0.00	8559.94	81826.94
342	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	160203.86	132852.47	190922.96	180253.09
347	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	0.00	0.00	1718.31	0.00
360	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	135934.83	70169.08	83493.46	0.00



361	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	730557.17	918781.61	964551.14	1800221.68
362	TERRENOS (COSTO HISTOTICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES)	0.00	0.00	0.00	250000.00
368	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES (COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES)	5650.00	0.00	0.00	6360.00
373	MUEBLES Y ENSERES	102.59	432.95	1102.59	1102.59
374	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	514.43	514.43	514.43	3103.43
375	VEHICULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	27492.65	27492.65	38838.65	33188.65
384	(-)DEL COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	9775.50	10372.54	5075.86	12810.92
440	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	0.00	0.00	2849.33	0.00
445	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0.00	0.00	0.00	63420.55
449	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	23984.17	18067.49	38229.14	344364.30
499	TOTAL ACTIVO	754541.34	936849.10	1002780.28	2144585.98
511	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	0.00	26779.10	81824.83	161302.00
512	CUENTASY DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	0.00	1082.73	0.00	0.00
513	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	100685.76	0.00	160110.22	610970.40
514	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	1082.73	0.00	0.00	1082.73
515	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES A ACCIONISTAS,	0.00	0.00	47500.00	54840.00



	SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL LOCALES				
521	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES, OTRAS NO RELACIONADAS, LOCALES	98456.52	273591.74	0.00	0.00
525	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTE NO RELACIONADAS LOCALES	270204.48	0.00	213894.27	335108.66
532	OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	10440.65	0.00	15439.96	6156.01
533	OBLIGACIONES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	12030.94	9642.28	11627.21	18210.81
534	OBLIGACIONES CON EL IESS	817.14	15218.44	972.73	1793.34
535	JUBILACIÓN PATRONAL	0.00	901.12	4258.00	0.00
536	OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	9816.88	0.00	9262.86	10898.52
537	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0.00	11397.64	0.00	0.00
549	OTROS PASIVOS CORRIENTES OTROS	56381.32	281291.63	21932.18	114992.52
550	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	559916.42	619904.68	566822.26	1315354.99
565	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIEROS NO RELACIONADAS LOCALES	0.00	0.00	0.00	306114.42
573	PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	0.00	0.00	0.00	6000.74
574	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	0.00	0.00	0.00	2682.70
589	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE	0.00	0.00	0.00	314797.86
599	TOTAL PASIVOS	559916.42	619904.68	566822.26	1630152.85
601	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGANDO	400.00	400.00	400.00	400.00
603	APORTES DE SOCIOS O ACCIÓN FUTURA CAPITAL	10519.20		43882.72	49739.72



604	RESERVA LEGAL	16065.94	18903.97	18903.97	18903.97
606	OTRAS RESERVAS	0.00	0.00	1473.86	0.00
611	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	120229.16	217639.78	328810.61	371297.47
613	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	0.00	1473.86	0.00	1473.86
614	UTILIDAD DEL EJERCICIO PATRIMONIO	47410.62	61170.83	42486.86	74281.55
623	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0.00	17355.98	0.00	-1663.44
698	TOTAL PATRIMONIO NETO	194624.92	316944.42	435958.02	514433.13
699	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	754541.34	936849.10	1002780.28	2144585.98



ANEXO 3.- ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS: 2017/2016.

VINTIPARTES CIA LTDA. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN (Expresados en dólares)				
CUENTA	2014	2015	2016	2017
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	883409.04	1321971.32	1374538.65	2226785.75
OTROS INGRESOS	12868.85	13888.11	7161.85	40344.97
TOTAL INGRESOS	896277.89	1335859.43	1381700.50	2267130.72
INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	54854.31	160203.66	132852.47	190922.96
COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	726357.75	941707.52	1083529.89	1461662.03
COSTO INVENTARIO FINAL BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	160203.86	132852.47	190922.96	180253.09
GASTO SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	30438.31	24127.07	45285.76	59755.50
GASTO BENEFICIOS SOCIALES INDEMICACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	4814.74	6449.80	7376.60	9797.58
GASTO APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDO DE RESERVA	6201.31	21079.36	8561.89	11433.20
GASTO HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	763.00	0.00		62699.36
GASTO PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	0.00	0.00	3174.00	1351.00
VALOR NO DEDUCIBLE PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	0.00	0.00	-3174.00	-1351.00
GASTO PROVISIONES PARA DESAHUCIO	0.00	0.00	1153.00	383.00
GASTO OTROS GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0.00	0.00	272.16	0.00
GASTO DEPRECIACIÓN NO ACELERADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	0.00	6257.24	7854.71	7735.06
DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES)	1396.10	0.00	14543.65	0.00



VALOR NO DEDUCIBLE DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES)	0.00	0.00	-11233.19	0.00
GASTOPERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR DE INVENTARIO	0.00	0.00	1718.31	0.00
VALOR NO DEDUCIBLE PERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR DE INVENTARIO	0.00	0.00	-1718.31	0.00
GASTO PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	21068.47	25046.01	37544.70	34367.41
GASTO TRANSPORTE	8788.65	16697.68	18153.01	27935.72
GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	615.12	0.00	742.94	914.70
GASTOS DE VIAJE GASTO	2061.47	2860.89	5320.91	7788.59
GASTO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	1680.00	1680.00	0.00	2889.80
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	1487.25	1062.48	1208.16	1852.60
GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9344.18	13682.36	22341.27	60517.25
GASTO SEGUROS Y REASEGUROS PRIMAS Y CESIONES	2166.73	8367.27	9059.86	4492.26
GASTO IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	50000.00	621.85	4254.25	822.28
GASTO COMISIONES NO RELACIONADAS	0.00	0.00	0.00	916.93
GASTO OTROS GASTOS	14344.88	83009.97	31707.28	308094.68
VALOR NO DEDUCIBLE OTROS GASTOS	5916.01	0.00	-15074.98	-39828.80
GASTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) NO RELACIONADAS LOCAL	5391.28	0.00	1819.04	0.00
GASTO INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL	19938.39	31534.02	34404.70	46140.19
GASTO INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	8647.56	22868.24	22230.16	23506.31
VALOR NO DEDUCIBLE INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	0.00	0.00	-22230.16	
TOTAL COSTOS	621008.20	969058.71	1025459.40	1472331.90
TOTAL GASTOS	195063.45	265344.24	278726.36	673393.42
TOTAL COSTOS Y GASTOS	816071.65	1234402.95	1304185.76	2145725.32
UTILIDAD DEL EJERCICIO	80206.24	101456.48	77514.74	121405.40
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	12030.94	15218.47	11627.21	18210.81
GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	10715.21	8103.61	40479.14	41179.80
GENERACIÓN POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	0.00	0.00	1718.31	1718.31



GENERACIÓN POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	0.00	0.00	11233.19	0.00
REVERSIÓN POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	0.00	0.00	0.00	-11233.19
UTILIDAD GRAVABLE	78890.51	94341.62	119318.17	131422.89
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	78890.51	94341.62	119318.17	131422.89
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	17355.91	20755.16	26250.00	28913.04
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	4447.00	8076.58	9463.15	10803.58
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	12908.91	12678.58	16786.15	22430.89
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	4447.00	6915.26	9643.15	6482.15
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	6915.26	9951.52	10810.04	19907.70
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00	2849.33
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	10440.65	9642.32	15439.96	6156.01
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	10440.65	9642.32	15439.96	6156.01

ANEXO 4.- ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2014-2017



VINTIPARTES CIA. LTDA.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ANÁLISIS VERTICAL					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014-2015-2016-2017					
CÓDIGO	CUENTA	2014	2015	2016	2017
311	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0.66%	2.50%	4.23%	4.84%
315	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	18.84%	42.81%	54.02%	54.38%
317	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES)	0.00%	0.00%	1.29%	0.00%
322	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	0.00%	30.65%	10.50%	12.36%
324	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	0.61%	0.00%	0.00%	0.08%
325	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	37.18%	0.00%	0.13%	0.19%
336	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR IVA	1.50%	0.44%	0.55%	0.03%
339	MERCADERIAS EN TRANSITO	0.00%	0.00%	0.85%	3.82%
342	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	21.23%	14.18%	19.04%	8.41%
347	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	0.00%	0.00%	0.17%	0.00%
360	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	18.02%	7.49%	8.33%	0.00%
361	TOTAL ACTIVO CORRIENTE				
362	TERRENOS (COSTO HISTOTICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES)	0.00%	0.00%	0.00%	11.66%
368	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES (COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES)	0.75%	0.00%	0.00%	0.30%
373	MUEBLES Y ENSERES	0.01%	0.05%	0.11%	0.05%



374	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	0.07%	0.05%	0.05%	0.14%
375	VEHICULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	3.64%	2.93%	3.87%	1.55%
384	(-)DEL COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	1.30%	1.11%	0.51%	0.60%
440	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	0.00%	0.00%	0.28%	0.00%
445	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0.00%	0.00%	0.00%	2.96%
449	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				
499	TOTAL ACTIVO	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
511	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	0.00%	2.86%	8.16%	7.52%
512	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	0.00%	0.12%	0.00%	0.00%
513	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	13.34%	0.00%	15.97%	28.49%
514	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	0.14%	0.00%	0.00%	0.05%
515	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL LOCALES	0.00%	0.00%	4.74%	2.56%
521	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES, OTRAS NO RELACIONADAS, LOCALES	13.05%	29.20%	0.00%	0.00%
525	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTE NO RELACIONADAS LOCALES	35.81%	0.00%	21.33%	15.63%
532	OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.38%	0.00%	1.54%	0.29%
533	OBLIGACIONES PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	1.59%	1.03%	1.16%	0.85%
534	OBLIGACIONES CON EL IESS	0.11%	1.62%	0.10%	0.08%
535	JUBILACION PATRONAL	0.00%	0.10%	0.42%	0.00%
536	OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.30%	0.00%	0.92%	0.51%



537	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0.00%	1.22%	0.00%	0.00%
549	OTROS PASIVOS CORRIENTES OTROS	7.47%	30.03%	2.19%	5.36%
550	TOTAL PASIVOS CORRIENTES				
565	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIEROS NO RELACIONADAS LOCALES	0.00%	0.00%	0.00%	14.27%
573	PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	0.00%	0.00%	0.00%	0.28%
574	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	0.00%	0.00%	0.00%	0.13%
589	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE	0.00%		0.00%	
599	TOTAL PASIVOS				
601	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGANDO	0.05%	0.04%	0.04%	0.02%
603	APORTES DE SOCIOS O ACCION FUTURA CAPITAL	1.39%	0.00%	4.38%	2.32%
604	RESERVA LEGAL	2.13%	2.02%	1.89%	0.88%
606	OTRAS RESERVAS	0.00%	0.00%	0.15%	0.00%
611	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	15.93%	23.23%	32.79%	17.31%
613	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	0.00%	0.16%	0.00%	0.07%
614	UTILIDAD DEL EJERCICIO PATRIMONIO	6.28%	6.53%	4.24%	3.46%
623	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0.00%	1.85%	0.00%	-0.08%
698	TOTAL PATRIMONIO NETO				
699	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

**ANEXO 5.- ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS AÑOS 2014-2017**

VINTIPARTES CIA LTDA.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN				
ANÁLISIS VERTICAL				
	2014	2015	2016	2017
DESCRIPCIÓN	%	%	%	%
INGRESOS				
Ingresos Actividades Ordinarias				
Otros Ingresos				
TOTAL INGRESOS	100%	100%	100%	100%
(-) COSTOS				
Costo de Ventas	69%	73%	74%	65%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				
(-) GASTOS		0%		
Gastos Administrativos	13%	12%	9%	20%
Gastos de Ventas	4%	3%	7%	5%
Gastos Financieros	3%	3%	4%	3%
Otros Gastos	2%	2%	1%	2%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES				
15% participación corrientes	1%	1%	1%	1%
Impuesto a las ganancias corrientes	2%	2%	2%	1%
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	6%	5%	3%	3%

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**



ANEXO 6.- ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2014-2017

VINTIPARTES CIA. LTDA.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
ANÁLISIS HORIZONTAL			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014-2015-2016-2017			
	VARIACION RELATIVA	VARIACION RELATIVA	VARIACION RELATIVA
CUENTA	2014-2015	2015-2016	2016-2017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	370%	81%	145%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	182%	35%	115%
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES)	-	-	-100%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	-	-63%	152%
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	-100%	-	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	-100%	-	223%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR IVA	-64%	33%	-87%
MERCADERIAS EN TRANSITO	-	-	856%
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	-17%	44%	-6%
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	-	-	-100%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-48%	19%	-100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	26%	5%	87%
TERRENOS (COSTO HISTOTICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES)	-	-	-
MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES (COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES)	-100%	-	-
MUEBLES Y ENSERES	322%	155%	-



EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-	-	503%
VEHICULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	-	41%	-15%
(-)DEL COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	6%	-51%	152%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	-	-	-100%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	-	-	-
	-25%	112%	801%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	-25%	112%	801%
TOTAL ACTIVO	24%	7%	114%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	-	206%	97%
CUENTASY DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	-	-100%	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	-100%	-	282%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	-100%	-	-
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES A ACCIONISTAS, SOCIOS,PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL LOCALES	-	-	15%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES, OTRAS NO RELACIONADAS, LOCALES	178%	-100%	-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTE NO RELACIONADAS LOCALES	-100%	-	57%
OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-100%	-	-60%
OBLIGACIONES PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	-20%	21%	57%
OBLIGACIONES CON EL IESS	1762%	-94%	84%
JUBILACION PATRONAL	-	373%	-100%
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-100%	-	18%
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	-100%	-
OTROS PASIVOS CORRIENTES OTROS	399%	-92%	424%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	11%	-9%	132%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIEROS NO RELACIONADAS LOCALES	-	-	-
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	-	-	-



PROVISIONES PARA DESAHUCIO	-	-	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE	-	-	-
TOTAL PASIVOS	11%	-9%	188%
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGANDO	-	-	-
APORTES DE SOCIOS O ACCION FUTURA CAPITAL	-100%	-	13%
RESERVA LEGAL	18%	-	-
OTRAS RESERVAS	-	-	-100%
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	81%	51%	13%
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-	-100%	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO PATRIMONIO	29%	-31%	75%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	-100%	-
TOTAL PATRIMONIO NETO	63%	38%	18%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	24%	7%	114%

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**

**ANEXO 7.- ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS
AÑOS 2014-2017**

VINTIPARTES CIA LTDA.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN			
ANÁLISIS HORIZONTAL			
	2014- 2015	2015- 2016	2016- 2017
DESCRIPCIÓN	%	%	%
INGRESOS			
Ingresos Actividades Ordinarias	50%	4%	62%
Otros Ingresos	8%	-48%	418%
TOTAL INGRESOS	49%	3%	64%
(-) COSTOS			
Costo de Ventas	56%	6%	44%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	34%	-1%	117%
(-) GASTOS			
Gastos Administrativos	39%	-24%	274%
Gastos de Ventas	4%	133%	22%
Gastos Financieros	20%	71%	19%
Otros Gastos	130%	-79%	471%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	26%	-24%	57%
15% participacion corrientes	26%	-24%	57%
Impuesto a las ganancias corrientes	20%	13%	24%
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	29%	-35%	75%

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**



ANEXO 8.- ARTÍCULOS ACADÉMICOS RELACIONADOS CON NUESTRO TEMA.

ARTICULOS RELACIONADOS CON INVENTARIOS			
ARTI.	1	2	3
TEMA	<u>PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA EL CICLO DE INVENTARIO.</u>	<u>MARCO DE REFERENCIA PARA EL DESARROLLO DE UN SISTEMA DE APOYO PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA LA GESTION DE INVENTARIOS</u>	<u>INVENTARIOS COLABORATIVOS EN LA OPTIMIZACION DE LA CADENA DE SUMINISTROS</u>
AUTORES	CLAUDIA MILENA NOVO BETANCOURT	CARLOS CASTRO DIANA URIBE JAIME CASTRO	MARTIN ARANGO WILSON ADARME JULIAN ZAPATA
MARCO REFERENCIA	RESOLUCION 60 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA DE CUBA	LOS SISTEMAS PARA EL APOYO A LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTION DE INVENTARIOS.	-PRONOSTICO COLABORATIVO DE LA DEMANDA - PLANIFICACION COLABORATIVA DEL INVENTARIO Y PROCESO -PROCESO DE REBASTECIMIENTO COLABORATIVO.
METODOLOGIA	-METODO HISTORICO-LOGICO -METODO ANÁLISIS SINTESIS -METODO HEURISTICO	-	-
RESULTADOS	-INSUFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN EL CICLO DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS DE PRODUCCIONES VARIAS. -DESCRIPCION DEL PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO	MARCO DE REFERENCIA CON LOS MODELOS DE GESTION DE INVENTARIOS MAS UTILIZADOS Y MODELOS DE CALCULO	LA COLABORACION EN LA CADENA DE SUMINISTROS COMO UNA ESTRATEGIA QUE PERMITE LA MEJORA DEL DESEMPEÑO DE LAS EMPRESAS
FUENTE	(NOVO BETANCOURT, 2016)	(CASTRO ZULUANGA, URIBE CADAVID, & CASTRO URREGO, 2014)	(ARANGO SERNA, ADARME JAIMES, & ZAPATA CORTES, 2013)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA**



ANEXO 9.- FACTURAS Y REGISTROS CONTABLES DE COMPRAS, DE LA MUESTRA PARA EL ANÁLISIS DEL COSTO DE ADQUISICIÓN.

ASSEMBLYMOTOS S.A.		NUMERO 001001000002256	
RUC: '0190353575001		NUMERO DE AUTORIZACION	
Dirección: Miguel Narváez y Carlos Tosi		1106201801019034402900120010010000040890000013717	
Telf: 2863387		FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2017-01-08 09:02:32	
		AMBIENTE: PRODUCCION	
		EMISION: NORMAL	
		CLAVE DE ACCESO	
			
		1106201801019034402900120010010000040890000013717	
RAZÓN SOCIAL:	VINTIPARTES CIA LTDA.	IDENTIFICACIÓN:	'0190350037001
FECHA DE EMISIÓN	Cuenca, 2017-01-08	GUIA DE REMISIÓN:	-

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNT	TOTAL
20	MOTO FACTORY FX250E T4	\$ 1,961.79	\$ 39,235.80
11	MOTO FACTORY FX250AK47	\$ 1,958.84	\$ 21,547.27
21	MOTO FACTORY BIGMINI FX150 YCF	\$ 1,001.69	\$ 21,035.49
SERVICIO TRANSPORTE			\$ 1,670.85
SUBTOTAL DIFERENTE 0%			\$ 81,818.56
SUBTOTAL 0%			\$ 1,670.85
TOTAL NO OBJETO DE IVA			\$ -
SUBTOTAL			\$ 83,489.41
DESCUENTO			\$ -
IVA DIFERENTE 0%			\$ 9,818.23
TOTAL			\$ 93,307.64


 RECIBÍ CONFORME


 ENTREGADO

ASSEMBLYMOTOS S.A.		NUMERO 001001000002879	
RUC: '0190353575001		NUMERO DE AUTORIZACION	
Dirección: Miguel Narváez y Carlos Tosi		1106201801019034402900120010010000040890000013717	
Telf: 2863387		FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2017-07-12 09:02:32	
		AMBIENTE: PRODUCCION	
		EMISION: NORMAL	
		CLAVE DE ACCESO	
			
		1106201801019034402900120010010000040890000013717	
RAZÓN SOCIAL:	VINTIPARTES CIA LTDA.	IDENTIFICACIÓN:	'0190350037001
FECHA DE EMISIÓN	Cuenca, 2017-07-12	GUIA DE REMISIÓN:	-

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNT	TOTAL
21	MOTO FACTORY FX250E T4	\$ 1,961.79	\$ 41,197.59
46	MOTO FACTORY BIGMINI FX150 YCF	\$ 1,001.69	\$ 46,077.74
SERVICIO TRANSPORTE			\$ 1,782.24
SUBTOTAL DIFERENTE 0%			\$ 87,275.33
SUBTOTAL 0%			\$ 1,782.24
TOTAL NO OBJETO DE IVA			\$ -
SUBTOTAL			\$ 89,057.57
DESCUENTO			\$ -
IVA DIFERENTE 0%			\$ 10,473.04
TOTAL			\$ 99,530.61


 RECIBÍ CONFORME


 ENTREGADO



ASSEMBLYMOTOS S.A.		NUMERO 001001000003011
RUC: '0190353575001		NUMERO DE AUTORIZACION
Dirección: Miguel Narváez y Carlos Tosi		1106201801019034402900120010010000040890000012091
Telf:		FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2017-09-15 18:05:05
		AMBIENTE: PRODUCCION
		EMISION: NORMAL
		CLAVE DE ACCESO
		
		1106201801019034402900120010010000040890000013717
RAZÓN SOCIAL:	VINTIPARTES CIA LTDA.	IDENTIFICACIÓN: '0190350037001
FECHA DE EMISIÓN	Cuenca, 2017-09-15	GUIA DE REMISIÓN: -

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNT	TOTAL
38	MOTO FACTORY KDX 70	\$ 171,57	\$ 6.519,61
55	MOTO FACTORY BIGMINI FX150 YCF	\$ 1.001,69	\$ 55.092,75
15	MOTO FACTORY FX250AK47	\$ 1.958,84	\$ 29.382,65
SERVICIO TRANSPORTE			\$ 1.819,90
SUBTOTAL DIFERENTE 0%			\$ 90.995,00
SUBTOTAL 0%			\$ 1.819,90
TOTAL NO OBJETO DE IVA			\$ -
SUBTOTAL			\$ 92.814,90
DESCUENTO			\$ -
IVA DIFERENTE 0%			\$ 10.919,40
TOTAL			\$ 103.734,30



RECIBÍ CONFORME



ENTREGADO

ASSEMBLYMOTOS S.A.		NUMERO 001001000003806
RUC: '0190353575001		NUMERO DE AUTORIZACION
Dirección: Miguel Narváez y Carlos Tosi		1106201801019034402900120010010000040890000099036
Telf: 2863387		FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2017-12-04 10:07:41
		AMBIENTE: PRODUCCION
		EMISION: NORMAL
		CLAVE DE ACCESO
		
		1106201801019034402900120010010000040890000013717
RAZÓN SOCIAL:	VINTIPARTES CIA LTDA.	IDENTIFICACIÓN: '0190350037001
FECHA DE EMISIÓN	Cuenca, 2017-12-04	GUIA DE REMISIÓN: -

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNT	TOTAL
48	MOTO FACTORY KDX 70	\$ 171,57	\$ 8.235,29
14	MOTO FACTORY BIGMINI FX150 YCF	\$ 1.001,69	\$ 14.023,61
24	MOTO FACTORY FX250ET4	\$ 1.961,79	\$ 47.083,06
25	MOTO FACTORY FX250AK47	\$ 1.958,84	\$ 48.971,08
SERVICIO TRANSPORTE			\$ 2.366,26
SUBTOTAL DIFERENTE 0%			\$ 118.313,04
SUBTOTAL 0%			\$ 2.366,26
TOTAL NO OBJETO DE IVA			\$ -
SUBTOTAL			\$ 120.679,30
DESCUENTO			\$ -
IVA DIFERENTE 0%			\$ 14.197,56
TOTAL			\$ 134.876,86



RECIBÍ CONFORME



ENTREGADO



ASSEMBLYMOTOS S.A.

RUC: 0190353575001
 Direccion: Miguel Narvaez y Carlos Tosi
 Telf: 2863387

NUMERO 00100100000 0765
 NUMERO DE AUTORIZACION
 1106201801019034402900120010010000040890000013717
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2017-01-03 19:54:47
 AMBIENTE: PRODUCCION
 EMISION: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



RAZON SOCIAL: VINTIPARTES CIA LTDA. IDENTIFICACION: 0190350037001
 FECHA DE EMISION: Cuenca, 2017-01-03 GUIA DE REMISION: -

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNT	TOTAL
6	ARO POSTERIOR ARMADO FACTORY 0123/FX150 12"	\$ 75.00	\$ 450.00
12	ARO DELANTERO FACTORY YC110-0601-0 14"	\$ 30.00	\$ 360.00
12	DESLIZADOR DE CADENA FACTORY PILOT/SP'S YC110	\$ 10.83	\$ 129.96
8	EMBRAGUE ARMADO FACTORY FX150	\$ 79.17	\$ 633.36
6	EJE SECUNDARIO DE MOTOR FACTORY B13K040	\$ 34.17	\$ 205.02
13	ESTRIBOS FACTORY FX150	\$ 21.67	\$ 281.71
12	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 NEG C/AGUJEROS	\$ 20.00	\$ 240.00
14	GUIA DE CADENA FACTORY YC110-1005	\$ 15.00	\$ 210.00
12	LLAVE DE GASOLINA FACTORY FX150	\$ 10.00	\$ 120.00
8	PATA DE ARRANQUE FX200/150	\$ 5.83	\$ 46.64
12	PIÑON DE ARRASTRE FACTORY FX150	\$ 6.67	\$ 80.04
10	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH BL	\$ 19.17	\$ 191.70
8	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY BL YC110-0212-0	\$ 13.33	\$ 106.64
9	PLASTICOS LATERALES DE TANQUE (PAR) FACTORY FX250 BL	\$ 37.50	\$ 337.50
10	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) ROJ	\$ 20.83	\$ 208.30
9	RAYOS PARA ARO POSTERIOR FACTORY 0080/FX150	\$ 20.83	\$ 187.47
4	RULIMAN 6001	\$ 112.50	\$ 450.00
	SERVICIO DE TRANSPORTE		\$ 86.89
	SUBTOTAL DIFERENTE 0%		\$ 4,238.34
	SUBTOTAL 0%		\$ 86.89
	SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA		\$ -
	SUBTOTAL		\$ 4,325.23
	DESCUENTO		\$ -
	IVA DIFERENTE 0%		\$ 605.53
	TOTAL		\$ 4,930.76

**ASSEMBLYMOTOS S.A.**

RUC: 0190353575001
 Dirección: Miguel Narváz y Carlos Tosi
 Telf: 2863387

NUMERO 001001000000850
 NUMERO DE AUTORIZACION
 1106201801019034402900120010010000040890000001287
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 2017-01-30 09:22:05
 AMBIENTE: PRODUCCION
 EMISION: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



RAZÓN SOCIAL: VINTIPARTES CIA LTDA. IDENTIFICACIÓN: 0190350037001
 FECHA DE EMISIÓN: Cuenca, 2017-01-30 GUIA DE REMISIÓN: -

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNT	TOTAL
6	BOMBA DE ACEITE FACTORY 0057/FX150	\$ 18.33	\$ 110.00
12	CADENILLA FACTORY 14350/152FM FX150	\$ 48.58	\$ 583.00
18	CATALINAS FACTORY FX150	\$ 19.25	\$ 346.50
12	DISCO DE FRENO FACTORY FX150	\$ 17.42	\$ 209.00
7	EJE PRINCIPAL DE MOTOR (CAMBIOS) FACTORY B13K030	\$ 37.58	\$ 263.08
8	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX250 BL	\$ 29.34	\$ 234.71
12	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY FX250 BL	\$ 27.50	\$ 330.05
12	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 AMAR (2014) YC110-032-0	\$ 22.00	\$ 264.00
6	GUIA DE CADENA FACTIRY YC110-1005	\$ 16.50	\$ 99.00
3	FRENO DELANTERO ARMADO FACTORY FX250	\$ 47.67	\$ 143.00
6	KIT DE ACELERADOR FACTORY FX150	\$ 22.94	\$ 137.65
6	MANIGUETAS DE FRENO FACTORY FX150	\$ 13.75	\$ 82.50
3	MANGUERA DE FRENO POSTERIOR FACTORY FX150	\$ 11.92	\$ 35.75
12	PASTILLAS DELANTERAS FACTORY FX150	\$ 7.32	\$ 87.88
12	PIÑON DE ARRASTRE FACTORY FX150	\$ 7.33	\$ 88.00
6	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH BL	\$ 21.08	\$ 126.50
8	RADIOS PARA ARO DELANTERO FACTORY JR14-14.5	\$ 22.92	\$ 183.33
12	TAPA PLASTICA DEL TANQUE DE GASOLINA	\$ 13.75	\$ 165.00
12	MEDIDOR DE ACEITE ALUMINIO COLORES JH-BK-RD-BL	\$ 18.33	\$ 220.00
3	TAPA DE MAGNETO FACTORY FX150	\$ 27.50	\$ 82.50
3	MANIGUETA DE FRENO DESGONZABLE FACTORY FX150	\$ 52.25	\$ 156.75
3	MULTIPLE DE ESCAPE FACTORY FX150	\$ 22.92	\$ 68.75
6	PATA DE CAMBIO FACTORY FX150	\$ 11.00	\$ 65.98
3	SET SELLO FANTASIA MOTO FX250 AK-47	\$ 22.92	\$ 68.75
	SERVICIO DE TRANSPORTE		\$ 83.03
		SUBTOTAL DIFERENTE 0%	\$ 4,151.68
		SUBTOTAL 0%	\$ 83.03
		IBTOTAL NO OBJETO DE IVA	\$ -
		SUBTOTAL	\$ 4,234.71
		DESCUENTO	\$ -
		IVA DIFERENTE 0%	\$ 581.23
		TOTAL	\$ 4,815.94

RECIBÍ CONFORME

ENTREGADO

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.



COMPRA DE MOTOCICLETAS				
Compra A Proveedores			CO000403	
FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
2017-01-08	111 3 02 001	Inventarios De Mercaderías	\$ 83,489.41	
	111 4 01 001	IVA Pagado	\$ 9,818.23	
	211 3 01 001	Proveedores Nacionales		\$ 92,472.74
	211 5 01 310	310 Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga		\$ 16.71
	211 5 01 312	312 Transferencias de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal		\$ 818.19
P/R COMPRA DE MERCADERIA MOTOCICLETAS PROVEEDORES NACIONALES SEGÚN FCT2256				
Compra A Proveedores			CO000424	
FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
2017-07-12	111 3 02 001	Inventarios De Mercaderías	\$ 89,057.57	
	111 4 01 001	IVA Pagado	\$ 10,473.04	
	211 3 01 001	Proveedores Nacionales		\$ 98,640.03
	211 5 01 310	310 Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga		\$ 17.82
	211 5 01 312	312 Transferencias de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal		\$ 872.75
P/R COMPRA DE MERCADERIA MOTOCICLETAS PROVEEDORES NACIONALES SEGÚN FCT2879				
Compra A Proveedores			CO000445	
FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
2017-09-15	111 3 02 001	Inventarios De Mercaderías	\$ 92,814.90	
	111 4 01 001	IVA Pagado	\$ 10,919.40	
	211 3 01 001	Proveedores Nacionales		\$ 102,806.15
	211 5 01 310	310 Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga		\$ 18.20
	211 5 01 312	312 Transferencias de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal		\$ 909.95
P/R COMPRA DE Mercadería MOTOCICLETAS PROVEEDORES NACIONALES SEGÚN FCT03011				
Compra A Proveedores			CO000490	
FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
2017-10-20	111 3 02 001	Inventarios De Mercaderías	\$ 120,679.30	
	111 4 01 001	IVA Pagado	\$ 14,197.56	
	211 3 01 001	Proveedores Nacionales		\$ 133,670.07
	211 5 01 310	310 Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga		\$ 23.66



211 5 01 312	312 Transferencias de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal		\$ 1,183.13
P/R COMPRA DE MERCADERIA MOTOCICLETAS PROVEEDORES NACIONALES SEGÚN FCT3806			

COMPRA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS				
Compra A Proveedores			CO000121	
FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
X				
2017-01-03	111 3 02 002	Mercadería en tránsito	\$ 4,325.23	
	111 4 01 001	IVA Pagado	\$ 605.53	
	211 3 01 001	Proveedores Nacionales		\$ 4,887.51
	211 5 01 310	310 Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga		\$ 42.38
	211 5 01 312	312 Transferencias de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal		\$ 0.87
P/R COMPRA DE MERCADERIA A PROVEEDORES NACIONALES REPUESTOS Y ACCESORIOS SEGÚN FCT 0765				
X				
2017-01-13	111 3 02 001	Inventarios De Mercaderías	\$ 4,325.23	
	111 3 02 002	Mercadería en tránsito		\$ 4,325.23
P/R INGRESO DE INVENTARIO DE MERCADERIAS DESPUÉS DEL CONTEO REALIZADO				
Compra A Proveedores			CO000135	
FECHA	Código	Cuentas	Debe	Haber
X				
2017-01-30	111 3 02 002	Mercadería en tránsito	\$ 4,234.71	
	111 4 01 001	IVA Pagado	\$ 581.23	
	211 3 01 001	Proveedores Nacionales		\$ 4,773.59
	211 5 01 310	310 Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga		\$ 0.83
	211 5 01 312	312 Transferencias de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal		\$ 41.52
P/R COMPRA DE MERCADERIA A PROVEEDORES NACIONALES REPUESTOS Y ACCESORIOS SEGÚN FCT 850				
X				
2017-02-15	111 3 02 001	Inventarios De Mercaderías	\$ 4,234.71	
	111 3 02 002	Mercadería en tránsito		\$ 4,234.71
P/R INGRESO DE INVENTARIO DE MERCADERIAS DESPUÉS DEL CONTEO REALIZADO				



ANEXO 10: COSTO DE VENTA POR ITEM 2017.

VINTIPARTES CIA. LTDA.				
COSTOS DE VENTAS POR ITEM				
N-	FACTORY	CANT VEND	COSTO	TOTAL COSTO DE VENTA
1	ACOPLE DEL CARBURADOR O TOBERA FACTORY FX150	34	10.29	349.69
2	ARBOL DE LEVAS FACTORY FX150	33	51.43	1697.03
3	ARANDELA MULTIPLE FACTORY FX150	118	1.87	220.66
4	ARO DELANTERO FACTORY YC110-0601-0 14"	29	33.66	976.14
5	ARO POSTERIOR FACTORY YC110-1101-0 12"	27	35.53	959.31
6	ARO POSTERIOR ARMADO FACTORY 0123/FX150 12"	32	84.15	2692.80
7	ARO ARMADO DELANTERO FACTORY YC110-06013 14"	22	88.83	1954.15
8	BASE MANIGUETA EMBRAGUE FACTORY	31	18.70	579.70
9	BASE DE MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	34	16.83	572.22
10	BOMBA DE ACEITE FACTORY 0057/FX150	27	18.70	504.90
11	CABLE DE EMBRAGUE FACTORY FX150	26	7.48	194.48
12	CADENILLA FACTORY 14350/152FM FX150	25	49.56	1238.88
13	CAJA DE CAMBIOS ARMADA FACTORY FX250	30	80.41	2412.30
14	CILINDRO PILOT FACTORY 2081A038	44	56.10	2468.40
15	CILINDRO COMP. CADENILLA 150cc DI56mm PIN 13 FX150	40	56.10	2244.00
16	CIGUEÑAL ARMADO FACTORY FX150	25	116.88	2921.88
17	CARBURADOR FACTORY FX150	38	49.56	1883.09
18	CATALINAS FACTORY FX150	46	19.64	903.21
19	CDI O MODULO FACTORY FX150	42	9.35	392.49
20	CUBRE BARRAS (PAR) FACTORY FX250 NEG	32	23.38	748.00
21	DESLIZADOR DE CADENA FACTORY PILOT/SP'S YC110	30	12.16	364.65
22	DISCO DE FRENO FACTORY FX150	44	17.77	781.66
23	EMBRAGUE ARMADO FACTORY FX150	30	88.83	2664.75
24	EJE DELANTERO FACTORY FX150	48	8.42	403.92
25	EJE CENTRAL FACTORY FX150	34	5.61	190.74
26	EJE PRINCIPAL DE MOTOR (CAMBIOS) FACTORY B13K030	32	38.34	1226.72
27	EJE SECUNDARIO DE MOTOR FACTORY B13K040	40	38.34	1533.40
28	ESTRIBOS FACTORY FX150	26	24.31	632.06
29	FILTRO DE ACEITE FACTORY FX150	30	18.70	561.00
30	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX250 BL	36	29.92	1077.12
31	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY FX250 BL	48	28.05	1346.40
32	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 BL C/AGUJEROS YC110-032	44	20.57	905.08
33	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 NEG C/AGUJEROS	38	20.57	781.66
34	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AZU C/AGUJEROS	34	20.57	699.38
35	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AMARILLO C/AGUJERO YC50-032	39	20.57	802.23



36	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 BL (2014) YC110-032-01	40	22.44	897.60
37	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 NG (2014) YC110-032-01	46	22.44	1032.24
38	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 AMAR (2014) YC110-032-01	36	22.44	807.84
39	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 BL YC110-14-012	32	20.57	658.24
40	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 NG YC110-14-012	44	20.57	905.08
41	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 AZ YC110-14-012	40	20.57	822.80
42	GUIA DE CADENA FACTIRY YC110-1005	48	16.83	807.84
43	FRENO DELANTERO ARMADO FACTORY FX250	24	48.62	1166.88
44	KIT DE FRENO POSTERIOR FACTORY YC110-12012	22	70.13	1542.75
45	KIT DE ACELERADOR FACTORY FX150	38	23.40	889.20
46	KIT DE PISTON FX150	46	42.08	1935.45
47	LLAVE DE GASOLINA FACTORY FX150	22	11.22	246.84
48	MAGNETO ARMADO FACTORY 150 RRG	22	126.23	2776.95
49	MANIGUETAS DE FRENO FACTORY FX150	26	14.03	364.65
50	MANIGUETA DE FRENO FACTORY 0012/FX250	33	14.03	462.83
51	MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	34	14.03	476.85
52	MANIGUETA DE EMBRAGUE JUEGOFACORY 0035/FXB250	34	28.05	953.70
53	MANGUERA DE FRENO POSTERIOR FACTORY FX150	46	12.16	559.13
54	MONOSHOCK PILOT FACTORY FX150 YC110-0404-1	38	129.03	4903.14
55	PASTILLAS DE FRENO FACTORY FX250	26	7.48	194.48
56	PASTILLAS POSTERIORES FACTORY FX150	32	7.48	239.36
57	PASTILLAS DELANTERAS FACTORY FX150	31	7.47	231.57
58	PATA DE ARRANQUE FX200/150	30	6.55	196.35
59	PIÑON DE ARRASTRE FACTORY FX150	42	7.48	314.16
60	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH NG	35	21.51	752.68
61	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH BL	23	21.51	494.62
62	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY BL YC110-0212-0	24	14.96	359.04
63	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY NG YC110-0212-0	32	14.96	478.72
64	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY ROJ YC110-0212-0	34	14.96	508.64
65	PLACA NUMERO FACTORY FX150 ROJO	30	5.61	168.30
66	PLACA NUMERO FACTORY FX150 AZUL	45	5.61	252.45
67	PLASTICO LATERAL POSTERIOR IZQ-DER (par) FACTORY FX250 BLANCO	24	32.73	785.40
68	PLASTICOS LATERALES DE TANQUE (PAR) FACTORY FX250 BL	26	42.08	1093.95
69	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) AZ	34	21.51	731.17
70	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) ROJ	46	21.51	989.23
71	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) NEG	29	21.51	623.65
72	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2012) BL	24	23.38	561.00
73	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) BL	22	23.38	514.25
74	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AMAR	26	23.38	607.75
75	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) NG	29	23.38	677.88



76	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AZ	32	23.38	748.00
77	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) VERD	25	23.38	584.38
78	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) ROJO	33	23.38	771.38
79	PIPETA DE BUJIA FACTORY YC110-1505	46	9.35	430.10
80	RADIO O RAYO # 21 FACTORY FX250	221	0.94	206.64
81	RAYOS PARA ARO POSTERIOR FACTORY 0080/FX150	31	23.38	724.63
82	RADIOS PARA ARO DELANTERO FACTORY JR14-14.5	27	23.38	631.13
83	TAPA DE LA VALVULA DEL TUBO DE AIRE	63	1.87	117.81
84	TAPA DE TANQUE DE GASOLINA ALUMINIO COLORES	33	37.41	1234.53
85	TAPA PLASTICA DEL TANQUE DE GASOLINA	22	14.03	308.55
86	TENSOR E CADENA DE ARRASTRE FACTORY 0101/FX150	42	9.35	392.70
87	VALANCINES FACTORY 14411/152FM	29	9.35	271.15
88	MEDIDOR DE ACEITE ALUMINIO COLORES JH-BK-RD-BL	21	18.70	392.70
89	KIT DE EMPAQUES SP1 COMPLETO 150CRF	22	37.40	822.80
90	CABLE DE ACELERADOR FACTORY FX150	21	9.35	196.35
91	TAPA DE MAGNETO FACTORY FX150	23	28.05	645.15
92	MANGUERA DE FRENO DELANTERO FACTORY FX150	32	12.16	388.96
93	MANIGUETA DE FRENO DESGONZABLE FACTORY FX150	35	53.30	1865.33
94	MANIGUETA DE EMBRAGUE DESGONZABLE COLORES FX 150	31	53.30	1652.15
95	MULTIPLE DE ESCAPE FACTORY FX150	43	23.38	1005.13
96	RULIMAN 6001	84	1.87	157.08
97	PATA DE CAMBIO FACTORY FX150	50	14.03	701.25
98	PROTECTOR DE MULTIPLE DEL ESCAPE FX 150	40	11.22	448.64
99	SEGURO DE CADENA FACTORY FX150	82	1.87	153.34
100	SET SELLO FANTASIA MOTO FX250 AK-47	81	23.38	1893.38
101	SET SELLOS FANTASIA MOTO FX250 ET4	79	23.38	1846.63
102	SET SELLOS FANTASIA MOTO FX150	84	18.70	1570.80
103	GUANTES CORTOS	58	9.35	542.30
104	GUANTES LARGOS	78	14.04	1095.12
105	RODILLERAS MX M/L/XL	81	18.70	1514.70
106	CODERAS MCL M/L	72	14.02	1009.15
TOTAL REPUESTOS Y ACCESORIOS				97190.63
107	MOTO FACTORY FX250AK47	318	1998.02	635370.36
108	MOTO FACTORY FX250ET4	272	2001.03	544280.16
109	MOTO FACTORY BIGMINI FX150 YCF	99	1021.72	101149.98
110	MOTO FACTORY KDX 70	140	175.00	24500.00
111	MOTO FACTORY FX50 PILOT	82	851.72	69840.79
TOTAL MOTOCICLETAS				1375141.30
TOTAL COSTO DE VENTAS				1472331.93



UNIVERSIDAD DE CUENCA

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO

MAYRA SEGARRA



ANEXO 11.- INGRESOS POR ITEM 2017.

VINTIPARTES CIA. LTDA.				
TOTAL DE INGRESOS POR ITEM				
N-	FACTORY	CANT VEND	PRECIO ESTIMADO UNITARIO	TOTAL INGRESOS
1	ACOPLE DEL CARBURADOR O TOBERA FACTORY FX150	34	11.83	402.14
2	ARBOL DE LEVAS FACTORY FX150	33	59.14	1951.58
3	ARANDELA MULTIPLE FACTORY FX150	118	3.55	419.25
4	ARO DELANTERO FACTORY YC110-0601-0 14"	29	38.71	1122.56
5	ARO POSTERIOR FACTORY YC110-1101-0 12"	27	40.86	1103.21
6	ARO POSTERIOR ARMADO FACTORY 0123/FX150 12"	32	96.77	3096.72
7	ARO ARMADO DELANTERO FACTORY YC110-06013 14"	22	102.15	2247.27
8	BASE MANIGUETA EMBRAGUE FACTORY	31	21.51	666.66
9	BASE DE MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	34	19.35	658.05
10	BOMBA DE ACEITE FACTORY 0057/FX150	27	21.51	580.64
11	CABLE DE EMBRAGUE FACTORY FX150	26	8.60	223.65
12	CADENILLA FACTORY 14350/152FM FX150	25	56.99	1424.71
13	CAJA DE CAMBIOS ARMADA FACTORY FX250	30	92.47	2774.15
14	CILINDRO PILOT FACTORY 2081A038	44	64.52	2838.66
15	CILINDRO COMP. CADENILLA 150cc DI56mm PIN 13 FX150	40	106.59	4263.60
16	CIGUEÑAL ARMADO FACTORY FX150	25	134.41	3360.16
17	CARBURADOR FACTORY FX150	38	56.99	2165.55
18	CATALINAS FACTORY FX150	46	37.31	1716.10
19	CDI O MODULO FACTORY FX150	42	17.76	745.73
20	CUBRE BARRAS (PAR) FACTORY FX250 NEG	32	44.41	1421.20
21	DESLIZADOR DE CADENA FACTORY PILOT/SP'S YC110	30	13.98	419.35
22	DISCO DE FRENO FACTORY FX150	44	20.43	898.91
23	EMBRAGUE ARMADO FACTORY FX150	30	102.15	3064.46
24	EJE DELANTERO FACTORY FX150	48	9.68	464.51
25	EJE CENTRAL FACTORY FX150	34	6.45	219.35
26	EJE PRINCIPAL DE MOTOR (CAMBIOS) FACTORY B13K030	32	44.09	1410.73
27	EJE SECUNDARIO DE MOTOR FACTORY B13K040	40	72.84	2913.46
28	ESTRIBOS FACTORY FX150	26	27.96	726.87
29	FILTRO DE ACEITE FACTORY FX150	30	21.51	645.15
30	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX250 BL	36	56.85	2046.53
31	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY FX250 BL	48	53.30	2558.16
32	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 BL C/AGUJEROS YC110-032	44	23.66	1040.84
33	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 NEG C/AGUJEROS	38	23.66	898.91



34	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AZU C/AGUJEROS	34	39.08	1328.82
35	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AMARILLO C/AGUJERO YC50-032	39	23.66	922.56
36	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 BL (2014) YC110-032-01	40	42.64	1705.44
37	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 NG (2014) YC110-032-01	46	42.64	1961.26
38	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 AMAR (2014) YC110-032-01	36	25.81	929.02
39	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 BL YC110-14-012	32	23.66	756.98
40	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 NG YC110-14-012	44	39.08	1719.65
41	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 AZ YC110-14-012	40	39.08	1563.32
42	GUIA DE CADENA FACTIRY YC110-1005	48	31.98	1534.90
43	FRENO DELANTERO ARMADO FACTORY FX250	24	55.91	1341.91
44	KIT DE FRENO POSTERIOR FACTORY YC110-12012	22	80.64	1774.16
45	KIT DE ACELERADOR FACTORY FX150	38	44.46	1689.48
46	KIT DE PISTON FX150	46	79.94	3677.36
47	LLAVE DE GASOLINA FACTORY FX150	22	12.90	283.87
48	MAGNETO ARMADO FACTORY 150 RRG	22	145.16	3193.49
49	MANIGUETAS DE FRENO FACTORY FX150	26	16.13	419.35
50	MANIGUETA DE FRENO FACTORY 0012/FX250	33	16.13	532.25
51	MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	34	16.13	548.38
52	MANIGUETA DE EMBRAGUE JUEGOFACORY 0035/FXB250	34	32.26	1096.76
53	MANGUERA DE FRENO POSTERIOR FACTORY FX150	46	13.98	643.00
54	MONOSHOCK PILOT FACTORY FX150 YC110-0404-1	38	148.38	5638.61
55	PASTILLAS DE FRENO FACTORY FX250	26	8.60	223.65
56	PASTILLAS POSTERIORES FACTORY FX150	32	8.60	275.26
57	PASTILLAS DELANTERAS FACTORY FX150	31	8.59	266.31
58	PATA DE ARRANQUE FX200/150	30	7.53	225.80
59	PIÑON DE ARRASTRE FACTORY FX150	42	8.60	361.28
60	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12- WH NG	35	24.73	865.58
61	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12- WH BL	23	24.73	568.81
62	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY BL YC110-0212-0	24	17.20	412.90
63	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY NG YC110-0212-0	32	17.20	550.53
64	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY ROJ YC110-0212-0	34	17.20	584.94
65	PLACA NUMERO FACTORY FX150 ROJO	30	6.45	193.55
66	PLACA NUMERO FACTORY FX150 AZUL	45	6.45	290.32
67	PLASTICO LATERAL POSTERIOR IZQ-DER (par) FACTORY FX250 BLANCO	24	37.63	903.21
68	PLASTICOS LATERALES DE TANQUE (PAR) FACTORY FX250 BL	26	48.39	1258.04
69	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) AZ	34	24.73	840.85
70	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) ROJ	46	24.73	1137.61
71	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) NEG	29	24.73	717.19



72	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2012) BL	24	26.88	645.15
73	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) BL	22	26.88	591.39
74	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AMAR	26	26.88	698.91
75	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) NG	29	26.88	779.56
76	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AZ	32	26.88	860.20
77	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) VERD	25	26.88	672.03
78	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) ROJO	33	26.88	887.08
79	PIPETA DE BUJIA FACTORY YC110-1505	46	10.75	494.62
80	RADIO O RAYO # 21 FACTORY FX250	221	1.08	237.63
81	RAYOS PARA ARO POSTERIOR FACTORY 0080/FX150	31	26.88	833.32
82	RADIOS PARA ARO DELANTERO FACTORY JR14-14.5	27	26.88	725.79
83	TAPA DE LA VALVULA DEL TUBO DE AIRE	63	2.15	135.48
84	TAPA DE TANQUE DE GASOLINA ALUMINIO COLORES	33	43.02	1419.71
85	TAPA PLASTICA DEL TANQUE DE GASOLINA	22	16.13	354.83
86	TENSOR E CADENA DE ARRASTRE FACTORY 0101/FX150	42	10.75	451.61
87	VALANCINES FACTORY 14411/152FM	29	10.75	311.82
88	MEDIDOR DE ACEITE ALUMINIO COLORES JH-BK-RD-BL	21	21.51	451.61
89	KIT DE EMPAQUES SP1 COMPLETO 150CRF	22	43.01	946.22
90	CABLE DE ACELERADOR FACTORY FX150	21	10.75	225.80
91	TAPA DE MAGNETO FACTORY FX150	23	32.26	741.92
92	MANGUERA DE FRENO DELANTERO FACTORY FX150	32	13.98	447.30
93	MANIGUETA DE FRENO DESGONZABLE FACTORY FX150	35	61.29	2145.12
94	MANIGUETA DE EMBRAGUE DESGONZABLE COLORES FX 150	31	61.29	1899.97
95	MULTIPLE DE ESCAPE FACTORY FX150	43	44.41	1909.74
96	RULIMAN 6001	84	3.55	298.45
97	PATA DE CAMBIO FACTORY FX150	50	26.65	1332.38
98	PROTECTOR DE MULTIPLE DEL ESCAPE FX 150	40	21.31	852.42
99	SEGURO DE CADENA FACTORY FX150	82	3.55	291.35
100	SET SELLO FANTASIA MOTO FX250 AK-47	81	44.41	3597.41
101	SET SELLOS FANTASIA MOTO FX250 ET4	79	44.41	3508.59
102	SET SELLOS FANTASIA MOTO FX150	84	35.53	2984.52
103	GUANTES CORTOS	58	17.77	1030.37
104	GUANTES LARGOS	78	26.68	2080.73
105	RODILLERAS MX M/L/XL	81	35.53	2877.93
106	CODERAS MCL M/L	72	26.63	1917.39
TOTAL REPUESTOS Y ACCESORIOS				133063.51
107	MOTO FACTORY FX250AK47	318	2917.11	927640.73
108	MOTO FACTORY FX250ET4	272	2921.50	794649.03
109	MOTO FACTORY BIGMINI FX150 YCF	99	1941.26	192184.97



UNIVERSIDAD DE CUENCA

110	MOTO FACTORY KDX 70	140	332.50	46550.00
111	MOTO FACTORY FX50 PILOT	82	1618.26	132697.51
TOTAL MOTOCICLETAS				2093722.24
TOTAL INGRESOS				2226785.75

REALIZADO POR: MERCY MOROCHO

MAYRA SEGARRA



ANEXO 12.- CÁLCULO DEL VALOR NETO REALIZABLE 2016.

VINTIPARTES CIA. LTDA.								
CÁLCULO DEL VALOR NETO								
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016								
N-	FACTORY	CANT	PRECIO UNITARIO ESTIMADO	TOTAL ESTIMADO	2.385% PUBLICIDAD	1% TRANSPORTE	3% GASTO VENTAS	VRN
1	ACOPLE DEL CARBURADOR O TOBERA FACTORY FX150	48	11.00	528.00	12.59	5.28	15.84	494.29
2	ARBOL DE LEVAS FACTORY FX150	46	55.00	2530.00	60.34	25.30	75.90	2368.46
3	ARANDELA MULTIPLE FACTORY FX150	46	2.00	92.00	2.19	0.92	2.76	86.13
4	ARO DELANTERO FACTORY YC110-0601-0 14"	52	36.00	1872.00	44.65	18.72	56.16	1752.47
5	ARO POSTERIOR FACTORY YC110-1101-0 12"	50	38.00	1900.00	45.32	19.00	57.00	1778.69
6	ARO POSTERIOR ARMADO FACTORY 0123/FX150 12"	54	90.00	4860.00	115.91	48.60	145.80	4549.69
7	ARO ARMADO DELANTERO FACTORY YC110-06013 14"	38	95.00	3610.00	86.10	36.10	108.30	3379.50
8	BASE MANIGUETA EMBRAGUE FACTORY	36	20.00	720.00	17.17	7.20	21.60	674.03
9	BASE DE MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	50	18.00	900.00	21.47	9.00	27.00	842.54
10	BOMBA DE ACEITE FACTORY 0057/FX150	38	20.00	760.00	18.13	7.60	22.80	711.47
11	CABLE DE EMBRAGUE FACTORY FX150	36	8.00	288.00	6.87	2.88	8.64	269.61
12	CADENILLA FACTORY 14350/152FM FX150	38	53.00	2014.00	48.03	20.14	60.42	1885.41
13	CAJA DE CAMBIOS ARMADA FACTORY FX250	40	86.00	3440.00	82.04	34.40	103.20	3220.36
14	CILINDRO PILOT FACTORY 2081A038	48	60.00	2880.00	68.69	28.80	86.40	2696.11
15	CILINDRO COMP. CADENILLA 150cc DI56mm PIN 13 FX150	42	60.00	2520.00	60.10	25.20	75.60	2359.10
16	CIGUEÑAL ARMADO FACTORY FX150	36	125.00	4500.00	107.33	45.00	135.00	4212.68
17	CARBURADOR FACTORY FX150	38	53.00	2014.00	48.03	20.14	60.42	1885.41
18	CATALINAS FACTORY FX150	40	21.00	840.00	20.03	8.40	25.20	786.37
19	CDI O MODULO FACTORY FX150	42	10.00	420.00	10.02	4.20	12.60	393.18
20	CUBRE BARRAS (PAR) FACTORY FX250 NEG	46	25.00	1150.00	27.43	11.50	34.50	1076.57
21	DESILIZADOR DE CADENA FACTORY PILOT/SP'S YC110	38	13.00	494.00	11.78	4.94	14.82	462.46
22	DISCO DE FRENO FACTORY FX150	40	19.00	760.00	18.13	7.60	22.80	711.47
23	EMBRAGUE ARMADO FACTORY FX150	40	95.00	3800.00	90.63	38.00	114.00	3557.37
24	EJE DELANTERO FACTORY FX150	34	9.00	306.00	7.30	3.06	9.18	286.46
25	EJE CENTRAL FACTORY FX150	66	6.00	396.00	9.44	3.96	11.88	370.72
26	EJE PRINCIPAL DE MOTOR (CAMBIOS) FACTORY B13K030	42	41.00	1722.00	41.07	17.22	51.66	1612.05
27	EJE SECUNDARIO DE MOTOR FACTORY B13K040	38	41.00	1558.00	37.16	15.58	46.74	1458.52
28	ESTRIBOS FACTORY FX150	38	26.00	988.00	23.56	9.88	29.64	924.92
29	FILTRO DE ACEITE FACTORY FX150	36	20.00	720.00	17.17	7.20	21.60	674.03
30	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX250 BL	42	32.00	1344.00	32.05	13.44	40.32	1258.19
31	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY FX250 BL	32	30.00	960.00	22.90	9.60	28.80	898.70
32	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY	48	22.00	1056.00	25.19	10.56	31.68	988.57



150 BL C/AGUJEROS YC110-032								
33	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 NEG C/AGUJEROS	44	22.00	968.00	23.09	9.68	29.04	906.19
34	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AZU C/AGUJEROS	36	22.00	792.00	18.89	7.92	23.76	741.43
35	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AMARILLO C/AGUJERO YC50-032	38	22.00	836.00	19.94	8.36	25.08	782.62
36	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 BL (2014) YC110-032-01	32	24.00	768.00	18.32	7.68	23.04	718.96
37	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 NG (2014) YC110-032-01	36	24.00	864.00	20.61	8.64	25.92	808.83
38	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 AMAR (2014) YC110-032-01	44	24.00	1056.00	25.19	10.56	31.68	988.57
39	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 BL YC110-14-012	36	22.00	792.00	18.89	7.92	23.76	741.43
40	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 NG YC110-14-012	34	22.00	748.00	17.84	7.48	22.44	700.24
41	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 AZ YC110-14-012	42	22.00	924.00	22.04	9.24	27.72	865.00
42	GUIA DE CADENA FACTIRY YC110-1005	38	18.00	684.00	16.31	6.84	20.52	640.33
43	FRENO DELANTERO ARMADO FACTORY FX250	30	52.00	1560.00	37.21	15.60	46.80	1460.39
44	KIT DE FRENO POSTERIOR FACTORY YC110-12012	34	75.00	2550.00	60.82	25.50	76.50	2387.18
45	KIT DE ACELERADOR FACTORY FX150	36	25.00	900.00	21.47	9.00	27.00	842.54
46	KIT DE PISTON FX150	34	45.00	1530.00	36.49	15.30	45.90	1432.31
47	LLAVE DE GASOLINA FACTORY FX150	40	12.00	480.00	11.45	4.80	14.40	449.35
48	MAGNETO ARMADO FACTORY 150 RRG	36	135.00	4860.00	115.91	48.60	145.80	4549.69
49	MANIGUETAS DE FRENO FACTORY FX150	36	15.00	540.00	12.88	5.40	16.20	505.52
50	MANIGUETA DE FRENO FACTORY 0012/FX250	38	15.00	570.00	13.59	5.70	17.10	533.61
51	MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	36	15.00	540.00	12.88	5.40	16.20	505.52
52	MANIGUETA DE EMBRAGUE JUEGOFACTORY 0035/FXB250	34	30.00	1020.00	24.33	10.20	30.60	954.87
53	MANGUERA DE FRENO POSTERIOR FACTORY FX150	36	13.00	468.00	11.16	4.68	14.04	438.12
54	MONOSHOCK PILOT FACTORY FX150 YC110-0404-1	38	138.00	5244.00	125.07	52.44	157.32	4909.17
55	PASTILLAS DE FRENO FACTORY FX250	40	8.00	320.00	7.63	3.20	9.60	299.57
56	PASTILLAS POSTERIORES FACTORY FX150	38	8.00	304.00	7.25	3.04	9.12	284.59
57	PASTILLAS DELANTERAS FACTORY FX150	36	8.00	288.00	6.87	2.88	8.64	269.61
58	PATA DE ARRANQUE FX200/150	32	7.00	224.00	5.34	2.24	6.72	209.70
59	PIÑÓN DE ARRASTRE FACTORY FX150	62	8.00	496.00	11.83	4.96	14.88	464.33
60	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH NG	38	23.00	874.00	20.84	8.74	26.22	818.20
61	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH BL	36	23.00	828.00	19.75	8.28	24.84	775.13
62	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY BL YC110-0212-0	34	16.00	544.00	12.97	5.44	16.32	509.27
63	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY NG YC110-0212-0	36	16.00	576.00	13.74	5.76	17.28	539.22
64	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY ROJ YC110-0212-0	32	16.00	512.00	12.21	5.12	15.36	479.31
65	PLACA NUMERO FACTORY FX150 ROJO	38	6.00	228.00	5.44	2.28	6.84	213.44
66	PLACA NUMERO FACTORY FX150 AZUL	34	6.00	204.00	4.87	2.04	6.12	190.97
67	PLASTICO LATERAL POSTERIOR IZQ-DER (par) FACTORY FX250 BLANCO	32	35.00	1120.00	26.71	11.20	33.60	1048.49
68	PLASTICOS LATERALES DE TANQUE (PAR) FACTORY FX250 BL	32	45.00	1440.00	34.34	14.40	43.20	1348.06
69	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) AZ	38	23.00	874.00	20.84	8.74	26.22	818.20



70	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) ROJ	34	23.00	782.00	18.65	7.82	23.46	732.07
71	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) NEG	32	23.00	736.00	17.55	7.36	22.08	689.01
72	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2012) BL	36	25.00	900.00	21.47	9.00	27.00	842.54
73	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) BL	34	25.00	850.00	20.27	8.50	25.50	795.73
74	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AMAR	32	25.00	800.00	19.08	8.00	24.00	748.92
75	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) NG	36	25.00	900.00	21.47	9.00	27.00	842.54
76	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AZ	34	25.00	850.00	20.27	8.50	25.50	795.73
77	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) VERD	40	25.00	1000.00	23.85	10.00	30.00	936.15
78	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) ROJO	36	25.00	900.00	21.47	9.00	27.00	842.54
79	PIPETA DE BUJIA FACTORY YC110-1505	43	10.00	430.00	10.26	4.30	12.90	402.54
80	RADIO O RAYO # 21 FACTORY FX250	217	1.00	217.00	5.18	2.17	6.51	203.14
81	RAYOS PARA ARO POSTERIOR FACTORY 0080/FX150	52	25.00	1300.00	31.01	13.00	39.00	1217.00
82	RADIOS PARA ARO DELANTERO FACTORY JR14-14.5	38	25.00	950.00	22.66	9.50	28.50	889.34
83	TAPA DE LA VALVULA DEL TUBO DE AIRE	41	2.00	82.00	1.96	0.82	2.46	76.76
84	TAPA DE TANQUE DE GASOLINA ALUMINIO COLORES	40	40.00	1600.00	38.16	16.00	48.00	1497.84
85	TAPA PLASTICA DEL TANQUE DE GASOLINA	32	15.00	480.00	11.45	4.80	14.40	449.35
86	TENSOR E CADENA DE ARRASTRE FACTORY 0101/FX150	34	10.00	340.00	8.11	3.40	10.20	318.29
87	VALANCINES FACTORY 14411/152FM	42	10.00	420.00	10.02	4.20	12.60	393.18
88	MEDIDOR DE ACEITE ALUMINIO COLORES JH-BK-RD-BL	36	20.00	720.00	17.17	7.20	21.60	674.03
89	KIT DE EMPAQUES SP1 COMPLETO 150CRF	38	40.00	1520.00	36.25	15.20	45.60	1422.95
90	CABLE DE ACELERADOR FACTORY FX150	36	10.00	360.00	8.59	3.60	10.80	337.01
91	TAPA DE MAGNETO FACTORY FX150	38	30.00	1140.00	27.19	11.40	34.20	1067.21
92	MANGUERA DE FRENO DELANTERO FACTORY FX150	40	13.00	520.00	12.40	5.20	15.60	486.80
93	MANIGUETA DE FRENO DESGONZABLE FACTORY FX150	36	57.00	2052.00	48.94	20.52	61.56	1920.98
94	MANIGUETA DE EMBRAGUE DESGONZABLE COLORES FX 150	40	57.00	2280.00	54.38	22.80	68.40	2134.42
95	MULTIPLE DE ESCAPE FACTORY FX150	34	25.00	850.00	20.27	8.50	25.50	795.73
96	RULIMAN 6001	42	2.00	84.00	2.00	0.84	2.52	78.64
97	PATA DE CAMBIO FACTORY FX150	40	15.00	600.00	14.31	6.00	18.00	561.69
98	PROTECTOR DE MULTIPLE DEL ESCAPE FX 150	36	12.00	432.00	10.30	4.32	12.96	404.42
99	SEGURO DE CADENA FACTORY FX150	38	2.00	76.00	1.81	0.76	2.28	71.15
100	SET SELLO FANTASIA MOTO FX250 AK-47	38	25.00	950.00	22.66	9.50	28.50	889.34
101	SET SELLOS FANTASIA MOTO FX250 ET4	38	25.00	950.00	22.66	9.50	28.50	889.34
102	SET SELLOS FANTASIA MOTO FX150	40	20.00	800.00	19.08	8.00	24.00	748.92
103	GUANTES CORTOS	50	10.00	500.00	11.93	5.00	15.00	468.08
104	GUANTES LARGOS	38	15.00	570.00	13.59	5.70	17.10	533.61
105	RODILLERAS MX M/L/XL	32	20.00	640.00	15.26	6.40	19.20	599.14
106	CODERAS MCL M/L	38	15.00	570.00	13.59	5.70	17.10	533.61
107	MOTO FACTORY FX250AK47	16	2006.73	32107.68	765.77	321.08	963.23	30057.60
108	MOTO FACTORY FX250ET4	15	2156.03	32340.45	771.32	323.40	970.21	30275.51



109	MOTO FACTORY BIGMINI FX150 YCF	11	1002.01	11022.11	262.88	110.22	330.66	10318.35
110	MOTO FACTORY FX50 PILOT	10	802.01	8020.10	191.28	80.20	240.60	7508.02
TOTAL		4357		202109.34	4820.31	2021.09	6063.28	189204.66

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



ANEXO 13.- CÁLCULO DE LA ROTACIÓN DEL INVENTARIO POR ÍTEM 2017.

VINTIPARTES CIA. LTDA.										
CÁLCULO ROTACION DEL INVENTARIO POR ÍTEM										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017										
N-	FACTORY	INV INICIAL	CANT	COSTO	INVENT FINAL	CANT VEND	TOTAL VENDIDO Costo Venta	INV. PROMEDIO	ROTACION VECES	ROT. POR DIAS
1	ACOPLE DEL CARBURADOR O TOBERA FACTORY FX150	501,60	30	10,29	308,55	34	349,69	\$ 405,08	0,86	423
2	ARBOL DE LEVAS FACTORY FX150	2403,50	50	51,43	2571,25	33	1697,03	\$ 2.487,38	0,68	535
3	ARANDELA MULTIPLE FACTORY FX150	87,40	26	1,87	48,62	118	220,66	\$ 68,01	3,24	112
4	ARO DELANTERO FACTORY YC110-0601-0 14"	1778,40	38	33,66	1279,08	29	976,14	\$ 1.528,74	0,64	572
5	ARO POSTERIOR FACTORY YC110-1101-0 12"	1805,00	48	35,53	1705,44	27	959,31	\$ 1.755,22	0,55	668
6	ARO POSTERIOR ARMADO FACTORY 0123/FX150 12"	4617,00	49	84,15	4123,35	32	2692,80	\$ 4.370,18	0,62	592
7	ARO ARMADO DELANTERO FACTORY YC110-06013 14"	3429,50	46	88,83	4085,95	22	1954,15	\$ 3.757,73	0,52	702
8	BASE MANIGUETA EMBRAGUE FACTORY	684,00	35	18,70	654,50	31	579,70	\$ 669,25	0,87	421
9	BASE DE MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	855,00	48	16,83	807,84	34	572,22	\$ 831,42	0,69	530
10	BOMBA DE ACEITE FACTORY 0057/FX150	722,00	35	18,70	654,50	27	504,90	\$ 688,25	0,73	498
11	CABLE DE EMBRAGUE FACTORY FX150	273,60	26	7,48	194,48	26	194,48	\$ 234,04	0,83	439
12	CADENILLA FACTORY 14350/152FM FX150	1913,30	53	49,56	2626,42	25	1238,88	\$ 2.269,86	0,55	669
13	CAJA DE CAMBIOS ARMADA FACTORY FX250	3268,00	42	80,41	3377,22	30	2412,30	\$ 3.322,61	0,73	503
14	CILINDRO PILOT FACTORY 2081A038	2736,00	46	56,10	2580,60	44	2468,40	\$ 2.658,30	0,93	393
15	CILINDRO COMP. CADENILLA 150cc DI56mm PIN 13 FX150	2394,00	32	56,10	1795,20	40	2244,00	\$ 2.094,60	1,07	341
16	CIGUEÑAL ARMADO FACTORY FX150	4275,00	40	116,88	4675,00	25	2921,88	\$ 4.475,00	0,65	559
17	CARBURADOR FACTORY FX150	1913,30	39	49,56	1932,65	38	1883,09	\$ 1.922,97	0,98	373
18	CATALINAS FACTORY FX150	798,00	42	19,64	824,67	46	903,21	\$ 811,34	1,11	328
19	CDI O MODULO FACTORY FX150	399,00	38	9,35	355,11	42	392,49	\$ 377,06	1,04	351
20	CUBRE BARRAS (PAR) FACTORY FX250 NEG	1092,50	16	23,38	374,00	32	748,00	\$ 733,25	1,02	358
21	DESILIZADOR DE CADENA FACTORY PILOT/SP'S YC110	469,30	28	12,16	340,34	30	364,65	\$ 404,82	0,90	405
22	DISCO DE FRENO FACTORY FX150	722,00	45	17,77	799,43	44	781,66	\$ 760,71	1,03	355
23	EMBRAGUE ARMADO FACTORY FX150	3610,00	58	88,83	5151,85	30	2664,75	\$ 4.380,93	0,61	600
24	EJE DELANTERO FACTORY FX150	290,70	33	8,42	277,70	48	403,92	\$ 284,20	1,42	257
25	EJE CENTRAL FACTORY FX150	376,20	30	5,61	168,30	34	190,74	\$ 272,25	0,70	521
26	EJE PRINCIPAL DE MOTOR (CAMBIOS) FACTORY B13K030	1635,90	46	38,34	1763,41	32	1226,72	\$ 1.699,66	0,72	506
27	EJE SECUNDARIO DE MOTOR FACTORY B13K040	1480,10	36	38,34	1380,06	40	1533,40	\$ 1.430,08	1,07	340



28	ESTRIBOS FACTORY FX150	938,60	60	24,31	1458,60	26	632,06	\$ 1.198,60	0,53	692
29	FILTRO DE ACEITE FACTORY FX150	684,00	26	18,70	486,20	30	561,00	\$ 585,10	0,96	381
30	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX250 BL	1276,80	24	29,92	718,08	36	1077,12	\$ 997,44	1,08	338
31	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY FX250 BL	912,00	30	28,05	841,50	48	1346,40	\$ 876,75	1,54	238
32	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 BL C/AGUJEROS YC110-032	1003,20	52	20,57	1069,64	44	905,08	\$ 1.036,42	0,87	418
33	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 NEG C/AGUJEROS	919,60	33	20,57	678,81	38	781,66	\$ 799,21	0,98	373
34	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AZU C/AGUJEROS	752,40	30	20,57	617,10	34	699,38	\$ 684,75	1,02	357
35	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AMARILLO C/AGUJERO YC50-032	794,20	46	20,57	946,22	39	802,23	\$ 870,21	0,92	396
36	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 BL (2014) YC110-032-01	729,60	38	22,44	852,72	40	897,60	\$ 791,16	1,13	322
37	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 NG (2014) YC110-032-01	820,80	42	22,44	942,48	46	1032,24	\$ 881,64	1,17	312
38	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 AMAR (2014) YC110-032-01	1003,20	36	22,44	807,84	36	807,84	\$ 905,52	0,89	409
39	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 BL YC110-14-012	752,40	37	20,57	761,09	32	658,24	\$ 756,75	0,87	420
40	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 NG YC110-14-012	710,60	25	20,57	514,25	44	905,08	\$ 612,43	1,48	247
41	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 AZ YC110-14-012	877,80	29	20,57	596,53	40	822,80	\$ 737,17	1,12	327
42	GUIA DE CADENA FACTORY YC110-1005	649,80	36	16,83	605,88	48	807,84	\$ 627,84	1,29	284
43	FRENO DELANTERO ARMADO FACTORY FX250	1482,00	54	48,62	2625,48	24	1166,88	\$ 2.053,74	0,57	642
44	KIT DE FRENO POSTERIOR FACTORY YC110-12012	2422,50	23	70,13	1612,88	22	1542,75	\$ 2.017,69	0,76	477
45	KIT DE ACELERADOR FACTORY FX150	855,00	10	23,40	234,00	38	889,20	\$ 544,50	1,63	224
46	KIT DE PISTON FX150	1453,50	16	42,08	673,20	46	1935,45	\$ 1.063,35	1,82	201
47	LLAVE DE GASOLINA FACTORY FX150	456,00	28	11,22	314,16	22	246,84	\$ 385,08	0,64	569
48	MAGNETO ARMADO FACTORY 150 RRG	4617,00	48	126,23	6058,80	22	2776,95	\$ 5.337,90	0,52	702
49	MANIGUETAS DE FRENO FACTORY FX150	513,00	34	14,03	476,85	26	364,65	\$ 494,93	0,74	495
50	MANIGUETA DE FRENO FACTORY 0012/FX250	541,50	40	14,03	561,00	33	462,83	\$ 551,25	0,84	435
51	MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	513,00	39	14,03	546,98	34	476,85	\$ 529,99	0,90	406
52	MANIGUETA DE EMBRAGUE JUEGOFACTORY 0035/FXB250	969,00	46	28,05	1290,30	34	953,70	\$ 1.129,65	0,84	432
53	MANGUERA DE FRENO POSTERIOR FACTORY FX150	444,60	36	12,16	437,58	46	559,13	\$ 441,09	1,27	288
54	MONOSHOCK PILOT FACTORY FX150 YC110-0404-1	4981,80	56	129,03	7225,68	38	4903,14	\$ 6.103,74	0,80	454



55	PASTILLAS DE FRENO FACTORY FX250	304,00	25	7,48	187,00	26	194,48	\$ 245,50	0,79	461
56	PASTILLAS POSTERIORES FACTORY FX150	288,80	36	7,48	269,28	32	239,36	\$ 279,04	0,86	426
57	PASTILLAS DELANTERAS FACTORY FX150	273,60	20	7,47	149,40	31	231,57	\$ 211,50	1,09	333
58	PATA DE ARRANQUE FX200/150	212,80	36	6,55	235,62	30	196,35	\$ 224,21	0,88	417
59	PIÑON DE ARRASTRE FACTORY FX150	471,20	51	7,48	381,48	42	314,16	\$ 426,34	0,74	495
60	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH NG	830,30	48	21,51	1032,24	35	752,68	\$ 931,27	0,81	452
61	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH BL	786,60	39	21,51	838,70	23	494,62	\$ 812,65	0,61	600
62	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY BL YC110-0212- 0	516,80	37	14,96	553,52	24	359,04	\$ 535,16	0,67	544
63	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY NG YC110-0212- 0	547,20	42	14,96	628,32	32	478,72	\$ 587,76	0,81	448
64	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY ROJ YC110- 0212-0	486,40	35	14,96	523,60	34	508,64	\$ 505,00	1,01	362
65	PLACA NUMERO FACTORY FX150 ROJO	216,60	42	5,61	235,62	30	168,30	\$ 226,11	0,74	490
66	PLACA NUMERO FACTORY FX150 AZUL	193,80	23	5,61	129,03	45	252,45	\$ 161,42	1,56	233
67	PLASTICO LATERAL POSTERIOR IZQ-DER (par) FACTORY FX250 BLANCO	1064,00	35	32,73	1145,38	24	785,40	\$ 1.104,69	0,71	513
68	PLASTICOS LATERALES DE TANQUE (PAR) FACTORY FX250 BL	1368,00	37	42,08	1556,78	26	1093,95	\$ 1.462,39	0,75	488
69	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) AZ	830,30	43	21,51	924,72	34	731,17	\$ 877,51	0,83	438
70	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) ROJ	742,90	45	21,51	967,73	46	989,23	\$ 855,31	1,16	316
71	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) NEG	699,20	36	21,51	774,18	29	623,65	\$ 736,69	0,85	431
72	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2012) BL	855,00	39	23,38	911,63	24	561,00	\$ 883,31	0,64	575
73	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) BL	807,50	45	23,38	1051,88	22	514,25	\$ 929,69	0,55	660
74	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AMAR	760,00	32	23,38	748,00	26	607,75	\$ 754,00	0,81	453
75	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) NG	855,00	56	23,38	1309,00	29	677,88	\$ 1.082,00	0,63	583
76	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AZ	807,50	34	23,38	794,75	32	748,00	\$ 801,13	0,93	391
77	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) VERD	950,00	34	23,38	794,75	25	584,38	\$ 872,38	0,67	545
78	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) ROJO	855,00	38	23,38	888,25	33	771,38	\$ 871,63	0,88	412
79	PIPETA DE BUJIA FACTORY YC110-1505	408,50	53	9,35	495,55	46	430,10	\$ 452,03	0,95	384
80	RADIO O RAYO # 21 FACTORY FX250	206,15	15	0,94	14,03	221	206,64	\$ 110,09	1,88	194
81	RAYOS PARA ARO POSTERIOR FACTORY 0080/FX150	1235,00	58	23,38	1355,75	31	724,63	\$ 1.295,38	0,56	652
82	RADIOS PARA ARO DELANTERO FACTORY JR14-14.5	902,50	45	23,38	1051,88	27	631,13	\$ 977,19	0,65	565



83	TAPA DE LA VALVULA DEL TUBO DE AIRE	77,90	43	1,87	80,41	63	117,81	\$ 79,16	1,49	245
84	TAPA DE TANQUE DE GASOLINA ALUMINIO COLORES	1520,00	39	37,41	1458,99	33	1234,53	\$ 1.489,50	0,83	440
85	TAPA PLASTICA DEL TANQUE DE GASOLINA	456,00	35	14,03	490,88	22	308,55	\$ 473,44	0,65	560
86	TENSOR E CADENA DE ARRASTRE FACTORY 0101/FX150	323,00	39	9,35	364,65	42	392,70	\$ 343,83	1,14	320
87	VALANCINES FACTORY 14411/152FM	399,00	43	9,35	402,05	29	271,15	\$ 400,53	0,68	539
88	MEDIDOR DE ACEITE ALUMINIO COLORES JH-BK-RD-BL	684,00	39	18,70	729,30	21	392,70	\$ 706,65	0,56	657
89	KIT DE EMPAQUES SP1 COMPLETO 150CRF	1444,00	37	37,40	1383,80	22	822,80	\$ 1.413,90	0,58	627
90	CABLE DE ACELERADOR FACTORY FX150	342,00	39	9,35	364,65	21	196,35	\$ 353,33	0,56	657
91	TAPA DE MAGNETO FACTORY FX150	1083,00	42	28,05	1178,10	23	645,15	\$ 1.130,55	0,57	640
92	MANGUERA DE FRENO DELANTERO FACTORY FX150	494,00	56	12,16	680,68	32	388,96	\$ 587,34	0,66	551
93	MANIGUETA DE FRENO DESGONZABLE FACTORY FX150	1949,40	28	53,30	1492,26	35	1865,33	\$ 1.720,83	1,08	337
94	MANIGUETA DE EMBRAGUE DESGONZABLE COLORES FX 150	2166,00	38	53,30	2025,21	31	1652,15	\$ 2.095,61	0,79	463
95	MULTIPLE DE ESCAPE FACTORY FX150	807,50	36	23,38	841,50	43	1005,13	\$ 824,50	1,22	299
96	RULIMAN 6001	79,80	45	1,87	84,15	84	157,08	\$ 81,98	1,92	190
97	PATA DE CAMBIO FACTORY FX150	570,00	39	14,03	546,98	50	701,25	\$ 558,49	1,26	291
98	PROTECTOR DE MULTIPLE DEL ESCAPE FX 150	410,40	38	11,22	426,21	40	448,64	\$ 418,30	1,07	340
99	SEGURO DE CADENA FACTORY FX150	72,20	25	1,87	46,75	82	153,34	\$ 59,48	2,58	142
100	SET SELLO FANTASIA MOTO FX250 AK-47	902,50	25	23,38	584,38	81	1893,38	\$ 743,44	2,55	143
101	SET SELLOS FANTASIA MOTO FX250 ET4	902,50	14	23,38	327,25	79	1846,63	\$ 614,88	3,00	122
102	SET SELLOS FANTASIA MOTO FX150	754,40	2	18,70	37,40	84	1570,80	\$ 395,90	3,97	92
103	GUANTES CORTOS	475,00	50	9,35	467,50	58	542,30	\$ 471,25	1,15	317
104	GUANTES LARGOS	541,50	38	14,04	533,52	78	1095,12	\$ 537,51	2,04	179
105	RODILLERAS MX M/L/XL	608,00	32	18,70	598,40	81	1514,70	\$ 603,20	2,51	145
106	CODERAS MCL M/L	541,50	38	14,02	532,61	72	1009,15	\$ 537,05	1,88	194
107	MOTO FACTORY FX250AK47	30181,22	15	1998,02	29970,30	318	635370,36	\$ 30.075,76	21,13	17
108	MOTO FACTORY FX250ET4	30400,02	12	2001,03	24012,36	272	544280,16	\$ 27.206,19	20,01	18
109	MOTO FACTORY BIGMINI FX150 YCF	10360,78	6	1021,72	6130,30	99	101149,98	\$ 8.245,54	12,27	30
110	MOTO FACTORY KDX 70	0,00	18	175,00	3150,00	140	24500,00	\$ 1.575,00	15,56	23
111	MOTO FACTORY FX50 PILOT	7298,29	3	851,72	2555,15	82	69840,79	\$ 4.926,72	14,18	26
TOTAL		190922,77	4022		180253,09	5135	1472331,93	185588	7,93	46,01

**FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
 REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
 MAYRA SEGARRA**



Anexo 14.- CÁLCULO DEL VALOR NETO REALIZABLE 2017.

VINTIPARTES CIA. LTDA.
CÁLCULO DEL VALOR NETO REALIZABLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

N-	FACTORY	PRECIO ESTIMADO UNITARIO	TOTAL PRECIO ESTIMADO	Transporte	Publicidad	Gasto Ventas	% Dsto. por rotación	VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE
1	ACOPLE DEL CARBURADOR O TOBERA FACTORY FX150	11.83	354.83	3.09	7.36	9.26	36.30	298.83	9.72
2	ARBOL DE LEVAS FACTORY FX150	59.14	2956.94	25.71	61.32	77.14	302.50	2490.26	80.99
3	ARANDELA MULTIPLE FACTORY FX150	3.55	92.38	0.49	1.16	1.46	0.00	89.27	0.00
4	ARO DELANTERO FACTORY YC110-0601-0 14"	38.71	1470.94	12.79	30.51	38.37	150.48	1238.79	40.29
5	ARO POSTERIOR FACTORY YC110-1101-0 12"	40.86	1961.26	17.05	40.67	51.16	200.64	1651.72	53.72
6	ARO POSTERIOR ARMADO FACTORY 0123/FX150 12"	96.77	4741.85	41.23	98.34	123.70	485.10	3993.48	129.87
7	ARO ARMADO DELANTERO FACTORY YC110-06013 14"	102.15	4698.84	40.86	97.45	122.58	480.70	3957.25	128.70
8	BASE MANIGUETA EMBRAGUE FACTORY	21.51	752.68	6.55	15.61	19.64	77.00	633.89	20.61
9	BASE DE MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	19.35	929.02	8.08	19.27	24.24	95.04	782.40	25.44
10	BOMBA DE ACEITE FACTORY 0057/FX150	21.51	752.68	6.55	15.61	19.64	77.00	633.89	20.61
11	CABLE DE EMBRAGUE FACTORY FX150	8.60	223.65	1.94	4.64	5.83	22.88	188.35	6.13
12	CADENILLA FACTORY 14350/152FM FX150	56.99	3020.38	26.26	62.64	78.79	308.99	2543.69	82.72
13	CAJA DE CAMBIOS ARMADA FACTORY FX250	92.47	3883.80	33.77	80.55	101.32	397.32	3270.85	106.37
14	CILINDRO PILOT FACTORY 2081A038	64.52	2967.69	25.81	61.55	77.42	303.60	2499.32	81.28
15	CILINDRO COMP. CADENILLA 150cc DI56mm PIN 13 FX150	106.59	3410.88	17.95	42.82	53.86	0.00	3296.26	0.00
16	CIGÜEÑAL ARMADO FACTORY FX150	134.41	5376.25	46.75	111.50	140.25	550.00	4527.75	147.25
17	CARBURADOR FACTORY FX150	56.99	2222.54	19.33	46.09	57.98	227.37	1871.77	60.87
18	CATALINAS FACTORY FX150	37.31	1566.87	8.25	19.67	24.74	0.00	1514.22	0.00
19	CDI O MODULO FACTORY FX150	17.76	674.71	3.55	8.47	10.65	0.00	652.04	0.00
20	CUBRE BARRAS (PAR) FACTORY FX250 NEG	44.41	710.60	3.74	8.92	11.22	0.00	686.72	0.00
21	DESILIZADOR DE CADENA FACTORY PILOT/SP'S YC110	13.98	391.39	3.40	8.12	10.21	40.04	329.62	10.72
22	DISCO DE FRENO FACTORY FX150	20.43	919.34	7.99	19.07	23.98	0.00	868.30	0.00
23	EMBRAGUE ARMADO FACTORY FX150	102.15	5924.63	51.52	122.87	154.56	606.10	4989.58	162.27



UNIVERSIDAD DE CUENCA

24	EJE DELANTERO FACTORY FX150	9.68	319.35	2.78	6.62	8.33	0.00	301.62	0.00
25	EJE CENTRAL FACTORY FX150	6.45	193.55	1.68	4.01	5.05	19.80	163.00	5.30
26	EJE PRINCIPAL DE MOTOR (CAMBIOS) FACTORY B13K030	44.09	2027.92	17.63	42.06	52.90	207.46	1707.87	55.54
27	EJE SECUNDARIO DE MOTOR FACTORY B13K040	72.84	2622.11	13.80	32.91	41.40	0.00	2534.00	0.00
28	ESTRIBOS FACTORY FX150	27.96	1677.39	14.59	34.79	43.76	171.60	1412.66	45.94
29	FILTRO DE ACEITE FACTORY FX150	21.51	559.13	4.86	11.60	14.59	57.20	470.89	15.31
30	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX250 BL	56.85	1364.35	7.18	17.13	21.54	0.00	1318.50	0.00
31	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY FX250 BL	53.30	1598.85	8.42	20.07	25.25	0.00	1545.12	0.00
32	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 BL C/AGUJEROS YC110-032	23.66	1230.09	10.70	25.51	32.09	125.84	1035.95	33.69
33	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 NEG C/AGUJEROS	23.66	780.63	6.79	16.19	20.36	79.86	657.43	21.38
34	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AZU C/AGUJEROS	39.08	1172.49	6.17	14.72	18.51	0.00	1133.09	0.00
35	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AMARILLO C/AGUJERO YC50-032	23.66	1088.15	9.46	22.57	28.39	111.32	916.42	29.80
36	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 BL (2014) YC110-032-01	42.64	1620.17	8.53	20.34	25.58	0.00	1565.72	0.00
37	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 NG (2014) YC110-032-01	42.64	1790.71	9.42	22.48	28.27	0.00	1730.53	0.00
38	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AMAR (2014) YC110-032-01	25.81	929.02	8.08	19.27	24.24	95.04	782.40	25.44
39	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 BL YC110-14-012	23.66	875.25	7.61	18.15	22.83	89.54	737.12	23.97
40	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 NG YC110-14-012	39.08	977.08	5.14	12.26	15.43	0.00	944.24	0.00
41	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 AZ YC110-14-012	39.08	1133.41	5.97	14.23	17.90	0.00	1095.32	0.00
42	GUIA DE CADENA FACTORY YC110-1005	31.98	1151.17	6.06	14.45	18.18	0.00	1112.49	0.00
43	FRENO DELANTERO ARMADO FACTORY FX250	55.91	3019.30	26.25	62.62	78.76	308.88	2542.79	82.69
44	KIT DE FRENO POSTERIOR FACTORY YC110-12012	80.64	1854.81	16.13	38.47	48.39	189.75	1562.07	50.80
45	KIT DE ACELERADOR FACTORY FX150	44.46	444.60	2.34	5.58	7.02	0.00	429.66	0.00
46	KIT DE PISTON FX150	79.94	1279.08	6.73	16.06	20.20	0.00	1236.10	0.00
47	LLAVE DE GASOLINA FACTORY FX150	12.90	361.28	3.14	7.49	9.42	36.96	304.26	9.90
48	MAGNETO ARMADO FACTORY 150 RRG	145.16	6967.62	60.59	144.50	181.76	712.80	5867.97	190.83
49	MANIGUETAS DE FRENO FACTORY FX150	16.13	548.38	4.77	11.37	14.31	56.10	461.83	15.02
50	MANIGUETA DE FRENO FACTORY 0012/FX250	16.13	645.15	5.61	13.38	16.83	66.00	543.33	17.67



51	MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	16.13	629.02	5.47	13.05	16.41	64.35	529.75	17.23
52	MANIGUETA DE EMBRAGUE JUEGOFACORY 0035/FXB250	32.26	1483.85	12.90	30.77	38.71	151.80	1249.66	40.64
53	MANGUERA DE FRENO POSTERIOR FACTORY FX150	13.98	503.22	4.38	10.44	13.13	0.00	475.28	0.00
54	MONOSHOCK PILOT FACTORY FX150 YC110-0404-1	148.38	8309.53	72.26	172.33	216.77	850.08	6998.09	227.59
55	PASTILLAS DE FRENO FACTORY FX250	8.60	215.05	1.87	4.46	5.61	22.00	181.11	5.89
56	PASTILLAS POSTERIORES FACTORY FX150	8.60	309.67	2.69	6.42	8.08	31.68	260.80	8.48
57	PASTILLAS DELANTERAS FACTORY FX150	8.59	171.81	1.49	3.56	4.48	0.00	162.27	0.00
58	PATA DE ARRANQUE FX200/150	7.53	270.96	2.36	5.62	7.07	27.72	228.20	7.42
59	PIÑON DE ARRASTRE FACTORY FX150	8.60	438.70	3.81	9.10	11.44	44.88	369.46	12.02
60	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH NG	24.73	1187.08	10.32	24.62	30.97	121.44	999.73	32.51
61	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH BL	24.73	964.50	8.39	20.00	25.16	98.67	812.28	26.42
62	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY BL YC110-0212-0	17.20	636.55	5.54	13.20	16.61	65.12	536.09	17.43
63	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY NG YC110-0212-0	17.20	722.57	6.28	14.99	18.85	73.92	608.53	19.79
64	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY ROJ YC110-0212-0	17.20	602.14	5.24	12.49	15.71	0.00	568.71	0.00
65	PLACA NUMERO FACTORY FX150 ROJO	6.45	270.96	2.36	5.62	7.07	27.72	228.20	7.42
66	PLACA NUMERO FACTORY FX150 AZUL	6.45	148.38	1.29	3.08	3.87	0.00	140.15	0.00
67	PLASTICO LATERAL POSTERIOR IZQ-DER (par) FACTORY FX250 BLANCO	37.63	1317.18	11.45	27.32	34.36	134.75	1109.30	36.08
68	PLASTICOS LATERALES DE TANQUE (PAR) FACTORY FX250 BL	48.39	1790.29	15.57	37.13	46.70	183.15	1507.74	49.03
69	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) AZ	24.73	1063.42	9.25	22.05	27.74	108.79	895.59	29.13
70	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) ROJ	24.73	1112.88	9.68	23.08	29.03	0.00	1051.09	0.00
71	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) NEG	24.73	890.31	7.74	18.46	23.23	91.08	749.80	24.38
72	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2012) BL	26.88	1048.37	9.12	21.74	27.35	107.25	882.91	28.71
73	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) BL	26.88	1209.66	10.52	25.09	31.56	123.75	1018.74	33.13
74	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AMAR	26.88	860.20	7.48	17.84	22.44	88.00	724.44	23.56
75	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) NG	26.88	1505.35	13.09	31.22	39.27	154.00	1267.77	41.23
76	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AZ	26.88	913.96	7.95	18.95	23.84	93.50	769.72	25.03



77	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) VERD	26.88	913.96	7.95	18.95	23.84	93.50	769.72	25.03
78	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) ROJO	26.88	1021.49	8.88	21.18	26.65	104.50	860.27	27.98
79	PIPETA DE BUJIA FACTORY YC110-1505	10.75	569.88	4.96	11.82	14.87	58.30	479.94	15.61
80	RADIO O RAYO # 21 FACTORY FX250	1.08	16.13	0.14	0.33	0.42	0.00	15.23	0.00
81	RAYOS PARA ARO POSTERIOR FACTORY 0080/FX150	26.88	1559.11	13.56	32.33	40.67	159.50	1313.05	42.70
82	RADIOS PARA ARO DELANTERO FACTORY JR14-14.5	26.88	1209.66	10.52	25.09	31.56	123.75	1018.74	33.13
83	TAPA DE LA VALVULA DEL TUBO DE AIRE	2.15	92.47	0.80	1.92	2.41	0.00	87.34	0.00
84	TAPA DE TANQUE DE GASOLINA ALUMINIO COLORES	43.02	1677.84	14.59	34.80	43.77	171.60	1413.08	45.91
85	TAPA PLASTICA DEL TANQUE DE GASOLINA	16.13	564.51	4.91	11.71	14.73	57.75	475.41	15.46
86	SENSOR E CADENA DE ARRASTRE FACTORY 0101/FX150	10.75	419.35	3.65	8.70	10.94	0.00	396.06	0.00
87	VALANCINES FACTORY 14411/152FM	10.75	462.36	4.02	9.59	12.06	47.30	389.39	12.66
88	MEDIDOR DE ACEITE ALUMINIO COLORES JH-BK-RD-BL	21.51	838.70	7.29	17.39	21.88	85.80	706.33	22.97
89	KIT DE EMPAQUES SP1 COMPLETO 150CRF	43.01	1591.37	13.84	33.00	41.51	162.80	1340.21	43.59
90	CABLE DE ACELERADOR FACTORY FX150	10.75	419.35	3.65	8.70	10.94	42.90	353.16	11.49
91	TAPA DE MAGNETO FACTORY FX150	32.26	1354.82	11.78	28.10	35.34	138.60	1140.99	37.11
92	MANGUERA DE FRENO DELANTERO FACTORY FX150	13.98	782.78	6.81	16.23	20.42	80.08	659.24	21.44
93	MANIGUETA DE FRENO DESGONZABLE FACTORY FX150	61.29	1716.10	14.92	35.59	44.77	0.00	1620.82	0.00
94	MANIGUETA DE EMBRAGUE DESGONZABLE COLORES FX 150	61.29	2328.99	20.25	48.30	60.76	238.26	1961.42	63.79
95	MULTIPLE DE ESCAPE FACTORY FX150	44.41	1598.85	8.42	20.07	25.25	0.00	1545.12	0.00
96	RULIMAN 6001	3.55	159.89	0.84	2.01	2.52	0.00	154.51	0.00
97	PATA DE CAMBIO FACTORY FX150	26.65	1039.25	5.47	13.05	16.41	0.00	1004.33	0.00
98	PROTECTOR DE MULTIPLE DEL ESCAPE FX 150	21.31	809.80	4.26	10.17	12.79	0.00	782.58	0.00
99	SEGURO DE CADENA FACTORY FX150	3.55	88.83	0.47	1.11	1.40	0.00	85.84	0.00
100	SET SELLO FANTASIA MOTO FX250 AK-47	44.41	1110.31	5.84	13.94	17.53	0.00	1073.00	0.00
101	SET SELLOS FANTASIA MOTO FX250 ET4	44.41	621.78	3.27	7.80	9.82	0.00	600.88	0.00
102	SET SELLOS FANTASIA MOTO FX150	35.53	71.06	0.37	0.89	1.12	0.00	68.67	0.00
103	GUANTES CORTOS	17.77	888.25	4.68	11.15	14.03	0.00	858.40	0.00
104	GUANTES LARGOS	26.68	1013.69	5.34	12.72	16.01	0.00	979.62	0.00
105	RODILLERAS MX M/L/XL	35.53	1136.96	5.98	14.27	17.95	0.00	1098.75	0.00
106	CODERAS MCL M/L	26.63	1011.96	5.33	12.70	15.98	0.00	977.95	0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

107	MOTO FACTORY FX250AK47	2917.11	43756.64	299.70	714.79	899.11	0.00	41843.03	0.00
108	MOTO FACTORY FX250ET4	2921.50	35058.05	240.12	572.69	720.37	0.00	33524.86	0.00
109	MOTO FACTORY BIGMINI FX150 YCF	1941.26	11647.57	61.30	146.21	183.91	0.00	11256.15	0.00
110	MOTO FACTORY KDX 70	332.50	5985.00	31.50	75.13	94.50	0.00	5783.87	0.00
111	MOTO FACTORY FX50 PILOT	1618.26	4854.79	25.55	60.94	76.65	0.00	4691.64	0.00
TOTAL								222775.63	2922.85

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



ANEXO 15.- LISTA DE ÍTEMS CON DETERIORO.

ÍTEMS CON VALOR DE DETERIORO						
N	FACTORY	INVENT FINAL	ROTACION VECES	ROT. POR DIAS	VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE
1	ACOPLE DEL CARBURADOR O TOBERA FACTORY FX150	308.55	0.86	422.81	298.83	9.72
2	ARBOL DE LEVAS FACTORY FX150	2571.25	0.68	534.99	2490.26	80.99
3	ARO DELANTERO FACTORY YC110-0601-0 14"	1279.08	0.64	571.63	1238.79	40.29
4	ARO POSTERIOR FACTORY YC110-1101-0 12"	1705.44	0.55	667.83	1651.72	53.72
5	ARO POSTERIOR ARMADO FACTORY 0123/FX150 12"	4123.35	0.62	592.36	3993.48	129.87
6	ARO ARMADO DELANTERO FACTORY YC110-06013 14"	4085.95	0.52	701.88	3957.25	128.70
7	BASE MANIGUETA EMBRAGUE FACTORY	654.50	0.87	421.38	633.89	20.61
8	BASE DE MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	807.84	0.69	530.34	782.40	25.44
9	BOMBA DE ACEITE FACTORY 0057/FX150	654.50	0.73	497.55	633.89	20.61
10	CABLE DE EMBRAGUE FACTORY FX150	194.48	0.83	439.25	188.35	6.13
11	CADENILLA FACTORY 14350/152FM FX150	2626.42	0.55	668.75	2543.69	82.72
12	CAJA DE CAMBIOS ARMADA FACTORY FX250	3377.22	0.73	502.74	3270.85	106.37
13	CILINDRO PILOT FACTORY 2081A038	2580.60	0.93	393.08	2499.32	81.28
14	CIGUEÑAL ARMADO FACTORY FX150	4675.00	0.65	559.02	4527.75	147.25
15	CARBURADOR FACTORY FX150	1932.65	0.98	372.73	1871.77	60.87
16	DESILIZADOR DE CADENA FACTORY PILOT/SP'S YC110	340.34	0.90	405.21	329.62	10.72
17	EMBRAGUE ARMADO FACTORY FX150	5151.85	0.61	600.07	4989.58	162.27
18	EJE CENTRAL FACTORY FX150	168.30	0.70	520.98	163.00	5.30
19	EJE PRINCIPAL DE MOTOR (CAMBIOS) FACTORY B13K030	1763.41	0.72	505.72	1707.87	55.54
20	ESTRIBOS FACTORY FX150	1458.60	0.53	692.16	1412.66	45.94
21	FILTRO DE ACEITE FACTORY FX150	486.20	0.96	380.68	470.89	15.31
22	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 BL C/AGUJEROS YC110-032	1069.64	0.87	417.97	1035.95	33.69
23	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 NEG C/AGUJEROS	678.81	0.98	373.19	657.43	21.38
24	GUARDAFANGO DELANTERO FACTORY 150 AMARILLO C/AGUJERO YC50-032	946.22	0.92	395.93	916.42	29.80
25	GUARDAFANGO DELANTERO FACORY 150 AMAR (2014) YC110-032-01	807.84	0.89	409.13	782.40	25.44
26	GUARDAFANGO POSTERIOR FACTORY FX150 BL YC110-14-012	761.09	0.87	419.62	737.12	23.97
27	FRENO DELANTERO ARMADO FACTORY FX250	2625.48	0.57	642.41	2542.79	82.69
28	KIT DE FRENO POSTERIOR FACTORY YC110-12012	1612.88	0.76	477.37	1562.07	50.80
29	LLAVE DE GASOLINA FACTORY FX150	314.16	0.64	569.41	304.26	9.90
30	MAGNETO ARMADO FACTORY 150 RRG	6058.80	0.52	701.61	5867.97	190.83
31	MANIGUETAS DE FRENO FACTORY FX150	476.85	0.74	495.40	461.83	15.02
32	MANIGUETA DE FRENO FACTORY 0012/FX250	561.00	0.84	434.74	543.33	17.67
33	MANIGUETA DE EMBRAGUE FACTORY YC110-0134-0	546.98	0.90	405.67	529.75	17.23
34	MANIGUETA DE EMBRAGUE JUEGOFACORY 0035/FXB250	1290.30	0.84	432.34	1249.66	40.64
35	MONOSHOCK PILOT FACTORY FX150 YC110-0404-1	7225.68	0.80	454.38	6998.09	227.59
36	PASTILLAS DE FRENO FACTORY FX250	187.00	0.79	460.75	181.11	5.89



37	PASTILLAS POSTERIORES FACTORY FX150	269.28	0.86	425.51	260.80	8.48
38	PATA DE ARRANQUE FX200/150	235.62	0.88	416.79	228.20	7.42
39	PIÑÓN DE ARRASTRE FACTORY FX150	381.48	0.74	495.33	369.46	12.02
40	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH NG	1032.24	0.81	451.61	999.73	32.51
41	PROTECTOR DE TELESCOPICAS FACTORY 150 YCFF12-WH BL	838.70	0.61	599.69	812.28	26.42
42	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY BL YC110-0212-0	553.52	0.67	544.04	536.09	17.43
43	PLACA FRONTAL NUMERO FACTORY NG YC110-0212-0	628.32	0.81	448.14	608.53	19.79
44	PLACA NUMERO FACTORY FX150 ROJO	235.62	0.74	490.38	228.20	7.42
45	PLASTICO LATERAL POSTERIOR IZQ-DER (par) FACTORY FX250 BLANCO	1145.38	0.71	513.38	1109.30	36.08
46	PLASTICOS LATERALES DE TANQUE (PAR) FACTORY FX250 BL	1556.78	0.75	487.93	1507.74	49.03
47	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) AZ	924.72	0.83	438.05	895.59	29.13
48	PLAST. LATERAL POSTER. FACTORY FX150 (PAR) NEG	774.18	0.85	431.16	749.80	24.38
49	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2012) BL	911.63	0.64	574.70	882.91	28.71
50	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) BL	1051.88	0.55	659.87	1018.74	33.13
51	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AMAR	748.00	0.81	452.83	724.44	23.56
52	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) NG	1309.00	0.63	582.60	1267.77	41.23
53	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) AZ	794.75	0.93	390.92	769.72	25.03
54	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) VERD	794.75	0.67	544.88	769.72	25.03
55	PLASTICO LATERAL DEL TANQUE (PAR) FACTORY FX150 (2014) ROJO	888.25	0.88	412.44	860.27	27.98
56	PIPETA DE BUJIA FACTORY YC110-1505	495.55	0.95	383.61	479.94	15.61
57	RAYOS PARA ARO POSTERIOR FACTORY 0080/FX150	1355.75	0.56	652.49	1313.05	42.70
58	RADIOS PARA ARO DELANTERO FACTORY JR14-14.5	1051.88	0.65	565.14	1018.74	33.13
59	TAPA DE TANQUE DE GASOLINA ALUMINIO COLORES	1458.99	0.83	440.38	1413.08	45.91
60	TAPA PLASTICA DEL TANQUE DE GASOLINA	490.88	0.65	560.05	475.41	15.46
61	VALANCINES FACTORY 14411/152FM	402.05	0.68	539.15	389.39	12.66
62	MEDIDOR DE ACEITE ALUMINIO COLORES JH-BK-RD-BL	729.30	0.56	656.80	706.33	22.97
63	KIT DE EMPAQUES SP1 COMPLETO 150CRF	1383.80	0.58	627.22	1340.21	43.59
64	CABLE DE ACELERADOR FACTORY FX150	364.65	0.56	656.80	353.16	11.49
65	TAPA DE MAGNETO FACTORY FX150	1178.10	0.57	639.62	1140.99	37.11
66	MANGUERA DE FRENO DELANTERO FACTORY FX150	680.68	0.66	551.16	659.24	21.44
67	MANIGUETA DE EMBRAGUE DESGONZABLE COLORES FX 150	2025.21	0.79	462.97	1961.42	63.79
		92799.14			89876.29	2922.85

FUENTE: VINTIPARTES CIA. LTDA.
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



ANEXO 16.- CUADRO COMPARATIVO DE LAS PREGUNTAS REALIZADAS EN LOS CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO EN RELACIÓN PRINCIPIOS AL MARCO INTEGRAL 2013.

COSO 3	PREGUNTAS UTILIZADAS PARA LA CUESTIONARIOS
Ambiente de control	
<p>1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.</p> <p>2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.</p> <p>3. La dirección establece con la supervisión del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.</p> <p>4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.</p> <p>5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.</p>	<p>1.- ¿La Dirección ha implementado un Código de Ética?</p> <p>2.- ¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente?</p> <p>3.- ¿La dirección exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la empresa?</p> <p>4.- ¿La Dirección ha definido políticas administrativas y operativas?</p> <p>5.- ¿La empresa cuenta con un plan estratégico?</p> <p>6.- ¿Existe una estructura organizativa definida?</p> <p>7.- ¿Se realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?</p> <p>8.- ¿El personal consideran que la empresa recompensará adecuadamente sus esfuerzos?</p>
Evaluación de riesgos	
<p>6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.</p> <p>7. La organización identifica los riesgos para la</p>	<p>1.- ¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice las entrada y salida de mercadería?</p> <p>2.- ¿Existe una persona responsable de la</p>



<p>consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.</p> <p>8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.</p> <p>9. La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.</p>	<p>Gestión de Riesgos y encargada de coordinar la Gestión de Riesgos?</p> <p>3.- ¿La empresa ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?</p> <p>4.- ¿Tiene acceso a las existencias de inventarios solo el encargado de bodega?</p> <p>5.- ¿Existe una rotación continua del personal?</p> <p>6.- ¿Se realiza de forma periódica constataciones físicas de los inventarios?</p> <p>7.-¿Las constataciones físicas de inventarios son realizadas por personas ajenas a la custodia de los inventarios, por lo menos una vez al año?</p>
<p>Actividades de control</p>	
<p>10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos</p> <p>11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos</p> <p>12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos.</p>	<p>1.-¿La empresa tiene procedimientos adecuados para el control de sus inventarios?</p> <p>2.- ¿Existen actividades de control para verificar el ingreso del inventario?</p> <p>3.- ¿Se realiza la verificación de las facturas al momento de recibir los inventarios?</p> <p>4.- ¿Existen medidas de seguridad (cámaras) para la bodega?</p> <p>5.- ¿Se verifica el ingreso de los inventarios a bodega?</p> <p>6.- ¿Existe alguien que controle su bodega?</p>
<p>Sistemas de información</p>	
<p>13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.</p> <p>14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.</p> <p>15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos</p>	<p>1.- ¿Existe una buena comunicación entre todos los niveles de la empresa?</p> <p>2.- ¿La tecnología con que cuenta la empresa permite, llevar un adecuado sistema de control de inventario?</p> <p>3.- ¿El sistema informático de la empresa advierte sobre la escasez de un producto antes de que éste se agote completamente?</p> <p>4.- ¿Los informes relacionados con los</p>



<p>clave que afectan al funcionamiento del control interno.</p>	<p>inventarios son enviados de forma adecuada? 5.-¿La planeación de actividades de compra y venta es comunicada oportunamente a los departamentos relacionados con el área contable? 6.-¿La información proporcionada por los distintos departamentos relacionados con el área contable es confiable para la toma de decisiones?</p>
Supervisión del sistema de control - Monitoreo	
<p>16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando. 17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.</p>	<p>1.- ¿Existe una persona que supervise la entrega de los productos? 2.- ¿Existe alguna persona que supervise la calidad de los productos? 3.- ¿Existe un monitoreo en el proceso de compra y venta de los productos? 4.- ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia del control interno, emitidas por los auditores internos y externos? 5.-¿Se comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?</p>

FUENTE: (España, 2018)
REALIZADO POR: MERCY MOROCHO
MAYRA SEGARRA



ANEXO 17.- ENCUESTAS APLICADAS AL SECTOR.


UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**CUESTIONARIO PARA EMPRESAS PYMES DEL SECTOR DE
COMERCIO DE REPUESTOS, ACCESORIOS Y MOTOCILETAS DE
CUENCA.**

Estimad@ reciba un cordial saludo. La presente encuesta será utilizada únicamente con fines académicos, tiene como objetivo recolectar información de aquellas empresas dedicadas al comercio de repuestos, accesorios y motocicletas, que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías y aplican la Sección 13 de NIIF para PYMES, permitiéndonos el desarrollo de un Proyecto Integrador sobre medición y control de inventarios.

Su honestidad es de gran importancia para este proyecto.

EMPRESA:	El Surtido Cia. Ltda.
RUC:	0190054683001
NOMBRE:	CPA Maritza Cabrera
CARGO:	Contadora



Señale con una (X) su respuesta.

1. La empresa aplica:
 - a) NIIF para PYMES. (X)
 - b) NIIF completas. (X)
 - c) Ninguna. ()
2. ¿Qué Costos incluye para determinar el Costo de Adquisición?
 - a) Precio de compra (X)
 - b) Aranceles de importación ()
 - c) Impuestos no recuperables ()
 - d) Transporte (X)
 - e) Almacenamiento ()
 - f) Embalaje y empaque. ()
 - g) Otros _____
3. ¿Cuál de estos métodos utiliza para la valoración de los inventarios?
 - a) Método promedio ponderado. (X)
 - b) Método FIFO o PEPS (primeras en entrar primera en salir) ()
4. ¿Cuál de estos sistemas se utiliza para el registro de los inventarios?
 - a) Inventarios permanentes (X)
 - b) Inventario periódico (cuenta múltiple) ()
5. ¿Se efectúa la aplicación del VNR (valor neto realizable)?
 - a) SI (X)
 - b) NO ()
6. ¿Se realiza el ajuste contable por el Deterioro de Inventarios?
 - a) SI (X)
 - b) NO ()
7. ¿Cuál de las siguientes causas es la más común para el deterioro de los inventarios?
 - a) Obsolescencia. (X)
 - b) Inadecuado almacenamiento. ()
 - c) Mala manipulación. ()
 - d) Temporada. ()
 - e) Baja Rotación. ()
 - f) Otros _____



Control.

8. ¿En la empresa existe implementado un sistema de control interno a los inventarios?
- a) SI (x)
 - b) NO ()
9. ¿Qué documento se utiliza para el control de inventarios?
- a) Orden de compra ()
 - b) Guía de Remisión. ()
 - c) Tarjetas Kardex (x)
 - d) Otros. _____
10. ¿El personal encargado en el manejo de inventarios cuenta con la capacidad adecuada?
- a) SI (x)
 - b) NO ()
11. ¿Existe control y supervisión sobre la rotación de inventarios?
- a) SI ()
 - b) NO (x)
12. ¿Con que frecuencia se realizan las constataciones físicas de inventarios?
- a) Una vez al mes. ()
 - b) Dos veces al año. ()
 - c) Una vez al año. (x)
13. Las constataciones físicas de inventario las realizan:
- a) Personal relacionado con el inventario. (x)
 - b) Terceras personas. ()
14. ¿Son ajustados los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?
- a) SI. (x)
 - b) NO. ()
15. ¿El almacenamiento de los inventarios están protegidas de manera que evite el deterioro?
- a) SI. ()
 - b) NO. (x)



16. ¿La bodega cuenta con medidas de seguridad que impiden robos e incendios?

a) SI. (X)

b) NO. ()

17. ¿Está prohibido el acceso a la bodega de personal no autorizado?

a) SI. (X)

b) NO. ()

AGRADECEMOS SU COLABORACIÓN

Elaborado por:	Mercy Morocho Mayra Segarra
Supervisado por:	CPA. Fabián Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CUESTIONARIO PARA EMPRESAS PYMES DEL SECTOR DE
COMERCIO DE REPUESTOS, ACCESORIOS Y MOTOCILETAS DE
CUENCA.

Estimad@ reciba un cordial saludo. La presente encuesta será utilizada únicamente con fines académicos, tiene como objetivo recolectar información de aquellas empresas dedicadas al comercio de repuestos, accesorios y motocicletas, que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías y aplican la Sección 13 de NIIF para PYMES, permitiéndonos el desarrollo de un Proyecto Integrador sobre medición y control de inventarios.

Su honestidad es de gran importancia para este proyecto.

EMPRESA:	RJNIMPORTCía Ltda
RUC:	0190413233001
NOMBRE:	Lafiebre Miram.
CARGO:	Contadora.



Señale con una (X) su respuesta.

1. La empresa aplica:
 - a) NIIF para PYMES. (X)
 - b) NIIF completas. ()
 - c) Ninguna. ()
2. ¿Qué Costos incluye para determinar el Costo de Adquisición?
 - a) Precio de compra (X)
 - b) Aranceles de importación ()
 - c) Impuestos no recuperables ()
 - d) Transporte (X)
 - e) Almacenamiento ()
 - f) Embalaje y empaque. (X)
 - g) Otros _____
3. ¿Cuál de estos métodos utiliza para la valoración de los inventarios?
 - a) Método promedio ponderado. (X)
 - b) Método FIFO o PEPS (primeras en entrar primera en salir) ()
4. ¿Cuál de estos sistemas se utiliza para el registro de los inventarios?
 - a) Inventarios permanentes (X)
 - b) Inventario periódico (cuenta múltiple) ()
5. ¿Se efectúa la aplicación del VNR (valor neto realizable)?
 - a) SI (X)
 - b) NO ()
6. ¿Se realiza el ajuste contable por el Deterioro de Inventarios?
 - a) SI (X)
 - b) NO ()
7. ¿Cuál de las siguientes causas es la más común para el deterioro de los inventarios?
 - a) Obsolescencia. (X)
 - b) Inadecuado almacenamiento. ()
 - c) Mala manipulación. (X)
 - d) Temporada. ()
 - e) Baja Rotación. ()
 - f) Otros _____



Control.

8. ¿En la empresa existe implementado un sistema de control interno a los inventarios?
- a) SI (✓)
b) NO ()
9. ¿Qué documento se utiliza para el control de inventarios?
- a) Orden de compra ()
b) Guía de Remisión. ()
c) Tarjetas Kardex (✓)
d) Otros. _____
10. ¿El personal encargado en el manejo de inventarios cuenta con la capacidad adecuada?
- a) SI (✓) Exp.
b) NO ()
11. ¿Existe control y supervisión sobre la rotación de inventarios?
- a) SI ()
b) NO (✓)
12. ¿Con que frecuencia se realizan las constataciones físicas de inventarios?
- a) Una vez al mes. ()
b) Dos veces al año. ()
c) Una vez al año. (✓)
13. Las constataciones físicas de inventario las realizan:
- a) Personal relacionado con el inventario. (✓)
b) Terceras personas. ()
14. ¿Son ajustados los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?
- a) SI. (✓)
b) NO. ()
15. ¿El almacenamiento de los inventarios están protegidas de manera que evite el deterioro?
- a) SI. (✓)
b) NO. ()



16. ¿La bodega cuenta con medidas de seguridad que impiden robos e incendios?
- a) SI. (+)
b) NO. ()
17. ¿Está prohibido el acceso a la bodega de personal no autorizado?
- a) SI. (+)
b) NO. ()

AGRADECEMOS SU COLABORACIÓN

Elaborado por:	Mercy Morocho	Mayra Segarra
Supervisado por:	CPA. Fabián Ayabaca	



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CUESTIONARIO PARA EMPRESAS PYMES DEL SECTOR DE
COMERCIO DE REPUESTOS, ACCESORIOS Y MOTOCILETAS DE
CUENCA.

Estimad@ reciba un cordial saludo. La presente encuesta será utilizada únicamente con fines académicos, tiene como objetivo recolectar información de aquellas empresas dedicadas al comercio de repuestos, accesorios y motocicletas, que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías y aplican la Sección 13 de NIIF para PYMES, permitiéndonos el desarrollo de un Proyecto Integrador sobre medición y control de inventarios.

Su honestidad es de gran importancia para este proyecto.

EMPRESA:	CDNOTAS PRODUCCIONES CIA. LTDA.
RUC:	01900167305001
NOMBRE:	CPA. Lourdes Puma
CARGO:	Contadora



Señale con una (X) su respuesta.

1. La empresa aplica
 - a) NIIF para PYMES. (X)
 - b) NIIF completas. ()
 - c) Ninguna. ()
2. ¿Qué Costos incluye para determinar el Costo de Adquisición?
 - a) Precio de compra (X)
 - b) Aranceles de importación ()
 - c) Impuestos no recuperables ()
 - d) Transporte ()
 - e) Almacenamiento ()
 - f) Embalaje y empaque. ()
 - g) Otros _____
3. ¿Cuál de estos métodos utiliza para la valoración de los inventarios?
 - a) Método promedio ponderado. (X)
 - b) Método FIFO o PEPS (primeras en entrar primera en salir) ()
4. ¿Cuál de estos sistemas se utiliza para el registro de los inventarios?
 - a) Inventarios permanentes ()
 - b) Inventario periódico (cuenta múltiple) (X)
5. ¿Se efectúa la aplicación del VNR (valor neto realizable)?
 - a) SI ()
 - b) NO (X)
6. ¿Se realiza el ajuste contable por el Deterioro de Inventarios?
 - a) SI (X)
 - b) NO ()
7. ¿Cuál de las siguientes causas es la más común para el deterioro de los inventarios?
 - a) Obsolescencia. ()
 - b) Inadecuado almacenamiento. (X)
 - c) Mala manipulación. ()
 - d) Temporada. (X)
 - e) Baja Rotación. ()
 - f) Otros _____



Control.

8. ¿En la empresa existe implementado un sistema de control interno a los inventarios?
 - a) SI ()
 - b) NO (X)
9. ¿Qué documento se utiliza para el control de inventarios?
 - a) Orden de compra ()
 - b) Guía de Remisión. (X)
 - c) Tarjetas Kardex ()
 - d) Otros. _____
10. ¿El personal encargado en el manejo de inventarios cuenta con la capacidad adecuada?
 - a) SI (X)
 - b) NO ()
11. ¿Existe control y supervisión sobre la rotación de inventarios?
 - a) SI ()
 - b) NO (X)
12. ¿Con que frecuencia se realizan las constataciones físicas de inventarios?
 - a) Una vez al mes. ()
 - b) Dos veces al año. (X)
 - c) Una vez al año. ()
13. Las constataciones físicas de inventario las realizan:
 - a) Personal relacionado con el inventario. (X)
 - b) Terceras personas. ()
14. ¿Son ajustados los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?
 - a) SI. (X)
 - b) NO. ()
15. ¿El almacenamiento de los inventarios están protegidas de manera que evite el deterioro?
 - a) SI. (X)
 - b) NO. ()



16. ¿La bodega cuenta con medidas de seguridad que impiden robos e incendios?
- a) SI. (x)
 - b) NO. ()
17. ¿Está prohibido el acceso a la bodega de personal no autorizado?
- a) SI. (x)
 - b) NO. ()

AGRADECEMOS SU COLABORACIÓN

Elaborado por:	Mercy Morocho	Mayra Segarra
Supervisado por:	CPA. Fabián Ayabaca	



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CUESTIONARIO PARA EMPRESAS PYMES DEL SECTOR DE
COMERCIO DE REPUESTOS, ACCESORIOS Y MOTOCILETAS DE
CUENCA.

Estimad@ reciba un cordial saludo. La presente encuesta será utilizada únicamente con fines académicos, tiene como objetivo recolectar información de aquellas empresas dedicadas al comercio de repuestos, accesorios y motocicletas, que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías y aplican la Sección 13 de NIIF para PYMES, permitiéndonos el desarrollo de un Proyecto Integrador sobre medición y control de inventarios.

Su honestidad es de gran importancia para este proyecto.

EMPRESA:	Vintipartes Cia Ltda
RUC:	0190350037001
NOMBRE:	Ing. Gabriela Tapia
CARGO:	Contadora.



Señale con una (X) su respuesta.

1. La empresa aplica:
 - a) NIIF para PYMES. (X)
 - b) NIIF completas ()
 - c) Ninguna. ()
2. ¿Qué Costos incluye para determinar el Costo de Adquisición?
 - a) Precio de compra (X)
 - b) Aranceles de importación ()
 - c) Impuestos no recuperables ()
 - d) Transporte (X)
 - e) Almacenamiento ()
 - f) Embalaje y empaque. ()
 - g) Otros _____
3. ¿Cuál de estos métodos utiliza para la valoración de los inventarios?
 - a) Método promedio ponderado. (X)
 - b) Método FIFO o PEPS (primeras en entrar primera en salir) ()
4. ¿Cuál de estos sistemas se utiliza para el registro de los inventarios?
 - a) Inventarios permanentes (X)
 - b) Inventario periódico (cuenta múltiple) ()
5. ¿Se efectúa la aplicación del VNR (valor neto realizable)?
 - a) SI (X)
 - b) NO ()
6. ¿Se realiza el ajuste contable por el Deterioro de Inventarios?
 - a) SI (X)
 - b) NO ()
7. ¿Cuál de las siguientes causas es la más común para el deterioro de los inventarios?
 - a) Obsolescencia. (X)
 - b) Inadecuado almacenamiento. ()
 - c) Mala manipulación. ()
 - d) Temporada. ()
 - e) Baja Rotación. (X)
 - f) Otros Según VNR _____



Control.

8. ¿En la empresa existe implementado un sistema de control interno a los inventarios?
- a) SI (X)
 - b) NO ()
9. ¿Qué documento se utiliza para el control de inventarios?
- a) Orden de compra ()
 - b) Guía de Remisión. ()
 - c) Tarjetas Kardex (X)
 - d) Otros. _____
10. ¿El personal encargado en el manejo de inventarios cuenta con la capacidad adecuada?
- a) SI (X)
 - b) NO ()
11. ¿Existe control y supervisión sobre la rotación de inventarios?
- a) SI ()
 - b) NO (X)
12. ¿Con que frecuencia se realizan las constataciones físicas de inventarios?
- a) Una vez al mes. ()
 - b) Dos veces al año. ()
 - c) Una vez al año. (X)
13. Las constataciones físicas de inventario las realizan:
- a) Personal relacionado con el inventario. (X)
 - b) Terceras personas. ()
14. ¿Son ajustados los resultados de los inventarios físicos contra los registros contables?
- a) SI. (X)
 - b) NO. ()
15. ¿El almacenamiento de los inventarios están protegidas de manera que evite el deterioro?
- a) SI. (X)
 - b) NO. ()



16. ¿La bodega cuenta con medidas de seguridad que impiden robos e incendios?

- a) SI. (+)
- b) NO. ()

17. ¿Está prohibido el acceso a la bodega de personal no autorizado?

- a) SI. ()
- b) NO. (+)

AGRADECEMOS SU COLABORACIÓN

Elaborado por:	Mercy Morocho	Mayra Segarra
Supervisado por:	CPA. Fabián Ayabaca	

**ANEXO 18.- PROTOCOLO.****1. PERTINENCIA ACADÉMICO-CIENTÍFICA Y SOCIAL.**

Con este Proyecto intitulado “Análisis a la medición y control de inventarios para PYMES, en el sector de comercio de accesorios, repuestos y motocicletas en Cuenca, casos de estudio VINTIPARTES Cía. Ltda.”, se implementará lo aprendido durante estos años de estudio en la Universidad de Cuenca, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

En el ámbito académico-científico se pretende poner en práctica los conocimientos en Contabilidad, Control Interno y Normas Internacionales de Contabilidad, en este proyecto y sirva de referencia para futuros estudiantes que necesiten hacer un análisis similar según la Sección 13 de NIIF para PYMES.

En cuanto al ámbito social, con este proyecto se intentará emitir recomendaciones pertinentes y precisas para mejorar el sistema de control y medición de inventarios, permitiendo obtener Estados Financieros más reales para la posterior toma de decisiones en el sector y el caso de estudio “VINTIPARTES CIA. LTDA.”

2. JUSTIFICACIÓN

En una empresa comercial lo más representativo es el inventario que posee, debiendo mantener un manejo y control eficiente y eficaz, para ayudar a la administración a presentar y revelar inventarios en Estados Financieros para la posterior toma de decisiones.

Con el Análisis a la medición y control de inventarios, se busca eliminar las inconsistencias existentes entre los reportes físicos y contables; emitiendo recomendaciones para un adecuado sistema de control y medición de los inventarios; basándonos en la sección 13 “Inventarios” de la NIIF para PYMES.



Las NIIF establecen criterios y conceptos contables universales que procuran la armonía en la presentación de la información financiera, en la sección 13 "inventarios" de NIIF para PYMES, nos permitirá establecer el registro, control, medición y la presentación de información financiera de inventarios.

3. PROBLEMA CENTRAL.

Actualmente en el caso de estudio "VINTIPARTES CIA. LTDA." el principal problema es no mantener un sistema apropiado de control y manejo de inventarios provocando inconsistencias entre los reportes físicos y contables, además existe un descuido y una mala ubicación de los mismos; dando lugar a pérdidas monetarias y dificultando la toma de decisiones.

4. OBJETIVOS

➤ OBJETIVO GENERAL

Analizar la medición según NIIF para PYMES Sección 13 y el control según COSO I, de los inventarios, en el sector de comercio de repuestos, accesorios y motocicletas en Cuenca aplicando a los inventarios de "VINTIPARTES CIA. LTDA."

➤ OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Conocer los antecedentes, actividades e información sobre el caso de estudio "VINTIPARTES CIA. LTDA." y el sector comercial de repuestos, accesorios y motocicletas.
- Fundamentar teóricamente la aplicación de la NIIF para PYMES sección 13 "Inventarios" y evaluación del Control Interno según COSO I.
- Analizar el sistema de inventarios de acuerdo a la normativa Contable, financiera y de Control Interno en el sector comercial de repuestos, accesorios y motocicletas, caso de estudio "VINTIPARTES CIA. LTDA".



- Establecer conclusiones y recomendaciones al sector comercial y a la empresa a ser analizada

5. METODOLOGÍA (MARCO TEÓRICO BASE Y DISEÑO METODOLÓGICO)

MARCO TEÓRICO

1. NIIF

Concepto: Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según lo establecido por el IASB son:

Aquellas encargadas de establecer los requerimientos, la medición, presentación e información a revelar referente a las transacciones u otros sucesos mediante los cuales se observa los diferentes aspectos importantes proveniente de los estados financieros, es decir que las NIIF se basan en el Marco Conceptual el cual tiene como objetivo facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF además de suministrar una base que oriente la solución de problemas contables. (La Fundación de Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, pág. 11)

Importancia:

“Están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro.” (La Fundación de Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, pág. 11)

NIIF para PYMES



Concepto: “El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 11)

Pequeñas y Medianas Entidades (PYME):

A nivel internacional se considera como:

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 14)

Sin embargo en todos los países han adoptado las NIIF y han clasificado a las empresas por grupos, dependiendo de la cantidad de activos de la entidad, otros han incluido el volumen de sus ingresos y también el número de empleados los cuales se deben indagar. (Fierro Martinez & Fierro Celis, 2015)

En el Ecuador se establece las siguientes características específicas para considerarse PYME.

“Tener en Activos totales menor a 4'000.000,00 de dólares.



Que registren un valor bruto en ventas anuales inferior a 5'000.000,00 de dólares.

Contar con menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado”. (Compañías, 2011)

La Superintendencia de Compañías para la aplicación de las NIIF ha visto la necesidad de establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
- Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. (Superintendencia de Compañías , 2015, p. 2)

2. Inventarios



Siguiendo las NIIF para PYMES encontramos en la SECCION 13 trata todo lo relacionado a INVENTARIOS, partiendo desde este punto se considera lo siguiente:

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

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 81)

2.1. Valoración de inventarios

“Las empresas deben realizar una valoración de existencias, no solo [ara conocer la inversión y necesidades de financiación, sino porque su valor incide directamente en los resultados de la empresa.” (Haro de Rosario & Rosario Diaz, 2017)

Valor Neto Realizable

“Es el precio estimado de venta de un activo menos los costos estimados necesarios para terminar su producción o para llevar a cabo su venta”. (Fierro Martinez & Fierro Celis, 2015)

Métodos de valoración

Método de primeras en entrar, primeras en salir (FIFO):

Consiste en valorar los productos vendidos al coste más antiguo. Esto significa que el coste de las ventas durante el periodo refleja el coste de productos comprados o producidos anteriormente en el tiempo,



mientras que los productos mantenidos en el inventario reflejan costes más recientes. (Haro de Rosario & Rosario Diaz, 2017, p. 17)

Método de promedio ponderado:

Consiste en valorar los productos entrados al valor real de cada compra, y el precio de salida, o venta, a valor ponderado de las operaciones anteriores. Por tanto este procedimiento, que suele ser el más empleado, basa el coste de las ventas y el valor de los productos en inventario en los costes medios. (Haro de Rosario & Rosario Diaz, 2017, p. 19)

2.2. Reconocimiento y Medición.

Costo de inventarios

“Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.” (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 81)

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 82)

Costos de transformación



Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 82)

Otros costos.

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

El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 83)

Deterioro del valor de los inventarios.



Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares—véase el párrafo 27.3) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados. (La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), 2009, p. 166)

3. Control Interno

Definición: El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (ESTUPIÑAN GAITAN , 2006, pág. 19)

Objetivos del control interno:

De acuerdo con el concepto anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
 - Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
 - Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
 - Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.
- (ESTUPIÑAN GAITAN , 2006, pág. 19)



Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007, pág. 270)

Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo:

1. Confiabilidad de los informes financieros. Tal y como se analizó en el capítulo 6, la administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. El objetivo del control interno efectivo sobre los informes financieros es cumplir con las responsabilidades de los informes financieros.
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones. Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones.
3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos. La Sección 404 requiere que todas las compañías públicas emitan un informe referente a la eficacia de la operación del control interno sobre los informes financieros. Además de las disposiciones legales de la Sección 404,



se requiere que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones. Algunas sólo tienen una relación indirecta con la contabilidad, como las leyes de protección ambiental y derechos civiles. Otras tienen relación con la contabilidad, como las reglamentaciones de impuestos sobre la renta y el fraude. (ARENS, ELDER, & BEASLEY, 2007, pág. 270)

Componentes:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo.

ARTÍCULOS ACADÉMICOS.

ARTICULOS RELACIONADOS CON INVENTARIOS			
ARTI.	1	2	3



TEMA	<u>PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA EL CICLO DE INVENTARIO.</u>	<u>MARCO DE REFERENCIA PARA EL DESARROLLO DE UN SISTEMA DE APOYO PARA LA TOMA DE DECISIONES PARA LA GESTION DE INVENTARIOS</u>	<u>INVENTARIOS COLABORATIVOS EN LA OPTIMIZACION DE LA CADENA DE SUMINISTROS</u>
AUTORES	CLAUDIA MILENA NOVO BETANCOURT	CARLOS CASTRO DIANA URIBE JAIME CASTRO	MARTIN ARANGO WILSON ADARME JULIAN ZAPATA
MARCO REFERENCIA	RESOLUCION 60 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA DE CUBA	LOS SISTEMAS PARA EL APOYO A LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTION DE INVENTARIOS.	-PRONOSTICO COLABORATIVO DE LA DEMANDA - PLANIFICACION COLABORATIVA DEL INVENTARIO Y PROCESO -PROCESO DE REBASTECIMIENTO COLABORATIVO.
METODOLOGIA	-METODO HISTORICO-LOGICO -METODO ANÁLISIS SINTESIS -METODO HEURISTICO	-	-
RESULTADOS	-INSUFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN EL CICLO DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS DE PRODUCCIONES VARIAS. -DESCRIPCION DEL PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO	MARCO DE REFERENCIA CON LOS MODELOS DE GESTION DE INVENTARIOS MAS UTILIZADOS Y MODELOS DE CALCULO	LA COLABORACION ENN LA CADENA DE SUMINISTROS COMO UNA ESTRATEGIA QUE PERMITE LA MEJORA DEL DESEMPEÑO DE LAS EMPRESAS
FUENTE	(NOVO BETANCOURT, 2016)	(CASTRO ZULUANGA, URIBE CADAVID, & CASTRO URREGO, 2014)	(ARANGO SERNA, ADARME JAIMES, & ZAPATA CORTES, 2013)

DISEÑO METODOLÓGICO.



Se entiende como método de investigación “al conjunto de procedimientos que, valiéndose de los instrumentos o técnicas necesarias, examina y soluciona un problema o conjunto de problemas de investigación.” (Bernal Torres, 2010, pág. 59)

Para nuestro proyecto Integrador utilizaremos un enfoque mixto, que vincula datos cualitativos y cuantitativos.

En lo que corresponde al enfoque cualitativo, se realizará entrevistas al personal administrativo y de bodega, para así obtener información del estado en que se encuentra la empresa en lo que corresponde al inventario, y además que tomarán datos que se encuentran en el portal de información de la Superintendencia de Compañías.

En el Enfoque Cuantitativo se realizará encuestas que después serán tabuladas para su posterior análisis de los datos obtenidos.

PREGUNTAS DE INVESTIGACION.

- ¿El registro inicial de inventarios se realiza considerando el precio de compra más costos atribuibles?
- ¿La medición posterior se la realiza considerando el costo de adquisición más costos atribuibles y el valor neto realizable?
- ¿Se maneja el procedimiento y las políticas que establezca un control adecuado de inventarios?

Población a ser analizada

Según los datos del CIIU 47.42.00 en la Ciudad de Cuenca las Empresas con actividad de comercio al por menor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas son de un total de 145 dentro del territorio ecuatoriano, 55 activas y 90 pasivas; en la ciudad de Cuenca son 4 empresas a ser analizadas.



- CDNOTAS PRODUCCIONES COMPAÑÍA LTDA.
- EL SURTIDO C LTDA.
- RJMIMPORT CIA. LTDA.
- VINTIPARTES CIA. LTDA.

TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS DE INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO.

Consiste en obtener la información acerca del sistema de control interno a partir de una serie de cuestionarios previamente preparados por el auditor para cada una de las áreas en las que se va a dividir el trabajo de auditoría. Las diversas cuestiones planteadas en dichos cuestionarios se responden habitualmente con SI, NO o, en su caso NO APLICA (N/A). Normalmente los cuestionarios se diseñan para que cada respuesta negativa suponga, en principio, una debilidad del sistema de control interno. También se suele insertar una columna de OBSERVACIONES donde se amplía o explica, si procede, alguna de las respuestas a las preguntas incluidas en el cuestionario. (De la Peña Gutierrez, 2011)

MEMORANDUMS.

Este método consiste en confeccionar un memorándum donde se describe cada uno de los procesos que tiene lugar en la entidad que se va a auditar. Normalmente el auditor obtiene esta información de la gerencia de la empresa, así como de cada uno de los responsables de las áreas de gestión establecidas en la misma. Es un método de difícil aplicación a las grandes empresas en las que por su gran complejidad, no proporciona una adecuada y rápida comprensión del sistema de control interno que se está analizando, lo que puede originar que determinadas debilidades del sistema no se ponga de manifiesto. (De la Peña Gutierrez, 2011)



GRÁFICO O FLUJOGRAMA

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa.

Este método es un complemento muy útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes, y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa.



TABLA SEGÚN PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

MATRIZ DE INVESTIGACION			
CONCEPTUALIZACION	VARIABLES	INDICADORES	PREGUNTAS
RECONOCIMIENTO INICIAL: Al costo de adquisición (precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales, transporte, la manipulación, etc.) A su vez se considera los descuentos existentes y otras o partidas similares que deducirán para la determinación de costo de adquisición.	1.1.PRECIO DE COMPRA 1.2.ARANCELES DE IMPORTACION. 1.3.OTROS IMPUESTOS 1.4.OTROS COSTOS INDIRECTOS.	1- COSTO DE ADQUISICION = PC+ARANCELES+OTROS IMPUESTOS+OTROS COSTOS INDIRECTOS	¿El registro inicial de inventarios se realiza considerando el precio de compra más costos atribuibles?
MEDICION POSTERIOR: Se valorarán, al importe menor entre el costo y el valor neto realizable	1.1COSTO DE ADQUISICION 1.2COSTO DE TRANSFORMACION. 1.3OTROS COSTOS.	1- COSTO DE INVENTARIO = COSTO ADQUISICION+ COSTO DE TRANSFORMACION + OTROS COSTOS	¿La medicion posterior se la realiza considerando el costo de adquisicion + costos atribuibles, y el valor neto realizable?
	1. IMPORTE NETO	2-VALOR NETO REALIZABLE.	
CONTROL INTERNO: Consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va cumplir con sus objetivos y metas.	1. AMBIENTE DE CONTROL . 2.EVALUACION DEL RIESGO. 3.INFORMACION Y COMUNICACIÓN. 4.ACTIVIDADES DE CONTROL. 5.MONITOREO DE CONTROLES	1. EFICACIA Y EFICIENCIA DE OPERACIONES 2. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION. 3.CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.	¿Se maneja procedimientos y politicas que establezca un contro adecado de inventarios?



6. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																													
PROYECTO INTEGRADOR: ANALISIS A LA MEDICION Y CONTROL DE INVENTARIOS PARA PYMES, EN EL SECTOR DE COMERCIO DE ACCESORIOS, REPUESTOS Y MOTOCICLETAS, CASO DE ESTUDIO VINTIPARTES CIA. LTDA.																													
ACTIVIDADES/FECHA	MARZO				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	1	2	3	4					
1. OBTENCION DE INFORMACION DEL SECTOR Y EL CASO DE ESTUDIO.	█	█	█																										
2. FUNDAMENTAR TEORICAMENTE TODO SOBRE EL CONTROL Y MEDICION DE INVENTARIOS.				█	█	█	█																						
3. CASO PRACTICO: RECONOCIMIENTO DE INVENTARIOS								█	█	█	█																		
4. CASO PRACTICO: ANALISIS DE ACUERDO CON LA NORMATIVA CONTABLE Y TRIBUTARIA.												█	█	█	█														
5. CASO PRACTICO: ANALISIS DE LO ESTADOS FINANCIEROS.																	█	█	█	█									
6. ESTABLECER CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DEL ANALISIS REALIZADO.																										█	█	█	█
7. REVISION GENERAL PARA PRESENTACION FINAL DEL PROYECTO.																												█	



7. ESQUEMA TENTATIVO

Resumen

Agradecimiento

Dedicatoria

Introducción

Justificación

Planteamiento del problema

Objetivos

Diseño metodológico

Capítulo 1: Antecedentes

1.1. Antecedentes generales del Sector Comercial.

1.2. Antecedentes de la Empresa " VINTIPARTES CIA. LTDA. ".

1.2.1. Misión

1.2.2. Visión

1.2.3. Objetivos

1.2.4. Políticas

1.2.5. Estructura Organizacional

Capítulo 2: Marco Teórico

2.1. Concepto de NIIF

2.2. NIIF para PYMES



2.3. Inventarios

2.4. Valoración de Inventarios

2.5. Reconocimiento y medición de los Inventarios

Capítulo 3: Análisis a la medición y control de los inventarios

3.1. Reconocimiento Inicial

3.2. Medición Posterior

3.3. Control Interno

Capítulo 4: Conclusiones y Recomendaciones

|



Bibliografía

ARENS, A., ELDER, R., & BEASLEY, M. (2007). *AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL*. MEXICO: PEARSON DECACION.

Bernal Torres, C. (2010). *Metodología de la Investigación Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Bogota: Pearson.

Compañías, S. d. (11 de 10 de 2011). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de Superintendencia de Compañías: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICI_CP_AIFRS_11_01.pdf

COMPAÑIAS, S. D. (20 de 11 de 2015). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS*. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS: <https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>

De la Peña Gutierrez, A. (2011). *Auditoria. Un enfoque Practico*. MADRID: Paraninfo.

ESTUPIÑAN GAITAN , R. (2006). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES* . BOGOTA: ECOE.

Fierro Martinez, A., & Fierro Celis, F. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para PYMES*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.

Haro de Rosario, A., & Rosario Diaz, J. (2017). *Gestion Financiera*. Universidad de America.

La Fundación de Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). (07 de 2009). *IRFS*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>

La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). (07 de 2009). *IRFS*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>