



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Análisis de la gestión y medición contable de inventarios para Pymes y su incidencia en la toma de decisiones. Caso práctico: “Gemyasoc C.A.”

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Contador Público Auditor

Modalidad: “Proyecto Integrador”

Autoras:

Andrea del Cisne Guevara Lupercio

CI: 0106756133

andrea-guevara15@hotmail.com

Andrea Estefanía Macas Negrón

CI: 0106760671

estefania_angie1997@outlook.com

Tutora:

Econ. Elizabeth del Rocío Tacuri Capelo

CI: 0103785978

Cuenca – Ecuador

09-febrero-2020



RESUMEN

A medida que se logra un adecuado manejo de inventarios la probabilidad de éxito, ganancia, operatividad, competencia se incrementa y, por consiguiente, se optimizará las utilidades. Gemyasoc C.A dedicada a la fabricación y comercialización de artículos de cocina tiene como problema principal la falta de un sistema de gestión de inventarios que asegure un correcto manejo y control de los mismos. Por tal motivo, el presente proyecto integrador está basado en la NIIF para las PYMES sección 13 y las técnicas de administración de inventarios como elemento clave para beneficio de la empresa.

La metodología empleada es de tipo descriptiva que vincula datos cualitativos y cuantitativos, con una presunta relación causa-efecto que describirá la problemática y con base a los resultados proponer un sistema de gestión.

De manera que, se desarrolló un análisis de la gestión y medición contable de inventarios el cual genera un triple impacto operativo, contable y financiero que afecta la información económica y financiera de la empresa, así como el hecho de reconocer la importancia de llevar a cabo una eficiente administración de la misma.

Palabras claves: Inventarios. NIIF para las PYMES sección 13. Gestión de inventarios. Costos. Sistema ABC. Cantidad económica a producir.



ABSTRACT

As proper inventory management is achieved, the probability of success, profit, operability, competition increases and, consequently, profits will be optimized. Gemyasoc C.A, dedicated to the manufacture and marketing of kitchen items, has as its main problem the lack of an inventory management system that ensures proper management and control of them.

For this reason, this integrating project is based on the IFRS for SMEs section 13 and inventory management techniques as a key element for the benefit of the company.

The methodology used is descriptive that links qualitative and quantitative data, with a presumed cause-effect relationship that will describe the problem and, based on the results, propose a management system.

An analysis of inventory management and accounting measurement was developed which generates a triple operational, accounting and financial impact that affects the economic and financial information of the company, as well as the fact of recognizing the importance of carrying out an efficient administration of it.

Keywords: Inventories. IFRS for SMEs section 13. Inventory management. Costs. ABC system. Economic quantity to be produced.



ÍNDICE DEL TRABAJO

RESUMEN	i
ABSTRACT	ii
AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA	xvi
INTRODUCCIÓN	1
JUSTIFICACIÓN	2
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
OBJETIVOS	3
Objetivo General	3
Objetivos Específicos	3
CAPÍTULO 1	4
1. DATOS GENERALES INDUSTRIA Y EMPRESA GEMYSOC C.A	4
1.1 ANTECEDENTES DE LA INDUSTRIA	4
1.2 INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA “GEMYSOC” C.A ..	5
1.2.1 Historia	5
1.2.2 Datos Generales de la Empresa	6
1.2.3 Localización	7
1.2.4 Actividad Económica.....	7
1.2.5 Misión.....	8
1.2.6 Visión	8
1.2.7 Organigrama	9
1.2.8 Infraestructura	10
1.2.9 Base Legal	11
1.3 Entidades de Control	12
1.3.1 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Supercías)	12
1.3.2 Servicio de Rentas Internas (SRI).....	13
1.3.3 Ministerio de Trabajo.....	14
1.3.4 Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.....	15
CAPÍTULO 2	16
2. MARCO TEÓRICO	16
2.1 Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).....	16
2.1.1 PYMES según el IASB	16
2.1.2 PYMES según la Superintendencia de Compañías, Valores y	
Seguros.....	17
2.1.3 PYMES según la Organización Internacional del Trabajo.....	17
2.1.4 PYMES según el Servicio de Rentas Internas (SRI).....	17
2.1.5 PYMES según el Reglamento a la Estructura de desarrollo	
productivo de inversión	18
2.2 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las	
PYMES	18
2.2.1 Concepto.....	18
2.2.2 Importancia	19



- 2.3 Sección 13 Inventarios NIIF para las PYMES..... 19
 - 2.3.1 Alcance 20
 - 2.3.2 Excepciones 20
- 2.4 Inventarios 21
 - 2.4.1 Concepto 21
 - 2.4.2 Importancia 21
 - 2.4.3 Clasificación de inventarios 21
 - 2.4.4 Medición de Inventarios 22
 - 2.4.4.1 Costo de Inventarios..... 23
 - 2.4.4.1.1 Costo de Adquisición..... 23
 - 2.4.4.1.2 Costo de Transformación. 24
 - 2.4.4.1.3 Otros costos incluidos en los inventarios..... 26
 - 2.4.4.2 Técnicas de medición del costo..... 26
 - 2.4.4.2.1 Método del costeo estándar. 26
 - 2.4.4.2.2 Método del minorista. 26
 - 2.4.5 Deterioro de valor de los inventarios..... 26
 - 2.4.6 Reconocimiento del inventario como un gasto..... 26
- 2.5 Gestión de inventarios 27
 - 2.5.1 Concepto 27
 - 2.5.2 Importancia 27
 - 2.5.3 Procedimiento de la Gestión de Inventarios 27
 - 2.5.4 Tipos de Gestión de Inventarios..... 28
 - 2.5.4.1 Gestión de Existencias. 28
 - 2.5.4.2 Gestión de Almacén 29
 - 2.5.5 Administración y/o manejo de inventarios 30
 - 2.5.6 Dimensionamiento o comportamiento de inventarios..... 30
 - 2.5.6.1 Rotación de inventarios. 30
 - 2.5.6.2 Indicadores Claves de Rendimiento (KPI) para controlar el inventario. 31
- 2.6 Control de inventarios 32
 - 2.6.1 Concepto 32
 - 2.6.2 Importancia 32
 - 2.6.3 Documentos y registros de inventario 33
 - 2.6.4 Sistema de control de inventarios 35
 - 2.6.4.1 Inventario Permanente. 35
 - 2.6.4.2 Inventario Periódico..... 35
 - 2.6.4.3 Inventario ABC..... 35
 - 2.6.4.4 Cantidad económica de producción POQ..... 35
 - 2.6.4.5 Inventario cíclico y rotativo..... 36
 - 2.6.5 Métodos de valoración de inventarios 36
 - 2.6.5.1 Método primeras entradas primeras salidas PEPS. 37
 - 2.6.5.2 Método costo promedio. 38
 - 2.6.6 Control Interno 38
 - 2.6.6.1 Características..... 38
 - 2.6.6.2 Objetivos del Control Interno. 39
 - 2.6.6.3 Importancia del Control Interno..... 39
 - 2.6.6.4 Componentes del Control Interno..... 40



2.7	Incidencia en la toma de decisiones	41
2.7.1	Desde el punto de vista operativo	41
2.7.2	Desde el punto de vista financiero	42
2.7.3	Desde el punto de vista tributario	45
CAPÍTULO 3	46
3. APLICACIÓN PRÁCTICA	46
3.1	Diseño Metodológico	46
3.1.1	Tipo de Investigación	46
3.1.2	Método de Investigación	46
3.1.3	Población y Muestra.....	46
3.1.4	Métodos de Recolección de la Información.....	47
3.1.5	Tratamiento de la Información.....	48
3.2	Diagnóstico de la Situación Actual de los inventarios de la Empresa "Gemyasoc" C.A.....	49
3.2.1	Tratamiento Contable NIIF para las PYMES Sección 13	49
3.2.1.1	Costo de Adquisición.....	49
3.2.1.2	Costo de Transformación.....	51
3.2.1.3	Distribución y/o asignación de los costos indirectos.....	53
3.2.1.4	Contabilización de los 3 elementos del costo.....	54
3.2.1.5	Venta de Mercancía.....	55
3.2.1.6	Valoración Inicial.....	57
3.2.1.7	Valor Neto Realizable.....	59
3.2.1.7.1	Cantidad y Precio de venta estimado.....	60
3.2.1.7.2	Gastos estimados.....	60
3.2.1.7.3	Cálculo de valor neto realizable.....	64
3.2.1.7.4	Ajuste por deterioro.....	66
3.2.1.7.5	Impacto tributario por el valor neto realizable.....	67
3.2.2	Análisis de los Estados Financieros.....	71
3.2.2.1	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	71
3.2.2.2	Análisis Vertical del Estado de Resultados.....	80
3.2.2.3	Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.....	85
3.2.2.4	Análisis Horizontal del Estado de Resultados.....	90
3.2.3	Indicadores Financieros	94
3.2.3.1	Razones de Liquidez.....	94
3.2.3.2	Razones de Actividad.....	96
3.2.3.3	Razones de Deuda.....	99
3.2.3.4	Razones de Rendimiento.....	101
3.2.4	Evaluación del Sistema de Control Interno (COSO 2013).....	104
3.2.4.1	Evaluación del Sistema de Control Interno Preliminar.....	104
3.2.4.1.1	Principales Hallazgos.....	106
3.2.4.1.2	Recomendaciones.....	106
3.2.4.2	Evaluación del Sistema de Control Interno Específica.....	107
3.2.4.2.1	Principales Hallazgos.....	108
3.2.4.2.2	Recomendaciones.....	109
3.2.5	Flujograma de los procesos actuales de la empresa	111
3.2.5.1	Flujograma del proceso actual de importación.....	111
3.2.5.2	Flujograma del proceso actual de compra nacional.....	113



3.2.5.3	Flujograma del proceso actual de producción.	115
3.2.5.4	Flujograma del proceso actual de venta.	118
3.2.6	Dimensionamiento de la variable gestión de inventarios.....	119
3.2.6.1	Indicadores Claves de Rendimiento (KPI) para controlar el inventario.	122
3.3	Propuesta de gestión de inventarios en “Gemyasoc” C.A	123
3.3.1	Identificación de las causas de la problemática	123
3.3.1.1	Diagrama de espina de pescado o de Ishikawa	123
3.3.2	Propuesta de mejora para los diferentes procesos	126
3.3.2.1	Propuesta de mejora para el proceso de compras.	126
3.3.2.2	Propuesta de mejora para el proceso de venta.	128
3.3.3	Descripción de la gestión de inventarios (flujograma)	129
3.3.4	Diseño de un modelo de sistema ABC y gráfico de Pareto	131
3.3.5	Modelo Cantidad Económica a Producir POQ	135
3.3.6	Control de Inventarios	141
3.3.7	Punto de Equilibrio	143
3.4	Incidencia en la Toma de Decisiones	146
3.4.1	Punto de vista Operativo	146
3.4.2	Punto de vista Financiero	152
3.4.3	Punto de vista Tributario	153
	CONCLUSIONES	158
	RECOMENDACIONES.....	160
	BIBLIOGRAFÍA	162
	ANEXOS.....	167



ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Muestra de Inventarios de Gemyasoc C.A	167
Anexo 2. Valoración Inicial.....	171
Anexo 3. Valor Neto Realizable	173
Anexo 4. Declaración del Impuesto a la Renta Gemyasoc C.A.....	176
Anexo 5. Estados Financieros	177
Anexo 6. Rotación de Inventarios	185
Anexo 7. Entrevistas	188
Anexo 8. Evaluaciones al Sistema de Control Interno	191
Anexo 9. Proceso Productivo.....	198
Anexo 10. Sistema ABC	200
Anexo 11. Modelo Económico Cantidad A Producir POQ	206
Anexo 12. Punto de Equilibrio General	208
Anexo 13. Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado 2019	210

**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1. Maquinaria Gemyasoc C.A	6
Tabla 2. Datos Generales Gemyasoc C.A	6
Tabla 3. Personal.....	10
Tabla 4. Infraestructura.....	10
Tabla 5. Documentos económicos y generales a remitir	12
Tabla 6. Clasificación PYMES según la OIT	17
Tabla 7. Clasificación PYMES según Reglamento.....	18
Tabla 8. Costo de Adquisición	23
Tabla 9. Clasificación mano de obra	24
Tabla 10. CIF Fijos	25
Tabla 11. CIF Variables	25
Tabla 12. Indicadores de Gestión	31
Tabla 13. Documentos y registro de inventario	34
Tabla 14. Clasificación ABC	35
Tabla 15. Clasificación métodos de valoración de inventarios	37
Tabla 16. Indicadores Financieros	43
Tabla 17. Clasificación de la Población.....	47
Tabla 18. Datos recolección de información	47
Tabla 19. Registro de compra (materia prima) proveedor internacional	49
Tabla 20. Tratamiento contable compra (materia prima) proveedor internacional ...	50
Tabla 21. Registro de compra (materia prima) proveedor nacional	51
Tabla 22. Tratamiento contable compra (materia prima) proveedor nacional.....	51
Tabla 23. Registro de costos de transformación	52
Tabla 24. Tratamiento contable costo de transformación.....	52
Tabla 25. Registro costos de indirectos de fabricación	53
Tabla 26. Tratamiento contable de los costos indirectos de fabricación.....	53
Tabla 27. Registro costo de producción.....	54
Tabla 28. Tratamiento contable costo de producción.....	54
Tabla 29. Tratamiento contable según Horngren	55
Tabla 30. Registro venta de mercadería	56
Tabla 31. Tratamiento contable de la venta	56
Tabla 32. Tratamiento contable de devolución en venta	57
Tabla 33. Gastos Aduana	58
Tabla 34. Costo de Adquisición	58
Tabla 35. Margen de Contribución Gemyasoc C.A	60
Tabla 36. Gastos Publicidad	61
Tabla 37. Gastos de Transporte	62
Tabla 38. Gastos de Distribución	63
Tabla 39. Valor Neto Realizable	65
Tabla 40. Deterioro de Inventario.....	66
Tabla 41. Registro Contable del Deterioro	67
Tabla 42. Calculo Impuesto Diferido	68
Tabla 43. Registro contable Impuesto Diferido	69
Tabla 44. Registro Contable de la Venta Inventario Deteriorado.....	69
Tabla 45. Registro Contable Reversión Impuesto Diferido.....	70
Tabla 46. Análisis Vertical del Activo	71
Tabla 47. Análisis Vertical Activo Corriente.....	72
Tabla 48. Análisis Vertical Activo no Corriente.....	75
Tabla 49. Análisis Vertical Pasivo	76
Tabla 50. Análisis Vertical del Pasivo Corriente.....	77



Tabla 51. Análisis Vertical Patrimonio.....	79
Tabla 52. Análisis Vertical Estado de Resultados	80
Tabla 53. Análisis Vertical Estado de Resultados Integrado	82
Tabla 54. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera Activo	85
Tabla 55. Análisis del Estado de Situación Financiera Pasivo	87
Tabla 56. Análisis del Estado de Situación Financiera Patrimonio	89
Tabla 57. Análisis del Estado de Resultado	90
Tabla 58. Liquidez Corriente 2018-2019	94
Tabla 59. Razón Rápida 2018-2019	95
Tabla 60. Capital de Trabajo 2018-2019.....	95
Tabla 61. Rotación de Inventarios 2018-2019.....	96
Tabla 62. Rotación de Inventario por Producto	97
Tabla 63. Periodo Promedio de Cobro 2018-2019	97
Tabla 64. Periodo Promedio de Pago 2018-2019	98
Tabla 65. Ciclo de conversión del efectivo 2018-2019	98
Tabla 66. Rotación de los Activos Totales 2018-2019	99
Tabla 67. Índice de Endeudamiento 2018-2019.....	100
Tabla 68. Razón de Concentración de Endeudamiento a C/P 2018-2019	100
Tabla 69. Margen Utilidad Bruta 2018-2019.....	101
Tabla 70. Margen Utilidad Operativa 2018-2019.....	101
Tabla 71. Margen de Utilidad Neta	102
Tabla 72. Margen de Caja	103
Tabla 73. Matriz para la Determinación de Riesgo y Confianza	105
Tabla 74. Resultado por componente en la Evaluación del Sistema de Control Interno Preliminar	105
Tabla 75. Resultado por componente en la Evaluación del Sistema de Control Interno Específico.....	107
Tabla 76. Stock actual y promedio de ventas mensual del inventario	120
Tabla 77. Modelo de sistema ABC empresa Gemyasoc C.A	132
Tabla 78. Resultados Modelo ABC	134
Tabla 79. Costo de Ordenar Pedido.....	136
Tabla 80. Costo de Mantener el Pedido.....	137
Tabla 81. Resultados Cálculo POQ	138
Tabla 82. Manejo de los artículos ABC	141
Tabla 83. Punto de Equilibrio.....	144
Tabla 84. Orden de Requisición de Materiales	147
Tabla 85. Distribución de la Mano de Obra Producción	148
Tabla 86. Distribución CIF	149
Tabla 87. Hoja de Costos por Órdenes.....	149
Tabla 88. Comparación Costos Empresa vs Propuesta.....	151
Tabla 89. Afectación a las cuentas de los Estados Financieros	152
Tabla 90. Declaración IVA 2019	154
Tabla 91. Muestreo no Probabilístico.....	167
Tabla 92. Valor Neto Realizable	173
Tabla 93. Estado de Situación Financiera Gemyasoc C.A 2018	177
Tabla 94. Estado de Situación Financiera Gemyasoc C.A 2019	179
Tabla 95. Estados de Resultados Gemyasoc C.A 2018.....	181
Tabla 96. Estado de Resultados Gemyasoc C.A 2019	183
Tabla 97. Rotación de inventario por artículo.....	1831
Tabla 98. Tabla de Resultados del Sistema ABC.....	200
Tabla 99. Resultados del Modelo Económico Cantidad a Producir POQ	206
Tabla 100. Punto de Equilibrio.....	208



ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Localización Gemyasoc C.A.	7
Ilustración 2. CIIU de la empresa.....	8
Ilustración 3. Organigrama.....	9
Ilustración 4. Distribución de la infraestructura de la empresa Gemyasoc C.A.....	11
Ilustración 5. Conformación del costo de inventarios	23
Ilustración 6. Costo de Transformación.....	24
Ilustración 7. Procedimiento de la Gestión de Inventarios.....	28
Ilustración 8. Gestión de Existencias	28
Ilustración 9. Gestión de Almacén	29
Ilustración 10. Proceso de control de inventario.....	33
Ilustración 11. Relación directa entre los objetivos y componentes.....	40
Ilustración 12. Activo diferido Formulario 101	68
Ilustración 13. Reversión por Activo Diferido Formulario 101	70
Ilustración 14. Análisis Vertical del Activo	72
Ilustración 15. Análisis Vertical del Activo Corriente 2018.....	73
Ilustración 16. Análisis Vertical del Activo Corriente 2019.....	74
Ilustración 17. Análisis Vertical del Activo no Corriente 2018.....	75
Ilustración 18. Análisis Vertical del Activo no Corriente 2019.....	76
Ilustración 19. Análisis Vertical Pasivo.....	77
Ilustración 20. Análisis Vertical del Pasivo Corriente 2018.....	78
Ilustración 21. Análisis Vertical del Pasivo Corriente 2019.....	78
Ilustración 22. Análisis Vertical Patrimonio 2018.....	79
Ilustración 23. Análisis Vertical Patrimonio 2019.....	80
Ilustración 24. Análisis Vertical Estado de Resultados 2018	81
Ilustración 25. Análisis Vertical Estado de Resultados 2019	82
Ilustración 26. Análisis Vertical Estado de Resultados Integrado 2018	83
Ilustración 27. Análisis Vertical Estado de Resultados Integrado 2019	84
Ilustración 28. Análisis Horizontal Activo.....	86
Ilustración 29. Análisis Horizontal Pasivo.....	88
Ilustración 30. Análisis Horizontal Patrimonio	89
Ilustración 31. Análisis del Estado de Resultado.....	92
Ilustración 32. Flujograma del proceso actual de importación.....	112
Ilustración 33. Flujograma del proceso actual de compra nacional	114
Ilustración 34. Flujograma del proceso actual de producción.....	117
Ilustración 35. Flujograma del proceso actual de venta.....	118
Ilustración 36. Stock actual vs promedio de ventas mensual del inventario	119
Ilustración 37. Roturas de Stock vs Dinero Inmovilizado.....	121
Ilustración 38. Diagrama de Espina	124
Ilustración 39. Mejora proceso de compra	127
Ilustración 40. Mejora en el proceso de venta.....	128
Ilustración 41. Implementación flujograma del proceso de gestión de inventarios.....	130
Ilustración 42. Gráfico de Pareto – Costo Total vs Participación Acumulada	134
Ilustración 43. Gráfico de Pareto – Porcentaje de Artículo vs Porcentaje Valor Monetario Acumulado.....	135
Ilustración 44. Inventario EOQ Tamalera Industrial Gema 40cm.....	139
Ilustración 45. Gráfica de Costos POQ Tamalera Industrial Gema 40cm.....	140
Ilustración 46. Punto de Equilibrio Caldero Temporada Gema 18cm	146
Ilustración 47. Estado de Costos Presupuestado y Real.....	150
Ilustración 48. Variación CIF.....	151
Ilustración 49. Comparación Costos Empresa vs Propuesta.....	152



Ilustración 50. Determinación Valoración Inicial.....	171
Ilustración 51. Declaración Aduanera 2019.....	172
Ilustración 52. Declaración Impuesto a la Renta 2019	176
Ilustración 53. Cuestionario de la Evaluación al Sistema de Control Interno Preliminar	191
Ilustración 54. Cuestionario de la Evaluación al Sistema de Control Interno Específica	195
Ilustración 55. Disco de Aluminio	198
Ilustración 56. Máquina de repujado	198
Ilustración 57. Maquinaria Prensadora.....	198
Ilustración 58. Pulidora	198
Ilustración 59. Maquina Abrillantadora	198
Ilustración 60. Máquina de Perforación y Remache	198
Ilustración 61. Maquinaria de Asas	199
Ilustración 62. Área de Inspección y Etiquetado	199
Ilustración 63. Empacado	199
Ilustración 64. Declaración del IVA octubre 2019.....	210
Ilustración 65. Declaración del IVA noviembre 2019	211
Ilustración 66. Declaración del IVA diciembre 2019	212



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Andrea del Cisne Guevara Lupercio en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación Análisis de la gestión y medición contable de inventarios para Pymes y su incidencia en la toma de decisiones. Caso práctico: "Gemyasoc C.A.", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

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

Cuenca, 09 de febrero del 2021.

Andrea del Cisne Guevara Lupercio

C.I: 010675613-3



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Andrea Estefanía Macas Negrón en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación Análisis de la gestión y medición contable de inventarios para Pymes y su incidencia en la toma de decisiones. Caso práctico: "Gemyasoc C.A.", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

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

Cuenca, 09 de febrero del 2021.

Andrea Estefanía Macas Negrón

C.I: 010676067-1



Cláusula de Propiedad Intelectual

Andrea del Cisne Guevara Lupercio, autora del trabajo de titulación Análisis de la gestión y medición contable de inventarios para Pymes y su incidencia en la toma de decisiones. Caso práctico: "Gemyasoc C.A.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 09 de febrero del 2021.

Andrea del Cisne Guevara Lupercio

C.I: 010675613-3



Cláusula de Propiedad Intelectual

Andrea Estefanía Macas Negrón, autora del trabajo de titulación Análisis de la gestión y medición contable de inventarios para Pymes y su incidencia en la toma de decisiones. Caso práctico: "Gemyasoc C.A.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 09 de febrero del 2021.

Andrea Estefanía Macas Negrón

C.I: 010676067-1



AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a la Virgen María por brindarme la salud y la fuerza para vencer las adversidades que se me han presentado para alcanzar mi meta. A mis padres Néstor y Rosa por su inmenso amor y confianza en mí, a mis hermanos(as), sobrina y sobrinos por el apoyo y la ayuda brindada en mi camino de vida y en especial en la formación de mi carrera profesional, a todos ellos por haber confiado en mi capacidad para triunfar y por ser los guías e impulsores de mi vida. A mi amiga y compañera de tesis Estefanía por su tiempo, esfuerzo y sobre todo por su amistad. A su vez, agradezco al personal de la empresa Gemyasoc C.A. en especial a la Ing. Priscila Martínez por la acogida y ayuda necesaria para el desarrollo del presente trabajo de titulación. A la Econ. Elizabeth Tacuri por su asesoramiento y apoyo esenciales para el desarrollo del mismo y a mis amigos(as) por los momentos únicos e inolvidables.

Andrea Guevara

DEDICATORIA

Dedico este trabajo con mucho cariño a Dios, por brindarme sabiduría y permitirme llegar hasta este momento de mi vida y formación profesional, a mis padres Néstor y Rosa que con mucho esfuerzo hicieron lo posible para que yo pueda lograr mis sueños, a mis hermanos(as), sobrina y sobrinos por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, a ustedes mi agradecimiento eterno.

Andrea Guevara



AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a la Virgen María por la salud y la oportunidad de poder alcanzar mis objetivos y metas, siendo el apoyo que necesitaba para ser una excelente profesional, a mis padres Jorge y Narcisa por ser los principales promotores de mis sueños, por los consejos, valores y principios que me han inculcado, a mis hermanas por sus palabras de aliento y apoyo incondicional; a mi amiga y compañera de tesis Andrea por su tiempo, perseverancia y dedicación brindada en este proyecto. También, agradecer a Gemyasoc C.A, en especial a la Ing. Priscila Martínez por haber permitido desarrollar el presente trabajo de titulación. Así mismo, agradezco a la Econ. Elizabeth Tacuri, por su valiosa guía y asesoramiento en la realización del mismo. Finalmente, quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento a toda mi familia y amigos que formaron parte de esta etapa en mi vida.

Estefanía Macas

DEDICATORIA

Con amor dedico este proyecto a Dios, por ser mi guía y fortaleza, a mis padres Jorge y Narcisa, quienes son el pilar fundamental en mi vida personal y profesional. A mi compañero de vida Damián, por extenderme su mano en momentos de dificultad y por el amor brindado cada día. Esto es tan sólo el inicio de algo más grande, tengo mucho por recorrer y anhelos por alcanzar. Gracias a todos

Estefanía Macas



INTRODUCCIÓN

La administración de inventarios es el motor que mueve a la organización ya que es un componente fundamental en la productividad de la misma y que además contribuye a generar rentabilidad. Gemyasoc C.A es una empresa con una trayectoria de 26 años en la industria manufacturera dedicada a la fabricación y comercialización de artículos de cocina con base a aluminio por lo que cuenta con altos niveles de inventario; lo cual requiere enfocarse en un adecuado control, administración y gestión para lograr crecimiento y competitividad en el mercado ecuatoriano.

El presente trabajo de titulación se enfoca en realizar un análisis de la gestión y medición contable de inventarios para PYMES y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa “Gemyasoc C.A.”; por lo tanto, el objetivo del estudio es diseñar un sistema de gestión de inventarios que permita mejorar la eficiencia y control para la empresa, así como también se pretende dar solución y mejorar diferentes situaciones.

El capítulo 1 está constituido por información general de la industria, de la empresa como historia, misión, visión, estructura orgánica, actividad económica, base legal a los que se encuentra sujeta, organismos de control a los que rinde cuentas oportunamente; mientras que el capítulo 2 contiene el marco teórico de la normativa contable y conceptualización relacionada a inventarios.

El capítulo 3 abarca un análisis contable y financiero acorde a la normativa vigente además de la evaluación de control interno; mismo que servirán para proponer un sistema de gestión y control de inventarios con base a las deficiencias encontradas cuya finalidad es alcanzar el cumplimiento de los objetivos y coordinación entre las áreas involucradas.

Finalmente, se definieron conclusiones y recomendaciones que permitirán efectuar un adecuado, eficiente y eficaz manejo del control de inventarios.



JUSTIFICACIÓN

El manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno de sus cuentas lo cual constituye un factor que influye en la reducción de costos y por consiguiente el aumento de su rentabilidad.

Gemyasoc C.A es una empresa manufacturera, sus productos son a base de material de aluminio, por lo tanto, cuenta con un alto valor en sus inventarios los cuales incluyen materia prima, productos en proceso y productos terminados, los mismos que deben ser valorados bajo la normativa contable vigente; de modo, que la toma de decisiones se base en información confiable y oportuna.

A través de nuestra propuesta sobre el análisis de la gestión y medición contable de inventarios para PYMES y su incidencia en la toma de decisiones. Caso práctico en la empresa Gemyasoc C.A; buscamos responder a los problemas que se presentan en la empresa debido a la falta de planificación y gestión de inventarios enfocados en el mejoramiento de la medición de inventarios y la elaboración de una propuesta para un sistema de gestión de inventarios que permitirá obtener resultados en cuanto a la reducción de costos y a su vez aumentar ganancias, mejorar su rentabilidad y agregar competitividad ante el mercado.

El análisis de la gestión y medición de inventarios es una herramienta aplicable de forma continua que ayudará a comprobar un adecuado registro de acuerdo a la normativa contable logrando fijar un correcto y eficaz control y gestión con los debidos registros contables, dando de esta manera solución a la administración en cuanto a su mejoramiento en el manejo de los mismos.



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa Gemyasoc C. A tiene como problema principal la falta de un sistema de gestión de inventarios que asegure la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación; los métodos de control; mínimo de stock, entre otros factores para hacer frente a la demanda.

OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar la medición contable de inventarios de la empresa Gemyasoc C. A y proponer un sistema de gestión de inventarios para el correcto registro, clasificación y control de los mismos con base a la normativa contable y demostrar su incidencia en la toma de decisiones y crecimiento de la empresa.

Objetivos Específicos

1. Exponer datos generales sobre la industria, la empresa objeto de estudio y las entidades de control.
2. Identificar las características e importancia de las PYMES y las disposiciones expuestas en la normativa contable.
3. Analizar la medición de los inventarios de la empresa y su tratamiento contable conforme a la Sección 13 “Inventarios” de NIIF para las PYMES; y proponer un sistema de gestión de inventarios.
4. Demostrar la incidencia de una correcta gestión y medición contable de los inventarios en la toma decisiones y crecimiento de la empresa.



CAPÍTULO 1

1. DATOS GENERALES INDUSTRIA Y EMPRESA GEMYSOC C.A

1.1 ANTECEDENTES DE LA INDUSTRIA

En el año 2019 el país tuvo un incremento del 9% de compañías en donde la industria manufacturera asciende a 409 nuevas empresas que han sido constituidas gracias a la simplificación de trámites, por tal motivo resulta importante en la economía del Ecuador como base del desarrollo productivo añadiendo valor agregado con la finalidad de generar riqueza y empleo hacia una economía sostenible, sin embargo, el índice de producción de industrias manufactureras indica una variación anual del -4,69% en el año 2020 con respecto al año 2019 en todos los sectores que componen la industria manufacturera y según datos del Banco Central el VAB de este sector aumentó en 1,5% en el 2019.

Las PYMES se consideran como el sector más productivo en la economía del Ecuador ya que abarca el 70% de la población económicamente activa, aunque presenta problemas relacionados con el flujo de caja, financiamiento y planificación; es por ello que las pequeñas y medianas empresas del país subsisten a pesar de los problemas que los llevaría a la quiebra (Ron & Sacoto, 2017).

En el sector de la fabricación de ollas existen alrededor de 7 empresas calificadas para la fabricación de aparatos manuales para la cocina, aunque su número asciende al considerar aquellas pequeñas empresas que se dedican a este tipo de actividad, entre las empresas más reconocidas se encuentra Umco, Indalum, Coutensil, Electrocook Y Fundireciclar.



1.2 INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA “GEMYASOC”

C.A

1.2.1 *Historia*

La empresa Gemyasoc C.A dedicada a la fabricación y comercialización de utensilios de cocina a base de aluminio comienza su historia en el año 1994, empezó como un Taller Artesanal en la ciudad de Cuenca mediante arrendamiento en un local ubicado en la calle Pichincha y Av. Loja, sus socios estaban conformados por el Sr. Genaro Martínez (socio mayoritario) a cargo de la parte administrativa y 9 personas encargadas de producir calderos de aluminio, en ese entonces su maquinaria estaba compuesta por 4 tornos, 2 pulidoras y 1 remachadora. Debido a la gran demanda que presentaban en el año 1996, decidieron trasladarse a un local más amplio ubicado en la Calle Vieja entre Armenillas y Elia Liut; para aumentar su producción contrataron a más personas convirtiéndose en 18 trabajadores e invirtieron en 2 prensas (maquinaria para realizar los accesorios de las ollas o más conocidas como asas) y 1 torno.

Con la aceptación de su producto, las ventas fueron incrementando, es por ello que en el año 1999 deciden nuevamente trasladarse al sector de Totora-cocha incrementando su personal a 27 personas y la adquisición de nueva maquinaria: 3 tornos y 1 perforadora.

Según la escritura constitutiva emitida el 28 de diciembre del 2002, el taller artesanal se convierte en una compañía anónima con el nombre Gemyasoc C.A. siendo su objeto la fabricación y comercialización de utensilios de cocina, tanto a nivel nacional como internacional con un capital suscrito de 15 mil dólares de los ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA dividido en 15 mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada uno; y clasificado de la siguiente forma: el Sr. Genaro Martínez con 8342 acciones de un dólar cada una, pagando el 100% en especies; el Sr. José Aguaiza con 1980 acciones, pagado el 100% en especies; el Sr. Jaime Orellana con 1459 acciones, pagado el 100% de las mismas en especies; el Sr. Manuel Aguaiza con 1237 acciones,



pagadas el 100% en especies; y, el Sr. Jorge Ordoñez con 1981 acciones, pagadas en especies.

Actualmente, según la última reforma a sus estatutos y aumento de capital realizado el 30 de noviembre de 2010 mediante escritura pública e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de diciembre del mismo año; el capital asciende a \$270.000 dólares divididos en 5 socios; cuenta con 30 trabajadores y su maquinaria se clasifica de la siguiente forma:

Tabla 1

Maquinaria Gemyasoc C.A

Área	Maquina/Equipo	Cantidad
Administrativa	Equipo de Computo	3
Ventas	Vehículo Hino 3000 CC, de 3,5 toneladas	1
	Chevrolet Luv 2.2. CC	1
	Torno de Repujado	11
	Pulidora Manual	3
	Prensa	3
	Remachadora Inercial de Volante	3
	Remachadora Mecánica	1
Producción	Compresor	1
	Pistola Neumática	1
	Horno	1
	Troquel	2
	Balanza Digital	1
	Balanza Mecánica	1

Fuente: (Gemyasoc C.A, 2019)

Elaborado: Autoras

1.2.2 Datos Generales de la Empresa

Tabla 2

Datos Generales Gemyasoc C.A

Datos	Descripción
Razón Social:	Gemyasoc C. A
Nombre Comercial:	Gemyasoc
Marca:	Gema
Ruc:	0190317714001

Actividad Principal:	Fabricación y comercialización de utensilios de cocina tanto a nivel nacional como internacional.
Gerente General:	Sra. Priscila Martínez
Dirección:	Vía Rápida a Azogues- Cuenca- Sector Zullin
Correo	gemyasoc@hotmail.com
Teléfonos:	073020702/072860149

Fuente: (Gemyasoc C.A, 2019)

Elaborado: Autoras

1.2.3 Localización

La empresa se encuentra ubicada en la Autopista Cuenca- Azogues, al sur del territorio ecuatoriano, específicamente en el kilómetro 25 y medio saliendo de Cuenca hacia Azogues, en la provincia del Cañar, sector Zullin perteneciente al cantón Azogues.

Ilustración 1

Localización Gemyasoc C.A.



Fuente: (Google Maps, 2019)

Elaborado: Autoras

1.2.4 Actividad Económica

Según la Clasificación Nacional de Actividades Económicas presentadas por el INEC, el CIU sirve para clasificar uniformemente las actividades

económicas de producción dentro del sector de la economía, por tanto, la empresa GEMYASOC C.A. presenta el siguiente CIU:

Ilustración 2

CIU de la empresa



Fuente: (INEC, 2012)

Elaborado: Autoras

1.2.5 Misión

Gemyasoc C.A es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de artículos para el hogar en aluminio y acero inoxidable, cumpliendo con los requerimientos de sus clientes, al menor costo y excelente calidad, con gran sentido de responsabilidad ambiental y social.

1.2.6 Visión

Gemyasoc C.A tiene como visión llegar a ser una empresa pionera y competitiva en el mercado nacional, convirtiéndose en una marca de calidad

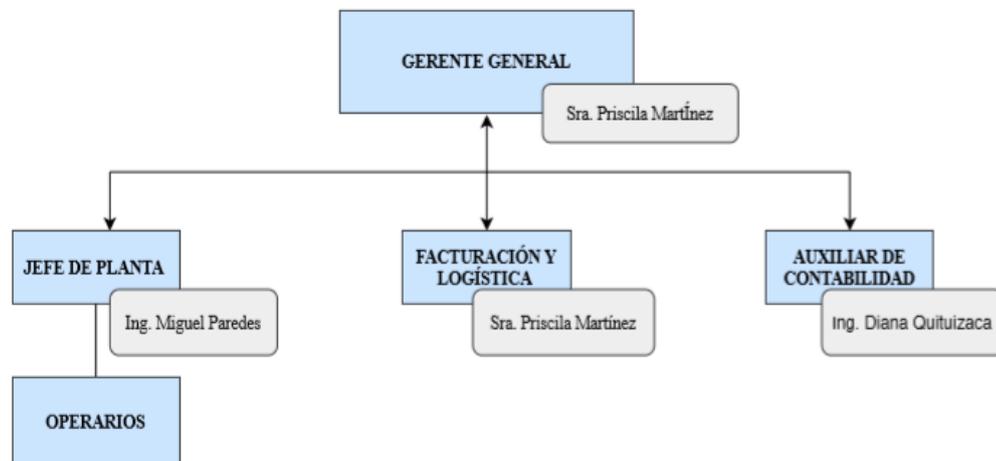
y excelencia a fin de adaptarse a las exigencias de su entorno y actualidad bajo los principios de eficiencia, eficacia y mejora continúa.

1.2.7 Organigrama

En la actualidad Gemyasoc C.A presenta el siguiente listado de personal encargado de las diferentes funciones de la empresa:

Ilustración 3

Organigrama



Fuente: (Gemyasoc C.A, 2019)

Elaborado: Autoras

Gemyasoc C.A al ser una empresa artesanal considera a su personal como el recurso más indispensable, debido a que las maquinarias son manuales y, por lo tanto, se requieren del continuo manejo humano para su correcto funcionamiento.

Para lograr sus objetivos el horario del personal comprende de 7:00am a 12:00pm y 12:30pm a 15: 00pm destinado a actividades tanto administrativas como productivas.

En el año 2019 cuenta con el siguiente personal:

**Tabla 3****Personal**

Personal Gemyasoc C. A				
Área	Cargo	Cantidad		
Administración	Presidente	1		
	Gerente	1		
	Auxiliar contable	1		
Producción	Jefe de planta	1		
	Supervisor de planta	1		
	Operarios	Repujado	8	
		Pulido	3	
		Remachado	2	
		Revisado	2	
		Empacado	3	
		Pintura	1	
		Bodega	1	
		Troqueladora	1	
		Vendedor Quito	1	
Vendedor Loja y Oriente Sur	1			
Ventas	Agentes Vendedor	Vendedor Costa - Sierra	1	
		Vendedor Santo Domingo y Oriente Norte	1	
	Total		30	

Fuente: (Gemyasoc C.A, 2019)

Elaborado: Autoras

1.2.8 Infraestructura

Para el desarrollo de sus actividades la empresa Gemyasoc C.A posee un contrato de arrendamiento de una planta de producción construida a base de hormigón y bloques de cemento con una cubierta de planchas sostenidas por una estructura de hierro; además dentro de la planta existe una plataforma elaborada en madera. Las áreas en las que se divide la empresa son las siguientes:

Tabla 4**Infraestructura**

Sección	Área (m²)
Bodega de producto terminado	186,57
Bodega de materia prima	95
Troquelado	45,65

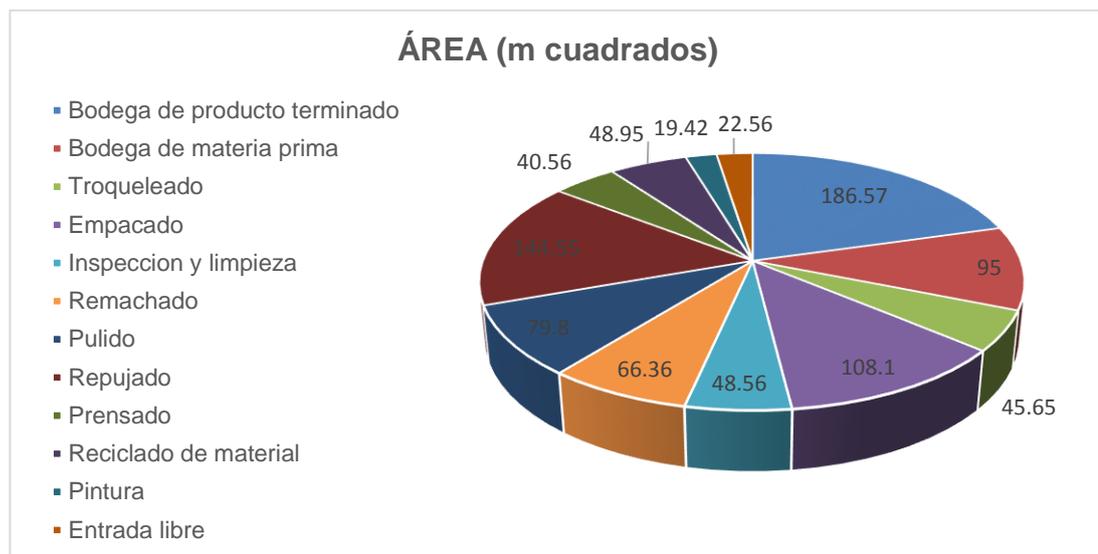
Empacado	108,1
Inspección y limpieza	48,56
Remachado	66,36
Pulido	79,8
Repujado	144,55
Prensado	40,56
Reciclado de material	48,95
Pintura	19,42
Entrada libre	22,56
Administración	154,48
Área total de la planta	906,08

Fuente: (Gemyasoc C.A, 2019)

Elaborado: Autoras

Ilustración 4

Distribución de la infraestructura de la empresa Gemyasoc C.A



Fuente: (Gemyasoc C.A, 2019)

Elaborado: Autoras

1.2.9 Base Legal

Gemyasoc C.A. se rige bajo la siguiente normativa:

- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Compañías



- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley Régimen Tributario Interno

1.3 Entidades de Control

1.3.1 *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros* (Supercías)

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley (Supercias, 2020).

Las compañías y entidades bajo el control de este organismo de control, tienen la obligación de remitir información pertinente en cuanto a su situación económica y financiera en su página web cumpliendo de esta manera con la Ley de Transparencia, durante el primer cuatrimestre de cada año los Estados Financieros y sus anexos. Según el artículo 4 de la Resolución N° SCVS-DNCDN-2015-03 se deberán presentar la siguiente información:

Tabla 5

Documentos económicos y generales a remitir

Documentos Económicos
Estado de Situación Financiera
Estado del Resultado Integral que incluye otros resultados integrales
Estado de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros
Informe o memoria presentado por el Representante Legal o la junta general de accionistas o socios que conoció y adoptó resoluciones sobre los Estados Financieros



Informe de el o los comisarios, del Consejo de Vigilancia u otro órgano fiscalizador interno

Informe de auditoría externa (si están obligadas a contratarla, de acuerdo a resolución emitida por la Superintendencia)

Documentos Generales

Nómina de administradores y/o representantes legales

Nómina de socios o accionistas inscritos en el libro de participaciones y socios o de acciones y accionistas, a la fecha del cierre del estado financiero

Copia legible del Registro Único de Contribuyentes vigente;

Copia certificada del acta de la junta que aprobó el juego completo de los estados financieros

Los demás datos que se establecen en este Reglamento.

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015, pp. 4-5)

Elaborado: Autoras

1.3.2 *Servicio de Rentas Internas (SRI)*

Es una institución independiente que se encarga de “gestionar la política tributaria, en el marco de los principios constitucionales, asegurando la suficiente recaudatoria destinada al fomento de la cohesión social” (Servicio de Rentas Internas, 2020, párr.4).

Dentro de las obligaciones tributarias que tiene Gemyasoc C.A son las siguientes:

- Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores.
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficios- ADI
- Anexo de relación de dependencia
- Anexo Transaccional Simplificado
- Declaración del Impuesto a la Renta Sociedades
- Declaración de Retenciones en la fuente



- Declaración mensual del IVA (Servicio de Rentas Internas, 2016).

1.3.3 Ministerio de Trabajo

El Ministerio de Trabajo cuenta con diferentes enfoques a fin de alcanzar un objetivo en común que es impulsar el empleo digno a través de una estructuración de su misión, visión y valores institucionales. Dentro de su misión afirma que:

Son la Institución rectora de políticas públicas de trabajo, empleo y del talento humano del servicio público, que regula y controla el cumplimiento a las obligaciones laborales mediante la ejecución de procesos eficaces, eficientes, transparentes y democráticos enmarcados en modelos de gestión integral, para conseguir un sistema de trabajo digno, de calidad y solidario para tender hacia la justicia social en igualdad de oportunidades. (Ministerio de Trabajo, 2020, párr.2)

Gemyasoc C.A tiene las siguientes obligaciones:

- Legitimar los contratos
- Cumplir con las obligaciones a sus trabajadores: pagos de sueldos, beneficios sociales y demás que determine la ley
- Indemnización a trabajadores en caso de accidentes
- Elaborar y llevar un registro de sus empleados
- Proporcionar a sus empleados la instrumentaría necesaria
- Aplicación del reglamento interno
- Demás que determine la ley (Código del Trabajo, 2012).



1.3.4 *Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social*

El Instituto de Seguridad Social es una entidad cuyo propósito es proteger a la población que se encuentre afiliada al IESS, bajo los principios de solidaridad, eficiencia, equidad, entre otros. Ya sea con relación de dependencia o sin ella, a fin de poder hacer frente ante posibles situaciones de vulnerabilidad como enfermedades, accidentes, desempleo, invalidez, maternidad, etc. de conformidad al contrato (Instituto de Seguridad Social, 2020).

Gemyasoc C.A tiene las siguientes obligaciones:

- Inscribir a los empleados en el IESS, desde el primer día de trabajo
- La empresa dentro de los 15 días debe dar el aviso de entrada y de salida
- Dar aviso de posibles modificaciones de sueldos, salarios, accidentes de trabajo, entre otras.
- Exhibir en un lugar visible las planillas mensuales de aportes individuales y patronales
- Pago de aportación patronal (Código del Trabajo, 2012).

Gemyasoc C.A se sitúa como una PYME por el número de trabajadores que presenta y su nivel de ventas; al estar obligada a remitir documentos económicos requiere del tratamiento contable vigente según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; es por ello que es necesario identificar las características e importancia de las PYMES, disposiciones expuestas en la NIIF para las PYMES y control de inventarios.



CAPÍTULO 2

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

En la actualidad no existe un concepto único para definir las PYMES, sin embargo, estas representan el mayor porcentaje dentro de la economía de un país debido a que generan riqueza y fuentes de empleo.

2.1.1 PYMES según el IASB

Según la *Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades* de las NIIF para las PYMES, se define a las Pequeñas y Medianas Empresas a entidades que:

- a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015).

Se conoce a usuarios externos aquellos propietarios que no están implicados en la gestión del negocio.

¿Qué entidades poseen obligación pública de rendir cuentas?

- a) Sus Instrumentos de Deuda o de Patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de negociarlos; o
- b) Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015).



2.1.2 PYMES según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

De acuerdo a la Resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 resuelve que se entenderán como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), las compañías que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de activos inferiores a USD 4'000.000
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta USD 5'000.000
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado) (Resolución Pymes, 2019).

2.1.3 PYMES según la Organización Internacional del Trabajo

Según el Informe IV de la OIT pequeñas y medianas empresas y creación de empleo decente y productivo caracteriza a las PYMES por el volumen anual de negocios, la valoración en sus activos y el número de trabajadores. De acuerdo a la OIT las PYMES constituyen tres tamaños de empresa:

Tabla 6

Clasificación PYMES según la OIT

Tamaño de empresa	Número de Trabajadores
Microempresa	Hasta 10 trabajadores
Pequeñas empresas	Entre 10 y 100 trabajadores
Medianas	Entre 100 a 250 trabajadores

Fuente: (Oficina Internacional del Trabajo, 2015).

Elaborado: Autoras

2.1.4 PYMES según el Servicio de Rentas Internas (SRI)

Para Ron & Sacoto a las PYMES se las conoce como “al conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos



presentan características propias de este tipo de entidades económicas”.
(2017, p.1)

2.1.5 PYMES según el Reglamento a la Estructura de desarrollo productivo de inversión

El artículo 106 del presente Reglamento clasifica a las PYMES según las siguientes categorías:

Tabla 7

Clasificación PYMES según Reglamento

Tipo de Empresa	N° de Trabajadores	Ventas o Ingresos Brutos Anuales
Microempresa	1-9 trabajadores	Igual o menores de trescientos mil (US \$ 300.000,00)
Pequeña empresa	10-49 trabajadores	Entre trescientos mil uno (US \$ 300.001,00) y un millón (US \$ 1000.000,00)
Mediana empresa	50-199 trabajadores	Entre un millón uno (USD 1.000.001,00) y cinco millones (USD 5000.000,00)

Fuente: (Reglamento a la Estructura de Desarrollo Productivo de Inversión, 2011)

Elaborado: Autoras

2.2 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES

2.2.1 Concepto

La generación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES se dio con el propósito de establecer una información financiera aplicable en los estados financieros especialmente para entidades conocidas por muchos países como pequeñas y medianas empresas (PYMES). Aunque las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los organismos de control y los propietarios o administradores también lo hacen



con el propósito de generar información general (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015).

2.2.2 Importancia

Para Fierro- Martínez & Fierro-Celis (2015) existen muchas razones por las cuales las NIIF para las PYMES son importantes porque se aplica a entes cuya información financiera solo interesa a los asociados de la entidad, aunque indica que las normas han constituido un lenguaje de negocios que permitan mayor transparencia de la información que se presentan en los estados financieros a los usuarios que se encuentran en un mundo globalizado lleno de competitividad, dentro de los cuales se encuentran los inversionistas; pues estos requieren de información transparente, unificada, útil y preparada bajo un mismo marco conceptual y por último señala que la creación de esta normativa ha generado fuentes de trabajo para aquellos preparadores de esta información como son los contadores quienes requieren certificarse para ampliar su mercado de servicio profesional.

Debido a la importancia en el mundo global, Ecuador resuelve mediante Resolución N° SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010 acoger la clasificación de PYMES y la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 01 de enero de 2012, todas aquellas entidades que cumplan las condiciones establecidas en la Resolución N° SC.Q.IC.CPAIFRS.11.01 publicada el 12 de enero del 2012.

2.3 Sección 13 Inventarios NIIF para las PYMES

Normas Internacionales de Información Financiera fueron publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) orientada a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) con la finalidad de convertirse en una guía que se adapte a las necesidades y tipos de circunstancias económicas dentro de su entorno.



2.3.1 Alcance

Según las Norma internacional de informacion financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) en específico la *Sección 13 Inventarios*; establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (2015, p.85)

Lo que significa que los inventarios al ser una herramienta está bajo una delimitada responsabilidad que debe ser cumplida por la administración de tal forma que se convierta en una estrategia, así como las ventajas que se pueden generar al tener una buena gestión de las mismas.

2.3.2 Excepciones

La norma indica que existen inventarios los cuales no es aplicable la Sección 13:

- a) Obras en progreso, que surgen de contratos de construcción;
- b) Instrumentos financieros; y
- c) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015).



2.4 Inventarios

2.4.1 *Concepto*

Según Meana define al inventario como “la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con las que contamos en nuestros registros, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios” (2017, p.4).

2.4.2 *Importancia*

Cruz destaca que los inventarios “ayudan a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente” (2017, p.10).

Para Molina los inventarios constituyen la base de toda empresa, de aquí viene la importancia de los mismos, pues considera que tiene como propósito fundamental “proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente que posibilitará afrontar la demanda” (2015, p.12). Pues dada la importancia de los inventarios en las empresas, deben abordar tres aspectos: administración, métodos de costo y control relacionados entre sí.

2.4.3 *Clasificación de inventarios*

Las empresas manufactureras compran materiales que pasan por un proceso productivo hasta obtener varios productos terminados. Para Horngren (2012) estas compañías por lo general tienen 3 tipos de inventarios:

- **Inventario de materiales directos:** materia prima que se usa en el proceso productivo.
- **Inventario de productos en proceso:** productos parcialmente procesados, es decir que falta pasar por una o varias etapas para terminarlo.



- **Inventario de productos terminados:** productos terminados listos para la venta.

Por otro lado, para Vargas (2019) las empresas manufactureras se enfrentan a otros tipos de inventarios diferentes a los que plantea Horngren, los cuales son:

Tránsito: son unidades ya sea de compra o venta que pueden moverse de un lugar a otro pero que aún no están entregadas.

Partes Componentes: consiste en piezas específicas que van unidas al producto final previamente ensambladas.

Suministros/ Insumos: se trata de componentes de las materias primas que otorgan o completan un diseño junto con las materias primas y con ello convertirse en producto final.

Inicial/ Final: son las unidades que cuenta la empresa al inicio o después de cada ciclo operativo de fabricación.

2.4.4 Medición de Inventarios

La medición sirve para determinar si los inventarios han sufrido algún daño o deterioro durante el proceso de almacenamiento y por tanto requerirá del ajuste correspondiente.

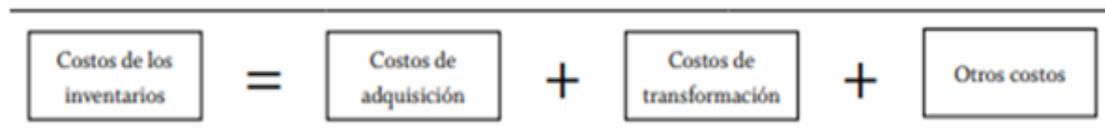
Para la NIIF para las PYMES *Sección 13 Inventarios*, existen dos maneras de medir el inventario físico los cuales son por el método al Costo o Valor Neto de Realización, aquel que tenga menor valor será el valor de los inventarios. El Valor Neto Realizable se obtiene de restar el precio de venta estimado los costos de terminación y venta (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015). Aunque la sección no explica el valor neto realizable en la misma forma como la NIC 2, la Sección 27 que hace referencia el deterioro de los activos enuncia el término en su párrafo 27.2

2.4.4.1 Costo de Inventarios.

Una administración oportuna y eficiente depende del manejo y control efectivo de los costos del inventario en donde una entidad deberá incluir “todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales” (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015, p.84).

Ilustración 5

Conformación del costo de inventarios



Fuente: (Soto-Restrepo et al., 2013, p.907)

Elaborado: Autoras

2.4.4.1.1 Costo de Adquisición.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá:

Tabla 8

Costo de Adquisición

Costo de Adquisición	
Precio de Compra	XXX
+ Aranceles de Importación. Y otros impuestos no recuperables	XXX
+ Transporte	XXX
+ Almacenamiento	XXX
+ Demás costos atribuibles a las mercancías, materiales o servicios	XXX
- Descuentos comerciales, rebajas y otros similares	XXX

Fuente: (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015).

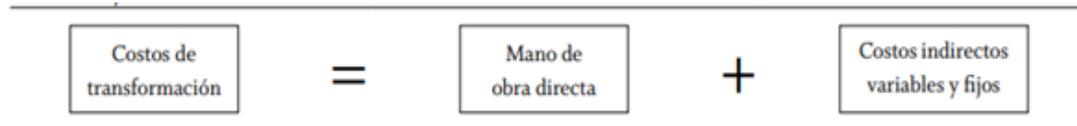
Elaborado: Autoras

2.4.4.1.2 Costo de Transformación.

Los costos de transformación incluirán los costos directamente relacionados con el producto tales como:

Ilustración 6

Costo de Transformación



Fuente: (Soto-Restrepo et al., 2013, p.910)

Elaborado: Autoras

La mano de obra directa incluye la remuneración de la mano de obra de manufactura que es atribuible al costo de manera económicamente factible (Horngren, 2012).

Tabla 9

Clasificación mano de obra

Mano de obra directa		Mano de obra indirecta
Horas de trabajo productivas asociadas a la producción	A manera de explicación, en la columna derecha se explican algunos elementos de la mano de obra indirecta, considerada costo indirecto de fabricación (CIF), los cuales no se encuentran de forma tácita en la NIIF sección 13, pero tienen validez para realizar la correcta distribución de nómina.	Horas de tiempo ocioso (operario en permisos, parálisis de producción, capacitación, huelgas). Horas de trabajo indirecto (operario participando en reparación y mantenimiento de maquinaria, adecuación de planta de producción). Las horas no destinadas al proceso productivo corresponden a mano de obra indirecta, y por ende, se les debe dar tratamiento como CIF.

Fuente: (Fajardo, 2018, p. 126)

Elaborado: Autoras

**Tabla 10***CIF Fijos*

Costos indirectos de fabricación fijos	Tipo CIF fijos
Permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción tales como: la depreciación y mantenimiento de edificios, equipos de fábrica, así como los costos de gestión y administración de planta.	Mantenimiento, depreciación, seguros, cargo básico de servicios públicos, reparación, mano de obra indirecta (acorde con el tipo de remuneración).
Distribución de los CIF fijos	
Se distribuirán sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Se entiende por capacidad normal, la producción aquella que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas, en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida procedente de las operaciones de mantenimiento previstas.	
Tratamiento del incremento o disminución del costo unitario que se origina por las diferencias entre la capacidad real y normal	
En periodos de producción anormalmente alta, el valor del costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo.	En periodos de un bajo nivel de producción, el costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en el cual se hayan producido.

Fuente: (Fajardo, 2018, p. 127)

Elaborado: Autoras

Tabla 11*CIF Variables*

Costos indirectos de fabricación variables	Tipos de CIF variables
Son los costos indirectos que están asociados al nivel de producción, con una relación proporcional.	Material indirecto, mano de obra indirecta (acorde con el tipo de remuneración), mantenimiento, reparación, consumo de servicios públicos.
Distribución de los CIF variables	
Se distribuirán a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.	

Fuente: (Fajardo, 2018, p. 127)

Elaborado: Autoras



2.4.4.1.3 Otros costos incluidos en los inventarios.

Son aquellos costos incurridos para que los inventarios se encuentren en su condición y ubicación actuales (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015).

2.4.4.2 Técnicas de medición del costo.

2.4.4.2.1 Método del costeo estándar.

Tomará en cuenta los niveles normales de materia prima, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

2.4.4.2.2 Método del minorista.

Método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios si los resultados se aproximan al costo: mide el costo restando el precio de venta multiplicado por un margen bruto (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015).

2.4.5 Deterioro de valor de los inventarios.

Según la Sección 27 *Deterioro del Valor de los Activos*; un inventario está deteriorado cuando su importe en libros es superior a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Sin embargo, si una partida está deteriorada, requiere 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 en resultados (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015).

2.4.6 Reconocimiento del inventario como un gasto

Una entidad reconocerá como gasto cuando sus inventarios se vendan, por tanto, reconocerá el importe en libros como gastos en el periodo que se vendieron y reconozcan los ingresos de actividades ordinarias. Además, la norma considera que es posible incorporar a los inventarios como otras



cuentas de activo (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015).

2.5 Gestión de inventarios

2.5.1 Concepto

Para Vilela la gestión de inventarios llega a ser efectiva si se establece una planificación del stock, lo que para el autor significa que se debe “determinar los métodos de previsión, los tiempos y la cantidad de reposición, la organización del stock consiste en establecer políticas y criterios (...) finalmente verificar el flujo de entradas y salidas e inspeccionar el inventario valorizado y operaciones a realizar” (2017, p.22).

2.5.2 Importancia

La importancia de la gestión de inventarios reside en la proporción de una serie de factores de valoración de lo que disponemos en ese momento. Por lo tanto, para Meana (2017) la gestión de los inventarios es importante para las siguientes funciones:

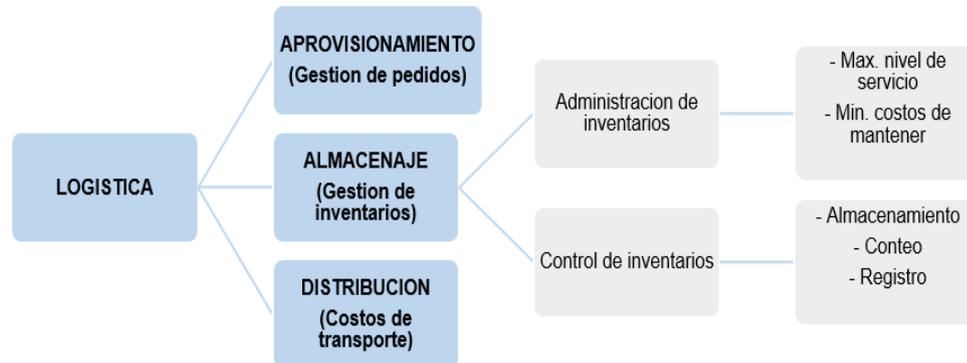
- Localización de existencia en todo momento
- Aproximación del valor total de las existencias
- Nivel de rotación de cada producto
- Tomar decisiones sobre la distribución del almacén
- Información actual de la disposición de stock

Finalmente, Molina (2015) destaca que el objetivo principal de la gestión de inventarios esencialmente es llegar a un nivel donde se minimicen los costos y poder aumentar el servicio al cliente dentro de la entidad, es decir, permite crear una eficiencia en el manejo de los mismos.

2.5.3 Procedimiento de la Gestión de Inventarios

Ilustración 7

Procedimiento de la Gestión de Inventarios



Fuente: (Vilela, 2017).

Elaborado: Autoras

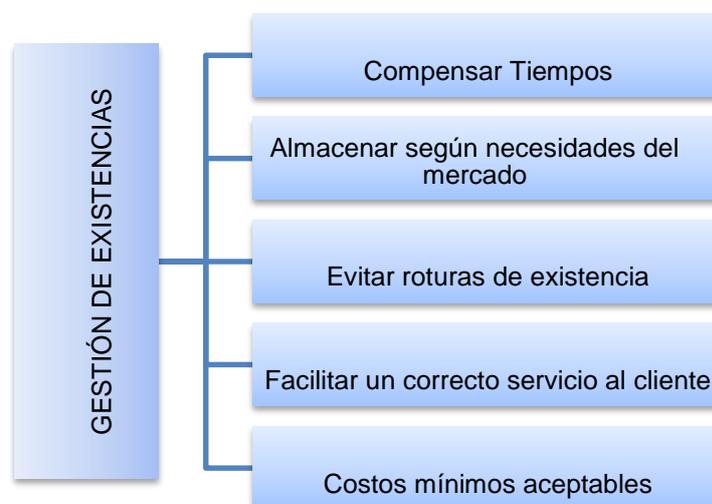
2.5.4 Tipos de Gestión de Inventarios

2.5.4.1 Gestión de Existencias.

La gestión de existencias o también conocido como stock cuenta con diferentes objetivos que facilitan su gestión:

Ilustración 8

Gestión de Existencias



Fuente: (Flamarique, 2018).

Elaborado: Autoras

Sin embargo, es necesario señalar que estos objetivos pueden causar contradicciones y es necesario contar con una correcta toma de decisiones. Por una parte, hay que almacenar la mínima cantidad de mercancía para reducir los costos al mínimo posible, y al mismo tiempo la empresa debe contar con la suficiente mercancía para poder cumplir con la demanda de sus clientes; por tal motivo, la empresa debe buscar un equilibrio en el cual se minimicen los costos sin afectar el servicio. Finalmente, para obtener este equilibrio es de vital importancia relacionarse con todos los departamentos de la entidad para poder definir:

- Qué productos o materiales se ha de almacenar
- En qué cantidad se ha de almacenar cada uno de ellos
- Cuánto cuesta mantenerlos almacenados
- Cuánto tiempo debe ser almacenado (Flamarique, 2018, p.17).

2.5.4.2 Gestión de Almacén

La Gestión de Almacén busca determinar cómo y dónde almacenar las mercancías producidas por la entidad. Sus objetivos son:

Ilustración 9

Gestión de Almacén



Fuente: (Flamarique, 2018, p.19)

Elaborado: Autoras



Estos objetivos permiten almacenar, controlar y ubicar unitariamente los productos y de tal manera minimizar los errores y el tiempo de dedicación al proceso. Finalmente, la gestión de almacén busca obtener beneficios a través de la eficiencia teniendo en cuenta “tu ganas, yo gano”.

2.5.5 Administración y/o manejo de inventarios

Para Molina (2015) la administración de inventarios permite saber el número de artículos que son necesarios mantener disponibles para que sean usados o vendidos, contando con políticas que ayuden a definir el número y momento que debe producirse tomando en cuenta aquellos que requieren una atención especial permitiendo mantener el proceso operativo al más bajo costo posibles. Por ende, el objetivo de la administración contiene dos aspectos que se contraponen: por un lado, lo que se pretende es minimizar la inversión del inventario a niveles más aceptables y por otro asegurarse que la empresa cuente con un nivel óptimo necesario para hacer frente a la demanda.

2.5.6 Dimensionamiento o comportamiento de inventarios.

2.5.6.1 Rotación de inventarios.

Según Suárez & Cárdenas (2017) explican que es un indicador que permiten determinar en un periodo de tiempo, cuantas veces se transforma el inventario en efectivo o cuentas por cobrar que se ha sido destinado para la venta. De tal manera que la fórmula se expresa de la siguiente manera:

$$\text{Inventario } N^{\circ} \text{ veces} = \frac{\text{Costo mercadería vendidas}}{\text{Promedio Inventarios}}$$

El resultado de la fórmula será adecuado entre más se aleje del 1. Lo ideal es llegar a que la empresa cumpla su objetivo, de tal manera que no incurra en recursos ociosos. Y de esta forma contar con mercancía necesaria para cubrir las exigencias de los clientes y poder obtener el mejor beneficio para la entidad.

Es necesario destacar la importancia de la rotación porque le permite a la empresa identificar en qué situación se encuentra, es decir entre mayor sea



la rotación de su mercadería, estas permanecen menos tiempo en el almacén. En efecto, esto permite a que la entidad tenga una correcta gestión de inventario. Por el contrario, cuando la mercadería en almacén se encuentre en menor tiempo, el capital de trabajo invertido será menor.

Finalmente, Suárez & Cárdenas destacan que “una empresa que venda sus inventarios en un mes, requerirá más recursos que una empresa que venda sus inventarios en una semana” (2017, p.5).

2.5.6.2 Indicadores Claves de Rendimiento (KPI) para controlar el inventario.

Para Cordero (2016) el impacto que tiene los indicadores claves de rendimiento en la gestión de los inventarios es esencial en la cadena de suministros, pues esta herramienta posibilita realizar reducciones en los costos y utilizarlos de una forma eficiente. Existen varios indicadores claves para la gestión logística y funcional de la empresa que ayudarán a reflexionar la situación actual del inventario y determinación de los problemas, causas y alternativas de solución los cuales son:

Tabla 12

Indicadores de Gestión

Indicadores	Fórmula
Compra y aprovisionamiento	$\text{Volumen de compra} = \frac{\text{Valor de compra}}{\text{Total de las ventas}} * 100$
Centros de distribución y bodegas	$\text{Unidades despachadas por empleado} = \frac{\text{Total de unidades despachadas}}{\text{Total de trabajadores en separación}}$
Centros de distribución y bodegas	$\text{Nivel de cumplimiento de despacho} = \frac{\text{Nº de despachos cumplidos}}{\text{Total de pedidos despachados}} * 100$
Gestión de Transporte	$\text{Costo de transporte} = \frac{\text{Costo del transporte}}{\text{Valor total de las ventas}} * 100$
Gestión de inventarios	$\text{Devoluciones} = \frac{\text{Unidades devueltas}}{\text{Total de unidades vendidas}}$

Fuente: (Cordero, 2016)

Elaborado por: Autoras



2.6 Control de inventarios

2.6.1 Concepto

Para una empresa cualquiera que fuera esta, para Sanchez (2015) como citó a (Castro, Uribe, & Castro, 2014); la administración de inventarios tiene dos enfoques fundamentales: control; que es la búsqueda que conocimiento exacto del estado actual de los inventarios y la gestión; que es aquella en la que se determina las políticas de optimización de inventarios.

De modo que el control de inventarios consiste en el ejercicio del control de las existencias y su comparación con las necesidades existentes y futuras, lo cual contribuye a que se pueda establecer un óptimo ritmo de consumo, niveles de existencia para hacer frente a la demanda (Laveriano, 2010).

2.6.2 Importancia

Tener un adecuado control de inventarios no solo lo hacen las grandes empresas, porque el contador lo pide o porque es necesario para la formulación de los estados financieros, pues en realidad va más de ello, el objetivo de contar con un control de inventarios proporciona información suficiente y útil que según Laveriano (2010) ayuda en las siguientes situaciones:

- Minimizar costos de producción
- Aumentar liquidez
- Mantener niveles de inventario óptimos
- Uso de la tecnología que ayude a la disminución de gastos operativos
- Conocimiento de la situación económica de la empresa al final de un periodo.

Teniendo en cuenta que para las PYMES, el control de inventarios tiene escasa atención causando registros fehacientes y no contar con políticas o

sistemas que coordinen; el Control de Inventarios para Molina “se realiza con el fin de brindar datos para proyecciones y estimaciones” (2015, p.37); proporcionando grandes beneficios como: información exacta para el aprovisionamiento necesario; ahorro, reducción de tiempo y costos; y detectar inventario obsoleto o con poca rotación.

2.6.3 Documentos y registros de inventario

El control de inventarios contempla una serie de procesos que van desde la recepción de insumos, pasando por el registro, acomodo, salvaguarda y despacho de los inventarios.

Ilustración 10

Proceso de control de inventario



Fuente: (Educaconta, 2011)

Elaborado: Autoras

Es por ello, que es necesario contar con varios documentos base que faciliten el control de los mismos, sin embargo, para Sierra (2012) existen dos clases de documentos base: (1) los exigidos por la ley; y, (2) los de control interno.



Tabla 13

Documentos y registro de inventario

Documentos exigidos por la ley	
Nombre Documento	Definición
Factura	Es el documento que se entrega cuando se realiza la transferencia de dominio de los bienes por parte de la empresa hacia el cliente correspondiente, en el cual se detallarán sus características, cantidades y precios, descuentos e impuesto.
Comprobantes de Retención	Documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuando existe una transferencia de bienes
Guía de Remisión	Documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional.
Documentos de Control	
Ingreso de Bodega	Este documento es muy importante en las empresas de producción porque es una comprobación de todo lo que ha entrado en bodegas detallado cantidades permitiendo que sea esta una forma más de mantener al día los inventarios y control de los mismos.
Salida de Bodega	Este documento es usado como una constancia de la salida de bodegas, permite registrar contablemente este proceso para actualizar la existencia de mercadería en la bodega
Devolución de Bodega	Documento que se realiza al proveedor de los materiales e insumos por fallas o inconsistencias en las especificaciones requeridas.
Kárdex	Documento donde se registran las entradas y salidas de productos; las entradas están dadas por la producción, transferencias entre almacenes y/o devoluciones de clientes, etc.; mientras que las salidas provienen de ventas, transferencias entre almacenes, devoluciones a proveedores, etc.

Fuente: (Sierra, 2012, pp.81-98)

Elaborado: Autoras



2.6.4 Sistema de control de inventarios

2.6.4.1 Inventario Permanente.

Mantiene el registro de cada artículo o suministro, con la ventaja que se conoce del estado del inventario de modo que a medida que se consume la materia prima y llegue al punto de una nueva reposición con una cantidad fija de pedido (Perez & Wong, 2018).

2.6.4.2 Inventario Periódico.

Las existencias de los inventarios se verifican cada cierto tiempo (Pérez y Wong, 2019).

2.6.4.3 Inventario ABC.

Según Carro & Gonzalez (2013) consiste en un proceso de dividir todos los artículos en tres secciones de acuerdo a su valor monetario, que mediante la ayuda de una gráfica de Pareto se puede observar que productos tienen más pesos sobre otros en la valoración de todo su inventario.

Tabla 14

Clasificación ABC

Clase	Representación	% Valor Monetario
Clase A	20% de los artículos	80% del valor monetario
Clase B	30% de los artículos	15% del valor monetario
Clase C	50% de los artículos	5% del valor monetario

Fuente: (Carro y González, 2013)

Elaborado: Autoras

2.6.4.4 Cantidad económica de producción POQ.

Es el tamaño del lote de pedido que permite reducir costos anuales de pedidos y manejo de inventarios (Carro & Gonzalez, 2013). Para su cálculo se requiere de las siguientes fórmulas:



$$Q^* = \sqrt{\frac{2 * D * S}{H}}$$

D: demanda anual u horizonte de evaluación

S: es el costo de emisión de pedidos

H: costo de almacenamiento

$$r = \text{Lead Time} * D$$

L: tiempo de entrega del producto

D: demanda de unidades de tiempo

$$\text{Costo Total} = CT(Q) = C * D + \frac{D}{Q} * S + \frac{Q}{2} * H$$

C: Costo de compra

$$N^* = D/Q^*$$

2.6.4.5 Inventario cíclico y rotativo.

El inventario cíclico (como se citó por Chopra, 2003) “es un inventario promedio en una cadena debido a la producción o compras en lotes de tamaño más grande que aquellos que el cliente demande” (Vilela, 2017, p.23).

2.6.5 Métodos de valoración de inventarios

Según la *Sección 13 Inventarios* NIIF para las Pymes existen dos métodos para determinar el cálculo del costo:

1. El primero conocido como Promedio Ponderado
2. El método FIFO conocido también como primeras entradas primeras salidas

Cabe resaltar, que la norma prohíbe el método (LIFO) que consiste en que las últimas entradas se convierten en las primeras salidas, por su falta de representación fiel en los flujos de inventarios (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation., 2015).

**Tabla 15***Clasificación métodos de valoración de inventarios*

Método	Definición
Método de identificación específica	Se medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables de forma constante y, además, para bienes y servicios que están relacionados de manera directa con proyectos específicos.
Método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)	Se medirá el costo de los inventarios, distinto de los relacionados con el método de identificación específica, utilizando el método de primera entrada, primera salida (PEPS). Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tenga una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o un uso diferentes, puede estar ajustada la utilización de fórmulas de costo distintas.
Método de promedio ponderado	Una entidad medirá el costo de los inventarios, distinto de los relacionados con el método de identificación específica, implementando el método de promedio ponderado. Una entidad usará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y un uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferentes, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Fuente: (Fajardo, 2018, p.129)

Elaborado: Autoras

2.6.5.1 Método primeras entradas primeras salidas PEPS.

Para Carmichael, Whittington y Graham (2007) (como se citó en Fuertes)

Cuando una entidad utiliza la fórmula de primera entrada, primera salida (FIFO) asume que los inventarios entran y salen de la entidad cronológicamente, es decir, que los primeros inventarios que la entidad adquiere son los primeros en ser vendidos. El flujo de inventarios de



primera entrada, primera salida es aplicado para prevenir que las compañías mantengan inventarios obsoletos. (2015, p.8)

2.6.5.2 Método costo promedio.

Según el planteamiento de Cordova es:

Un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén. (2016, p.62)

2.6.6 Control Interno

Para Gamboa et al., afirman que:

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas (2016, p.1).

2.6.6.1 Características.

- El control interno es un proceso
- El control interno lo llevan a cabo las personas
- El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable
- El control interno es un medio para la consecución de los objetivos. (Camacho et al., 2017, p.7)



2.6.6.2 Objetivos del Control Interno.

El Control Interno-Marco integrado de COSO permite a las organizaciones a desarrollar un sistema de control interno eficiente y efectiva que se adapte a los cambios surgidos de la naturaleza propia del negocio y el entorno, a través de la mitigación de riesgos para alcanzar estándares aceptables de riesgo que pueda hacer frente la administración y apoya a la toma de decisiones y gobierno corporativo. Por tanto, el Marco desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) establece tres categorías de objetivos las cuales son:

- **Objetivos operativos:** efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información:** información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la entidad.
- **Objetivos de cumplimiento:** cumplimiento de las leyes y regulaciones a los que esté sujeta la entidad (COSO, 2013, p.03).

2.6.6.3 Importancia del Control Interno.

Para Navarro & Ramos afirma que:

Es necesario tener presente la relevancia del control interno dentro de las empresas, pues a través de este será posible generar las estrategias que permitan intervenir los efectos negativos desde adentro, de cara a atenuar el impacto generado por las condiciones externas. (2016, p.4)

Ilustración 11

Relación directa entre los objetivos y componentes



Fuente:(COSO, 2013, p.06)

Elaborado: Autoras

2.6.6.4 Componentes del Control Interno.

El Control Interno - Marco Integrado explica los cinco componentes que conforman el control interno. Para Rivera estos:

Cinco componentes se encuentran interrelacionados y son una guía para la empresa acerca de cómo deben gestionar el negocio y estar integrados en el proceso de administración. Los componentes en una organización representan aquello necesario para lograr los objetivos estratégicos y operativos. (2015, párr.4)

1. **Entorno de Control:** - “Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización” (COSO, 2013, p.16). Es indispensable reconocer que el centro de una organización lo conforma el personal, por lo tanto, son los cimientos y el motor de la misma (Camacho et al., 2017).
2. **Evaluación de riesgos:** - Camacho et al., afirman "La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de ventas, producción,



comercialización, finanzas, etc., para que la organización funcione de forma coordinada” (2017, p.4).

3. **Actividades de Control:** - Son acciones que se realizan en todos los niveles de la entidad para minimizar los riesgos y alcanzar los objetivos, a través de distintos mecanismos, instrucciones o procedimientos. Estos dependen de su naturaleza, es decir, sean preventivas o de detección (COSO, 2013).
4. **Información y Comunicación:** - este elemento según la cita de Bonilla & Toala en referencia al COSO 2013 y Mantilla 2014 significa que;

La información para todo tipo de organización independientemente de su actividad económica es de vital importancia para guiar las responsabilidades de control interno y alcanzar los objetivos, de modo similar, la comunicación como proceso interactivo suministra, distribuye y consigue información interna y externa para apoyar a los otros componentes del control. (2017, p.63)

5. **Actividades de Supervisión.** - está enfocado al objetivo de cumplimiento, por tanto, las entidades están en la responsabilidad de verificar si se ha logrado un adecuado funcionamiento de las operaciones en base a los controles establecidos mediante pruebas de evaluación y seguimiento de los procesos combinados con el cumplimiento de las actividades (COSO, 2013).

2.7 Incidencia en la toma de decisiones

2.7.1 Desde el punto de vista operativo

Garrido & Cejas explican que:

Los inventarios tienen como función flexibilizar las operaciones administrativas de esta manera los inventarios de productos se



convierten en una necesidad absoluta dado que permite oportunidades de desarrollo y expansión en los procesos. De igual manera cabe destacar que otra de las funciones importantes en la gestión de inventario estaría articulada a la eliminación de irregularidades en la oferta, la compra o producción en lotes en exceso, esto permitiría la administración eficiente e integral de la empresa. (2017, p.4)

Cardona et al., (2018) destacan la importancia de los ingresos y los costos en la gestión de inventarios, en cuanto al primero se considera que son fundamentales en el nivel de servicios y el tiempo dirigido al cliente; y con referencia a los costos estos permiten realizar una reducción sin afectar el nivel de servicio dirigido al consumidor final, es decir permite tomar decisiones basados en beneficios para llegar al objetivo clave de la empresa.

Además, el punto de equilibrio es una herramienta que permite “conocer si un producto va a producir utilidad o no y en qué nivel de actividad comienza esa utilidad” (Guillen & Benedetti, 2013, p. 1). Sin embargo, cuando se trata de varios productos se requiere conocer la mezcla del producto es decir, la proporción de venta de cada producto, donde la fórmula del punto de equilibrio como un todo es la siguiente:

$$\text{Punto de Equilibrio General} = \frac{\text{Costos Fijos}}{\sum \text{Margen de Contribución Ponderado}}$$

$$\text{Margen de Contribución Ponderada}$$

$$= (\text{Precio de Venta unitario} - \text{Costo unitario}) * \% \text{ Mezcla de Ventas}$$

2.7.2 Desde el punto de vista financiero

Para Garrido & Cejas (2017) consideran que los inventarios en su gran mayoría representan el porcentaje más alto en la cuenta Activos dentro del Estado de Situación General de una empresa, por lo tanto, este rubro expresa los costos generados en el Estado de Resultados. De tal manera, que se evalúan cada cuenta relacionada con inventarios como, por ejemplo:



- Inventario Inicial/ Inventario Final
- Compras/Ventas
- Devoluciones
- Mercancías en Tránsito/ Mercadería en Consignación

Tabla 16

Indicadores Financieros

Grupo	Razón	Descripción	Fórmula
Liquidez	Liquidez Corriente	Mide la capacidad para cumplir con las obligaciones de corto plazo	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
	Razón Rápida	Verifica la capacidad para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de inventarios	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$
	Capital de Trabajo	Mide la capacidad entre el en cuanto al pago oportuno de sus deudas en un periodo no mayor al ejercicio fiscal	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$
	Rotación de Inventarios	Mide la actividad o liquidez del inventarios	$\frac{\text{Costo Bienes Vendidos}}{\text{Inventarios}}$
Actividad	Periodo Promedio de Cobro	Número de días utilizados en recaudar su cartera o convertir en efectivo la última cuenta de cobro	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas}}$
	Periodo Promedio de Pago	Tiempo promedio que se requiere para pagar las cuentas	$\frac{\text{Cuentas por Pagar}}{\text{Compras Diarias Promedio}}$
	Ciclo de Conversión del Efectivo	Tiempo promedio que transcurre entre el momento de desembolsar los costos hasta el	$\text{Periodo de Rotación de Inventarios} + \text{Periodo Promedio de Cuentas Cobrar} - \text{Periodo Promedio de Pago}$



		momento de recaudar la cartera en su totalidad	
	Rotación de Activos	Indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas	$\frac{Ventas}{Total\ de\ Activos}$
Deuda	Índice de Endeudamiento	Mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa	$\frac{Total\ Pasivo}{Total\ Activo}$
	Razón de Concentración de Endeudamiento a corto plazo	Indica qué porcentaje del total de los pasivos presenta vencimiento en el corto plazo	$\frac{Pasivo\ Corriente}{Pasivo\ Total}$
	Margen de Utilidad Bruta	Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pagó sus bienes	$\frac{Ventas - Costo\ de\ los\ Bienes\ Vendidos}{Ventas}$
Rendimiento	Margen de Utilidad Operativa	Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos	$\frac{Utilidad\ Operativa}{Ventas}$
	Margen de Utilidad Neta	Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes	$\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas}$
	Margen de Caja	Es la utilidad operativa que representa caja	$Margen\ EBITDA = \frac{EBITDA}{Ventas}$ $PKT = \frac{KTNO}{Ventas}$ $PDC = \frac{Margen\ EBITDA}{PKT}$

Fuente: (Gitman & Zutter, 2015, pp. 65-75)

Elaborado: Autoras



2.7.3 Desde el punto de vista tributario

Según lo indica Cueva:

Las empresas ecuatorianas están sujetas a políticas de recaudación de impuestos que son de carácter obligatorio, entre ellas se destacan dos importantes, como son, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que puede ser declarado de manera mensual o a su vez semestral; el impuesto a la renta, el mismo que es declarado anualmente y es aquel tributo que le permite a la organización, conocer el valor real de su utilidad. Además de la aplicación de normas tributarias, las empresas también deben asumir con la implementación de normas contables, para lo cual las entidades que cuenten con abastecimiento de mercaderías disponibles para la venta deberán aplicar la normativa contable y principios que se verán reflejados en sus estados financieros. (2019, pp.10-11)

Por tanto, según la normativa tributaria, los inventarios generan dos situaciones: pérdidas por devaluó de inventarios y gasto por pérdida de valoración; aunque este constituye un valor no deducible por lo que para dar de baja se debe presentar una declaración juramentada, lo cual significa la importancia de la gestión de inventarios que la administración debe tener en cuenta en la tributación.

En resumen el presente marco teórico sustenta la aplicación de las teorías y métodos acorde al problema de investigación que se intenta resolver a través del análisis de la medición contable conforme a la NIIF para las PYMES sección 13 que según Fajardo (2018) “las pymes que han realizado la implementación de la NIIF sección 13 resaltan, como beneficios obtenidos, la correcta determinación de los costos de producción y valoración de inventarios” (p.134), además “la probabilidad de éxito, ganancias, operatividad, supervivencia, crecimiento y competitividad en las empresas se incrementará” con la utilización de técnicas de administración como el ABC y el método POQ (Duran, 2012, p.76).



CAPÍTULO 3

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Diseño Metodológico

3.1.1 *Tipo de Investigación*

El presente proyecto integrador en la empresa Gemyasoc C.A se caracteriza por ser del tipo: descriptiva-explicativa. La investigación descriptiva se desarrollará a través de una revisión de archivos, manejo de información, detalles, riqueza interpretativa con la finalidad de determinar la situación actual aplicada al caso de estudio para así conocer su medición contable y control de inventarios, cuyo efecto permitirá desarrollar una investigación explicativa que responda a las causas de las posibles deficiencias en la cuenta “inventarios” y con base a los resultados proponer un sistema de gestión que permita obtener los mejores beneficios para la misma.

3.1.2 *Método de Investigación*

Se utilizó un enfoque mixto: cualitativo y cuantitativo.

La aplicación del enfoque cualitativo se desarrolla bajo un análisis del manejo actual de los inventarios que contraste la ausencia de un sistema de gestión de inventarios. En complemento con la identificación de la problemática, se aplicará un enfoque cuantitativo con el objeto de acentuar la incidencia de la gestión de inventarios en la toma de decisiones empresariales a través del análisis de la información financiera, económica, tributaria y numérica de la cuenta inventarios en la empresa Gemyasoc C.A.

3.1.3 *Población y Muestra*

Con el propósito de determinar la población mediante la depuración de la información proporcionada por la empresa Gemyasoc C.A, se concluye con la



clasificación de tres grupos según el inventario global al 31 de diciembre del 2019:

Tabla 17

Clasificación de la Población

Grupos	N.º Artículos
Materia Prima	152
Productos Terminados	149
Suministros	18
Total	319

Elaborado: Autoras

Dentro de este contexto, se define la unidad de muestreo y análisis de acuerdo a las características de la población con la intención de elegir el tipo de muestra ventajoso para el estudio. De modo que, según Hernandez-Sampieri et al. (2014) considera apropiado aplicar el cálculo de la “Muestra no Probabilística por conveniencia” debido a los factores que influyen en la administración del inventario, la contribución que se piensa hacer con ella (cálculo del deterioro) y la disponibilidad de la información.

Para cumplir dicho propósito se opta por una muestra no probabilística por conveniencia del grupo productos terminados que corresponde a 149 artículos (Anexo 1) ; ya que según Duran (2012) existen ciertos factores que influyen en la administración del inventario para alcanzar una mayor eficiencia, efectividad, optimización en la gestión de inventarios. Los factores a considerar son: parámetros económicos, demanda, demoras en la entrega, reabasto del almacén, horizonte de tiempo y el número de artículos.

3.1.4 Métodos de Recolección de la Información

Los métodos de recolección se realizaron bajo tres fuentes: primaria, secundaria y terciaria que servirán para el desarrollo de la investigación.

**Tabla 18***Datos recolección de información*

Fuente	Tipo de Información	Instrumento De Recolección
Primaria	<ul style="list-style-type: none">• Estados Financieros• Información de la empresa "Gemyasoc" C.A• Información del personal de la empresa	<ul style="list-style-type: none">• Observación directa• Entrevista• Cuestionario
Secundario	<ul style="list-style-type: none">• Material Bibliográfico, sitios web estatales, artículos científicos, libros, tesis	<ul style="list-style-type: none">• Revisión de bibliografía relacionada con el tema
Terciario	<ul style="list-style-type: none">• Normativa aplicable a la empresa	<ul style="list-style-type: none">• NIIF para PYMES• Superintendencia de Compañías• Servicio de Rentas Internas

Elaborado: Autoras

3.1.5 *Tratamiento de la Información*

Para el tratamiento de la información se utiliza tres herramientas de software esenciales en el procesamiento e interpretación de la información proporcionada por la empresa los cuales son:

- Excel: Permite el manejo de hojas de cálculo para la realización de tablas, gráficos y análisis de los datos recopilados para una correcta interpretación.
- Word: Para el respectivo procesamiento del texto a través de resúmenes, tablas, gráficos e imágenes necesarias para entendimiento del lector.
- Clickcharts: flujogramas de los diferentes procesos.



3.2 Diagnóstico de la Situación Actual de los inventarios de la Empresa “Gemyasoc” C.A

3.2.1 Tratamiento Contable NIIF para las PYMES Sección 13

El análisis del tratamiento contable que utiliza la empresa Gemyasoc C.A en los procesos relacionados con el inventario tiene como objetivo establecer las diferencias y similitudes entre la sección 13 de la NIIF para las PYMES y su sistema contable 4D cliente.

3.2.1.1 Costo de Adquisición.

La empresa Gemyasoc C.A realiza la adquisición de materia prima de dos formas: internacional o nacional, por tanto, su tratamiento contable es diferente dependiendo del caso como se detalla a continuación:

- **Ejemplo 1:**

Gemyasoc C.A adquiere discos de aluminio gravado con tarifa 12% a crédito a la empresa Chongqing proveedor internacional para la fabricación de sus productos.

Tabla 19

Registro de compra (materia prima) proveedor internacional

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Activo	Inventario Disco Aluminio		XXX, XX	
Activo	IVA		XXX, XX	
Activo	Importaciones Tránsito China			XXX, XX
Pasivo	Proveedores			XXX, XX
P/R compra de materia prima a proveedor internacional				

Elaborado: Autoras



- **Criterio 1:**

El tratamiento contable según la normativa se registraría de la siguiente manera:

Tabla 20

Tratamiento contable compra (materia prima) proveedor internacional

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1				
Activo	Mercadería en Tránsito		XXX, XX	
Pasivo	Cuentas por pagar			XXX, XX
Pasivo	Proveedores internacionales	XXX, XX		
P/R compra de materia prima a proveedor internacional				
2				
Activo	Mercadería en Tránsito		XXX, XX	
Activo	IVA pagado		XXX, XX	
Pasivo	Cuentas por pagar			XXX, XX
Pasivo	Proveedores internacionales	XXX, XX		
Pasivo	Retención en la fuente del IR por pagar			XXX, XX
Pasivo	Retención en la fuente IVA por pagar			XXX, XX
P/R gastos importación de materia prima				
3				
Activo	Mercadería en Tránsito		XXX, XX	
Activo	IVA pagado		XXX, XX	
Activo	Bancos			XXX, XX
P/R pago de aranceles y otros impuestos				
4				
Activo	Inventario de Materia Prima		XXX, XX	
Activo	Disco de Aluminio	XXX, XX		
Activo	Mercadería en Tránsito			XXX, XX
P/R cierre de importaciones en tránsito				

Elaborado: Autoras

- **Ejemplo 2:**

Gemyasoc C.A adquiere fleje de hierro gravado con tarifa 12% a crédito al comercial Someza Cía. Ltda., proveedor nacional para la fabricación de sus productos.

**Tabla 21***Registro de compra (materia prima) proveedor nacional*

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Activo	Inventario Fleje de Hierro		XXX, XX	
Activo	IVA		XXX, XX	
Pasivo	Proveedores			XXX, XX
Pasivo	Retención en la fuente del IR por pagar			XXX, XX
P/R compra de materia prima a proveedor nacional				

Elaborado: Autoras

- **Criterio 2:**

El tratamiento contable según la normativa se registraría de la siguiente manera:

Tabla 22*Tratamiento contable compra (materia prima) proveedor nacional*

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Activo	Inventario de Materia Prima		XXX, XX	
Activo	Fleje de Hierro	XXX, XX		
Activo	IVA pagado		XXX, XX	
Pasivo	Cuentas por pagar			XXX, XX
Pasivo	Proveedores Nacionales	XXX, XX		
Pasivo	Retención en la fuente del IR por pagar			XXX, XX
P/R compra de materia prima a proveedor nacional				

Elaborado: Autoras

3.2.1.2 Costo de Transformación.

Los costos de transformación de inventarios de la empresa Gemyasoc C.A comprende aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, la mano de obra directa correspondiente a 20 trabajadores en el área de producción.



- **Ejemplo 1**

Gemyasoc C.A realiza el siguiente registro de su mano de obra directa que interviene en la elaboración de sus productos:

Tabla 23

Registro de costos de transformación

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Costo	Sueldo MOD		XXX, XX	
Costo	Fondos de Reserva MOD		XXX, XX	
Costo	Aporte IESS patronal MOD		XXX, XX	
Pasivo	Anticipo a rol empleados			XXX, XX
Pasivo	Fondos de Reserva por pagar			XXX, XX
Pasivo	Aporte IESS por pagar			XXX, XX
Pasivo	Préstamos al IESS			XXX, XX
Pasivo	Nomina por pagar			XXX, XX
P/R rol de pagos				

Elaborado: Autoras

- **Criterio 1:**

El tratamiento contable según la normativa se registraría de la siguiente manera con el fin de mejorar el reconocimiento de los elementos del costo:

Tabla 24

Tratamiento contable costo de transformación

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1				
Costo	Mano de Obra Directa		XXX, XX	
Costo	Sueldos y Salarios	XXX, XX		
Pasivo	Sueldos por pagar			XXX, XX
Pasivo	Anticipo Empleados			XXX, XX
Pasivo	Prestamos IESS por pagar			XXX, XX
Pasivo	Aporte IESS personal por pagar			XXX, XX
P/R Rol de pagos mano de obra directa				
2				
Costo	Mano de Obra Directa		XXX, XX	
Costo	Beneficios Sociales	XXX, XX		
Costo	Aporte IESS patronal	XXX, XX		
Pasivo	Beneficios Sociales por pagar			XXX, XX
Pasivo	Aporte IESS patronal por pagar			XXX, XX
P/R Rol de beneficios sociales mano de obra directa				

Elaborado: Autoras



3.2.1.3 Distribución y/o asignación de los costos indirectos.

Gemyasoc C.A distribuye sus costos indirectos de producción tanto fija como variable necesarios para la culminación de su producto.

- **Ejemplo 1:**

Gemyasoc C.A realiza la compra de materiales complementarios que requiere para el acabado de sus productos:

Tabla 25

Registro costos de indirectos de fabricación

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Activo	Materiales y Accesorios producción		XXX, XX	
Activo	IVA		XXX, XX	
Pasivo	Retenciones IR compras			XXX, XX
Pasivo	Proveedores			XXX, XX
P/R compra de suministros				

Elaborado: Autoras

- **Criterio 1:**

El tratamiento contable según la normativa se registraría de la siguiente con el fin de mejorar el reconocimiento de los elementos del costo:

Tabla 26

Tratamiento contable de los costos indirectos de fabricación

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Costo	Costos indirectos de fabricación		XXX, XX	
Costo	Materiales y Accesorios producción	XXX, XX		
Activo	IVA pagado		XXX, XX	
Pasivo	Cuentas por pagar			XXX, XX
Pasivo	Retención en la fuente del IR por pagar			XXX, XX
P/R compra de suministros				

Elaborado: Autoras

3.2.1.4 Contabilización de los 3 elementos del costo.

En la contabilización de los costos de producción intervienen tres elementos: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Sin embargo, la empresa Gemyasoc C.A asigna su costo de producción con base a la materia prima. Por lo tanto, en la determinación de sus costos unitarios se calculan según el consumo de la materia prima, ya que su reconocimiento y asignación en el producto es inmediato.

Por el contrario, tanto la mano de obra como sus costos indirectos de fabricación se determinan al final de cada mes.

Tabla 27

Registro costo de producción

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Activo	Inventario de productos terminados		XXX, XX	
Activo	Inventario de productos en proceso		XXX, XX	
Activo	Inventario disco de aluminio			XXX, XX
Activo	Inventario fleje de aluminio			XXX, XX
Activo	Inventario fleje de hierro			XXX, XX
Activo	Inventario perilla			XXX, XX
Activo	Inventario remache			XXX, XX
Activo	Inventario cartón			XXX, XX
P/R consumo de materia prima				

Elaborado: Autoras

- **Criterio 1:**

Siguiendo la normativa contable se registraría de la siguiente forma:

Tabla 28

Tratamiento contable costo de producción

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1				
Activo	Inventario de productos en proceso		XXX, XX	
Activo	Inventario de Materia Prima Directa			XXX, XX
Activo	Disco de aluminio	XXX, XX		
Activo	Fleje de aluminio	XXX, XX		
Activo	Fleje de hierro	XXX, XX		
Activo	Remache	XXX, XX		



Activo	Perilla	XXX, XX	
Activo	Inventario Suministros		XXX, XX
Activo	Cartón	XXX, XX	
P/R consumo de materia prima			
2			
Activo	Inventario de productos terminados	XXX, XX	
Activo	Inventario de productos en proceso		XXX, XX
P/R productos terminados			

Elaborado: Autoras

- **Criterio 2:**

Según Horngren experto en el área de contabilidad – costos recomienda hacer el registro de la siguiente manera:

Tabla 29

Tratamiento contable según Horngren

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1				
Activo	Inventario de productos en proceso		XXX, XX	
Activo	Inventario de Materia Prima Directa			XXX, XX
Activo	Mano de Obra Directa			XXX, XX
Activo	Costos indirectos de fabricación			XXX, XX
P/R elementos del costo				
2				
Activo	Inventario de productos terminados		XXX, XX	
Activo	Inventario de productos en proceso			XXX, XX
P/R productos terminados				

Elaborado: Autoras

3.2.1.5 Venta de Mercancía.

La empresa Gemyasoc C.A. realiza la venta de sus productos a crédito de 30 a 60 días plazo según el convenio previamente establecido con el cliente. Sin embargo, cuando la venta es pequeña esta se realiza a contado.

- **Ejemplo 1**

Gemyasoc C.A vende mercancías gravadas con tarifa 12 y 0% a crédito.

**Tabla 30***Registro venta de mercadería*

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1				
Activo	Clientes		XXX, XX	
Costo	Costo de venta de productos		XXX, XX	
Ingresos	Ventas			XXX, XX
Pasivo	IVA			XXX, XX
Activo	Inventario de productos terminados			XXX, XX
P/R venta de mercaderías				
2				
Pasivo	Retenciones del IR ventas		XXX, XX	
Pasivo	Retenciones del IVA ventas		XXX, XX	
Activo	Clientes			XXX, XX
P/R impuestos generados en la venta				
3				
Control	Devoluciones en venta		XXX, XX	
Pasivo	IVA		XXX, XX	
Activo	Clientes			XXX, XX
P/R devoluciones en venta				

Elaborado: Autoras

- **Criterio 1**

Aplicando el método permanente que se establece en la normativa la venta de mercaderías debe realizarse bajo 2 transacciones: precio de venta y costo de venta. Gemyasoc C.A combina estas 2 transacciones en una sola por tanto su tratamiento contable se detalla a continuación:

Tabla 31*Tratamiento contable de la venta*

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1				
Activo	Cuentas por cobrar		XXX, XX	
Activo	Clientes	XXX, XX		
Activo	Anticipo Impuesto Renta retenido		XXX, XX	
Activo	Anticipo IVA retenido		XXX, XX	
Ingreso	Venta de Bienes			XXX, XX
Ingreso	Venta 12%	XXX, XX		
Ingreso	Ventas 0%	XXX, XX		
Pasivo	IVA cobrado			XXX, XX
P/R venta de mercaderías				
2				



Costo	Costo de productos vendidos	XXX, XX	
Activo	Inventario de productos terminados		XXX, XX
P/R costo de productos vendidos			

Elaborado: Autoras

Cuanto exista devoluciones en ventas se emite una nota de crédito, por lo tanto, el tratamiento contable sería el siguiente:

Tabla 32

Tratamiento contable de devolución en venta

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1				
Ingreso	Venta de Bienes		XXX, XX	
Ingreso	Venta 12%	XXX, XX		
Ingreso	Ventas 0%	XXX, XX		
Pasivo	IVA cobrado		XXX, XX	
Activo	Cuentas por cobrar			XXX, XX
Activo	Clientes	XXX, XX		
P/R devolución venta de mercaderías				
2				
Activo	Inventario de productos terminados		XXX, XX	
Costo	Costo de productos vendidos			XXX, XX
P/R ingreso de mercadería devuelta				

Elaborado: Autoras

Finalmente, se puede concluir que la empresa utiliza el sistema permanente aunque sus registros contienen falencias que deberían ser consideradas de acuerdo a los criterios previamente establecidos.

3.2.1.6 Valoración Inicial.

La valoración inicial de la empresa Gemyasoc C.A corresponde al costo de adquisición de la materia prima que se conforma del valor de la factura más todos los costos directamente atribuibles a la adquisición para que el producto se encuentre dentro de las instalaciones de la empresa. Para demostrar el cálculo del valor inicial se tomará como ejemplo al producto denominado discos de aluminio.



El día 21/01/19 se importaron 17.757 kilos de disco de aluminio (18.290 unidades) a un precio total de \$49.191,44. (Anexo 2)

Para conocer el costo de adquisición de dicha compra se realizaron los siguientes desembolsos:

Tabla 33

Gastos Aduana

Detalle	Valor
Seguro	\$ 267,50
Flete	\$ 2.605,88
ISD	\$ 2.592,52
Ad/Valorem	\$ 2.605,88
IVA	\$ 6.598,13
Otros Gastos (Transporte Nacional, trámites, desaduanización, procesamiento, recepción, contenedor)	\$ 2.264,03
Total gastos	\$ 16.933,94

Elaborado: Autoras

Por lo tanto, el valor de la factura resulta de la suma de los gastos de aduana más el valor FOB de la factura.

Tabla 34

Costo de Adquisición

Valor FOB de la factura	\$49.191,44
(+) Gastos Adicionales	\$16.933,94
= Costo de Adquisición	\$66.125,38

Elaborado: Autoras

Para conocer el costo unitario de la materia prima se divide el costo de adquisición \$66.125,38 para los kilos 17.757 equivalente a \$3,72 c/kg.

Este caso resulta familiar para aquellos productos que son importados, mientras que, en el caso de los productos nacionales sus desembolsos son menores debido a que solo se considera el transporte que está incluido dentro del costo de la materia prima. En el ejemplo planteado, la determinación del costo de adquisición no se encuentra de acuerdo a la normativa debido a la siguiente observación.



Observaciones:

Según el párrafo 13.6 de la sección 13 NIIF para las PYMES, indica que se reconocerá el costo de adquisición de los inventarios mediante la sumatoria del precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables. Por lo tanto, en la empresa Gemyasoc C.A. la generación del IVA en la importación se encuentra reconocida en su costo de adquisición y en la declaración mensual del IVA (enero 2019), este rubro se encuentra registrado equívocamente dentro de sus gastos adicionales. Es importante aclarar que existen casos cuando el IVA no es recuperable se asignará al costo de adquisición siempre que se compre materia prima con tarifa 12% y venda con tarifa 0%.

El costo de adquisición real sería de \$59.527,25 donde los gastos adicionales se sitúan en \$10.335,81 significando una diferencia de \$6.598,13 que corresponde al valor del IVA. En conclusión, la empresa incrementa el costo unitario de la materia prima en \$0,37 por cada kilogramo, ya que su costo unitario real equivale a \$3,35 c/kg

3.2.1.7 Valor Neto Realizable.

En el Estado de Situación Financiera del año 2019 en la empresa Gemyasoc C.A no existe un saldo en la cuenta “Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable”, por lo que, se efectuará el cálculo bajo el criterio de la rotación de inventarios pues a menor rotación mayor riesgo de recaer en deterioro.

Para la elección de la muestra se toma como variables las ventas 2019, existencias al término del año y rotación menor al nivel promedio (4 veces); reduciéndose a 66 artículos de 149 (Anexo 3) distribuidos por líneas de producción. Cabe destacar que, para explicar el cálculo se visualizarán los 20 primeros artículos debido a la longitud de los datos.



3.2.1.7.1 Cantidad y Precio de venta estimado.

Las cantidades de la muestra seleccionada se obtienen del sistema informático al 31 de diciembre del 2019; en cambio para definir el precio de venta estimado, Gemyasoc C.A mantiene un precio de venta establecido a lo largo de los años bajo dos criterios: experiencia y competencia; por lo tanto, no cuentan con un margen de contribución definido, no obstante, para la aplicación de este análisis se ha calculado el margen de contribución por cada producto con base a su costo del año 2019, estos márgenes de contribución oscilan entre el 52% - 89% como se presenta a continuación:

Tabla 35

Margen de Contribución Gemyasoc C.A

N°	Descripción	Línea	Cantidad	%MC
1	PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	UNI	37	67%
2	OLLA OVALADA GEMA 36CM	ESP	120	67%
3	CTP 14CM	ESP	90	71%
4	CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	EXT	426	67%
5	MOLDE KEY GEMA 22CM	EXT	698	65%
6	OLLA OVALADA GEMA 40CM	IND	115	67%
7	OLLA OVALADA GEMA 18CM	IND	779	67%
8	MOLDE KEY GEMA 26CM	ESP	700	65%
9	OLLA MONARKA GEMA 20CM	EXT	348	68%
10	OLLA MONARKA GEMA 18CM	IND	368	65%
11	MOLDE KEY GEMA 30CM	UNI	739	68%
12	PAILA ESPECIAL GEMA 24CM	UNI	234	69%
13	CALDERO BORDEADO GEMA 26CM	UNI	120	67%
14	CALDERO OVALADO GEMA 26CM	UNI	59	72%
15	OLLA MONARKA GEMA 16CM	ESP	417	68%
16	CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	EXT	129	68%
17	CALDERO BORDEADO GEMA 28CM	EXT	136	69%
18	TAMALERA GEMA 28CM	ICC	218	74%
19	OLLA MONARKA GEMA 24CM	ICC	297	63%
20	JARRA GEMA 2 1/2 LTS. CON TAPA	IND	158	72%

Elaborado: Autoras

3.2.1.7.2 Gastos estimados.

Para efectuar la comercialización de sus productos la empresa Gemyasoc C.A incurre en los siguientes gastos:



- **Gastos de Publicidad y Promoción**

En el año 2019 este gasto asciende a \$11.815,85 de acuerdo al Estado de Resultados, el cual fue asignado según la cantidad vendida por producto y se calculará un gasto estimado proporcional para la existencia tomando como referencia el gasto efectuado en la cantidad vendida.

Tabla 36*Gastos Publicidad*

N°	Descripción	Línea	Existencia	Cantidad Vendida	Publicidad	
					Total	Proporcional
1	PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	IND	37	147	\$ 7,52	\$ 1,89
2	OLLA OVALADA GEMA 36CM	ESP	120	471	\$ 24,09	\$ 6,14
3	CTP 14CM	UNI	90	340	\$ 17,39	\$ 4,60
4	CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	UNI	426	1.528	\$ 78,14	\$ 21,79
5	MOLDE KEY GEMA 22CM	UNI	698	2.506	\$ 128,16	\$ 35,70
6	OLLA OVALADA GEMA 40CM	ESP	115	409	\$ 20,92	\$ 5,88
7	OLLA OVALADA GEMA 18CM	UNI	779	2.763	\$ 141,30	\$ 39,84
8	MOLDE KEY GEMA 26CM	UNI	700	2.401	\$ 122,79	\$ 35,80
9	OLLA MONARKA GEMA 20CM	UNI	348	1.177	\$ 60,19	\$ 17,80
10	OLLA MONARKA GEMA 18CM	UNI	368	1.201	\$ 61,42	\$ 18,82
11	MOLDE KEY GEMA 30CM	UNI	739	2.344	\$ 119,88	\$ 37,79
12	PAILA ESPECIAL GEMA 24CM	ESP	234	739	\$ 37,79	\$ 11,97
13	CALDERO BORDEADO GEMA 26CM	UNI	120	373	\$ 19,08	\$ 6,14
14	CALDERO OVALADO GEMA 26CM	ESP	59	170	\$ 8,69	\$ 3,02
15	OLLA MONARKA GEMA 16CM	UNI	417	1.201	\$ 61,42	\$ 21,33
16	CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	UNI	129	362	\$ 18,51	\$ 6,60
17	CALDERO BORDEADO GEMA 28CM	UNI	136	358	\$ 18,31	\$ 6,96



18	TAMALERA GEMA 28CM	ESP	218	568	\$	29,05	\$	11,15
19	OLLA MONARKA GEMA 24CM	UNI	297	772	\$	39,48	\$	15,19
20	JARRA GEMA 2 1/2 LTS. CON TAPA	UNI	158	409	\$	20,92	\$	8,08

Elaborado: Autoras

- **Gastos de Transporte**

En el año 2019 estos gastos alcanzaron un total de \$11.548,65; cuyo método para encontrar su gasto estimado es el mismo que los gastos de publicidad resultando de la siguiente manera:

Tabla 37

Gastos de Transporte

N°	Descripción	Línea	Existencia	Cantidad Vendida	Transporte			
					Total	Proporcional		
1	PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	IND	37	147	\$	7,35	\$	1,85
2	OLLA OVALADA GEMA 36CM	ESP	120	471	\$	23,54	\$	6,00
3	CTP 14CM	UNI	90	340	\$	16,99	\$	4,50
4	CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	UNI	426	1.528	\$	76,38	\$	21,29
5	MOLDE KEY GEMA 22CM	UNI	698	2.506	\$	125,26	\$	34,89
6	OLLA OVALADA GEMA 40CM	ESP	115	409	\$	20,44	\$	5,75
7	OLLA OVALADA GEMA 18CM	UNI	779	2.763	\$	138,11	\$	38,94
8	MOLDE KEY GEMA 26CM	UNI	700	2.401	\$	120,01	\$	34,99
9	OLLA MONARKA GEMA 20CM	UNI	348	1.177	\$	58,83	\$	17,39
10	OLLA MONARKA GEMA 18CM	UNI	368	1.201	\$	60,03	\$	18,39
11	MOLDE KEY GEMA 30CM	UNI	739	2.344	\$	117,17	\$	36,94
12	PAILA ESPECIAL GEMA 24CM	ESP	234	739	\$	36,94	\$	11,70
13	CALDERO BORDEADO GEMA 26CM	UNI	120	373	\$	18,64	\$	6,00



14	CALDERO OVALADO GEMA 26CM	ESP	59	170	\$	8,50	\$	2,95
15	OLLA MONARKA GEMA 16CM	UNI	417	1.201	\$	60,03	\$	20,84
16	CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	UNI	129	362	\$	18,09	\$	6,45
17	CALDERO BORDEADO GEMA 28CM	UNI	136	358	\$	17,89	\$	6,80
18	TAMALERA GEMA 28CM	ESP	218	568	\$	28,39	\$	10,90
19	OLLA MONARKA GEMA 24CM	UNI	297	772	\$	38,59	\$	14,85
20	JARRA GEMA 2 1/2 LTS. CON TAPA	UNI	158	409	\$	20,44	\$	7,90

Elaborado: Autoras

- **Gastos de Distribución**

En el año 2019 estos gastos alcanzaron un total de \$25.115,00 los mismos que expresan los gastos en los que incurren los cuatro agentes vendedores en las rutas del país, la proporcionalidad a cada producto sería la siguiente:

Tabla 38

Gastos de Distribución

N°	Descripción	Línea	Existencia	Cantidad Vendida	Gastos de Distribución			
					Total	Proporcional		
1	PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	IND	37	147	\$	15,98	\$	4,02
2	OLLA OVALADA GEMA 36CM	ESP	120	471	\$	51,20	\$	13,04
3	CTP 14CM	UNI	90	340	\$	36,96	\$	9,78
4	CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	UNI	426	1.528	\$	1 66,10	\$	46,31
5	MOLDE KEY GEMA 22CM	UNI	698	2.506	\$	272,41	\$	75,88
6	OLLA OVALADA GEMA 40CM	ESP	115	409	\$	44,46	\$	12,50
7	OLLA OVALADA GEMA 18CM	UNI	779	2.763	\$	300,35	\$	84,68
8	MOLDE KEY GEMA 26CM	UNI	700	2.401	\$	261,00	\$	76,09
9	OLLA MONARKA GEMA 20CM	UNI	348	1.177	\$	127,94	\$	37,83



10	OLLA MONARKA GEMA 18CM	UNI	368	1.201	\$	130,55	\$	40,00
11	MOLDE KEY GEMA 30CM	UNI	739	2.344	\$	254,80	\$	80,33
12	PAILA ESPECIAL GEMA 24CM	ESP	234	739	\$	80,33	\$	25,44
13	CALDERO BORDEADO GEMA 26CM	UNI	120	373	\$	40,55	\$	13,04
14	CALDERO OVALADO GEMA 26CM	ESP	59	170	\$	18,48	\$	6,41
15	OLLA MONARKA GEMA 16CM	UNI	417	1.201	\$	130,55	\$	45,33
16	CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	UNI	129	362	\$	39,35	\$	14,02
17	CALDERO BORDEADO GEMA 28CM	UNI	136	358	\$	38,92	\$	14,78
18	TAMALERA GEMA 28CM	ESP	218	568	\$	61,74	\$	23,70
19	OLLA MONARKA GEMA 24CM	UNI	297	772	\$	83,92	\$	32,28
20	JARRA GEMA 2 1/2 LTS. CON TAPA	UNI	158	409	\$	44,46	\$	17,18

Elaborado: Autoras

Cabe destacar, que los diferentes gastos que se detallaron previamente fueron asignados a cada producto de acuerdo a lo dispuesto por el Gerente General y Contador.

3.2.1.7.3 Cálculo de valor neto realizable.

Para el cálculo del valor en libros se toma como base el costo unitario de los productos que se presentan en el sistema informático correspondientes al consumo de materia prima, para el caso de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, Gemyasoc C.A realiza esta asignación de costos al final de cada periodo, el cual añade un proporcional (fijo) según el número de unidades producidas en el año; una vez definido el valor de estos rubros se conoce el costo de venta unitario del producto final. Por consiguiente, se determinó el valor neto realizable que corresponde al total de las ventas (cantidad*precio de venta) menos los gastos antes mencionados referentes a la publicidad, transporte y distribución del año 2019 presentando los siguientes resultados:

**Tabla 39***Valor Neto Realizable*

N°	Descripción	Publicidad	Transporte	Gasto Distribución	Ventas	VNR	Valor Libros
1	PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	\$ 1,89	\$ 1,85	\$ 4,02	\$ 1.568,80	\$ 1.561,04	\$ 557,52
2	OLLA OVALADA GEMA 36CM	\$ 6,14	\$ 6,00	\$ 13,04	\$ 1.644,00	\$ 1.618,82	\$ 670,10
3	CTP 14CM	\$ 4,60	\$ 4,50	\$ 9,78	\$ 135,00	\$ 116,12	\$ 132,86
4	CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	\$ 21,79	\$ 21,29	\$ 46,31	\$ 1.533,60	\$ 1.444,21	\$ 953,51
5	MOLDE KEY GEMA 22CM	\$ 35,70	\$ 34,89	\$ 75,88	\$ 837,60	\$ 691,14	\$ 1.020,12
6	OLLA OVALADA GEMA 40CM	\$ 5,88	\$ 5,75	\$ 12,50	\$ 2.196,50	\$ 2.172,37	\$ 851,29
7	OLLA OVALADA GEMA 18CM	\$ 39,84	\$ 38,94	\$ 84,68	\$ 2.025,40	\$ 1.861,94	\$ 1.487,34
8	MOLDE KEY GEMA 26CM	\$ 35,80	\$ 34,99	\$ 76,09	\$ 1.260,00	\$ 1.113,12	\$ 1.171,24
9	OLLA MONARKA GEMA 20CM	\$ 17,80	\$ 17,39	\$ 37,83	\$ 1.044,00	\$ 970,98	\$ 695,86
10	OLLA MONARKA GEMA 18CM	\$ 18,82	\$ 18,39	\$ 40,00	\$ 809,60	\$ 732,38	\$ 664,57
11	MOLDE KEY GEMA 30CM	\$ 37,79	\$ 36,94	\$ 80,33	\$ 1.773,60	\$ 1.618,54	\$ 1.333,89
12	PAILA ESPECIAL GEMA 24CM	\$ 11,97	\$ 11,70	\$ 25,44	\$ 912,60	\$ 863,50	\$ 526,08
13	CALDERO BORDEADO GEMA 26CM	\$ 6,14	\$ 6,00	\$ 13,04	\$ 696,00	\$ 670,82	\$ 353,99
14	CALDERO OVALADO GEMA 26CM	\$ 3,02	\$ 2,95	\$ 6,41	\$ 365,80	\$ 353,42	\$ 164,08
15	OLLA MONARKA GEMA 16CM	\$ 21,33	\$ 20,84	\$ 45,33	\$ 792,30	\$ 704,80	\$ 690,84
16	CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	\$ 6,60	\$ 6,45	\$ 14,02	\$ 1.148,10	\$ 1.121,03	\$ 501,65
17	CALDERO BORDEADO GEMA 28CM	\$ 6,96	\$ 6,80	\$ 14,78	\$ 952,00	\$ 923,46	\$ 441,47
18	TAMALERA GEMA 28CM	\$ 11,15	\$ 10,90	\$ 23,70	\$ 2.746,80	\$ 2.701,06	\$ 944,59
19	OLLA MONARKA GEMA 24CM	\$ 15,19	\$ 14,85	\$ 32,28	\$ 1.069,20	\$ 1.006,88	\$ 707,51
20	JARRA GEMA 2 1/2 LTS. CON TAPA	\$ 8,08	\$ 7,90	\$ 17,18	\$ 632,00	\$ 598,85	\$ 339,32

Elaborado: Autoras



Para conocer si el importe en libros de los inventarios no es totalmente recuperable, la empresa deberá evaluar si los inventarios se encuentran deteriorados al final de cada periodo. Por lo tanto, para la empresa Gemyasoc C.A su valor en libros y el valor neto realizable se compararán a fin de determinar qué inventarios responden a una pérdida de deterioro.

La NIIF para las PYMES establece que se deberá reconocer el deterioro de los inventarios cuando su valor neto realizable (precio de venta – costos de determinación y ventas) es menor a su valor en libros. A partir, de los resultados obtenidos del cálculo del valor neto realizable, los productos que presentan este deterioro son los siguientes; de forma que, requerirán del respectivo ajuste.

Tabla 40

Deterioro de Inventario

N°	Descripción	VNR	Valor Libros	Diferencia
1	CTP 14CM	\$ 116,12	\$ 132,86	\$ 16,74
2	MOLDE KEY GEMA 22CM	\$ 691,14	\$ 1.020,12	\$ 328,99
3	MOLDE KEY GEMA 26CM	\$ 1.113,12	\$ 1.171,24	\$ 58,12
4	OLLA MONARCA GEMA 14CM	\$ 641,21	\$ 791,42	\$ 150,21
5	CALDERO OVALADO GEMA 14CM	\$ 634,81	\$ 670,74	\$ 35,92
6	CALDERO TEMPORADA GEMA 14CM	\$ 2.662,17	\$ 2.863,68	\$ 201,51
	Total			\$ 791,49

Elaborado: Autoras

3.2.1.7.4 Ajuste por deterioro.

En la empresa Gemyasoc C.A existen productos deteriorados a causa de distintos factores que justifican su deterioro como: alto nivel de stock, ausencia de cantidad óptima, nivel de seguridad inexistente y el costo que refleja el sistema informático, lo que resulta necesario analizar para establecer un adecuado tratamiento.

Por ende, se puede ejemplificar al producto “CTP 14CM” que en promedio dura 95 días en convertirse en efectivo, incurriendo en mayores costos de



almacenamiento y además, al ser la rotación menor ocasiona que exista dinero inmovilizado.

Teniendo en cuenta las diferencias que presentan los seis productos deteriorados el registro por ajuste de deterioro se presenta a continuación:

Tabla 41

Registro Contable del Deterioro

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
			\$ 791,49	
Gastos	Pérdida por deterioro de valor de inventarios			
Activo	Deterioro Acumulado de inventarios			\$ 791,49
P/R Ajuste por deterioro de inventarios				

Elaborado: Autoras

Observación:

Gemyasoc C.A no ha realizado una valoración posterior de sus inventarios en el año 2019 y en los años posteriores al mismo, debido a que el costo de sus inventarios no refleja en términos de costo de producción (consumo de la materia prima) dando lugar a que los inventarios se encuentren subvalorados, en consecuencia, no se ha registrado un ajuste por deterioro de inventarios.

Sin lugar a dudas, la mejor opción para la empresa es determinar sus costos unitarios reales basado en un sistema de costeo que permita conocer aquellos productos que en efecto se encuentren deteriorados.

3.2.1.7.5 Impacto tributario por el valor neto realizable.

Cuando existe diferencias entre el importe en libros y la base fiscal se denomina “diferencias temporarias” que para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, que serán consideradas como gastos no deducibles en el periodo en el que se registre contablemente, producto del deterioro provoca un incremento en la base imponible de la renta y deberá ser presentado en el formulario 101 (declaración del impuesto a la renta sociedades), el cual reconocerá un

impuesto diferido por este concepto que podrá ser utilizado en el momento que se produzca la venta o autoconsumo del inventario deteriorado.

En el caso de la empresa Gemyasoc C.A en el año 2019 no se evidencia en la declaración del impuesto a la renta las diferencias temporarias (Anexo 4), no obstante, luego del análisis realizado, los productos deteriorados generan impuestos diferidos que deberán ser registrados en el campo 814-815 del respectivo formulario como se detalla en la siguiente ilustración:

Ilustración 12

Activo diferido Formulario 101

GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
	Generación		Reversión	
Por valor neto realizable de inventarios	814	791,49	815	0,00
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	816	0,00	817	0,00
Por costos estimados de desmantelamiento	818	0,00	819	0,00
Por deterioros del valor de propiedades, planta y equipo	820	0,00	821	0,00
Por provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal)	822	0,00	823	0,00
Por contratos de construcción	(+/-) 824	0,00	(+/-) 825	0,00
Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta	826	0,00	827	0,00
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA				
	Generación		Reversión	
Ingresos	828	0,00	829	0,00
Pérdidas, costos y gastos	830	0,00	831	0,00
	Generación		Reversión	
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			833	0,00
Por otras diferencias temporarias	(+/-) 834	0,00	(+/-) 835	0,00

Elaborado: Autoras

La sección 29 Impuesto a las Ganancias de la NIIF para las PYMES menciona que una entidad reconocerá la existencia del impuesto diferido cuando su importe en libros difiera de su base fiscal, es decir, que al ser menor se registrará un activo por impuesto diferido. En consecuencia, se realiza el cálculo del impuesto diferido aplicando la tasa fiscal del 25% para el año 2019.

Tabla 42

Calculo Impuesto Diferido

Nº	Descripción	Importe en Libros	Base Fiscal	Diferencia Temporaria	Impuesto Diferido
1	CTP 14CM	\$ 116,12	\$ 132,86	\$ 16,74	\$ 4,19
2	MOLDE KEY GEMA 22CM	\$ 691,14	\$1.020,12	\$ 328,99	\$ 82,25



3	MOLDE KEY GEMA 26CM	\$ 1.113,12	\$1.171,24	\$ 58,12	\$ 14,53
4	OLLA MONARCA GEMA 14CM	\$ 641,21	\$ 791,42	\$ 150,21	\$ 37,55
5	CALDERO OVALADO GEMA 14CM	\$ 634,81	\$ 670,74	\$ 35,92	\$ 8,98
6	CALDERO TEMPORADA GEMA 14CM	\$ 2.662,17	\$2.863,68	\$ 201,51	\$ 50,38
	Total				\$ 197,87

Elaborado: Autoras

Contablemente el registro de este impuesto es el siguiente:

Tabla 43

Registro contable Impuesto Diferido

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Activo	Activo por Impuesto Diferido		\$ 197,87	
Pasivo	Impuesto a la Renta por pagar			\$ 197,87
P/R	Activo por impuesto diferido			

Elaborado: Autoras

El reconocimiento contable de un activo por impuesto diferido tiene como contrapartida el impuesto a la renta por pagar, puesto que, los beneficios de esta pérdida fiscal pueden ser aplicados para la recuperación del impuesto pagado en el periodo anterior. De igual manera, al ser un gasto no deducible su valor incrementa en el impuesto a la renta.

Los asientos que se deberán realizar una vez que se venda el inventario deteriorado son los siguientes:

Tabla 44

Registro Contable de la Venta Inventario Deteriorado

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		1		
Activo	Cuentas por cobrar		\$ 6.561,60	
Ingreso	Venta de Bienes			\$ 5.858,57
Pasivo	IVA cobrado			\$ 703,03
P/R	Venta del inventario deteriorado			



2			
Costos	Costo de productos vendidos	\$	5.858,57
Activo	Deterioro Acumulado de inventarios	\$	791,49
Activo	Inventario de productos terminados	\$	6.650,06
P/R Costo de venta del inventario deteriorado			

Elaborado: Autoras

Producto de la venta se debe reversar el activo por impuesto diferido en el año que se efectuó para recuperar la deducción fiscal.

Tabla 45

Registro Contable Reversión Impuesto Diferido

Grupo	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Pasivo	Impuesto a la Renta por pagar		\$ 197,87	
Activo	Activo por Impuesto Diferido			\$ 197,87
P/R Reversión del ajuste por deterioro de inventarios				

Elaborado: Autoras

Así mismo, se deberá reconocer esta reversión tributariamente en el formulario 101-casilla 815:

Ilustración 13

Reversión por Activo Diferido Formulario 101

GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
	Generación		Reversión	
Por valor neto realizable de inventarios	814	0.00	815	791.49
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	816	0.00	817	0.00
Por costos estimados de desmantelamiento	818	0.00	819	0.00
Por deterioros del valor de propiedades, planta y equipo	820	0.00	821	0.00
Por provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal)	822	0.00	823	0.00
Por contratos de construcción	(+/-) 824	0.00	(+/-) 825	0.00
Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta	826	0.00	827	0.00
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA				
	Generación		Reversión	
Ingresos	828	0.00	829	0.00
Pérdidas, costos y gastos	830	0.00	831	0.00
	Generación		Reversión	
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			833	0.00
Por otras diferencias temporarias	(+/-) 834	0.00	(+/-) 835	0.00

Elaborado: Autoras



El registro de la reversión causa una disminución de \$791,49 a la base imponible, produciendo un ahorro al impuesto causado del año en el que se efectuará la venta de \$197,87; compensando, de esta manera, el gasto no deducible que se registró en el año que se reconoció el deterioro.

3.2.2 *Análisis de los Estados Financieros*

El análisis horizontal como vertical que se realizará en la empresa Gemyasoc C.A con base a los Estados Financieros de los años 2018 – 2019 (Anexo 5) proporcionados por la Superintendencia de Compañías, permite obtener una visión panorámica de la estructura del estado financiero al compararse con su situación económica, evaluar la magnitud del impacto y el cambio que presentan cada una de las cuentas que componen dichos estados.

3.2.2.1 *Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.*

El análisis vertical consiste en determinar la participación relativa de cada cuenta que compone el Estado Financiero divididos en tres categorías (Activo, Pasivo y Patrimonio) facilitando las comparaciones por cuentas o grupos.

- **Activo.**

Tabla 46

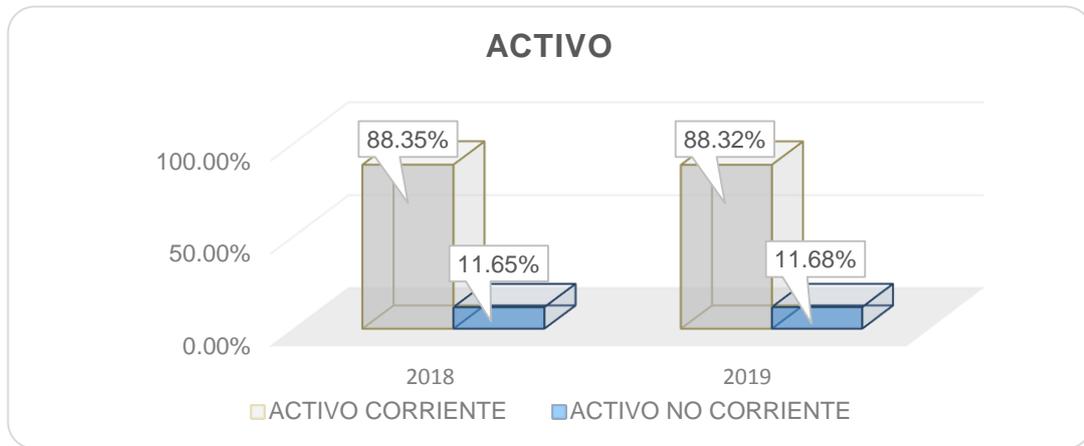
Análisis Vertical del Activo

Cuenta	Activo			
	%		\$	
	2018	2019	2018	2019
Activo Corriente	88,35%	88,32%	\$ 564.160,78	\$ 555.455,03
Activo No Corriente	11,65%	11,68%	\$ 74.356,77	\$ 73.462,77
Total	100,00%	100,00%	\$ 638.517,55	\$ 628.917,80

Elaborado: Autoras

Ilustración 14

Análisis Vertical del Activo



Elaborado: Autoras

Gemyasoc C.A en los años 2018 – 2019 indican que la inversión se encuentra en mayor cantidad en el activo corriente, es decir, que sus activos tienen una concentración en las cuentas con mayor liquidez perteneciente a los exigibles y disponible, lo que representa, un punto favorable para la misma.

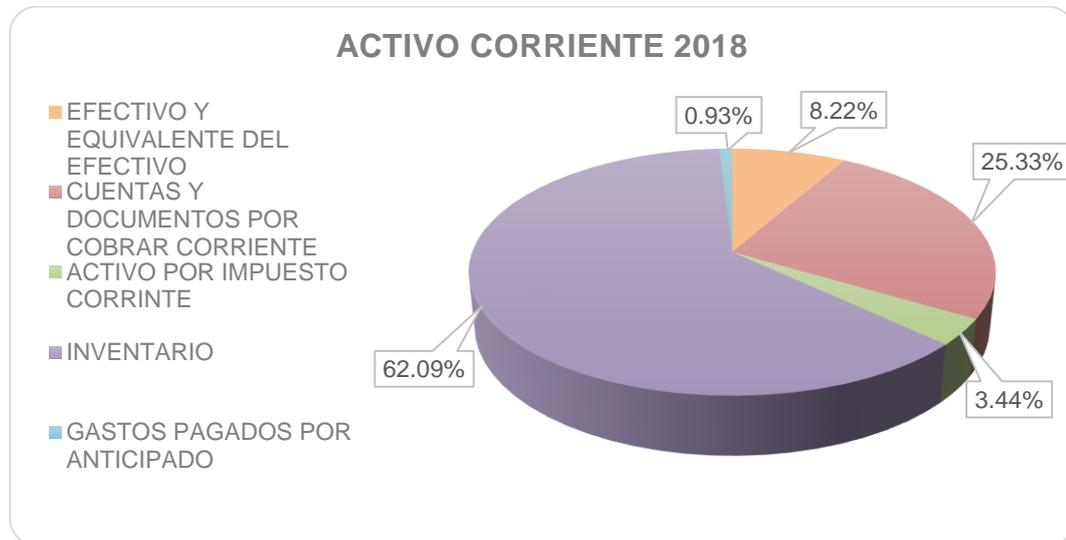
Activo Corriente:

Tabla 47

Análisis Vertical Activo Corriente

Cuenta	Activo Corriente			
	%		\$	
	2018	2019	2018	2019
Efectivo Y Equivalente Del Efectivo	8,22%	4,70%	\$ 46.369,52	\$ 26.089,03
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corriente	25,33%	29,37%	\$ 142.876,85	\$ 163.146,28
Activo Por Impuesto Corriente	3,44%	3,67%	\$ 19.408,89	\$ 20.399,63
Inventario	62,09%	60,30%	\$ 350.285,52	\$ 334.915,25
Gastos Pagados Por Anticipado	0,93%	1,96%	\$ 5.220,00	\$ 10.904,84
Total	100,00%	100,00%	\$ 564.160,78	\$ 555.455,03

Elaborado: Autoras

Ilustración 15*Análisis Vertical del Activo Corriente 2018*

Elaborado: Autoras

Al realizar los cálculos del activo corriente del año 2018, se resaltan los siguientes resultados:

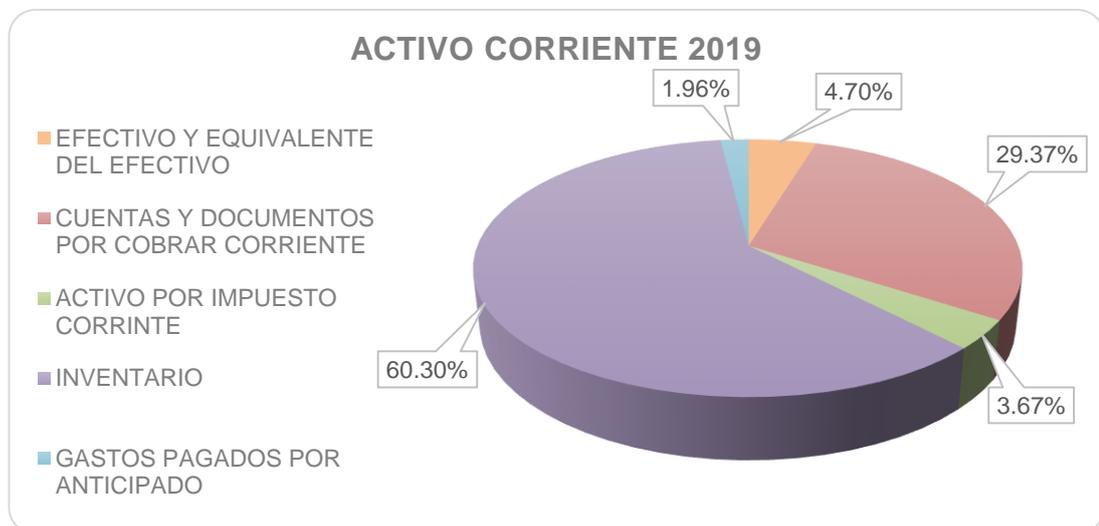
- La cuenta efectivo y equivalente del efectivo representa el 8,22% (compuesto por caja y bancos); constituye un porcentaje favorable, debido a que, los niveles óptimos indican que el disponible no debe ser muy representativo; puesto que, al ser mayor no genera rentabilidad alguna. Por lo tanto, la empresa Gemyasoc C.A presenta un efectivo estrictamente necesario.
- La cuenta deudores comerciales (cuentas y documentos por cobrar), presenta una proporción del 25,33% del total activo corriente, es decir, constituye las ventas realizadas a crédito, esto implica que, la empresa recibe dinero al término del plazo otorgado.

Debe existir un equilibrio entre lo que recibe y lo que gasta, caso contrario, presentaría un problema de liquidez que podría ser evitado con la correcta implementación de una política de cartera adecuada.

- Inventarios representa la cuenta de mayor importancia para una empresa industrial, en el 2018 este rubro alcanza el 62,09% dentro de la empresa.
- Las cuentas como activo por impuesto corriente y gastos pagados por anticipado con el 3,44% y el 0,49% respectivamente son las de menor proporción con relación a las demás cuentas, y por tanto, se constituyen poco relevantes.

Ilustración 16

Análisis Vertical del Activo Corriente 2019



Elaborado: Autoras

En general, el análisis financiero que se desarrolló indica que la cuenta inventarios en el 2019 registra una disminución de 2 puntos porcentuales con respecto al año 2018, por lo que, resulta necesario indagar este cambio.

Otra de las cuentas que tuvo un cambio significativo en la empresa Gemyasoc C.A es cuentas y documentos por cobrar corrientes con un incremento de 3 puntos porcentuales en el año 2019 en relación al año anterior, esto se debe, a las características de su negocio donde sus ventas en mayoría son realizadas a crédito. Por esta razón, se debe prestar especial atención a esta cuenta ya que podría ocasionar problemas de liquidez y tendría que ser financiado con endeudamiento interno o externo.

Activo no Corriente:

Tabla 48

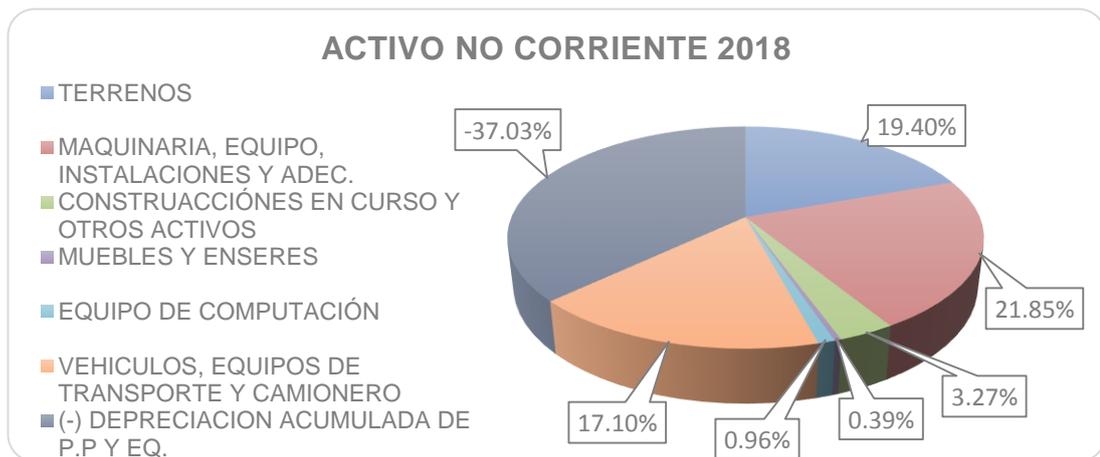
Análisis Vertical Activo no Corriente

Cuenta	Activo No Corriente			
	%		\$	
	2018	2019	2018	2019
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Terrenos	74,77%	75,68%	\$ 55.600,00	\$ 55.600,00
Maquinaria, Equipo, Instalaciones Y Adec.	84,21%	89,81%	\$ 62.616,60	\$ 65.975,41
Construcciones En Curso Y Otros Activos	12,59%	13,02%	\$ 9.361,33	\$ 9.561,33
Muebles Y Enseres	1,49%	1,81%	\$ 1.106,34	\$ 1.331,88
Equipo De Computación	3,71%	3,78%	\$ 2.755,68	\$ 2.773,54
Vehículos, Equipos De Transporte Y Camionero	65,92%	66,72%	\$ 49.014,29	\$ 49.014,29
(-) Depreciación Acumulada De P.P Y Eq.	-142,69%	-150,82%	\$-106.097,47	\$-110.793,68
Total	100,00%	100,00%	\$ 74.356,77	\$ 73.462,77

Elaborado: Autoras

Ilustración 17

Análisis Vertical del Activo no Corriente 2018



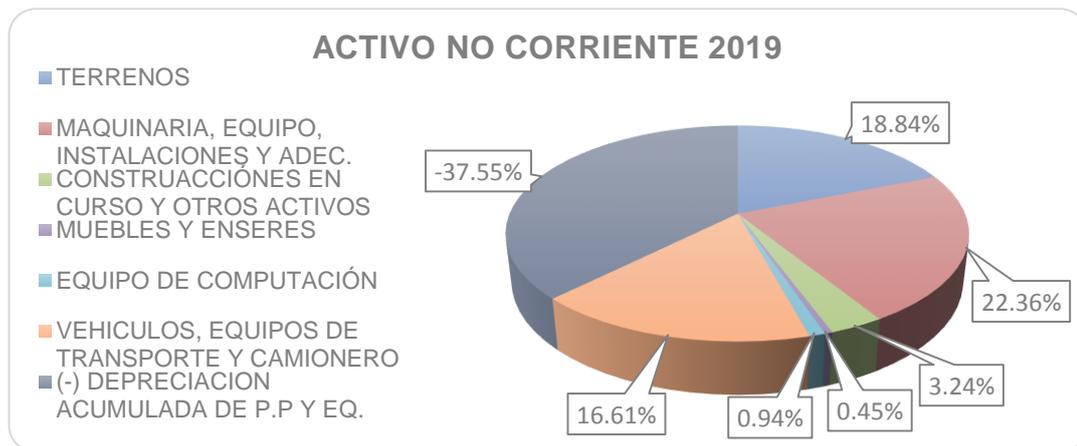
Elaborado: Autoras

Al analizar el gráfico presentado se observa que en los activos fijos (Propiedad, Planta y Equipo), la cuenta de mayor relevancia es maquinaria,

equipos, instalaciones y adecuaciones con el 84,21% de los bienes que la empresa necesita para poder operar, pues su objeto es la transformación de materia prima (aluminio) a productos terminados.

Ilustración 18

Análisis Vertical del Activo no Corriente 2019



Elaborado: Autoras

En el año 2019 se identificó un incremento de 5 puntos porcentuales en la cuenta maquinaria, equipos, instalaciones y adecuaciones por una inversión en maquinaria necesaria para el incremento de su producción. Por consiguiente, provocó un aumento en sus depreciaciones acumuladas, a esto se le suma la terminación del ciclo de vida de vehículos, así como también, maquinaria que se encuentra a un periodo de terminar su vida útil.

- **Pasivo.**

Tabla 49

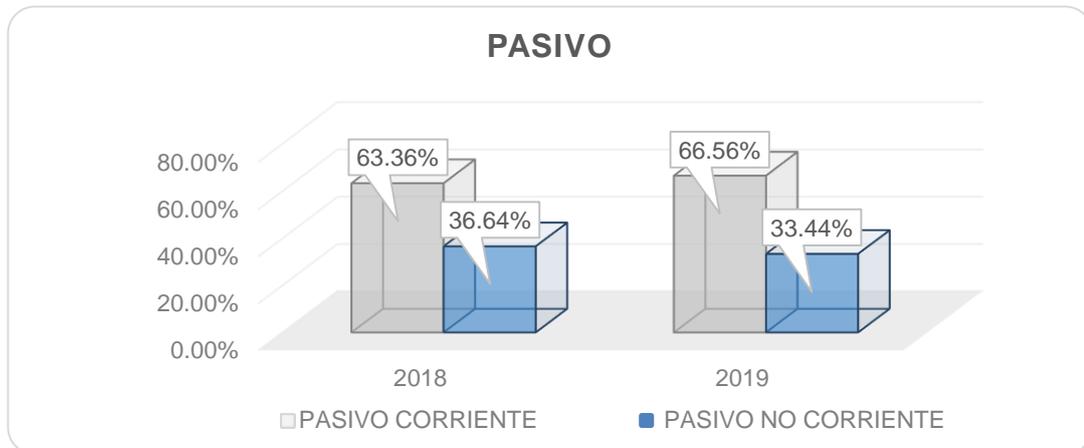
Análisis Vertical Pasivo

Cuenta	Pasivo			
	%		\$	
	2018	2019	2018	2019
Pasivo Corriente	63,36%	66,56%	\$ 211.781,28	\$ 243.866,89
Pasivo no Corriente	36,64%	33,44%	\$ 122.494,90	\$ 122.494,90
Total	100,00%	100,00%	\$ 334.276,18	\$ 366.361,79

Elaborado: Autoras

Ilustración 19

Análisis Vertical Pasivo



Elaborado: Autoras

Para la empresa el pasivo corriente corresponde al 63,36% del total de los pasivos, concluyendo que el nivel de exigibilidad y compromiso de la empresa con terceros es más alto que las financiaciones a largo plazo, creando una desventaja en el apalancamiento financiero al incumplir el principio de equidad financiera, el cual afirma que dichas financiaciones se deben aplicar a las inversiones de propiedad, planta y equipo.

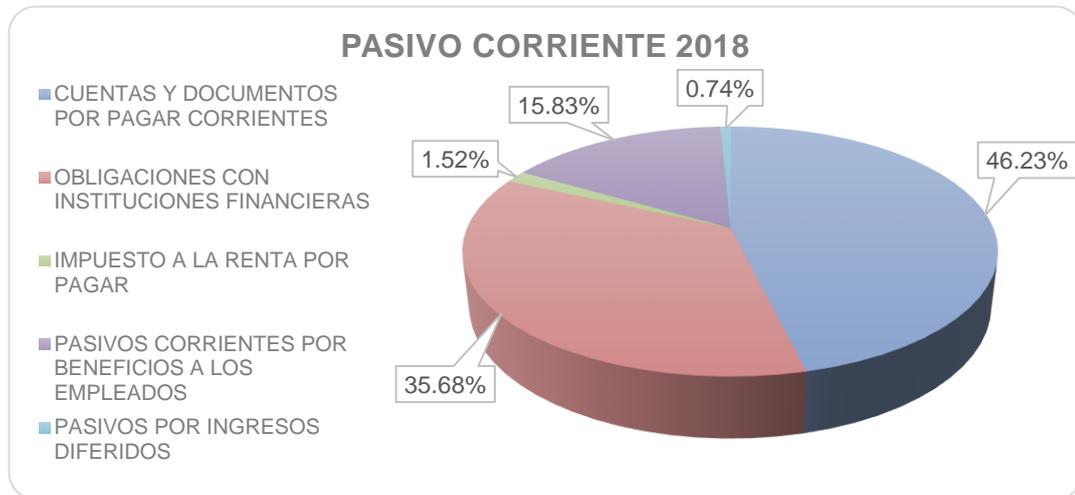
Pasivo Corriente:

Tabla 50

Análisis Vertical del Pasivo Corriente

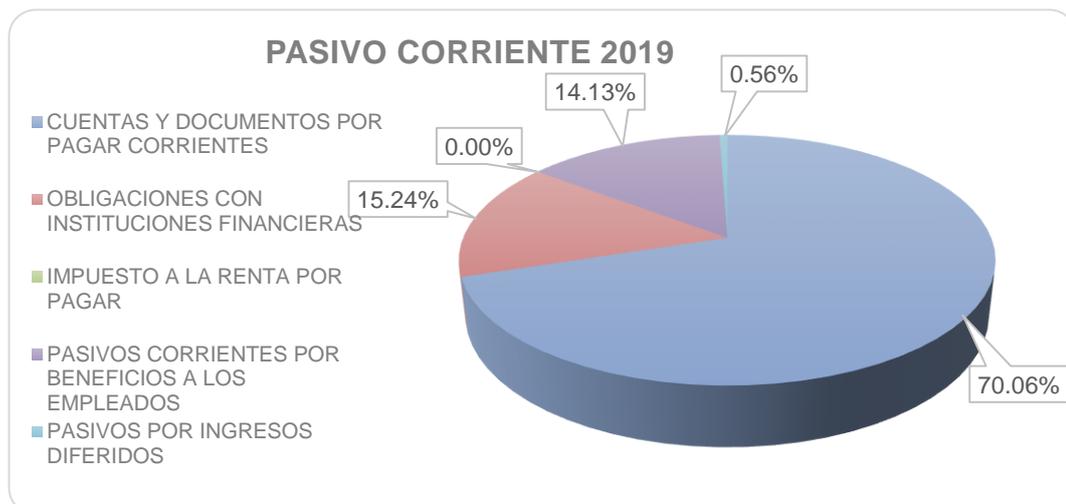
Cuenta	Pasivo Corriente		\$	
	2018	2019	2018	2019
Cuentas Y Documentos Por Pagar Corrientes	46,23%	70,06%	\$ 97.898,62	\$170.863,33
Obligaciones Con Instituciones Financieras	35,68%	15,24%	\$ 75.558,99	\$ 37.172,61
Impuesto A La Renta Por Pagar	1,52%	0,00%	\$ 3.223,76	\$ 0,00
Pasivos Corrientes Por Beneficios A Los Empleados	15,83%	14,13%	\$ 33.531,83	\$ 34.460,98
Pasivos Por Ingresos Diferidos	0,74%	0,56%	\$ 1.568,08	\$ 1.369,97
Total	100,00%	100,00%	\$ 211.781,28	\$243.866,89

Elaborado: Autoras

Ilustración 20*Análisis Vertical del Pasivo Corriente 2018*

Elaborado: Autoras

Del pasivo corriente en el año 2018 las cuentas y documentos por pagar, (46,23%), obligaciones con instituciones financieras (35,68%) y beneficios de empleados (15,83%), son las cuentas que de manera inicial facilitan el estudio financiero correspondiente a la financiación de corto plazo.

Ilustración 21*Análisis Vertical del Pasivo Corriente 2019*

Elaborado: Autoras

Para el año 2019 existe un incremento de 24 puntos porcentuales con respecto al año anterior en cuentas y documentos por pagar como consecuencia del crédito que los proveedores otorgan a la empresa, por lo que, resulta necesario analizar los niveles de endeudamiento con proveedores en comparación con financiamiento propio o entidades financieras; de tal forma que, no se comprometa el capital de trabajo.

- **Patrimonio.**

Tabla 51

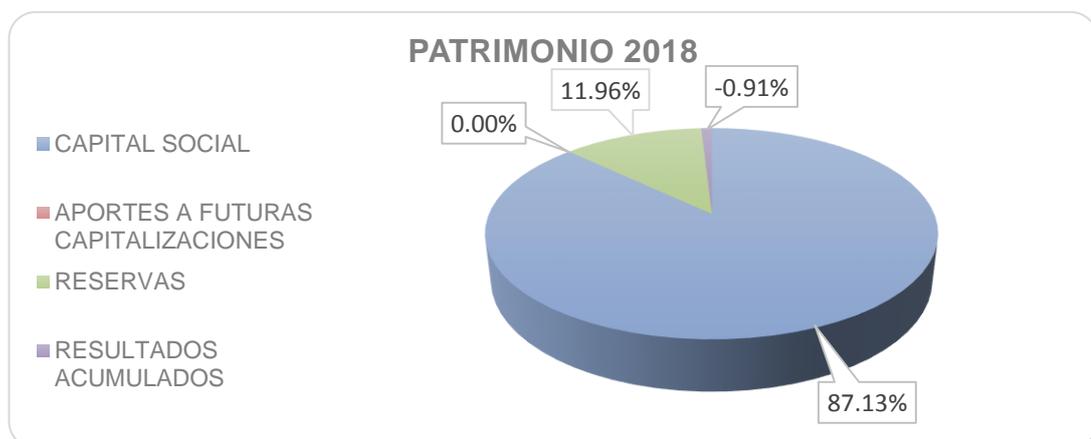
Análisis Vertical Patrimonio

Cuenta	Patrimonio			
	%		\$	
	2018	2019	2018	2019
Capital Social	88,75%	102,84%	\$ 270.000,00	\$ 270.000,00
Aportes A Futuras Capitalizaciones	0,00%	0,00%	\$ 3,12	\$ 3,12
Reservas	12,18%	14,11%	\$ 37.054,68	\$ 37.054,68
Resultados Acumulados	-0,93%	-16,95%	\$ -2.816,43	\$ -44.501,79
Total	100,00%	100,00%	\$ 304.241,37	\$ 262.556,01

Elaborado: Autoras

Ilustración 22

Análisis Vertical Patrimonio 2018

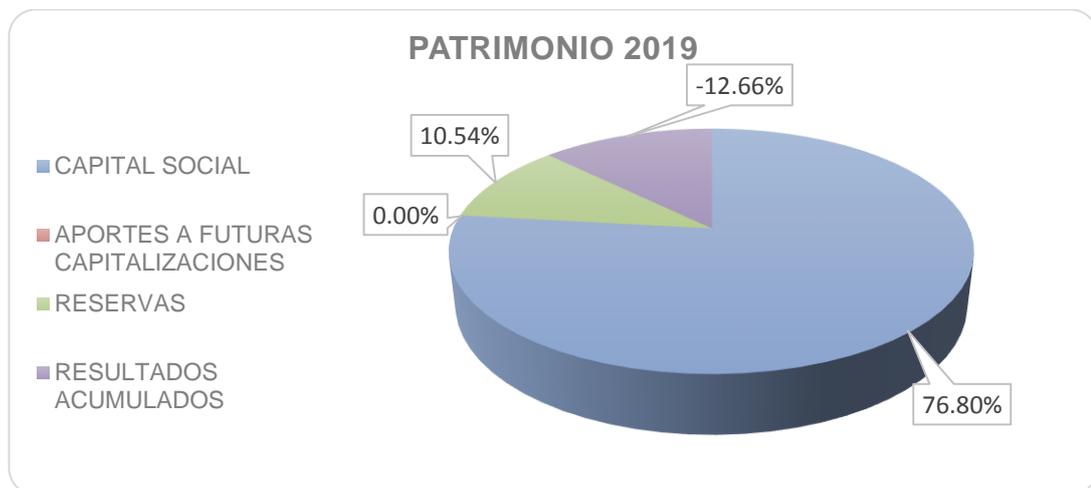


Elaborado: Autoras

Con respecto al patrimonio 2018, se puede destacar que su capital social representa en su mayoría el total del patrimonio, sin embargo, a pesar de que en este año existió una utilidad en el ejercicio; las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores reflejan una participación negativa que debe ser compensada en los próximos años.

Ilustración 23

Análisis Vertical Patrimonio 2019



Elaborado: Autoras

Para el año 2019 el cierre del ejercicio resultó en una pérdida de \$41.685,36; esto se debe a una disminución en sus ventas que compromete al total del patrimonio e incrementa la cuenta de pérdidas del ejercicio sujetas a amortización en periodos siguientes, por ello, la cuenta resultados acumulados se afectó de manera negativa.

3.2.2.2 Análisis Vertical del Estado de Resultados

Tabla 52

Análisis Vertical Estado de Resultados

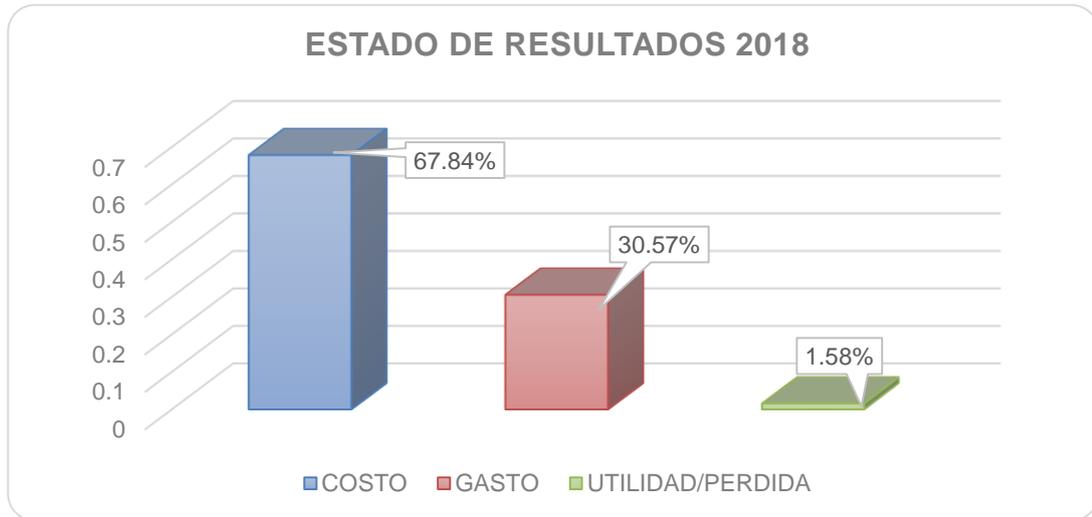
Cuenta	Estado De Resultado			
	%		\$	
	2018	2019	2018	2019
Costo	67,84%	69,56%	\$621.013,94	\$503.480,65
Gasto	30,57%	36,20%	\$279.838,65	\$262.022,02

Utilidad/Pérdida	1,58%	-5,76%	\$ 14.499,25	\$ -41.685,36
Total Ingresos	100,00%	100,00%	\$915.351,84	\$723.817,31

Elaborado: Autoras

Ilustración 24

Análisis Vertical Estado de Resultados 2018

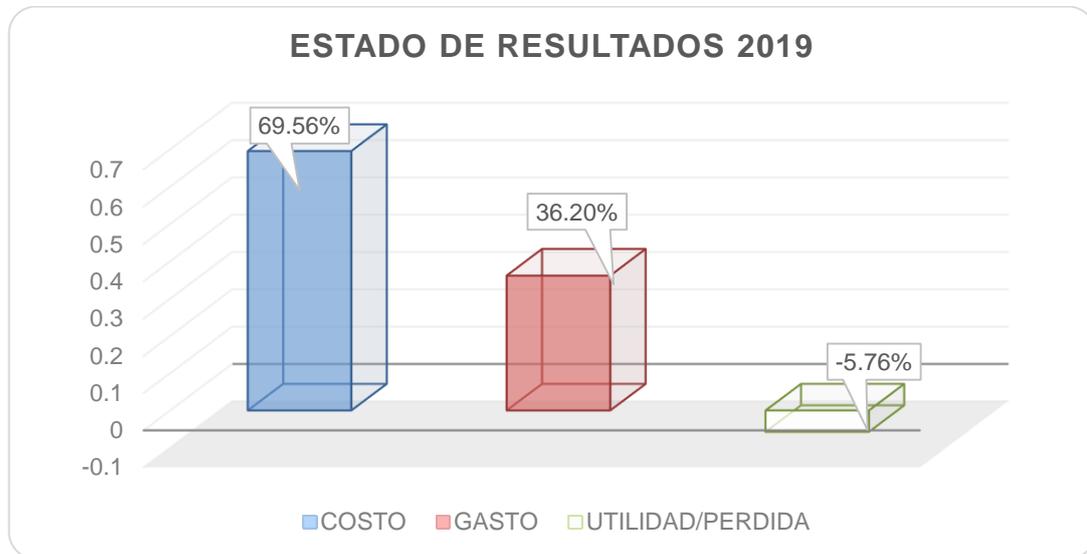


Elaborado: Autoras

- Para la empresa Gemyasoc C.A los costos corresponden al 67,84% del total de los ingresos; esto quiere decir, que por cada dólar de los ingresos obtenidos ya sea por ventas u otros, el \$0,6764 son destinados a cubrir el costo.
- En el caso de los gastos (30,57%) es un indicador de la participación que tienen sobre los ingresos provenientes en su mayoría de las ventas tarifa 12%; con el propósito de determinar qué tan elevado son con relación a su desempeño se requiere de un estudio más detallado.
- Cabe destacar, que en este año la empresa presentó una utilidad de 1,58%, que se destinó a cubrir las pérdidas acumuladas de años anteriores a fin de evitar un incremento negativo en su cuenta resultados acumulados.

Ilustración 25

Análisis Vertical Estado de Resultados 2019



Elaborado: Autoras

Partiendo de los cálculos correspondientes del año 2019, se puede concluir que existe una disminución del total de ingresos, por tanto, los gastos realizados no fueron cubiertos provocando una pérdida de \$41.685,36 en el ejercicio que afectó al patrimonio de forma directa y a la repartición en la participación a trabajadores.

Tabla 53

Análisis Vertical Estado de Resultados Integrado

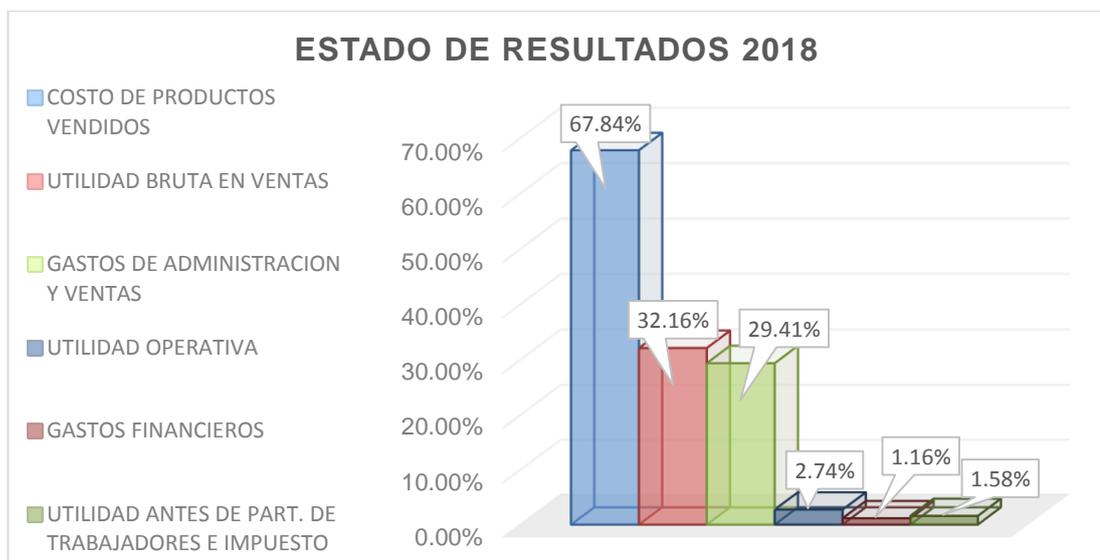
Cuenta	Estado De Resultados			
	%		\$	
	2018	2019	2018	2019
Ingresos De Actividades	99,94%	99,75%	\$914.846,30	\$722.004,87
Otros Ingresos	0,06%	0,18%	\$ 505,54	\$ 1.327,00
Ingresos Financieros Y Otros No Operacionales	0,00%	0,07%	\$ -	\$ 485,44
Total	100,00%	100,00%	\$915.351,84	\$723.817,31
Costo De Productos Vendido	67,84%	69,56%	\$621.013,94	\$503.480,65
Utilidad Bruta En Ventas	32,16%	30,44%	\$294.337,90	\$220.336,66
Gastos De Administración Y Ventas	29,41%	35,21%	\$269.240,43	\$254.852,20

Gastos Por Beneficios A Los Empleados Y Honorarios	16,19%	16,76%	\$148.224,88	\$121.309,34
Por Depreciaciones	0,04%	0,09%	\$ 378,20	\$ 615,54
Otros Gastos	13,18%	18,36%	\$120.637,35	\$132.927,32
Utilidad Operativa	2,74%	-4,77%	\$ 25.097,47	\$ -34.515,54
Gastos Financieros	1,16%	0,99%	\$ 10.598,22	\$ 7.169,82
Utilidad Antes De Part. De Trabajadores E Impuesto	1,58%	-5,76%	\$ 14.499,25	\$ -41.685,36
(-) Participación De Trabajadores	-0,24%	0,00%	\$ -2.174,89	\$ -
(+) Gastos No Deducibles Locales	0,16%	2,22%	\$ 1.431,69	\$ 16.104,08
Utilidad Antes De Impuestos	1,50%	0,00%	\$ 13.756,05	\$ -
Impuesto Causado	-0,33%	0,00%	\$ -3.026,33	\$ -
Utilidad Neta	1,17%	-3,53%	\$ 10.729,72	\$ -25.581,28
(-) Gastos No Deducibles Locales	-0,16%	-2,22%	\$ -1.431,69	\$ -16.104,08
Utilidad Del Ejercicio	1,02%	-5,76%	\$ 9.298,03	\$ -41.685,36
Total	100,00%	100,00%		

Elaborado: Autoras

Ilustración 26

Análisis Vertical Estado de Resultados Integrado 2018



Elaborado: Autoras

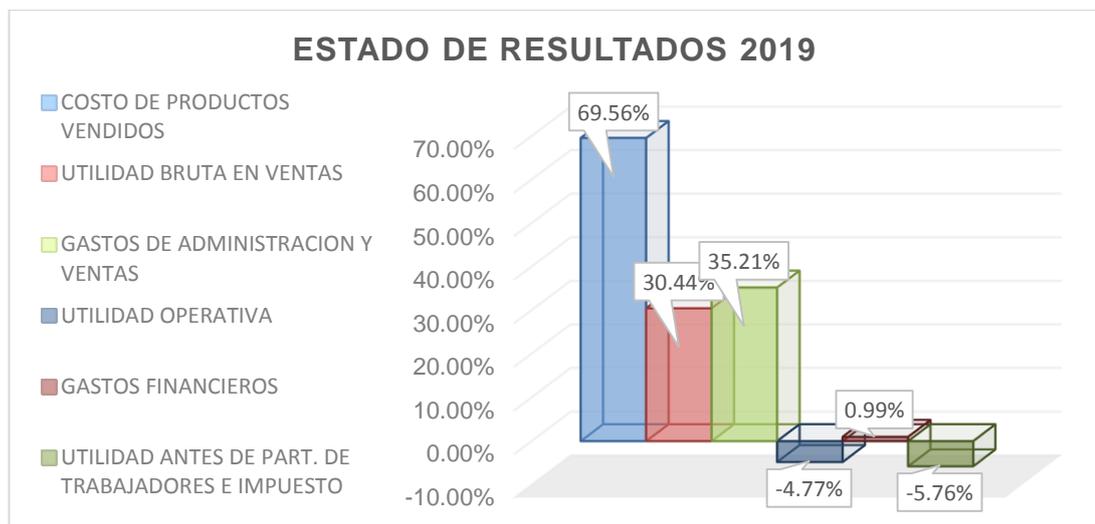
En el Estado de Resultados 2018 se observa que:

- La diferencia entre los ingresos y el costo de ventas forma parte de la utilidad bruta en ventas (32,16%).
- Los gastos de administración y ventas representan el 24,41% cuyo peso recae en su mayoría sobre los gastos por beneficios a empleados.
- Los gastos financieros alcanzan el 1,16% donde la cuenta intereses con instituciones financieras es la más representativa.

A partir de los gastos financieros su participación será individual en el informe y no se pretenderá cuadrar el 100% como sucede en el activo o en el pasivo más patrimonio.

Ilustración 27

Análisis Vertical Estado de Resultados Integrado 2019



Elaborado: Autoras

Este análisis representa el peso que tiene cada cuenta que integra el Estado de Resultados 2019, donde el costo de venta, gastos administrativos y de ventas son las cuentas que superan el valor de los ingresos, de tal manera, que cada cuenta alcanza el 69,56% y 35,21% respectivamente. El informe de gerencia indica que esto sucedió debido a una disminución de sus ventas por situaciones poco favorables que ha presentado el mercado afectando la producción en todas sus líneas entre ellas la industrial y extra. Por último, aunque los gastos financieros disminuyeron en este año, no resultó favorable al resultado del ejercicio.

3.2.2.3 Análisis Horizontal del Estado de Situación

Financiera.

El Análisis Horizontal es dinámico porque permite establecer tendencias (cambio o movimiento) de los distintos rubros del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados haciendo comparaciones de un año al otro, por tanto, busca determinar la variación (incremento o disminución); para que resulte procedente, es necesario fijar un año base (2018), comparando las cifras de los distintos rubros contra los mismos del año base. Estas variaciones pueden ser contrastadas con las metas de crecimiento y desempeño fijadas por la empresa para evaluar las deficiencias y eficacia de la administración en la gestión de los recursos al determinar las causas y posibles consecuencias derivadas de las mismas.

Tabla 54

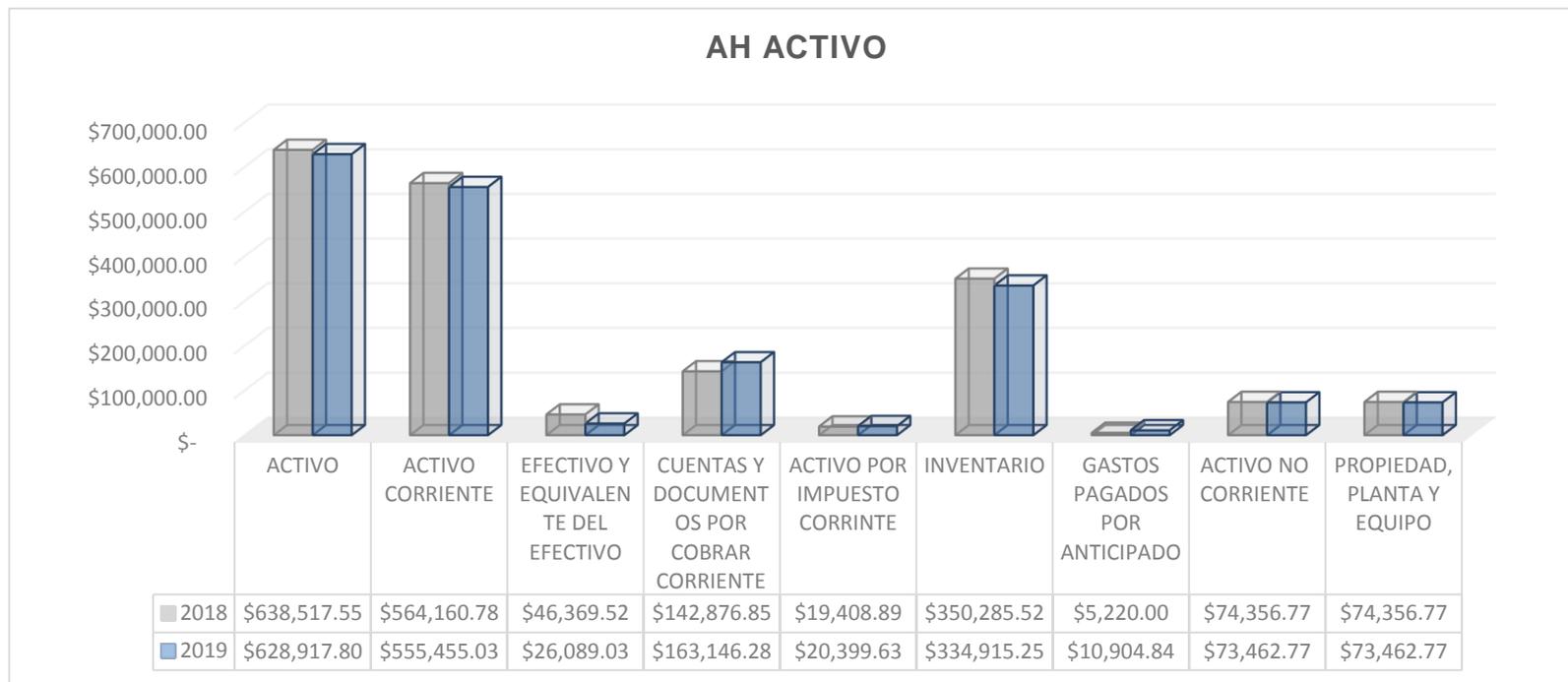
Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera Activo

GEMYASOC C.A					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
PERIODO 2018-2019					
Años	2018	2019	Variación		Valor Veces
			Valor Absoluto	Valor Relativo	
ACTIVO	\$638.517,55	\$628.917,80	\$ -9.599,75	-1,50%	0,98
ACTIVO CORRIENTE	\$564.160,78	\$555.455,03	\$ -8.705,75	-1,54%	0,98
Efectivo Y Equivalente Del Efectivo	\$ 46.369,52	\$ 26.089,03	\$-20.280,49	-43,74%	0,56
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corriente	\$142.876,85	\$163.146,28	\$ 20.269,43	14,19%	1,14
Activo Por Impuesto Corriente	\$ 19.408,89	\$ 20.399,63	\$ 990,74	5,10%	1,05
Inventario	\$350.285,52	\$334.915,25	\$ -15.370,27	-4,39%	0,96
Gastos Pagados Por Anticipado	\$ 5.220,00	\$ 10.904,84	\$ 5.684,84	108,90%	2,09
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 74.356,77	\$ 73.462,77	\$ -894,00	-1,20%	0,99
Propiedad, Planta Y Equipo	\$ 74.356,77	\$ 73.462,77	\$ -894,00	-1,20%	0,99

Elaborado: Autoras

Ilustración 28

Análisis Horizontal Activo



Elaborado: Autoras

Por medio del análisis horizontal se pudo estudiar el comportamiento de las cuentas del activo; el efectivo presenta una disminución de 43,74% entre los años 2018 – 2019, esto significa que la cuenta en el año 2019 ha presentado un decremento en su saldo. Así también, presenta una desvalorización del 0,56 veces indicando que efectivamente al ser menor a 1, la cuenta presenta una baja.



Por el contrario, la cuenta cuentas y documentos por cobrar refleja un incremento en el año 2019 con relación al año 2018, así como también se puede observar que su valor en veces es superior a 1; esta variación significa que la empresa flexibiliza las condiciones de venta afectando la efectividad en la calidad de su cartera. En el caso de los inventarios experimenta un decremento (4,39%) con respecto al año anterior, aunque el activo total se mantuvo casi igual, la disminución de los inventarios fue compensada por un aumento en otros rubros (gasto pagado por anticipado); no obstante, es recomendable aplicar indicadores financieros que profundicen estos cambios.

Tabla 55*Análisis del Estado de Situación Financiera Pasivo*

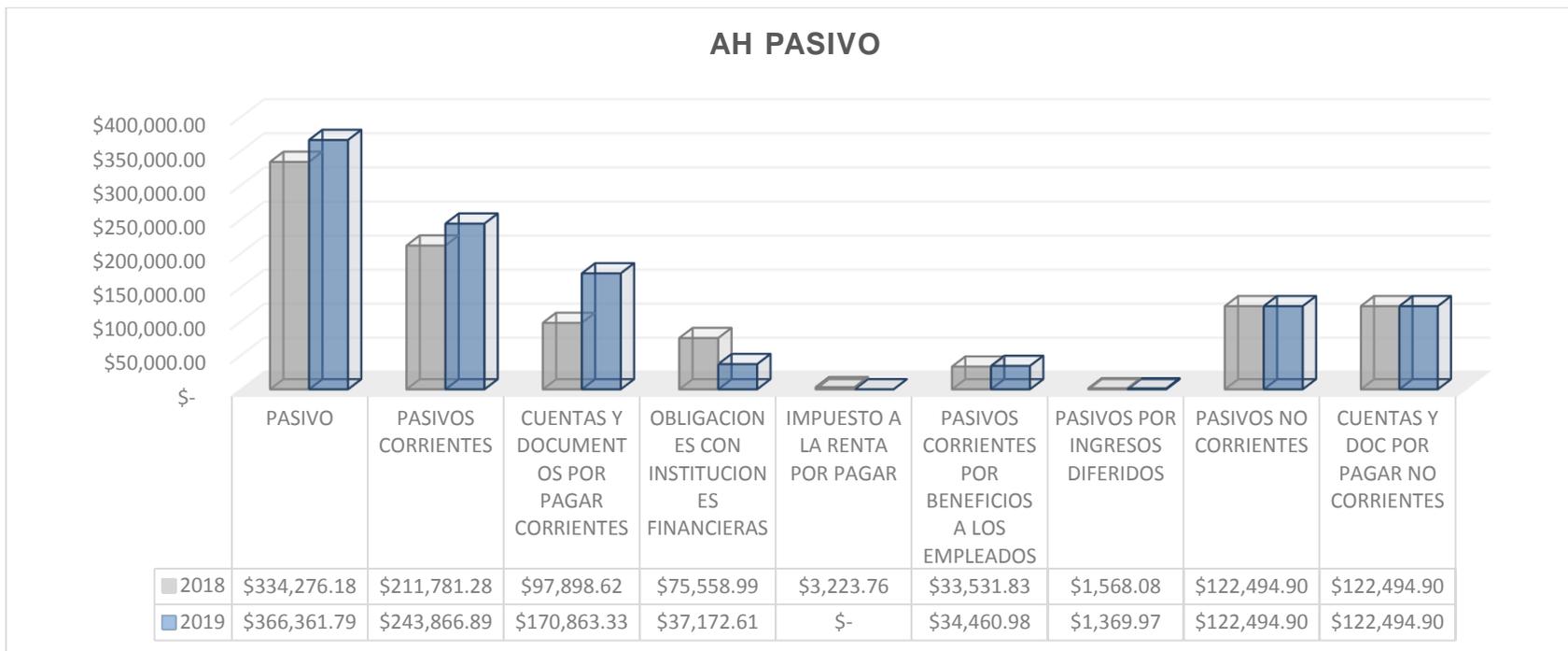
GEMYASOC C.A					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
PERIODO 2018-2019					
Años	2018	2019	Variación		
			Valor Absoluto	Valor Relativo	Valor Veces
PASIVO	\$ 334.276,18	\$ 366.361,79	\$ 32.085,61	9,60%	1,10
PASIVOS CORRIENTES	\$ 211.781,28	\$ 243.866,89	\$ 32.085,61	15,15%	1,15
Cuentas Y Documentos Por Pagar Corrientes	\$ 97.898,62	\$ 170.863,33	\$ 72.964,71	74,53%	1,75
Obligaciones Con Instituciones Financieras	\$ 75.558,99	\$ 37.172,61	\$ -38.386,38	-50,80%	0,49
Impuesto A La Renta Por Pagar	\$ 3.223,76	\$ -	\$ -3.223,76	-100,00%	0,00
Pasivos Corrientes Por Beneficios A Los Empleados	\$ 33.531,83	\$ 34.460,98	\$ 929,15	2,77%	1,03
Pasivos Por Ingresos Diferidos	\$ 1.568,08	\$ 1.369,97	\$ -198,11	-12,63%	0,87
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 122.494,90	\$ 122.494,90	\$ -	0,00%	1,00
Cuentas Y Doc. Por Pagar No Corrientes	\$ 122.494,90	\$ 122.494,90	\$ -	0,00%	1,00

Elaborado: Autoras



Ilustración 29

Análisis Horizontal Pasivo



Elaborado: Autoras

A primera vista, el rubro que experimenta el mayor incremento tanto en su variación absoluta como relativa es cuentas y documentos por pagar (74,53%); este incremento se debe a un aumento en las tasas de interés provocadas por las tendencias del sector. Las deudas con instituciones financieras fue el rubro que más se redujo en el pasivo, pues indica que la empresa Gemyasoc C.A ha cubierto en gran parte sus préstamos bancarios a corto plazo.



Tabla 56

Análisis del Estado de Situación Financiera Patrimonio

GEMASOC C. A					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
PERIODO 2018-2019					
Años	2018	2019	Variación		
			Valor Absoluto	Valor Relativo	Valor Veces
PATRIMONIO	\$304.241,37	\$262.556,01	\$-41.685,36	-13,70%	0,86
Capital Social	\$270.000,00	\$270.000,00	\$ -	0,00%	1,00
Aportes A Futuras Capitalizaciones	\$ 3,12	\$ 3,12	\$ -	0,00%	1,00
Reservas	\$ 37.054,68	\$ 37.054,68	\$ -	0,00%	1,00
Reserva Legal	\$ 17.955,95	\$ 17.955,95	\$ -	0,00%	1,00
Otras Reservas	\$ 19.098,73	\$ 19.098,73	\$ -	0,00%	1,00
Resultados Acumulados	\$ -2.816,43	\$ -44.501,79	\$-41.685,36	1480,0%	15,80
(-) Pérdidas Acumuladas De Ejercicios Anteriores	\$-12.114,46	\$ -2.816,43	\$ 9.298,03	-76,75%	0,23
Utilidad/Pérdida Del Ejercicio	\$ 9.298,03	\$ -41.685,36	\$-50.983,39	-548,32%	-4,48
Total Pasivo Y Patrimonio	\$638.517,55	\$628.917,80	\$ -9.599,75	-1,50%	0,98

Elaborado: Autoras

Las cuentas que no han presentado variación alguna, al tener un saldo igualitario en ambos periodos son capital social, aportes a futuras capitalizaciones y las reservas. Cabe señalar que, la cuenta resultados acumulados presenta un incremento exhaustivo de 1480% a causa de una pérdida provocada en el año 2019.

Ilustración 30

Análisis Horizontal Patrimonio



Elaborado: Autoras

3.2.2.4 Análisis Horizontal del Estado de Resultados.

Tabla 57

Análisis del Estado de Resultado

GEMASOC C.A					
ESTADO DE RESULTADOS					
PERIODO 2018-2019					
Años	2018	2019	Variación		
			Valor Absoluto	Valor Relativo	Valor Veces
INGRESOS	\$915.351,84	\$723.817,31	\$-191.534,53	-20,92%	0,79
Ingresos De Actividades	\$914.846,30	\$722.004,87	\$-192.841,43	-21,08%	0,79
Otros Ingresos	\$ 505,54	\$ 1.327,00	\$ 821,46	162,49%	2,62
Ingresos Financieros Y Otros No Operacionales	\$ -	\$ 485,44	\$ 485,44	100,00%	0,00
(-) COSTO DE VENTA	\$621.013,94	\$503.480,65	\$-117.533,29	-18,93%	0,81
Costo De Venta	\$379.568,42	\$259.225,41	\$-120.343,01	-31,71%	0,68



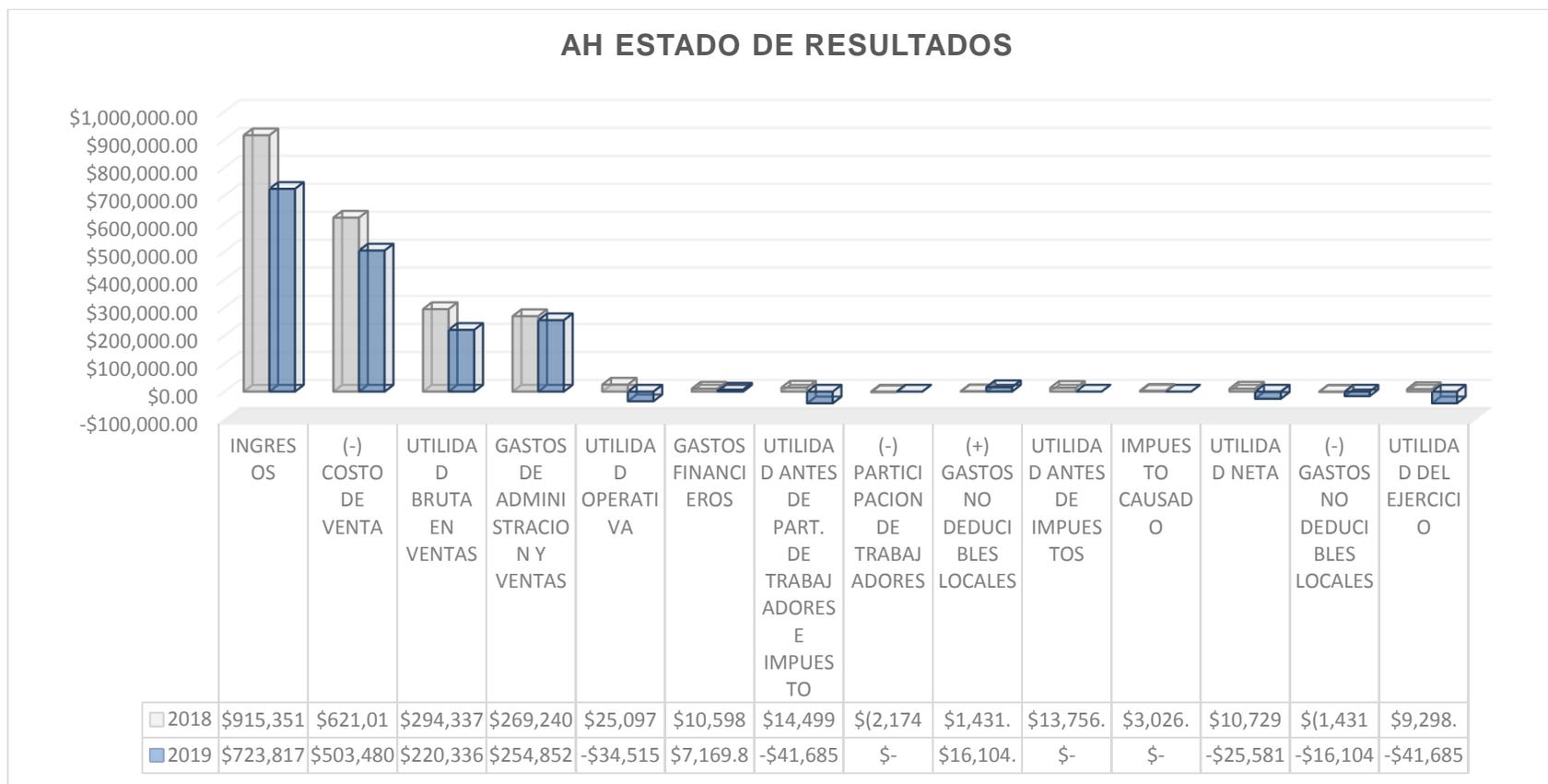
Beneficio A Los Empleados Y Honorarios	\$200.462,02	\$201.030,66	\$ 568,64	0,28%	1,00
Por Depreciación	\$ 3.902,36	\$ 4.080,67	\$ 178,31	4,57%	1,05
Otros	\$ 37.081,14	\$ 39.143,91	\$ 2.062,77	5,56%	1,06
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$294.337,90	\$220.336,66	\$ - 74.001,24	-25,14%	0,75
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	\$269.240,43	\$254.852,20	\$ -14.388,23	-5,34%	0,95
Gastos Por Beneficios A Los Empleados Y Honorarios	\$148.224,88	\$121.309,34	\$ -26.915,54	-18,16%	0,82
Por Depreciaciones	\$ 378,20	\$ 615,54	\$ 237,34	62,76%	1,63
Otros Gastos	\$120.637,35	\$132.927,32	\$ 12.289,97	10,19%	1,10
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 25.097,47	\$ -34.515,54	\$ -59.613,01	-237,53%	-1,38
GASTOS FINANCIEROS	\$ 10.598,22	\$ 7.169,82	-\$ 3.428,40	-32,35%	0,68
UTILIDAD ANTES DE PART. DE TRABAJADORES E IMPUESTO	\$ 14.499,25	\$ -41.685,36	\$ - 56.184,61	-387,50%	-2,88
(-) Participación De Trabajadores	\$ -2.174,89	\$ -	\$ 2.174,89	-100,00%	0,00
(+) Gastos No Deducibles Locales	\$ 1.431,69	\$ 16.104,08	\$ 14.672,39	1024,83%	11,25
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 13.756,05	\$ -	\$ -13.756,05	-100,00%	0,00
Impuesto Causado	\$ 3.026,33	\$ -	\$ -3.026,33	-100,00%	0,00
UTILIDAD NETA	\$ 10.729,72	\$ -25.581,28	\$ -36.311,00	-338,42%	-2,38
(-) Gastos No Deducibles Locales	\$ -1.431,69	\$ -16.104,08	\$ -14.672,39	1024,8%	11,25
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 9.298,03	\$ -41.685,36	\$ -50.983,39	-548,32%	-4,48

Elaborado: Autoras



Ilustración 31

Análisis del Estado de Resultado



Elaborado: Autoras



Al realizar el análisis horizontal del Estado de Resultados se observa que:

- Las ventas en el año 2019 con respecto al 2018 tuvieron un decrecimiento del 21,08% con la participación de 6 líneas de producción, siendo la universal la que aborda la mitad de sus ventas, esta disminución fue provocada por distintos motivos como: descuento de la competencia que según el informe del gerente oscila entre el 25 y 45 % tanto de Umco como de Indalum; también, el paro nacional en el mes de octubre que desestabilizó la economía a nivel nacional ocasionando el cierre de muchos negocios; finalmente, la administración decidió cerrar el crédito a varios clientes que no cumplían con los pagos.
- El costo de venta tuvo una disminución en 18,93% debido a que la producción del 2019 registró disminuciones en las 5 líneas siendo estas la extra (-22,78%), especial (-13,73%), inducción (-25,49%), universal (-12,81%) e industrial (-29,35%).
- En cambio, los gastos de administración y ventas en el año 2019 con respecto al 2018 presentó escasamente una reducción del 5,34%, es decir, no existe cambios en la gestión de modo que, permita disminuir el peso que tiene esta cuenta sobre las ventas. Las subcuentas que sobresaltaron son gastos por beneficios a sus empleados y honorarios que en el año 2019 presentó una disminución, en cambio, en el mismo año la cuenta otros gastos como promoción, publicidad, transporte entre otros, registró un aumento en su saldo.
- En la cuenta gastos financieros existe un decremento (32,35%), debido a que, los intereses con instituciones financieras fueron parcialmente cubiertos en el año 2019 disminuyendo de esta manera su saldo en el Estado de Resultados.

A pesar de los esfuerzos la empresa Gemyasoc C.A presentó una pérdida, afectando al cumplimiento de las proyecciones planteadas para el año 2019.



3.2.3 Indicadores Financieros

La aplicación de razones o indicadores financieros permite identificar puntos favorables y críticos en los niveles de liquidez, endeudamiento, rentabilidad y otros factores en la empresa Gemyasoc C.A, lo que posibilita conocer ampliamente la situación económica-financiera y la detección de riesgos dentro de la empresa con el objeto de mejorar la toma de decisiones por parte de la administración.

3.2.3.1 Razones de Liquidez.

- **Liquidez Corriente:**

Tabla 58

Liquidez Corriente 2018-2019

Razón: Liquidez Corriente			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Activo Corriente	2018	\$ 564.160,78	2,66 veces
		\$ 211.781,28	
Pasivo Corriente	2019	\$ 555.455,03	2,28 veces
		\$ 243.866,89	

Elaborado: Autoras

La empresa Gemyasoc C.A presenta una razón corriente en el 2018 de 2,66 dólares realizables en el corto plazo, lo que en principio representaría una liquidez holgada al poseer activos circulantes ociosos, por ello, es recomendable invertir dichos recursos en activos fijos o en inversiones financieras a largo plazo a fin de incrementar la rentabilidad a corto plazo. Sin embargo, para el año 2019 su grado de exigibilidad de las deudas se reduce a 2,28 dólares, dado que, existió un incremento en los pasivos corrientes, pese a que la empresa cuenta con solvencia debe analizar dichas obligaciones.

El inventario es la cuenta que más pesa sobre el activo corriente, lo que indica, que la empresa depende de esta cuenta; en cambio, las cuentas y documentos por pagar representan más sobre los pasivos corrientes.



- **Razón Rápida:**

Tabla 59*Razón Rápida 2018-2019*

Razón: Rápida (Prueba Ácido)			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Activo Corriente - Inventario Pasivo Corriente	2018	$\frac{\$ 564.160,78 - \$ 350.285,52}{\$ 211.781,28}$	1,01 veces
	2019	$\frac{\$ 555.455,03 - \$ 334.915,25}{\$ 243.866,89}$	0,90 veces

Elaborado: Autoras

La prueba rápida es el indicador más severo de liquidez, para el año 2018 presenta un valor de \$1,01; esto quiere decir, que por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$1,01 para respaldar dichas obligaciones sin depender o tener que recurrir a la venta de todos sus inventarios. Por otro lado, en el año 2019 su razón rápida es menor que 1, lo que indica que, al tener activos líquidos insuficientes incurre \$0,10 en la venta de sus inventarios para evitar suspender sus pagos u obligaciones con terceros.

- **Capital de Trabajo:**

Tabla 60*Capital de Trabajo 2018-2019*

Índice: Capital De Trabajo Neto			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Activo Corriente - Pasivo Corriente	2018	$\frac{\$ 564.160,78 - \$ 211.781,28}{\$ 352.379,50}$	352.379,50
	2019	$\frac{\$ 555.455,03 - \$ 243.866,89}{\$ 311.588,14}$	311.588,14

Elaborado: Autoras

Este indicador constituye los recursos reales con los que dispone la empresa Gemyasoc C.A, pues en los dos años de análisis al ser positivos significa que



la empresa ha desarrollado continuamente sus actividades después de cumplir con sus obligaciones a corto plazo. La empresa deberá tener en cuenta que, entre mayor sea el capital de trabajo se obtiene utilidades y maximiza el flujo del ciclo “dinero – mercancías – dinero”; es decir, se aprecia cuantitativamente si el dinero que retorna a la empresa es mayor al dinero invertido en activos de trabajo.

3.2.3.2 Razones de Actividad.

- **Rotación de Inventarios**

Tabla 61

Rotación de Inventarios 2018-2019

Índice: Rotación De Inventarios			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Costo Bienes Vendidos Inventarios	2018	\$ 621.013,94	2,44 veces
		\$ 254.436,28	
	2019	\$ 503.480,65	1,59 veces
		\$ 316.290,46	

Elaborado: Autoras

La rotación de inventarios 2018 es de 2,44 veces donde sus inventarios se convierten en efectivo dos veces al año; mientras que en el 2019 existe una reducción significativa de 1,59 veces; esto explica, que se encuentran en un nivel bajo producto de la deficiencia en las ventas aumentando así, su riesgo en relación a sus costos.

Este cálculo ubica a los inventarios como uno solo, por lo tanto para conocer a profundidad los productos que tienen una mayor y menor rotación es necesario determinar la rotación por artículo. En este caso, para el año 2019, el producto con mayor rotación (212 veces al año) es el “Caldero Recortado Gema 14CM” y los productos que tienen rotación menor a 1 son los pertenecientes al grupo de la línea inducción. Para este análisis, se dividirá a los 149 artículos (Anexo 6) de la muestra seleccionada en 4 rangos de rotación



para ubicar a los productos que provocan gastos de deterioro y costos de almacenamiento:

Tabla 62

Rotación de Inventario por Producto

Rotación	Nº de Productos
Mayores a 0 y menores a 1	23 productos
Mayores a 1 y menores a 4	47 productos
Mayores a 4 y menores a 12	49 productos
Mayores a 12	30 productos

Elaborado: Autoras

- **Periodo Promedio de Cobro**

Tabla 63

Periodo Promedio de Cobro 2018-2019

Índice: Periodo Promedio De Cobro			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Cuentas Por Cobrar Ventas Diarias Promedio	2018	\$ 146.525,87	57,63 días
		\$ 915.351,84	
	2019	360	81,01 días
		\$ 162.873,66	
		\$ 723.817,31	
		360	

Elaborado: Autoras

El periodo promedio de cobro en el año 2018 es cada 58 días, es decir, que el pago de sus clientes se convierte en efectivo dentro de este periodo de tiempo. Mientras que, en el 2019 se vio incrementado a 81 días periodo que supera la condiciones otorgadas por la empresa debido a una relajación intencional de la supervisión de las condiciones de crédito en respuesta a las presiones competitivas, cuyo efecto provocó una disminución en su flujo del efectivo y la capacidad de eficiencia de su cartera es relativamente baja.



- **Periodo Promedio de Pago**

Tabla 64*Periodo Promedio de Pago 2018-2019*

Índice: Periodo Promedio De Pago			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Cuentas Por Pagar Compras Diarias Promedio	2018	$\frac{\$ 54.408,66}{\$ 379.568,42} \times 360$	51,60 días
	2019	$\frac{\$ 126.344,48}{\$ 259.225,41} \times 360$	175,46 días

Elaborado: Autoras

Por otra parte, el periodo promedio de pago a proveedores en el 2018 es cada 52 días aproximadamente revelando el tiempo que a la empresa le toma efectuar sus pagos para la compra de materia prima e insumos. En cambio, en el año 2019 su periodo de pago es superior (175 días) debido al aumento excesivo de las compras que superó su capacidad de pago, por lo que, la empresa renegoció los plazos de crédito acordado por las partes, en efecto resulta positivo para el comportamiento de sus ventas sin la presión de sus proveedores.

- **Ciclo de Conversión del Efectivo**

Tabla 65*Ciclo de conversión del efectivo 2018-2019*

Ciclo Conversión Del Efectivo			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
EPI + PPC – PPP	2018	$(360/2,44) + 57,63 - 51,60$	153,57 días
	2019	$(360/1,59) + 81,01 - 175,46$	131,97 días

Elaborado: Autoras

El ciclo de conversión del efectivo en el año 2018 comprende 153 días aproximadamente siendo el tiempo promedio que transcurre entre el momento



que se realiza la compra de materia prima hasta el momento de recaudar la cartera en su totalidad. Para el caso 2019, el ciclo se redujo 132 días aproximadamente, lo que significa, que la empresa requiere de dinero cada 132 días para el cumplimiento de sus actividades (producción de su inventario), manejo de sus cuentas por cobrar y la oportunidad de pago a sus proveedores siendo favorable para la misma; no obstante, es recomendable que la empresa implemente nuevas estrategias que permitan reducir al mínimo posible el ciclo de conversión.

- **Rotación de los Activos Totales**

Tabla 66

Rotación de los Activos Totales 2018-2019

Índice: Rotación Activos Totales			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Ventas Total Activos	2018	$\frac{\$915.351,84}{\$638.517,55}$	1,43 veces
	2019	$\frac{\$723.817,31}{\$628.917,80}$	1,15 veces

Elaborado: Autoras

Este indicador es el más importante para la administración, pues expresa que tanto las operaciones de la empresa han sido productivas financieramente; el total de la inversión en activos 2018 presenta una rotación de 1,43 veces, lo que indica, que por cada dólar invertido en activos totales se generaron en ventas 1,43 dólares. Este valor resalta la eficiencia que tiene la empresa en la administración de sus activos para generar ventas. Por el contrario en el año 2019, presenta una rotación menor (1,15 veces) al año anterior producto de las deficiencias operativas.

3.2.3.3 Razones de Deuda.

- **Índice de Endeudamiento**

**Tabla 67***Índice de Endeudamiento 2018-2019*

Fórmula	Año	Índice: Endeudamiento		Resultado
		Cálculo		
Total Pasivo Total Activo	2018	\$334.276,18	X 100	52,35%
		\$638.517,55		
	2019	\$366.361,79	X 100	58,25%
		\$628.917,80		

Elaborado: Autoras

Este indicador establece el porcentaje que representa las obligaciones financieras de corto y largo plazo con respecto a las ventas del periodo, en el caso del año 2018 presenta un indicador de endeudamiento financiero de 52,35%. A diferencia del año 2019 este resultado supera al del año anterior (58,25%) significando que, por cada dólar producido en las ventas netas, \$0,58 están comprometidos con obligaciones financieras.

Es aconsejable reducir el endeudamiento financiero o en otras circunstancias incrementar el nivel de ventas, ya que autores indican que el límite del porcentaje apropiado es del 30%; de forma que, los gastos financieros por el costo de las diferentes financiaciones estarían cubiertas con la utilidad operacional, caso contrario, la empresa presentará dificultades en la cancelación de sus intereses.

- **Razón de Concentración de Endeudamiento a Corto Plazo**

Tabla 68*Razón de Concentración de Endeudamiento a C/P 2018-2019*

Fórmula	Año	Índice: Razón De Concentración De Endeudamiento A C/P		Resultado
		Cálculo		
Pasivos Corrientes Pasivo Total	2018	\$ 211.781,28	X 100	63,36%
		\$ 334.276,18		
	2019	\$ 243.866,89	X 100	66,56%
		\$ 366.361,79		

Elaborado: Autoras



La empresa muestra un indicador de concentración de endeudamiento a corto plazo para el año 2018 de 63,36%; en cambio, en el 2019 su concentración asciende 3 puntos porcentuales, es decir, que por cada dólar que la empresa debe o que tiene en su pasivo total \$0,66 son de vencimiento a corto plazo.

3.2.3.4 Razones de Rendimiento.

- **Margen de Utilidad Bruta**

Tabla 69

Margen Utilidad Bruta 2018-2019

Índice: Margen Utilidad Bruta				
Fórmula	Año	Cálculo		Resultado
$\frac{\text{Venta} - \text{Costo De Bienes Vendidos}}{\text{Ventas}}$	2018	$\frac{\$915.351,84 - \$621.013,94}{\$915.351,84}$	X 100	32,16%
	2019	$\frac{\$723.817,31 - \$503.480,65}{\$723.817,31}$	X 100	30,44%

Elaborado: Autoras

La empresa Gemyasoc C.A presenta un margen de utilidad bruta en el 2018 del 32,16%; es decir, que por cada dólar de las ventas netas en el periodo señalado la utilidad bruta correspondió a \$0,3216. Por el contrario, en el año 2019 su margen de utilidad bruta se redujo a 30,44%, dicho porcentaje representa la disponibilidad que tiene la empresa para el pago de los gastos de administración, ventas, entre otros.

- **Margen de Utilidad Operativo**

Tabla 70

Margen Utilidad Operativa 2018-2019

Índice: Margen Utilidad Operativa				
Fórmula	Año	Cálculo		Resultado
$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$	2018	$\frac{\$25.097,47}{\$915.351,84}$	X 100	2,74%



2019	\$	-	X 100	0,00
	\$	723.817,31		

Elaborado: Autoras

En el 2018 la empresa presenta un margen de utilidad operativa de 2,74%, lo anterior indica que, por cada dólar de las ventas netas en el periodo señalado la utilidad operativa fue de \$0,0274 que será destinado a cubrir el pago de impuestos y en el mejor de los casos dividendos para los socios, dicha razón refleja la rentabilidad de la empresa en el desarrollo de su objeto social. Mientras que, en el año 2019 no presenta margen de utilidad, por lo que, la empresa no pudo cubrir su compromiso con el personal, el estado y sus socios.

- **Margen de Utilidad Neta**

Tabla 71

Margen de Utilidad Neta

Índice: Margen De Utilidad Neta				
Fórmula	Año	Cálculo		Resultado
Utilidad Neta	2018	\$	10.729,72	X 100
		\$	914.846,3	
Ventas Netas	2019	\$	0	X 100
		\$	722.004,87	

Elaborado: Autoras

El margen de utilidad neta 2018 fue del 1,17% indicando que las ventas netas durante el periodo generaron rentabilidad después de realizar la apropiación de los impuestos o carga contributiva del Estado, dicho valor se destinó a la cuenta resultados acumulados, pues el que exista un margen de utilidad neta dependió de los esfuerzos administrativos o gerenciales en ese año. Por otra parte, en el 2019 no presenta un porcentaje de margen debido a la pérdida ocasionada en ese periodo.

- **Margen de Caja (EBITDA)**

Tabla 72*Margen de Caja*

Índice: Margen De Utilidad Neta					
Fórmula	Año	Cálculo		Resultado	
EBITDA	2018	\$	131.194,94	X 100	14,34%
		\$	914.846,30		
Ventas Netas	2019	\$	0	X 100	0,00%
		\$	722.004,87		

Elaborado: Autoras

El margen EBITDA en el 2018 representa 14,34%, es decir, la diferencia entre las ventas, costos y gastos que implican desembolso de efectivo. En cambio, en el 2019 el margen EBITDA es del 0%, ya que, en este año hubo pérdida operativa.

- **Productividad Capital de Trabajo**

$$PKT_{2018} = \frac{\$ 395.263,75}{\$ 914.846,30} * 100 = 43,21\%$$

La productividad del capital de trabajo neto en el 2018 refleja que 0,43 centavos por cada dólar en venta debe mantenerse en el capital de trabajo neto operativo, aunque, lo ideal es que sea lo mínimo posible; este indicador expresa que los inventarios y las cuentas por cobrar crecieron más que las ventas, por lo que, existe una acumulación de fondos ociosos; del mismo modo, sucede con el rubro cuentas por pagar que generó una demora de pago a sus proveedores, en conclusión, la empresa experimentó una acumulación de fondos con detrimento de los proveedores.

- **Palanca de Crecimiento**

$$PDC_{2018} = \frac{14,34 \%}{43,21 \%} = 0,33$$

La relación entre el margen EBITDA y la Productividad Capital de Trabajo de la empresa Gemyasoc C.A en el 2018 es de 0,33; lo que significa, que no es



atractivo en el sentido que este genera caja en vez, de demandarla; debido a que lo ideal para una palanca de crecimiento es que este sea mayor a 1.

3.2.4 Evaluación del Sistema de Control Interno (COSO 2013)

En el transcurso del tiempo desde que inició sus actividades hasta la actualidad, la empresa Gemyasoc C.A no ha implementado un Sistema de Control Interno que le permita conocer la situación actual y así detectar el nivel de riesgo y confianza que afectan a la consecución de sus objetivos. Por tal motivo, la base cualitativa se obtendrá como resultado de la evaluación del control interno bajo tres métodos: cuestionarios, flujogramas y cédulas narrativas realizados al personal de la empresa y de esta manera, poder descubrir las falencias de control que posee la entidad y ubicar sus debilidades (Anexo 7).

3.2.4.1 Evaluación del Sistema de Control Interno

Preliminar.

El cuestionario de evaluación de Control Interno Preliminar dirigido al Gerente General de la empresa Gemyasoc C.A está estructurado por 51 preguntas orientadas a conocer el tipo de Control Interno que posee la empresa divididas por principios y a su vez, por cada componente que conforma el COSO 2013 (Anexo 8).

Los resultados de cada componente servirán para la determinación del nivel de confianza y riesgo mediante la siguiente fórmula:

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

Además, para ello se utiliza la Matriz para la Determinación de Riesgo y Confianza.

Tabla 73*Matriz para la Determinación de Riesgo y Confianza*

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
50% - 85%	25% - 49%	5% - 24%

Elaborado: Autoras

Los resultados determinaron la calificación total de 283 puntos con una ponderación total de 510 dando como resultado un nivel de confianza y un nivel de riesgo moderado del 61,76% y 38,24% respectivamente, con base a la Tabla 73 dichos porcentajes se ubicaron en los siguientes niveles.

Tabla 74*Resultado por componente en la Evaluación del Sistema de Control Interno Preliminar*

GEMYASOC C.A						
Evaluación Del Sistema De Control Interno Preliminar						
Componente	Ponde. Total	Calif. Total	Resultado Confianza	Nivel De Confianza	Resultado Riesgo	Nivel De Riesgo
Ambiente de Control	150	123	82,00%	Alto	18,00%	Bajo
Evaluación de Riesgos	120	19	15,83%	Bajo	84,17%	Alto
Actividades de Control	90	72	80,00%	Alto	20,00%	Bajo
Información y Comunicación	90	88	97,78%	Alto	2,22%	Bajo
Actividades de Supervisión	60	13	21,67%	Bajo	78,33%	Alto
Total	510	315	61,76%	Moderado	38,24%	Moderado

Elaborado: Autoras

Con relación a la tabla 74 se observa que los componentes con mayor riesgo están compuestos por evaluación de riesgos y actividades de supervisión, lo que indica, que se debe prestar atención inmediata en los componentes antes descritos.



3.2.4.1.1 Principales Hallazgos.

- Carencia de un plan estratégico que contenga por escrito la misión, visión, objetivos, etc.
- Inexistencia de técnicas o acciones que identifiquen, evalúen y mitiguen los riesgos potenciales que afectan el logro de sus objetivos.
- Políticas no definidas que consideren la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de sus objetivos.
- Carencia de actividades de supervisión que permitan el desarrollo de las operaciones con la finalidad de encontrar deficiencias.
- Falta de evaluaciones continuas que determinen la existencia de un buen funcionamiento en el sistema de Control Interno.
- La máxima autoridad no recibe reportes por parte del personal necesarios en la toma de decisiones.

3.2.4.1.2 Recomendaciones.

- Diseñar un plan estratégico que abarque la misión, visión y objetivos de la empresa, el cual deba ser comunicado al personal de la empresa y actualizarlo dependiendo de las necesidades de la misma.
- Elaborar una matriz de riesgos que detalle el impacto y la probabilidad del riesgo con acciones de control que minimicen y/o mitiguen la existencia de los mismos.
- Plantear políticas ante la existencia de posibles fraudes que afecten a la estabilidad financiera.
- Establecer actividades de supervisión en los procesos de los distintos departamentos con la finalidad de encontrar posibles deficiencias y así aplicar acciones correctivas.



- Implementar un Sistema de Control Interno con el objeto de que la empresa logre cumplir sus objetivos en los tiempos y presupuestos establecidos, de tal manera, que se optimice sus recursos alcanzando una adecuada gestión administrativa y mejora en los niveles de producción.
- Elaborar reportes que contengan información relevante para la máxima autoridad que permita lograr un canal de comunicación entre el personal y la gerencia.

3.2.4.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

Específica.

La evaluación del Sistema de Control Interno Específico fue dirigido a la Contadora de la empresa Gemyasoc C.A bajo un cuestionario de 20 preguntas enmarcadas a la cuenta inventarios, las mismas que se encuentran divididas por componentes del COSO 2013. (Anexo 7)

De igual forma, para obtener el nivel de riesgo y confianza se utilizó la fórmula del punto anterior, presentando, una calificación total de 141 puntos sobre una ponderación total de 200, por ende, el nivel de confianza y nivel de riesgo para la cuenta inventarios son moderados con el 70,50% y 29,50% respectivamente.

Tabla 75.

Resultado por componente en la Evaluación del Sistema de Control Interno Específico

GEMYASOC C.A						
Evaluación Del Sistema De Control Interno Preliminar						
Componente	Ponde. Total	Calif. Total	Resultado Confianza	Nivel De Confianza	Resultado Riesgo	Nivel De Riesgo
Ambiente De Control	40	24	60,00%	Moderado	40,00%	Moderado
Evaluación De Riesgos	40	24	60,00%	Moderado	40,00%	Moderado
Actividades De Control	40	35	87,50%	Alto	12,50%	Bajo



Información y Comunicación	40	29	72,50%	Alto	27,50%	Bajo
Actividades De Supervisión	40	29	72,50%	Moderado	27,50%	Moderado
Total	200	141	70,50%	Moderado	29,50%	Moderado

Elaborado: Autoras

La tabla expresa que el Control Interno de la cuenta inventarios se encuentra estable, sin embargo, tres de sus componentes se encuentran en un nivel de riesgo moderado a diferencia de actividades de control e información y comunicación que se encuentran en un estado bajo, es decir, que la empresa Gemyasoc C.A debe prestar debida atención a estos componentes ya que, cualquier cambio puede afectar positiva o negativamente a su Control Interno.

3.2.4.2.1 Principales Hallazgos.

- Todas las responsabilidades de bodega en la empresa recaen en una sola persona.
- Ausencia de un manual que describa los procedimientos relacionados a la autorización, custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios.
- Los niveles máximos y mínimos de existencias se evalúan según la experiencia de la persona encargada en bodega, del mismo modo, existe una ausencia de rotación de inventarios provocando en el peor de los casos un retraso en la producción o en sus entregas.
- Falta de un sistema informático para el área de bodega que coordine con la información del sistema informático contable.
- Los inventarios no se encuentran asegurados por lo que no cuentan con seguridad adecuada y control en el acceso por parte de sus empleados o terceros quedando así expuesta la mercancía disponible.



- Falta de continuidad en los reportes de inventarios emitidos por el sistema o personal encargado.
- Discontinuidad en el flujo de información y coordinación entre las actividades del personal involucrado en la cuenta inventarios.
- Carencia de mueblería en las áreas de bodega y despacho de mercancía que clasifique las líneas de producción.
- Los costos de los inventarios tan solo reflejan el consumo de la materia prima quedando fuera la mano de obra y los costos indirectos que han incurrido en el proceso de fabricación, sin embargo, estos costos se conocen al final del año y son asignados proporcionalmente a cada producto, que son utilizados con fines informativos gerenciales.
- La contabilización y medición posterior de los inventarios no se realiza, debido a que, los costos de los inventarios no se encuentran adecuadamente valorados.
- El inventario de productos en proceso no se especifica en términos de cantidades sino tan solo en unidades monetarias, lo cual dificulta la aplicación de un sistema de costeo correcto.

3.2.4.2.2 Recomendaciones.

- La empresa Gemyasoc C.A deberá segregar funciones y responsabilidades que tiene el área de bodega al menos a dos personas calificadas con la finalidad de que estas no se vuelvan indispensables y de esta manera, llevar a cabo una revisión periódica de riesgos potenciales.
- Implementar adecuadamente el manual de procedimientos relacionados a la autorización, custodia, registro y control de los inventarios y difundir al personal involucrado.



- Establecer políticas y procedimientos con el objeto de mejorar el control eficiente de los inventarios, al contar con niveles máximos y mínimos de existencia de mercancías permitiendo de esta manera tener los niveles óptimos de stock para cubrir la demanda.
- Complementar a su actual sistema informático una sección para el departamento de bodega, de modo que, se registren los movimientos de entrada, salida y producción de los inventarios y así determinar las diferencias existentes entre las dos áreas en un periodo corto de tiempo.
- Considerar los riesgos a los que la empresa está expuesta con la finalidad de presupuestar opciones de un seguro y establecer procedimientos con la ayuda de recursos tecnológicos que aseguren la restricción en las diferentes áreas de la empresa, para que de esta manera solo el personal autorizado tenga acceso a las áreas críticas.
- Programar reuniones entre la máxima autoridad y su personal involucrado a fin de que exista un canal de comunicación y coordinación de sus actividades.
- Realizar periódicamente la clasificación y ordenamiento de los inventarios para determinar las existencias de menor rotación, excesivas u obsoletas y obtener una fácil manipulación de los mismos.
- Implementar un sistema de costeo que refleje en términos reales el costo unitario de cada producto.
- Realizar una medición posterior de los inventarios a fin de determinar inventarios deteriorados y así proponer un tratamiento contable para los mismos.
- Formular un informe en el que se detalle la cantidad de unidades que se encuentran en el inventario inicial de productos terminados, productos en proceso, unidades que se encuentran en proceso,



unidades producidas en el periodo, unidades terminadas y vendidas, y el inventario final de productos terminados.

3.2.5 *Flujograma de los procesos actuales de la empresa*

La representación gráfica de los procesos relacionados con los inventarios busca realizar un análisis detallado de la situación actual de la empresa Gemyasoc C.A con el hecho de conocer su estructura organizacional y analizar el manejo actual del inventario, esta herramienta permite comprender e identificar las oportunidades de mejora que existe en el mismo. A partir de este contexto, se detalla los procesos de importación, compra nacional, producción y ventas.

3.2.5.1 *Flujograma del proceso actual de importación.*

Este proceso parte desde el pedido basado en la necesidad de bodega por parte de la Gerente General de la empresa Gemyasoc C.A quien se encarga de contactar al mejor proveedor internacional basado en calidad, precio y tiempos de entrega, una vez seleccionado al mejor proveedor se envía por correo electrónico los requerimientos de materia prima.

El proveedor internacional recibe el correo y autoriza la venta de dicha mercancía para su posterior despacho y envió por vía marítima hacia el puerto de Guayaquil utilizando el incoterms CIF; el tiempo que le toma al proveedor hacer llegar la mercancía es de cuatro meses, anticipadamente se realiza un adelanto del 60% del total de la factura enviada por el proveedor internacional además envía el B/L , lista de empaque y el certificado de origen documentos que constituyen la base para el trámite de desaduanización. Antes del arribo de la mercancía la empresa contacta a un agente de aduana quien es el encargado de tramitar la salida de la mercancía de la SENA E.

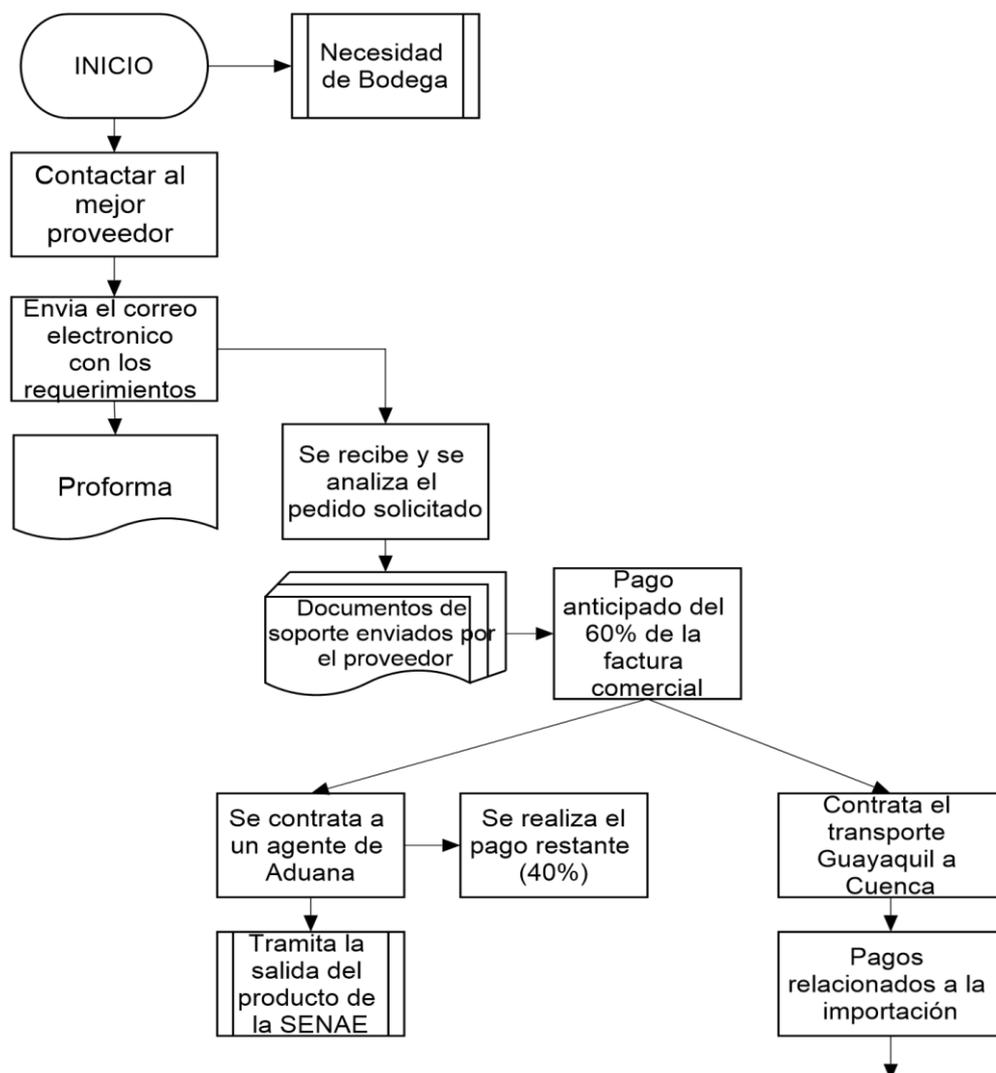
Mientras tanto, el departamento de facturación y logística se encarga de la contratación del transporte terrestre desde Guayaquil a Cuenca y de los pagos relacionados a la importación (impuestos, naviera, servicio de agente

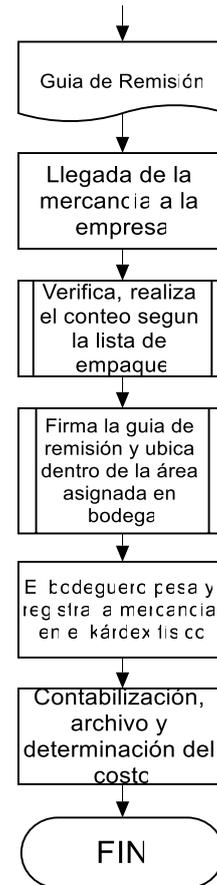
aduanero, transporte) con la llegada de la materia prima al puerto de origen la empresa realiza la cancelación del resto (40%) de la factura.

Una vez que la mercancía se encuentra en la empresa el personal de producción con base a la lista de empaque verifica, realiza el conteo, firman la guía de remisión y se procede a ubicar dentro de su área asignada en la bodega. Por otro parte, el bodeguero pesa y registra la materia prima en el kárdex físico. Finalmente, el departamento de contabilidad ingresa las facturas al sistema informático para su contabilización, archivo y determinación del costo de adquisición.

Ilustración 32

Flujograma del proceso actual de importación





Elaborado: Autoras

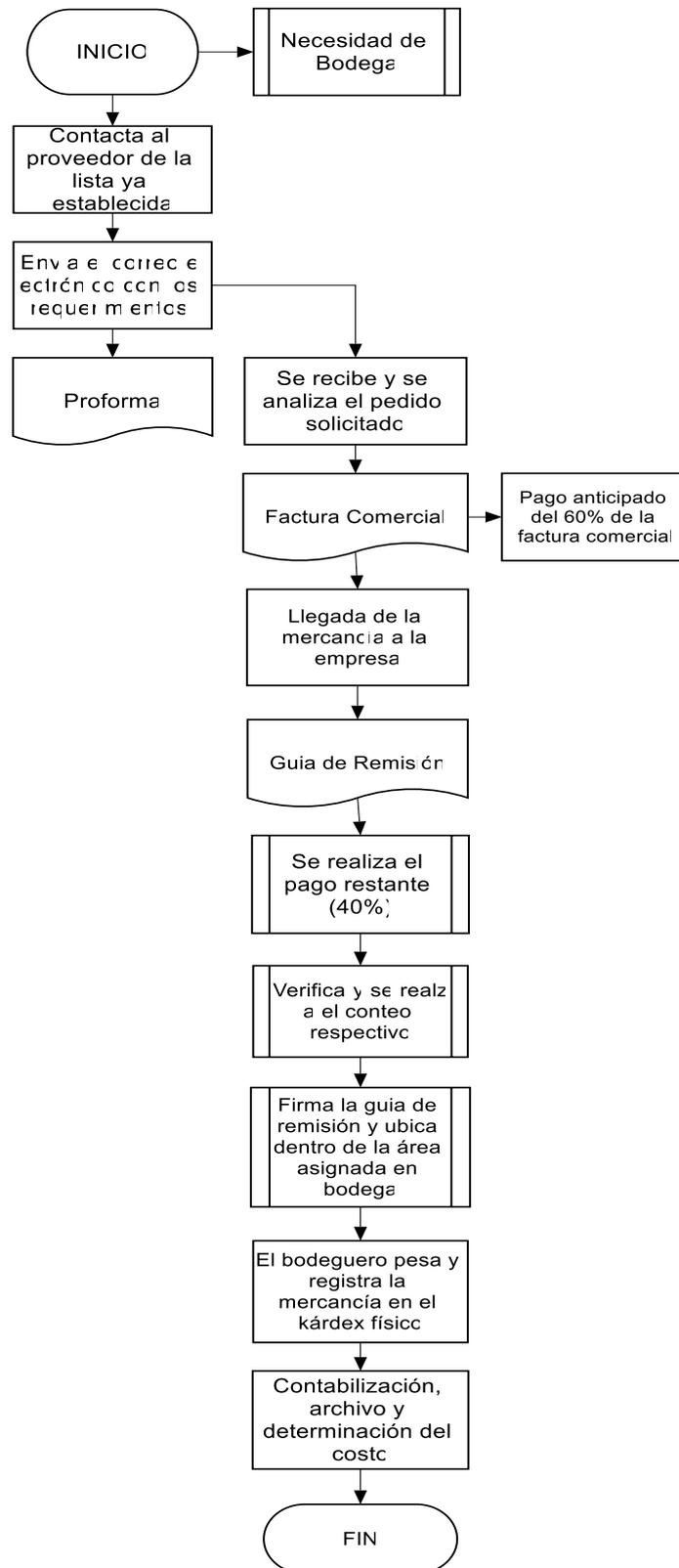
3.2.5.2 Flujograma del proceso actual de compra nacional.

A diferencia del proceso de importación la empresa Gemyasoc C.A cuenta con una lista de proveedores establecidos que se contactan vía correo electrónico con el detalle del pedido requerido, luego el proveedor emite la respectiva factura. Cuando llega la mercancía a la empresa el encargado de bodega receipta y verifica sus especificaciones según la guía de remisión, ubican la mercancía dentro de bodega y realizan el registro de control, cabe recalcar, que el transporte es contratado por parte del proveedor.

Finalmente, el departamento de contabilidad ingresa las facturas al sistema informático para su contabilización, archivo y determinación del costo de adquisición.

Ilustración 33

Flujograma del proceso actual de compra nacional



Elaborado: Autoras



3.2.5.3 Flujograma del proceso actual de producción.

La empresa Gemyasoc C.A cuenta con una infraestructura para su producción la cual se encuentra dividida por diferentes áreas (Anexo 9):

Área de recepción de Materia Prima

Esta área se encuentra dentro de bodega, aquí se recibe la materia prima tales como los discos de aluminio, fleje de hierro y aluminio, asas industriales, perillas, alambre, remaches, cartón entre otros artículos provenientes de diferentes proveedores.

Área de Repujado

El operario debe centrar el disco de aluminio y engrasar el torno para empezar con el proceso de repujado, el cual permite obtener las piezas demandadas, este proceso es costoso en comparación de una maquinaria de prensado, debido a que, se utiliza mano de obra, tiempo y se requiere de mayor experiencia con la finalidad de evitar accidentes. En el periodo 2019, la empresa Gemyasoc C.A adquirió una maquinaria automática llamada prensadora mismo que se encuentra experimentando y fabricando artículos de pequeño volumen.

Área de Pulido

El área del pulido consiste en abrillantar o pulir el producto obtenido en el área de repujado, este proceso se realiza de manera manual utilizando guaípe, lija o fibra sintética retirando así cualquier grasa, suciedad e imperfecciones existentes en el producto al interior o exterior del mismo. Para obtener un acabado uniforme se adiciona un procedimiento que se emplea para mejorar la estética; este proceso llamado abrillantado consiste en aplicar pasta química con la ayuda de guaípe y el giro de la pulidora para obtener el brillo deseado.



Área de Perforado y Remachado

La empresa cuenta con una perforadora y dos remachadoras; la primera, permite realizar perforaciones necesarias dependiendo del producto requerido para efectos de su manipulación y confort, en el área del remachado se colocan las asas o mangas dependiendo de las especificaciones del producto.

Cabe destacar, que existen productos que requieren de pintura debido a sus presentaciones por sus tapas o accesorios mediante 2 maneras:

- **Por Inmersión:** A través, de un tanque donde se sumergen los accesorios al interior del mismo durante unos segundos y luego se extrae el accesorio para su secado.
- **Por Pulverizado:** Para este proceso se utiliza un compresor de aire, sin embargo, este método desperdicia pintura y contamina el ambiente.

Luego de que las piezas se encuentren pintadas éstas son llevadas a un proceso llamado curado mediante un horno que en promedio requiere de 90 minutos al día permitiendo que la pintura se adhiera a la pieza y se obtenga un terminado uniforme.

Área de Troquelado

Esta área es un subproceso de producción de las diferentes líneas, donde el operario recibe la materia prima para la fabricación de asas de los diferentes artículos que requieren de este subproceso.

Área de Inspección y Etiquetado

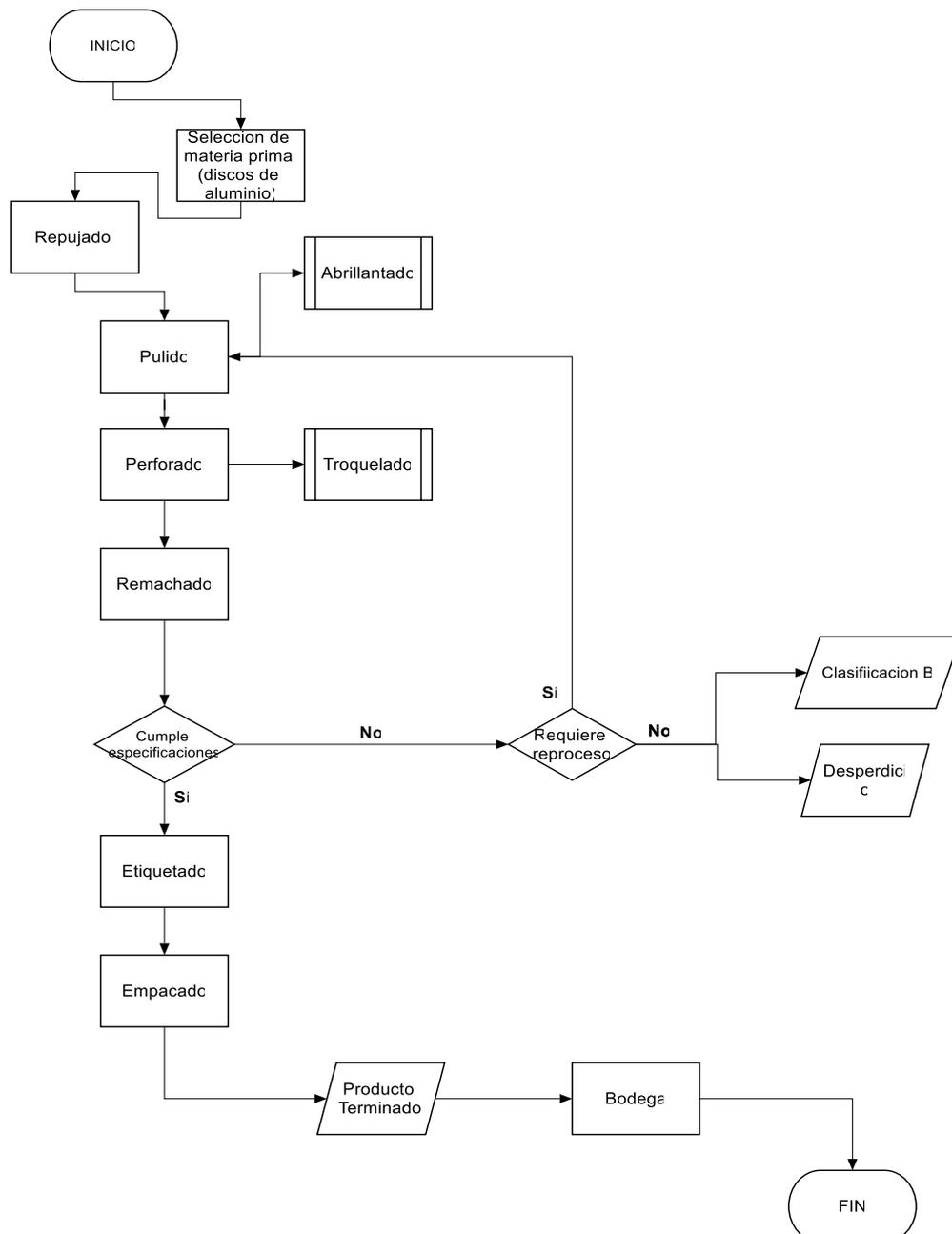
Se realiza la inspección del producto y se clasifica dependiendo de la calidad del producto a fin de distinguir su categoría (primera o segunda), seguidamente, se limpia el producto, se etiqueta y se enfunda.

Área de Empacado

Una vez terminado el proceso de inspección y revisado, se empaca el producto terminado en cajas con el logo de la empresa de acuerdo al tamaño y se almacenan en bodega para su posterior venta.

Ilustración 34

Flujograma del proceso actual de producción



Elaborado: Autoras

3.2.5.4 Flujograma del proceso actual de venta.

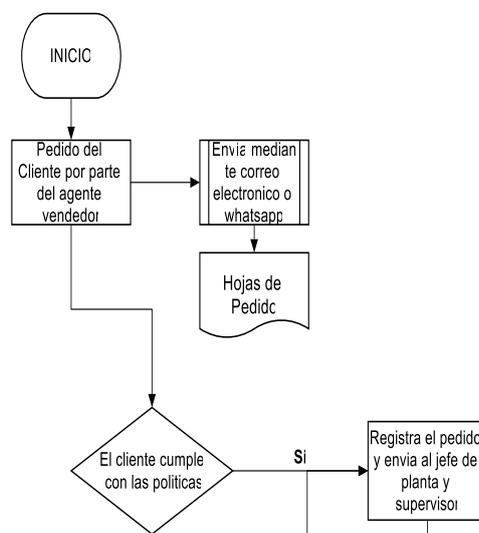
Este proceso inicia con el pedido que realiza el cliente recolectado por el agente vendedor y son enviados a la oficina mediante hojas de pedido a través de correo electrónico o WhatsApp. En el departamento de facturación y logística cada pedido es analizado basado en los pagos, una vez verificada la información se registra el pedido y está es enviada al jefe de planta o supervisor quien junto con el personal de producción verifica si existe el stock de los productos solicitados, en caso de que no exista se procede a producir.

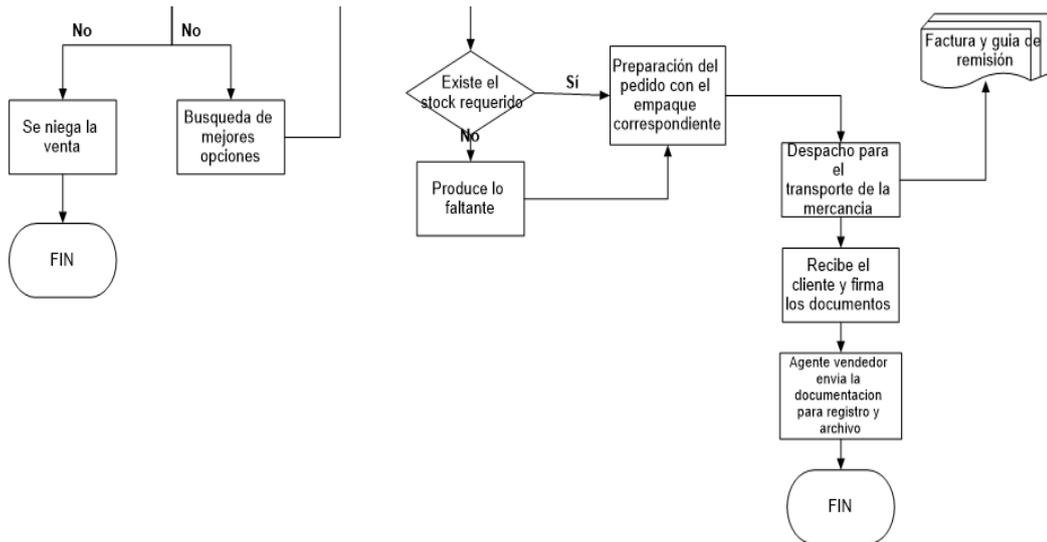
Una vez que estén listos los pedidos con el empaque correspondiente se realizan los despachos utilizando los servicios de diferentes transportes de carga o de los vehículos propios de la empresa según sea el caso, el departamento de facturación y logística emite la factura comercial y la guía de remisión para su entrega.

Cuando el cliente recibe la mercancía esté revisa el producto y firma los documentos respectivos. Finalmente, el agente vendedor una vez finiquitado el proceso de venta envía las copias del documento al área contable para la contabilización y archivo del mismo.

Ilustración 35

Flujograma del proceso actual de venta





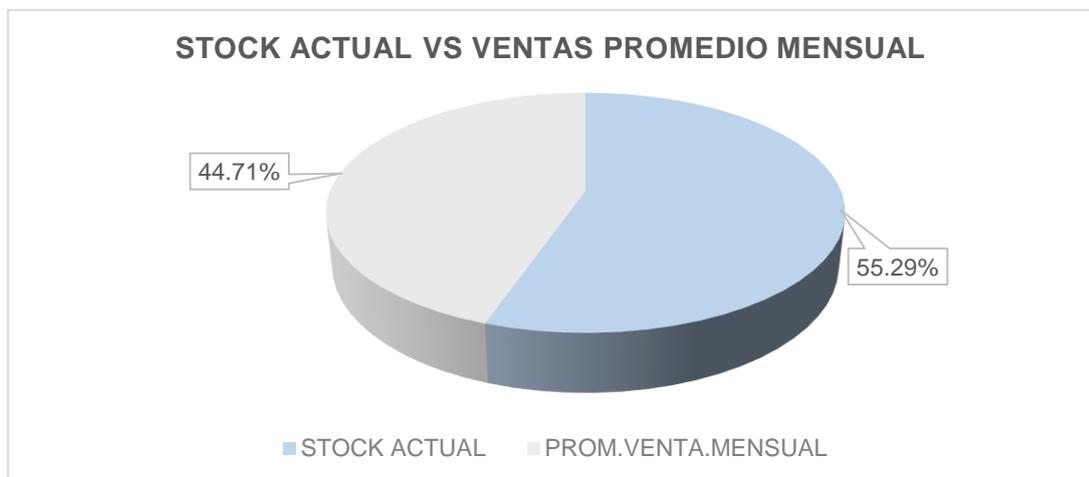
Elaborado: Autoras

3.2.6 Dimensionamiento de la variable gestión de inventarios

Para saber la importancia de los stocks en la empresa Gemyasoc C.A se tomó en cuenta información extra que cumpla dos condiciones: primero, que el producto objeto de estudio debe pertenecer al listado del inventario inicial de productos terminados 2019 y que presente ventas promedio mensuales, reduciéndose a 158 artículos de los 171.

Ilustración 36

Stock actual vs promedio de ventas mensual del inventario



Elaborado: Autoras



El gráfico 45 indica que, del total de 158 artículos actualmente almacenados que representan 23.661 unidades promedio (inventario inicial 2019), se venden aproximadamente 19.134 unidades mensuales perteneciente a diferentes líneas (44,71%), quedando en el almacén un stock de 55,29% de los artículos, el cual demanda un costo de almacenamiento para la empresa Gemyasoc C.A.

Tabla 76

Stock actual y promedio de ventas mensual del inventario

Código	Descripción	Costo Unit.	Stock Actual		Prom.Venta. Mensual	
			Unid	\$	Unid	\$
786210675580	CALDERO ECONOMICO GEMA 14	\$ 0,46	1.163	\$ 142,45	1.144	\$ 527,38
786210675581	CALDERO ECONOMICO GEMA 16	\$ 0,42	1.171	\$ 93,12	1.144	\$ 477,73
786210675582	CALDERO ECONOMICO GEMA 18	\$ 0,61	1.143	\$ 180,84	1.144	\$ 701,27
786210675583	CALDERO ECONOMICO GEMA 20	\$ 0,74	1.166	\$ 192,80	1.144	\$ 845,07
786210675154	TAZON GEMA 17CM	\$ 0,31	721	\$ 123,50	630	\$ 195,49
786210675153	TAZON GEMA 15CM	\$ 0,22	649	\$ 103,70	570	\$ 123,41
786210675115	PAILA BORDEADA GEMA 20CM	\$ 0,38	505	\$ 232,40	515	\$ 197,50
786210675116	PAILA BORDEADA GEMA 24CM	\$ 0,59	461	\$ 165,87	437	\$ 259,80
786210675163	TAZON GEMA 12CM	\$ 0,17	472	\$ 118,83	408	\$ 71,20
786210675117	PAILA BORDEADA GEMA 26CM	\$ 0,68	378	\$ 177,89	369	\$ 252,47
786210675023	CALDERO DIAMANTE GEMA 16CM	\$ 0,56	313	\$ 315,20	288	\$ 160,10
786210675024	CALDERO DIAMANTE GEMA 18CM	\$ 0,70	306	\$ 316,22	283	\$ 197,99
786210675022	CALDERO DIAMANTE GEMA 14CM	\$ 0,46	275	\$ 66,32	282	\$ 128,99
786210675025	CALDERO DIAMANTE GEMA 20CM	\$ 0,87	306	\$ 514,80	279	\$ 242,62
786210675056	CALDERO TEMPORADA GEMA 14CM	\$ 0,47	422	\$ 1.062,17	262	\$ 122,43
786210675058	CALDERO TEMPORADA GEMA 18CM	\$ 0,71	674	\$ 3.446,86	262	\$ 184,87
786210675057	CALDERO TEMPORADA GEMA 16CM	\$ 0,58	640	\$ 2.483,59	260	\$ 150,70



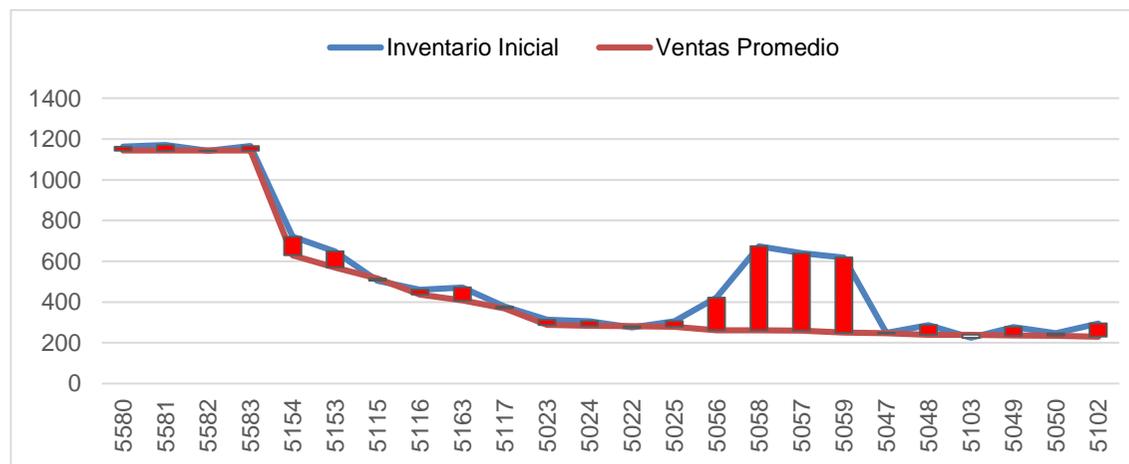
786210675059	CALDERO TEMPORADA GEMA 20CM	\$	0,89	619	\$	3.795,38	250	\$	223,10
786210675047	CALDERO RECORTADO GEMA 14CM	\$	0,63	249	\$	214,06	247	\$	154,60
786210675048	CALDERO RECORTADO GEMA 16CM	\$	0,84	287	\$	549,16	240	\$	201,53

Elaborado: Autoras

Por lo tanto, en la tabla anterior, se presentan 20 artículos del stock actual del 2019 y el stock promedio de venta mensual 2019. Existen algunos casos donde el stock es menor al promedio de ventas mensual ocasionando una rotura de stock y por consiguiente, un retraso en los tiempos de entrega; de la misma forma existen productos con un stock mayor a su promedio de ventas mensual provocando dinero inmovilizado.

Ilustración 37

Roturas de Stock vs Dinero Inmovilizado



Elaborado: Autoras



3.2.6.1 Indicadores Claves de Rendimiento (KPI) para controlar el inventario.

Para la empresa Gemyasoc C.A estos indicadores permiten evaluar la eficiencia y la eficacia de la logística, manejo de la información, seguimiento de las operaciones y cumplimiento de los objetivos, para así, generar una retroalimentación que facilite el correcto manejo en la cadena de abastecimiento.

$$\text{Volumen de compra} = \frac{\$298.892,72}{\$722.004,87} * 100 = 41,40\%$$

Esto significa que, el 41,40% representa lo gastado en compras sobre las ventas, en otras palabras, la empresa Gemyasoc C.A incurre en un 41% de sus ventas para cubrir las compras.

$$\begin{aligned} \text{Unidades despachadas por empleado} &= \frac{232.280 \text{ unidades vendidas}}{5 \text{ empleados empacado}} \\ &= 46.456 \text{ unidades} \end{aligned}$$

El indicador nos permite determinar el número de unidades despachadas por cada empleado. En el año 2019 asciende a 46.456 unidades, es decir, cada empleado despacha alrededor de 3.871 unidades al mes.

$$\text{Nivel de cumplimiento de despacho} = \frac{1.528}{1.581} * 100 = 96,65\%$$

El nivel de efectividad de los despachos de mercancía a los clientes en el periodo 2019 es del 96,65%, esto significa que, 53 de los 1581 pedidos no fueron cumplidos por especificaciones propias de sus clientes como: errores en el despacho, fallas de fábrica, entre otros.

$$\text{Nivel de servicio} = \frac{1.256 \text{ unidades}}{232.280 \text{ unidades}} * 100 = 0,54\%$$

Las devoluciones para el año 2019 en la empresa Gemyasoc C.A reflejan un 0,54% del total de las unidades vendidas, lo que indica, que los clientes



devuelven el 0,54% de artículos como: lecheros, ollas ovaladas, calderos diamantes, entre otros.

$$\text{Costo de transporte} = \frac{\$11.548,65}{\$722.004,87} * 100 = 1,60\%$$

Este indicador de gestión mide el impacto que tienen los costos de transporte sobre las ventas de la empresa Gemyasoc C.A, por lo tanto, el 1,6% de las ventas está destinado al costo del transporte.

3.3 Propuesta de gestión de inventarios en “Gemyasoc” C.A

Actualmente, la empresa Gemyasoc C.A no cuenta con un sistema de gestión de inventario, por lo que, en principio se identificará las principales causas que permitirá implementar una propuesta para el proceso de gestión de inventario de acuerdo a las características propias de la misma y una mejora en sus procesos actuales; a su vez, se aplicará dos técnicas de administración: sistema ABC y la cantidad económica de producción (POQ) que responderán a un adecuado control y gestión de sus inventarios.

3.3.1 Identificación de las causas de la problemática

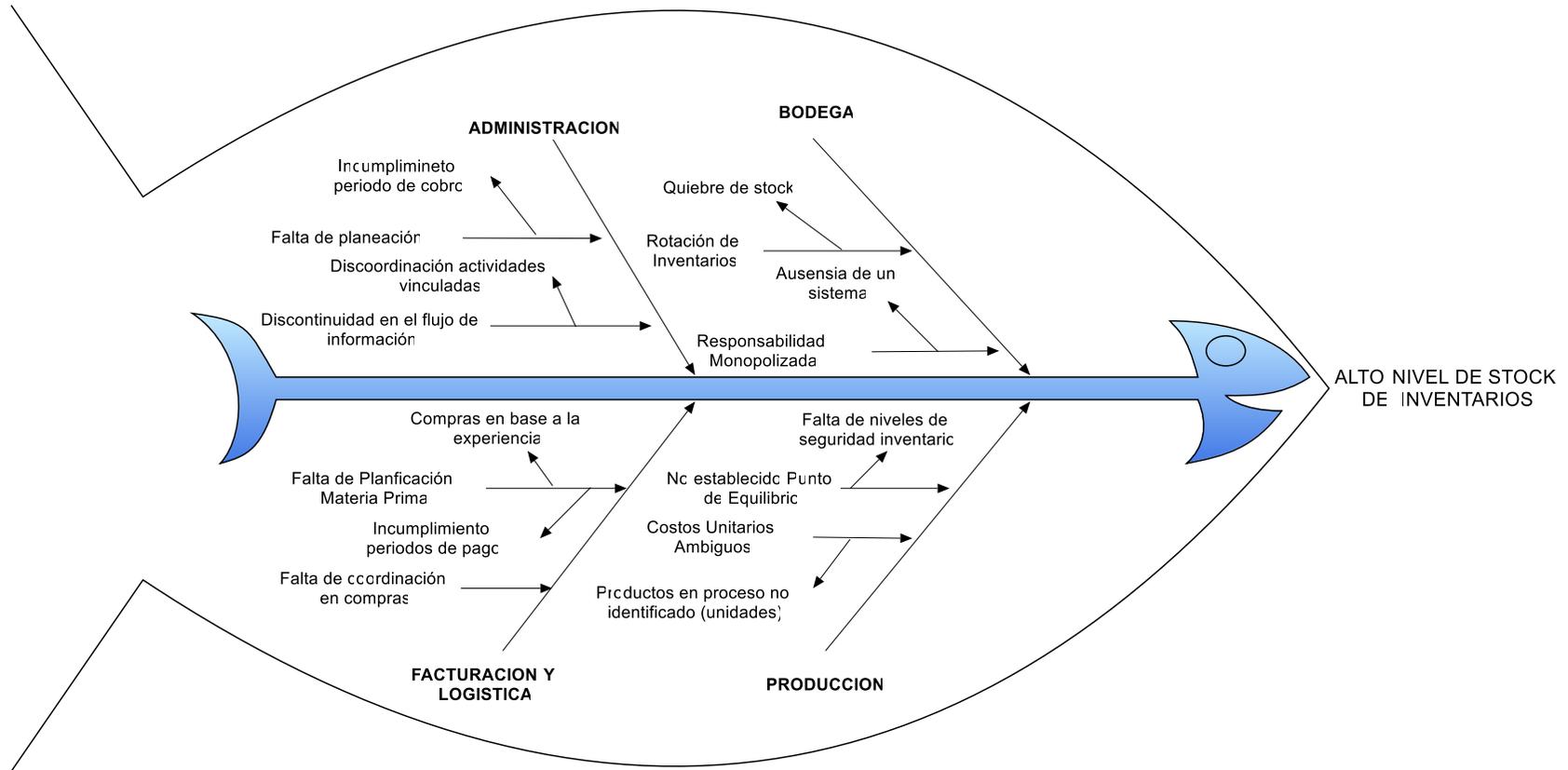
Al realizar el análisis de la situación actual de la empresa Gemyasoc C.A en relación a sus inventarios, se observa que el principal problema es el alto nivel de stock de sus productos que conforman diferentes líneas lo que evidencia la ausencia de una gestión de inventarios; es así que se desarrolla un diagrama de espina de pescado o de Ishikawa dividido en cuatro departamentos que integran el problema central.

3.3.1.1 Diagrama de espina de pescado o de Ishikawa



Ilustración 38

Diagrama de Espina



Elaborado: Autoras



En el área de administración se evidencia la falta de planeación en los periodos de cobro que resulta sumamente excesivo provocando que la empresa se quede sin liquidez para cumplir con sus obligaciones; otro problema que atraviesa la administración es la discontinuidad en el flujo de la información induciendo a que las actividades vinculadas al área se encuentren descoordinadas, como por ejemplo las diferencias existentes entre la presentación de sus Estados Financieros y la auditoría.

En cuanto al departamento de facturación y logística se ha identificado que la falta de planificación en la adquisición de materia prima ha conllevado a que exista un aumento en los periodos de pago elevándose a 123 días su capacidad de pago a comparación del año anterior, es decir, que la empresa presenta deficiencias en sus pagos; sumado a esto la carencia de la planificación se debe a que sus compras se realizan con base a la experiencia y no a un presupuesto previamente establecido.

En cambio, en el área de producción se ha podido evidenciar que las determinaciones de sus costos unitarios son ambiguos pues, lo realizan con base al consumo de la materia prima, además se les dificulta determinar las unidades que se encuentran en procesos. Otro problema que ocurre en esta área es la inexistencia de los niveles de seguridad de inventarios, debido a que, no se ha establecido un punto de equilibrio que ayude a referenciar los niveles de compra y venta.

En el área de bodega en el año 2019, gran cantidad de inventario se encuentra en rotación baja ocasionando quiebres de stock y artículos inmovilizados que generan pérdidas en este año. También se debe considerar que la responsabilidad de la bodega recae sobre una persona y que su ausencia provoca vacíos debido a la falta de un sistema computarizado y descoordinación en la información acorde al sistema contable.

Podemos concluir, que los problemas que se han identificado en la empresa Gemyasoc C.A se generan por dos grandes causas: falta de planificación y la ausencia de una gestión de inventarios. Por ello resulta necesario



implementar una gestión de inventarios que coordine con las áreas de la empresa y permita contar con información oportuna.

3.3.2 Propuesta de mejora para los diferentes procesos

Para implementar una adecuada gestión de inventarios se analizará los procesos actuales en el manejo de inventarios que lleva la empresa Gemyasoc C.A sabiendo que, no existe una clara asignación de responsabilidades y la reciente modificación del proceso productivo, es por ello, que se llevará a cabo la mejora de los procesos de compra y venta a través de una segregación de funciones por departamentos.

3.3.2.1 Propuesta de mejora para el proceso de compras.

Se ha considerado pertinente realizar la propuesta de mejora para el proceso de compra sin englobar el proceso de importación, debido a que, no se ha realizado continuamente importaciones. En resumen, el proceso inicia en el área de bodega donde el encargado inspecciona la necesidad de materia prima para la elaboración del respectivo requerimiento al área de facturación y logística, quienes se encargaran de elegir al mejor proveedor para realizar el pedido, una vez que el proveedor receipta el pedido se procede a la elaboración de una proforma que es evaluada y aprobada.

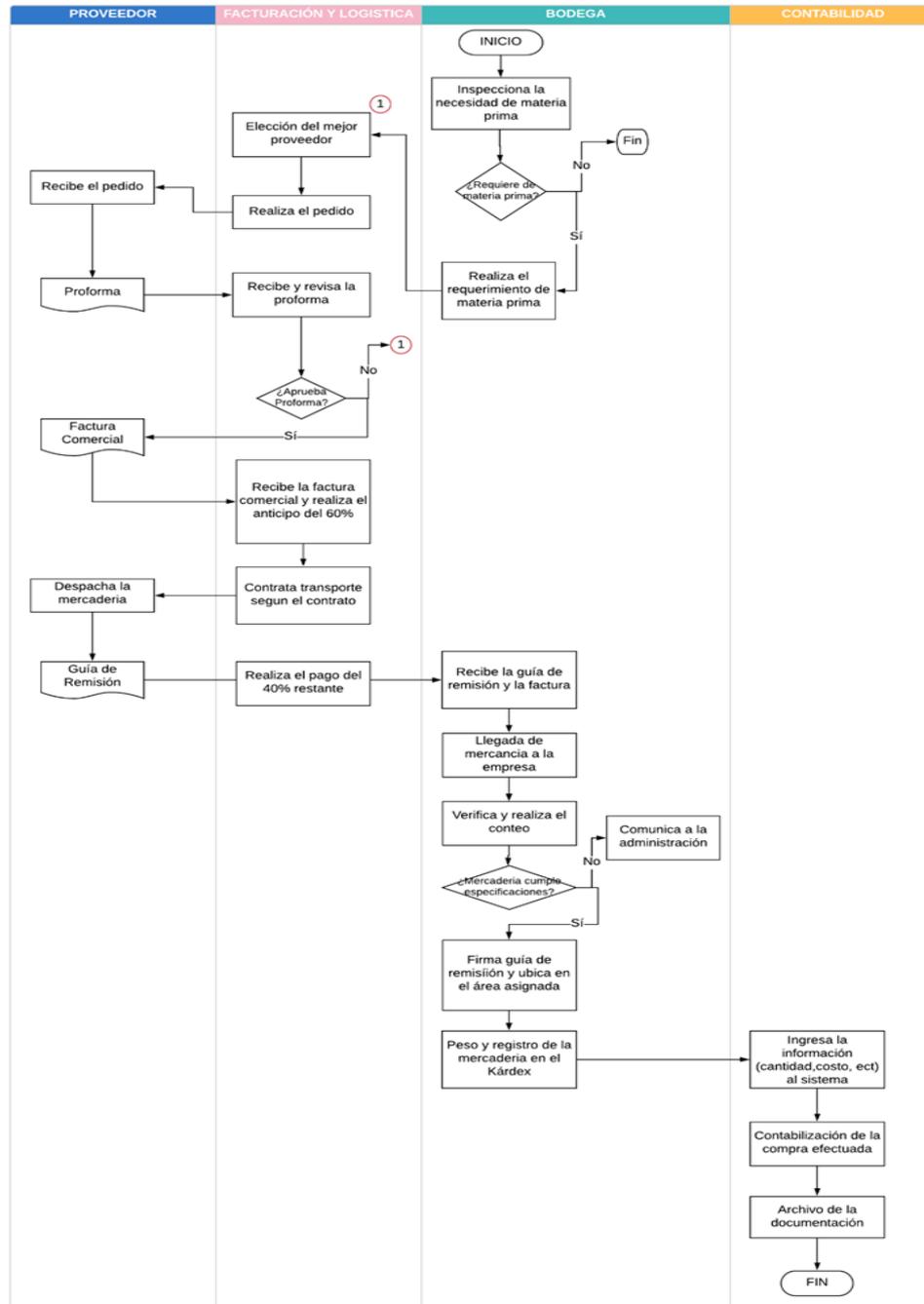
Con la respectiva autorización de la proforma el proveedor se encarga de emitir la factura comercial que deberá ser enviada para realizar el anticipo del 60% de su valor, al mismo tiempo el departamento de facturación contratará o no el transporte según las condiciones previamente acordadas entre las partes.

Cuando el transporte es contratado por el proveedor, este se encargará de elaborar la guía de remisión y del despacho de la mercadería, una vez, que la mercadería llega a la empresa se efectúa el pago del 40% restante; por consiguiente, los encargados de bodega verificarán y realizarán el conteo según las especificaciones; en caso de no existir diferencia se firmará la guía de remisión y ubicará la mercadería en el área asignada de bodega, mientras

tanto, el jefe de bodega realizará el registro de la información conforme a sus cantidades y peso. Finalmente, el área de contabilidad se encargará de determinar el costo de las unidades adquiridas, su contabilización y archivo.

Ilustración 39

Mejora proceso de compra



Elaborado: Autoras

3.3.2.2 Propuesta de mejora para el proceso de venta.

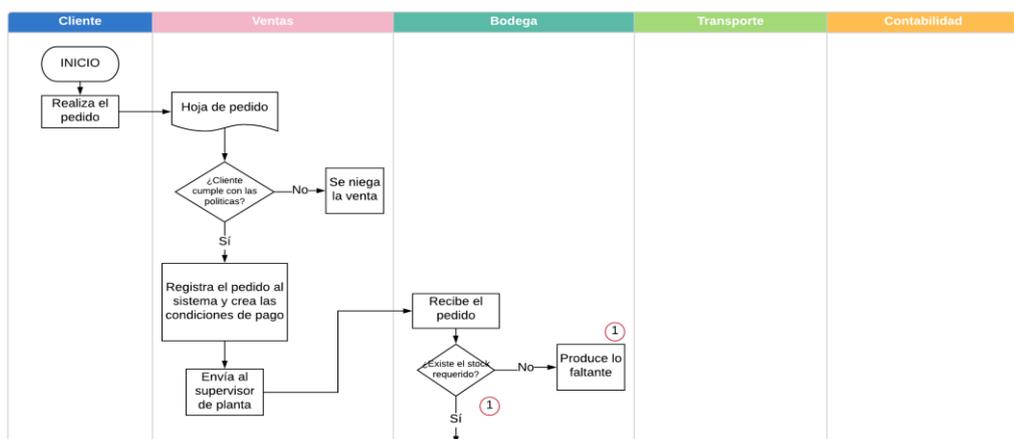
Este proceso inicia con el pedido solicitado por el cliente en el cual el área de ventas efectuará una hoja de pedido en la que se analizará si el cliente cumple con las políticas de crédito; una vez aprobada la venta se registra el pedido en el sistema y se crea las condiciones de pago. La hoja de pedido es enviada al supervisor de planta quien verificará si existe el stock requerido, en el caso de que no exista se procede a fabricar lo faltante.

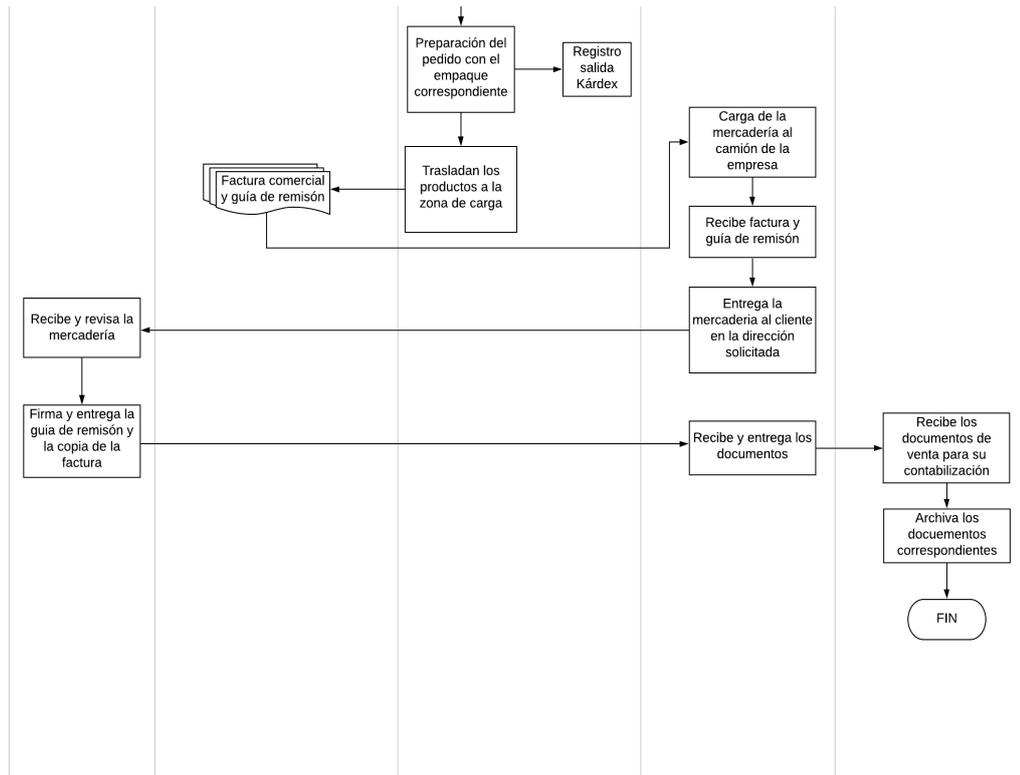
Una vez que se cuenta con el stock requerido en términos de cantidad se procede a la identificación, preparación y empaque correspondiente, simultáneamente el encargado de bodega realizará el registro de la salida en su kárdex y trasladará los productos a la zona de carga; el área de ventas efectuará la factura y guía de remisión, documentos que permitirán cargar la mercadería al camión de la empresa para establecer el recorrido de entrega, donde el transportista constatará el estado y cantidad de cajas a entregar.

Una vez que el cliente recibe y revisa la mercadería, firma y entrega la guía de remisión y la copia de la factura al transportista, si la mercadería no cumple las condiciones del pedido se dará su respectiva devolución aunque dicha situación no suele suceder a menudo. Finalmente, cuando el área de contabilidad reciba la documentación de las ventas efectuadas, realizará el registro de las salidas netas, su contabilización y archivo correspondiente.

Ilustración 40

Mejora en el proceso de venta





Elaborado: Autoras

3.3.3 Descripción de la gestión de inventarios (flujograma)

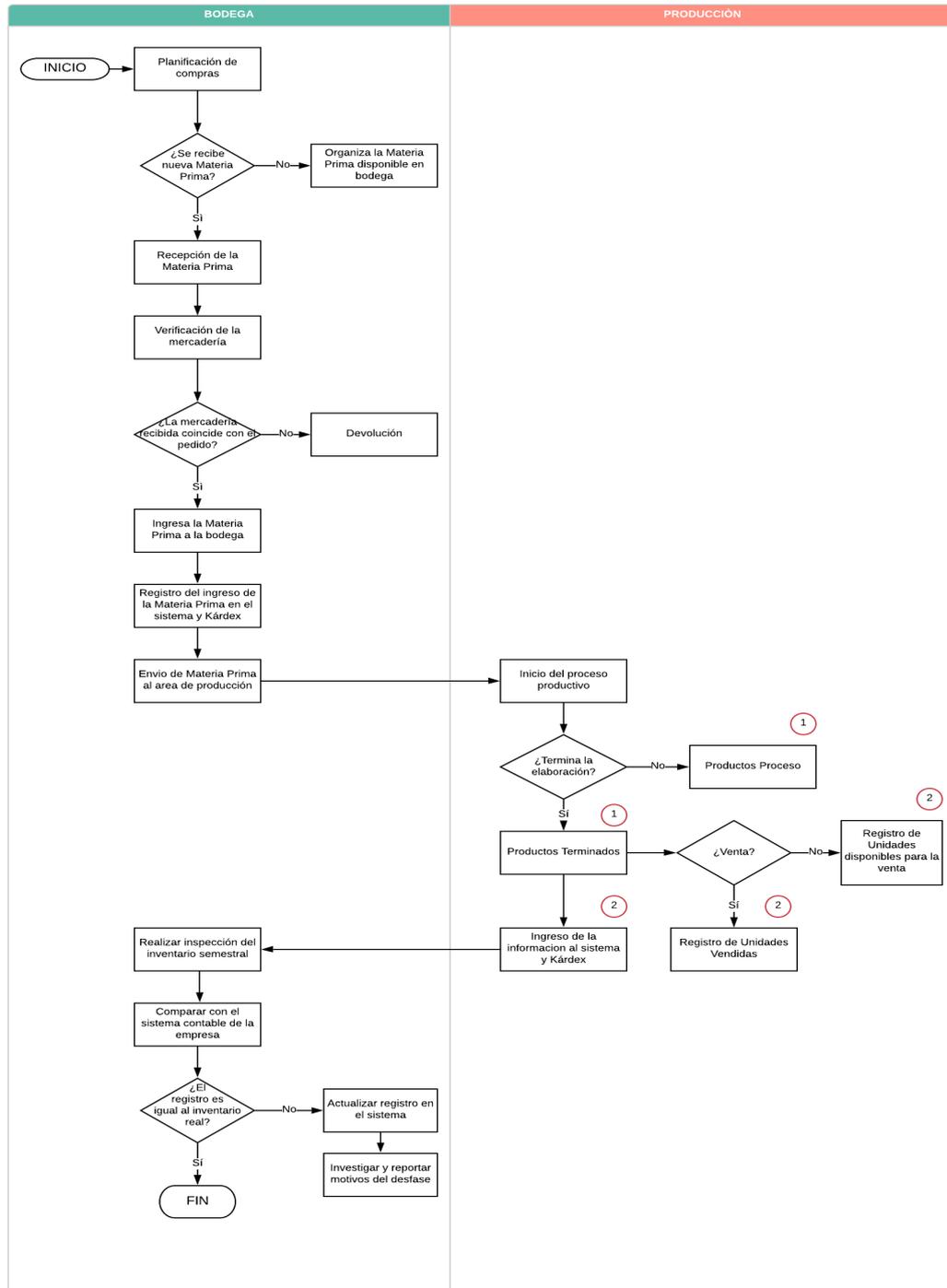
El modelo de gestión de inventarios empieza desde la planificación de compras en el cual se detalla la materia prima que se recibirá de los proveedores, una vez que llega el producto a la empresa, el jefe de bodega se encarga de recibir la materia prima y verificar si este coincide con el pedido, en el caso de que no exista diferencias ingresa el material a la bodega y se registran los datos en el sistema y kárdex (método promedio). Para iniciar el proceso productivo se realiza el requerimiento de material, si el proceso productivo culmina, la materia prima se convierte en productos terminados caso contrario resultan ser productos en proceso, sin embargo, esta información debe ser ingresada al sistema.

La empresa Gemyasoc C.A no realiza auditorías constantes para verificar que el registro que se mantiene en el sistema contable es igual al inventario en cantidades físicas, es por ello, que se recomienda realizar esta inspección

semestralmente, de modo que, permita contar con información real, actualizada y así conocer algún desfase en caso de existir.

Ilustración 41

Implementación flujograma del proceso de gestión de inventarios



Elaborado: Autoras



3.3.4 *Diseño de un modelo de sistema ABC y gráfico de Pareto*

Al aplicar la teoría de Pareto o ABC con base a la muestra seleccionada anteriormente (149 artículos), se demuestra que la aplicación del método de administración de inventarios es necesario para observar el comportamiento de los artículos disponibles al término del año 2019, además permite detectar los problemas que tienen mayor relevancia y/o importancia. La información relacionada a los costos de cada artículo fue proporcionada por la auxiliar contable a la fecha 31/12/2019 dado a que ese fue el último registro.

Para aplicar el método ABC se ha calculado la participación individual mediante el número de veces o porcentaje que representa del total, en cambio, la participación acumulada expresa la suma de la participación individual anterior y la participación del artículo que se esté analizando. Una vez obtenida la información necesaria para llevar a cabo la propuesta de gestión de inventarios a través del sistema ABC, se estratifica en tres categorías de acuerdo al costo de cada artículo; los resultados se pueden observar por completo en el (Anexo 10).



Tabla 77

Modelo de sistema ABC empresa Gemyasoc C.A

N°	Descripción	Existencia	Costo Unit,	Costo Total	Part. Individual	Part. Acumulada	Clasificación
1	TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 40CM	513	\$ 9,80	\$ 5.027,04	6,90%	6,90%	A
2	CALDERO TEMPORADA GEMA 20CM	4.428	\$ 0,86	\$ 3.820,48	5,24%	12,15%	A
3	CALDERO TEMPORADA GEMA 18CM	4.943	\$ 0,68	\$ 3.368,16	4,62%	16,77%	A
4	CALDERO TEMPORADA GEMA 24CM	2.732	\$ 1,19	\$ 3.254,63	4,47%	21,24%	A
5	CALDERO EXTRA GEMA 28CM	740	\$ 4,39	\$ 3.251,41	4,46%	25,70%	A
6	CALDERO EXTRA GEMA 24CM	1.036	\$ 2,88	\$ 2.984,61	4,10%	29,80%	A
7	CALDERO TEMPORADA GEMA 16CM	4.553	\$ 0,56	\$ 2.543,76	3,49%	33,29%	A
8	CALDERO TEMPORADA GEMA 22CM	2.229	\$ 1,05	\$ 2.348,92	3,22%	36,52%	A
9	CALDERO EXTRA GEMA 20CM	1.003	\$ 2,25	\$ 2.254,34	3,09%	39,61%	A
10	CALDERO RECORTADO GEMA 22CM	1.029	\$ 1,64	\$ 1.688,28	2,32%	41,93%	A
11	CALDERO 40CM	208	\$ 7,44	\$ 1.546,98	2,12%	44,05%	A
12	CALDERO RECORTADO GEMA 24CM	770	\$ 1,91	\$ 1.471,70	2,02%	46,07%	A
13	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 60CM	40	\$ 36,59	\$ 1.463,76	2,01%	48,08%	A
14	CALDERO ESPECIAL GEMA 45CM	129	\$ 10,53	\$ 1.358,77	1,87%	49,95%	A
15	CALDERO OVALADO GEMA 28CM	539	\$ 2,30	\$ 1.241,26	1,70%	51,65%	A
16	CALDERO ESPECIAL GEMA 50CM	90	\$ 12,38	\$ 1.114,35	1,53%	53,18%	A
17	ARROCERA INDUSTRIAL 40	94	\$ 11,39	\$ 1.070,30	1,47%	54,65%	A
18	CALDERO EXTRA GEMA 16 CM	720	\$ 1,45	\$ 1.045,37	1,44%	56,09%	A
51	SARTEN RECORTADO GEMA 20CM	477	\$ 0,70	\$ 333,52	0,46%	80,08%	B
52	PAILA RECORTADA GEMA 36CM	119	\$ 2,79	\$ 331,83	0,46%	80,53%	B
53	CALDERO ESPECIAL GEMA 36CM	54	\$ 6,00	\$ 324,08	0,44%	80,98%	B
54	TAZON GEMA 17CM	1.085	\$ 0,29	\$ 319,86	0,44%	81,41%	B
55	OLLA OVALADA GEMA 42CM	47	\$ 6,77	\$ 318,04	0,44%	81,85%	B
56	CALDERO OVALADO GEMA 22CM	276	\$ 1,15	\$ 317,98	0,44%	82,29%	B
57	TAMALERA GEMA 40CM	39	\$ 7,96	\$ 310,60	0,43%	82,71%	B
58	OLLA OVALADA GEMA 14CM	494	\$ 0,62	\$ 304,55	0,42%	83,13%	B



59	CALDERO BORDEADO GEMA 28CM	136	\$	2,20	\$	299,87	0,41%	83,54%	B
60	OLLA OVALADA GEMA 24CM	202	\$	1,47	\$	296,68	0,41%	83,95%	B
61	MOLDE KEY GEMA 22CM	698	\$	0,42	\$	293,37	0,40%	84,35%	B
62	PAILA BORDEADA GEMA 43CM	121	\$	2,38	\$	288,00	0,40%	84,75%	B
63	PAILA ESPECIAL GEMA 24CM	234	\$	1,21	\$	282,44	0,39%	85,14%	B
64	OLLA MONARKA GEMA 18CM	368	\$	0,76	\$	281,41	0,39%	85,52%	B
65	OLLA OVALADA GEMA 22CM	217	\$	1,27	\$	275,16	0,38%	85,90%	B
66	OLLA MONARKA GEMA 14CM	497	\$	0,55	\$	273,95	0,38%	86,28%	B
67	CALDERO INDUCCION GEMA 24CM	55	\$	4,93	\$	271,08	0,37%	86,65%	B
68	CALDERO DIAMANTE GEMA 20CM	323	\$	0,84	\$	269,90	0,37%	87,02%	B
99	TIESTO GEMA 30CM	71	\$	1,92	\$	136,32	0,19%	95,06%	C
100	CACEROLA EXTRA 24CM	61	\$	2,21	\$	134,76	0,18%	95,24%	C
101	CALDERO DIAMANTE GEMA 22CM	129	\$	1,04	\$	133,82	0,18%	95,43%	C
102	CALDERO BORDEADO GEMA 20CM	151	\$	0,88	\$	133,50	0,18%	95,61%	C
103	PAILA RECORTADA GEMA 43CM	28	\$	4,53	\$	126,87	0,17%	95,78%	C
104	CALDERO BORDEADO GEMA 18CM	176	\$	0,69	\$	122,02	0,17%	95,95%	C
105	PAILA ESPECIAL GEMA 43CM	26	\$	4,67	\$	121,48	0,17%	96,12%	C
106	CACEROLA EXTRA 20CM	80	\$	1,47	\$	117,76	0,16%	96,28%	C
107	TAZON GEMA 12CM	776	\$	0,15	\$	116,48	0,16%	96,44%	C
108	PAILA INDUSTRIAL GEMA 43CM	18	\$	6,30	\$	113,40	0,16%	96,60%	C
109	CTP 20CM	137	\$	0,82	\$	112,83	0,15%	96,75%	C
110	ARROCERA INDUSTRIAL 50	6	\$	17,80	\$	106,81	0,15%	96,90%	C
111	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 32CM	12	\$	8,82	\$	105,86	0,15%	97,04%	C
112	LECHERO GEMA 3 LITRO	97	\$	1,09	\$	105,52	0,14%	97,19%	C
113	CALDERO ESPECIAL GEMA 32CM	20	\$	5,25	\$	104,95	0,14%	97,33%	C
114	CALDERO OVALADO GEMA 26CM	59	\$	1,74	\$	102,65	0,14%	97,47%	C
115	LECHERO GEMA 4 LITRO	79	\$	1,29	\$	102,09	0,14%	97,61%	C
116	LECHERO GEMA 2 LITRO	123	\$	0,82	\$	101,08	0,14%	97,75%	C

Elaborado: Autoras

Tabla 78

Resultados Modelo ABC

Categoría	N° Artículos	Porcentaje Artículos	Porcentaje Valor Monetario
A	50	34%	80%
B	48	32%	15%
C	51	34%	5%
Total general	149	100%	100%

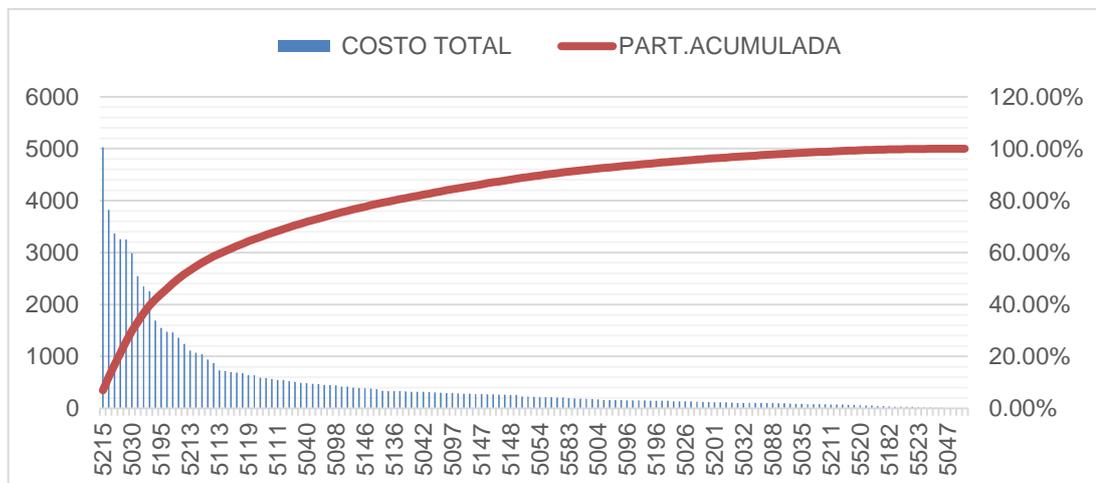
Elaborado: Autoras

La empresa “Gemyasoc C.A” cuenta con un total de 149 productos los cuales alcanzan una inversión de \$72.841,47 con una diferencia en el Estado de Situación Financiera de \$23,06 (error en el sistema contable). Según los datos obtenidos de la tabla 78 pertenecen a la categoría “A” 50 artículos los cuales representan el 80% de la inversión (\$57.994,33); los de tipo “B” son 48 artículos con una inversión del 15% (\$11.011,12), finalmente, los de tipo “C” conforman 51 artículos con un 5% de la inversión (\$6.736,02).

En el gráfico 42 se identifica y visualiza los artículos con características vitales que pertenecen a la categoría A ubicados en la izquierda, los que requieren mayor atención y llevar a cabo una acción correctiva pertenecen a la categoría “C” que se encuentran en la derecha.

Ilustración 42

Gráfico de Pareto – Costo Total vs Participación Acumulada

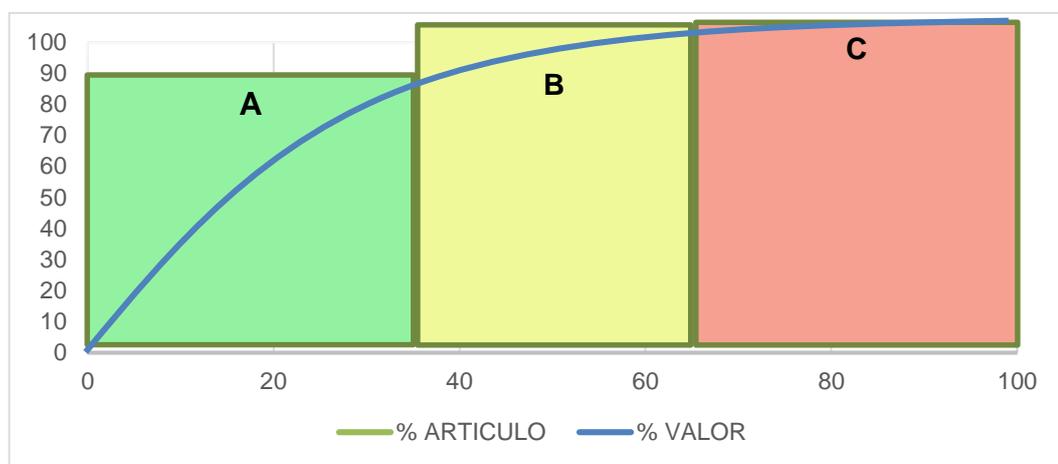


Elaborado: Autoras

Este gráfico expresa la relación entre el eje X porcentaje de artículos y el eje Y porcentaje acumulado del valor monetario, donde el administrador deberá observar si se presentan cambios naturales en la pendiente, los artículos de la clase “A” representan el 34% y su valor monetario corresponde a la parte mayoritaria (80%), sin embargo, esta categoría normalmente suele situarse alrededor del 20% de los artículos.

Ilustración 43

Gráfico de Pareto – Porcentaje de Artículo vs Porcentaje Valor Monetario Acumulado



Elaborado: Autoras

3.3.5 Modelo Cantidad Económica a Producir POQ

Para este estudio se utilizaron dos variables: productos de la categoría A y ventas en el año 2019, reduciéndose a 49 de 50 artículos, debido a que el Caldero Inducción Gema 16 no registró ventas en ese año. Para efectos de este análisis se ejemplifican los 20 primeros que representan el mayor porcentaje de inversión para los cuales se determinará la cantidad económica a producir, con el objetivo de identificar qué productos se debe prestar mayor atención y a su vez, establecer estrategias para la planeación, gestión y control en la empresa Gemyasoc C.A.

Para la aplicación del POQ se requiere contar con la siguiente información:



- Costo de pedido: se calcula en relación a los sueldos de las personas involucradas en este proceso.

El sueldo del gerente en el año 2019 es de \$1.600 mensuales, quien es el encargado de realizar el requerimiento, elaborar cotizaciones y evaluar a los proveedores, es decir, realiza las órdenes de compra una vez que se encuentren aprobadas.

El jefe de planta recibe el reporte del encargado de bodega para evaluar y aprobar la adquisición de materia prima requerida, su sueldo es de \$740 mensual.

A su vez, el jefe de bodega se encarga de revisar las cantidades o nivel de materia prima disponibles y de generar la lista según las necesidades, actualmente, éste recibe un sueldo de \$415 mensuales sin beneficios sociales.

Además, de estas actividades hay que tener en cuenta que al momento de realizar los pedidos se generan gastos en ciertas actividades como combustible ya que en algunas ocasiones el proveedor no proporciona el transporte causando un costo total de \$65,42 mensual.

Tabla 79

Costo de Ordenar Pedido

Costo De Ordenar El Pedido						
Cargo	Sueldo Básico	Remuneración Total	Horas Trabajadas Al Mes	Tiempo Pedido (Horas)	Costo (Hora)	Costos
Gerente General	\$1.600,00	\$ 2.160,51	240	3	\$ 9,00	\$ 27,00
Jefe de Planta	\$ 740,00	\$ 1.016,89	240	3	\$ 4,24	\$ 12,72
Jefe de Bodega	\$ 415,00	\$ 584,70	240	3	\$ 2,44	\$ 7,32
Otros						\$ 65,42
Total						\$ 112,46

Elaborado: Autoras



- Costo de Almacenamiento: Se considera los costos de alquiler, electricidad y mantenimiento.

El costo de alquiler asciende a \$1.950 mensuales por un área total de 906 m^2 donde el área de bodega representa 280,57 m^2 con un costo de \$603,88 mensual.

En cambio, el costo de servicio de electricidad en promedio corresponde a \$350 mensuales considerando que solo el área de bodega corresponde al 31,08% su costo resulta en \$108,76 mensual. Finalmente, el encargado de mantener y controlar la materia prima tiene una remuneración mensual de \$584,70.

Tabla 80

Costo de Mantener el Pedido

Costo de Mantener Inventario		
Descripción		Costo
Alquiler	\$	603,88
Electricidad	\$	108,76
Mantenimiento	\$	584,70
Total	\$	1.297,34

Elaborado: Autoras

La estructura del cálculo se conforma con base a la información proporcionada por la empresa, misma que labora 240 días al año y tiene establecido un tiempo promedio de 7 días que transcurre, desde que inicia el proceso productivo hasta que se completa incluyendo el tiempo de entrega al cliente, mismos que se utilizaron para el cálculo del punto de reorden.

El cálculo de la cantidad económica de pedido se detalla a continuación:



Tabla 81

Resultados Cálculo POQ

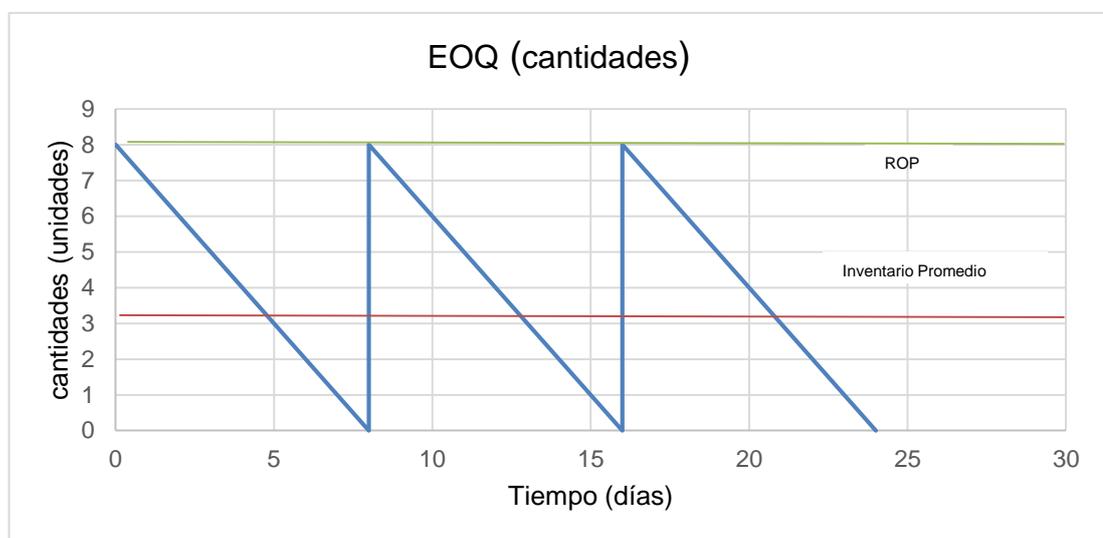
N°	Descripción	Demanda	S: Costo De Pedido	H: Costo De Mantener	Q*: Cantidad Económica	Punto Reorden	Costo Total	N: Óptimo Pedidos
1	TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 40CM	226	\$ 7,76	\$ 89,52	8	7	\$ 2.681,48	30
2	CALDERO TEMPORADA GEMA 20CM	3.004	\$ 5,89	\$ 67,98	30	88	\$ 3.789,29	102
3	CALDERO TEMPORADA GEMA 18CM	3.143	\$ 5,20	\$ 59,94	30	92	\$ 3.235,51	105
4	CALDERO TEMPORADA GEMA 24CM	1.966	\$ 5,03	\$ 57,99	24	57	\$ 3.158,50	81
5	CALDERO EXTRA GEMA 28CM	432	\$ 5,02	\$ 57,86	11	13	\$ 2.296,00	40
6	CALDERO EXTRA GEMA 24CM	802	\$ 4,61	\$ 53,19	16	23	\$ 2.781,35	51
7	CALDERO TEMPORADA GEMA 16CM	3.125	\$ 3,92	\$ 45,28	30	91	\$ 2.557,45	103
8	CALDERO TEMPORADA GEMA 22CM	1.988	\$ 3,62	\$ 41,77	26	58	\$ 2.658,77	78
9	CALDERO EXTRA GEMA 20CM	914	\$ 3,47	\$ 40,09	17	27	\$ 2.419,31	53
10	CALDERO RECORTADO GEMA 22CM	1.773	\$ 2,61	\$ 30,10	29	52	\$ 3.228,73	61
11	CALDERO 40CM	120	\$ 2,38	\$ 27,50	6	4	\$ 992,38	21
12	CALDERO RECORTADO GEMA 24CM	1.669	\$ 2,27	\$ 26,21	30	49	\$ 3.440,42	55
13	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 60CM	48	\$ 2,26	\$ 26,08	4	1	\$ 1.807,23	11
14	CALDERO ESPECIAL GEMA 45CM	141	\$ 2,10	\$ 24,26	7	4	\$ 1.568,07	20
15	CALDERO OVALADO GEMA 28CM	169	\$ 1,91	\$ 22,05	6	5	\$ 493,35	27
16	CALDERO ESPECIAL GEMA 50CM	98	\$ 1,72	\$ 19,85	6	3	\$ 1.270,01	16
17	ARROCERA INDUSTRIAL 40	156	\$ 1,65	\$ 19,07	8	5	\$ 1.837,06	18
18	CALDERO EXTRA GEMA 16 CM	1.044	\$ 1,62	\$ 18,68	21	30	\$ 1.676,35	50
19	OLLA OVALADA GEMA 16CM	2.612	\$ 1,45	\$ 16,74	37	76	\$ 2.129,69	70
20	CALDERO TEMPORADA GEMA 14CM	3.143	\$ 1,34	\$ 15,44	38	92	\$ 1.649,29	83

Elaborado: Autoras

Para ejemplificar los resultados generados del cálculo previo, en el caso específico de la Tamalera Industrial Gema 40cm se deduce que para producir dicho producto se debe tomar en cuenta la cantidad óptima de 8 unidades, por lo tanto, cuando el nivel de inventarios se encuentre en 7 unidades se debe realizar una nueva orden de 30 pedidos al año con un lote por pedido de 8 unidades para cubrir su demanda.

Ilustración 44

Inventario EOQ Tamalera Industrial Gema 40cm



Elaborado: Autoras

En el artículo Caldero Temporada Gema 20cm se identifica que cuando el inventario llega a 88 unidades se debe realizar un pedido de 30 unidades con un número de óptimo de 102 pedidos al año, adicionalmente, se puede evidenciar que el costo de tenencia es mayor que el costo de pedido, es decir, a la empresa le conviene hacer pedidos constantes que mantener cantidades altas en bodega.

En cambio, el Caldero Temporada Gema 18cm presenta una cantidad óptima de 30 unidades por orden; por lo tanto, requerirá efectuar 105 pedidos al año y su punto de reorden es de 92 unidades, en otras palabras, cuando su nivel de inventario sea de 92 unidades la empresa tendrá que efectuar una nueva orden.

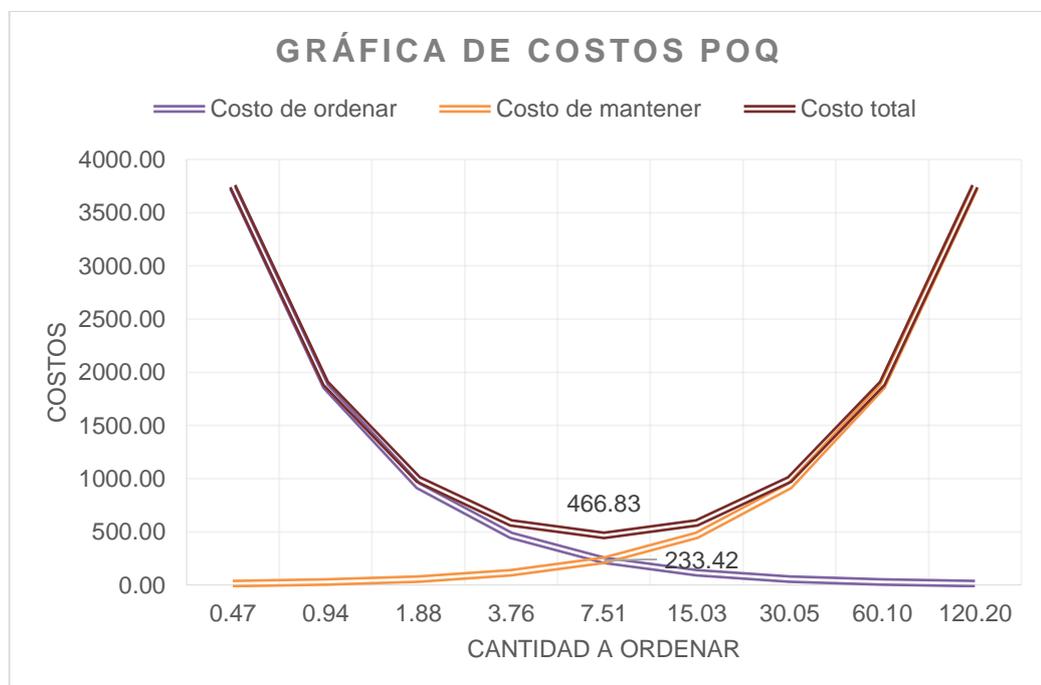
Para la adquisición del Caldero Extra Gema 28cm se deberá realizar una nueva orden de 40 pedidos al año con un lote de 11 unidades por pedido cuando el nivel de inventario se encuentre en 13 unidades con el fin de cubrir la demanda anual.

En el caso del Caldero Recortado Gema 22cm se demostró que la cantidad óptima de pedido del producto es de 29 unidades por orden, dicha cantidad ayudará a la empresa a reducir al mínimo su costo total de inventario. Así mismo, requerirá de 61 órdenes al año cuando el punto de reorden llegue a 52 unidades. Cabe indicar, que se interpreta la información de la muestra analizada de la misma forma. (Anexo 11)

Gráficamente se puede observar que el punto de pedido es el mismo punto en el cual los costos de ordenar y mantener son iguales demostrando de esta manera la aplicación de la fórmula cantidad económica a producir POQ.

Ilustración 45

Gráfica de Costos POQ Tamalera Industrial Gema 40cm



Elaborado: Autoras



3.3.6 Control de Inventarios

El control de inventarios para la empresa empieza con la recepción de materia prima al almacén mediante el método promedio que identifica y maneja inventarios de dos formas: kárdex físico y sistema informático, sin embargo, es recomendable el uso del kárdex a través de hojas de cálculo o preferentemente un sistema que valide la información del sistema contable para evitar diferenciación en los mismos.

Parte del control de inventarios requiere de un análisis ABC que permita conocer el tratamiento adecuado por categoría:

Tabla 82

Manejo de los artículos ABC

Manejo	Categoría A	Categoría B	Categoría C
Tiempo de Pedido	Semanal	Quincenal	Mensual o Bimensual
Nivel de Existencias	No debe existir agotados	Normales	Se deben agotar
Almacenamiento	Cerca del Transporte	Niveles medios	Lejos del Transporte
Grado de Control	Estricto	Normal	Simple
Registro	Exacto, completos y detallados	Normal	Sencillo
Prioridad	Alta	Normal	Baja
Inventario de Seguridad	Obligatorio	Bajo	Considerable

Elaborado: Autoras

Otra herramienta de gestión de inventarios es la llamada cantidad económica a producir (POQ), pues permite conocer información detallada acerca de la cantidad óptima a producir, el número de pedidos al año que se debe realizar, el punto de reposición y el tiempo entre pedidos de los artículos pertenecientes a la categoría A, que trae consigo una serie de ventajas que se ajustan a la entrega de unidades por parte de proveedores y al sistema de manufactura al tomar en cuenta las tasas de demanda y producción. Así pues, se procura tener un stock óptimo para evitar roturas de stock y exceso del mismo.



Se debe tomar en cuenta que para la gestión de inventario es necesario considerar el establecimiento de políticas de inventarios que permitan efectivizar su administración y obtener mejores rendimientos.

1. Reducir la duración de inventarios tomando en cuenta la demanda y el proceso productivo para que la empresa evite gastos innecesarios y poder maximizar los rendimientos.
2. Evitar incurrir en recursos de capital para la adquisición de inventarios, en vista de que el periodo promedio de pago es mayor al tiempo en que los stocks se venden, produce una utilidad que no se refleja en la información financiera.
3. Hacer un recuento y registro de todo lo que la empresa tiene en almacén y añadir las unidades en proceso.
4. Realizar análisis ocasionales con la competencia a fin de poder evaluar los precios de venta.
5. Generar decisiones de ubicación y localización de los inventarios de acuerdo a su clasificación ABC.
6. Asegurarse que toda la documentación relacionada a inventarios está ordenada de manera consecutiva para revisarlos con regularidad y detectar documentos faltantes.
7. Documentación archivada del sistema informático a fin de tener un respaldo de la información que se encuentra en la misma.
8. Procurar que la medición contable esté de acuerdo a la normativa nacional e internacional.

El uso de los documentos que faciliten el control de inventarios son las: facturas, comprobantes de retención, guía de remisión, kárdex, egreso y salida de bodega mismo que aportan información, certificación y validez de los registros efectuados en un periodo determinado, no obstante, para la empresa Gemyasoc C.A la mayoría de estos son manejadas por el mismo.



Además de los documentos antes mencionados manejan órdenes de pedido que permiten el despacho de la mercadería.

3.3.7 Punto de Equilibrio

Para la determinación del punto de equilibrio general se requiere la proporción en que se vende cada artículo. Por lo tanto, se optaron por 159 artículos de los 172 vendidos históricamente del año 2019, esto debido a que algunos presentan costos de venta unitarios superiores a su precio de venta quedando descartados para este análisis.

El punto de equilibrio para la empresa Gemyasoc C.A. como un todo es de 129.442 unidades que se obtuvo dividiendo los costos fijos para la sumatoria del margen de contribución ponderado: (Anexo 12)

$$\text{Punto de Equilibrio}_{General} = \frac{254.852,20}{1,96885} = 129.442 \text{ unidades}$$

Esto significa, que la empresa deberá vender dicha cantidad para llegar a un equilibrio entre sus ventas y costos totales (no gana, ni pierde) tal como se demuestra a continuación:

Ventas	\$565.956,78
Costos Variables	\$311.104,58
Margen de Contribución	\$254.852,20
Costos Fijos	\$254.852,20
Utilidad/Pérdida	\$ 0,00

En el caso de los puntos de equilibrio por artículo su forma de cálculo es diferente, ya que se requiere la distribución de los costos fijos, lo cual se efectúa con base a la respectiva participación de las ventas calculadas previamente. Para fines demostrativos se visualizarán 49 productos pertenecientes a la categoría A.



Tabla 83

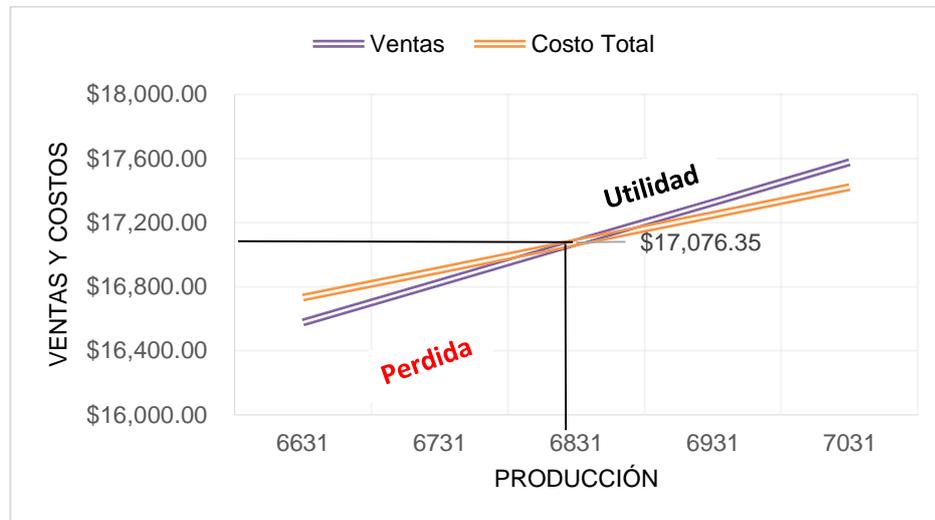
Punto de Equilibrio

N°	Descripción	PVP	Costo De Venta Unitario	Costos Fijos	PE por Producto	Ventas	Costos Variables	Margen De Contribución
1	CALDERO TEMPORADA GEMA 18CM	\$ 2,50	\$ 1,72	\$5.310,09	6.831	\$17.076,35	\$11.766,26	\$ 5.310,09
2	CALDERO TEMPORADA GEMA 14CM	\$ 1,60	\$ 1,50	\$5.310,09	50.764	\$81.222,07	\$75.911,98	\$ 5.310,09
3	CALDERO TEMPORADA GEMA 16CM	\$ 2,00	\$ 1,60	\$5.279,68	13.196	\$26.391,54	\$21.111,86	\$ 5.279,68
4	CALDERO TEMPORADA GEMA 20CM	\$ 3,00	\$ 1,90	\$5.075,25	4.631	\$13.892,06	\$ 8.816,81	\$ 5.075,25
5	CALDERO RECORTADO GEMA 16CM	\$ 2,60	\$ 1,84	\$4.869,13	6.439	\$16.741,17	\$11.872,04	\$ 4.869,13
6	CALDERO RECORTADO GEMA 18CM	\$ 3,20	\$ 1,97	\$4.786,35	3.881	\$12.419,93	\$ 7.633,58	\$ 4.786,35
7	OLLA OVALADA GEMA 18CM	\$ 2,60	\$ 1,91	\$4.668,08	6.758	\$17.571,94	\$12.903,86	\$ 4.668,08
8	OLLA OVALADA GEMA 16CM	\$ 2,10	\$ 1,78	\$4.412,97	13.722	\$28.815,67	\$24.402,70	\$ 4.412,97
9	MOLDE KEY GEMA 26CM	\$ 1,80	\$ 1,67	\$4.056,48	31.990	\$57.582,38	\$53.525,90	\$ 4.056,48
10	MOLDE KEY GEMA 30CM	\$ 2,40	\$ 1,80	\$3.960,18	6.656	\$15.973,74	\$12.013,56	\$ 3.960,18
11	CALDERO TEMPORADA GEMA 22CM	\$ 3,20	\$ 2,09	\$3.358,72	3.040	\$ 9.726,58	\$ 6.367,86	\$ 3.358,72
12	CALDERO TEMPORADA GEMA 24CM	\$ 3,80	\$ 2,23	\$3.321,55	2.119	\$ 8.052,23	\$ 4.730,67	\$ 3.321,55
13	CALDERO RECORTADO GEMA 22CM	\$ 5,10	\$ 2,68	\$2.995,48	1.239	\$ 6.317,74	\$ 3.322,26	\$ 2.995,48
14	CALDERO RECORTADO GEMA 24CM	\$ 6,20	\$ 2,95	\$2.819,77	868	\$ 5.383,39	\$ 2.563,62	\$ 2.819,77
15	CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	\$ 3,60	\$ 2,24	\$2.581,55	1.896	\$ 6.824,97	\$ 4.243,42	\$ 2.581,55
16	CALDERO BORDEADO GEMA 22CM	\$ 3,50	\$ 2,09	\$2.186,21	1.550	\$ 5.424,82	\$ 3.238,61	\$ 2.186,21
17	CALDERO BORDEADO GEMA 24CM	\$ 4,30	\$ 2,34	\$2.113,56	1.080	\$ 4.646,13	\$ 2.532,57	\$ 2.113,56
18	OLLA MONARCA GEMA 20CM	\$ 3,00	\$ 2,00	\$1.988,54	1.988	\$ 5.963,21	\$ 3.974,67	\$ 1.988,54
19	CALDERO EXTRA GEMA 16 CM	\$ 4,80	\$ 2,49	\$1.763,84	765	\$ 3.670,03	\$ 1.906,20	\$ 1.763,84
20	CALDERO OVALADO GEMA 16CM	\$ 2,10	\$ 1,69	\$1.708,08	4.144	\$ 8.701,94	\$ 6.993,85	\$ 1.708,08
21	CALDERO EXTRA GEMA 20CM	\$ 7,60	\$ 3,29	\$1.544,20	358	\$ 2.722,19	\$ 1.177,99	\$ 1.544,20
22	CALDERO OVALADO GEMA 18CM	\$ 2,80	\$ 1,82	\$1.522,24	1.546	\$ 4.329,79	\$ 2.807,55	\$ 1.522,24



23	CALDERO OVALADO GEMA 20CM	\$ 3,20	\$ 1,93	\$1.488,45	1.171	\$ 3.746,28	\$ 2.257,83	\$ 1.488,45
24	CALDERO EXTRA GEMA 24CM	\$ 10,00	\$ 3,92	\$1.354,98	223	\$ 2.229,35	\$ 874,37	\$ 1.354,98
25	PAILA BORDEADA GEMA 36CM	\$ 4,40	\$ 2,37	\$1.317,81	650	\$ 2.861,12	\$ 1.543,31	\$ 1.317,81
26	OLLA MONARKA GEMA 22CM	\$ 3,10	\$ 2,20	\$1.316,12	1.457	\$ 4.517,22	\$ 3.201,10	\$ 1.316,12
27	OLLA MONARKA GEMA 24CM	\$ 3,60	\$ 2,38	\$1.304,29	1.071	\$ 3.855,67	\$ 2.551,38	\$ 1.304,29
28	TAMALERA GEMA 28CM	\$ 12,60	\$ 4,33	\$ 959,63	116	\$ 1.462,61	\$ 502,97	\$ 959,63
29	CANTINA	\$ 8,01	\$ 2,03	\$ 908,95	152	\$ 1.216,81	\$ 307,86	\$ 908,95
30	TAMALERA GEMA 34CM	\$ 21,70	\$ 6,70	\$ 807,58	54	\$ 1.168,34	\$ 360,77	\$ 807,58
31	OLLA OVALADA GEMA 36CM	\$ 13,70	\$ 5,58	\$ 795,75	98	\$ 1.343,28	\$ 547,53	\$ 795,75
32	CALDERO EXTRA GEMA 28CM	\$ 14,20	\$ 5,43	\$ 729,86	83	\$ 1.182,44	\$ 452,57	\$ 729,86
33	OLLA OVALADA GEMA 40CM	\$ 19,10	\$ 7,40	\$ 691,00	59	\$ 1.128,29	\$ 437,29	\$ 691,00
34	CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	\$ 8,90	\$ 3,89	\$ 611,60	122	\$ 1.086,21	\$ 474,61	\$ 611,60
35	CALDERO RECORTADO GEMA 26CM	\$ 8,50	\$ 3,64	\$ 435,89	90	\$ 762,67	\$ 326,78	\$ 435,89
36	CAZUELITA #1 CON TAPA	\$ 3,00	\$ 2,12	\$ 419,00	475	\$ 1.425,96	\$ 1.006,96	\$ 419,00
37	TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 40CM	\$ 32,60	\$ 10,84	\$ 381,83	18	\$ 572,05	\$ 190,22	\$ 381,83
38	TIESTO GEMA 36CM	\$ 8,50	\$ 3,58	\$ 326,07	66	\$ 563,61	\$ 237,54	\$ 326,07
39	ARROCERA GEMA 24CM	\$ 9,40	\$ 3,73	\$ 315,94	56	\$ 523,76	\$ 207,83	\$ 315,94
40	ARROCERA GEMA 22CM	\$ 8,30	\$ 3,87	\$ 315,94	71	\$ 592,24	\$ 276,31	\$ 315,94
41	CALDERO OVALADO GEMA 28CM	\$ 7,40	\$ 3,34	\$ 285,53	70	\$ 520,94	\$ 235,42	\$ 285,53
42	PAILA ESPECIAL GEMA 50CM	\$ 15,20	\$ 6,77	\$ 266,94	32	\$ 481,04	\$ 214,10	\$ 266,94
43	ARROCERA INDUSTRIAL 40	\$ 30,00	\$ 12,43	\$ 263,56	15	\$ 449,95	\$ 186,39	\$ 263,56
44	PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	\$ 42,40	\$ 15,07	\$ 248,36	9	\$ 385,27	\$ 136,92	\$ 248,36
45	CALDERO ESPECIAL GEMA 45CM	\$ 26,00	\$ 11,57	\$ 238,22	17	\$ 429,35	\$ 191,13	\$ 238,22
46	CALDERO 40CM	\$ 18,40	\$ 8,48	\$ 202,74	20	\$ 376,00	\$ 173,26	\$ 202,74
47	CALDERO ESPECIAL GEMA 50CM	\$ 35,60	\$ 13,42	\$ 165,57	7	\$ 265,78	\$ 100,21	\$ 165,57
48	ARROCERA GEMA 28CM	\$ 13,90	\$ 5,22	\$ 114,89	13	\$ 183,88	\$ 69,00	\$ 114,89
49	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 60CM	\$116,60	\$ 37,64	\$ 81,10	1	\$ 119,75	\$ 38,65	\$ 81,10

Elaborado: Autoras

Ilustración 46*Punto de Equilibrio Caldero Temporada Gema 18cm*

Elaborado: Autoras

Según el gráfico indica que el punto de equilibrio del Caldero Temporada Gema 18cm se sitúa en 6.831 unidades que aparentemente se debe vender para alcanzar su equilibrio, ya que si vende menos de dicha cantidad generaría pérdida o por el contrario alcanzará una utilidad.

3.4 Incidencia en la Toma de Decisiones

Toda empresa ya sea manufacturera, comercial o de servicios requiere del abastecimiento de productos (inventario) para llevar a cabo sus actividades tanto de producción como de venta. En este sentido se hace imprescindible reconocer aquellos factores que inciden sobre la gestión de los inventarios, tomando en cuenta aspectos operativos, financieros, tributarios y gerenciales que son relevantes para una adecuada administración a fin de conocer y efectuar un análisis que permita implementar mejoras.

3.4.1 Punto de vista Operativo

La empresa Gemyasoc C.A al tener costos unitarios ambiguos cae en una incidencia directa a los recursos financieros necesarios para garantizar la rentabilidad y utilidad, es decir, no se conoce si los costos de producción están



cubiertos por los precios de venta asignados, lo que termina desincentivado la actividad productiva, por consiguiente, se ha propuesto una implementación de un sistema de costeo de producción basado en órdenes el cual determina el costo unitario del producto apoyado en los tres elementos del costo. En tal sentido, se realiza el coste de 5 productos por línea considerados los más vendidos en el año 2019.

Para la fabricación de un producto o lote inicia desde la orden de compra, lo que constituye la autorización para que la planta inicie el proceso productivo de los productos que no se encuentran en existencias; luego, se realiza una orden de requisición de materiales para registrar la cantidad de materia prima aplicados a un producto según el siguiente formato:

Tabla 84*Orden de Requisición de Materiales*

Orden De Requisición De Materiales N°1					
Empresa Gemyasoc C.A.					
RUC:0190317714001					
Dirección: Autopista Cuenca-Azogues Km25 1/2 Sector Zhullin					
Orden de Producción:	N°1			Fecha:	
Departamento:	Producción			Cantidad:	13.647
Descripción:	Caldero Económico GEMA 14cm				
Código	Descripción	Peso (gr)	Peso T	Costo Kg	Costo Unidades
2900119	Disco Aluminio	74,00	74,00	\$34,4810	\$ 0,2552
2900030	Disco Tapa	30,00	30,00	\$39,0900	\$ 0,1173
REM 1/8*1/4	Remache	19,20	19,20	\$64,5280	\$ 0,0124
FLE02	Fleje de Hierro	32,00	32,00	\$18,0070	\$ 0,0576
ASAP	Asa Tapa	1,00	1,00	\$ 0,0259	\$ 0,0259
Costo por unidad					\$ 0,4684
Costo Total del Pedido (13.647*\$0,4684)					\$ 6.392,25
Elaborado Por:					
Aprobado Por:					

Elaborado: Autoras

Para la distribución de la mano de obra se requiere del total de la remuneración de los trabajadores (información proporcionada por la empresa) en el área de producción dividida para el total de horas trabajadas



regularmente, obteniéndose el costo hora que serán multiplicadas por el total de horas trabajadas en cada orden y por el número de lotes.

Tabla 85

Distribución de la Mano de Obra Producción

Sueldos Y Beneficios				Costo Hora			
\$	1.270,14			\$	3,18		
	# Unid.	# Horas por cada lote	Lotes	# Lotes	# Horas en cada orden	Costo Total	Costo Unidades
Orden 1	13.647	6	300	45,5	272,9	\$ 866,59	\$ 0,06
Orden 2	2.641	5,5	200	13,2	72,6	\$ 230,59	\$ 0,09
Orden 3	1.379	4	200	6,9	27,6	\$ 87,57	\$ 0,06
Orden 4	344	6,66	106	3,2	21,6	\$ 68,62	\$ 0,20
Orden 5	132	8	200	0,7	5,3	\$ 16,76	\$ 0,13
Totales	18.143	30,16	1.006	69,5	400	\$ 1.270,14	\$ 0,54

Elaborado por: Autoras

En la distribución de los costos indirectos de fabricación se considera el CIF presupuestado que son el 20% más que los CIF reales tomados del Estado de Situación Financiera 2019; la base de distribución es la cantidad total de lotes producidos.

Departamento Producción	Anual	Mensual
CIF Reales		
Mano De Obra Indirecta		\$ 1.953,57
Consumo de Combustibles y Lubricantes	\$ 785,09	\$ 65,42
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	\$ 34.753,13	\$ 2.896,09
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 753,03	\$ 62,75
Servicios Públicos	\$ 2.852,66	\$ 237,72
Dep. Acum. Maquinaria	\$ 4.080,67	\$ 340,06
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 43.224,58	\$ 5.555,62

$$CIF \text{ por Lote} = \frac{\$6.666,74}{69,50} = \$95,93$$



Este valor será multiplicado por el número de lotes producidos en cada orden obteniéndose los siguientes resultados:

Tabla 86*Distribución CIF*

Distribución CIF	
CIF ORDEN 1	\$ 4.363,90
CIF ORDEN 2	\$ 1.266,77
CIF ORDEN 3	\$ 661,44
CIF ORDEN 4	\$ 311,32
CIF ORDEN 5	\$ 63,31
TOTAL	\$ 6.666,74

Elaborado: Autoras

La hoja de costos resume el costo de material directo, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación aplicados a la totalidad de órdenes de producción realizadas que servirán para determinar el costo total y unitario del producto en cuestión como se detalla a continuación:

Tabla 87*Hoja de Costos por Órdenes*

Hoja De Costo Por Ordenes			
Cliente:	Orden:	N°1	
Descripción:	Fecha de entrega:		
Fecha de pedido:			
Lotes	Materia Prima	Mano De Obra	CIF
45,490	\$ 6.392,25	\$ 866,59	\$4.363,90
Costo Total	\$ 11.622,74		
Costo Unitario	\$ 0,85	Se vendió 13.733	
Precio De Venta	\$ 1,14		

Elaborado: Autoras



Una vez obtenidas las hojas de costos se procede a realizar el Estado de Costo de Productos Vendidos presupuestado y real como se presenta en las ilustraciones siguientes:

Ilustración 47

Estado de Costos Presupuestado y Real

EMPRESA GEMYSOC C.A.		EMPRESA GEMYSOC C.A.		
ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		
	MATERIA PRIMA	\$ 11.707,67	MATERIA PRIMA	\$ 11.707,67
+	MANO DE OBRA	\$ 1.270,14	+ MANO DE OBRA	\$ 1.270,14
+	CIF presupuestado	\$ 6.666,74	+ CIF real	\$ 5.555,62
=	COSTO DE PRODUCCION	\$ 19.644,56	= COSTO DE PRODUCCION	\$ 18.533,43
+	INV. INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO	\$ -	+ INV. INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO	\$ -
=	COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 19.644,56	= COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 18.533,43
-	INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO	\$ -	- INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO	\$ -
=	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 19.644,56	= COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 18.533,43
+	INV. INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 650,80	+ INV. INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 650,80
=	COSTO DE PRODUCTOS DISP. PARA LA VENTA	\$ 20.295,36	= COSTO DE PRODUCTOS DISP. PARA LA VENTA	\$ 19.184,23
-	INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 669,93	- INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 633,26
=	COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 19.625,42	= COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 18.550,98

Elaborado: Autoras

En el siguiente cuadro se muestra la distribución de la variación de los CIF producto del CIF presupuestado que deberá ser ajustado para obtener el Estado de Costo de Productos real.

**Ilustración 48***Variación CIF*

DISTRIBUCION VARIACION CIF		\$ 1.111,12	
INV. FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 669,93	3%	\$ 36,68
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 19.625,42	97%	\$ 1.074,45
TOTAL	\$ 20.295,36	100%	\$ 1.111,12

Elaborado: Autoras

La variación es favorable debido a que los CIF presupuestados de \$ 6.666,74 exceden los \$ 5.555,62 de CIF reales, lo cual aumenta el costo de productos vendidos, en este contexto, para llegar a los costos reales se deberá restar dicha diferencia entre el inventario final de productos terminados y el costo de productos vendidos.

La siguiente tabla visualiza los costos unitarios actuales que mantienen la empresa y el propuesto para el respectivo análisis.

Tabla 88*Comparación Costos Empresa vs Propuesta*

Detalle	Empresa Gemyasoc C. A			Análisis (Propuesta)		Diferencia	
	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Costo Unit.	Costo Total	Costo Unitario	Costo Total
Caldero Económico GEMA 14cm	223	\$ 0,44	\$ 99,10	\$ 0,85	\$ 189,92	\$ -0,41	\$ -90,82
Caldero Recortado 14cm	14	\$ 0,59	\$ 8,33	\$ 1,20	\$ 16,84	\$ -0,61	\$ -8,51
Paila Recortada 20cm	219	\$ 0,94	\$ 206,06	\$ 1,50	\$ 328,11	\$ -0,56	\$ -122,06
Paila Industrial 43cm	18	\$ 6,30	\$ 113,40	\$ 7,41	\$ 133,30	\$ -1,11	\$ -19,90
Paila Acero 20cm	1	\$ 1,15	\$ 1,15	\$ 1,76	\$ 1,76	\$ -0,61	\$ -0,61

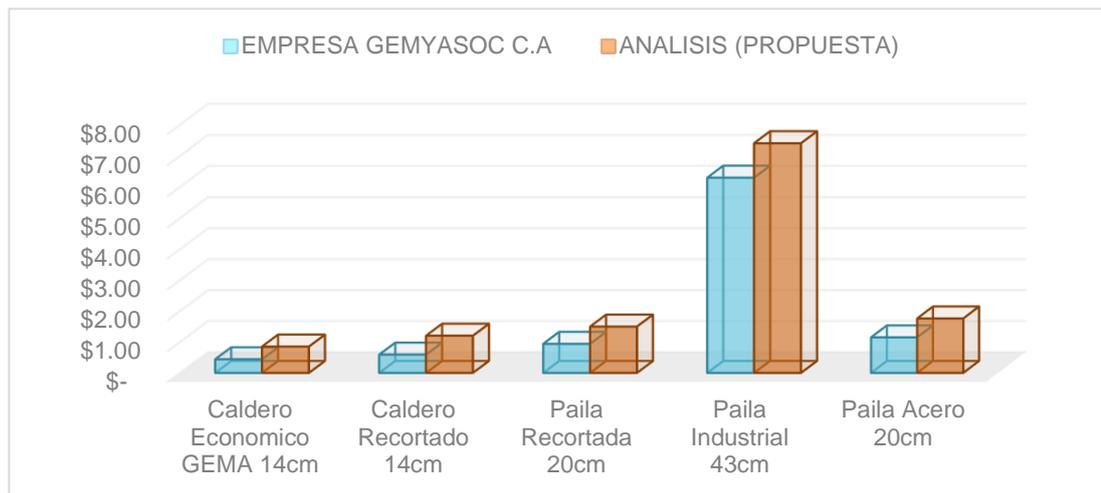
Elaborado: Autoras

Con la presente propuesta se puede visualizar que el costo de producción aumenta, sin embargo, el objetivo es obtener el costo real y por defecto la rentabilidad que genera la empresa en la fabricación de sus productos.

Las diferencias en los costos unitarios de los productos tienen como fin la reestructura al sistema de costeo que beneficie principalmente a la toma de decisiones contables como gerenciales.

Ilustración 49

Comparación Costos Empresa vs Propuesta



Elaborado: Autoras

3.4.2 Punto de vista Financiero

Como parte del procedimiento analítico, se muestra en la siguiente tabla el resumen de los saldos de las diferentes cuentas presentadas por la empresa Gemyasoc C.A contra lo determinado bajo el supuesto cálculo de costos de producción realizado anteriormente:

Tabla 89

Afectación a las cuentas de los Estados Financieros

Descripción	Saldo Según		Diferencia
	Empresa Gemyasoc C. A	Saldo Según Propuesta	
	Año 2019	Año 2019	
Inventario De Producto Terminado	\$ 72.818,41	\$ 73.083,36	\$-264,95
Costo De Venta	\$ 503.480,65	\$ 503.215,70	\$ 264,95
Utilidad Bruta En Ventas	\$ 220.336,66	\$ 220.601,61	\$-264,95
Pérdida Del Ejercicio	\$ 41.685,36	\$ -41.420,41	\$-264,95

Elaborado: Autoras



La diferencia de \$264,95 genera un triple impacto en la situación económica de la empresa tanto en el aspecto financiero y fiscal, producto del aumento del saldo del inventario del producto terminado por los costos unitarios del cálculo estimado de los 5 productos; lo cual provoca una disminución en el costo de ventas, un incremento en la utilidad bruta en ventas y una reducción en la pérdida del ejercicio. Cabe recalcar, que esta variación depende del tamaño de la muestra.

Sumado a esto, Gemyasoc C.A no determina el deterioro de sus inventarios lo que impide que no cuente con información correcta para una adecuada toma de decisiones; de modo que, el hecho de reconocer el deterioro de inventarios incide en los siguientes aspectos:

- Disminución del valor en libros del inventario y por tanto una reducción del activo total.
- Niveles de liquidez y endeudamiento comprometidos, ya que, al disminuir el activo provoca reducción en la liquidez de la empresa mientras que el nivel de endeudamiento incrementa.
- El reconocimiento de deterioro de inventarios generará una disminución en la utilidad operativa de la empresa, sin embargo, este valor permitirá incrementar la base para el cálculo del impuesto a la renta y por consiguiente, contribuirá a una reducción en el pago de impuesto.

3.4.3 Punto de vista Tributario

La empresa Gemyasoc C.A pertenece al sector manufacturero porque adquiere materia prima que se somete a varios procesos para que finalmente se pueda comercializar su catálogo de productos que genera IVA 12% y 0%. De modo que, lo que se pretende en este apartado es analizar el manejo tributario (declaraciones del IVA) que lleva la empresa durante los últimos tres meses del año 2019 (Anexo 13). Consecuentemente, la siguiente tabla muestra los valores de las declaraciones prestadas al Servicio de Rentas Internas:



Tabla 90

Declaración IVA 2019

Resumen De Ventas Y Compras	Declaraciones IVA 2019								
	Octubre			Noviembre			Diciembre		
	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
Ventas 12%	\$ 57.289,75	\$ 56.799,57	\$6.815,95	\$ 53.709,97	\$ 53.553,86	\$6.426,46	\$ 73.118,15	\$ 72.728,06	\$8.727,37
Ventas 0%	\$ 629,51	\$ 582,24	\$ -	\$ 967,50	\$ 967,50	\$ -	\$ 2.306,04	\$ 2.306,04	
Total Ventas	\$ 57.919,26	\$ 57.381,81	\$6.815,95	\$ 54.677,47	\$ 54.521,36	\$6.426,46	\$ 75.424,19	\$ 75.034,10	\$8.727,37
Compras 12%	\$ 17.106,76	\$ 17.106,76	\$2.052,81	\$ 68.162,53	\$ 68.162,53	\$8.179,50	\$ 27.463,99	\$ 27.450,60	\$3.294,07
Compras 12% activos fijos							\$ 358,81	\$ 358,81	\$ 43,06
Importaciones 12%	\$ 2.959,89	\$ 2.959,89	\$ 355,19	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras 0%	\$ 2.033,30	\$ 2.033,30	\$ -	\$ 2.633,63	\$ 2.633,63	\$ -	\$ 2.839,61	\$ 2.839,61	\$ -
Importaciones 0%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras a RISE	\$ 1.719,60	\$ 1.719,60	\$ -	\$ 1.350,67	\$ 1.350,67	\$ -	\$ 2.934,27	\$ 2.934,27	\$ -
Total Compras	\$ 23.819,55	\$ 23.819,55	\$2.408,00	\$ 72.146,83	\$ 72.146,83	\$8.179,50	\$ 33.596,68	\$ 33.583,29	\$3.337,13
Factor de Proporcionalidad		0,9899	\$2.383,57		0,9823	\$8.034,35		0,9693	\$3.234,57
Impuesto a liquidar mes anterior	\$		4.445,86	\$		6.815,95	\$		6.426,46
Crédito Tributario Aplicable	\$		2.408,00	\$		8.179,50	\$		3.337,13
Impuesto Causado	\$		2.037,86	\$		-	\$		3.089,33
Crédito Tributario mes anterior	\$		-	\$		-	\$		1.940,35



Crédito Tributario este periodo	\$	-	\$	1.363,55	\$	-
Crédito Tributario próximo mes	\$	-	\$	1.940,35	\$	-
Retención Fuente IVA	\$	609,40	\$	576,80	\$	397,36
Total imp. a pagar por percepción	\$	1.428,46	\$	-	\$	751,62
Retenciones 10%	\$	-	\$	-	\$	-
Retenciones 20%	\$	-	\$	-	\$	-
Retenciones 30%	\$	78,42	\$	68,32	\$	149,99
Retenciones 50%	\$	-	\$	-	\$	-
Retenciones 70%	\$	322,87	\$	209,46	\$	198,95
Retenciones 100%	\$	343,20	\$	399,33	\$	238,29
Total imp. a pagar por retención	\$	744,49	\$	677,11	\$	587,23
TOTAL CONSOLIDADO IVA	\$	2.172,95	\$	677,11	\$	1.338,85

Elaborado: Autoras

Como es evidente, Gemyasoc C.A vende productos gravados con tarifa 0% y 12% el cual es susceptible de generar un factor de proporcionalidad que es un valor que sirve para calcular el IVA pagado en las compras, sin embargo, en este caso en particular no es aplicable apoyándose a lo dispuesto en el Art. 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI), que expresa lo siguiente:



Si estos sujetos pasivos mantienen sistemas contables que permitan diferenciar, inequívocamente, las adquisiciones de materias primas, insumos y servicios gravados con tarifas doce por ciento (12%) empleados exclusivamente en la producción, comercialización de bienes o en la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%); de las compras de bienes y de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%) pero empleados en la producción, comercialización o prestación de servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%), podrán, para el primer caso, utilizar la totalidad del IVA pagado para la determinación del impuesto a pagar. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2016, pp.54).

Adicionalmente, la empresa al ser calificada como una sociedad tiene la obligación tributaria de actuar como agente de retención del IVA, aplicando los porcentajes de retención del 10%, 20%, 30%, 70% y 100%, que debido a la naturaleza de su negocio genera en su mayoría el 30%, 70% y 100%.

Partiendo del Impuesto a la Renta se evidencia que Gemyasoc C.A no realiza medición posterior de sus inventarios de acuerdo a lo establecido en la NIIF para las PYMES sección 13; sin embargo, para efectos tributarios y en estricta aplicación de la normativa contable el reconocimiento de dicho deterioro genera una diferencia temporaria que contablemente da paso al reconocimiento de un activo por impuesto diferido lo cual afecta al momento de realizar la declaración del impuesto a la renta.

Bajo este supuesto, la empresa debe realizar el ajuste de deterioro cuando el valor en libros es mayor al valor neto realizable provocando una pérdida por deterioro parcial del producto para alcanzar al valor neto realizable el mismo que será considerado como no deducible en el momento que se registren contablemente, no obstante, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto el cual será utilizado cuando se realice la venta o autoconsumo.

Dicho ajuste provoca un impacto tributario puesto que, al existir diferencias entre la información contable y fiscal permitirá a la empresa utilizarlo en su conciliación del impuesto a la renta asegurando una adecuada planeación



tributaria al momento de verificar la generación de los gastos deducibles y no deducibles y así como también, otorgarle el tratamiento contable y tributario de aquellos productos que presentan deterioro.

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) plantean beneficios para ser aplicados en el pago de sus impuestos como la deducción adicional para el cálculo del impuesto a la renta en mecanismos que mejoren la productividad, innovación y producción eco-eficiente.

Adicionalmente, acorde a la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria establece que los sujetos pasivos no obligados al cálculo del anticipo a la renta para el ejercicio 2020 se encuentran las micro, pequeñas o medianas empresas que permite generar liquidez debido a que ese dinero asignado podrá invertirse o mantenerse en sus finanzas.

De la misma manera, la Ley Orgánica para la Reactivación de la Económica y Fortalecimiento establece reformas sobre el impuesto a la renta e indica que la tarifa del impuesto a la renta será del 25% pero se mantiene el 22% para microempresa, pequeñas empresas y exportadores habituales, por lo tanto, Gemyasoc C.A al ser pequeña empresa mantendría su tarifa del 22% resultando una ventaja en el pago de sus impuestos en el caso que exista utilidad en el año 2020.



CONCLUSIONES

Por medio del análisis de la Gestión y Medición de Inventarios para las PYMES y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa Gemyasoc C.A se puede concluir que:

- En general, mediante el análisis financiero se constató que la cuenta inventarios representa una de las inversiones más importantes en relación al resto de sus activos seguido por la cuenta cuentas y documentos por cobrar. Se puede concluir que, a pesar que el periodo promedio de cobro ascendió en términos de días, la empresa cuenta con niveles de solvencia y liquidez necesarios para la continuidad de sus operaciones y cumplimiento de objetivos.
- La empresa carece de un plan estratégico y operativo que defina por escrito su misión, visión y objetivos; sumado a ello, no existen técnicas y acciones que identifiquen, evalúen y mitiguen los riesgos lo que provoca una falta de actividades de supervisión en el desarrollo de sus operaciones y control de recursos.
- El Control Interno es moderado pese a no tener un sistema que asegure razonablemente el cumplimiento de sus objetivos institucionales y financieros, esto debido a que, no se ha establecido un manual que describa los procedimientos relacionados con la cuenta inventarios, pues las responsabilidades de bodega recaen sobre una persona. Además, carece de inventarios de seguridad, análisis de rotación de inventarios y planificación en sus compras; por otra parte, los inventarios no están asegurados ocasionando que la empresa se encuentre propensa a riesgos que causen pérdidas económicas y afecciones al desarrollo de sus actividades diarias.
- En cuanto al análisis de rotación de inventarios se concluye que es bajo dando consigo un margen relativamente grande de stock de inventario con artículos inmovilizados que generaron pérdidas en este año, los productos que mantienen una baja rotación son en su mayoría los



pertencientes a la línea inducción por condiciones propias del mercado.

- Por otro lado, el registro contable persigue a lo dispuesto por la NIIF para las PYMES; no obstante, presenta inconvenientes en el costo de sus inventarios debido a que no cuenta con un sistema de costos que defina en términos de costos de producción lo que provoca que la información no sea oportuna y confiable. En consecuencia, de ello, no se realiza la medición posterior dado que los inventarios no se encuentran adecuadamente valorados, por tal razón no se calcula el valor neto realizable.
- Por consiguiente, al no existir ajustes de deterioro genera un impacto tributario, de tal manera, que no existen diferencias temporarias que influyen al momento de realizar la conciliación tributaria del respectivo formulario del impuesto a la renta.
- La implementación de una gestión de inventarios ABC en la empresa permitirá reducir el costo de la mano de obra al minimizar los tiempos y tareas, agilizar procesos, aumentar el porcentaje de eficiencia en busca de obtener beneficios a través de una correcta gestión de almacén. Igualmente, se considera que aplicando la cantidad económica a producir POQ se podrá llevar un adecuado control de existencias, eliminando ciertas actividades que se realizan al momento de generar una orden de compra.
- Finalmente, la empresa al no disponer de un sistema de gestión de inventarios que minimice costos y optimice utilidades; supone un triple impacto operativo, financiero y tributario, de forma que al mantener costos ambiguos recaen en una incidencia directa a los recursos financieros necesarios para garantizar la rentabilidad y utilidad. De mismo modo, en materia tributaria su afectación radica en las diferencias entre la información contable y fiscal por lo que la implementación de una adecuada gestión de inventarios ayuda a una planeación tributaria.



RECOMENDACIONES

- Analizar y considerar los resultados del análisis financiero para obtener una visión panorámica del estado financiero y económico a fin de evaluar los cambios que presentan estas cuentas que afectan a la toma de decisiones.
- Diseñar y formalizar una planificación estratégica y operativa que sea socializada al personal interno y externo de la empresa con el objeto de mejorar el control de los recursos y alcanzar mayor efectividad y eficiencia en el desarrollo de las actividades.
- Implementar un sistema informático para el área de bodega con el fin de contrastar la información física y contable de forma más ágil que permita detectar, corregir errores, desfases y fugas de información.
- Definir una planificación de compras con el objeto de reducir costos y del mismo modo, establecer políticas de inventarios como: inventario de seguridad, análisis de stock, duración de inventario, realización de constataciones físicas y la segregación de funciones al personal involucrado.
- Diseñar y reestructurar estrategias de créditos enfocados en la recuperación efectiva que mejore su liquidez y permita cumplir las obligaciones con sus proveedores.
- Considerar el análisis periódico de la rotación de inventarios procurando mantener un nivel de stock óptimo para hacer frente a la demanda y evitar roturas de stock que afecten el nivel de servicio que se brinda al cliente.
- Formular e implementar un sistema de costeo que permita revelar oportunamente los costos de sus inventarios, los mismos que servirán para su registro contable conforme a lo dispuesto a la NIIF para las PYMES, para un efectivo control contable y toma de decisiones gerenciales.



- Realizar la medición posterior tal como la normativa contable lo establece, para determinar la existencia de inventarios deteriorados con el fin de otorgarles el tratamiento contable y tributario que requiera.
- Desarrollar y ejecutar un sistema de gestión de inventario propuesto en el capítulo 3 del presente proyecto integrador, el cual permitirá a la empresa determinar los métodos de previsión, tiempos y cantidad de reposición, contar con información actual de la disposición de stock, el nivel de rotación de cada producto, su localización, registro y control, minimización de costos y aumento del servicio al cliente.



BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, B., Estrada, V., & Palacios, D. (2018). *Evaluación al Sistema de Control Interno de Inventarios de la Empresa Cueros S.A. mediante la aplicación del Marco Integrado de Control Interno COSO 2013*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Bonilla, E., & Toala, L. (2017). *Aplicación de la Metodología COSO 2013 en el área de inventarios de Microempresas dedicada a la comercialización al por mayor, prenda de vestir en la ciudad de Guayaquil*. Universidad Católica Santiago de Guayaquil.
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1, 13. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Cardona, T. J. L., Orejuela, C. J. P., & Rojas, T. C. A. (2018). Artículo en prensa / Article in press Warehousing and Inventory Management for Raw. *Revista EIA*, 195-208.
- Carro, R., & Gonzalez, D. (2013). *Gestión de Stocks* (Administración).
- Código del Trabajo. (2012). Código del Trabajo. *Boletín de la Oficina General del Trabajo*, 1(2), 159.
- Cordero, S. (2016). *Evaluación de gestión de los inventarios atendidos en el departamento de ATM* (Número Vmi).
- Cordova, B. D. (2016). *Proceso de Inventarios basado en la NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios de la Empresa Comercial Vidrios y Aluminios de Sucumbios (VIALSU) ubicada en el cantón Lago Agrio* [Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10309/1/T-UCE-0003-CA127-2016.pdf>
- COSO. (2013). *Internal Control-Integrated Framework Executive Summary Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>
- Cruz, F. A. (2017). *Gestión de inventarios - Google Libros*. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Dw9aDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=+definicion+de+inventarios+&ots=AQD-jtI38y&sig=WKHAIPz45hak9zsTcfKyDHaZli0#v=onepage&q&f=false>
- Cueva, K. (2019). *Análisis comparativo del tratamiento contable y tributario de la cuenta inventario en Importadora El Mundo S.A.* [Universidad Técnica de Machala]. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13368/1/ECUACE->



2019-CA-DE00950.pdf

- Duran, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 1, 55-78.
- Educaconta. (2011). *CONTROL DE INVENTARIOS*. <http://www.educaconta.com/2011/01/control-de-inventarios.html>
- Fajardo, C. R. E. (2018). Beneficios y Dificultades en la Implementación de la NIIF para PYMES Sección 13 en la Industria. *Revista de economía & administración*, 15(1), 121-136.
- Fierro- Martínez, Á. M., & Fierro-Celis, F. M. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes - Ángel Maria* - Google Libros. https://books.google.com.ec/books?id=6MwDgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén* - Google Libros. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=CDd8DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA5&dq=gesti3n de almacen&ots=apYswQ-lxP&sig=18rrRRY0mowjKMJ55w-b4Kg1Kpo&fbclid=IwAR2ogkBU1KS2q042kdJbS7JngcXJWrkuS11ruB0pOgZvZCIST9XVOFDwHQA#v=onepage&q&f=false>
- Fuertes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios . Un enfoque global. *Gestión Joven*, 14, 48-65. <https://doi.org/1988-9011>
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. <file:///C:/Users/Eloy/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControllInternoEnElSectorPublico-5833405.pdf>
- Garrido, I. Y., & Cejas, M. (2017). Inventory Management as a Strategic Factor in Business Administration. *Scientific e-journal of Management Science*, 12(37), 109-129. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=asn&AN=124589377&lang=es>
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2015). Principios de Administración financiera. En *Pearson Educación de México, S.A. de C.V.* (Vol. 53, Número 9). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Guillen, J., & Benedetti, M. (2013). Análisis de punto de equilibrio. *Universidad Javeriana*, 1-25.
- Hernandez-Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, M. del P. (2014). Metodología de la Investigación. En Interamericana Editores (Ed.), *經濟*



研究 (McGraw-Hil). <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Horngrén, C. T. (2012). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial* (Decimocuar). Pearson Educación.

INEC. (2012). *Clasificador Nacional de Actividades Económicas*. <https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/metodologias/CIIU4.0.pdf>

Instituto de Seguridad Social. (s. f.). *Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social | Ecuador - Guía Oficial de Trámites y Servicios*. Recuperado 22 de junio de 2020, de <https://www.gob.ec/iess>

International Accounting Standards Board, & IFRS Foundation. (2015). *Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)*.

Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)., (2015).

Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial*, V, 1.

Ley de régimen tributario interno, Registro Oficial Suplemento 463 97 (2016).

Meana, C. P. P. (2017). *Gestión de inventarios - Google Libros*. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=MI5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=concepto+inventarios+&ots=6vzcoxypD4&sig=kua8vgub7hZt1Yg42n-LO3GhlzY#v=onepage&q=concepto+inventarios&f=false>

Ministerio de Trabajo. (2020). *Valores / Misión / Visión – Ministerio del Trabajo*. <http://www.trabajo.gob.ec/valores-mision-vision/>

Molina, D. (2015). *Gestión de Inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad*. 84.

Navarro, S. F., & Ramos, B. L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, 25, 245. <https://doi.org/10.19052/ed.3473>

Oficina Internacional del Trabajo. (2015). Pequeñas y medianas empresas y creación de empleo decente y productivo. *Conferencia Internacional del trabajo*, 104(978-92-2-329012-2 (web pdf)), 91-93. http://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_norm/---relconf/documents/meetingdocument/wcms_358292.pdf%0Ahttp://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3354/CAPACITACION_LIDERAZGO_MARTINEZ_MORE_GLADYS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Perez, M. M., & Wong, H. G. (2018). Gestión de inventarios en la empresa



Soho Color Salon & Spa en Trujillo (Perú), en 2018. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, XV, 20.

Reglamento a la Estructura de Desarrollo Productivo de Inversión, (2011). www.lexis.com.ec

Rivera, F. D. R. (2015, noviembre 5). *Importancia del control interno en los negocios*. Revista Vinculando. <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Ron, E., & Sacoto, V. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total Ecuatorian SMEs: their impact on employment as a contribution of SME GDP to total GDP. *Pág.* 38, 15. <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>

Sanchez, C. V. (2015). *EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA* [Universidad Técnica de Machala]. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>

Servicio de Rentas Internas. (2016). *Registro Único de Contribuyentes Sociedades (RUC)*. <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/consultalmagen/VisualizaDocumentos.zul?tipoDocumento=economica&expediente=32766&idDocumento=3.1.9 &fecha=2018-12-31 00:00:00.0>

Servicio de Rentas Internas. (2019). *Declaración Mensual IVA- Octubre 2019*. 1-4.

Servicio de Rentas Internas. (2020a). *¿Qué es el SRI? - Servicio de Rentas Internas del Ecuador*. <https://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>

Servicio de Rentas Internas. (2020b). *Declaración Mensual de IVA- Diciembre 2019*.

Sierra, W. D. (2012). *Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la Empresa Vanidades S.A* [Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1063/1/T-UCE-0003-125.pdf>

Soto-Restrepo, B. A., Quiros-Jaramillo, J. de la C., & Mesa-Velasquez, G. S. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8 *. *Cuad. Contab.*, 14, 903-941.

Suárez, G. G. G., & Cárdenas, M. P. D. (2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Observatorio de la Economía*



Latinoamericana, *las* *2*, 1-12.
<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>

Superintendencia de Compañías, V. y S. (2015). REGLAMENTO SOBRE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ÉSTAN OBLIGADAS A REMITIR ANUALMENTE A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA. En *Supercias* (RESOLUCIÓN No. SCVS-DNCDN-2015-003).

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2020). *Declaración 2019*.

Supercias. (2020). *SUPERCIAS*. <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/>

Resolución *Pymes*, (2019).
<https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/3171f132-591e-4825-9951-f71974c57ca4/NORMAS+NIIF.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=3171f132-591e-4825-9951-f71974c57ca4>

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2019). *Declaración 2018* (Vol. 53, Número 9). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Vargas, R. L. A. (2019). *PROPUESTA PARA CONTROLAR LOS NIVELES ÓPTIMOS DE INVENTARIO BASADO EN LA CLASIFICACIÓN ABC PARA UNA EMPRESA MANUFACTURERA DE ARTÍCULOS DE CUERO EN LA LOCALIDAD DE PUENTE ARANDA EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ* (Vol. 1) [Universidad Cooperativa de Colombia]. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/12993/1/2019_Inventario_Clasificacion_Manufacturera.pdf

Vilela, R. L. A. (2017). *Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos- Puente Piedra 2017*. Universidad Cesar Vallejo.



ANEXOS

Anexo 1. Muestra de Inventarios de Gemyasoc C.A

Tabla 91

Muestreo no Probabilístico

N°	Línea	Descripción	Código
1		CALDERO ESPECIAL GEMA 32CM	786210675209
2		CALDERO ESPECIAL GEMA 36CM	786210675210
3		CALDERO ESPECIAL GEMA 40CM	786210675211
4		CALDERO ESPECIAL GEMA 45CM	786210675212
5		CALDERO ESPECIAL GEMA 50CM	786210675213
6		CALDERO OVALADO GEMA 14CM	786210675038
7		CALDERO OVALADO GEMA 16CM	786210675039
8		CALDERO OVALADO GEMA 18CM	786210675040
9		CALDERO OVALADO GEMA 20CM	786210675041
10		CALDERO OVALADO GEMA 22CM	786210675042
11		CALDERO OVALADO GEMA 24CM	786210675043
12		CALDERO OVALADO GEMA 26CM	786210675044
13		CALDERO OVALADO GEMA 28CM	786210675045
14		CALDERO OVALADO GEMA 30CM	786210675046
15		CALDERO RECORTADO GEMA 14CM	786210675047
16		CALDERO RECORTADO GEMA 16CM	786210675048
17		CALDERO RECORTADO GEMA 18CM	786210675049
18		CALDERO RECORTADO GEMA 20CM	786210675050
19	ESP	CALDERO RECORTADO GEMA 22CM	786210675051
20		CALDERO RECORTADO GEMA 24CM	786210675052
21		CALDERO RECORTADO GEMA 26CM	786210675053
22		CALDERO RECORTADO GEMA 28CM	786210675054
23		CALDERO RECORTADO GEMA 30CM	786210675055
24		CANTINA	786210675063
25		CAZUELITA #1 CON TAPA	786210675188
26	CAZUELITA #2 CON TAPA	786210675189	
27	MINICANTINA	786210675095	
28		OLLA OVALADA GEMA 34CM	786210675110
29		OLLA OVALADA GEMA 36CM	786210675111
30		OLLA OVALADA GEMA 38CM	786210675112
31		OLLA OVALADA GEMA 40CM	786210675113
32		OLLA OVALADA GEMA 42CM	786210675173
33		PAILA ESPECIAL GEMA 24CM	786210675214
34		PAILA ESPECIAL GEMA 43CM	786210675277
35		PAILA ESPECIAL GEMA 50CM	786210675208
36		SARTEN RECORTADO GEMA 20CM	786210675136
37		SARTEN RECORTADO GEMA 24CM	786210675137



38		TAMALERA GEMA 28CM	786210675145
39		TAMALERA GEMA 34CM	786210675146
40		TAMALERA GEMA 40CM	786210675140
41		ARROCERA GEMA 22CM	786210675002
42		ARROCERA GEMA 24CM	786210675003
43		ARROCERA GEMA 26CM	786210675004
44		ARROCERA GEMA 28CM	786210675005
45		ARROCERA GEMA 30CM	786210675006
46		CACEROLA EXTRA 20CM	786210675201
47		CACEROLA EXTRA 24CM	786210675202
48		CACEROLA EXTRA 28CM	786210675203
49		CALDERO EXTRA GEMA 16 CM	786210675028
50	EXT	CALDERO EXTRA GEMA 20CM	786210675029
51		CALDERO EXTRA GEMA 24CM	786210675030
52		CALDERO EXTRA GEMA 28CM	786210675031
53		PAILA RECORTADA GEMA 20CM	786210675129
54		PAILA RECORTADA GEMA 36CM	786210675132
55		PAILA RECORTADA GEMA 43CM	786210675133
56		TIESTO GEMA 30CM	786210675141
57		TIESTO GEMA 36CM	786210675142
58		TIESTO GEMA 40CM	786210675143
59		TIESTO GEMA 45CM	786210675144
60		CALDERO INDUCCION GEMA 16CM	786210675502
61		CALDERO INDUCCION GEMA 20CM	786210675503
62		CALDERO INDUCCION GEMA 24CM	786210675504
63	ICC	CALDERO RECORTADO INDUCCION GEMA 16CM	786210675508
64		PAILA DE ACERO 20CM	786210675516
65		SARTEN INDUCCION GEMA 20CM	786210675505
66		ARROCERA INDUSTRIAL 40	786210675577
67		ARROCERA INDUSTRIAL 45	786210675578
68		ARROCERA INDUSTRIAL 50	786210675579
69		CALDERO INDUSTRIAL GEMA 32CM	786210675032
70		CALDERO INDUSTRIAL GEMA 45CM	786210675035
71		CALDERO INDUSTRIAL GEMA 50CM	786210675036
72	IND	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 60CM	786210675037
73		PAILA INDUSTRIAL GEMA 43CM	786210675126
74		PAILA INDUSTRIAL GEMA 50CM	786210675127
75		PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	786210675128
76		TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 34CM	786210675216
77		TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 40CM	786210675215
78		CALDERO 34CM	786210675192
79		CALDERO 36CM	786210675193
80	UNI	CALDERO 38CM	786210675194
81		CALDERO 40CM	786210675195
82		CALDERO 42CM	786210675196



83	CALDERO BORDEADO GEMA 14CM	786210675008
84	CALDERO BORDEADO GEMA 16CM	786210675009
85	CALDERO BORDEADO GEMA 18CM	786210675010
86	CALDERO BORDEADO GEMA 20CM	786210675011
87	CALDERO BORDEADO GEMA 22CM	786210675012
88	CALDERO BORDEADO GEMA 24CM	786210675013
89	CALDERO BORDEADO GEMA 26CM	786210675014
90	CALDERO BORDEADO GEMA 28CM	786210675015
91	CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	786210675016
92	CALDERO DIAMANTE GEMA 16CM	786210675023
93	CALDERO DIAMANTE GEMA 18CM	786210675024
94	CALDERO DIAMANTE GEMA 20CM	786210675025
95	CALDERO DIAMANTE GEMA 22CM	786210675026
96	CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	786210675027
97	CALDERO ECONOMICO GEMA 14	786210675580
98	CALDERO ECONOMICO GEMA 16	786210675581
99	CALDERO ECONOMICO GEMA 20	786210675583
100	CALDERO TEMPORADA GEMA 14CM	786210675056
101	CALDERO TEMPORADA GEMA 16CM	786210675057
102	CALDERO TEMPORADA GEMA 18CM	786210675058
103	CALDERO TEMPORADA GEMA 20CM	786210675059
104	CALDERO TEMPORADA GEMA 22CM	786210675060
105	CALDERO TEMPORADA GEMA 24CM	786210675061
106	CTP 14CM	786210675182
107	CTP 16CM	786210675183
108	CTP 18CM	786210675184
109	CTP 20CM	786210675185
110	CTP 22CM	786210675186
111	CTP 24CM	786210675187
112	JARRA GEMA 2 1/2 LTS. CON TAPA	786210675521
113	LECHERO GEMA 1LITRO	786210675087
114	LECHERO GEMA 2LITRO	786210675088
115	LECHERO GEMA 3LITRO	786210675089
116	LECHERO GEMA 4LITRO	786210675090
117	LECHERO GEMA 5LITRO	786210675522
118	LECHERO GEMA 7LITRO	786210675523
119	MOLDE KEY GEMA 18CM	786210675096
120	MOLDE KEY GEMA 22CM	786210675097
121	MOLDE KEY GEMA 26CM	786210675098
122	MOLDE KEY GEMA 30CM	786210675099
123	OLLA MONARKA GEMA 14CM	786210675147
124	OLLA MONARKA GEMA 16CM	786210675148
125	OLLA MONARKA GEMA 18CM	786210675149
126	OLLA MONARKA GEMA 20CM	786210675150
127	OLLA MONARKA GEMA 22CM	786210675151



128	OLLA MONARKA GEMA 24CM	786210675152
129	OLLA OVALADA GEMA 14CM	786210675100
130	OLLA OVALADA GEMA 16CM	786210675101
131	OLLA OVALADA GEMA 18CM	786210675102
132	OLLA OVALADA GEMA 22CM	786210675104
133	OLLA OVALADA GEMA 24CM	786210675105
134	OLLA OVALADA GEMA 26CM	786210675106
135	OLLA OVALADA GEMA 30CM	786210675108
136	PAILA BORDEADA GEMA 24CM	786210675116
137	PAILA BORDEADA GEMA 26CM	786210675117
138	PAILA BORDEADA GEMA 30CM	786210675118
139	PAILA BORDEADA GEMA 36CM	786210675119
140	PAILA BORDEADA GEMA 43CM	786210675120
141	REPOSTERO MULTIUSO GRANDE	786210675520
142	REPOSTERO MULTIUSO MEDIANO	786210675519
143	REPOSTERO MULTIUSO PEQUEÑO	786210675518
144	SARTEN BORDEADO GEMA 20CM	786210675134
145	SARTEN BORDEADO GEMA 24CM	786210675135
146	TAZON GEMA 12CM	786210675163
147	TAZON GEMA 15CM	786210675153
148	TAZON GEMA 17CM	786210675154
149	VP VAPORERA 28CM	786210675162

Fuente: (Gemyasoc C.A, 2019)

Elaborado: Autoras

Anexo 2. Valoración Inicial

Ilustración 50

Determinación Valoración Inicial

IMPORTACION N-46 MES DE ENERO 2019						
FECHA	VALOR	IVA	TOTAL	CONCEPTO	PROVEEDOR	FACTURA
13/12/2018	279,20	33,50	312,70	SEGURO INTERNACIONAL		
	2.592,52		2.592,52	ISD IMPORTACIONES	BCO PROOCREDIT	
21/01/2018	49.191,44		49.191,44	Valor FOB	ADUANAS	39570312
	2.659,00		2.659,00	FLETE MARITIMO CHINA-ECUADOR		
		0,00	0,00	FLETE INTERNACIONAL		
	2.605,88	6598,12	9.204,00	LIQUIDACION DE ADUANA AD VALOREN+IVA	ADUANAS	39570312
	260,63		260,63	FODINFA	ADUANAS	39570312
		0,00	0,00	TASA DE SERVICIO DE CONTROL ADUANERO	ADUANAS	39570312
15/01/2019	590,00	69,80	649,80	PROCESAMIENTO, RECEPCION CONTENEDOR	LOGUNSA	001-004-19196
15/01/2019	165,00		165,00	PROCESAMIENTO, RECEPCION CONTENEDOR	LOGUNSA	RECIBO DE CAJA
	30,00	3,60	33,60	PROCESAMIENTO, RECEPCION CONTENEDOR	DEPCONSA	003-001-35478
22/01/2019	483,80	55,83	519,23	FRAMITE DESADUANIZAR	SIATIADUANAS	003-002-385
23/01/2019	700,00		700,00	TRANSPORTE NACIONAL	NILO MARIÑO	001-001-413
	59.527,27	6.760,46	66.287,73			
	66.287,73			ALUMINIO	17767	59.527,27
				TAPA		-
	66.287,73			FLEJE		-
					17767	
	14.109,95					59.527,2700
	costo de ventas				3,3523	59527,27
						0,00
	BASE 0			VALOR FOB		49.191,44
	BASE 12	59.527,27	54.984,35	VALOR CIF		52.117,04
	IVA	6598,12	6698,12	AD VALOREM		2.605,88
				FODINFA		280,63
				TASA DE SERVICIO DE CONTROL ADUANERO		0,00
				IMPORTACIONES EN TRANSITO		16.933,95
	TOTAL	66125,39	61.582,47	TOTAL		66.125,39
				CTA IMP TRANSITO	113.10	CVG
					113.12	CHINA
					113.15	PERU

Fuente: (Gemyasoc C.A, 2019)

Elaborado: Autoras



Ilustración 51

Declaración Aduanera 2019

Pedido: TSI205675

REPÚBLICA DEL ECUADOR
DECLARACIÓN ADUANERA DE IMPORTACIÓN

Número de DAI:	02820191000046610		
-----------------------	-------------------	--	--

Información General

Código de Distrito:	(028) GQUIL-MARITIMO	Código de Régimen:	(10) IMPORTACION A CONSUMO
Tipo de Despacho:	(0) DESPACHO NORMAL	Número de Despacho:	
Tipo de Pago:	(A) PAGO NORMAL		

Información de Importador

Nombre:	GEMYASOC C.A.	Teléfono:	593730207
Dirección:	NASACOTA PUENTO SN Y AV LOS ANDES		
No. documento:	0190317714001	Ciudad:	CUENCA
CIU:	(5211) VENTA AL POR MENOR EN ALMACENES NO ESPECIALIZADOS CON S		

Información del declarante

Código del declarante:	01904024	No. documento declarante:	1701357079001
Nombre del declarante:	ROSERO PEREZ JORGE BOLIVAR		
Dirección del declarante:	RIO ARAJUNO OE-378 Y AV. DE LA PRENSA		

Información de carga

País de Procedencia:	(CN) CHINA	Codigo de Endoso:	(00) SIN ENDOSE - DOC DE IDE
Documento de Transporte:	TSI205675	Número de Carga:	CEC20197812541640062430
Beneficiario del Giro:	GEMYASOC C.A.		

Totales

Fob:	49,191.44	Flete:	0.00
Seguro:	267.50	Ajustes:	0.00
Otros ajustes:	0.00	Valor en aduana:	52,117.94
Items declarados:	31	Peso neto (kilos):	17,757.000
Cantidad de Unidades Físicas:	18,290.000	Cantidad de Unidades Comerciales:	17,757.000
Total en tributos:	9,464.63		

Tributo de declaracion de importación

Código de tributo	Monto de tributo	Valor de liberación	Cantidad a pagar
01 Arancel Advalorem	2,605.880	0.000	2,605.880
02 Arancel Especifico	0.000	0.000	0.000
03 Antidumping	0.000	0.000	0.000
04 Fondinfa	260.630	0.000	260.630
05 ICE Advalorem	0.000	0.000	0.000
06 ICE Especifico	0.000	0.000	0.000
07 IVA	6,598.120	0.000	6,598.120

Firma del Importador Página 1 de 3 Firma del Declarante

No. Entrega: 019040242019038080465 Reporte generado por LOGA - 2019-01-21 [10:09:54] AFORO DOCUMENTAL NAPORTEC S.A.

Fuente: (Gemyasoc C.A, 2019)

Elaborado: Autoras

**Anexo 3. Valor Neto Realizable****Tabla 92***Valor Neto Realizable*

N°	Descripción	Publicidad	Transporte	Gasto Distribución	Ventas	VNR	Valor Libros
1	PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	\$ 1,89	\$ 1,85	\$ 4,02	\$ 1.568,80	\$ 1.561,04	\$ 557,52
2	OLLA OVALADA GEMA 36CM	\$ 6,14	\$ 6,00	\$ 13,04	\$ 1.644,00	\$ 1.618,82	\$ 670,10
3	CTP 14CM	\$ 4,60	\$ 4,50	\$ 9,78	\$ 135,00	\$ 116,12	\$ 132,86
4	CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	\$ 21,79	\$ 21,29	\$ 46,31	\$ 1.533,60	\$ 1.444,21	\$ 953,51
5	MOLDE KEY GEMA 22CM	\$ 35,70	\$ 34,89	\$ 75,88	\$ 837,60	\$ 691,14	\$ 1.020,12
6	OLLA OVALADA GEMA 40CM	\$ 5,88	\$ 5,75	\$ 12,50	\$ 2.196,50	\$ 2.172,37	\$ 851,29
7	OLLA OVALADA GEMA 18CM	\$ 39,84	\$ 38,94	\$ 84,68	\$ 2.025,40	\$ 1.861,94	\$ 1.487,34
8	MOLDE KEY GEMA 26CM	\$ 35,80	\$ 34,99	\$ 76,09	\$ 1.260,00	\$ 1.113,12	\$ 1.171,24
9	OLLA MONARKA GEMA 20CM	\$ 17,80	\$ 17,39	\$ 37,83	\$ 1.044,00	\$ 970,98	\$ 695,86
10	OLLA MONARKA GEMA 18CM	\$ 18,82	\$ 18,39	\$ 40,00	\$ 809,60	\$ 732,38	\$ 664,57
11	MOLDE KEY GEMA 30CM	\$ 37,79	\$ 36,94	\$ 80,33	\$ 1.773,60	\$ 1.618,54	\$ 1.333,89
12	PAILA ESPECIAL GEMA 24CM	\$ 11,97	\$ 11,70	\$ 25,44	\$ 912,60	\$ 863,50	\$ 526,08
13	CALDERO BORDEADO GEMA 26CM	\$ 6,14	\$ 6,00	\$ 13,04	\$ 696,00	\$ 670,82	\$ 353,99
14	CALDERO OVALADO GEMA 26CM	\$ 3,02	\$ 2,95	\$ 6,41	\$ 365,80	\$ 353,42	\$ 164,08
15	OLLA MONARKA GEMA 16CM	\$ 21,33	\$ 20,84	\$ 45,33	\$ 792,30	\$ 704,80	\$ 690,84
16	CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	\$ 6,60	\$ 6,45	\$ 14,02	\$ 1.148,10	\$ 1.121,03	\$ 501,65
17	CALDERO BORDEADO GEMA 28CM	\$ 6,96	\$ 6,80	\$ 14,78	\$ 952,00	\$ 923,46	\$ 441,47
18	TAMALERA GEMA 28CM	\$ 11,15	\$ 10,90	\$ 23,70	\$ 2.746,80	\$ 2.701,06	\$ 944,59
19	OLLA MONARKA GEMA 24CM	\$ 15,19	\$ 14,85	\$ 32,28	\$ 1.069,20	\$ 1.006,88	\$ 707,51
20	JARRA GEMA 2 1/2 LTS. CON TAPA	\$ 8,08	\$ 7,90	\$ 17,18	\$ 632,00	\$ 598,85	\$ 339,32
21	CALDERO OVALADO GEMA 22CM	\$ 14,12	\$ 13,80	\$ 30,00	\$ 993,60	\$ 935,69	\$ 605,35
22	OLLA MONARKA GEMA 14CM	\$ 25,42	\$ 24,84	\$ 54,03	\$ 745,50	\$ 641,21	\$ 791,42



23	CALDERO OVALADO GEMA 14CM	\$	21,79	\$	21,29	\$	46,31	\$	724,20	\$	634,81	\$	670,74
24	ARROCERA GEMA 26CM	\$	2,56	\$	2,50	\$	5,44	\$	580,00	\$	569,51	\$	223,54
25	CALDERO RECORTADO GEMA 24CM	\$	39,38	\$	38,49	\$	83,70	\$	4.774,00	\$	4.612,43	\$	2.273,42
26	PAILA ESPECIAL GEMA 50CM	\$	3,73	\$	3,65	\$	7,94	\$	1.109,60	\$	1.094,28	\$	493,85
27	CALDERO BORDEADO GEMA 22CM	\$	31,04	\$	30,34	\$	65,98	\$	2.124,50	\$	1.997,13	\$	1.268,32
28	OLLA OVALADA GEMA 16CM	\$	65,36	\$	63,88	\$	138,92	\$	2.683,80	\$	2.415,64	\$	2.272,79
29	TIESTO GEMA 45CM	\$	2,35	\$	2,30	\$	5,00	\$	630,20	\$	620,55	\$	230,23
30	CALDERO RECORTADO GEMA 22CM	\$	52,62	\$	51,43	\$	111,86	\$	5.247,90	\$	5.031,98	\$	2.759,67
31	SARTEN RECORTADO GEMA 24CM	\$	12,22	\$	11,95	\$	25,98	\$	860,40	\$	810,25	\$	505,03
32	CALDERO OVALADO GEMA 16CM	\$	31,15	\$	30,44	\$	66,20	\$	1.278,90	\$	1.151,11	\$	1.027,87
33	ARROCERA INDUSTRIAL 40	\$	4,81	\$	4,70	\$	10,22	\$	2.820,00	\$	2.800,28	\$	1.168,18
34	CALDERO OVALADO GEMA 20CM	\$	27,26	\$	26,64	\$	57,94	\$	1.705,60	\$	1.593,76	\$	1.027,94
35	CALDERO TEMPORADA GEMA 14CM	\$	97,94	\$	95,72	\$	208,17	\$	3.064,00	\$	2.662,17	\$	2.863,68
36	PAILA BORDEADA GEMA 36CM	\$	24,55	\$	23,99	\$	52,18	\$	2.112,00	\$	2.011,28	\$	1.139,23
37	CALDERO RECORTADO GEMA 26CM	\$	8,23	\$	8,05	\$	17,50	\$	1.368,50	\$	1.334,72	\$	586,36
38	ARROCERA GEMA 30CM	\$	2,76	\$	2,70	\$	5,87	\$	810,00	\$	798,67	\$	266,54
39	CALDERO EXTRA GEMA 16 CM	\$	36,82	\$	35,99	\$	78,27	\$	3.456,00	\$	3.304,92	\$	1.795,03
40	CALDERO OVALADO GEMA 18CM	\$	31,96	\$	31,24	\$	67,94	\$	1.750,00	\$	1.618,86	\$	1.134,75
41	OLLA MONARCA GEMA 22CM	\$	31,09	\$	30,39	\$	66,09	\$	1.884,80	\$	1.757,22	\$	1.335,65
42	CAZUELITA #2 CON TAPA	\$	9,31	\$	9,10	\$	19,78	\$	837,20	\$	799,01	\$	453,47
43	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 60CM	\$	2,05	\$	2,00	\$	4,35	\$	4.664,00	\$	4.655,61	\$	1.505,41
44	CANTINA	\$	23,12	\$	22,59	\$	49,13	\$	3.620,52	\$	3.525,68	\$	916,02
45	CALDERO ESPECIAL GEMA 45CM	\$	6,60	\$	6,45	\$	14,02	\$	3.354,00	\$	3.326,93	\$	1.493,08
46	CALDERO ESPECIAL GEMA 50CM	\$	4,60	\$	4,50	\$	9,78	\$	3.204,00	\$	3.185,12	\$	1.208,06
47	SARTEN RECORTADO GEMA 20CM	\$	24,39	\$	23,84	\$	51,85	\$	1.001,70	\$	901,61	\$	830,17
48	TIESTO GEMA 36CM	\$	9,92	\$	9,70	\$	21,09	\$	1.649,00	\$	1.608,29	\$	694,98
49	ARROCERA GEMA 22CM	\$	9,82	\$	9,60	\$	20,87	\$	1.593,60	\$	1.553,31	\$	743,48
50	CALDERO EXTRA GEMA 20CM	\$	51,30	\$	50,14	\$	109,03	\$	7.622,80	\$	7.412,34	\$	3.298,66
51	CALDERO TEMPORADA GEMA 22CM	\$	114,00	\$	111,42	\$	242,30	\$	7.132,80	\$	6.665,09	\$	4.669,75



52	ARROCERA GEMA 24CM	\$	11,25	\$	11,00	\$	23,91	\$	2.068,00	\$	2.021,84	\$	820,58
53	CAZUELITA #1 CON TAPA	\$	16,01	\$	15,65	\$	34,02	\$	939,00	\$	873,32	\$	663,09
54	CALDERO EXTRA GEMA 24CM	\$	52,98	\$	51,78	\$	112,62	\$	10.360,00	\$	10.142,62	\$	4.063,29
55	CALDERO TEMPORADA GEMA 24CM	\$	139,72	\$	136,56	\$	296,98	\$	10.381,60	\$	9.808,34	\$	6.099,18
56	CALDERO TEMPORADA GEMA 16CM	\$	232,85	\$	227,58	\$	494,93	\$	9.106,00	\$	8.150,64	\$	7.284,33
57	CALDERO TEMPORADA GEMA 20CM	\$	226,46	\$	221,33	\$	481,34	\$	13.284,00	\$	12.354,87	\$	8.430,89
58	CALDERO TEMPORADA GEMA 18CM	\$	252,79	\$	247,08	\$	537,32	\$	12.357,50	\$	11.320,31	\$	8.514,79
59	CALDERO EXTRA GEMA 28CM	\$	37,84	\$	36,99	\$	80,44	\$	10.508,00	\$	10.352,73	\$	4.021,90
60	CALDERO 40CM	\$	10,64	\$	10,40	\$	22,61	\$	3.827,20	\$	3.783,56	\$	1.763,55
61	REPOSTERO MULTIUSO MEDIANO	\$	4,91	\$	4,80	\$	10,44	\$	182,40	\$	162,26	\$	29,90
62	TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 40CM	\$	26,24	\$	25,64	\$	55,76	\$	16.723,80	\$	16.616,16	\$	5.561,17
63	ARROCERA GEMA 28CM	\$	8,44	\$	8,25	\$	17,94	\$	2.293,50	\$	2.258,88	\$	860,59
64	CALDERO OVALADO GEMA 28CM	\$	27,57	\$	26,94	\$	58,59	\$	3.988,60	\$	3.875,50	\$	1.802,47
65	REPOSTERO MULTIUSO GRANDE	\$	8,13	\$	7,95	\$	17,28	\$	365,70	\$	332,34	\$	227,85
66	REPOSTERO MULTIUSO PEQUEÑO	\$	7,82	\$	7,65	\$	16,63	\$	244,80	\$	212,70	\$	40,70

Fuente: (Gemyasoc C.A, 2019)

Elaborado: Autoras



Anexo 4. Declaración del Impuesto a la Renta Gemyasoc C.A

Ilustración 52

Declaración Impuesto a la Renta 2019

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
UTILIDAD DEL EJERCICIO		801	0.00
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		802	41685.36
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			
		Generación	Reversión
Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	094	0.00	095 0.00
Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	096	0.00	097 0.00
Base de cálculo de participación a trabajadores			098 0.00
DIFERENCIAS PERMANENTES			
(-) Participación a trabajadores			803 0.00
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional)	campos: 6024 + 6026 + 6132		804 0.00
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta			805 0.00
(+) Gastos no deducibles locales			806 16104.08
(+) Gastos no deducibles del exterior			807 0.00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta			808 0.00
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	Fórmula: ((804x15%) + ((805-808)x15%))		809 0.00
(-) Deducciones adicionales			810 0.00
(+) Ajuste por precios de transferencia			811 0.00
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único			812 0.00
(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la renta único			813 0.00
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)			
		Generación	Reversión
Por valor neto realizable de inventarios	814	0.00	815 0.00
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	816	0.00	817 0.00
Por costos estimados de desmantelamiento	818	0.00	819 0.00
Por deterioros del valor de propiedades, planta y equipo	820	0.00	821 0.00
Por provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal)	822	0.00	823 0.00
Por contratos de construcción	(+/-) 824	0.00	(+/-) 825 0.00
Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta	826	0.00	827 0.00
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA		Generación	Reversión
Ingresos	828	0.00	829 0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2020036065253	872003524232	01-06-2020
			PÁGINA 15

Fuente: (Supeintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2020)

Elaborado: (Gemyasoc C.A, 2019)

**Anexo 5. Estados Financieros****Tabla 93***Estado de Situación Financiera Gemyasoc C.A 2018*

GEMYASOC C. A	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
ACTIVO	\$ 638.517,55
ACTIVO CORRIENTE	\$ 564.160,78
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	\$ 46.369,52
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE	\$ 142.876,85
CUENTAS Y DOC. POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	\$ 146.525,87
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -4.000,00
OTRAS CUENTAS Y DOC. POR COBRAR CORRIENTES	\$ 350,98
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	\$ 19.408,89
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR IVA	\$ 87,02
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR IMPUESTO A LA RENTA	\$ 19.321,87
INVENTARIO	\$ 350.285,52
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	\$ 88.375,49
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 146.271,28
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 38.141,52
INVENTARIO PROD. TERMINADO Y MERCAD. EN ALMACÉN	\$ 70.023,48
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y REPUESTO	\$ 7.473,75
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 5.220,00
OTROS	\$ 5.220,00
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 74.356,77
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 74.356,77
TERRENOS	\$ 55.600,00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADEC.	\$ 62.616,60
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS	\$ 9.361,33
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.106,34
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 2.755,68
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMIONERO	\$ 49.014,29
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -106.097,47
PASIVO	\$ 334.276,18
PASIVOS CORRIENTES	\$ 211.781,28
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	\$ 97.898,62
CUENTAS Y DOC POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	\$ 54.408,66
DIVIDENDOS POR PAGAR	\$ 209,81
OTRAS CUENTAS Y DOC POR PAGAR CORRIENTES	\$ 43.280,15
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 75.558,99
NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 75.558,99
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 3.223,76
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 33.531,83



PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 2.733,12
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 7.367,19
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 23.431,52
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	\$ 1.568,08
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 1.568,08
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 122.494,90
CUENTAS Y DOC POR PAGAR NO CORRIENTES	\$ 122.494,90
OTRAS CUENTAS Y DOC POR PAGAR NO CORRIENTES	\$ 122.494,90
PATRIMONIO	\$ 304.241,37
CAPITAL SOCIAL	\$ 270.000,00
APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 3,12
RESERVAS	\$ 37.054,68
RESERVA LEGAL	\$ 17.955,95
OTRAS RESERVAS	\$ 19.098,73
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ -2.816,43
(-) PERDIDAS ACUULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -12.114,46
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 9.298,03
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 638.517,55</u>

Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2019)

Elaborado: Autoras



Tabla 94

Estado de Situación Financiera Gemyasoc C.A 2019

GEMYASOC C. A	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
ACTIVO	\$ 628.917,80
ACTIVO CORRIENTE	\$ 555.455,03
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	\$ 26.089,03
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE	\$ 163.146,28
CUENTAS Y DOC. POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	\$ 162.873,66
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -4.000,00
OTRAS CUENTAS Y DOC. POR COBRAR CORRIENTES	\$ 4.272,62
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	\$ 20.399,63
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR IVA	\$ 6.303,68
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR IMPUESTO A LA RENTA	\$ 14.095,95
INVENTARIO	\$ 334.915,25
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	\$ 11.235,55
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 187.573,01
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 55.899,04
INVENTARIO PROD. TERMINADO Y MERCAD. EN ALMACÉN	\$ 72.818,41
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y REPUESTO	\$ 7.389,24
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 10.904,84
ARRENDAMIENTO OPERATIVO PAGADO POR ANTICIPADO	\$ 3.000,00
OTROS	\$ 7.904,84
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 73.462,77
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 73.462,77
TERRENOS	\$ 55.600,00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADEC.	\$ 65.975,41
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS	\$ 9.561,33
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.331,88
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 2.773,54
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMIONERO	\$ 49.014,29
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$-110.793,68
PASIVO	\$ 366.361,79
PASIVOS CORRIENTES	\$ 243.866,89
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	\$ 170.863,33
CUENTAS Y DOC POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	\$ 126.344,48
DIVIDENDOS POR PAGAR	\$ 209,81
OTRAS CUENTAS Y DOC POR PAGAR CORRIENTES	\$ 44.309,04
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 37.172,61
NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 37.172,61
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	



PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 34.460,98
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 570,84
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 6.258,69
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 27.631,45
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	\$ 1.369,97
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 1.369,97
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 122.494,90
CUENTAS Y DOC POR PAGAR NO CORRIENTES	\$ 122.494,90
OTRAS CUENTAS Y DOC POR PAGAR NO CORRIENTES	\$ 122.494,90
PATRIMONIO	\$ 262.556,01
CAPITAL SOCIAL	\$ 270.000,00
APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 3,12
RESERVAS	\$ 37.054,68
RESERVA LEGAL	\$ 17.955,95
OTRAS RESERVAS	\$ 19.098,73
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ -44.501,79
(-) PERDIDAS ACUULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -2.816,43
PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ -41.685,36
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 628.917,80</u>

Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2020)

Elaborado: Autoras



Tabla 95

Estados de Resultados Gemyasoc C.A 2018

GEMYASOC C. A	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
INGRESOS	\$ 915.351,84
INGRESOS DE ACTIVIDADES	\$ 914.846,30
VENTAS CON TARIFA 12%	\$ 896.995,54
VENTAS CON TARIFA 0%	\$ 17.850,76
OTROS INGRESOS	\$ 505,54
OTROS	\$ 505,54
(-) COSTOS	\$ 621.013,94
COSTO DE VENTA	\$ 379.568,42
INV. INICIAL DE BIENES. NO PROD. POR EL SUJETO PASIVO	\$ 4.501,72
COMPRAS NETAS LOCALES BIENES NO PROD. POR EL SUJETO PASIVO	\$ 22.776,53
(-) INV. FINAL DE BIENES NO PROD. POR EL SUJETO PASIVO	\$ -7.473,75
INV. INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 275.512,18
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 53.851,00
IMPORTACION DE MATERIA PRIMA	\$ 194.728,15
(-) INV. FINAL DE MATERIA PRIMA	\$ -146.271,28
INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 34.031,11
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ -38.141,52
INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 56.077,76
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ -70.023,48
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	\$ 200.462,02
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUN. MATERIA GRAVADA IESS	\$ 134.151,87
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUN.	\$ 40.075,01
APORTE SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 26.235,14
POR DEPRECIACIÓN	\$ 3.902,36
DEL COSTO HISTÓRICO PROPIEDAD, PLANTA Y EQ. NO ACCELERADA	\$ 3.902,36
OTROS	\$ 37.081,14
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 948,49
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 23.367,56
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 224,31
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 3.003,34
OTROS	\$ 9.537,44
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 294.337,90
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	\$ 269.240,43
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	\$ 148.224,88
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUN. MATERIA GRAVADA IESS	\$ 95.761,42



BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUN.	\$ 26.611,34
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 19.192,12
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 6.660,00
POR DEPRECIACIONES	\$ 378,20
DEL COSTO HISTÓRICO PROPIEDAD, PLANTA Y EQ. NO ACELERADA	\$ 378,20
OTROS GASTOS	\$ 120.637,35
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 14.765,50
TRANSPORTE	\$ 24.766,35
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 4.599,91
GASTOS DE GESTION	\$ 7.530,04
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$ 22.750,00
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 13.814,37
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 9.753,68
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 2.200,60
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 5.335,66
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 3.968,53
OTROS	\$ 11.152,71
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 25.097,47
GASTOS FINANCIEROS	\$ 10.598,22
COSTOS DE TRANSACCION	\$ 2.419,58
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 8.160,96
OTROS	\$ 17,68
UTILIDAD ANTES DE PART. DE TRABAJADORES E IMPUESTO	\$ 14.499,25
(-) PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ -2.174,89
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 1.431,69
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 13.756,05
IMPUESTO CAUSADO	\$ 3.026,33
UTILIDAD NETA	\$ 10.729,72
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ -1.431,69
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 9.298,03

Fuente:(Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2019)

Elaborado: Autoras



Tabla 96

Estado de Resultados Gemyasoc C.A 2019

GEMYASOC C. A	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
INGRESOS	\$ 723.817,31
INGRESOS DE ACTIVIDADES	\$ 722.004,87
VENTAS CON TARIFA 12%	\$ 708.673,20
VENTAS CON TARIFA 0%	\$ 13.331,67
OTROS INGRESOS	\$ 1.327,00
OTROS	\$ 1.327,00
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	\$ 485,44
INTERESES CON INST. FINANC. NO RELACIONADAS	\$ 7,21
OTROS	\$ 478,23
(-) COSTOS	\$ 503.480,65
COSTO DE VENTA	\$ 259.225,41
INV. INICIAL DE BIENES. NO PROD. POR EL SUJETO PASIVO	\$ 7.473,75
COMPRAS NETAS LOCALES BIENES NO PROD. POR EL SUJETO PASIVO	\$ 22.190,64
(-) INV. FINAL DE BIENES NO PROD. POR EL SUJETO PASIVO	\$ -7.389,24
INV. INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 146.271,28
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 154.508,85
IMPORTACION DE MATERIA PRIMA	\$ 144.383,87
(-) INV. FINAL DE MATERIA PRIMA	\$ -187.573,01
INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 38.141,52
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ -55.899,04
INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 69.935,20
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ -72.818,41
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	\$ 201.030,66
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUN. MATERIA GRAVADA IESS	\$ 131.160,15
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUN.	\$ 44.069,91
APORTE SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 25.800,60
POR DEPRECIACIÓN	\$ 4.080,67
DEL COSTO HISTÓRICO PROPIEDAD, PLANTA Y EQ. NO ACELERADA	\$ 4.080,67
OTROS	\$ 39.143,91
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 785,09
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 34.753,13
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 753,03
	\$ 2.852,66



UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 220.336,66
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	\$ 254.852,20
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	\$ 121.309,34
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUN. MATERIA GRAVADA IESS	\$ 79.170,03
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUN.	\$ 13.004,60
APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 15.620,65
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 7.555,00
DESAHUCIO	\$ 5.959,06
POR DEPRECIACIONES	\$ 615,54
DEL COSTO HISTÓRICO PROPIEDAD, PLANTA Y EQ. NO ACELERADA	\$ 615,54
OTROS GASTOS	\$ 132.927,32
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 11.815,85
TRANSPORTE	\$ 11.548,65
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 4.636,50
GASTOS DE VIAJE	\$ 7.062,46
GASTOS DE GESTION	\$ 7.337,25
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$ 23.000,00
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 18.448,49
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 5.165,42
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 1.672,77
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 4.490,27
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 3.474,71
OTROS	\$ 34.274,95
PERDIDA OPERATIVA	\$ -34.515,54
GASTOS FINANCIEROS	\$ 7.169,82
COSTOS DE TRANSACCION	\$ 584,62
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 6.585,20
PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ -41.685,36
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 16.104,08
PERDIDA NETA	\$ -25.581,28
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ -16.104,08
PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ -41.685,36

Fuente:(Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2020)

Elaborado: Autoras

**Anexo 6. Rotación de Inventarios****Tabla 97***Rotación de inventarios por artículo*

N°	Descripción	Inventarios	Costo de Bienes Vendidos	Rotacion
1	CALDERO RECORTADO GEMA 14CM	\$ 8.33	\$ 1,765.96	212.07 veces
2	PAILA DE ACERO 20CM	\$ 1.15	\$ 168.40	146.00 veces
3	CALDERO 34CM	\$ 10.32	\$ 964.64	93.50 veces
4	CALDERO ECONOMICO GEMA 14	\$ 99.10	\$ 6,102.95	61.58 veces
5	CALDERO ECONOMICO GEMA 20	\$ 194.35	\$ 9,917.04	51.03 veces
6	CALDERO ECONOMICO GEMA 16	\$ 146.53	\$ 6,326.32	43.17 veces
7	CACEROLA EXTRA 28CM	\$ 55.21	\$ 2,171.72	39.33 veces
8	PAILA BORDEADA GEMA 26CM	\$ 76.97	\$ 2,987.76	38.82 veces
9	ARROCERA INDUSTRIAL 45	\$ 28.37	\$ 1,049.74	37.00 veces
10	SARTEN BORDEADO GEMA 24CM	\$ 18.44	\$ 628.08	34.06 veces
11	CALDERO OVALADO GEMA 30CM	\$ 13.42	\$ 432.06	32.20 veces
12	OLLA OVALADA GEMA 30CM	\$ 84.74	\$ 2,675.09	31.57 veces
13	LECHERO GEMA 7LITRO	\$ 21.55	\$ 628.90	29.18 veces
14	CALDERO ESPECIAL GEMA 40CM	\$ 75.96	\$ 1,982.53	26.10 veces
15	CALDERO 36CM	\$ 32.58	\$ 814.53	25.00 veces
16	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 45CM	\$ 83.45	\$ 1,969.35	23.60 veces
17	MINICANTINA	\$ 27.91	\$ 643.82	23.07 veces
18	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 32CM	\$ 105.86	\$ 2,372.93	22.42 veces
19	LECHERO GEMA 5LITRO	\$ 20.80	\$ 465.02	22.36 veces
20	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 50CM	\$ 97.03	\$ 2,013.36	20.75 veces
21	CALDERO RECORTADO GEMA 20CM	\$ 155.08	\$ 3,174.74	20.47 veces
22	PAILA INDUSTRIAL GEMA 43CM	\$ 113.40	\$ 2,129.47	18.78 veces
23	PAILA BORDEADA GEMA 24CM	\$ 160.25	\$ 2,876.26	17.95 veces
24	CALDERO 38CM	\$ 42.58	\$ 754.23	17.71 veces
25	OLLA OVALADA GEMA 26CM	\$ 78.85	\$ 1,357.48	17.22 veces
26	CACEROLA EXTRA 24CM	\$ 134.76	\$ 2,209.10	16.39 veces
27	OLLA OVALADA GEMA 34CM	\$ 148.44	\$ 2,148.19	14.47 veces
28	CACEROLA EXTRA 20CM	\$ 117.76	\$ 1,695.74	14.40 veces
29	CALDERO BORDEADO GEMA 20CM	\$ 133.50	\$ 1,891.09	14.17 veces
30	CALDERO ESPECIAL GEMA 32CM	\$ 104.95	\$ 1,385.31	13.20 veces
31	PAILA ESPECIAL GEMA 43CM	\$ 121.48	\$ 1,555.84	12.81 veces
32	CALDERO DIAMANTE GEMA 18CM	\$ 183.32	\$ 2,264.44	12.35 veces
33	CALDERO DIAMANTE GEMA 22CM	\$ 133.82	\$ 1,628.72	12.17 veces
34	CALDERO BORDEADO GEMA 18CM	\$ 122.02	\$ 1,457.32	11.94 veces
35	CALDERO DIAMANTE GEMA 16CM	\$ 157.13	\$ 1,799.72	11.45 veces
36	PAILA BORDEADA GEMA 30CM	\$ 153.77	\$ 1,745.92	11.35 veces
37	OLLA OVALADA GEMA 38CM	\$ 219.63	\$ 2,404.04	10.95 veces
38	CALDERO DIAMANTE GEMA 20CM	\$ 269.90	\$ 2,798.42	10.37 veces
39	OLLA OVALADA GEMA 22CM	\$ 275.16	\$ 2,766.78	10.06 veces
40	OLLA OVALADA GEMA 24CM	\$ 296.68	\$ 2,935.93	9.90 veces
41	SARTEN BORDEADO GEMA 20CM	\$ 65.07	\$ 621.81	9.56 veces
42	LECHERO GEMA 1LITRO	\$ 73.03	\$ 672.14	9.20 veces
43	CALDERO BORDEADO GEMA 16CM	\$ 146.39	\$ 1,328.36	9.07 veces
44	TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 34CM	\$ 160.48	\$ 1,422.41	8.86 veces
45	ARROCERA INDUSTRIAL 50	\$ 106.81	\$ 907.88	8.50 veces
46	PAILA RECORTADA GEMA 43CM	\$ 126.87	\$ 1,046.66	8.25 veces
47	PAILA INDUSTRIAL GEMA 50CM	\$ 210.85	\$ 1,664.58	7.89 veces
48	PAILA RECORTADA GEMA 36CM	\$ 331.83	\$ 2,501.28	7.54 veces
49	TAZON GEMA 15CM	\$ 213.96	\$ 1,544.92	7.22 veces
50	TAMALERA GEMA 34CM	\$ 384.84	\$ 2,705.19	7.03 veces



51 TAZON GEMA 17CM	\$	319.86	\$	2,229.87	6.97 veces
52 CALDERO BORDEADO GEMA 14CM	\$	153.57	\$	1,049.82	6.84 veces
53 TAMALERA GEMA 40CM	\$	310.60	\$	2,110.51	6.79 veces
54 TAZON GEMA 12CM	\$	116.48	\$	733.99	6.30 veces
55 PAILA RECORTADA GEMA 20CM	\$	206.06	\$	1,284.33	6.23 veces
56 LECHERO GEMA 2LITRO	\$	101.08	\$	611.42	6.05 veces
57 CTP 22CM	\$	69.29	\$	402.30	5.81 veces
58 CALDERO RECORTADO GEMA 18CM	\$	463.73	\$	2,622.22	5.65 veces
59 CTP 24CM	\$	79.24	\$	444.70	5.61 veces
60 CTP 20CM	\$	112.83	\$	625.94	5.55 veces
61 OLLA OVALADA GEMA 14CM	\$	304.55	\$	1,633.11	5.36 veces
62 PAILA BORDEADA GEMA 43CM	\$	288.00	\$	1,542.37	5.36 veces
63 SARTEN INDUCCION GEMA 20CM	\$	52.06	\$	275.49	5.29 veces
64 TIESTO GEMA 40CM	\$	74.95	\$	393.50	5.25 veces
65 CALDERO RECORTADO GEMA 16CM	\$	449.46	\$	2,313.09	5.15 veces
66 OLLA OVALADA GEMA 42CM	\$	318.04	\$	1,637.57	5.15 veces
67 LECHERO GEMA 3LITRO	\$	105.52	\$	525.41	4.98 veces
68 CALDERO OVALADO GEMA 24CM	\$	157.90	\$	773.69	4.90 veces
69 CTP 18CM	\$	90.72	\$	438.05	4.83 veces
70 CALDERO ESPECIAL GEMA 36CM	\$	324.08	\$	1,566.39	4.83 veces
71 CTP 16CM	\$	77.07	\$	361.87	4.70 veces
72 CALDERO 42CM	\$	147.91	\$	661.70	4.47 veces
73 LECHERO GEMA 4LITRO	\$	102.09	\$	445.84	4.37 veces
74 MOLDE KEY GEMA 18CM	\$	156.12	\$	674.44	4.32 veces
75 CALDERO BORDEADO GEMA 24CM	\$	379.09	\$	1,629.68	4.30 veces
76 CALDERO RECORTADO GEMA 30CM	\$	212.76	\$	914.51	4.30 veces
77 TIESTO GEMA 30CM	\$	136.32	\$	572.16	4.20 veces
78 CALDERO RECORTADO GEMA 28CM	\$	215.45	\$	880.28	4.09 veces
79 VAPORERA 28CM	\$	6.02	\$	24.06	4.00 veces
80 PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	\$	519.00	\$	2,061.95	3.97 veces
81 OLLA OVALADA GEMA 36CM	\$	545.16	\$	2,139.75	3.93 veces
82 CTP 14CM	\$	39.15	\$	147.90	3.78 veces
83 CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	\$	509.96	\$	1,829.17	3.59 veces
84 MOLDE KEY GEMA 22CM	\$	293.37	\$	1,053.27	3.59 veces
85 OLLA OVALADA GEMA 40CM	\$	731.55	\$	2,601.77	3.56 veces
86 OLLA OVALADA GEMA 18CM	\$	676.25	\$	2,398.56	3.55 veces
87 MOLDE KEY GEMA 26CM	\$	442.40	\$	1,517.43	3.43 veces
88 OLLA MONARKA GEMA 20CM	\$	333.52	\$	1,128.04	3.38 veces
89 OLLA MONARKA GEMA 18CM	\$	281.41	\$	918.40	3.26 veces
90 MOLDE KEY GEMA 30CM	\$	564.45	\$	1,790.35	3.17 veces
91 PAILA ESPECIAL GEMA 24CM	\$	282.44	\$	891.97	3.16 veces
92 CALDERO BORDEADO GEMA 26CM	\$	229.04	\$	711.95	3.11 veces
93 CALDERO OVALADO GEMA 26CM	\$	102.65	\$	295.78	2.88 veces
94 OLLA MONARKA GEMA 16CM	\$	256.66	\$	739.22	2.88 veces
95 CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	\$	367.34	\$	1,030.83	2.81 veces
96 CALDERO BORDEADO GEMA 28CM	\$	299.87	\$	789.35	2.63 veces
97 TAMALERA GEMA 28CM	\$	717.61	\$	1,869.74	2.61 veces
98 OLLA MONARKA GEMA 24CM	\$	398.28	\$	1,035.25	2.60 veces
99 JARRA GEMA 2 1/2 LTS. CON TAPA	\$	174.81	\$	452.52	2.59 veces
100 CALDERO OVALADO GEMA 22CM	\$	317.98	\$	820.30	2.58 veces



101 OLLA MONARKA GEMA 14CM	\$	273.95	\$	667.50	2.44 veces
102 CALDERO OVALADO GEMA 14CM	\$	227.19	\$	534.37	2.35 veces
103 ARROCERA GEMA 26CM	\$	171.49	\$	380.70	2.22 veces
104 CALDERO RECORTADO GEMA 24CM	\$	1,471.70	\$	3,189.96	2.17 veces
105 PAILA ESPECIAL GEMA 50CM	\$	417.84	\$	904.38	2.16 veces
106 CALDERO BORDEADO GEMA 22CM	\$	636.32	\$	1,356.50	2.13 veces
107 OLLA OVALADA GEMA 16CM	\$	942.14	\$	1,925.57	2.04 veces
108 TIESTO GEMA 45CM	\$	182.33	\$	348.81	1.91 veces
109 CALDERO RECORTADO GEMA 22CM	\$	1,688.28	\$	2,908.96	1.72 veces
110 SARTEN RECORTADO GEMA 24CM	\$	256.18	\$	440.55	1.72 veces
111 CALDERO OVALADO GEMA 16CM	\$	393.78	\$	653.71	1.66 veces
112 ARROCERA INDUSTRIAL 40	\$	1,070.30	\$	1,776.25	1.66 veces
113 CALDERO OVALADO GEMA 20CM	\$	472.98	\$	781.80	1.65 veces
114 CALDERO TEMPORADA GEMA 14CM	\$	869.79	\$	1,427.55	1.64 veces
115 PAILA BORDEADA GEMA 36CM	\$	639.46	\$	1,039.12	1.63 veces
116 CALDERO RECORTADO GEMA 26CM	\$	418.73	\$	671.01	1.60 veces
117 ARROCERA GEMA 30CM	\$	266.54	\$	409.68	1.54 veces
118 CALDERO EXTRA GEMA 16 CM	\$	1,045.37	\$	1,515.78	1.45 veces
119 CALDERO OVALADO GEMA 18CM	\$	484.00	\$	697.73	1.44 veces
120 OLLA MONARKA GEMA 22CM	\$	702.60	\$	900.21	1.28 veces
121 CAZUELITA #2 CON TAPA	\$	263.97	\$	320.54	1.21 veces
122 CALDERO INDUSTRIAL GEMA 60CM	\$	1,463.76	\$	1,756.51	1.20 veces
123 CANTINA	\$	445.40	\$	530.15	1.19 veces
124 CALDERO ESPECIAL GEMA 45CM	\$	1,358.77	\$	1,485.17	1.09 veces
125 CALDERO ESPECIAL GEMA 50CM	\$	1,114.35	\$	1,213.41	1.09 veces
126 SARTEN RECORTADO GEMA 20CM	\$	333.52	\$	341.91	1.03 veces
127 TIESTO GEMA 36CM	\$	492.99	\$	490.45	0.99 veces
128 ARROCERA GEMA 22CM	\$	543.57	\$	529.42	0.97 veces
129 CALDERO EXTRA GEMA 20CM	\$	2,254.34	\$	2,054.31	0.91 veces
130 CALDERO TEMPORADA GEMA 22CM	\$	2,348.92	\$	2,094.95	0.89 veces
131 ARROCERA GEMA 24CM	\$	591.51	\$	502.79	0.85 veces
132 CAZUELITA #1 CON TAPA	\$	337.19	\$	267.17	0.79 veces
133 CALDERO EXTRA GEMA 24CM	\$	2,984.61	\$	2,310.48	0.77 veces
134 CALDERO TEMPORADA GEMA 24CM	\$	3,254.63	\$	2,342.10	0.72 veces
135 CALDERO TEMPORADA GEMA 16CM	\$	2,543.76	\$	1,745.94	0.69 veces
136 CALDERO TEMPORADA GEMA 20CM	\$	3,820.48	\$	2,591.85	0.68 veces
137 CALDERO TEMPORADA GEMA 18CM	\$	3,368.16	\$	2,141.64	0.64 veces
138 CALDERO EXTRA GEMA 28CM	\$	3,251.41	\$	1,898.12	0.58 veces
139 CALDERO 40CM	\$	1,546.98	\$	892.49	0.58 veces
140 REPOSTERO MULTIUSO MEDIANO	\$	29.90	\$	13.39	0.45 veces
141 TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 40CM	\$	5,027.04	\$	2,214.64	0.44 veces
142 ARROCERA GEMA 28CM	\$	688.79	\$	283.87	0.41 veces
143 CALDERO OVALADO GEMA 28CM	\$	1,241.26	\$	389.19	0.31 veces
144 REPOSTERO MULTIUSO GRANDE	\$	62.30	\$	16.85	0.27 veces
145 REPOSTERO MULTIUSO PEQUEÑO	\$	40.70	\$	9.84	0.24 veces
146 CALDERO INDUCCION GEMA 16CM	\$	580.45	\$	-	0.00 veces
147 CALDERO INDUCCION GEMA 20CM	\$	190.65	\$	-	0.00 veces
148 CALDERO INDUCCION GEMA 24CM	\$	271.08	\$	-	0.00 veces
149 CALDERO RECORTADO INDUCCION GEMA 16CM	\$	1.55	\$	-	0.00 veces

Elaborado: Autoras



Anexo 7. Entrevistas

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

1. Describa el proceso de importación de materia prima

Contactar al mejor proveedor basado en calidad precio y tiempos de entrega, una vez aprobado se desarrolla el pedido basado en la necesidad de bodega y se envía por correo electrónico. El proveedor tiene hasta 4 meses para hacer llegar a Guayaquil la mercadería, se realiza un adelanto del 60% del total y el resto al momento de que el proveedor coloca la mercadería en el puerto de origen.

2. ¿Cuál es el proceso de compra de materia prima nacional?

La diferencia se hace contacto vía correo electrónico porque ya se tiene previamente un convenio. Ellos hacen el pedido son intermediarios, tiene 4 meses aproximadamente para el despacho. Una vez despachado 30 días para el pago.

3. ¿Cómo se realiza el proceso de venta de un producto?

Tenemos 4 vendedores a nivel nacional cada uno asignado a diferentes zonas:

- El agente vendedor de Quito vive en Quito, el agente vendedor de Loja y oriente sur viaja una vez por mes, y también cuenta con alguna cartera de clientes con Azuay y Cañar. El siguiente vendedor viaja a la zona de Manabí, El Oro, Guayas y tiene clientes en Azogues y Cuenca, el cuarto vendedor tiene la zona Santo Domingo, Oriente Norte y Quevedo, Quinindé, la Mana y El Empalme.

Receptan los pedidos y pasan a las oficinas mediante hojas de pedido cada pedido es analizado en oficina basado en pagos, después se pasa al jefe de planta o supervisor y ellos envían a preparar una vez que están listo los pedidos se realizan los despachos utilizando los servicios de diferentes transportes de carga o de los vehículos propias de la empresa ya sea el camión o el vehículo de la empresa.

4. ¿Cuáles son los documentos que utiliza la empresa para controlar el inventario?

En bodega se tiene los ingresos de bodega todo lo que llega, el Kárdex, a su vez, estos documentos son enviados a Miguel Jefe de Planta, y él maneja varios archivos



de bodega y producción. Todos los ingresos y egresos los maneja la contabilidad con bodega a través del sistema informático y de los Kárdex físicos.

5. ¿Utiliza el método promedio ponderado o el método FIFO?

Manejo de promedio ponderado

6. ¿Cada que tiempo se realiza conciliaciones entre el inventario físico y los registros?

En el 2018 se realizó 2 veces, y el 2019 una sola vez. Por falta de tiempo se demora alrededor de 4 días

7. La empresa realiza análisis de rotación de inventarios

No cuenta con rotación de inventarios

8. La empresa cuenta con inventario de seguridad

Es basado mediante la experiencia del personal o una proyección

9. ¿Cómo determina el tiempo que se debe reponer la materia prima?

Basado en la experiencia, periodos de proyecciones de 3 meses

10. ¿Cuándo se considera obsoleto a los productos terminados?

En el momento de las fallas al inicio ya sea por el material de la calidad, o por el repujado.

11. Los inventarios de la empresa se encuentran asegurados

No se encuentran asegurados.

Fuente: (Gemyasoc C.A, 2020)

Elaborado: Autoras



ENTREVISTA AL CONTADOR GENERAL

1. ¿Cómo se reconoce contablemente y se realiza la distribución de los costos indirectos de producción en los que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados?

El costo de producción está compuesto solo de la materia prima, a esto se le adiciona la parte de mano de obra y los costos indirectos de fabricación que intervienen dentro del costo venta, prorratear es complicado y desde el inicio se hizo el costo de materia prima (no se prorratea el costo unitario), la empresa no realiza el estado de costo de productos vendidos sino más bien, la empresa en el inicio se va facturando día a día los productos al final del mes se suma y se registra en el sistema el total vendido, la producción se realiza en función de la venta y se asume la mano de obra y CIF del mes, no hay productos en proceso eso se saca por diferencia partiendo del control del egreso de materia prima.

2. ¿La entidad realiza evaluaciones al final del periodo con el fin de determinar la existencia de inventarios deteriorados?

No existen productos que lleguen a esa condición, la determinación de los costos tiene fallas, pero no se venden al menos del costo porque casi siempre se produce en base a pedidos no se tiene deterioro.

3. ¿Qué políticas contables se utilizan en la cuenta de inventarios?

Sistema costo promedio, en el caso de importaciones todo lo que está dentro de importación al costo FOB, trámite aduanero, etc.

Fuente: (Gemyasoc C.A, 2020)

Elaborado: Autoras



Anexo 8. Evaluaciones al Sistema de Control Interno

Ilustración 53

Cuestionario de la Evaluación al Sistema de Control Interno Preliminar

GEMYASOC C.A EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						 <small>Tradición que dura y perdura en tu honor</small>	
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N.A.	PONDE.	CALIF.	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL							
Principio 1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos							
1	¿La empresa ha establecido de forma documentada su compromiso hacia la integridad y valores éticos a través de un código de conducta/ética que contenga las políticas para resolver y verificar su integridad?	X			10	10	
2	¿Los empleados de la empresa conocen las normas que regulan su conducta?	X			10	10	
3	¿Los empleados y sus dirigentes conocen el código de ética proporcionado por la empresa?	X			10	10	
Principio 2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno							
4	¿La administración realiza reconocimiento e incentivos como forma de motivación por su trabajo y desempeño hacia sus empleados?	X			10	6	Por celos de los demas empleados y falta de tiempo
5	¿Se ha desarrollado un plan de capacitación continua que fortalezca las competencias y el correcto cumplimiento de las funciones del personal?	X			10	10	
6	¿Existe un compromiso responsable en la elaboración de la información financiera y de gestión que ayude a la toma de decisiones?	X			10	6	
Principio 3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de objetivos							
7	¿La empresa cuenta con una estructura organizativa que manifieste la clara asignación de responsabilidades?	X			10	10	
8	¿Para el cumplimiento de los objetivos planteados existen los puesto de trabajo necesarios?	X			10	10	
9	¿Se verifica mediante la comprobación las habilidades/capacidades en los procesos de reclutamiento y selección del personal	X			10	10	
Principio 4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en la alineación con los objetivos de la organización							
10	¿La administración desarrolla requisitos de contratación del personal de acuerdo a sus conocimientos como experiencia e integridad?	X			10	10	
11	¿Existe documentación de sustento en la contratación del personal con base a sus requerimientos?	X			10	5	Es verbal, no escrito
12	¿Existen niveles altos de rotación del personal en áreas y funciones indispensables para la empresa?		X		10	0	
Principio 5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos							



13	¿La empresa adopta medidas disciplinarias rigurosas conforme a sus normas y políticas?	X		10	6	Depende las circunstancias verbal - escrito - multa
14	¿Existen procedimientos continuos para evaluar el cumplimiento del personal alineado a las metas propuestas?	X		10	10	
15	¿Existen directivos que informen periódicamente acerca de las actividades, programas y proyectos con el objeto de mantener al personal actualizado y corregir las deficiencias existentes?	X		10	10	
EVALUACION DE RIESGOS						
Principio 6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados						
16	¿El personal conoce y comprende la misión y visión establecida por la empresa ?	X		10	0	
17	¿Los objetivos planteados por la empresa logran identificar las prioridad de la misma?	X		10	7	Tenemos falencias en el logro de esto
18	¿El personal de la empresa conoce y comprende los objetivos y estrategias?	X		10	5	
Principio 7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar como se deben gestionar						
19	¿La administración identifica los factores externos e internos que generan riesgos y afectan al logro de los objetivos?	X		10	7	Si de una forma general
20	¿La empresa implementa técnicas o acciones que identifique y mitigue los riesgos potenciales?	X		10	0	
21	¿Se realiza revisiones periódicas de los riesgos potenciales bajo las variables probabilidad e impacto como modo de anticipación a los posibles eventos que puedan afectar a la obtención de resultados?	X		10	0	
Principio 8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos						
22	¿La empresa ha definido políticas que ayuden a la administración en la prevención del Fraude?	X		10	0	
23	¿El personal dispone medios para comunicar a la Administración posibles acciones fraudulentas?	X		10	0	
24	¿La empresa cuenta con un comité o grupo que recepte indicios y evalúe la existencia de un posible fraudes?	X		10	0	
Principio 9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno						
25	¿Existe una Matriz de Riesgo que permita identificar los riesgos latentes ?	X		10	0	
26	¿Se han establecido los responsables de manipular la información ante la existencia de riesgos potenciales?	X		10	0	
27	¿La empresa cuenta con políticas para la protección de posibles perdidas, daños y uso indebido de sus activos?	X		10	0	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
Principio 10. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos						



28	¿Existe una asignación de funciones a diferentes empleados en los procesos de autorización, aprobación, registro y custodia de bienes?	X			10	10	
29	¿Se ha planteado Actividades de Control que aseguren el cumplimiento de los objetivos dentro de la estructura organizativa?	X			10	7	Miguel tiene un control escrito de las actividades y desenvolvimientos
30	¿Las Actividades de Control planteadas aseguran que las tareas realizadas por el personal concuerdan con sus funciones asignadas?	X			10	10	
Principio 11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos							
31	¿El sistema de información se encuentra asegurado mediante claves de acceso autorizados?	X			10	10	
32	¿Las transacciones realizadas por las diferentes actividades de la empresa son registradas oportuna y adecuadamente?	X			10	10	
33	¿La documentación se encuentra disponible y archivada adecuadamente dentro de la empresa ante un posible requerimiento de organismo de control o auditorias externas ?	X			10	10	
Principio 12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la practica							
34	¿Se ha establecido Actividades de Control que aseguren la protección física de los activos financieros de la empresa?	X			10	5	Tenemos solo copia en la bodega de archivo
35	¿La administración ha establecido actividades de supervisión en el desarrollo de las operaciones con la finalidad de conocer las deficiencias encontradas en la misma?		X		10	0	
36	¿El sistema de información se encuentra integrado con protocolos de seguridad en los procesos de entrada, almacenamiento y salida de la información?	X			10	10	
INFORMACION Y COMUNICACION							
Principio 13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno							
37	¿La empresa cuenta con un sistema de información acorde a sus necesidades?	X			10	10	
38	¿La Administración cuenta con reportes necesarios para la toma decisiones proporcionados por los encargados de los diferentes departamentos?	X			10	8	Planta - Sr. Miguel Contabilidad - Ing. Diana
39	¿La información es oportuna y proporcionada únicamente al personal destinado?	X			10	10	
Principio 14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno							
40	¿La comunicación dentro de la empresa es eficaz y se distribuye en todos los niveles jerárquicos?	X			10	10	
41	¿La Máxima Autoridad comunica los objetivos y las responsabilidades al personal de la empresa con claridad y eficacia?	X			10	10	
42	¿La Administración informa sobre la importancia y responsabilidad que tiene el personal sobre el Sistema de Control Interno?	X			10	10	
Principio 15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno							



43	¿El personal de la empresa cuenta con canales de comunicación directos con la Máxima Autoridad?	X		10	10	
44	¿Existen canales de comunicación entre la Administración y terceras personas como proveedores?	X		10	10	
45	¿La comunicación que se mantiene con terceras personas genera información clara, eficiente y oportuna ?	X		10	10	
ACTIVIDADES DE SUPERVISION						
Principio 16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento						
46	¿Existen evaluaciones continuas que den seguimiento al desempeño y cumplimiento de los objetivos de la empresa?	X		10	0	
47	¿Existen evaluaciones adicionales que permitan dar seguimiento a las operaciones realizadas en la empresa?	X		10	0	
48	¿Se utilizan indicadores que demuestren el nivel de deficiencia o riesgos que existe dentro de la empresa?	X		10	0	
Principio 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						
49	¿La administración evalúa el Control Interno y comunica las deficiencias a los responsables?	X		10	5	Se realiza reuniones personalizadas, sin embar, el 2010 no ha existio al tiempo.
50	¿Se elaboran reportes necesarios que son supervisados por la Máxima Autoridad para la toma de decisiones?	X		10	0	
51	¿La Máxima Autoridad aplica las recomendaciones emitidas por los auditores externos para mejor su sistema de Control Interno?	X		10	8	Falta de tiempo de Contador y Auditor
TOTAL				510	315	
NIVEL DE CONFIANZA=(315/510)*100				61,76%		Moderado
NIVEL DE RIESGO=100-61,76%				38,24%		Moderado
CONCLUSIÓN						
<p>El jueves 25 de junio del 2020 se realizo la entrevista y aplicación del cuestionario de control interno preliminar a la Sra. Priscila Martinez Gerente General de la empresa Gemyasoc C.A para conocer y evaluar el control existente en la misma, donde los resultados expresan lo siguiente:</p> <p>Gemyasoc C.A en primer lugar no ha definido documentalmente una mision, vision, objetivos y organigrama, sin embargo, menciona que si ha establecido un codigo de etica que regule la conducta de su personal. Existe una falta de compromiso por ausencia de tiempo para las personas involucradas en la elaboración de la informacion financiera y de gestion que ayude a toma de desiciones, otro punto que afecta a la gestión de su control interno radica en que existe poca documentacion en la contratacion del personal que lo sustente, adicionalmente la empresa no ha implementado tecnicas que identifiquen o motiven los riesgos potenciales por lo que podria afectar significativamente a su sistema de control interno al no contar con una matriz de riesgos que identifique sus riesgos existentes y su forma de tratarlo, la administración no ha establecido actividades de supervision en el desarrollo de las operaciones.</p> <p>Finalmente, Gemyasoc C.A no realiza evaluaciones continuas que den seguimiento al cumplimiento de los objetivos y asi como tambien no utilizan indicadores que expresen su nivel de eficiencia.</p>						
 GEMYSOC C.A. 0190317714001						

Fuente: (Aguilar et al., 2018)

Elaborado: Autoras

Ilustración 54

Cuestionario de la Evaluación al Sistema de Control Interno Especifica

GEMASOC C.A EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ESPECIFICA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019							
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N.A.	PONDE.	CALIF.	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La empresa cuenta con documentos y registros que respalden los movimientos de sus inventarios ?	X			10	8	Existen kardex, lista de pedidos, facturas, guias de remision, etc., ademas cabe recalcar que los cierres se hace cada mes, por tanto existe mas control y seguridad de la informacion
2	¿La empresa cuenta con personal responsable que controle las existencias de su bodega?	X			10	6	El bodeguero es el reponsable sobre los movimientos existentes de bodega y se le pide lo que se necesite, en caso de ausencia del mismo queda a cargo del jefe de planta
3	¿Establece un control claro acerca de las entradas y salidas de la materia prima e informe de producción de productos terminados?	X			10	10	
4	¿La empresa cuenta con un manual que describa los procedimientos relacionados a la autorización, custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios?		X		10	0	Manual en si no tenemos, pero contamos con los documentos necesarios como por ejemplo blogs donde se detalla cualquier procedimiento y ademas, el personal sabe claramente sus funciones
EVALUACION DE RIESGOS							
5	¿Existe niveles máximos y mínimos de existencia de inventarios?	X			10	5	Si, pues estos niveles se determinan por observacion y experiencia del responsable (bodeguero) y ademas al tener todo registrado comunica sobre los requerimientos que hagan falta
6	¿La empresa cuenta con un sistema confiable que coordine las actividades realizadas entre la bodega y su contabilidad ?	X			10	6	Se registra en la contabilidad y el bodeguero de igual forma lleva control de su kardex fisico, y al final de cada mes se realiza un cuadro entre los dos. Sin embargo, existen variaciones en cuanto a la materia prima pues el peso que detalla en la factura no coincide en su totalidad con la verificacion realizada por la empresa.
7	¿Cuando se recibe la materia prima se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?	X			10	8	Cuando son discos se cuenta según el detalle de la factura y se registra el peso de cada uno
8	¿La empresa cuenta con instalaciones adecuadas y medidas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios?	X			10	5	Las instalaciones pasan con equipos de seguridad como candados, sin embargo los inventarios no se encuentran asegurados



9	¿Se realiza la valoración de inventarios a través de tarjetas de Kardex?	X			10	10	
10	¿Se planifica la salida de existencias para el despacho de pedidos a tiempo hacia el cliente final?	X			10	8	Mediante lista de pedidos proporcionados por el vendedor, se verifica al cliente como esta con los pagos y luego se pasa a planta para que prepare los pedidos
11	¿Aprueba el gerente la venta de artículos obsoletos, no utilizados o deteriorados?	X			10	7	Existen productos de segunda mano cuando existen rayaduras o alguna falla en su producción
12	¿El sistema informático permite valorar y controlar sus inventarios adecuadamente?	X			10	10	
INFORMACION Y COMUNICACION							
13	¿El sistema utilizado por la empresa otorga información oportuna y confiable sobre los inventarios?	X			10	8	Todo lo que contiene el sistema otorga cualquier información según las necesidades, además esta ligado a un usuario que tiene acceso a esta información
14	¿La empresa toma en cuenta los reportes de inventarios para la toma de decisiones?	X			10	5	De vez en cuando se realiza reportes pero más se utiliza la información que existe en el sistema, ya que la gerente cuenta con su usuario y contraseña y revisa la información según su necesidad
15	¿El bodeguero informa a la gerencia la reposición de materia prima?	X			10	10	
16	¿Existe un nivel de coordinación y flujo de información entre gerencia y el departamento de contabilidad con referencia a los inventarios?	X			10	6	Los cuadros se realizan al final del mes, pero suele pasar que no se realizan por falta de tiempo
ACTIVIDADES DE SUPERVISION							
17	¿La existencia de inventarios se encuentra debidamente ordenada de manera que facilite su manipulación previo a la salida?	X			10	6	El personal encargado de los inventarios tienen clasificados y ordenados de modo que proporciona una manipulación rápida en la venta pero no se cuenta con estantes que clasifiquen los inventarios de bodega.
18	¿La salida de inventarios se encuentran respaldadas por documentos que garanticen su autorización y destino?	X			10	7	Su salida estará ligada a la respectiva factura y guía de remisión, y cuando llega a su destino se hace firmar para respaldar su entrega
19	¿El bodeguero verifica el correcto despacho de artículos requerido?	X			10	8	A través del kardex y la información del sistema se cuadra, la gerente realiza las bajas de discos, perillas, remachas y se verifica que las bajas sean las mismas que en el kardex
20	¿La empresa verifica oportuna y correctamente en el sistema las compras y ventas?	X			10	8	Toda documento que exprese la compra o venta de artículos se registra de inmediato en el sistema informático, de manera que no exista fuga de información y su verificación es de responsabilidad de la auxiliar de contabilidad



TOTAL	200	141
NIVEL DE CONFIANZA= $(141/200)*100$	70,50%	Moderado
NIVEL DE RIESGO= $100-70,50\%$	29,50%	Moderado
CONCLUSIÓN		
<p>El jueves 7 de julio del 2020 se realizo la entrevista a la Ing. Gladys Velez Contadora General acerca del Control Interno de la cuenta Inventarios donde se destaca los siguiente:</p> <p>Gemyasoc C.A no cuenta con un manual que describa los procedimientos relacionados a la autorizacion, custodia, registro y responsabilidad de los invetarios debido a que esto recae sobre una persona. Los niveles máximos y mínimos de existencia se evalua según la experiencia de la persona encargada en bodega, cuenta con un sistema informatico solo para el área de administración existiendo en ciertas ocasiones desigualdad entre a informacion contable y la información fisica. Expresa que los inventarios no se encuentran asegurados quedando expuesta la mercancia ha posibles riesgos, en cuanto a la información y comunicacón no resulta ser adecuada entre el personal que se encuentra involucrado en la cuenta Inventarios.</p> <p>Finalmente, expresa que los inventarios se encuentran desorganizados afectando a la manipulacion en el momento de su despacho, otro aspecto importante en cuanto a la contabilizacion y medicion de los inventarios lo realizan de acuerdo a la normativa sin embargo, se encuentra deficiencias en su costeo y valoracion posterior.</p> <p style="text-align: center;"> GEMYASOC C.A. 0190317714001</p>		

Fuente: (Aguilar et al., 2018)

Elaborado: Autoras

Anexo 9. Proceso Productivo

Ilustración 55. Disco de Aluminio



Elaborado: Autoras

Ilustración 57. Maquinaria Prensadora



Elaborado: Autoras

Ilustración 59. Maquina Abrillantadora



Elaborado: Autoras

Ilustración 56. Máquina de repujado



Elaborado: Autoras

Ilustración 58. Pulidora



Elaborado: Autoras

Ilustración 60. Máquina de Perforación y Remache



Elaborado: Autoras

Ilustración 61. Maquinaria de Asas



Elaborado: Autoras

Ilustración 63. Empacado



Elaborado: Autoras

Ilustración 62. Área de Inspección y Etiquetado



Elaborado: Autoras

**Anexo 10. Sistema ABC****Tabla 98***Tabla de Resultados del Sistema ABC*

N°	Descripción	Existencia	Costo Unit,	Costo Total	Part. Individual	Part. Acumulada	Clasificación
1	TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 40CM	513	\$ 9,80	\$ 5.027,04	6,90%	6,90%	A
2	CALDERO TEMPORADA GEMA 20CM	4.428	\$ 0,86	\$ 3.820,48	5,24%	12,15%	A
3	CALDERO TEMPORADA GEMA 18CM	4.943	\$ 0,68	\$ 3.368,16	4,62%	16,77%	A
4	CALDERO TEMPORADA GEMA 24CM	2.732	\$ 1,19	\$ 3.254,63	4,47%	21,24%	A
5	CALDERO EXTRA GEMA 28CM	740	\$ 4,39	\$ 3.251,41	4,46%	25,70%	A
6	CALDERO EXTRA GEMA 24CM	1.036	\$ 2,88	\$ 2.984,61	4,10%	29,80%	A
7	CALDERO TEMPORADA GEMA 16CM	4.553	\$ 0,56	\$ 2.543,76	3,49%	33,29%	A
8	CALDERO TEMPORADA GEMA 22CM	2.229	\$ 1,05	\$ 2.348,92	3,22%	36,52%	A
9	CALDERO EXTRA GEMA 20CM	1.003	\$ 2,25	\$ 2.254,34	3,09%	39,61%	A
10	CALDERO RECORTADO GEMA 22CM	1.029	\$ 1,64	\$ 1.688,28	2,32%	41,93%	A
11	CALDERO 40CM	208	\$ 7,44	\$ 1.546,98	2,12%	44,05%	A
12	CALDERO RECORTADO GEMA 24CM	770	\$ 1,91	\$ 1.471,70	2,02%	46,07%	A
13	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 60CM	40	\$ 36,59	\$ 1.463,76	2,01%	48,08%	A
14	CALDERO ESPECIAL GEMA 45CM	129	\$ 10,53	\$ 1.358,77	1,87%	49,95%	A
15	CALDERO OVALADO GEMA 28CM	539	\$ 2,30	\$ 1.241,26	1,70%	51,65%	A
16	CALDERO ESPECIAL GEMA 50CM	90	\$ 12,38	\$ 1.114,35	1,53%	53,18%	A
17	ARROCERA INDUSTRIAIL 40	94	\$ 11,39	\$ 1.070,30	1,47%	54,65%	A
18	CALDERO EXTRA GEMA 16 CM	720	\$ 1,45	\$ 1.045,37	1,44%	56,09%	A
19	OLLA OVALADA GEMA 16CM	1.278	\$ 0,74	\$ 942,14	1,29%	57,38%	A
20	CALDERO TEMPORADA GEMA 14CM	1.915	\$ 0,45	\$ 869,79	1,19%	58,57%	A
21	OLLA OVALADA GEMA 40CM	115	\$ 6,36	\$ 731,55	1,00%	59,58%	A



22	TAMALERA GEMA 28CM	218	\$	3,29	\$	717,61	0,99%	60,56%	A
23	OLLA MONARKA GEMA 22CM	608	\$	1,16	\$	702,60	0,96%	61,53%	A
24	ARROCERA GEMA 28CM	165	\$	4,17	\$	688,79	0,95%	62,47%	A
25	OLLA OVALADA GEMA 18CM	779	\$	0,87	\$	676,25	0,93%	63,40%	A
26	PAILA BORDEADA GEMA 36CM	480	\$	1,33	\$	639,46	0,88%	64,28%	A
27	CALDERO BORDEADO GEMA 22CM	607	\$	1,05	\$	636,32	0,87%	65,15%	A
28	ARROCERA GEMA 24CM	220	\$	2,69	\$	591,51	0,81%	65,97%	A
29	CALDERO INDUCCION GEMA 16CM	244	\$	2,38	\$	580,45	0,80%	66,76%	A
30	MOLDE KEY GEMA 30CM	739	\$	0,76	\$	564,45	0,77%	67,54%	A
31	OLLA OVALADA GEMA 36CM	120	\$	4,54	\$	545,16	0,75%	68,29%	A
32	ARROCERA GEMA 22CM	192	\$	2,83	\$	543,57	0,75%	69,03%	A
33	PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	37	\$	14,03	\$	519,00	0,71%	69,74%	A
34	CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	426	\$	1,20	\$	509,96	0,70%	70,44%	A
35	TIESTO GEMA 36CM	194	\$	2,54	\$	492,99	0,68%	71,12%	A
36	CALDERO OVALADO GEMA 18CM	625	\$	0,77	\$	484,00	0,66%	71,79%	A
37	CALDERO OVALADO GEMA 20CM	533	\$	0,89	\$	472,98	0,65%	72,44%	A
38	CALDERO RECORTADO GEMA 18CM	501	\$	0,93	\$	463,73	0,64%	73,07%	A
39	CALDERO RECORTADO GEMA 16CM	560	\$	0,80	\$	449,46	0,62%	73,69%	A
40	CANTINA	452	\$	0,99	\$	445,40	0,61%	74,30%	A
41	MOLDE KEY GEMA 26CM	700	\$	0,63	\$	442,40	0,61%	74,91%	A
42	CALDERO RECORTADO GEMA 26CM	161	\$	2,60	\$	418,73	0,57%	75,48%	A
43	PAILA ESPECIAL GEMA 50CM	73	\$	5,72	\$	417,84	0,57%	76,06%	A
44	OLLA MONARKA GEMA 24CM	297	\$	1,34	\$	398,28	0,55%	76,60%	A
45	CALDERO OVALADO GEMA 16CM	609	\$	0,65	\$	393,78	0,54%	77,14%	A
46	TAMALERA GEMA 34CM	68	\$	5,66	\$	384,84	0,53%	77,67%	A
47	CALDERO BORDEADO GEMA 24CM	291	\$	1,30	\$	379,09	0,52%	78,19%	A
48	CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	129	\$	2,85	\$	367,34	0,50%	78,70%	A
49	CAZUELITA #1 CON TAPA	313	\$	1,08	\$	337,19	0,46%	79,16%	A



50	OLLA MONARKA GEMA 20CM	348	\$	0,96	\$	333,52	0,46%	79,62%	A
51	SARTEN RECORTADO GEMA 20CM	477	\$	0,70	\$	333,52	0,46%	80,08%	B
52	PAILA RECORTADA GEMA 36CM	119	\$	2,79	\$	331,83	0,46%	80,53%	B
53	CALDERO ESPECIAL GEMA 36CM	54	\$	6,00	\$	324,08	0,44%	80,98%	B
54	TAZON GEMA 17CM	1.085	\$	0,29	\$	319,86	0,44%	81,41%	B
55	OLLA OVALADA GEMA 42CM	47	\$	6,77	\$	318,04	0,44%	81,85%	B
56	CALDERO OVALADO GEMA 22CM	276	\$	1,15	\$	317,98	0,44%	82,29%	B
57	TAMALERA GEMA 40CM	39	\$	7,96	\$	310,60	0,43%	82,71%	B
58	OLLA OVALADA GEMA 14CM	494	\$	0,62	\$	304,55	0,42%	83,13%	B
59	CALDERO BORDEADO GEMA 28CM	136	\$	2,20	\$	299,87	0,41%	83,54%	B
60	OLLA OVALADA GEMA 24CM	202	\$	1,47	\$	296,68	0,41%	83,95%	B
61	MOLDE KEY GEMA 22CM	698	\$	0,42	\$	293,37	0,40%	84,35%	B
62	PAILA BORDEADA GEMA 43CM	121	\$	2,38	\$	288,00	0,40%	84,75%	B
63	PAILA ESPECIAL GEMA 24CM	234	\$	1,21	\$	282,44	0,39%	85,14%	B
64	OLLA MONARKA GEMA 18CM	368	\$	0,76	\$	281,41	0,39%	85,52%	B
65	OLLA OVALADA GEMA 22CM	217	\$	1,27	\$	275,16	0,38%	85,90%	B
66	OLLA MONARKA GEMA 14CM	497	\$	0,55	\$	273,95	0,38%	86,28%	B
67	CALDERO INDUCCION GEMA 24CM	55	\$	4,93	\$	271,08	0,37%	86,65%	B
68	CALDERO DIAMANTE GEMA 20CM	323	\$	0,84	\$	269,90	0,37%	87,02%	B
69	ARROCERA GEMA 30CM	54	\$	4,94	\$	266,54	0,37%	87,39%	B
70	CAZUELITA #2 CON TAPA	182	\$	1,45	\$	263,97	0,36%	87,75%	B
71	OLLA MONARKA GEMA 16CM	417	\$	0,62	\$	256,66	0,35%	88,10%	B
72	SARTEN RECORTADO GEMA 24CM	239	\$	1,07	\$	256,18	0,35%	88,45%	B
73	CALDERO BORDEADO GEMA 26CM	120	\$	1,91	\$	229,04	0,31%	88,77%	B
74	CALDERO OVALADO GEMA 14CM	426	\$	0,53	\$	227,19	0,31%	89,08%	B
75	OLLA OVALADA GEMA 38CM	37	\$	5,94	\$	219,63	0,30%	89,38%	B
76	CALDERO RECORTADO GEMA 28CM	70	\$	3,08	\$	215,45	0,30%	89,68%	B
77	TAZON GEMA 15CM	948	\$	0,23	\$	213,96	0,29%	89,97%	B



78	CALDERO RECORTADO GEMA 30CM	57	\$	3,73	\$	212,76	0,29%	90,26%	B
79	PAILA INDUSTRIAL GEMA 50CM	19	\$	11,10	\$	210,85	0,29%	90,55%	B
80	PAILA RECORTADA GEMA 20CM	219	\$	0,94	\$	206,06	0,28%	90,83%	B
81	CALDERO ECONOMICO GEMA 20	269	\$	0,72	\$	194,35	0,27%	91,10%	B
82	CALDERO INDUCCION GEMA 20CM	54	\$	3,53	\$	190,65	0,26%	91,36%	B
83	CALDERO DIAMANTE GEMA 18CM	275	\$	0,67	\$	183,32	0,25%	91,61%	B
84	TIESTO GEMA 45CM	46	\$	3,96	\$	182,33	0,25%	91,86%	B
85	JARRA GEMA 2 1/2 LTS. CON TAPA	158	\$	1,11	\$	174,81	0,24%	92,10%	B
86	ARROCERA GEMA 26CM	50	\$	3,43	\$	171,49	0,24%	92,34%	B
87	TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 34CM	22	\$	7,29	\$	160,48	0,22%	92,56%	B
88	PAILA BORDEADA GEMA 24CM	292	\$	0,55	\$	160,25	0,22%	92,78%	B
89	CALDERO OVALADO GEMA 24CM	120	\$	1,32	\$	157,90	0,22%	93,00%	B
90	CALDERO DIAMANTE GEMA 16CM	302	\$	0,52	\$	157,13	0,22%	93,21%	B
91	MOLDE KEY GEMA 18CM	578	\$	0,27	\$	156,12	0,21%	93,43%	B
92	CALDERO RECORTADO GEMA 20CM	138	\$	1,12	\$	155,08	0,21%	93,64%	B
93	PAILA BORDEADA GEMA 30CM	158	\$	0,97	\$	153,77	0,21%	93,85%	B
94	CALDERO BORDEADO GEMA 14CM	311	\$	0,49	\$	153,57	0,21%	94,06%	B
95	OLLA OVALADA GEMA 34CM	36	\$	4,12	\$	148,44	0,20%	94,27%	B
96	CALDERO 42CM	19	\$	7,78	\$	147,91	0,20%	94,47%	B
97	CALDERO ECONOMICO GEMA 16	318	\$	0,46	\$	146,53	0,20%	94,67%	B
98	CALDERO BORDEADO GEMA 16CM	242	\$	0,60	\$	146,39	0,20%	94,87%	B
99	TIESTO GEMA 30CM	71	\$	1,92	\$	136,32	0,19%	95,06%	C
100	CACEROLA EXTRA 24CM	61	\$	2,21	\$	134,76	0,18%	95,24%	C
101	CALDERO DIAMANTE GEMA 22CM	129	\$	1,04	\$	133,82	0,18%	95,43%	C
102	CALDERO BORDEADO GEMA 20CM	151	\$	0,88	\$	133,50	0,18%	95,61%	C
103	PAILA RECORTADA GEMA 43CM	28	\$	4,53	\$	126,87	0,17%	95,78%	C
104	CALDERO BORDEADO GEMA 18CM	176	\$	0,69	\$	122,02	0,17%	95,95%	C
105	PAILA ESPECIAL GEMA 43CM	26	\$	4,67	\$	121,48	0,17%	96,12%	C



106	CACEROLA EXTRA 20CM	80	\$	1,47	\$	117,76	0,16%	96,28%	C
107	TAZON GEMA 12CM	776	\$	0,15	\$	116,48	0,16%	96,44%	C
108	PAILA INDUSTRIAL GEMA 43CM	18	\$	6,30	\$	113,40	0,16%	96,60%	C
109	CTP 20CM	137	\$	0,82	\$	112,83	0,15%	96,75%	C
110	ARROCERA INDUSTRIAL 50	6	\$	17,80	\$	106,81	0,15%	96,90%	C
111	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 32CM	12	\$	8,82	\$	105,86	0,15%	97,04%	C
112	LECHERO GEMA 3LITRO	97	\$	1,09	\$	105,52	0,14%	97,19%	C
113	CALDERO ESPECIAL GEMA 32CM	20	\$	5,25	\$	104,95	0,14%	97,33%	C
114	CALDERO OVALADO GEMA 26CM	59	\$	1,74	\$	102,65	0,14%	97,47%	C
115	LECHERO GEMA 4LITRO	79	\$	1,29	\$	102,09	0,14%	97,61%	C
116	LECHERO GEMA 2LITRO	123	\$	0,82	\$	101,08	0,14%	97,75%	C
117	CALDERO ECONOMICO GEMA 14	223	\$	0,44	\$	99,10	0,14%	97,89%	C
118	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 50CM	4	\$	24,26	\$	97,03	0,13%	98,02%	C
119	CTP 18CM	140	\$	0,65	\$	90,72	0,12%	98,15%	C
120	OLLA OVALADA GEMA 30CM	30	\$	2,82	\$	84,74	0,12%	98,26%	C
121	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 45CM	5	\$	16,69	\$	83,45	0,11%	98,38%	C
122	CTP 24CM	67	\$	1,18	\$	79,24	0,11%	98,49%	C
123	OLLA OVALADA GEMA 26CM	51	\$	1,55	\$	78,85	0,11%	98,59%	C
124	CTP 16CM	151	\$	0,51	\$	77,07	0,11%	98,70%	C
125	PAILA BORDEADA GEMA 26CM	114	\$	0,68	\$	76,97	0,11%	98,80%	C
126	CALDERO ESPECIAL GEMA 40CM	10	\$	7,60	\$	75,96	0,10%	98,91%	C
127	TIESTO GEMA 40CM	24	\$	3,12	\$	74,95	0,10%	99,01%	C
128	LECHERO GEMA 1LITRO	108	\$	0,68	\$	73,03	0,10%	99,11%	C
129	CTP 22CM	67	\$	1,03	\$	69,29	0,10%	99,21%	C
130	SARTEN BORDEADO GEMA 20CM	189	\$	0,34	\$	65,07	0,09%	99,30%	C
131	REPOSTERO MULTIUSO GRANDE	159	\$	0,39	\$	62,30	0,09%	99,38%	C
132	CACEROLA EXTRA 28CM	18	\$	3,07	\$	55,21	0,08%	99,46%	C
133	SARTEN INDUCCION GEMA 20CM	24	\$	2,17	\$	52,06	0,07%	99,53%	C



134	CALDERO 38CM	7	\$	6,08	\$	42,58	0,06%	99,59%	C
135	REPOSTERO MULTIUSO PEQUEÑO	153	\$	0,27	\$	40,70	0,06%	99,64%	C
136	CTP 14CM	90	\$	0,44	\$	39,15	0,05%	99,70%	C
137	CALDERO 36CM	6	\$	5,43	\$	32,58	0,04%	99,74%	C
138	REPOSTERO MULTIUSO MEDIANO	96	\$	0,31	\$	29,90	0,04%	99,78%	C
139	ARROCERA INDUSTRIAL 45	2	\$	14,19	\$	28,37	0,04%	99,82%	C
140	MINICANTINA	57	\$	0,49	\$	27,91	0,04%	99,86%	C
141	LECHERO GEMA 7LITRO	11	\$	1,96	\$	21,55	0,03%	99,89%	C
142	LECHERO GEMA 5LITRO	14	\$	1,49	\$	20,80	0,03%	99,92%	C
143	SARTEN BORDEADO GEMA 24CM	36	\$	0,51	\$	18,44	0,03%	99,94%	C
144	CALDERO OVALADO GEMA 30CM	5	\$	2,68	\$	13,42	0,02%	99,96%	C
145	CALDERO 34CM	2	\$	5,16	\$	10,32	0,01%	99,98%	C
146	CALDERO RECORTADO GEMA 14CM	14	\$	0,59	\$	8,33	0,01%	99,99%	C
147	VAPORERA 28CM	2	\$	3,01	\$	6,02	0,01%	100,00%	C
148	CALDERO RECORTADO INDUCCION GEMA 16CM	1	\$	1,55	\$	1,55	0,00%	100,00%	C
149	PAILA DE ACERO 20CM	1	\$	1,15	\$	1,15	0,00%	100,00%	C

Fuente: (Gemyasoc C. A, 2019)

Elaborado: Autoras

**Anexo 11. Modelo Económico Cantidad A Producir POQ****Tabla 99***Resultados del Modelo Económico Cantidad a Producir POQ*

N°	Descripción	Demanda	S: Costo De Pedido	H: Costo De Mantener	D: Tasa De Demanda Diaria	P: Tasa De Producción Diaria	Q*: Cantidad Económica	Punto Reorden	Costo Total	N: Optimo Pedidos
1	TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 40CM	226	\$ 7,76	\$ 89,52	0,9417	3,0792	8	7	\$ 2.681,48	30
2	CALDERO TEMPORADA GEMA 20CM	3.004	\$ 5,89	\$ 67,98	12,5167	30,9667	30	88	\$ 3.789,29	102
3	CALDERO TEMPORADA GEMA 18CM	3.143	\$ 5,20	\$ 59,94	13,0958	33,6917	30	92	\$ 3.235,51	105
4	CALDERO TEMPORADA GEMA 24CM	1.966	\$ 5,03	\$ 57,99	8,1917	19,5750	24	57	\$ 3.158,50	81
5	CALDERO EXTRA GEMA 28CM	432	\$ 5,02	\$ 57,86	1,8000	4,8833	11	13	\$ 2.296,00	40
6	CALDERO EXTRA GEMA 24CM	802	\$ 4,61	\$ 53,19	3,3417	7,6583	16	23	\$ 2.781,35	51
7	CALDERO TEMPORADA GEMA 16CM	3.125	\$ 3,92	\$ 45,28	13,0208	31,9917	30	91	\$ 2.557,45	103
8	CALDERO TEMPORADA GEMA 22CM	1.988	\$ 3,62	\$ 41,77	8,2833	17,5708	26	58	\$ 2.658,77	78
9	CALDERO EXTRA GEMA 20CM	914	\$ 3,47	\$ 40,09	3,8083	7,9875	17	27	\$ 2.419,31	53
10	CALDERO RECORTADO GEMA 22CM	1.773	\$ 2,61	\$ 30,10	7,3875	11,6750	29	52	\$ 3.228,73	61
11	CALDERO 40CM	120	\$ 2,38	\$ 27,50	0,5000	1,3667	6	4	\$ 992,38	21
12	CALDERO RECORTADO GEMA 24CM	1.669	\$ 2,27	\$ 26,21	6,9542	10,1625	30	49	\$ 3.440,42	55
13	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 60CM	48	\$ 2,26	\$ 26,08	0,2000	0,3667	4	1	\$ 1.807,23	11
14	CALDERO ESPECIAL GEMA 45CM	141	\$ 2,10	\$ 24,26	0,5875	1,1250	7	4	\$ 1.568,07	20
15	CALDERO OVALADO GEMA 28CM	169	\$ 1,91	\$ 22,05	0,7042	2,9500	6	5	\$ 493,35	27
16	CALDERO ESPECIAL GEMA 50CM	98	\$ 1,72	\$ 19,85	0,4083	0,7833	6	3	\$ 1.270,01	16
17	ARROCERA INDUSTRIAL 40	156	\$ 1,65	\$ 19,07	0,6500	1,0417	8	5	\$ 1.837,06	18
18	CALDERO EXTRA GEMA 16 CM	1.044	\$ 1,62	\$ 18,68	4,3500	7,3500	21	30	\$ 1.676,35	50
19	OLLA OVALADA GEMA 16CM	2.612	\$ 1,45	\$ 16,74	10,8833	16,2083	37	76	\$ 2.129,69	70
20	CALDERO TEMPORADA GEMA 14CM	3.143	\$ 1,34	\$ 15,44	13,0958	21,0750	38	92	\$ 1.649,29	83
21	OLLA OVALADA GEMA 40CM	409	\$ 1,12	\$ 12,97	1,7042	2,1833	18	12	\$ 2.652,95	23
22	TAMALERA GEMA 28CM	568	\$ 1,11	\$ 12,84	2,3667	3,2750	19	17	\$ 1.936,86	30
23	OLLA MONARCA GEMA 22CM	779	\$ 1,08	\$ 12,45	3,2458	5,7792	18	23	\$ 996,04	44



24	ARROCERA GEMA 28CM	68	\$	1,07	\$	12,32	0,2833	0,9708	4	2	\$	319,48	17
25	OLLA OVALADA GEMA 18CM	2.763	\$	1,05	\$	12,07	11,5125	14,7583	47	81	\$	2.522,39	59
26	PAILA BORDEADA GEMA 36CM	780	\$	0,99	\$	11,42	3,2500	5,2500	19	23	\$	1.121,05	41
27	CALDERO BORDEADO GEMA 22CM	1.294	\$	0,98	\$	11,29	5,3917	7,9208	27	38	\$	1.452,02	49
28	ARROCERA GEMA 24CM	187	\$	0,91	\$	10,51	0,7792	1,6958	8	5	\$	546,78	24
29	MOLDE KEY GEMA 30CM	2.344	\$	0,87	\$	9,99	9,7667	12,8458	41	68	\$	1.888,94	57
30	OLLA OVALADA GEMA 36CM	471	\$	0,84	\$	9,73	1,9625	2,4625	20	14	\$	2.179,37	23
31	ARROCERA GEMA 22CM	187	\$	0,84	\$	9,73	0,7792	1,5792	8	5	\$	568,85	23
32	PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	147	\$	0,80	\$	9,21	0,6125	0,7667	11	4	\$	2.082,81	13
33	CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	1.528	\$	0,79	\$	9,08	6,3667	8,1417	35	45	\$	1.898,18	44
34	TIESTO GEMA 36CM	193	\$	0,76	\$	8,82	0,8042	1,6125	8	6	\$	526,58	24
35	CALDERO OVALADO GEMA 18CM	901	\$	0,74	\$	8,56	3,7542	6,3583	20	26	\$	766,22	46
36	CALDERO OVALADO GEMA 20CM	881	\$	0,73	\$	8,43	3,6708	5,8917	20	26	\$	845,78	44
37	CALDERO RECORTADO GEMA 18CM	2.833	\$	0,72	\$	8,30	11,8042	13,8917	57	83	\$	2.693,55	50
38	CALDERO RECORTADO GEMA 16CM	2.882	\$	0,70	\$	8,04	12,0083	14,3417	55	84	\$	2.385,61	52
39	CANTINA	538	\$	0,69	\$	7,91	2,2417	4,1250	14	16	\$	581,79	38
40	MOLDE KEY GEMA 26CM	2.401	\$	0,69	\$	7,91	10,0042	12,9208	43	70	\$	1.594,14	56
41	CALDERO RECORTADO GEMA 26CM	258	\$	0,64	\$	7,39	1,0750	1,7458	11	8	\$	701,66	24
42	PAILA ESPECIAL GEMA 50CM	158	\$	0,64	\$	7,39	0,6583	0,9625	9	5	\$	926,13	17
43	OLLA MONARCA GEMA 24CM	772	\$	0,62	\$	7,14	3,2167	4,4542	22	23	\$	1.078,76	35
44	CALDERO OVALADO GEMA 16CM	1.011	\$	0,61	\$	7,01	4,2125	6,7500	22	29	\$	710,58	47
45	TAMALERA GEMA 34CM	478	\$	0,60	\$	6,88	1,9917	2,2750	26	14	\$	2.727,28	19
46	CALDERO BORDEADO GEMA 24CM	1.251	\$	0,58	\$	6,75	5,2125	6,4250	34	36	\$	1.672,84	37
47	CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	362	\$	0,56	\$	6,49	1,5083	2,0458	15	11	\$	1.057,17	23
48	CAZUELITA #1 CON TAPA	248	\$	0,52	\$	5,97	1,0333	2,3375	9	7	\$	296,40	28
49	OLLA MONARCA GEMA 20CM	1.177	\$	0,52	\$	5,97	4,9042	6,3542	30	34	\$	1.168,76	39

Fuente: (Gemyasoc C. A, 2019)

Elaborado: Autoras

**Anexo 12. Punto de Equilibrio General****Tabla 100***Punto de Equilibrio*

N°	Descripción	PVP	Costo De Venta Unitario	Contribución Marginal Unitaria	Participación	Margen De Contribución Ponderado
1	CALDERO TEMPORADA GEMA 18CM	\$ 2,50	\$ 1,72	\$ 0,78	2,08%	\$ 0,02
2	CALDERO TEMPORADA GEMA 14CM	\$ 1,60	\$ 1,50	\$ 0,10	2,08%	\$ 0,00
3	CALDERO TEMPORADA GEMA 16CM	\$ 2,00	\$ 1,60	\$ 0,40	2,07%	\$ 0,01
4	CALDERO TEMPORADA GEMA 20CM	\$ 3,00	\$ 1,90	\$ 1,10	1,99%	\$ 0,02
5	CALDERO RECORTADO GEMA 16CM	\$ 2,60	\$ 1,84	\$ 0,76	1,91%	\$ 0,01
6	CALDERO RECORTADO GEMA 18CM	\$ 3,20	\$ 1,97	\$ 1,23	1,88%	\$ 0,02
7	OLLA OVALADA GEMA 18CM	\$ 2,60	\$ 1,91	\$ 0,69	1,83%	\$ 0,01
8	OLLA OVALADA GEMA 16CM	\$ 2,10	\$ 1,78	\$ 0,32	1,73%	\$ 0,01
9	MOLDE KEY GEMA 26CM	\$ 1,80	\$ 1,67	\$ 0,13	1,59%	\$ 0,00
10	MOLDE KEY GEMA 30CM	\$ 2,40	\$ 1,80	\$ 0,60	1,55%	\$ 0,01
11	CALDERO TEMPORADA GEMA 22CM	\$ 3,20	\$ 2,09	\$ 1,11	1,32%	\$ 0,01
12	CALDERO TEMPORADA GEMA 24CM	\$ 3,80	\$ 2,23	\$ 1,57	1,30%	\$ 0,02
13	CALDERO RECORTADO GEMA 22CM	\$ 5,10	\$ 2,68	\$ 2,42	1,18%	\$ 0,03
14	CALDERO RECORTADO GEMA 24CM	\$ 6,20	\$ 2,95	\$ 3,25	1,11%	\$ 0,04
15	CALDERO DIAMANTE GEMA 24CM	\$ 3,60	\$ 2,24	\$ 1,36	1,01%	\$ 0,01
16	CALDERO BORDEADO GEMA 22CM	\$ 3,50	\$ 2,09	\$ 1,41	0,86%	\$ 0,01
17	CALDERO BORDEADO GEMA 24CM	\$ 4,30	\$ 2,34	\$ 1,96	0,83%	\$ 0,02
18	OLLA MONARKA GEMA 20CM	\$ 3,00	\$ 2,00	\$ 1,00	0,78%	\$ 0,01
19	CALDERO EXTRA GEMA 16 CM	\$ 4,80	\$ 2,49	\$ 2,31	0,69%	\$ 0,02
20	CALDERO OVALADO GEMA 16CM	\$ 2,10	\$ 1,69	\$ 0,41	0,67%	\$ 0,00
21	CALDERO EXTRA GEMA 20CM	\$ 7,60	\$ 3,29	\$ 4,31	0,61%	\$ 0,03
22	CALDERO OVALADO GEMA 18CM	\$ 2,80	\$ 1,82	\$ 0,98	0,60%	\$ 0,01



23	CALDERO OVALADO GEMA 20CM	\$ 3,20	\$ 1,93	\$ 1,27	0,58%	\$ 0,01
24	CALDERO EXTRA GEMA 24CM	\$ 10,00	\$ 3,92	\$ 6,08	0,53%	\$ 0,03
25	PAILA BORDEADA GEMA 36CM	\$ 4,40	\$ 2,37	\$ 2,03	0,52%	\$ 0,01
26	OLLA MONARKA GEMA 22CM	\$ 3,10	\$ 2,20	\$ 0,90	0,52%	\$ 0,00
27	OLLA MONARKA GEMA 24CM	\$ 3,60	\$ 2,38	\$ 1,22	0,51%	\$ 0,01
28	TAMALERA GEMA 28CM	\$ 12,60	\$ 4,33	\$ 8,27	0,38%	\$ 0,03
29	CANTINA	\$ 8,01	\$ 2,03	\$ 5,98	0,36%	\$ 0,02
30	TAMALERA GEMA 34CM	\$ 21,70	\$ 6,70	\$ 15,00	0,32%	\$ 0,05
31	OLLA OVALADA GEMA 36CM	\$ 13,70	\$ 5,58	\$ 8,12	0,31%	\$ 0,03
32	CALDERO EXTRA GEMA 28CM	\$ 14,20	\$ 5,43	\$ 8,77	0,29%	\$ 0,03
33	OLLA OVALADA GEMA 40CM	\$ 19,10	\$ 7,40	\$ 11,70	0,27%	\$ 0,03
34	CALDERO BORDEADO GEMA 30CM	\$ 8,90	\$ 3,89	\$ 5,01	0,24%	\$ 0,01
35	CALDERO RECORTADO GEMA 26CM	\$ 8,50	\$ 3,64	\$ 4,86	0,17%	\$ 0,01
36	CAZUELITA #1 CON TAPA	\$ 3,00	\$ 2,12	\$ 0,88	0,16%	\$ 0,00
37	TAMALERA INDUSTRIAL GEMA 40CM	\$ 32,60	\$ 10,84	\$ 21,76	0,15%	\$ 0,03
38	TIESTO GEMA 36CM	\$ 8,50	\$ 3,58	\$ 4,92	0,13%	\$ 0,01
39	ARROCERA GEMA 24CM	\$ 9,40	\$ 3,73	\$ 5,67	0,12%	\$ 0,01
40	ARROCERA GEMA 22CM	\$ 8,30	\$ 3,87	\$ 4,43	0,12%	\$ 0,01
41	CALDERO OVALADO GEMA 28CM	\$ 7,40	\$ 3,34	\$ 4,06	0,11%	\$ 0,00
42	PAILA ESPECIAL GEMA 50CM	\$ 15,20	\$ 6,77	\$ 8,43	0,10%	\$ 0,01
43	ARROCERA INDUSTRIAL 40	\$ 30,00	\$ 12,43	\$ 17,57	0,10%	\$ 0,02
44	PAILA INDUSTRIAL GEMA 60CM	\$ 42,40	\$ 15,07	\$ 27,33	0,10%	\$ 0,03
45	CALDERO ESPECIAL GEMA 45CM	\$ 26,00	\$ 11,57	\$ 14,43	0,09%	\$ 0,01
46	CALDERO 40CM	\$ 18,40	\$ 8,48	\$ 9,92	0,08%	\$ 0,01
47	CALDERO ESPECIAL GEMA 50CM	\$ 35,60	\$ 13,42	\$ 22,18	0,06%	\$ 0,01
48	ARROCERA GEMA 28CM	\$ 13,90	\$ 5,22	\$ 8,68	0,05%	\$ 0,00
49	CALDERO INDUSTRIAL GEMA 60CM	\$116,60	\$ 37,64	\$ 78,96	0,03%	\$ 0,03

Fuente: (Gemyasoc C. A, 2019)

Elaborado: Autoras



Anexo 13. Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado 2019

Ilustración 64

Declaración del IVA octubre 2019

SRI		Sistema de declaración de impuestos				
		A través de Internet				
Obligación Tributaria:	2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA					
Identificación:	0190317714001	Razón Social:	GEMYASOC C.A.			
Período Fiscal:	OCTUBRE 2019	Tipo Declaración:	ORIGINAL			
Formulario Sustituye:						
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO		
			(VALOR BRUTO - N/C)			
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	57289.75	411	56799.57	421 6815.95	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412	0.00	422 0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)					423 0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)					424 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	629.51	413	582.24		
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0.00	414	0.00		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	0.00	415	0.00		
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00	416	0.00		
Exportaciones de bienes	407	0.00	417	0.00		
Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00	418	0.00		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	57919.26	419	57381.81	429 6815.95	
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442	0.00		
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443	0.00	453 0.00	
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo)	434	0.00	444	0.00	454 0.00	
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES						
	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente					
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA		
	SRIDEC2019023965504	871897618975	11-11-2019	1		

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2019)

Elaborado: (Gemyasoc C. A, 2019)



Ilustración 65

Declaración del IVA noviembre 2019

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
				(VALOR BRUTO - N/C)			
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	53709.97	411	53553.86	421	6426.46	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412	0.00	422	0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)					423	0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)					424	0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	967.50	413	967.50			
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0.00	414	0.00			
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	0.00	415	0.00			
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00	416	0.00			
Exportaciones de bienes	407	0.00	417	0.00			
Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00	418	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	54677.47	419	54521.36	429	6426.46	
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00			
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442	0.00			
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443	0.00	453	0.00	
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo)	434	0.00	444	0.00	454	0.00	

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES			
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2019025206334	871912338978	10-12-2019
			PÁGINA 1

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2019)

Elaborado: (Gemyasoc C. A, 2019)



Ilustración 66

Declaración del IVA diciembre 2019

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
				(VALOR BRUTO - N/C)			
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	73118.15	411	72728.06	421	8727.37	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412	0.00	422	0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)					423	0.00	
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)					424	0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	2306.04	413	2306.04			
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0.00	414	0.00			
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	0.00	415	0.00			
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00	416	0.00			
Exportaciones de bienes	407	0.00	417	0.00			
Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00	418	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	75424.19	419	75034.10	429	8727.37	
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00			
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442	0.00			
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443	0.00	453	0.00	
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo)	434	0.00	444	0.00	454	0.00	

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES			
	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2020026632244	871925969683	08-01-2020
			PÁGINA 1

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2020)

Elaborado: (Gemyasoc C. A, 2019)



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS



Carrera de Contabilidad y Auditoría

Protocolo del Trabajo de Titulación

Análisis de la Gestión y Medición Contable de Inventarios para Pymes y su Incidencia en la Toma de Decisiones. Caso Práctico: “Gemyasoc C.A.”

Autores

Andrea Del Cisne Guevara Lupercio

Andrea Estefanía Macas Negrón

Asesor

Eco. Elizabeth Tacuri

Cuenca- Ecuador

2020



1. PERTINENCIA ACADEMICO- CIENTIFICA Y SOCIAL

1.1. PERTINENCIA ACADÉMICA

La elaboración del presente proyecto integrador se realizará mediante la integración entre las teorías y técnicas estudiadas a lo largo de nuestra carrera para aplicarlas de forma práctica y sistemática mediante conocimientos y destrezas que fueron adquiridos en el proceso de aprendizaje.

Por tanto, se enfocará en la aplicación de la normativa contable (NIIF para PYMES), con atención especial a la cuenta de “Inventarios”, donde su contenido establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar referente a las transacciones y otros sucesos importantes para la generación de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas del sector privado.

A través de la revisión de la normativa, se identificará, analizará y evaluará la medición contable de los inventarios en una pequeña empresa manufacturera “Gemyasoc” C.A enfocándose en proponer un sistema de gestión de inventarios para la toma de decisiones.

De igual manera, dicho proyecto servirá como fuente de consulta para futuras generaciones con la finalidad de reforzar o adquirir nuevos conocimientos con el tema propuesto.

1.2. PERTINENCIA CIENTÍFICA

La adopción de la NIIF en Ecuador entra en vigencia desde el año 2012 para ser aplicada en pequeñas y medianas industrias (PYMES), con la intención de demostrar la transparencia de las operaciones tanto económica como financiera mediante la revelación de sus cuentas contables al organismo de control (Superintendencia de Compañías).

Al ser una normativa de aplicación universal permite a las empresas obtener la seguridad de la información financiera y/o contables generando certeza para la sustentación en la toma de decisiones y menor grado de incertidumbre



a través de teorías científicas y técnicas para lograr una convergencia de la información a nivel internacional.

1.3. PERTINENCIA SOCIAL

Para algunas empresas los inventarios son considerados como la columna vertebral de sus operaciones, es decir, realizar un correcto reconocimiento, medición y gestión es fundamental porque impactan de manera directa sobre los estados financieros. Es por ello, que el proyecto integrador servirá para que el personal responsable del manejo de Inventarios pueda realizar un adecuado registro, medición y gestión permitiendo una reducción de sus costos, mejorar su rentabilidad y agregar competitividad en el mercado a través de una correcta toma de decisiones.

2. JUSTIFICACIÓN

El manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno de sus cuentas lo cual constituye un factor que influye en la reducción de costos y por consiguiente el aumento de su rentabilidad.

“Gemyasoc” C.A es una empresa manufacturera, sus productos son a base de material de aluminio, por lo tanto, cuenta con un alto valor en sus inventarios los cuales incluyen materia prima, productos en proceso y productos terminados, los mismos que deben ser valorados bajo la normativa contable vigente de modo que la toma de decisiones se base en información confiable y oportuna.

A través de nuestra propuesta sobre el análisis de la gestión y medición contable de inventarios para PYMES y su incidencia en la toma de decisiones. Caso práctico en la empresa “Gemyasoc C. A.”; buscamos responder a los problemas que se presentan en la empresa debido a la falta de planificación y gestión de inventarios enfocados en el mejoramiento de la medición de inventarios y la elaboración de una propuesta para un sistema de gestión de inventarios que permitirá obtener resultados en cuanto a la reducción de



costos y a su vez aumentar ganancias, mejorar su rentabilidad y agregar competitividad ante el mercado.

El análisis de la gestión y medición de inventarios es una herramienta aplicable de forma continua que ayudará a comprobar un adecuado registro de acuerdo a la normativa contable logrando fijar un correcto y eficaz control y gestión con los debidos registros contables, dando de esta manera solución a la administración en cuanto a su mejoramiento en el manejo de los mismos.

3. PROBLEMA CENTRAL

La empresa “Gemyasoc” C. A. tiene como problema principal la falta de un sistema de gestión de inventarios que asegure la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación; los métodos de control; mínimo de stock, entre otros factores para hacer frente a la demanda.

4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar la medición contable de inventarios de la empresa “Gemyasoc” C. A. y proponer un sistema de gestión de inventarios para el correcto registro, clasificación y control de los mismos en base a la normativa contable y demostrar su incidencia en la toma de decisiones y crecimiento de la empresa.

4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Exponer datos generales sobre la industria, la empresa objeto de estudio y las entidades de control.
2. Identificar las características e importancia de las PYMES y las disposiciones expuestas en la normativa contable.
3. Analizar la medición de los inventarios de la empresa y su tratamiento contable conforme a la Sección 13 “Inventarios” de NIIF para PYMES; y proponer un sistema de gestión de inventarios.



4. Demostrar la incidencia de una correcta gestión y medición contable de los inventarios en la toma y crecimiento de la empresa.

5. METODOLOGÍA

5.1. MARCO TEÓRICO

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

La generación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES se dio con el propósito de establecer una información financiera aplicable en los estados financieros especialmente para entidades conocidas por muchos países como pequeñas y medianas empresas (PYMES). Aunque las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los organismos de control y los propietarios o administradores también lo hacen con el propósito de generar información general (Fundación IASC, 2009).

INVENTARIOS

DEFINICIÓN: Según la Sección 13 Inventarios de la NIIF para PYMES establece que los inventarios son activos:

- a) mantenidos para la venta en el curso normal de sus operaciones
- b) en proceso de producción para ser vendido
- c) materiales o suministros, para ser utilizados en el proceso productivo o prestación de servicios (Fundación IASC, 2009).

CLASIFICACIÓN

Las empresas manufactureras compran materiales que pasan por un proceso productivo hasta obtener varios productos terminados. Para Horngren (2012) estas compañías por lo general tienen 3 tipos de inventarios:

- **Inventario de materiales directos:** materia prima que se usa en el proceso productivo.
- **Inventario de productos en proceso:** productos parcialmente procesados, es decir que falta pasar por una o varias etapas para terminarlo.
- **Inventario de productos terminados:** productos terminados listos para la venta.

MEDICIÓN

Los inventarios se medirán al menor importe entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (Fundación IASC, 2009).

COSTO DE LOS INVENTARIOS

$$\boxed{\text{Costos de los inventarios}} = \boxed{\text{Costos de adquisición}} + \boxed{\text{Costos de transformación}} + \boxed{\text{Otros costos}}$$

Imagen 1

Fuente: (Soto, Mesa & Quiros, 2013)

Costo de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá:

COSTO DE ADQUISICIÓN

Precio de Compra	XXX
+ <i>Aranceles de Importación. Y otros impuestos no recuperables</i>	XXX
+ <i>Transporte</i>	XXX
+ <i>Almacenamiento</i>	XXX
+ <i>Demás costos atribuibles a las mercancías, materiales o servicios</i>	XXX

- Descuentos comerciales, rebajas y otros similares

XXX

Tabla 1

Fuente: (Soto, Mesa & Quiros, 2013)

Costos de transformación

Los costos de transformación incluirán los costos directamente relacionados con el producto tales como:

COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

$$\boxed{\text{Costos de transformación}} = \boxed{\text{Mano de obra directa}} + \boxed{\text{Costos indirectos variables y fijos}}$$

Imagen 2

Fuente: (Soto, Mesa & Quiros, 2013)

La mano de obra directa incluye la remuneración de la mano de obra de manufactura que es atribuible al costo de manera económicamente factible (Horngren, 2012).

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, como los materiales y la mano de obra indirecta. (Fundación IASC, 2009, p. 82)

Distribución de los costos indirectos de producción



La distribución de los costos indirectos fijos de producción será sobre la base de la capacidad normal (producción esperada en promedio) de los medios de producción y serán distribuidos entre los costos de transformación; en cambio, la distribución de los costos indirectos variables será por cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción (Fundación IASC, 2009).

Otros costos incluidos en los inventarios

Son aquellos costos incurridos para que los inventarios se encuentren en su condición y ubicación actuales (Fundación IASC, 2009).

TECNICAS DE MEDICION DEL COSTO

La Norma Internacional Financiera establece dos técnicas de medición del costo:

- **Método del costeo estándar:** tomará en cuenta los niveles normales de MP, MO, eficiencia y utilización de la capacidad.
- **Método de los minoristas** o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios si los resultados se aproximan al costo: mide el costo restando el precio de venta multiplicado por un margen bruto (Fundación IASC, 2009).

GESTIÓN DE INVENTARIOS

- **Inventario continuo o perpetuo:** mantiene el registro de cada artículo o suministro, con la ventaja que se conoce del estado del inventario de modo que a medida que se consuma la materia prima y llegue al punto de una nueva reposición con una cantidad fija de pedido (Pérez y Wong, 2019).
- **Inventario periódico:** las existencias de los inventarios se verifican cada cierto tiempo (Pérez y Wong, 2019).

Para algunos autores, existen algunas técnicas para llevar a cabo una buena gestión de inventarios entre ellas:

- **Análisis ABC:** Según Carro y Gonzáles (2013) consiste en un proceso de dividir todos los artículos en tres secciones de acuerdo a su valor monetario, que mediante la ayuda de una gráfica de Pareto se puede observar que productos tienen más pesos sobre otros en la valoración de todo su inventario.

ANÁLISIS ABC

CLASE	REPRESENTACIÓN	% VALOR MONETARIO
Clase A	20% de los artículos	80% del valor monetario
Clase B	30% de los artículos	15% del valor monetario
Clase C	50% de los artículos	5% del valor monetario

Tabla 2

Fuente: (Carro y Gonzáles, 2013)

- **Cantidad económica de pedido EOQ:** es el tamaño del lote de pedido que permite reducir costos anuales de pedidos y manejo de inventarios (Carro y Gonzáles, 2013). Para su cálculo se requiere de la siguiente fórmula:

FÓRMULA DE PEDIDO EOQ

$$Q^* = \sqrt{\frac{2 \cdot D \cdot S}{H}}$$

D: demanda anual u horizonte de evaluación

S: es el costo de emisión de pedidos

H: costo de almacenamiento

Imagen 3

Fuente: (Carro y Gonzáles, 2013)

MÉTODOS DE VALORACION DE INVENTARIOS

La Norma Contable establece que existen cuatro métodos para de valoración de los inventarios entre ellos se encuentran:

VALORACIÓN DE INVENTARIOS

Método de identificación específica	Se medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables de forma constante y, además, para bienes y servicios que están relacionados de manera directa con proyectos específicos.
Método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)	Se medirá el costo de los inventarios, distintos de los relacionados con el método de identificación específica, utilizando el método de primera entrada, primera salida (PEPS). 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 un uso diferentes, puede estar ajustada la utilización de fórmulas de costo distintas.
Método de promedio ponderado	Una entidad medirá el costo de los inventarios, distinto de los relacionados con el método de identificación específica, implementando el método de promedio ponderado. Una entidad usará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y un uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferentes, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Imagen 3

Fuente: (Fajardo, 2018)

5.2. DISEÑO METODOLÓGICO

TIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigación aplicada:

El presente proyecto integrador en la empresa “Gemyasoc” C. A realizará una investigación analítica-descriptiva bajo un enfoque mixto, con la finalidad de realizar una revisión de archivos y manejo de información con profundidad a los datos, detalles, riqueza interpretativa; para diagnosticar los problemas existentes en el manejo de la cuenta “Inventarios” y con base a los resultados proponer un sistema de gestión de inventarios y una correcta medición de los mismos que permitan obtener los mejores beneficios para la empresa.

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación permite orientar el desarrollo de la investigación mediante técnicas que ayudan en la descripción y análisis de la empresa “Gemyasoc C.A”. Para esto se ha considerado la aplicación de los siguientes métodos de investigación que vincula datos cualitativos y cuantitativos:



- **Método Deductivo:** Partiendo de lo que afirman Rodríguez y Pérez (2016) “el método deductivo es un proceso en el que, de afirmaciones generales, se llegaba a afirmaciones particulares que aplicaban las reglas de la lógica” (p.10); se revisará la NIIF para PYMES y demás leyes relacionadas con el manejo y control de la cuenta “Inventarios” necesarias para obtener indicios sobre los problemas que presenta la empresa “Gemyasoc” C.A.
- **Método inductivo:** Rodríguez y Pérez (2016) afirman “el método inductivo es una forma de razonamiento en la que se pasa del conocimiento de casos particulares a un conocimiento más general, que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales” (p.9). Es por esto, que se analizará la situación actual de los inventarios de la Empresa “Gemyasoc” C.A y a partir de ello aplicar medidas correctivas sustentadas en la normativa correspondiente.
- **Método descriptivo:** Tal como afirma (Hernández, Fernández, Baptista, 2014)

“El método descriptivo busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren” (p.125).

Contrastando la anterior teoría, se realizará una descripción objetiva en la que se desarrolla el problema encontrado evidenciando las posibles falencias en el manejo de la cuenta de Inventarios.

- **Método analítico:** “Es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndose en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos” (Ruiz, 2007). Es decir, se examinará y evaluará cada una de las causas que originaron la problemática y con base a esto establecer medidas que mejoren los procedimientos relacionados con el manejo de inventarios para la correcta toma de decisiones en la empresa “Gemyasoc” C.A.

**POBLACIÓN Y MUESTRA**

- **POBLACIÓN:** “Inventarios” de la empresa “Gemyasoc C.A.” de la ciudad de Azogues.
- **MUESTRA:** Inventarios de productos terminados de la empresa “Gemyasoc C.A.” de la ciudad de Cuenca

MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

FUENTE	TIPO DE INFORMACIÓN	INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN
PRIMARIA	<ul style="list-style-type: none"> ● Estados Financieros ● Información de la empresa “Gemyasoc” C.A ● Información del personal de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> ● Observación directa ● Entrevista ● Cuestionario
SECUNDARIO	<ul style="list-style-type: none"> ● Material Bibliográfico, sitios web estatales, artículos científicos, libros, tesis 	<ul style="list-style-type: none"> ● Revisión de bibliografía relacionada con el tema
TERCIARIO	<ul style="list-style-type: none"> ● Normativa aplicable a la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> ● NIIF para PYMES ● Superintendencia de Compañías ● Servicio de Rentas Internas
HERRAMIENTAS	<p>A través de la redacción, tablas, gráficas y figuras.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Word ● Excel 	<ul style="list-style-type: none"> ● Word: Para el respectivo procesamiento del texto. ● Excel: Para el manejo de herramientas gráficas que mejoran el entendimiento e interpretaciones.

*Tabla 3**Fuente:* Autoras



TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

El proyecto integrador tendrá un enfoque mixto, por una parte, se realizará un enfoque cualitativo dado que se analizará la situación actual de la empresa “Gemyasoc” C.A con respecto a la sección 13 Inventarios. Para la recolección de la información se utilizarán diferentes técnicas como la observación directa, cuestionario dirigido al Contador, así como al Jefe de Bodega.

En cuanto, al enfoque cuantitativo se analizaran los registros contables, documentación pertinente al área en el periodo enero-diciembre 2019.

6. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MESES															
	Abril				Mayo				Junio				Julio			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Aprobación de Protocolo .																
Elaboración de Antecedentes																
Elaboración del Marco Teórico.																
Aplicación del análisis y Propuesta Metodológica																
Conclusiones y Revisión Final																

Tabla 4

Fuente: Autoras

7. ESQUEMA TENTATIVO

CAPÍTULOS PRINCIPALES	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
CAPITULO I	
1.1 Información General de la empresa “Gemyasoc” C.A 1.1.1 Historia 1.1.2 Misión 1.1.3 Visión 1.1.4 Organigrama 1.1.5 Base Legal 1.1.6 Análisis FODA 1.1.7 Entidades de control	Exponer datos generales sobre la industria, la empresa objeto de estudio y las entidades de control



CAPITULO II	
<p>2. Marco Teórico</p> <p>2.1 Concepto y características de una Pyme</p> <p>2.2 Sección 13 Inventarios NIIF Pymes</p> <p>2.2.1 Alcance</p> <p>2.2.2 Conceptualización clasificación de inventarios</p> <p>2.3 Medición de Inventarios</p> <p>2.4 Costo de Inventarios</p> <p>2.4.1. Costo de Adquisición</p> <p>2.4.2 Costo de Transformación</p> <p>2.4.3. Distribución de los costos indirecto de producción</p> <p>2.4.4 Otros costos incluidos en los inventarios</p> <p>2.5 Técnicas de medición del costo</p> <p>2.6 Fórmulas de cálculo del costo</p> <p>2.7 Sistema de control de inventarios</p> <p>2.7.1 Inventario Permanente</p> <p>2.7.2 Inventario Periódico</p> <p>2.8 Gestión de Inventarios</p> <p>2.8.1 Análisis ABC</p> <p>2.8.2 Cantidad económica de pedido EOQ</p> <p>2.9 Métodos de valoración de inventarios</p> <p>2.9.1 Método primeras entradas primeras salidas PEPS</p> <p>2.9.2 Método costo promedio</p> <p>2.10 Control Interno</p> <p>2.10.1 Importancia y clasificación</p>	<p>Identificar las características e importancia de las PYMES y las disposiciones expuestas en la normativa contable.</p>
CAPITULO III	
<p>3.1 Diagnóstico de la Situación Actual de los inventarios de la Empresa “Gemyasoc” C.A</p> <p>3.1.1 Análisis de los procesos actuales de inventarios</p> <p>3.1.2 Proceso de Adquisición o compra</p> <p>3.1.3 Proceso de Producción</p> <p>3.1.4 Proceso de Venta</p> <p>3.1.5 Dimensionamiento de la variable gestión de inventarios</p> <p>3.1.6 Rotación de inventarios</p> <p>3.1.7 Duración del inventario</p> <p>3.1.8 Diferenciación del inventario</p>	<p>Analizar la medición de los inventarios de la empresa y su tratamiento contable conforme a la Sección 13 “Inventarios” de NIIF para PYMES; y proponer un sistema de gestión de inventarios.</p> <p>Demostrar la incidencia de una correcta gestión y medición contable</p>



<p>3.2 Análisis aplicación NIIF para PYMES sección 13</p> <p>3.2.1 Costo de los inventarios y registros contables</p> <p>3.2.2 Contabilización de los 3 elementos del costo</p> <p>3.2.3 Reconocimiento del costo de ventas</p> <p>3.2.4 Cálculo del precio de venta estimado</p> <p>3.2.5 Costos y gastos estimados</p> <p>3.2.6 Cálculo de valor neto realizable</p> <p>3.2.7 Ajuste por deterioro</p> <p>3.1.8 Impacto tributario por el valor neto realizable</p> <p>3.2.9 Cálculo del punto de equilibrio</p> <p>3.3 Gestión de Inventarios</p> <p>3.3.1 Diseño de un modelo de sistema ABC y gráfico de Pareto</p> <p>3.3.2 Cálculo de la cantidad económica del pedido</p> <p>3.3.3 Análisis del lote óptimo y actual para reducir costos.</p>	<p>de los inventarios en la toma y crecimiento de la empresa.</p>
CAPÍTULO IV	
<p>4. Conclusiones y Recomendaciones</p> <p>4.1 Conclusiones</p> <p>4.2 Recomendaciones</p> <p>4.3 Bibliografía</p> <p>4.4 Anexos</p>	



8. BIBLIOGRAFÍA

Soto, B. A., Quiros, J., & Mesa, G. S. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 903–941.

Pérez, M., & Wong, H. (2018). Gestión de inventarios en la empresa Soho Color Salón & Spa en Trujillo, 2018. *Universidad El Bosque, Colombia*.

Emilia, R., & Cortés, F. (2017). *Beneficios y Dificultades en la Implementación de la NIIF para Pymes Benefits and Difficulties in Implementing IFRS For SMEs Section 13 in Industry*. 121–136.

IASB. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.

Rodríguez J., A., & Pérez J., A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*, 82, 179–200. <https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>

Ruiz, R. (2011). El Método Científico y sus Etapas. *México*, 2, 79. <http://www.index-f.com/lascasas/documentos/lc0256.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*.