



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE

**DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO(A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

TEMA

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.**

TUTOR

MSC. LCDA. ESTELA HURTADO PALMIRO

AUTORES

KEVIN ISAAC INGA ZUNIO

JOSELY LISSETTE ORTIZ MACIAS

GUAYAQUIL

2019

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa PAN-AMERICANA C.A.	
AUTOR/ES: Kevin Issac Inga Zunio Josely Lissette Ortiz Macias	REVISORES O TUTORES: Msc. Lcda. Estela Hurtado Palmiro
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PAGS: 151 páginas
ÁREAS TEMÁTICAS: 34 Educación comercial y administración.	
PALABRAS CLAVE: Inventario, Contabilidad, Administración, Oferta y Demanda, Abastecimiento.	
RESUMEN: Es de suma importancia el control de los inventarios, ya que se logra obtener como resultados ingresos que le permita a la empresa crecer competitivamente y a su vez proveer recursos y fuentes de trabajo. La obtención de las utilidades que se obtengan dentro de la empresa, se basa en gran parte de las ventas, pero influye también la correcta administración de sus inventarios, dado que su descontrol se presta no solo a inexistencias sin justificación, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto en los resultados. Lo que se debe evitar dentro de los inventarios de una empresa es el desabastecimiento, ya que puede ocasionar que se pierda la credibilidad con los clientes al momento de que éstos soliciten de los servicios y no se tenga disponible los productos que se necesite, pero a su vez es de importancia que no se realice la compra excesiva de los mismos ya que éste proceso conlleva a utilizar espacios extras dentro de la empresa, inclusive el mismo que se utiliza para las ventas. Es necesario e importante valorar	

también el tiempo del transporte de la mercadería ya que el mismo es sinónimo de costo.

Es considerado valioso la maximización de los márgenes de beneficio ya que un control de los inventarios bien gestionado es la clave para alcanzar dicho objetivo. Por lo cual el fin de este proyecto de investigación, se ve enfocado en el área de bodega de una empresa que se dedica a la comercialización de lubricantes y repuestos, el mismo que se está viendo afectada en los resultados de los Estados Financieros por la mala administración de los inventarios y la mala aplicación de la normativa dentro de la contabilidad.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:
---	-----------------------------

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
---------------------	---	------------------------------------

CONTACTO CON AUTOR/ES: Ortiz Macias Josely Lissette Inga Zunio Kevin Isaac	Teléfono: 0998844966 0978741768	E-mail: joeliss_om@hotmail.com kiiz_05@hotmail.com
---	--	---

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MSc. PhD Rafael Iturralde Solórzano, Decano Teléfono: (04) 2596500 Ext. 201 E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec Abg. MsC. Byron López Carriel, Director de Carrera de Contabilidad y Auditoría. Teléfono: (04) 2596500 Ext. 271 E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec
------------------------------------	--

CERTIFICADO DE SIMILITUDES



Urkund Analysis Result

Analysed Document: Proyecto de investigación ORTIZ-INGA final.docx (D46608253)
Submitted: 1/10/2019 2:53:00 AM
Submitted By: ehurtadop@ulvr.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

TESIS IVONNE PINEDA.docx (D43630369)
1 análisis de los procesos de inventarios de sercim s.a. de guayaquil.docx (D18610553)
Sin Cuadros Tesis - Ajuste al Valor Neto Realizable.docx (D34464673)
2016-04-03 TESIS ANGELY.docx (D19075719)
<https://www.monografias.com/trabajos60/control-inventarios/control-inventarios.shtml>
<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
<http://inventariosenunaempresainiminuto.blogspot.com/>
<http://ain.mef.gub.uy/10161/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%BA-2-nic-2.html>
<http://gestionempresarialrentable.com/blog/gestion-empresarial-de-inventario-o-stock.html>
<https://www.monografias.com/trabajos96/contabilidad-presentacion-estados-financieros/contabilidad-presentacion-estados-financieros.shtml>
<http://repositorio.esumer.edu.co/bitstream/ESUMER/873/1/TRABAJO%20FINAL%20DIVERFOODS%20SA.pdf>
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23775/1/T3748i.pdf>
<http://pan-americana.com/sample-page/>
<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2695/1/T0878-MT-Peralta-Industria%20maderera.pdf>

Instances where selected sources appear:

40

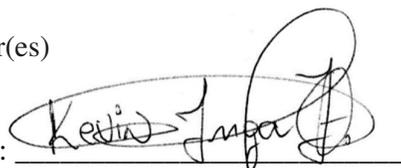
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El(Los) estudiante(s) egresado(s) KEVIN ISAAC INGA ZUNIO y JOSELY LISSETTE ORTIZ MACIAS, declaro (amos) bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A., corresponde totalmente a el(los) suscrito(s) y me(nos) responsabilizo (amos) con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo (emos) los derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)

Firma:



KEVIN ISAAC INGA ZUNIO

C.I. 0930841879

Firma:



JOSELY LISSETTE ORTIZ MACIAS

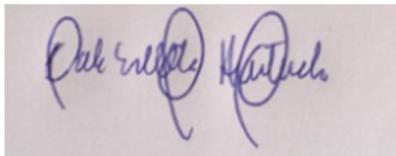
C.I. 0931269906

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A., designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.”, presentado por los estudiantes JOSELY LISSETTE ORTIZ MACIAS y KEVIN ISAAC INGA ZUNIO como requisito previo, para optar al Título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.



Firma: -----

MSC. LCDA. ESTELA HURTADO PALMIRO

C.I. 0915999155

AGRADECIMIENTO

Quiero empezar agradeciendo a Dios por darme la oportunidad de llegar a alcanzar mi objetivo principal como es mi titulación, por la fuerza que siempre me dio para no desmallar y seguir luchando, por la salud, por el trabajo y por la familia que sin este complemento importante no hubiera sido factible poder alcanzarlo.

Continúo agradeciendo el apoyo incondicional de mi familia con el que he contado siempre, por los buenos consejos, las enseñanzas y esas palabras de aliento que sin duda alguna me llenaron de mucha fortaleza.

A las personas que forman parte de mi vida personal y profesional, a nuestra tutora la Msc. Estela, ya que gracias a sus enseñanzas, consejos y gran aporte de conocimientos, me ayudó mucho para la elaboración de mi tesis. Y termino agradeciendo a una gran persona que me supo escuchar, ayudar y aconsejar siempre en todo este proceso.

Srta. Josely Lissette Ortiz Macias.

Agradezco primero a Dios quien ha sido nuestra guía en este en este largo y duro camino que emprendí, a mis padres que me apoyaron incondicionalmente durante toda mi carrera y en la realización de este trabajo.

Agradezco a todos y cada uno de nuestros queridos maestros, quienes supieron inculcarnos sus conocimientos y enseñanzas en cada una de las clases para formarnos como profesionales de éxito.

Sr. Kevin Isaac Inga Zunio

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico a Dios por brindarme la maravillosa oportunidad de vivir y que gracias a sus bendiciones me ha permitido llegar a esta meta. A mis padres ya que siempre me han brindado su apoyo y amor incondicional y que es un deseo que tanto han anhelado desde que empecé esta travesía. A mis hermanos, ya que ésta titulación es un motivo para que ellos no dejen de luchar por sus objetivos. A mis abuelos, que son un motor importante en mi vida, a mis ángeles en el cielo que cuidan siempre de mí.

Srta. Josely Lissette Ortiz Macias

Este trabajo de investigación está dirigido a todas las personas que nos brindaron su apoyo a lo largo de nuestra carrera, aunque no todos estuvieran presentes durante el logro de nuestras metas.

A Dios porque me ha guiado y bendecido cada paso que doy, cuidándome, dándome fortaleza y sabiduría para continuar.

A nuestros padres y familiares quienes son nuestras guías durante toda nuestra existencia, el cual nos supieron apoyar en las buenas y malas situaciones que se nos presentan en la vida diaria.

Sr. Kevin Isaac Inga Zunio

ÍNDICE GENERAL

Contenido

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Planteamiento del problema	3
1.3 Formulación del problema	4
1.4 Sistematización del problema.....	4
1.5 Objetivos de la investigación.....	4
1.6 Justificación de la investigación	5
1.7 Delimitación o alcance de la investigación	6
1.8 Idea a defender.....	6
CAPÍTULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes de la investigación.....	7
2.1.1 Presentación de la empresa.....	7
2.1.2 Misión	8
2.1.3 Visión	8
2.2 Marco teórico.....	8
2.2.1 Inventarios	8
2.2.2 Importancia del control de los inventarios	9
2.2.3 Objetivo de los inventarios.....	11
2.2.4 Administración de inventarios.....	12
2.2.5 Importancia de la administración de inventarios	12
2.2.6 Técnicas de administración de inventarios.....	13
2.2.7 La contabilización de inventarios	13

2.2.8	Usuarios de la información contable.....	14
2.2.9	Principios contables e inventarios	15
2.2.10	La ecuación contable.....	16
2.2.11	La cuenta inventarios	16
2.2.12	Kárdex o auxiliar de la cuenta	17
2.2.13	Cuentas relacionadas con el inventario	17
2.2.14	El inventario en los balances	18
2.2.15	El inventario en el estado de resultados	18
2.2.16	Métodos de costeo de inventarios.....	19
2.2.17	Técnicas de almacenamiento.....	20
2.2.18	Sistemas combinados	22
2.2.19	Teorías sobre ubicación de artículos.....	22
2.2.20	Compra óptima de inventarios.....	23
2.2.21	El control.....	26
2.2.22	Clasificación del control	27
2.2.23	Control interno.....	28
2.2.24	Objetivos de control interno	28
2.2.25	Indicadores financieros	29
2.3	Marco conceptual.....	31
2.3.1	Contabilidad	31
2.3.2	Control.....	31
2.3.3	Coste.....	32
2.3.4	Demanda.....	32
2.3.5	Deterioro.....	32
2.3.6	Ecuación contable.....	32
2.3.7	Empresas comerciales	32
2.3.8	Entrada	32

2.3.9	Estado de resultados.....	33
2.3.10	Estados financieros	33
2.3.11	Existencia	33
2.3.12	Inventarios	33
2.3.13	Inventario físico	33
2.3.14	Normas internacionales de información financiera (NIIF)	33
2.3.15	Operaciones comerciales.....	34
2.3.16	Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).....	34
2.3.17	Producto	34
2.3.18	Proveedor	34
2.3.19	Rotación de inventarios.....	34
2.3.20	Sistema	35
2.3.21	Salida.....	35
2.3.22	Valor neto realizable	35
2.4	Marco Legal.....	35
2.4.1	Normas Internacionales de Contabilidad	35
2.4.2	Norma Internacional de Contabilidad No. 2: Existencias	35
2.4.3	Definiciones.....	36
2.4.4	Valoración de las existencias.....	36
2.4.5	Cuantificación de las existencias	36
2.4.6	Fórmulas del coste	37
2.4.7	Valor neto realizable	37
2.4.8	Reconocimiento como un gasto.....	38
2.4.9	Información a revelar	38
2.4.10	Norma Internacional de Contabilidad No. 18: Ingresos Ordinarios	39
2.4.11	Código de Comercio	40
2.4.12	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	41

2.4.13	Variables conceptuales de la investigación.....	43
CAPÍTULO III.....		44
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		44
3.1	Metodología de la Investigación.....	44
3.2	Tipos de Investigación	44
3.2.1	Investigación Descriptiva.....	44
3.3	Enfoque de la Investigación	45
3.4	Técnicas de la Investigación.....	45
3.4.1	Entrevista.....	45
3.4.2	Cuestionario de Control	45
3.4.3	Análisis de Datos	46
	Gracias a la recolección de datos obtenidos, con esta técnica podremos identificar el comportamiento del problema con la finalidad de obtener conclusiones precisas y así posterior tomar decisiones.....	46
3.4.4	Observación Directa.....	46
3.5	Población.....	46
3.6	Muestra.....	47
3.7.1	Técnica de la Entrevista	48
3.7.2	Técnica de Cuestionario de Control.....	61
3.7.2.1	Análisis de los resultados de los Cuestionarios de Control aplicados al personal inherente a los inventarios:.....	64
3.8	Información de la Organización	68
3.8.1	Organigrama de la empresa PAN-AMERICANA C.A.	68
3.9	Información Financiera	68
3.9.1	Análisis de los Estados Financieros.....	68
3.9.2	Índices Financieros	71
3.9.2.1	Índices de Liquidez	71
3.9.2.2	Índices de Solvencia	72

3.9.2.3	Índices de Administración de Activos	72
3.9.2.4	Índices de Rentabilidad	73
3.10	Aplicación de la normativa NIC 2 Inventarios.....	74
3.11	Reportes de Inventarios de la empresa PAN-AMERICANA C.A.	75
3.11.1	Baja de Inventarios	75
3.11.2	Valor Neto Realizable.....	76
3.11.3	Rotación de los Inventarios	77
CAPÍTULO IV		79
INFORME FINAL		79
4.1	Resumen de la Investigación	79
CONCLUSIONES		89
RECOMENDACIONES		91
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		93
Bibliografía.....		93
ANEXOS		97

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1.- LOCALIZACIÓN DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.	6
FIGURA 2.- CICLO OPERATIVO DE UNA EMPRESA COMERCIAL	11
FIGURA 3.- MÉTODOS DE COSTEO DE INVENTARIO	20
FIGURA 4.- CLASIFICACIÓN DEL CONTROL	28
FIGURA 5.- ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.....	68
FIGURA 6.- NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA DEL AÑO 2017	78
FIGURA 7.- MOVIMIENTO DE AJUSTE DE BAJA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA PAN- AMERICANA C.A.	87
FIGURA 8.- ASIENTO DE LA CONTABILIZACIÓN DE LA BAJA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.	87
FIGURA 9.- ASIENTO DE AJUSTE POR DIFERENCIA DE INVENTARIOS.....	88

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 POBLACIÓN DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.	46
TABLA 2 MUESTRA PARA LA INVESTIGACIÓN.....	47
TABLA 3 MUESTRA PARA LA INVESTIGACIÓN.....	47
TABLA 4 ENTREVISTA REALIZADA AL JEFE DE LOGÍSTICA	48
TABLA 5 ENTREVISTA REALIZADA AL CONTADOR.....	52
TABLA 6 ENTREVISTA REALIZADA A EXPERTO EXTERNO 1	55
TABLA 7 ENTREVISTA REALIZADA A EXPERTO EXTERNO 2.....	58
TABLA 8 CUESTIONARIO DE CONTROL AL ÁREA DE LOGÍSTICA.....	61
TABLA 9 CUESTIONARIO DE CONTROL AL ÁREA DE VENTAS.....	62
TABLA 10 CUESTIONARIO DE CONTROL AL ÁREA DE COMPRAS	63
TABLA 11 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A. ...	69
TABLA 12 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.	70
TABLA 13 INDICADORES DE LIQUIDEZ DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.....	71
TABLA 14 INDICADORES DE SOLVENCIA DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.....	72
TABLA 15 INDICADORES DE ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.	72
TABLA 16 INDICADORES DE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.	73
TABLA 17 DETALLE SOBRE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS EN LA EMPRESA PAN-AMERICANA	74
TABLA 18 ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A. AÑO 2016 Y 2017.....	75
TABLA 19 COMPARATIVO DE VENTAS POR AÑO Y POR LÍNEA DE PRODUCTO	77
TABLA 20 FORMATO PARA EL ANÁLISIS DEL VALOR NETO REALIZABLE SOBRE LOS INVENTARIOS DE PAN-AMERICANA C.A.	79
TABLA 21 ASIENTO PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL AJUSTE DEL VALOR NETO REALIZABLE .	80
TABLA 22 FORMATO PARA LA ELABORACIÓN DE PRESUPUESTO DE COMPRAS	80
TABLA 23 FORMATO PARA LA REALIZACIÓN DE LA TOMA FÍSICA DE LOS INVENTARIOS.....	81
TABLA 24 ASIENTO PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL AJUSTE DEL INVENTARIO DAÑADO.....	81
TABLA 25 ASIENTO PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL AJUSTE DEL INVENTARIO OBSOLETO	82
TABLA 26 FORMATO PARA LA REALIZACIÓN DE LA TOMA FÍSICA DE LOS INVENTARIOS.....	82

TABLA 27 ASIENTO PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL AJUSTE POR FALTANTE DE INVENTARIOS ASUMIDO POR LA EMPRESA.....	82
TABLA 28 ASIENTO PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL AJUSTE POR SOBRENTE DE INVENTARIOS ASUMIDO POR LA EMPRESA.....	83
TABLA 29 ASIENTO PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL AJUSTE POR FALTANTE DE INVENTARIOS ASUMIDO POR EL EMPLEADO.....	83
TABLA 30 MUESTREO DEL ANÁLISIS SOBRE EL VALOR NETO REALIZABLE DE LA LÍNEA DE PRODUCTOS LIQUIDOS DE FRENO DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.....	84
TABLA 31 MUESTREO DEL ANÁLISIS SOBRE EL VALOR NETO REALIZABLE DE LA LÍNEA DE PRODUCTO BUJIAS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.....	85
TABLA 32 DETALLE DE FILTROS PARA SU DESTRUCCIÓN.....	86

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1.- ACTA ADMINISTRATIVA NOTARIADA POR LA BAJA DE FILTROS DAÑADOS Y OBSOLETOS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.	97
ANEXO 2.- MANUALES DE PROCEDIMIENTOS DE VENTAS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.	102
ANEXO 3.- MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A.	109
ANEXO 4.- NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PAN-AMERICANA C.A. DEL AÑO 2017.	114

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1.- RESULTADO SOBRE EL PERSONAL QUE REALIZA LA TOMA FÍSICA DE LOS INVENTARIOS	64
GRÁFICO 2.- RESULTADO SOBRE EL CONOCIMIENTO DE LOS INVENTARIOS DAÑADOS U OBSOLETOS.....	64
GRÁFICO 3.- RESULTADO SOBRE SI EXISTE UN PLANO DE DISTRIBUCIÓN DE LOS INVENTARIOS.	65
GRÁFICO 4.- RESULTADO SOBRE SI EXISTE IMPLEMENTADO LAS UBICACIONES EN LAS PERCHAS DE LA BODEGA.	65
GRÁFICO 5.- RESULTADO SOBRE SI CUENTA IMPLEMENTADOS LOS MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS.....	65
GRÁFICO 6.- RESULTADO SOBRE SI EL INGRESO A BODEGA SE REALIZA CUANDO SE RECIBE LA MERCADERÍA.	66
GRÁFICO 7.- RESULTADO SOBRE UN ANÁLISIS DE PRECIO DE LOS PRODUCTOS.	66
GRÁFICO 8.- RESULTADO SOBRE LOS PRODUCTOS CON MAYOR ROTACIÓN.	66
GRÁFICO 9.- RESULTADOS SOBRE SI EL PERSONAL DE LOGÍSTICA ESTÁ CAPACITADO.	67

INTRODUCCIÓN

El correcto uso de los inventarios en una empresa es fundamental, ya que si se obtiene menor cantidad de mercadería, la empresa corre el riesgo de no poder cumplir con las necesidades de sus clientes, pero si existe una mayor cantidad de mercadería, existe la posibilidad de que éste no rote, de que con el tiempo se descontinue o se considere obsoleto para la venta, ocasionando que se llegue a tener un inventario sobre estoqueado, interviniendo de forma negativa en los resultados de los Estados Financieros de la empresa.

Una de las importancias sobre el control de los inventarios, es obtener como resultado ingresos que le permita a la empresa crecer competitivamente y a su vez proveer recursos y fuentes de trabajo. La obtención de las utilidades que se obtengan dentro de la empresa, se basa en gran parte de las ventas, pero influye también la correcta administración de sus inventarios, dado que su descontrol se presta no solo a inexistencias sin justificación, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto en los resultados.

Dentro de las grandes, medianas y pequeñas empresas, una mala administración dentro de los inventarios puede ser un factor negativo, ya que ocasiona que se tenga a clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la quiebra en un futuro, pero si se obtiene una buena administración de los inventarios, la empresa puede proveer a sus clientes sin problema alguno y puede continuar su funcionamiento dentro del mercado.

Lo que se debe evitar dentro de los inventarios de una empresa es el desabastecimiento, ya que puede ocasionar que se pierda la credibilidad con los clientes al momento de que éstos soliciten de los servicios y no se tenga disponible los productos que se necesite, pero a su vez es de importancia que no se realice la compra excesiva de los mismos ya que éste proceso conlleva a utilizar espacios extras dentro de la empresa, inclusive el mismo que se utiliza para las ventas. Es necesario e importante valorar también el tiempo del transporte de la mercadería ya que el mismo es sinónimo de costo.

Es considerado valioso la maximización de los márgenes de beneficio ya que un control de los inventarios bien gestionado es la clave para alcanzar dicho objetivo. Por lo cual el fin de este proyecto de investigación, se ve enfocado en el área de bodega de una empresa que se dedica a la comercialización de lubricantes y repuestos, el mismo que se está viendo afectada en los resultados de los Estados Financieros por la mala administración de los inventarios y la mala aplicación de la normativa dentro de la contabilidad.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Pan-Americana C.A.

1.2 Planteamiento del problema

La normativa NIC 2 Inventarios, se considera importante aplicarla en la contabilidad de las diferentes empresas ya sea comercial, industrial o de servicios, lo cual ayuda a ordenar y mejorar los tratamientos contables de los inventarios. Es por eso que dicho tema se enfatiza en el rubro de los inventarios ya que deben ser controlados, valorizados y registrados correctamente para así evitar pérdidas significativas dentro de la empresa.

La empresa PAN-AMERICANA se dedica en la actualidad a la venta al por mayor de lubricantes, basado en satisfacer las necesidades del mercado Industrial, Marino, Agrícola, Transporte y la Construcción, ofreciendo un servicio completo en la venta y asesoramiento de los repuestos, filtros, reparación, mantenimiento y venta de motores a Diésel.

Uno de los problemas que presenta la empresa que se investiga es que el inventario que refleja en los libros de la contabilidad no representa la realidad física, esto se determinó mediante la toma física de los inventarios realizada en la actualidad por la nueva administración lo cual se encontraron faltantes de productos, perjudicando a la empresa con un stock que no es real y ocasionando problemas en las ventas.

Por otro lado, la empresa no ha socializado los manuales de funciones y de procedimientos con el personal involucrado, lo que ocasiona que se comentan errores involuntarios perjudicando los resultados de la empresa, no realizan análisis del Valor Neto Realizable de sus inventarios, no efectúan presupuestos mensuales de compras del exterior, no realizan un análisis sobre la lenta rotación de los inventarios.

1.3 Formulación del problema

¿De qué manera incide la aplicación de la NIC 2 Inventarios en los resultados de los Estados Financieros de la empresa PAN-AMERICANA C.A.?

1.4 Sistematización del problema

- 1) ¿De qué manera influye realizar la estimación de los inventarios por lenta rotación en los Estados Financieros?
- 2) ¿En que aportaría el análisis sobre el Valor Neto Realizable de los inventarios?
- 3) ¿Qué impacto contable tendría la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa PAN-AMERICANA?

1.5 Objetivos de la investigación

Objetivo general

Analizar la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la contabilidad de PAN-AMERICANA C.A. y su incidencia en los Estados Financieros.

Objetivos específicos

1. Validar el análisis por lenta rotación de los inventarios en los Estados Financieros de la empresa PAN-AMERICANA.
2. Determinar el Valor Neto Realizable de los Inventarios y su aporte en los resultados de los Estados Financieros.

3. Demostrar mediante los Estados Financieros que la normativa de la NIC 2 Inventarios este aplicada correctamente en los registros contables.

1.6 Justificación de la investigación

Las razones por la cual se llevó a cabo la elección de este proyecto de investigación, responde a la necesidad de verificar si la normativa de la NIC 2 Inventarios se encuentra aplicada de manera correcta en los libros de contabilidad de la empresa PAN-AMERICANA.

Una de las razones por la cual PAN-AMERICANA refleja un stock que no es real versus lo que se indica en libros, es por la falta de toma física de sus inventarios ya que mediante este proceso se puede obtener como resultados diferencias como faltantes y sobrantes de productos, adicional se puede evidenciar si existen productos que se encuentran dañados u obsoletos, lo que conlleva a que la empresa realice ajustes contables perjudicando a los resultados obtenidos por las ventas.

Otra de las consecuencias que conlleva no realizar un análisis sobre la lenta rotación de los inventarios es que se llegue a desconocer de cuáles son los productos que no tienen acogida por los clientes o que a su vez la fuerza de ventas no esté realizando un eficiente trabajo, adicional también es considerado importante este análisis ya que así el departamento de compras desistiría en comprar inventario que aún hay en stock.

Adicional, la empresa no ha realizado el análisis sobre el Valor Neto Realizable de sus inventarios, por lo tanto existe un incumplimiento con la normativa, lo cual es provocado por la falta de conocimiento sobre personal encargado, dando como resultado que no se presenten razonablemente los Estados Financieros.

1.7 Delimitación o alcance de la investigación

Empresa: COMPAÑIA COMERCIAL PAN-AMERICANA C.A.

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Bodega

Período: 2016 - 2017

Ciudad: Durán

Dirección: km 3.5 vía Durán Boliche



Figura 1.- Localización de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

Fuente: (2018). Ubicación empresa PAN-AMERICANA C.A. [Figura]. Recuperado de <https://www.google.es/maps/>

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

1.8 Idea a defender

Mediante la adecuada aplicación de la NIC 2 Inventarios, la empresa podrá obtener una certeza de su proceso, control y registro contable lo cual ayudará a proporcionar resultados razonables y favorables en los Estados Financieros.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Presentación de la empresa

La empresa Comercial Pan-Americana C.A., es una empresa fundada en 1941. Su actividad se enfoca en los mercados: industrial, transporte, marítimo, agrícola y de construcción, brindando productos de calidad y servicios profesionales y personalizados, con gran experiencia en el establecimiento de relaciones comerciales duraderas con sus clientes.

El equipo profesional que conforma pan-americana está comprometido con los clientes y sus necesidades.

Entre los principales productos que ofrece están:

- Grasas y lubricantes de marcas UBX, NAPA, TOTAL y GULF.
- Filtros de marcas NAPA, WIX, SHOGUN y DONALDSON.
- Bujías de marca CHAMPION.
- Líquidos de freno de marca WAGNER.
- Baterías de marca MAC.
- Llantas de marcas: GENERAL TIRE, BARUM, BRIDGESTONE, PIRELLI, FIRESTONE, GOODYEAR, MAXXIS, HANKOOK, CONTINENTAL y DURALLANTA.

Además ofrece servicio de reparación a motores de línea industrial y marinos a través de sus talleres para el efecto.

2.1.2 Misión

Brindar un servicio integral en la venta y asesoramiento de repuestos, filtros, lubricantes, reparación, mantenimiento y venta de motores a diésel, especializándonos y adaptándonos a los nuevos cambios tecnológicos y así dar un valor agregado a nuestros clientes. (Cia. Comercial Pan-Americana C.A., s.f.)

2.1.3 Visión

Ser el socio estratégico de nuestros clientes, protegiendo sus inversiones en motores a diésel brindándoles el asesoramiento técnico y especializado en el mantenimiento preventivo y correctivo de sus motores. (Cia. Comercial Pan-Americana C.A., s.f.)

2.2 Marco teórico

2.2.1 Inventarios

Desde los inicios de la civilización las personas han sentido la necesidad de controlar sus pertenencias, es ahí donde nacen las necesidades de realizar operaciones numéricas y utilizar métodos con los que se pueda administrar y controlar las existencias o inventarios de una entidad.

La Real Academia Española conceptualiza al inventario como el “asiento de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión”. (2018)

Muller (2014, p. 1) indica que: “los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados”.

Los autores Horngren, Harrison y Oliver definen al inventario como “aquellas mercancías que una compañía mantiene para su venta a los clientes”. (2010, p. 271) además indican que la adquisición de inventarios es el inicio del ciclo operativo de una empresa comercial, ya que los inventarios son necesarios para que pueda operar.

Según Romero, los inventarios “Se adquieren para venderse, como actividad principal y normal de toda entidad comercial” (2014, p. 314)

Los inventarios son los bienes tangibles o existencias que posee una organización y que se encuentran destinados a la venta, o que mediante la producción de bienes y servicios formarán parte de otro bien destinado a la comercialización.

Los inventarios comprenden: la materia prima, inventario en tránsito, productos en proceso y productos terminados para la venta. Además incluyen los suministros, materiales, repuestos y accesorios utilizados en la generación de un nuevo bien.

2.2.2 Importancia del control de los inventarios

Debido al constante cambio en la evolución de los negocios a nivel mundial, las organizaciones han enfrentado una infinidad de obstáculos en el desarrollo de sus actividades diarias a lo largo de los años.

Uno de los mayores problemas de la actualidad es no contar con sistemas adecuados de control de existencias, que agilicen el funcionamiento de la organización. Un adecuado sistema de control dentro de la organización es necesario e indispensable para estandarizar procesos y funciones, y además obtener resultados positivos gracias a su aplicación.

Para el autor Romero (2014, p. 424), la importancia de los inventarios radica en que la exactitud en el manejo y registro de los mismos afecta directamente en la utilidad bruta de la empresa.

Por otro lado, los inventarios constituyen una importante parte del activo, lo que crea la necesidad de implementar sistemas, métodos y procedimientos que permitan a la administración mantener un adecuado control y valuación de ellos.

Por lo tanto, el control de inventarios, es una importante herramienta administrativa que agiliza las funciones de organizar, integrar y controlar los recursos que posee la empresa, contribuyendo a la efectividad en el desarrollo de sus actividades diarias.

Las razones para constituir y mantener en control un inventario (Muller, 2014, p. 3), es que éste permite a una organización:

- Predecir y planificar en base a las operaciones de la empresa, los momentos oportunos para realizar producciones o compras.
- Mantener siempre el stock necesario para satisfacer las necesidades de los clientes y sus demandas en el momento oportuno, evitando perder su fidelidad.
- Un inventario permanente acrecienta la confiabilidad como proveedor, al asegurar una respuesta fiable a las órdenes de pedido que reciba.
- La compra oportuna de inventarios reduce los costos del mismo; mientras que las compras urgentes incrementan los costos de las mercancías.

La importancia del inventario para una empresa comercial o una industria es que este es vital para el funcionamiento de su organización, puesto que de él depende el ciclo operativo de la empresa, para generar réditos y cumplir sus objetivos

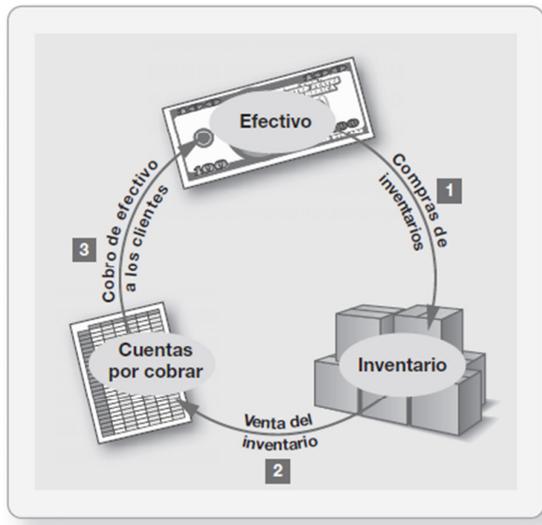


Figura 2.- Ciclo Operativo de una Empresa Comercial
Fuente: Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 273
Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

El giro de la empresa comercial es la adquisición de activos para la venta, al realizar el traspaso de las existencias a los clientes, se generan cobros o cuentas por cobrar, que al efectivizarse permiten comprar nuevamente existencias y dar la vuelta al ciclo. Cada transacción contribuye con los ingresos y utilidades de la organización.

2.2.3 Objetivo de los inventarios

El principal objetivo de los inventarios es reducir el riesgo de los recursos invertidos en inventario, a través del control y manejo de los artículos que ingresan y salen físicamente con los respectivos documentos de respaldo.

Además, mantener el stock necesario tanto para la producción, como para satisfacer los requerimientos de los clientes.

2.2.4 Administración de inventarios

Es muy importante llevar un inventario de correcta, con información eficiente y eficaz; para ello se debe tomar en cuenta los movimientos de cada producto, manteniendo un stock adecuado que no incremente los costos de almacenamiento. Para lograrlo, las empresas se basan en sistemas de control de inventarios (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 350),

La administración de inventarios incluye la planeación de los mismos considerando los procesos de:

- Compra
- Recepción
- Contabilización
- Control interno

2.2.5 Importancia de la administración de inventarios

Para toda empresa es muy importante controlar y vigilar los inventarios, ya que de esta información dependen las decisiones de abastecimiento y distribución de los productos en el momento adecuado (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 331-332),

Estos sistemas permiten controlar la mercancía, entregando reportes sobre la situación de la empresa.

El propósito de la administración de inventarios es principalmente:

- Contar con un registro actualizado de los inventarios.
- Realizar informes sobre los niveles de existencias por producto.
- Notificar y decidir sobre situaciones anormales de los inventarios.

2.2.6 Técnicas de administración de inventarios

Existen dos principales tipos de sistemas contables de inventarios:

- Sistema de inventario perpetuo.
- Sistema de inventario periódico.

Sistema de inventario perpetuo

Es aquel en el que se mantiene un registro permanente y constante del inventario.

En este sistema se aplica la toma de inventario físico al menos una vez al año para corregir errores no detectados por el sistema electrónico como mercancías en mal estado o robadas, permitiendo tras la verificación realizar los ajustes necesarios, y así obtener el inventario final al término del año.

Sistema de inventario periódico

Es el menos utilizado en la actualidad, pues se usa generalmente en bienes de poco costo y de consumo básico.

Este sistema consiste en realizar inventarios físicos en forma periódica para determinar su inventario final. No se llevan registros electrónicos de cada artículo.

2.2.7 La contabilización de inventarios

Toda sociedad se basa en información y conocimiento. Todos accedemos a información de diferente índole a lo largo de la vida; la idoneidad, universalidad, y clara revelación de la misma es importante para la toma de decisiones. Ante esta necesidad, la contabilidad es el sistema que permite entregar información de las organizaciones considerando principios universales de aplicación general, convirtiendo a la información es medible y comparable.

Para Horngren et. Al, “La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los daros hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quienes toman decisiones” (2010, p. 2). Describen a la contabilidad como “El lenguaje de los negocios”, reconociendo que gracias a ella personas de diferentes lugares, culturas e idiomas pueden realizar transacciones bajo parámetros universales.

Romero dice que: “La contabilidad es simplemente el medio a través del cual medimos y describimos el resultado de una actividad económica” (2014, p. 2).

Según Urueña:

la contabilidad es la ciencia y técnica que enseña a recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa. (2010, p. 18)

Terán indica que “La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales” (p. 4)

Para el instituto americano de contadores públicos certificados (AICPA), “la contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos”.

2.2.8 Usuarios de la información contable

“El propósito básico de la contabilidad es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios” (Guajardo y Andrade, 2008, p. 17). La contabilidad es una base de información muy importante para la toma de decisiones.

A continuación se detalla el uso que según Horngren et. al. (2010, p. 2-3) las personas dan a la información contable:

- Personas: la utilizan para en base a la liquidez y solvencia conocer la disponibilidad de efectivo y así poder realizar transacciones de compra.
- Empresas: los empresarios usan la información para fijar metas, controlar y medir el avance de los planes y el alcance de objetivos, y para realizar ajustes en caso de requerirse.
- Inversionistas: las personas y empresas externas que buscan donde invertir su dinero, analizan en base a la contabilidad y a los estados financieros de la empresa, las mejores opciones de inversión para hacer crecer su dinero.
- Acreedores: antes de dar un crédito y prestar dinero, todo proveedor analizará la capacidad de pago que tiene el solicitante. Esto lo hará en base a sus estados financieros
- Autoridades fiscales: los gobiernos cobran impuestos en base a las ventas e información contable que presenta la compañía sobre un periodo específico.

Guajardo y Andrade (2008, p. 15-16) clasifican a los usuarios en internos y externos; incluyendo entre los primeros a los empleados de la misma organización; y entre los segundos al público en general.

2.2.9 Principios contables e inventarios

Existen varios principios contables generalmente aceptados (PCGA) relacionados directamente con los inventarios (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 332-333), y estos son:

- Principio de consistencia: indica que una empresa debe utilizar un mismo método contable de un periodo a otro. Un cambio afecta a los resultados de la empresa, por lo que los cambios acerca de los métodos contables deben informarse para una correcta interpretación de los estados financieros y toma de decisiones.
- Principio de revelación suficiente: las empresas deben entregar información confiable y relevante, por lo que debe indicarse el método de contabilización de inventarios que se utiliza.

- Principio de importancia relativa: considerando que la partida de inventario es significativa para una empresa, los contadores deben informar sobre esta cuenta en base a los PCGA.
- Conservadurismo contable: se deben informar cifras realistas sobre los inventarios, utilizando el sistema conservador, registrándolos de manera razonable.

2.2.10 La ecuación contable

La contabilidad registra en sus libros las transacciones utilizando la partida doble, la cual implica que toda transacción genera uno o más valores deudores y a su vez uno o más acreedores estableciendo una equivalencia o igualdad totalizada y monetaria entre ambos conocida como ecuación básica contable (Rajadell, Trullás y Simo, 2014, p. 25).

Esta ecuación está formada por el activo, pasivo y patrimonio que posee una organización, y se representa así:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

- Los activos son los valores o recursos que posee una empresa, que son valores monetarios o que pueden convertirse en valores monetarios. Se clasifican en activos corrientes, y no corrientes.
- Los pasivos representan los valores que se adeudan a proveedores, instituciones financieras, al fisco, entre otros.
- El patrimonio representa los derechos que tienen los socios o accionistas sobre el activo de la entidad; comprende aportes, reservas y resultados de la organización.

2.2.11 La cuenta inventarios

Contablemente, el inventario está clasificado como una cuenta de activo, cuyo saldo se refleja en el balance general o estado de situación de una empresa. En dicha cuenta se registran los movimientos que afectan al stock o costo del inventario (Rajadell, Trullás y Simo, 2014, p. 36).

La naturaleza de esta cuenta es deudora. Inicia o aumenta con registros en el debe principalmente por las compras e importaciones, y devoluciones de los clientes. Su valor disminuye con afectaciones al haber por productos vendidos, descuentos y devoluciones a proveedores.

2.2.12 Kárdex o auxiliar de la cuenta

Kárdex son tarjetas de valuación y control de las existencias de mercaderías; en ellas se registra el nombre del artículo, su código, ubicación, y las entradas y salidas de transacciones con referencias y detalles de la transacción con la que se encuentra registrada en la contabilidad.

Estas tarjetas inicialmente eran documentos físicos en los que se llenaba manualmente; sin embargo, con los avances de la tecnología, actualmente se llenan y registran de forma electrónica, digital a través de los sistemas contables de la organización; por lo que ha caído en desuso el uso de tarjetas físicas, para dar paso a las electrónicas.

2.2.13 Cuentas relacionadas con el inventario

Según Romero (2014, p. 424-440) las principales subcuentas de inventario son:

- Compras.- son las adquisiciones de existencias a proveedores. Representan entradas a la bodega o almacén.
- Devoluciones en compras.- son los valores que se cargan por retornar mercadería a los proveedores por algún motivo justificado.
- Devoluciones sobre ventas.- son las devoluciones de mercaderías que realizan los clientes a la empresa.
- Inventario de materias primas.- son los materiales extraídos de la naturaleza que serán transformados y utilizados en la producción de un bien de consumo.
- Mercaderías en proceso.- comprende los costos de los bienes que se encuentran en proceso de producción.
- Mercaderías de productos terminados.- son los bienes de consumo terminados que se encuentran listos para la venta.

- Mercancías en tránsito.- registra aquellas mercaderías que han sido canceladas pero que no se encuentran en la bodega o almacén de la empresa, sino que están en camino de arribar.
- Mercancías en consignación.- son aquellas que se entregan a un tercero para su comercialización, pero que siguen siendo de la empresa debido a que no se ha transferido su dominio a través de una venta.

Al saldo de la cuenta de inventario se lo nombra con la siguiente terminología:

- Inventario inicial.- es el saldo de existencias con el que se inicia un periodo contable.
- Inventario final.- es el saldo reflejado en la cuenta de inventario al final de un periodo.

El inventario final de un periodo se constituye en el inventario inicial del siguiente periodo.

2.2.14 El inventario en los balances

Los balances son informes que muestran la situación financiera de una empresa en un periodo determinado (Muller, 2014, p. 22-23).

Están formados por los recursos que posee la empresa, los que adeuda, y los que han invertido sus accionistas en ella, y estos son activos, pasivos y patrimonio.

Los inventarios son parte de los activos corrientes, y representan un valor muy significativo para las empresas sobre todo para las del sector comercial. Su cuantía es muy importante al evaluar la compañía en base a proporciones financieras y a indicadores.

2.2.15 El inventario en el estado de resultados

El estado de resultados o de pérdidas y ganancias es un informe financiero que entrega información sobre los ingresos, gastos y utilidades generados en una organización en un tiempo determinado (Muller, 2014, p. 23-24).

En este estado se indica el costo del inventario vendido. Dicho costo depende del método de costeo que utilice la organización, afectando directamente a los resultados.

Además el inventario final que aparece en el balance, está reflejado en el estado de resultados en el siguiente cálculo:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Inventario} \\ \text{inicial} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Costo de las} \\ \text{mercaderías vendidas} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Compras} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Inventario} \\ \text{final} \\ \hline \end{array}$$

2.2.16 Métodos de costeo de inventarios

La medición del costo de inventario (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 333-340) debe realizarse bajo uno de los métodos siguientes:

- Método PEPS
- Método UEPS
- Método del Costo Promedio

Método PEPS

(Primeras entradas, primeras salidas)

El costo de ventas es en base a los costos de los artículos adquiridos más antiguos que se encuentren en el almacén; es decir que los primeros artículos que entraron son los primeros en venderse, y su costo es el que se registra como costo de ventas.

El inventario final refleja los costos de las últimas compras.

Método UEPS

(Últimas entradas, primeras salidas)

Es el método opuesto al PEPS. Consiste en enviar al costo de venta primeramente el valor de los últimos artículos que se adquirieron; por lo que el costo de ventas es mayor que en el método PEPS.

Además su inventario refleja los costos de las compras más antiguas, siendo su valor menor al del método PEPS.

Método del Costo Promedio:

Después de cada compra se calcula un costo promedio del inventario de los artículos.

El costo unitario reflejado en el costo de ventas, y el del inventario es el mismo, resultando en la media entre los métodos de costeo PEPS y UEPS:

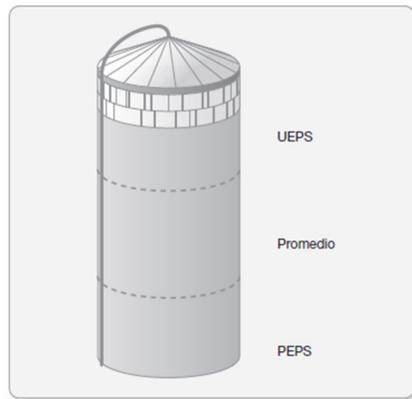


Figura 3.- Métodos de Costeo de Inventario

Fuente: Harrison y Oliver, 2010, p. 335

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

2.2.17 Técnicas de almacenamiento

Los sistemas de localización permiten crear procedimientos para almacenar y encontrar los inventarios dentro de las bodegas de almacenamiento de la empresa.

Existen diferentes sistemas de localización; para conocer cuál dará mejores resultados a la empresa, debe de considerarse el que maximice:

- El uso del espacio.
- Reducción de costos en el uso de mano de obra, equipos y administrativos.
- Accesibilidad a las mercancías.
- Protección de daños de los artículos y de accidentes del personal.

Existen diferentes sistemas de localización (Muller, 2014, p. 48-68), entre los principales se encuentran:

- Sistemas de memoria.
- Sistemas de localización fija.
- Sistemas de zonificación.
- Sistemas de localización aleatoria.
- Sistemas combinados.

Sistemas de memoria

Estos sistemas dependen de la buena memoria del personal que se encuentre a cargo del almacenamiento. Este sistema utiliza de manera más óptima el espacio, al no dejar espacios entre artículos; sin embargo, depende de la salud y memoria de un individuo, lo que produce un alto riesgo para una organización al existir esta dependencia.

Sistemas de localización fija

En esta técnica de almacenamiento se considera que cada artículo posee un lugar específico de almacenamiento, y no puede ser ocupado por otro. Este tipo de sistema exige mucho espacio físico, pero a su vez permite mantener todo organizado y acceder fácilmente a los artículos.

Sistemas de zonificación

Esta técnica se relaciona con las características de los artículos, los cuáles se almacenan por áreas, anaqueles, estantes o zonas, dependiendo de su tamaño, forma, y peso. Estos sistemas facilitan el cambio de sector de todos los artículos de ser necesario; sin embargo, puede aumentar la complejidad de la administración de inventarios de forma innecesaria.

Sistemas de localización aleatoria

En este sistema, todo se almacena de manera aleatoria, no tiene un lugar fijo, pero se conoce su ubicación. De esta manera es posible maximizar el uso eficiente del espacio, y

cambiarlos de ubicación de ser necesarios. Con este sistema es necesaria la actualización constante y permanente de la ubicación del inventario, y es innecesario si la empresa posee un número pequeño de unidades de artículos en existencias.

2.2.18 Sistemas combinados

Combina las técnicas de los sistemas fijos y aleatorios de acuerdo a las necesidades de la organización. Para esto, se asignan lugares fijos a ciertos artículos, mientras que otros no lo son, y pueden moverse. Se requiere una buena administración de inventarios para una óptima planeación, considerando las características, flexibilidad y acceso de los diferentes artículos en inventario.

2.2.19 Teorías sobre ubicación de artículos

Decidir la utilización de un sistema de localización, definiendo la forma en que los productos serán almacenados, facilita el control físico del inventario.

Los enfoques más conocidos según Muller (2014, p. 70-81) son:

- Estratificación de inventario.
- Agrupación por familia.
- Consideraciones especiales.

Estratificación de inventario

Está comprendida por:

- Categorización a-b-c.
- Razón descarga/carga.

Categorización a-b-c.- se basa en la Ley de Pareto que considera la regla 80-20 como su base. Esto significa que el 20% de las existencias comprenden el 80% del valor monetario del inventario; mientras que la mayoría del inventario comprendido en un 80%, sólo representa el 20% del total monetario del mismo.

Considerando este principio, las existencias se dividen en categorías:

- Categoría A, representa los artículos más populares y de mayor frecuencia de uso.
- Categoría B, son las siguientes existencias más activas.
- Categoría C, son los artículos de movimiento más lento.

Razón carga/descarga.- busca lograr mayor eficiencia en el control físico, al ubicar en la zona de almacenamiento los artículos categorizados en a-b-c en base a su carga y descarga, o el número de viajes y movimientos que se realizan por cada uno de ellos.

Agrupación por familia

Considera que los artículos deberán recibirse, almacenarse y embarcarse de acuerdo a su naturaleza, formando de esta forma zonas de almacenamiento por familias de productos, por productos complementarios, o por productos que se venden juntos.

Uno de los problemas que presenta este método, es que un artículo pertenezca a varios grupos de familias, lo que complique su organización.

Consideraciones especiales

Algunas veces debido a las características especiales de un producto, su almacenamiento y manejo varía del resto. Esto puede deberse a su peso, toxicidad, diferente a los demás, etc., requiriendo un manejo especial para su cuidado y eficiencia.

2.2.20 Compra óptima de inventarios

Existen diferentes métodos y fórmulas que ayudan a las organizaciones a determinar los momentos oportunos para realizar adquisiciones con el costo más bajo y en tiempo s eficientes.

Según Muller (2014, p. 125-153) entre los métodos y fórmulas más utilizadas se encuentran:

- Inventario de demanda independiente.
- Cantidad económica de pedido.
- Inventario de demanda dependiente.

Inventario de demanda independiente

Comprende:

- Fórmulas de punto de orden.
- Sistema de inventario de mínimo y máximo.

Fórmulas de punto de orden

Ayudan a determinar la cantidad de pedido cuando las demandas son independientes. Para ello, se establecen puntos de pedido, los cuales corresponden a la cantidad mínima que debe haber de un artículo en stock antes de efectuar un nuevo pedido.

Sistema de inventario de mínimo y máximo

Determinan el punto óptimo de pedido a partir de la siguiente fórmula:

$$\text{(Uso X Plazo de entrega) + Inventario de seguridad = Punto de pedido}$$

También puede establecerse la cantidad máxima de un artículo a través de la siguiente fórmula:

$$\text{Punto de pedido + Uso durante el ciclo de revisión = Máximo.}$$

Cantidad económica de pedido

General Electric en 1915 desarrolló una fórmula para determinar la cantidad económica de pedido, la cual permite economizar costos de adquisición y almacenamiento, determinando la cantidad que debe adquirirse.

Para su cálculo, se consideran las siguientes variables:

A = total de unidades de existencias al año.

K = costos de depósito.

R = costos de reabastecimiento.

P = precio unitario.

A través de la aplicación de esta fórmula y sus variaciones se puede establecer la cantidad óptima de pedido, el nivel máximo de inventario y los costos totales.

Este modelo considera que no existen variaciones de demanda, el plazo de entrega es constante, el costo de almacenamiento y de pedido son independientes de la cantidad ordenada. Sólo puede aplicarse a un artículo a la vez.

Inventarios de demanda dependiente

- Planeación de requerimiento de materiales (MRP)
- Sistemas de inventario justo a tiempo (JIT)

Planeación de requerimiento de materiales (MRP)

Se denomina planeación de requerimiento de materiales al control computarizado al inventario a lo que se compra, cantidades de compra y arribo.

Se orienta hacia las necesidades del cliente, buscando tener altos estándares de servicio al cliente y bajos costos operativos. Además calcula las necesidades futuras, para planificar las compras en base a ellas.

Sistemas de inventario justo a tiempo (JIT)

Este sistema controla la adquisición del artículo adecuado, en el momento adecuado y en el lugar adecuado. Considera que un artículo debe estar arribar cuando realmente se lo necesita, ni antes, ni después.

Para aplicarlo se debe:

- Estabilizar y nivelar el programa de producción.
- Reducir los tiempos de preparación.
- Reducir los tamaños de los lotes de compra.
- Reducir los plazos de entrega.
- Plan de mantenimiento preventivo.
- Capacitación a los colaboradores.
- Exigir al proveedor calidad y cumplimiento de tiempos.
- Utilización de un sistema de control.

2.2.21 El control

El término control, conocido en la administración como la función del control,

Consiste en el establecimiento de sistemas que permitan medir los resultados actuales y pasados, en relación con los esperados, con el fin de saber si se ha obtenido lo que se esperaba, a fin de corregir y mejorar, y además formular nuevos planes. (Reyes Ponce, 2013, p. 29)

Para el autor, el control es la última etapa del proceso administrativo, la cual permite en base a los resultados alcanzados, decidir estrategias y correctivos que permitan alcanzar los objetivos de la administración.

La eficiencia en la empresa no sólo se debe a las capacidades de sus recursos humanos, sino que estas están influenciadas por factores externos como el tiempo y los costos, generados de la adquisición de materia prima, servicios e inversiones; por lo que conocer las deficiencias generadas permite tomar correctivos a tiempo para lograr lo planeado. El control es una herramienta básica en la toma de decisiones de toda organización.

2.2.22 Clasificación del control

Para Santillana González (2015, p. 49) el control se clasifica en siete tipos, que son:

- **Control interno:** Se refiere a todos los controles que debe realizar cada colaborador sobre su propio trabajo, proporcionando confianza al realizar labores con eficiencia que ayuden a alcanzar los objetivos de la organización.
- **Controles preventivos:** Este tipo de controles se realizan durante la ejecución de un trabajo, y no cuando este se encuentre terminado, permitiendo así medir el cumplimiento de lo planeado, y realizar los ajustes que fueren necesario para alcanzar los objetivos, en caso de presentarse desviaciones.
- **Controles detectivos:** Son aquellos que se utilizan para encontrar desviaciones en los procesos que no están acorde a lo establecido.
- **Controles correctivos:** Se refieren a aquellos establecidos para corregir acciones o hechos no deseados.
- **Controles directivos:** Son controles administrativos que favorecen el ambiente general del sistema del control interno en su conjunto.
- **Controles claves:** Son los que permiten reducir los niveles de riesgo a términos aceptables y mínimos.
- **Controles relevantes a la auditoría:** Son los efectuados para garantizar que los procesos de auditoría revelen la exactitud de la información de la empresa de acuerdo a procedimientos planeados por anticipado.

El tipo de control que una empresa debe aplicar depende de las circunstancias que la motiven a realizarlo. Dependiendo el tamaño de la empresa, el control puede ser realizado por un departamento dentro de la organización, por un colaborador dedicado a esta función, o por auditores externos.



Figura 4.- Clasificación del Control

Fuente: (Santillana González, Sistemas de control interno, 2015)

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Sin embargo, uno de los controles más importantes que toda organización debe aplicar es el control preventivo; pues el mismo, garantiza la reducción de riesgos y desviaciones en la ejecución de los procesos; ayudando así, al logro de los objetivos planeados por la organización.

2.2.23 Control interno

El control interno según Santillana: “es aquel cuya estructura, actividades y procesos coadyuvan a lograr una administración efectiva, mitigando los riesgos que puedan entorpecer el logro de los objetivos de la organización”. (Santillana González, Auditoría interna, 2013, p. 12)

El control interno es una herramienta que comprende un sistema diseñado para la organización con el objetivo de lograr eficiencia en el desarrollo de procedimientos, métodos contables y operacionales, de tal manera que toda la información suministrada por la empresa sea exacta y veraz, permitiendo alcanzar los objetivos de la organización.

2.2.24 Objetivos de control interno

Los principales objetivos del control interno son:

- Lograr un efectivo sistema de control interno dentro de la organización.
- Establecer normas y procedimientos para resguardar los bienes de la organización.

- Ser eficientes en la utilización de recursos, incluyendo su adquisición y manejo adecuado.
- Aplicar controles preventivos en la ejecución de procesos
- Implementar controles eficientes que logren un ambiente de autocontrol en la organización.

2.2.25 Indicadores financieros

Los indicadores financieros son resultados numéricos de la aplicación de fórmulas en cifras basadas en el balance general o del estado de resultados. Estos resultados por sí solos no tienen significado, adquieren importancia al compararse unos con otros, o con otros años, o con empresas del mismo sector (Muller, 2014, p. 28-33).

Entre los principales indicadores financieros en los que el inventario forma parte del análisis se encuentran:

- La razón corriente.
- La prueba ácida.
- Rotación de inventarios.
- Inventario en existencias.
- Capital neto operativo.

Razón corriente

Es una razón financiera que mide el pasivo exigible a corto plazo frente a los activos corrientes.

Su fórmula es:

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Para que un resultado se considere optimo, éste debe ser mayor a 1, lo cual significa que los activos corrientes de la empresa son suficientes para cubrir sus deudas corrientes, lo que determina que la empresa tiene liquidez.

Prueba ácida

Mide la liquidez o capacidad de pago que tiene una empresa para cancelar sus pasivos corrientes, con sus activos corrientes excluidos los inventarios.

Su fórmula es:

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

Este índice indica si la una empresa tiene liquidez al excluir de su análisis a sus inventarios, o si depende de ellos para cancelar sus deudas a corto plazo.

Rotación de inventarios

Es un indicador de eficiencia que presenta el número de veces que los costos de las existencias que se han vendido, se convierten en efectivo o en crédito.

Su fórmula es:

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Mercancías vendidas}}{\text{Inventario promedio}}$$

Inventario en existencias

Este indicador de eficiencia mide el número de días que demora una mercadería en venderse, o el tiempo que permanece un inventario en existencia.

Su fórmula es:

$$\text{Inventarios en Existencias} = \frac{\text{Inventario promedio} \times 365}{\text{Costo de Mercancías vendidas}}$$

A menor número de días, mayor eficiencia en el manejo de existencias.

Capital neto operativo

El KTNO o capital de trabajo neto operativo es un índice de diagnóstico financiero que determina el capital neto de trabajo que tiene una organización para operar, en base a su flujo de operaciones.

Su fórmula es:

$$\text{KTNO} = \text{Cx} + \text{Inventarios} - \text{CxP Proveedores}$$

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Contabilidad

Sistema que procesa la información de las actividades de la empresa, hasta transformarla en informes, y que comunica resultados para la toma de decisiones de la administración. (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 2)

2.3.2 Control

Proceso de supervisar las actividades versus lo planeado, “el control también puede utilizarse para evaluar la eficacia del resto de las funciones administrativas: la planeación, la organización y la dirección” (EcuRed, 2017, p.1)

2.3.3 Coste

Es el precio de adquisición o costo de producción de un activo. Este precio incluye todo los valores en efectivo invertidos en su adquisición. (Rajadell, Trullás y Simo, 2014, p. 20)

2.3.4 Demanda

Valor global de las compras de bienes y servicios que un individuo o sociedad prevé realizar. (RAE, 2018)

2.3.5 Deterioro

Una cosa que pasa a una peor condición o estado. (RAE, 2018)

2.3.6 Ecuación contable

Herramienta contable que mide los recursos de la empresa y los derechos existentes sobre los mismos. Activo = pasivo + patrimonio. (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 10)

2.3.7 Empresas comerciales

Organizaciones cuya actividad principal es la compra y venta de productos terminados para la venta. (Urueña, 2010, p. 15)

2.3.8 Entrada

“Anotación o asiento en una cuenta, fruto de un incremento de activo o de un decremento de pasivo” (RAE, 2018).

2.3.9 Estado de resultados

Resumen de los ingresos, gastos y utilidad o pérdida de una empresa en un periodo. (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 18)

2.3.10 Estados financieros

Documentos que informan sobre la situación de una empresa, y que sirven para la toma de decisiones. (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 28)

2.3.11 Existencia

Mercadería que se encuentra en un almacén y que está destinada a la venta. (RAE, 2018)

2.3.12 Inventarios

Son todos los bienes o existencias que posee una organización y cuya finalidad es venderlo a los clientes en sus operaciones comerciales. (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 271)

2.3.13 Inventario físico

Herramienta de control que verifica de manera periódica las existencias de un almacén o bodega. (Diccionario definición, 2018)

2.3.14 Normas internacionales de información financiera (NIIF)

Son las normas contables establecidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad y de aplicación obligatoria. (Norma Internacional de Contabilidad, NIC 1, presentación de estados financieros, 2006).

2.3.15 Operaciones comerciales

Son transacciones de compra y venta de productos. (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 272)

2.3.16 Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)

Lineamientos formulados por el Financial Accounting Standards Board, que regulan la contabilidad y su aplicación. (Horngren, Harrison, & Oliver, 2010, p. 4)

2.3.17 Producto

“Cantidad que resulta de la multiplicación” (RAE, 2018).

2.3.18 Proveedor

Individuo o entidad a quien se le adquieren bienes, principalmente mercaderías. (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 272)

2.3.19 Rotación de inventarios

Es la razón obtenida del costo de los artículos vendidos con relación al inventario promedio, y que mide las veces en que rota el inventario en el almacén.

(Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p. 291)

2.3.20 Sistema

“Conjunto de reglas o principios sobre una materia racionalmente enlazados entre sí. Conjunto de cosas que relacionadas entre sí ordenadamente contribuyen a determinado objeto” (RAE, 2018).

2.3.21 Salida

Despacho, transferencia, o venta de mercaderías. (RAE, 2018).

2.3.22 Valor neto realizable

El valor neto realizable de un activo es el valor que se puede obtener en la venta del mismo, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarlo a cabo. (Rajadell, Trullás y Simo, 2014, p. 22)

2.4 Marco Legal

2.4.1 Normas Internacionales de Contabilidad

Son las normas contables de aplicación obligatoria para todas las empresas.

2.4.2 Norma Internacional de Contabilidad No. 2: Existencias

El objetivo de esta norma es determinar y describir el tratamiento contable que deben dársele a las existencias.

Esta norma es de aplicación para las existencias, excepto:

- Obras en curso.
- Instrumentos financieros.

- Activos biológicos.
- Productores de productos agrícolas, forestales, minerales.

2.4.3 Definiciones

La NIC 2 (párr. 6, p. 2) define:

Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (NIC2, párr. 6, p. 2)

“**Valor neto realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta”.

“**Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua”.

2.4.4 Valoración de las existencias

La NIC 2 (párr. 9, p. 3) indica que “las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable”.

2.4.5 Cuantificación de las existencias

La NIC 2 indica que:

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (NIC 2, párr. 10, p. 3)

El costo de adquisición comprende el precio de compra, impuestos y aranceles de importación, transportes, costos de almacenamiento, deducidos los descuentos y rebajas para dar su valor real.

El costo de adquisición comprende todos los materiales y mano de obra, sean estos variables o fijos, necesarios para la transformación de materias primas en nuevos productos.

Se excluyen del costo de las mercaderías, las cantidades anormales de desperdicio o de uso de materiales o mano de obra, los cuáles deben manejarse como gastos.

2.4.6 Fórmulas del coste

El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales. (NIC 2, párr. 23, p. 5)

El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes. (NIC 2, párr. 25, p. 5)

Bajo el sistema FIFO, los primeros artículos comprados serán los primeros en venderse, y sus costos son los que se reflejarán en el costo de ventas. El promedio en cambio calculo los costes promedios de todos los artículos adquiridos, obteniendo el precio unitario, y utilizándolo tanto en el costo de ventas como en el inventario final.

2.4.7 Valor neto realizable

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las

fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio. (NIC 2, párr. 30, p. 5)

2.4.8 Reconocimiento como un gasto

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar. (NIC 2, párr. 34, p. 5)

Los inventarios que se utilicen como componentes de otros activos, se considerarán como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

2.4.9 Información a revelar

La NIC 2 indica que:

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado;
- (b) El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- (c) El importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;
- (d) El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;
- (e) El importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;

(f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34; (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

(h) El importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas. (NIC 2, párr. 36, p. 7)

Fecha de vigencia

La entidad aplicará esta norma en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si la entidad aplica esta norma para un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho. (NIC 2, párr. 40, p. 5)

2.4.10 Norma Internacional de Contabilidad No. 18: Ingresos Ordinarios

En el párrafo 14 indica que:

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

(a) la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

(b) la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

(c) el importe de los ingresos ordinarios puede ser valorado con fiabilidad; 5 NIC 18

(d) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

(e) los costes incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad. (NIC 18, párr. 14, p. 4)

EL párrafo 15 detalla:

El proceso de evaluación de cuándo una empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativos, que implica la propiedad, requiere un examen de las circunstancias de la transacción. En la mayoría de los casos, la transferencia de los riesgos y ventajas de la propiedad coincidirá con la transferencia de la titularidad legal o el traspaso de la posesión al comprador. Este es el caso en la mayor parte de las ventas al por menor. En otros casos, por el contrario, la transferencia de los riesgos y las ventajas de la propiedad tendrá lugar en un momento diferente del correspondiente a la transferencia de la titularidad legal o el traspaso de la posesión de los bienes. (NIC 18, párr. 15, p. 4)

2.4.11 Código de Comercio

El Código de Comercio es la ley que regula las actividades de los comerciantes en el Ecuador, y establecen quienes lo son y están sujetos a ella: (Asamblea Nacional, 2013, p. 1), indicando:

Art. 1.- “el código de comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes”.

El **art. 2** del Código de Comercio define quienes son considerados comerciantes diciendo: “son comerciantes los que, teniendo capacidad para contratar, hacen del comercio su profesión habitual”.

El **art. 3** del Código de Comercio define que actividades se consideran como actos de comercio, entre las cuales menciona:

Párrafo 1:

La compra o permuta de cosas muebles, hecha con ánimo de revenderlas o permutarlas en la misma forma o en otra distinta; y la reventa o permuta de estas mismas cosas. Pertenecen también a la jurisdicción mercantil las acciones contra los

agricultores y criadores por la venta de los frutos de sus cosechas y ganados, más no las intentadas contra los comerciantes para el pago de lo que hubieran comprado para su uso y consumo particular, o para el de sus familias (Asamblea Nacional, 2013, p. 1),

Párrafo 4. “las empresas de almacenes, tiendas, bazares, fondas, cafés y otros establecimientos semejantes” (Asamblea Nacional, 2013, p. 1),

Párrafo 6: “el depósito de mercaderías, las agencias de negocios mercantiles y las empresas de martillo” (Asamblea Nacional, 2013, p. 1),

El art. 37 menciona la obligación principal de todo comerciante, al indicar que: “todo comerciante está obligado a llevar contabilidad en los términos que establece la ley de régimen tributario interno” (Asamblea Nacional, 2013, p. 6),

2.4.12 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Título primero: Impuesto a la Renta, Capítulo II: Ingresos de fuente ecuatoriana, artículo 8: Ingresos de fuente ecuatoriana, indica que:

Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

1.- los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario. (Asamblea Nacional, 2015, p. 5)

Capítulo IV: Deducción de los ingresos, art. 10.- Deduciones dice:

En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

1.- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. (Asamblea Nacional, 2015, p. 14)

Acerca de las pérdidas o bajas de inventarios, el art. 10, párrafo 5 indica:

Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios. (Asamblea Nacional, 2015, p. 15)

Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros art. 19.- Obligación de llevar contabilidad, indica que:

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. (Asamblea Nacional, 2015, p. 30)

Art. 20.- Principios generales.-

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los estados unidos de américa, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo. (Asamblea Nacional, 2015, p. 31)

Art. 21.- Estados financieros.-

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la superintendencia de compañías y a la superintendencia de bancos y seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (Asamblea Nacional, 2015, p. 31)

2.4.13 Variables conceptuales de la investigación

Variable independiente: NIC 2 Inventarios

Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (NIC2, párr. 6, p. 2)

Variable dependiente: Estados Financieros

“Documentos que informan acerca de un negocio en cantidades monetarias, y que proporcionan información para ayudar a las personas a tomar decisiones de negocios bien informadas” (Horngren, Harrison, & Oliver, 2010, p. 28).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología de la Investigación

Para la elaboración del presente proyecto investigativo se utilizó la metodología de tipo descriptivo, gracias a ésta metodología se pudo conocer distintos escenarios, habilidades y costumbres del personal que se encuentra a cargo de las actividades que inciden en los inventarios de la empresa PAN-AMERICANA C.A., el enfoque de la misma ayudó a la recolección de la información referente a los procesos que lo conforman.

La metodología se basó en un conjunto de técnicas y procedimientos encaminados a la indagación, estudio, y recolección de datos, con la finalidad de reunir información óptima y necesaria que sirvan como base para el presente proyecto de investigación.

La presente tesis fue elaborada con un enfoque cualitativo y cuantitativo, y que mediante a la entrevista y el cuestionario de control nos permitió observar de una forma directa el problema.

3.2 Tipos de Investigación

Con el propósito de realizar un buen desarrollo de la investigación y con el fin de conseguir y ejecutar nuevos conocimientos, el proyecto se llevó a cabo utilizando los siguientes tipos de investigación:

3.2.1 Investigación Descriptiva

A través de ésta investigación se llevó a cabo el análisis sobre la correcta aplicación de la normativa NIC 2 Inventarios en los Estados Financieros de la empresa, y mediante la

hipótesis se determinó cuáles fueron los índices que se vieron afectados por la mala gestión en los Inventarios.

3.3 Enfoque de la Investigación

En el siguiente proyecto de investigación, se efectuó en base el enfoque cualitativo y cuantitativo, ya que a través de las entrevistas y los cuestionarios de control aplicados al personal idóneo se pudo analizar las debilidades que se ha tenido en la aplicación de la normativa en la contabilidad, llevando a la empresa a no contar con un inventario real.

3.4 Técnicas de la Investigación

Las siguientes técnicas de investigación que se utilizó en el presente proyecto investigativo es la técnica de la entrevista y el cuestionario de control, ya que gracias a la información adquirida se ayudó a observar el problema y para finalmente poder realizar un análisis.

3.4.1 Entrevista

En ésta técnica se consiguió información mediante un diálogo abierto con el personal relacionado sobre las actividades directas que inciden en los procesos de los inventarios, la cual posee también la experiencia sobre el tema y nos ayudó a profundizar la investigación para el estudio.

3.4.2 Cuestionario de Control

Ésta técnica es básicamente utilizada por los auditores, pero también se les facilita la utilización de la misma para las áreas que lo requieren, ya que la estructuración de la misma ayuda a recopilar datos mediante la ejecución de preguntas.

3.4.3 Análisis de Datos

Gracias a la recolección de datos obtenidos, con esta técnica podremos identificar el comportamiento del problema con la finalidad de obtener conclusiones precisas y así posterior tomar decisiones.

3.4.4 Observación Directa

Con la ayuda de esta técnica se podrá observar directamente el problema, esto consiste en no distorsionar la información obtenida dentro de las entrevistas y cuestionarios de control empleadas.

3.5 Población

Para el desarrollo de la investigación se consideró como población a los empleados de la empresa PAN-AMERICANA C.A, el cual está conformada por 37 personas, los cuales laboran 28 en la ciudad de Durán y 9 en la ciudad de Quito.

Tabla 1

Población de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

REGIÓN	PERSONAL	CANTIDAD
COSTA	Gerente Comercial	1
	Jefe de Ventas	1
	Vendedores	7
	Facturadores	3
	Capacitador	1
	Jefe de Inteligencia de Negocios	1
	Jefe de Logística	1
	Mecánico	2
	Chofer	3
	Asistente de Bodega	2
	Jefe Administrativo	1
	Auxiliar de Compras Locales / Exterior	1
	Recepcionista	1
	Jefe de Marketing	1

	Asistente de Marketing	1
	Contador General	1
TOTAL COSTA:		28
SIERRA	Jefe de Ventas	1
	Vendedores	6
	Visitador Mecánico	2
TOTAL SIERRA:		9
TOTAL POBLACIÓN:		37

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

3.6 Muestra

La muestra que se tomó en consideración para la investigación fue en relación al personal que tiene inherencia en el tema, dentro de los cuales 7 son empleados de la empresa y 2 corresponden a expertos externos que con sus conocimientos y experiencias se podrá obtener información viable:

Tabla 2
Muestra para la Investigación

ÁREA	CARGO	CANTIDAD
Logística	Jefe de Logística	1
Contabilidad	Contador General	1
Dpto. de Compras	Auxiliar	1
Logística	Auxiliar	1
Ventas	Gerente Comercial	1
TOTAL MUESTRA:		7

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Tabla 3
Muestra para la Investigación

ÁREA	CARGO	CANTIDAD
Externo	Gerente Técnico y de Operaciones	1
Externo	Auditor Interno	1
TOTAL MUESTRA:		2

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

3.7. Análisis de los Resultados

3.7.1 Técnica de la Entrevista

Para la presente investigación se realizaron las siguientes entrevistas:

Tabla 4

Entrevista realizada al Jefe de Logística

Tema:	Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Pan-Americana C.A.
Perfil del Entrevistado:	Jefe de Logística
Fecha de Entrevista:	05 de Noviembre del 2018
Entrevistado:	Ivan Francisco Madrid Torres
Entrevistador:	Srta. Josely Lissette Ortiz Macias

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

ENTREVISTA

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD – CPA

Tema: Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Pan-Americana C.A.

1.- ¿Que funciones desempeña en su cargo de Jefe de Logística?

Dentro de las funciones está la recepción diaria de la mercadería, es decir, las compras locales o del exterior, las devoluciones de los clientes ya sea por mal despacho o por encontrarse en mal estado; también los despachos diarios de las facturas de ventas, el control

de inventarios, el control del personal a cargo, supervisar que realicen sus funciones correctamente, la realización de transferencias entre bodegas, es decir lo que se encuentra en la bodega matriz a la tienda, entre otras funciones.

2.- ¿Cuentan con manuales de funciones y procedimientos en el área de Logística?

Sé que hay manuales de funciones y procedimientos pero éstos no se encuentran implementados.

3.- ¿Cuál es el procedimiento que realizan para la toma física de los inventarios?

Dentro de lo que me conlleva en mis funciones pues mantener la bodega ordenada, que la mercadería se encuentre perchadas dentro de su ubicación, que se mantenga la bodega limpia. Luego de esto se baja un reporte con corte a la fecha que se va a tomar el inventario, se dividen los grupos y procedemos con la toma física.

4.- ¿Qué procedimientos realizan sobre las diferencias encontradas en la toma física de inventarios?

De acuerdo en la actualidad, en PAN-AMERICANA lo que se hace es ajustar contablemente, ya que el departamento de Auditoria se encuentra regularizando este tema que se viene arrastrando diferencias por la mala administración con la que era manejada anteriormente la bodega, es por eso que en la actualidad no se cuenta con un stock real ya que no realizaban inventarios por lo cual se ha determinado muchas diferencias y anomalías que aún se están regularizando.

5.- ¿Qué mejoras implementaría en la bodega para una eficiente toma física de inventarios?

En el poco tiempo que llevo dentro de la empresa, mi objetivo es que se maneje un orden y control en la recepción de la mercadería, esto quiere decir, que se haga la verificación de lo

que se recibe versus lo facturado para que no nos lleve a consecuencias posteriores de encontrar descuadres dentro del inventario.

6.- ¿Considera que los productos se encuentran correctamente perchados en la bodega?

Dentro de la alta cantidad de mercadería que posee el inventario de PAN-AMERICANA, considero que si se encuentra bien ubicada la mercadería dentro de las perchas, estimando un 20% como falencia dentro de la misma pero que no es considerado como riesgo.

7.- ¿Considera que existen inventarios con lenta rotación?

Por el poco tiempo que llevo en la empresa es un punto que no lo he podido analizar a fondo pero dentro de lo que se puede observar se encuentran los lubricantes y repuestos.

8.- ¿Cuentan con inventarios que se encuentran dañados u obsoletos?

Si, se ha podido evidenciar dentro del inventario que el producto de líquido de freno suelen llegar golpeados, con filtración y otros daños lo cual esto ya se lo considera un inventario que no se lo puede vender, por eso vemos la forma de reusarlo dentro del lugar de mantenimiento de los vehículos para no perjudicar económicamente a la empresa.

9.- ¿Cuál es el procedimiento que realizan para dar de baja los inventarios?

Dentro del tiempo que me encuentro laborando en la empresa no me ha tocado experimentar o realizar este tema.

10.- ¿Cuál es el procedimiento para la recepción de las compras locales y del exterior?

Cuando recibimos las compras, se implementó la modalidad de que al momento de recibir la mercadería, en la factura se encuentre adjunta la orden de compra o un correo que respalde la veracidad de la cantidad solicitada, luego de esto que coincida los valores solicitados versus

lo que indica en la factura. Una vez se verifiquen esos datos procedemos a realizar el conteo físico y que coincida el producto con la cantidad facturada para luego de esto poderlo perchar en sus ubicaciones.

Análisis: De acuerdo a la entrevista realizada al Jefe de Logística, se pudo determinar que existen equivocaciones al momento de realizar los despachos de las facturas de ventas, entre otras falencias se encontró que realizan despachos de productos que se encuentran en estado defectuoso; dentro de los procedimientos que posee la empresa éstos no se encuentra implementados, es por eso que existen muchos procesos que no se están ejecutando correctamente como es el registro contable de las diferencias de los inventarios, ya que por los varios problemas que se dieron por la anterior administración, actualmente la empresa no posee con un stock real de sus inventarios, ya que no realizaban toma física de los inventarios y en la actualidad aún se están encontrando y arreglando contablemente éstas diferencias.

Como otros problemas, se encontró productos que tienen lenta rotación como es la línea de lubricantes y repuestos, lo cual el departamento encargado no ha realizado un análisis para encontrar el problema y tomar las medidas necesarias.

Tabla 5

Entrevista realizada al Contador

Tema:	Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Pan-Americana C.A.	
Perfil del Entrevistado:	del	Contador
Fecha de Entrevista:	de	05 de Noviembre del 2018
Entrevistado:	C.P.A Abel Humberto Borbor Reyes	
Entrevistador:	Srta. Josely Lissette Ortiz Macias	

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

ENTREVISTA

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO

DE INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD – CPA

Tema: Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Pan-Americana C.A.

1.- ¿Que funciones desempeña en su cargo de Contador?

La principal función es la correcta presentación de los Estados Financieros de la compañía, basados en la aplicación de la NIIF y políticas contables y tributarias vigentes.

2.- ¿Con que periodicidad son elaborados los Estados Financieros de la empresa?

Los Estados Financieros se presentan a Gerencia mensualmente, y anualmente a los entes de control del estado.

3.- ¿Cuál es el proceso interno que realiza para la elaboración de los Estados Financieros de la empresa?

Revisión de la veracidad de la información ingresada al sistema contable, en todos los ámbitos: compras, ventas, proveedores, clientes, bancos, nómina, inventarios, costos y gastos, realizar la correcta estructuración del Estado Financiero, una vez realizado los pasos anteriores se procede a generar los Estados Financieros para su presentación a Gerencia.

4.- ¿Cómo garantiza la veracidad y honestidad de los registros contables realizados por el personal a su cargo?

Se cuenta con el personal profesional competente para la realización de éstas tareas. Independientemente de lo mencionado, se realiza revisiones aleatorias de la información ingresada, y a su vez se miden bajo un presupuesto aprobado a inicios de año por Gerencia.

5.- ¿Qué conocimientos tiene sobre la normativa NIC 2 Inventarios?

Es una normativa que hace énfasis sobre el adecuado manejo de los inventarios, ya sea en procesos de control y de la misma forma que ésta sea aplicada correctamente en la contabilidad de la compañía.

6.- ¿Cuál es el procedimiento que utilizan para la toma física de inventarios?

Los inventarios se planean mensualmente, hay una persona encargada para los inventarios y actualmente se encuentra reforzada con el departamento de auditoría interna. Esto se planifica con antelación y la toma física se la realiza con el personal asignado de bodega.

7.- ¿Cuál es el procedimiento contable que utilizan para registrar las diferencias encontradas en la toma física de inventarios?

Depende del motivo por el cual existe la diferencia, si es el caso de que se descubra faltante por un dolo se da el caso obviamente de cobrarle a los responsable pero de ser el caso por dar

de baja se realiza el proceso bajo escritura notariada y también hay casos de faltantes pequeños que pueden ser regularizados con el inventario del mes siguiente que se realizan ajustes de inventario ya sea contablemente.

8.- ¿Realizan un análisis sobre el Valor Neto Realizable de los inventarios?

No con la administración anterior, pero se lo realizara este año junto con auditoria externa.

9.- ¿Cuál es el procedimiento que realizan para registrar contablemente los inventarios que se encuentran dañados u obsoletos?

Con el nuevo cambio de administración se va a utilizar el mismo procedimiento que se realiza con las empresas del grupo, es decir, usar la cuenta deterioro de inventario como provisión para estos casos aunque no debería de afectar en este año actual ya que el ultimo inventario obsoleto se dio de baja con escritura pública.

10.- ¿Considera que existe una correcta aplicación de la NIC 2 Inventarios en la contabilidad de la empresa?

Actualmente sí.

Análisis: De acuerdo a la entrevista realizada al Contador se pudo analizar que la empresa al contar con manuales de funciones y procedimientos, éstos no han sido aplicados internamente, lo cual actualmente se rigen por los procesos que manejan las empresas del grupo ya que la administración de PAN-AMERICANA fue delegada a otra empresa, por otro lado, en los años anteriores no se ha realizado un análisis por el Valor Neto Realizable de los inventarios ya que éstos no eran manejados correctamente por la falta de gestión del personal encargado.

Tabla 6

Entrevista realizada a Experto Externo 1

Tema:	Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Pan-Americana C.A.
Perfil del Entrevistado:	Gerente Técnico y de operaciones
Fecha de Entrevista:	07 de Noviembre del 2018
Entrevistado:	Ing. Edwin Landa
Entrevistador:	Srta. Josely Lissette Ortiz Macias

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

ENTREVISTA

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO

DE INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD – CPA

Tema: Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Pan-Americana C.A.

1.- ¿Que funciones desempeña en su cargo de Gerente Técnico y de operaciones?

Brindar soporte técnico a la gestión comercial, revisión y control de las fórmulas de los productos, administración en la cadena de abastecimiento que básicamente comprende en el control del inventario desde el ingreso de la materia prima hasta la transformación del producto terminado.

2.- ¿De qué manera opera la empresa en la que labora?

La empresa se dedica a la fabricación de lubricantes, tambores metálicos y envases plásticos de acuerdo con los estándares internacionales de cada una de las marcas que elaboramos,

respaldado con los requisitos legales, en materia de calidad, ambiente, seguridad y salud ocupacional.

3.- ¿Tiene conocimientos sobre la normativa NIC 2 Inventarios?

No, ya que no aplica para mi perfil.

4.- ¿Cuáles son los procedimientos que considera importante para la toma física de inventarios?

Realizar un eficiente corte de documentos, verificando que se haya realizado contablemente todos los registros pendientes de regularizar para que no afecte al momento de cuadrar con la toma física de los inventarios, luego de esto realizar la inspección física del inventario.

5.- ¿Qué medidas considera se debe realizar cuando existan diferencias en los resultados de la toma física de los inventarios?

Primero realizar un segundo conteo, para validar que la toma física se haya realizado con veracidad, de ser correcto revisar en el kárdex del producto del ítem y determinar si existe algún registro que los direcciona a encontrar las diferencias presentadas.

6.- ¿Bajo qué análisis se efectúa una baja de inventarios?

Luego de realizar la supervisión, verificar el estado físico del producto y comprobar que no se puede reprocesar se podrá tomar la decisión de realizar la baja del inventario para de esta manera no sobreestimar el mismo.

7.- ¿Cada que tiempo considera razonable realizar una baja de inventarios?

Depende mucho de la actividad de la compañía, en el caso de LUBRISA los productos que posee se los puede mantener ya que éstos pueden ser reprocesados con otras fórmulas para

crear otros productos o simplemente cambiar de presentación, todo depende de la necesidad que se tenga. Pero por lo general sería razonable se realice cada año.

8.- ¿Considera importante realizar un análisis sobre la lenta realización de los inventarios?

Por supuesto, es importante para poder realizar un mejor plan comercial para promover la venta del mismo, y si de acuerdo con el análisis no es posible por razones de mercado éste producto se lo reprocesa y se lo incorpora al inventario como producto de fácil rotación.

9.- ¿Considera importante realizar un análisis sobre el Valor Neto Realizable de los inventarios?

Desconozco un poco del tema sobre el Valor Neto Realizable pero si trata sobre el precio de mercado del producto, sería muy recomendable que se lo realice para que de esta manera el área comercial tome una decisión para mejorar las ventas.

10.- ¿Bajo qué análisis considera un inventario perfecto?

Considero un inventario perfecto si en los resultados encontrados se arrojan pequeñas diferencias y de otra manera se lo puede evidenciar en el trabajo diario.

Análisis: De acuerdo a la entrevista que se realizó se puede evidenciar que aplican correctamente los manuales de procedimientos dentro de la empresa y para cada proceso, esto se ve reflejado también en la forma correcta de cómo se preparan antes para la elaboración de la toma física de los inventarios, realizando cortes de documentación donde previo a esto el personal responsable se encarga de gestionar todo lo pendiente para que no se den diferencias dentro de la misma y de ser el caso de existir diferencias se realiza un doble conteo para verificar la veracidad de la misma.

Tabla 7

Entrevista realizada a Experto Externo 2

Tema:	Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Pan-Americana C.A.	
Perfil del Entrevistado:	del	Auditor Interno
Fecha de Entrevista:	de	05 de Noviembre del 2018
Entrevistado:	Roger Molina Bustamante	
Entrevistador:	Srta. Josely Lissette Ortiz Macias	

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

ENTREVISTA

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO

DE INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD – CPA

Tema: Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Pan-Americana C.A.

1.- ¿Que funciones desempeña en su cargo de Auditor Interno?

Funciones de revisión y control en los procedimientos, que éstos se encuentren aplicados correctamente así como también el análisis a nivel financiero y contable.

2.- ¿De qué manera opera la empresa en la que labora?

Es una empresa que se dedica a la fabricación y venta de lubricantes para el área automotriz e industrial.

3.- ¿Tiene conocimientos sobre la normativa NIC 2 Inventarios?

Por supuesto, la aplicación de la norma tanto el método del costo como el análisis del valor razonable, su impacto dentro de los estados financieros a nivel de inventarios y sus provisiones como tales.

4.- ¿Cuáles son los procedimientos que considera importante para la toma física de inventarios?

Una adecuada planificación previa para que no se cometan errores en la toma física, la correcta organización dentro de los grupos de personas que están asignados para el proceso y el apoyo final al momento de realizar el cuadro final, se consolide toda la información que incide en los resultados de la misma.

5.- ¿Qué se debe realizar cuando existan diferencias en los resultados de la toma física de los inventarios?

Una revisión a fondo de las diferencias encontradas y posteriormente realizar la conciliación con documentos que sustenten las diferencias para luego proceder a corregir contablemente o regularizar pendientes en el caso que lo hubiera, en el caso de que las diferencias se mantienen lo que se procede es a ajustar contablemente o ya depende de lo que indique en el procedimiento de la empresa.

6.- ¿Bajo qué análisis se efectúa una baja de los inventarios?

Por obsolescencia o caducidad en los productos.

7.- ¿Cada que tiempo considera razonable realizar una baja de inventarios?

Puede ser cada vez que la compañía lo requiera o si la empresa desea se lo puede realizar anualmente.

8.- ¿Considera importante realizar un análisis sobre la lenta realización de los inventarios?

Por supuesto, porque de esta manera puedes determinar que tu inventario no se encuentre sobreestimado y a su vez obtienes una información real en los Estados Financieros de la empresa.

9.- ¿Considera importante realizar un análisis sobre el Valor Neto Realizable de los inventarios?

Claro porque lo que me dice el Valor Neto Realizable es para poder determinar el valor del estudio de mercado del producto, ya que los productos muchas veces no mantienen el mismo precio ya que en varias ocasiones estos pueden aumentar o disminuir y esas variaciones deben ser ajustadas contablemente.

10.- ¿Bajo qué análisis considera un inventario perfecto?

Nunca va a ver un inventario perfecto, ya que siempre se van a existir inconsistencias, lo que se puede hacer es corregir los errores que se presenten para de esta manera obtener un inventario adecuado.

Análisis: Dentro de las funciones realizadas por el auditor se pudo determinar que la empresa cuenta con el personal idóneo y altamente capacitado para la elaboración de sus funciones, dentro de sus funciones esta la prioridad de revisar y controlar que estén implementado correctamente a nivel financiero y contable los manuales de funciones y procedimientos para que de esta forma la empresa cuente con una información confiable.

También se pudo observar que la persona encargada de los inventarios elabora una planificación mensual para la toma física de los mismos bajo la supervisión del auditor, en donde se coordina con el personal responsable para que internamente se gestione todos los procesos pendientes, adicional en el caso de existir diferencias dentro de la misma el personal debe realizar una revisión a fondo hasta encontrar la explicación y tomar una decisión para el bien de la empresa.

3.7.2 Técnica de Cuestionario de Control

Para la presente investigación se realizaron las siguientes preguntas:

Tabla 8

Cuestionario de Control al área de Logística

Empresa:	Cuestionario de Control		Fecha: 06 de Noviembre del 2018
Comercial Pan-Americana C.A.	Entrevistado: Marcos Antonio Salazar Sarmiento		Elaborado por: Joselyn Ortiz
	Cargo: Auxiliar de Bodega		Revisado por: Joselyn Ortiz
Área: Logística			

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO
1.- ¿Conoce o ha escuchado hablar de la normativa NIC 2 Inventarios?		X		Desconoce de la normativa por la falta de preparación.
2.- ¿Es considerado dentro del personal que realiza la toma física de inventarios?	X			
3.- ¿Conoce cuáles son los inventarios que se encuentran dañados u obsoletos?	X			
4.- ¿Existe un plano de distribución de los inventarios de acuerdo a su rotación?		X		La empresa no ha realizado este proceso.
5.- ¿Existen implementadas las ubicaciones en las perchas de la bodega?	X			
6.- ¿Cuentan con manuales de funciones y procedimientos en el área de Logística?	X			
7.- ¿El ingreso de la compra al sistema es realizado cuando la mercadería fue recibido físicamente?	X			
8.- ¿Han realizado un análisis de precio de los productos en este último año?			X	Este tema pertenece al área de ventas.
9.- ¿Conoce cuáles son los productos con mayor rotación en el inventario?	X			
10.- ¿Considera que el personal de logística se encuentra capacitado para el manejo de los inventarios?	X			

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Tabla 9

Cuestionario de Control al área de Ventas

Empresa:	Cuestionario de Control		Fecha: 06 de Noviembre del 2018
Comercial Americana C.A.	Pan-	Entrevistado: Kleber Javier Martinez España	Elaborado por: Joselyn Ortiz
		Cargo: Gerente Comercial	Revisado por: Joselyn Ortiz
Área: Ventas			

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO
1.- ¿Conoce o ha escuchado hablar de la normativa NIC 2 Inventarios?			X	Falta de socialización con la normativa.
2.- ¿Es considerado dentro del personal que realiza la toma física de inventarios?	X			
3.- ¿Conoce cuáles son los inventarios que se encuentran dañados u obsoletos?	X			
4.- ¿Existe un plano de distribución de los inventarios de acuerdo a su rotación?		X		La empresa no ha realizado este proceso.
5.- ¿Existen implementadas las ubicaciones en las perchas de la bodega?	X			
6.- ¿Cuentan con manuales de funciones y procedimientos en el área de Logística?	X			
7.- ¿El ingreso de la compra al sistema es realizado cuando la mercadería fue recibido físicamente?	X			
8.- ¿Han realizado un análisis de precio de los productos en este último año?		X		La empresa no ha realizado este proceso.
9.- ¿Conoce cuáles son los productos con mayor rotación en el inventario?		X		Falta de socialización de los inventarios con el personal.
10.- ¿Considera que el personal de logística se encuentra capacitado para el manejo de los inventarios?	X			

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Tabla 10

Cuestionario de Control al área de Compras

Empresa: Comercial Americana C.A.	Pan-	Cuestionario de Control		Fecha: 06 de Noviembre del 2018
		Entrevistado: Karen Xiomara Yoza Nata	Elaborado por: Joselyn Ortiz	
		Cargo: Asistente de compras locales y del exterior	Revisado por: Joselyn Ortiz	
Área: Compras				

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO
1.- ¿Conoce o ha escuchado hablar de la normativa NIC 2 Inventarios?	X			
2.- ¿Es considerado dentro del personal que realiza la toma física de inventarios?	X			
3.- ¿Conoce cuáles son los inventarios que se encuentran dañados u obsoletos?	X			
4.- ¿Existe un plano de distribución de los inventarios de acuerdo a su rotación?		X		La empresa no ha realizado este proceso.
5.- ¿Existen implementadas las ubicaciones en las perchas de la bodega?	X			
6.- ¿Cuentan con manuales de funciones y procedimientos en el área de Logística?		X		Existen manuales pero éstos no han sido implementados.
7.- ¿El ingreso de la compra al sistema es realizado cuando la mercadería fue recibido físicamente?	X			
8.- ¿Han realizado un análisis de precio de los productos en este último año?		X		La empresa no ha realizado este proceso.
9.- ¿Conoce cuáles son los productos con mayor rotación en el inventario?		X		Falta de socialización de los inventarios con el personal de la empresa.
10.- ¿Considera que el personal de logística se encuentra capacitado para el manejo de los inventarios?	X			

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

3.7.2.1 Análisis de los resultados de los Cuestionarios de Control aplicados al personal inherente a los inventarios:

1.- ¿Conoce o ha escuchado hablar de la normativa NIC 2 Inventarios?

El conocimiento de la NIC 2 Inventarios está enfocada de acuerdo el área, fuera del área no ha existido una sociabilización.

2.- ¿Es considerado dentro del personal que realiza la toma física de inventarios?

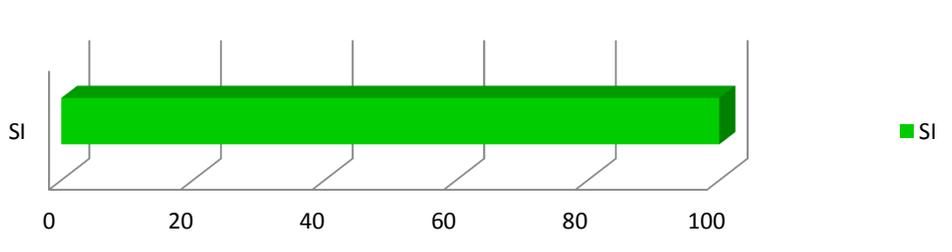


Gráfico 1.- Resultado sobre el personal que realiza la toma física de los inventarios

3.- ¿Conoce cuáles son los inventarios que se encuentran dañados u obsoletos?

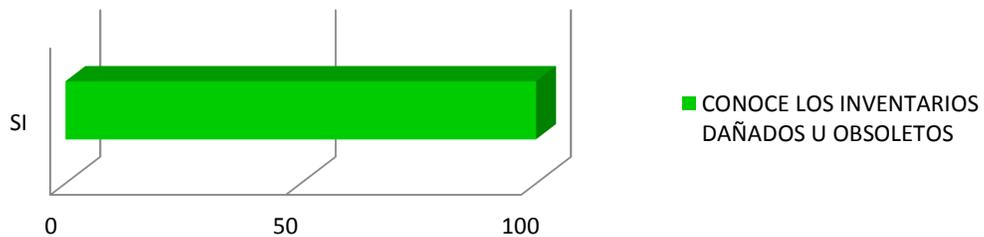


Gráfico 2.- Resultado sobre el conocimiento de los inventarios dañados u obsoletos.

4.- ¿Existe un plano de distribución de los inventarios de acuerdo a su rotación?

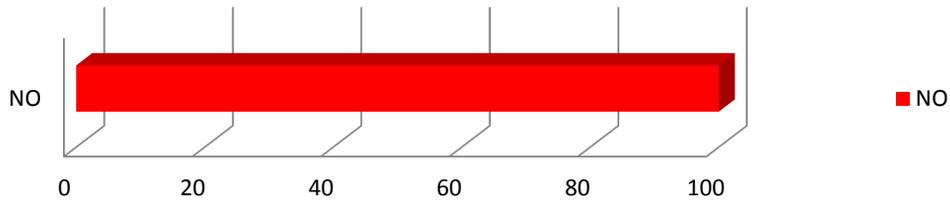


Gráfico 3.- Resultado sobre si existe un plano de distribución de los inventarios.

5.- ¿Existen implementadas las ubicaciones en las perchas de la bodega?

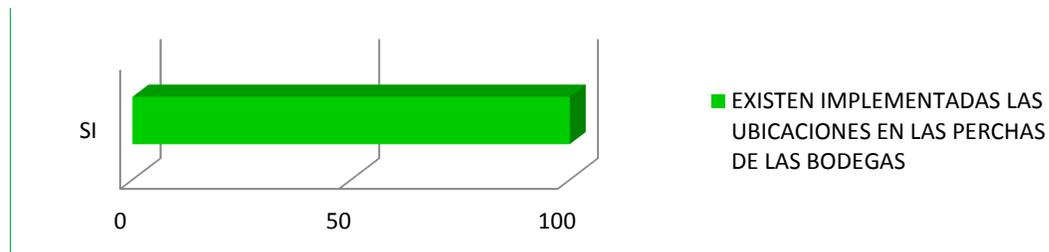


Gráfico 4.- Resultado sobre si existe implementado las ubicaciones en las perchas de la bodega.

6.- ¿Cuentan con manuales de funciones y procedimientos en el área de Logística?

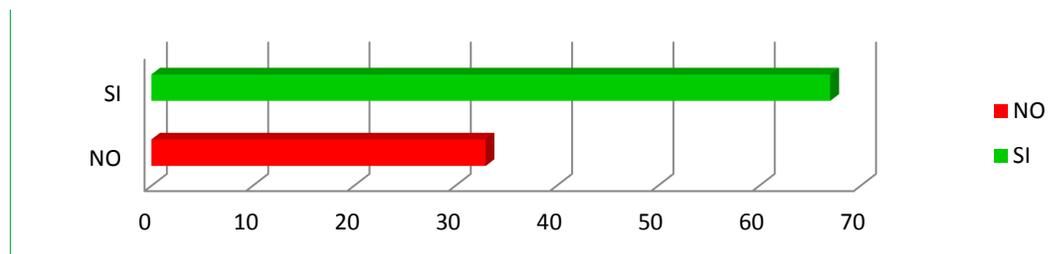


Gráfico 5.- Resultado sobre si cuenta implementados los Manuales de funciones y procedimientos.

7.- ¿El ingreso de la compra al sistema es realizado cuando la mercadería fue recibido físicamente?

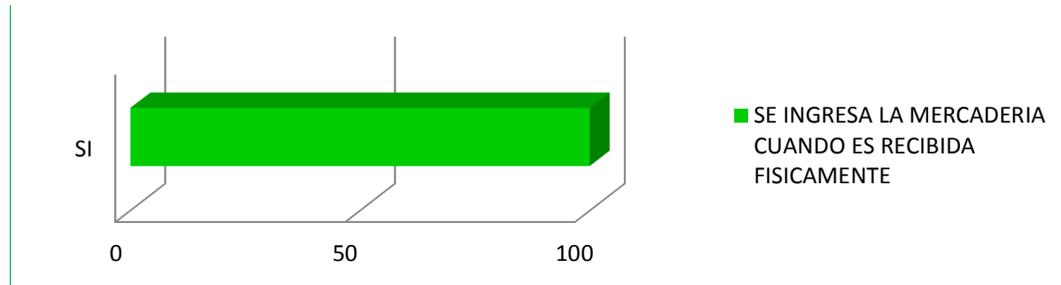


Gráfico 6.- Resultado sobre si el ingreso a bodega se realiza cuando se recibe la mercadería.

8.- ¿Han realizado un análisis de precio de los productos en este último año?

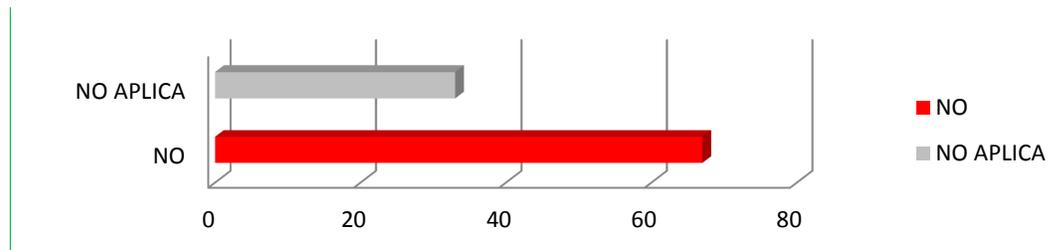


Gráfico 7.- Resultado sobre un análisis de precio de los productos.

9.- ¿Conoce cuáles son los productos con mayor rotación en el inventario?

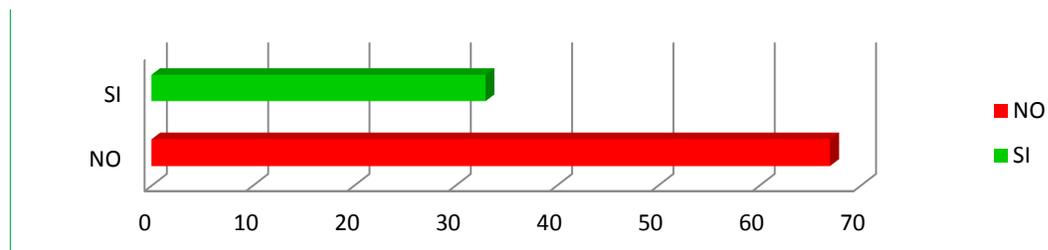


Gráfico 8.- Resultado sobre los productos con mayor rotación.

10.- ¿Considera que el personal de logística se encuentra capacitado para el manejo de los inventarios?

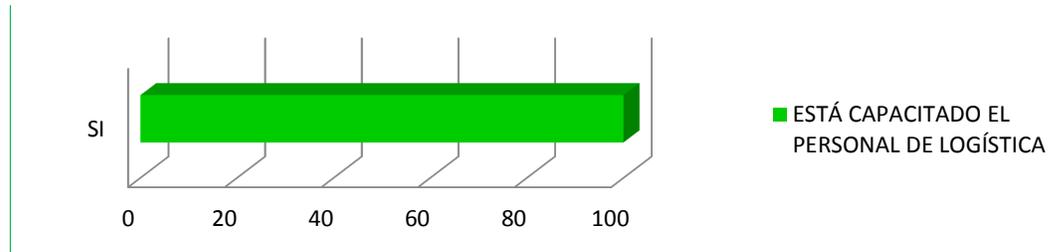


Gráfico 9.- Resultados sobre si el personal de logística está capacitado.

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos en la realización de los cuestionarios se puede observar que el personal no está altamente capacitado sobre los inventarios que posee la empresa, desconocen el por qué los inventarios tienen lenta rotación, adicional no se ha realizado un análisis a profundidad sobre los precios que poseen los mismos considerando si éste puede ser un factor del por qué el inventario se encuentra sobreestimado. También se pudo observar que la normativa NIC 2 no ha sido socializada con el personal que tiene relación con el tema ya que de esta forma pueden implementar mejoras en beneficio a la empresa.

3.8 Información de la Organización

3.8.1 Organigrama de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

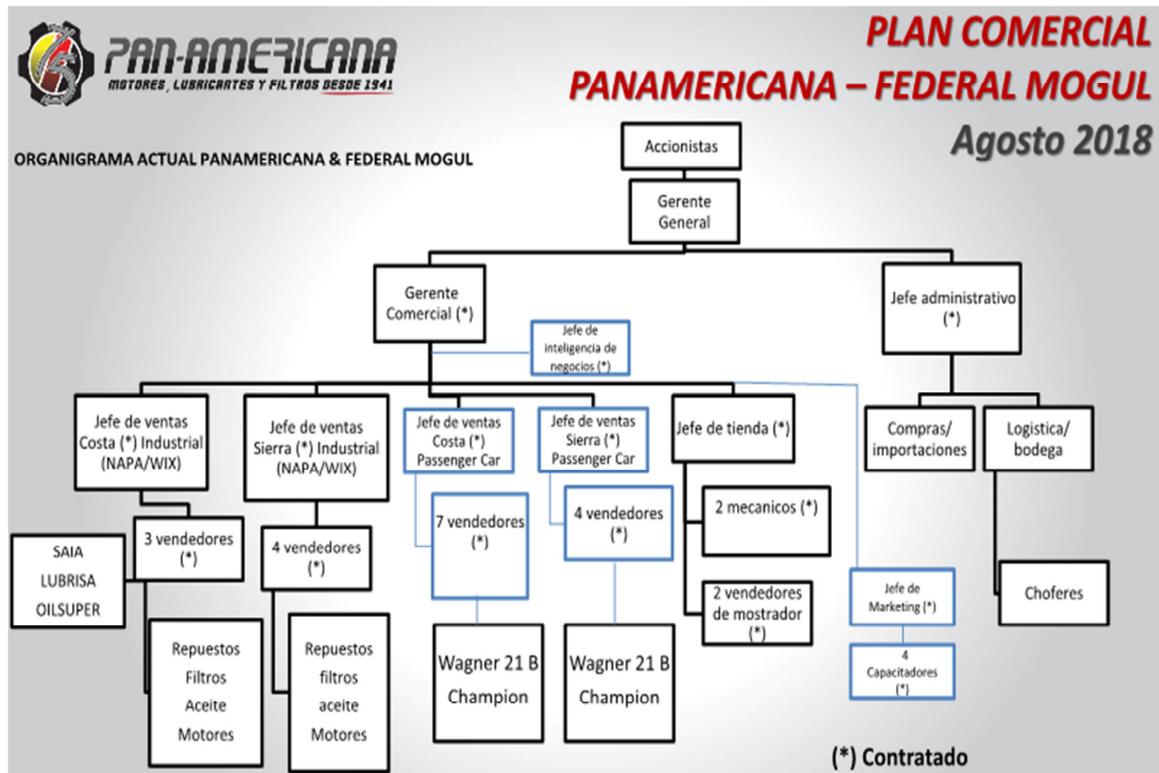


Figura 5.- Organigrama de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

Fuente: Compañía Pan-Americana C.A.

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

3.9 Información Financiera

3.9.1 Análisis de los Estados Financieros

A continuación se presenta la información financiera proporcionada por la empresa, información que a su vez ha sido reportada a los entes de control y sujeta a auditoria externa.

Tabla 11

Estado de Situación Financiera de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

ACTIVO	2016	2017	V.H.
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	66,965	293,375	338,1%
CLIENTES	1154,060	1457,282	26,3%
INVENTARIOS	1079,716	1288,194	19,3%
ACTIVOS POR IMPUESTOS	136,813	252,660	84,7%
GASTOS ANTICIPADOS	20,338	9,750	-52,1%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	4,178	13,632	226,3%
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	161,329	276,042	71,1%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2462,070	3314,893	34,6%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	361,851	360,195	-0,5%
IMPUESTOS DIFERIDOS	0	2,139	0
OTROS ACTIVOS LP	288,047	288,047	0,0%
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	288,047	290,186	0,7%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	649,898	650,381	0,1%
Total Activos	3111,968	3965,274	27,4%
PASIVO	2016	2017	V.H.
PROVEEDORES	1099,055	1353,815	23,2%
PASIVOS BANCARIOS	531,475	38,886	-92,7%
PASIVO TRIBUTARIO	0	20,081	0
PASIVO LABORAL	16,104	29,483	83,1%
ANTICIPOS Y DIFERIDOS	30,205	30,864	2,2%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	34,817	48,509	39,3%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	81,126	128,937	58,9%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1711,656	1521,638	-11,1%
PASIVOS BANCARIOS NO CORRIENTES	0	3,084	0
PASIVOS POR BENEFICIOS EMPLEADOS	0	22,372	0
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	1196,129	2171,160	81,5%
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	1196,129	2171,160	81,5%
PASIVOS NO CORRIENTES	1196,129	2196,617	83,6%
Total Pasivos	2907,785	3718,254	27,9%
PATRIMONIO	2016	2017	V.H.
CAPITAL	1,000	1,000	0,0%
CAPITAL Y APORTES	1,000	1,000	0,0%
RESERVAS	100,571	100,571	0,0%
RESULTADOS NIIF	0	0	0
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0	-17,795	0
RESERVAS + ORI + ADOP. NIIF	100,571	82,776	-17,7%
RESULTADOS ACUMULADOS	157,429	109,142	-30,7%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-54,816	54,102	-198,7%
Total Patrimonio	204,183	247,020	21,0%

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Tabla 12

Estado de Resultados Integrales de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

Estado de Resultados Integrales	2016	2017	V.H.
VENTAS	2042,886	2306,929	12,9%
OTROS INGRESOS	235	2,753	1071,5%
TOTAL INGRESOS	2043,121	2309,682	13,0%
CONSUMO DE INVENTARIOS	1298,617	1682,685	29,6%
TOTAL COSTOS	1298,617	1682,685	29,6%
MARGEN BRUTO	744,504	626,997	-15,8%
SUELDOS DE ADM. Y VENTAS	271,786	219,410	-19,3%
GASTOS OPERACIONALES	486,214	310,827	-36,1%
GASTOS FINANCIEROS	16,184	4,322	-73,3%
TOTAL GASTOS	774,184	534,558	-31,0%
UT. ANTES DE IMP. Y 15%	-29,680	92,439	-411,5%
15% PART. LABORAL	0	13,866	0
IMPUESTO CAUSADO	25,136	13,171	-47,6%
UTILIDAD NETA	-54,816	65,403	-219,3%
Detalle de Costos	2016	2017	V.H.
VARIACIÓN DE INVENTARIOS	79,870	43,355	-45,7%
COMPRAS LOCALES	976,797	902,415	-7,6%
IMPORTACIONES	241,950	736,914	204,6%
CONSUMO DE INVENTARIOS	1298,617	1682,685	29,6%
Total Costos	1298,617	1682,685	29,6%
Detalle de Gastos	2016	2017	V.H.
SUELDOS DE ADM. Y VENTAS	271,786	219,410	-19,3%
HONOR, COMIS, REGALIAS, SERVICIOS	172,844	80,966	-53,2%
PROVISIONES	5,152	7,733	50,1%
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	45,049	41,097	-8,8%
IMPUESTOS	13,809	11,066	-19,9%
SERVICIOS PÚBLICOS	14,184	9,369	-33,9%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	61	6,460	10490,2%
TRANSPORTE, COMBUST., Y LUBRICANTES	7,891	8,894	12,7%
ARRENDAMIENTOS	95,100	47,500	-50,1%
SUMINISTROS Y MATERIALES	4,300	1,919	-55,4%
MANTENIMIENTO	73,447	45,578	-37,9%
OTROS GASTOS OPERACIONALES	54,377	50,243	-7,6%
GASTOS OPERACIONALES	486,214	310,827	-36,1%
GASTOS FINANCIEROS	16,184	4,322	-73,3%
Total Gastos	774,184	534,558	-31,0%

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

3.9.2 Índices Financieros

A continuación se presentan los siguientes análisis de los principales índices y ratios aplicados a los Estados Financieros de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

3.9.2.1 Índices de Liquidez

Tabla 13

Indicadores de Liquidez de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

Índice		2016	2017
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1.44 veces	2.18 veces
Análisis:		Da como resultado que la empresa puede cubrir sus obligaciones corrientes hasta por 1 sola vez.	Indica que la empresa puede cubrir sus obligaciones corrientes hasta por 2 veces.
Razón Ácida Rápida	$\frac{\text{Activo Cte. – Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	0.81 veces	1.33 veces
Análisis:		Indica que la empresa no posee el recurso monetario necesario para cubrir sus obligaciones corrientes.	
Capital de Trabajo	Activo Cte. – Pasivo Cte.	\$ 750,414.00	\$ 1'793,255.00
Análisis:		Indica el dinero disponible que cuenta la empresa para trabajar a corto plazo.	Indica el dinero disponible que cuenta la empresa para trabajar a corto plazo.

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

De acuerdo a los resultados obtenidos sobre los índices se puede observar que la empresa PAN-AMERICANA C.A. cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones corrientes que ha obtenido de acuerdo sus actividades.

3.9.2.2 Índices de Solvencia

Tabla 14

Indicadores de Solvencia de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

Índice		2016	2017
Razón de endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activos}}$	93%	94%
Análisis:		Esto indica que la empresa puede financiar sus deudas comprometiendo el total de sus activos corrientes.	Esto indica que la empresa puede financiar sus deudas comprometiendo el total de sus activos corrientes
Endeudamiento sobre el patrimonio	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	14%	15%
Análisis:		Dicho porcentaje da como resultado que la empresa puede respaldar la deuda.	Dicho porcentaje da como resultado que la empresa puede respaldar la deuda.

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

3.9.2.3 Índices de Administración de Activos

Tabla 15

Indicadores de Administración de Activos de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

Índice		2016	2017
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$	303 días	279 días
Análisis:	Dentro de las líneas de productos que posee la empresa, existe una lenta rotación en casi todas, pero es considerado como relevante la línea de repuestos, ya que de sus otras líneas la empresa si tiene un stock disponible para 5 meses.		
Período promedio de cobranzas	$\frac{\text{Ctas. Por Cobrar}}{\text{Promedio diario de ventas}}$	206 días	231 días
Análisis:	Al ser una empresa con varias líneas de productos, tiene diferentes plazos de crédito; siendo el más extenso 90 días, esto indica que la empresa no está manejado eficientemente sus cuentas por cobrar ya que triplica el plazo máximo de crédito.		

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

3.9.2.4 Índices de Rentabilidad

Tabla 16

Indicadores de Rentabilidad de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

Índice		2016	2017
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	-27%	22%
Análisis:		La empresa tiene -27% de beneficio frente a la inversión realizada por los accionistas.	La empresa tiene 22% de beneficio frente a la inversión realizada por los accionistas.
Margen de Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	-3%	2%
Análisis:		Por cada dólar que se vende, la empresa obtiene una utilidad neta de -3%.	Por cada dólar que se vende, la empresa obtiene una utilidad neta de 2%.

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

3.10 Aplicación de la normativa NIC 2 Inventarios

Tabla 17

Detalle sobre la aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa PAN-AMERICANA

NIC 2	APLICA
PRODUCTORES DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS Y FORESTALES, DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS TRAS LA RECOLECCIÓN, DE MINERALES Y PRODUCTOS MINERALES	No aplica
INVENTARIOS DE INTERMEDIARIOS QUE COMERCIAN CON MATERIAS PRIMAS COTIZADAS	No aplica
PROHIBICIÓN DEL LIFO COMO FÓRMULA DE CÁLCULO DEL COSTO	No aplica
RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO	No aplica
BAJA DE INVENTARIOS	Si aplica
VALOR NETO REALIZABLE	Si aplica
VALOR RAZONABLE	No aplica
COSTO DE ADQUISICIÓN	No aplica
COSTO DE TRANSFORMACIÓN	No aplica
COSTO DE LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS RECOLECTADOS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	No aplica
TÉCNICAS DE MEDICIÓN DE COSTOS	No aplica
FÓRMULAS DEL CÁLCULO DEL COSTO	No aplica

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

3.11 Reportes de Inventarios de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

3.11.1 Baja de Inventarios

Mediante la revisión que se realizó dentro de los procedimientos de los años anteriores se pudo encontrar falencias como la falta de análisis sobre los productos que poseen en el inventario, por lo que no se reconoció cuáles fueron los productos que se encontraban dañados u obsoletos. Esto se puede evidenciar en los Estados de Resultados del año 2016 y 2017 ya que no presentan afectación contable sobre ajustes por baja de inventario, realizando un perjuicio a la empresa por no presentar información real en los Estados Financieros.

Tabla 18

Estado de Resultado Integrales de la empresa PAN-AMERICANA C.A. año 2016 y 2017.

DETALLE DE CUENTAS	2,016	2,017
4 INGRESOS	-2042,885	-2306,929
41 INGRESOS POR VENTAS	-2042,886	-2306,929
41 VENTAS	-2042,886	-2306,929
5 COSTOS Y GASTOS	1298,617	1682,685
51 COSTOS DE VENTAS	1298,617	1682,685
51 COSTOS DE VENTA	1298,618	1682,732
51 DISMINUCION EN COSTO	-1	-47
6 GASTOS	762,946	530,769
61 GASTOS OPERACIONALES	762,946	530,769
61 SEGUROS	14,080	10,476
61 SUELDOS	136,725	94,870
61 COMISIONES EN VENTAS	46,157	48,447
61 ALIMENTACION	8,783	5,190
61 INDEMNIZACIONES	10,156	14,586
61 DECIMO TERCERO	15,549	12,251
61 DECIMO CUARTO	6,976	5,024
61 VACACIONES	7,750	6,090
61 APORTE PATRONAL	22,673	18,013
61 FONDO DE RESERVA	12,617	8,960
61 ARRIENDOS	95,100	47,500
61 MOVILIZACION NOMINA	3,000	4,858

61	AGUA,ENERGIA,LUZ TELECOMUNICACIONES	Y	14,184	9,369
61	DEPRECIACION PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO		45,049	41,097
61	BONIFICACIONES A EMPLEADOS		1,400	1,120
61	SUMINISTROS Y MATERIALES		4,300	1,919
61	IMPUESTO,CONTRIBUCIONES Y OTROS		13,809	11,066
61	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		7,614	6,180
61	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		73,447	45,578
61	PROMOCION Y PUBLICIDAD		61	6,460
61	AUTOCONSUMO		1,406	3,026
61	TRANSPORTE		277	2,715
61	MOVILIZACION		58	2,490
61	GASTOS BANCARIOS		3,088	315
61	COMISION T/C		250	4,322
61	INTERESES FINANCIEROS		16,184	30,536
61	OTROS GASTOS		27,044	80,966
61	HONORARIOS Y SERVICIOS		172,795	4,025
61	JUBILACION PATRONAL		566	353
61	HONORARIOS PROFESIONALES		50	1,800
61	PAGOS A TERCEROS		1,800	1,167
7	OTROS INGRESOS-EGRESOS		-18,677	93,476
71	OTROS INGRESOS-EGRESOS		-18,677	93,476
71	PROV. CUENTAS INCOBRABLES		4,586	2,541
71	OTROS INGRESOS		-235	-2,753
71	GASTOS NO DEDUCIBLES		6,651	92,439
71	CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL		-29,680	1,248

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

3.11.2 Valor Neto Realizable

Por la falta de información proporcionada por la empresa, se optó por analizar las Notas de los Estados Financieros del 2017, información que se pudo obtener de la página de la SUPER DE COMPAÑÍAS.

Dentro del punto de Resumen de Principales Políticas de Contabilidad, se encontró el punto C. en donde hace mención a los Inventarios, indicando que los inventarios están

valorados al más bajo entre el costo y el valor neto realizable, de la misma forma afirma que la administración realiza dicho análisis anualmente, información que no pudo ser evidencia ya que en la actualidad la empresa PAN-AMERICANA es administrada por otra empresa del grupo. (Ver anexo)

3.11.3 Rotación de los Inventarios

En base al análisis realizado en los índices de rotación de inventarios se pudo observar que la empresa cuenta con un inventario con lenta rotación en todas las líneas que posee, siendo considerada como relevante la línea de repuestos ya que cuentan con ítems que se encuentran descontinuados y por ende devaluados monetariamente.

A continuación se detalló un comparativo de las ventas en los años 2016 y 2017, clasificado por líneas de producto para determinar en base a un análisis cuanto representa a la empresa:

Tabla 19
Comparativo de Ventas por año y por línea de producto

TIPO PRODUCTO	2017	2016
REPUESTOS DE MAQUINARIAS	716,735.00	773,023.00
LUBRICANTES	708,921.00	933,047.00
FILTROS	465,769.00	179,976.00
LÍQUIDOS DE FRENO	271,017.00	-
BUJÍAS	53,815.00	-
OTROS	18,591.00	14,770.00
TOTAL GENERAL	\$ 2234,848.00	\$ 1900,816.00

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Dentro de los activos de la empresa, los inventarios del año 2016 suman un total de \$ 1079,716.00 y en el año 2017 un total de \$ 1288,194 .00.

La empresa no pudo proporcionar mayor información sobre cuanto representa estos valores por línea en sus inventarios ya que en la anterior administración no contaban con un sistema adecuado que brinde esta información pero actualmente con la nueva administración ya tienen implementado un sistema que satisface sus necesidades. (Ver Anexo)

6.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y del 2016, los saldos de inventarios fueron los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario de mercaderías	1.033.652	1.077.007
Importaciones en Tránsito	<u>254.541</u>	<u>2.709</u>
	1.288.193	1.079.716

Inventarios de mercaderías incluye inventarios inactivos (sin rotación) por US\$ 668.015.

Al 31 de diciembre del 2017 un movimiento del inventario es como sigue:

	Inventarios de Mercadería	Importaciones en Tránsito	Total
Saldo inicial	1.077.007	2.709	1.079.716
Compras locales	902.415	-	902.415
Importaciones	-	1.007.456	1.007.456
Transferencia a Inventarios	736.915	(736.915)	-
Costo de Venta	(1.682.685)	-	(1.682.685)
Nota de Crédito	-	(15.130)	(15.130)
Ajustes netos	-	(3.579)	(3.579)
Saldo Final	1.033.652	254.541	1.288.193

[17]

Figura 6.- Nota de los Estados Financieros de la empresa PAN-AMERICANA del año 2017
Fuente: (2018). Nota a los Estados Financieros de la empresa PAN-AMERICANA C.A.
[Figura]. Recuperado de <http://supercias.gob.ec/>
Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

4.1 Resumen de la Investigación

En el siguiente informe final, se detallan los hallazgos encontrados por la falta de conocimiento y aplicación de la normativa, lo cual se ve reflejado en la contabilidad y en el área de logística de la empresa PAN-AMERICANA C.A., éstos fueron reconocidos gracias a los resultados que se obtuvo por la ejecución de las entrevistas y cuestionarios de control al personal inherente al tema y a la información que pudo brindar la compañía.

El objetivo del estudio es identificar si la normativa NIC 2 Inventarios se encuentra aplicada correctamente en los libros de contabilidad, y así poder otorgar sugerencias que ayuden a mejorar los resultados y que se reflejan en los Estados Financieros.

Como parte de las mejores prácticas se incluyen a continuación escenarios que puedan adaptarse como son:

1) La elaboración del cálculo sobre el Valor neto Realizable de los inventarios de manera anual y su asiento de ajuste contable.

Tabla 20

Formato para el análisis del Valor Neto Realizable sobre los inventarios de PAN-AMERICANA C.A.

Gastos de Ventas			\$					
Ventas			\$					
Producto	Stock	Costo Unitario	Costo Total	Precio de Venta	Fuerza de Ventas	Valor Neto Realizable	Ajuste Unitario	Ajuste Total VNR

Nota: El cálculo del porcentaje va en relación al Gasto de Ventas dividido para las Ventas.

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Una vez determinado el valor a ajustar, se recomienda realizar la siguiente contabilización:

Tabla 21

Asiento para la contabilización del ajuste del Valor Neto Realizable

Concepto	Debe	Haber
-X- Gasto por Valor Neto Realizable	\$	
Provisión en Inventario por Valor Neto Realizable		\$

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

2) Elaboración de un Presupuestos Mensual de compras de Inventarios.

Tabla 22

Formato para la elaboración de Presupuesto de Compras

MES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
Inventario Final						
(+) Costo de Ventas						
(=) Total Necesario						
(-) Inventario Inicial						
(=) Total de compras						

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

3) Análisis sobre la lenta rotación de los inventarios por línea de producto.

Costo de ventas:

Inventarios

En la actualidad la empresa cuenta con un inventario de 4,098 ítems en la línea de repuestos, los mismos que son específicamente para uso de motores estacionarios y marinos,

dentro de los cuales se encontró con 467 ítems descontinuados que suman un total de 1,735 unidades equivalentes a \$ 7,983.48.

Se comunicó de la novedad a gerencia, la misma que se está en la espera de la decisión que se tome.

4) Proceso para determinar los inventarios que se encuentran dañados u obsoletos, y su ajuste contable.

Tabla 23

Formato para la realización de la toma física de los inventarios

Código	Producto	Ubicación	Stock	Toma Física	Diferencias	Ajustes	Comentarios

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Para la contabilización del inventario que se encuentra dañado u obsoleto, una vez dicha acta se encuentre notariada, se procede a realizar el siguiente ajuste:

Tabla 24

Asiento para la contabilización del ajuste del inventario dañado

Concepto	Debe	Haber
-x- Gasto por Baja de Inventarios	\$	
Inventario de Bodega		\$

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Tabla 25

Asiento para la contabilización del ajuste del inventario obsoleto

Concepto	Debe	Haber
-X- Gasto por Obsolescencia	\$	
Provisión en Inventario por Obsolescencia		\$

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

5) Proceso para la realización de la toma física de los inventarios.

Tabla 26

Formato para la realización de la toma física de los inventarios

Código	Producto	Ubicación	Stock	Toma Física	Diferencias	Ajustes	Comentarios

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Para la contabilización de las diferencias encontradas se recomienda realizar los siguientes ajustes dependiendo de la decisión que tome gerencia:

Tabla 27

Asiento para la contabilización del ajuste por faltante de inventarios asumido por la empresa

Concepto	Debe	Haber
-X- Diferencia en Inventarios	\$	
Inventario de Bodega		\$

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Tabla 28

Asiento para la contabilización del ajuste por sobrante de inventarios asumido por la empresa

Concepto	Debe	Haber
-x- Inventario de Bodega	\$	
Diferencia en Inventarios		\$

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Tabla 29

Asiento para la contabilización del ajuste por faltante de inventarios asumido por el empleado

Concepto	Debe	Haber
-x- Cuenta por Cobrar empleados	\$	
Inventario de Bogeda		\$

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

En el mes de mayo del 2018, tiempo en el cual la empresa PAN-AMERICANA tuvo cambios en la administración y al encontrarse el proyecto en proceso de investigación, se efectuaron ajustes que tienen relación con las sugerencias dadas acerca de lo expuesto por la normativa:

Gracias a la información que nos proporcionó la nueva administración de la empresa se pudo verificar el análisis sobre el Valor Neto realizable de los inventarios basada en lo que indica la normativa NIC 2 Inventarios, el análisis lo realizó la empresa con fecha corte al 30 de noviembre del 2018 y se pudo determinar que la empresa no necesita realizar ajuste ya que el Precio de venta de su inventario se encuentra por debajo del Valor Neto Realizable.

Tabla 30

Muestreo del análisis sobre el Valor Neto Realizable de la línea de productos LIQUIDOS DE FRENO de la empresa PAN-AMERICANA C.A.
PAN-AMERICANA C.A.

**CALCULO DEL VALOR NETO REALIZABLE
 AL 30/11/2018**

Gasto de Ventas	542,349	13%	Y - 1
Ventas	4072,917		X - 1

CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PVP	Fuerza de ventas	VNR	Ajuste unitario	Ajuste Total VNR
RXFC113640BE	BRAKE FLUID DOT-3 12 OZ FP DIESEL	49260	1.733413676	85,387.96	4.26	- 0.57	3.69	-	-
RXFC113641BE	BRAKE FLUID DOT-3 32 OZ FP DIESEL	13884	4.054480575	56,292.41	9.87	- 1.31	8.56	-	-
RXFC113642BE	BRAKE FLUID DOT-3 8 OZ FP DIESEL	104468	1.398069611	146,053.54	3.44	- 0.46	2.98	-	-
RXFC113643BE	BRAKE FLUID DOT-4 8 OZ FP DIESEL	16232	1.546758335	25,106.98	3.85	- 0.51	3.34	-	-
RXFC113644BE	BRAKE FLUID DOT-4 32 OZ FP DIESEL	2342	5.180880231	12,133.62	12.68	- 1.69	10.99	-	-

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

Tabla 31

Muestreo del análisis sobre el Valor Neto Realizable de la línea de producto BUJIAS de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

PAN-AMERICANA C.A.

CALCULO DEL VALOR NETO REALIZABLE
AL 30/11/2018

Gasto de Ventas	542,349	13%	Y - 1
Ventas	4072,917		X - 1

CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PVP	Fuerza de ventas	VNR	Ajuste unitario	Ajuste Total VNR
L78C	BUJIA MOTOS, APLI:MOTOS DUCATI 750,EQUI:B7H/ B7HS	14106	0.97010153	13,684.25	2.43	- 0.32	2.11	-	-
L82C	BUJIA AUTO Y MOTOS,APLI:VW ESCARAB, MOTORES F BORDA,EQUI:B8HS	9127	1.04471251	9,535.09	2.61	- 0.35	2.26	-	-
N11YC	BUJIA AUTO, APLI: MOTORES JAPONESES, SIN RESISTOR,EQUI:BP5ES	3566	0.76732154	2,736.27	1.85	- 0.25	1.60	-	-
N12YC	BUJIA AUTOMOTRIZ, APLI:VW GOLF, JETTA,EQUI:BP4ES	2724	0.81878642	2,230.37	1.99	- 0.26	1.73	-	-
N21	BUJIA AUTO:BUJIA CALIENTE ,MOTORES CON DESGASTE ,EQUI:B6ES	10344	1.04929788	10,853.94	2.56	- 0.34	2.22	-	-
RA6HC	BUJIA MOTOS, APLI:MOTO HONDA CGL 125,EQUI:D8EA	22064	1.24725075	27,519.34	3.12	- 0.42	2.70	-	-
RA7YC	BUJIA AUTOMOTRIZ, APLI:SAIL 1.4/N200,EQUI:SAIL 1.4, N200	1318	0.99263027	1,308.29	2.34	- 0.31	2.03	-	-
RA8HC	BUJIA AUTOMOTRIZ, APLI:SAIL 1.4/N200, CUATRIMOTOS,EQUI:DCPR7E	9696	1.20465125	11,680.30	3.01	- 0.40	2.61	-	-
RC12MC4	BUJIA AUTOMO, APLI: MAZDA BT50, TOYOTA HILUX,EQUI:ZFR5F-11	2566	0.89187666	2,288.56	2.18	- 0.29	1.89	-	-
RC12YC	BUJIA AUTOMOTRIZ, APLI:MERCEDEZ BENZ ANTIGUOS,EQUI:BKR5E	66192	0.78061864	51,670.71	1.82	- 0.24	1.58	-	-
RC21	BUJIA AUT:BUJIA CALIENTE,MOTORES DESGASTE ,EQUI:BKR5E + SUPLE	21677	0.8954707	19,411.12	2.24	- 0.30	1.94	-	-
RC9MC4	BUJIA AUTOMOTRIZ, APLI:AVEO 1.5, CHEVY 1.5,EQUI:BKR6E-11	5660	0.79968362	4,526.21	1.92	- 0.26	1.66	-	-
RC9YC4	BUJIA AUTOMOTRIZ, APLI:AVEO TODOS MODELOS,EQUI:BKR6E-11	21520	0.78006262	16,786.95	1.95	- 0.26	1.69	-	-
REA8MCX	BUJIA AUTOMOTRIZ, APLI:NISSAN TIIDA 1.6 1.8,EQUI:LZKAR7A	35	1.20258857	42.09	1.71	- 0.23	1.48	-	-
REC12MCC4	BUJIA AUTOMO, APLI:SANTAFE 2.7, VARIOS NISSAN,EQUI: LZFR5C11	14764	1.19605803	17,658.60	2.99	- 0.40	2.59	-	-
RN9YC	BUJIA AUTOMOTRIZ, APLI:LADA NIVA,EQUI: BPR5ES/BPR6ES-11	95051	0.80128321	76,162.77	2	- 0.27	1.73	-	-
RN9YC4	BUJIA AUTOMOTRIZ, APLI:LADA NIVA,EQUI: BPR5ES/BPR6ES-11	1792	1.47857807	2,649.61	1.96	- 0.26	1.70	-	-
RS14YC6	BUJIA AUTOMOTRIZ, APLI: SILVERADO Y VARIOS GM,EQUI:BKR5EYA	1576	0.85118388	1,341.47	2.01	- 0.27	1.74	-	-
Z9Y	BUJIA MOTOS, APLI:HONDA ATC70,EQUI:C7HSA	7239	0.83149518	6,019.19	2.08	- 0.28	1.80	-	-

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

En el año 2018, la nueva administración de la empresa realizó una toma física de los inventarios, lo cual se encontró con productos de la línea de FILTROS en mal estado, se tomó la decisión de realizar un acta notariada para dar de baja dichos productos. (Ver Anexo)

Tabla 32

Detalle de filtros para su destrucción

Nº	CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	C.U	C.T
1	WIX 42648	FILTRO DE AIRE	5	\$ 13	\$ 66
2	WIX 46466	FILTRO DE AIRE	2	\$ 27	\$ 53
3	WIX 42203	FILTRO DE AIRE	1	\$ 37	\$ 37
4	WIX 42796	FILTRO DE AIRE	1	\$ 27	\$ 27
5	WIX 49710	FILTRO DE AIRE	1	\$ 18	\$ 18
6	FIL 9783	FILTRO DE AIRE	6	\$ 39	\$ 232
7	FIL 6589	FILTRO DE AIRE	1	\$ 37	\$ 37
8	DONP 782108	FILTRO DE AIRE	2	\$ 46	\$ 92
9	DONP 550523	FILTRO HIDRAULICO	14	\$ 14	\$ 203
10	DONP 551746	FILTRO COMBUSTIBLE	12	\$ 21	\$ 257
11	DONP 551313	FILTRO COMBUSTIBLE	2	\$ 18	\$ 36
12	DONP 550909	FILTRO ACEITE	1	\$ 8	\$ 8
TOTAL			48		\$ 1,064

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

COMPANIA COMERCIAL PAN AMERICANA C A

NOTA DE EGRESO N° 56

Emisión: 13/02/2019
Página: Page 1 of 1

BODEGA: BODEGA GYE # **DIARIO:** 0019857 Ref # 87
MOTIVO: PRODUCTOS EN MAL ESTADO **FECHA INGRESO:** 12/10/2018

CODIGO	CANT.	UHD	DESCRIPCION	COSTO	TOTAL
DONP550523	\$ 14.00		FILTRO HIDRAULICO CARTRIDGE DONALDSON FILTERS .	14.4741 \$	202.64
DONP550909	\$ 1.00		FILTRO ACEITE, SPIN-ON FULL FLOW DONALDSON FILTERS .	8.0398 \$	8.04
DONP551746	\$ 12.00		FILTRO COMBUSTIBLE, SEPARADOR AGUA SPIN-ON DONALDS	21.3813 \$	256.58
DONP782108	\$ 2.00		FILTRO AIRE SAFETY DONALDSON FILTERS .	46.0482 \$	92.10
FIL6589	\$ 1.00		FILTRO DE AIRE GOLD NAPA .	36.6818 \$	36.68
FIL9783	\$ 6.00		FILTRO DE AIRE GOLD NAPA .	38.6806 \$	232.08
WIX42648	\$ 5.00		FILTRO DE AIRE WIX FILTERS .	13.1214 \$	65.61
WIX42796	\$ 1.00		FILTRO DE AIRE WIX FILTERS .	26.9615 \$	26.96
WIX46466	\$ 2.00		FILTRO DE AIRE WIX FILTERS .	26.5334 \$	53.07
WIX42203	\$ 1.00		FILTRO AIRE WIX FILTERS .	36.5436 \$	36.54
WIX49710	\$ 1.00		FILTRO AIRE WIX FILTERS .	17.5691 \$	17.57
TOTAL:					\$ 1,027.86

Observaciones:
M/A 87 BAJA DE INVENTARIO POR ESTAR EN MAL ESTADO

Figura 7.- Movimiento de ajuste de Baja de inventarios de la empresa PAN-AMERICANA C.A.
 Fuente: Comercial Compañía PAN-AMERICANA C.A.
 Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

COMPANIA COMERCIAL PAN AMERICANA C A

COMPROBANTE DE DIARIO

Emisión: 13/02/2019
Página: Page 1 of 1

Nro. Comprobante: 001-9857 Realizado por: JORTIZ

Período Futuro : (MONEDA LOCAL) Registrado: 12/10/2018 04:59:41p.m.
 Fecha Movimiento : 12/10/2018
CONCEPTO: N/E. 87 M/A 87 BAJA DE INVENTARIO POR ESTAR EN MAL ESTADO - Motivo: PRODUCTOS EN MAL ESTADO DOC#56

CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	DETALLE
116217 84-1	INVENTARIO BODEGA DURAN 1		1,027.86	N/E. 87 M/A 87 BAJA DE INVEN
641251 955-1	PERDIDA POR BAJA DE INVENTARIO ADM.GYE	1,027.86		N/E. 87 M/A 87 BAJA DE INVEN
TOTAL == >		1,027.86	1,027.86	

Figura 8.- Asiento de la contabilización de la baja de inventarios de la empresa PAN-AMERICANA C.A.
 Fuente: Comercial Compañía PAN-AMERICANA C.A.
 Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

En mayo del 2018, la nueva administración realizó la contabilización de las diferencias encontradas en la toma física de los inventarios que se realizó, este asiento se lo contabilizó en el sistema anterior afectando de dicha manera a los gastos no deducibles por un valor de \$ 67,027.57.

COMPAÑIA COMERCIAL PAN-AME

MATRIZ (GUAYAQUIL)

Desde 30/05/2018 Hasta 30/05/2018

Fecha: 13/02/19

Página: 1

Usuario: JMARTINEZ

TIPO 1 DIARIO # 180530

Fecha	30/05/2018	Concepto	Inventarios GUAYAQUIL	30/05/2018	Estado	A
Línea	Cuenta	Cod.	Subcuenta	Concepto	Debe	Haber
1	71	132	GASTOS NO DEDUCIBLES	APF MOTOR BASICO 30/05/2018GUAYAQUIL	94.706,43	0,00
2	1131	19	INVENTARIO	APF MOTOR BASICO 30/05/2018GUAYAQUIL	0,00	94.706,43
3	51	71	COSTOS DE VENTA	EVE MOTOR BASICO 30/05/2018GUAYAQUIL	2.257,99	0,00
4	1131	19	INVENTARIO	EVE MOTOR BASICO 30/05/2018GUAYAQUIL	0,00	2.257,99
5	1131	20	INVENTARIO EN TRANSITO	ICO SISTEMA COMBUSTIBL 30/05/2018GUAYAQUIL	0,00	48,78
6	1131	19	INVENTARIO	ICO SISTEMA COMBUSTIBL 30/05/2018GUAYAQUIL	48,78	0,00
7	1131	136	IMPORTACION EN TRANSITO	IIM MOTOR BASICO 30/05/2018GUAYAQUIL	0,00	43.086,61
8	1131	19	INVENTARIO	IIM MOTOR BASICO 30/05/2018GUAYAQUIL	43.086,61	0,00
9	71	132	GASTOS NO DEDUCIBLES	IPS SISTEMA ELECTRICO 30/05/2018GUAYAQUIL	0,00	27.678,86
10	1131	19	INVENTARIO	IPS SISTEMA ELECTRICO 30/05/2018GUAYAQUIL	27.678,86	0,00
Total					167.778,67	167.778,67

Figura 9.- Asiento de Ajuste por diferencia de inventarios

Fuente: Comercial Compañía PAN-AMERICANA C.A.

Elaborado por: Ortiz, J; Inga, k. (2018)

CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación de campo realizada, se detectaron las siguientes debilidades:

1. Por los cambios realizados con la administración de la empresa, no se tuvo acceso a la información donde se evidencie el análisis del Valor Neto Realizable de sus inventarios, lo que conlleva a que no se pueda corroborar con lo expuesto por la normativa.
2. La persona encargada de realizar las compras locales y del exterior, no se encuentra altamente capacitada para el cargo que desempeña, ya que por la falta de conocimientos al realizar un análisis o un presupuesto mensual de las compras, ha ocasionado que la empresa tenga un inventario sobre estoqueado y a su vez cuente con inventarios que tengan lenta rotación y al desconocer de este tema se realizan compras innecesarias, lo que perjudica financieramente a la empresa porque al no vender dicho inventario no recupera el dinero invertido y las obligaciones con las cuentas por pagar se deben cumplir.
3. Se encontró deficiencia en conocimiento en el personal de contabilidad y logística sobre el análisis por lenta rotación de sus inventarios, puesto que en la actualidad la empresa se ve perjudicado con el espacio físico en las bodegas lo cual influye a que se debe prestar mayor control en el tema ya que pueden ser víctimas de una mala administración.
4. Falta de control por parte del personal de logística sobre los inventarios que se encuentran dañados u obsoletos, lo cual ocasiona que los clientes realicen devoluciones de la mercadería, perjudicando monetariamente a la empresa, ya que se invierte en transporte y muchas veces en horas extras para cumplir con los despachos. Adicional la empresa no contaría con un stock real en sus inventarios, perjudicando de manera importante en los resultados de los Estados Financieros.
5. La empresa no ha realizado la socialización de los manuales de funciones y procedimientos en cada una de las actividades asignadas por área, esto ha perjudicado

a la empresa en la actualidad a que los colaboradores caigan en errores involuntarios dentro de sus funciones.

6. En el área de logística falta un mayor control y supervisión sobre las actividades que realizan los auxiliares, ya que al existir mayor error en los despachos a los clientes, ocasiona que el cliente desista de la venta, entre otros factores que existan diferencias en los resultados de la toma física de los inventarios y se realicen ajustes en la contabilidad para justificar las mismas, ocasionando que perjudiquen los resultados de la empresa.
7. Se pudo observar que no existe una socialización y capacitación sobre los productos que posee la empresa con el personal de logística, ventas y entre otros relacionados, perjudicando los resultados de las ventas, ya que al desconocer este tema es muy difícil que el vendedor pueda llegar al cliente y éste se sienta convencido de adquirir la mercadería.
8. Los vendedores no realizan una buena gestión al momento de la apertura de los clientes, ya que no entregan información clara y concisa a la empresa como es la dirección de entrega de la mercadería, nombre comercial del cliente y referencias con la que puedan ser ubicados, otro error en ventas es en la entrega del pedido del cliente, lo que perjudica a la empresa en costos ya que al momento de realizar el despacho de la mercadería éstos son devueltos porque no se encontró la localización del cliente o en muchas ocasiones los clientes desisten de la venta por no ser el precio acordado o porque el producto no fue el solicitado.

RECOMENDACIONES

En base a las debilidades encontradas, se puede recomendar lo siguiente:

1. Realizar el análisis sobre el Valor Neto Realizable de los inventarios cada año y realizarlo por línea de producto para que de esta manera la empresa pueda conocer si el precio de sus inventarios se encuentra dentro del costo del mercado y los resultados que se obtengan dentro de la misma sean favorables.
2. Realizar un análisis o presupuesto mensual de las compras locales y del exterior, lo cual beneficia a la empresa en la optimización de costos y espacio físico en las bodegas, ayudando también en la realización de la toma física de inventarios.
3. Realizar un análisis semestral sobre los inventarios que tenga lenta rotación y de la misma forma realizarlo por línea de producto, para que de ésta manera el departamento de ventas gestione junto a su fuerza de ventas promociones en donde impulse al cliente a comprar dicha mercadería.
4. Realizar inventario de toma física de manera mensual, para así determinar si existe inventario que se encuentre en mal estado y tomar una decisión sobre la misma y si es necesario realizar la baja de los inventarios, ya que así la empresa podrá contar con un stock real de sus inventarios al momento de disponer de los mismos.
5. Socializar los manuales de funciones y procedimientos que posee la empresa con todos los departamentos y realizar una evaluación trimestral a cada empleado para corroborar que se estén cumpliendo en cada una de las actividades asignadas, esto llevará a la empresa a cometer menos errores y mejorar los resultados de la misma.
6. Capacitar al personal de logística sobre sus funciones y sobre el producto que posee la empresa, para que así existan menos errores en los despachos de las mercaderías, beneficiando a la empresa en la optimización de costos.

7. Realizar una capacitación al personal de ventas sobre los productos que posee la empresa, realizar evaluaciones trimestrales sobre el conocimiento de los mismos para que de esta manera la empresa pueda obtener mejores resultados en las ventas.

8. Los jefes de ventas deben realizar una validación sobre la información que están entregando los vendedores de los nuevos clientes y realizar visitas, llamadas, entre otras gestiones para corroborar que la información es viable, y sobre los pedidos de ventas deben ser revisados antes de su aprobación, esto beneficiará a la empresa a tener ventas efectivas y ahorrar en costos incensarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía

(s.f.).

Asamblea Nacional. (2010). *COPCI*. Quito: Editora Nacional.

Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: Editora Nacional.

Bastos, A. (2010). *Implantación de Productos y servicios*. Madrid: Ideaspropias.

Bohigues, I. (2014). *Ámbito sociolingüístico*. Madrid: Paraninfo.

Borunda, R., Cepeda, J., Salas, F., & Medrano, V. (2013). *Desarrollo y Competitividad de los Sectores Económicos en México*. México, D.F.: Centro de Investigaciones Sociales.

Christensen, C. (2014). *Guía del Innovador para crecer: Cómo aplicar la innovación disruptiva*. Madrid: Grupo Planeta Spain.

Cia. Comercial Pan-Americana c.a. (s.f.).

Cia. Comercial Pan-Americana C.A. (s.f.). *Mision*. Obtenido de Cia. Comercial Pan-Americana C.A.: <https://pan-americana.com/sample-page/>

Cia. Comercial Pan-Americana C.A. (s.f.). *Vision*. Obtenido de Cia. Comercial Pan-Americana C.A.: <https://pan-americana.com/sample-page/>

Cruelles, J. (2012). *Productividad e Incentivos: Cómo hacer que los tiempos de fabricación se cumplan*. Barcelona: Marcombo.

Cruz, L., & Cruz, V. (17 de Abril de 2010). *Repositorio Escuela Politécnica Nacional*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Repositorio Escuela Politécnica Nacional: <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0CCEQFjABahUKEwjvwOy4IJPIAhWFF5AKHUAYBFA&url=http%3A%2F%2Fbibdigital.e pn.edu.ec%2Fbitstream%2F15000%2F388%2F1%2FCDD-0795.pdf&usg=AFQjCNHr5JlvEUFu2Gkrhscbj-tStFQQA&sig2=a>

Diccionario definición. (12 de 09 de 2018). Obtenido de <https://definicion.org/inventario-fisico>

EcuRed. (2017). *EcuRed*. Recuperado el 10 de 09 de 2017, de EcuRed: <https://www.ecured.cu>

El Telégrafo. (26 de Mayo de 2012). \$180 millones venden al año los artesanos de muebles. *El Telégrafo*, pág. 9.

Española, R. A. (28 de 08 de 2018). *Diccionario de la lengua española*. Obtenido de Enclave : <http://dle.rae.es/srv/fetch?id=M2v6jgO>

- Fernández, R. (2010). *La mejora de la productividad en la pequeña y mediana empresa*. Alicante: ECU.
- Fernández, R. (2010). *La productividad y el riesgo psicosocial o derivado de la organización del trabajo*. Alicante : ECU.
- Fernández, R. (2011). *La dimensión económica del desarrollo sostenible*. Alicante: Editorial Club Universitario.
- Gan, F., & Gaspar, B. (2007). *Manual de Recursos Humanos: 10 programas para la gestión y el desarrollo del Factor Humano en las organizaciones actuales*. Barcelona: Editorial UOC .
- Griffin, R. (2011). *Administración*. Boston: Cengage Learning.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw Hill.
- Guerrero, R. (2014). *Técnicas elementales de servicio*. Madrid: Paraninfo.
- Haden, J. (2008). *El diccionario completo de términos de bienes raíces explicados en forma simple: lo que los inversores inteligentes necesitan saber*. Florida: Atlantic Publishing Group .
- Horngren, C. T., Harrison, W. J., & Oliver, M. S. (2010). *Contabilidad* (Octava ed.). México: Prentice Hall.
- Iglesias, M. (2011). *Elaboración de soluciones constructivas y preparación de muebles*. Madrid: Ministerio de Educación, Cultura y Deportes.
- Joachimsthaler, E. (2008). *Ver lo evidente: Cómo definir y ejecutar la futura estrategia de crecimiento en su empresa*. Barcelona: Ediciones Deusto .
- Krugman, P., & Wells, R. (2007). *Macroeconomía: Introducción a la economía; Versión española traducida por Gotzone Pérez Apilanez; revisada por José Ramón de Espínola*. Barcelona: Reverté.
- Leiceaga, C., Carrillo, F., & Hernández, Á. (2012). *Economía 1º Bachillerato*. San Sebastián: Editorial Donostiarra.
- Llamas, C. (2009). *MARKETING Y GESTIÓN DE LA CALIDAD TURÍSTICA*. Madrid: Liber Factory .
- Longenecker, J., Petty, W., Palich, L., & Hoy, F. (2012). *Administración de Pequeñas Empresas: Lanzamiento y Crecimiento de iniciativas de emprendimiento*. México, D.F.: Cengage Learning.
- Lopez, J. (2013). *+Productividad*. Bloomington: Palibrio.
- Macías, G., & Parada, L. (2013). *Mujeres, su participación económica en la sociedad*. Guadalajara: Universidad de Guadalajara.
- Martínez, I. (2005). *La comunicación en el punto de venta: estrategias de comunicación en el comercio real y online*. Madrid: Esic .

- Merino, E. (2014). El Cambio de la Matriz Productiva. *Buen Viaje*, 10.
- Miranda, A., Zambrano, M., & Yaguana, J. (26 de Julio de 2009). *Dspace Espol*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Dspace Espol:
<https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/10675/1/D-39734.pdf>
- Montero, C. (2005). *Estrategias Para Facilitar la Inserción Laboral a Personas Con Discapacidad*. San José: EUNED.
- Mora, J. (Jorge Mora). *Los libros, aporte bibliográfico, las bellas artes e investigaciones históricas*. Nariño: Pasto.
- Morales, R. (2013). *MF1330_1: Limpieza doméstica*. Málaga: INNOVA.
- Muller, M. (2014). *Fundamentos de Administración de Inventarios*. Editorial Norma.
- Nutsch, W. (2000). *Tecnología de la madera y del mueble*. Barcelona: Reverté.
- OCDE. (2014). *Colombia: La implementación del buen gobierno*. Paris: OECD Publishing.
- OIT. (2008). *Calificaciones para la mejora de la productividad el crecimiento del empleo y el desarrollo*. Ginebra: Oficina Internacional del Trabajo .
- Olavarria, M. (2005). *Pobreza, crecimiento económico y políticas sociales*. Santiago de Chile: Editorial Universitaria.
- Pan-Americana. (27 de 08 de 2018). *Pan-americana motores, lubricantes y filtros desde 1941*. Obtenido de Quiénes somos: <http://pan-americana.com/sample-page/>
- Peralta, N. (24 de Septiembre de 2010). *Repositorio Universidad Andina Simón Bolívar*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Repositorio Universidad Andina Simón Bolívar:
<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2695/1/T0878-MT-Peralta-Industria%20maderera.pdf>
- Perdigones, J. (2011). *MF0996_1: Limpieza del mobiliario interior*. Málaga: INNOVA.
- Perdomo, O. (2012). *¡Abre tu negocio... y vivirás en abundancia!* Bloomington: Palibrio.
- Puig-Durán, J. (2011). *Certificación y modelos de calidad en hostelería y restauración*. Madrid: Diaz de Santos.
- Quimbiulco, C. (3 de Marzo de 2012). *Dspace Universidad Central del Ecuador*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Dspace Universidad Central del Ecuador:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/903/1/T-UCE-0003-51.pdf>
- RAE, R. A. (13 de 09 de 2018). *Diccionario de Lengua Española*. Obtenido de <http://dle.rae.es/srv/fetch?id=C8W49JX>
- Rajadell, M., Trullás, O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos*. Barcelona: OnmniaScience (Omnia Publisheher SL).

- Repullo, J. (2006). *Sistemas y servicios sanitarios: Manuales de Dirección Médica y Gestión Clínica*. Madrid: Ediciones Días de Santos.
- Risco, L. (2013). *Economía de la empresa: Prueba de acceso a la Universidad para mayores de 25 años*. Bloomington: Palibrio.
- Rodríguez, R. (2014). *Técnicas de tapizado de mobiliario: TCPF0209. Operaciones auxiliares de tapizado de mobiliario y mural*. Madrid: IC Editorial .
- Romero López, Á. J. (2014). *Principios de contabilidad* (Quinta ed.). Mexico: McGraw Hill.
- Ruano, C., & Sánchez, M. (2014). *UF0083: Diseño de Productos y servicios turísticos locales*. Málaga: IC Editorial.
- Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de control interno*. México: PEarson.
- Sescovich, S. (2009). *La gestión de personas: un instrumento para humanizar el trabajo*. Madrid: Libros en Red.
- Soto, E., Valenzuela, P., & Vergara, H. (2003). *Evaluación del impacto de la capacitación en la productividad*. Santiago de Chile : FUNDES.
- Terán Gandarillas, G. J. (s.f.). *Temas de Contabilidad Básica e intermedia*. México: Educación y Cultura.
- Urueña, O. L. (2010). *Contabilidad básica*. Bogotá: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Valle, A. (1991). *Productividad: Las visiones neoclásica y marxista*. México, D.F. : UNAM.

ANEXOS

Anexo 1.- Acta Administrativa notariada por la baja de Filtros dañados y obsoletos de la empresa PAN-AMERICANA C.A.



PAN-AMERICANA
MOTORES Y LUBRICANTES DESDE 1941

 <p>CAD-RODAS-SECURIDAD</p>	<p>ACTA PARA BAJA DE INVENTARIO DE LA COMPAÑÍA COMERCIAL PAN-AMERICANA C. A.</p>	<p>CÓDIGO: PAN-BAJA-001 FECHA: 2018-09-17 VERSIÓN: 1 PÁGINA : 1 DE 2</p>
---	---	--

Acta No. 0001
Acta Administrativa para la Baja de Filtro Dañados y Obsoletos

Autorización

En las instalaciones de la Compañía PAN - AMERICANA C. A.; sucursal Durán, siendo las 10:00 horas del día 17 de septiembre del 2018; el jefe de bodega Marcos Salazar comparece ante la presencia de la Gerente de la Compañía, Pablo Viver y Javier Martínez, Jefe Administrativo, Abel Borbor, contador y Roger Molina, Auditor Interno con el objeto de formalizar la baja definitiva de los filtros que se encuentran en mal estado y detallados en formato anexo al acta de validación.

Los que en la presente participan, dan fe de que se realizó el acto por el que nos encontramos reunidos, con el objeto de levantar la presente acta, para dar de baja los bienes que se detallan en el anexo que forma parte integral de ésta, y declara que como resultado del análisis practicado a la existencia de dichos bienes, se determina que los mismos se encuentran en condiciones inútiles a criterio de los presentes, por lo que su reparación resulta incoesteable, determinándose como destino final, su destrucción total.

Detalle de Filtros para su destrucción

#	Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1	WIX 42648	FILTRO DE AIRE	5 ✓	13	66
2	WIX 46466	FILTRO DE AIRE	2 .	27	53
3	WIX 42203	FILTRO DE AIRE	1 ✓	37	37
4	WIX 42796	FILTRO DE AIRE	1 ✓	27	27
5	WIX 49710	FILTRO DE AIRE	1 .	18	18
6	FIL 9783	FILTRO DE AIRE	6 .	39	232
7	FIL 6589	FILTRO DE AIRE	1 .	37	37
8	DONP 782108	FILTRO DE AIRE	2 .	46	92
9	DONP 550523	FILTRO HIDRÁULICO	14 ✓	14	203
10	DONP 551746	FILTRO COMBUSTIBLE	12 .	21	257
11	DONP 551313	FILTRO COMBUSTIBLE	2 .	18	36
12	DONP 550909	FILTRO ACEITE	1 ✓	8	8
Total			48		1,064



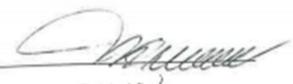
NOTARI
ROG. CRISTEL QUIROGA LE
GUAYALUZ ECUADOR

Oficina Pan-Americana, Padre Aguirre 223 y Rocafuerte (esquina)
Teléfonos: 04 2560502 / 2566411 Celular: 099759999
Guayaquil - Ecuador
www.pan-americana.com



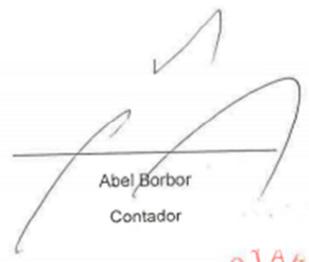
	ACTA PARA BAJA DE INVENTARIO DE LA COMPAÑÍA COMERCIAL PAN-AMERICANA C. A.	CÓDIGO: PAN-BAJA-001 FECHA: 2018-09-14 VERSIÓN: 1 PÁGINA : 2 DE 3
--	---	--

Damos fe,

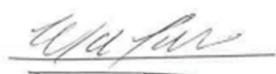

Pablo Vivér
Gerente


Javier Martínez
Jefe Administrativo


Roger Molina
Auditor Interno


Abel Borbor
Contador




Marcos Salazar
Jefe de Bodega

io Pan-Americana, Padre Aguirre 223 y Rocafuerte (esquina)
onos: 04 2560502 / 2566411 Celular: 099759999
aquil - Ecuador
w.pan-americana.com



ANEXO DE NOTIFICACIONES

De conformidad con lo establecido por la Disposición General Segunda de la Ley Reformativa a la Ley Notarial publicada en el Sexto Suplemento del Registro Oficial número novecientos trece del treinta de diciembre del dos mil dieciséis, los comparecientes, señalan la siguiente información de contacto:

COMPañIA COMERCIAL PAN-AMERICANA C.A.

Dirección: Km 3.5 Vía Durán Bucif

Teléfono: 3700 420

Correo electrónico: COMPAS@PAN-AMERICANA.COM

ABEL HUMBERTO BORBOR REYES

Dirección: Cda. Los Esteros # 9A V.7

Teléfono: 098 444 1257

Correo electrónico: ABORBOR@LOS9A-UM



MARCOS ANTONIO SALAZAR SARMIENTO

Dirección: Cda. Abel Gilbert frente al Malecón

Teléfono: 093 443 7835

Correo electrónico: MSALAZAR@PAN-AMERICANA.COM

KLEBER JAVIER MARTÍNEZ ESPAÑA

Dirección: Cuyponez # 110 V.2

Teléfono: 098 795 4583

Correo electrónico: KMARTINEZ@PAN-AMERICANA.COM

ROGER EDWIN MOLINA BUSTAMANTE

Dirección: Medio Anzál de # 123 y Fungurahu

Teléfono: 099 432 5417

Correo electrónico: emolina@kubisa.com

†



ABG. CRISTEL QUIROLA LEMA
GUAYAQUIL - ECUADOR

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28

Marcos Antonio Salazar Sarmiento

MARCOS ANTONIO SALAZAR SARMIENTO
JEFE DE BODEGA
C.C. 0917476327 C.V.039-033

Kleber Javier Martínez España

KLEBER JAVIER MARTÍNEZ ESPAÑA
JEFE ADMINISTRATIVO
C.C.0922607031 C.V. 002-233

Roger Edwin Molina Bustamante

ROGER EDWIN MOLINA BUSTAMANTE
AUDITOR INTERNO
C.C. 0927162248 C.V.014-116



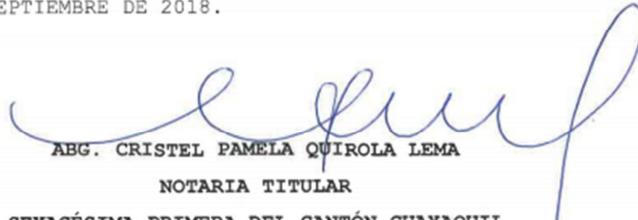
ABG. Cristel Pamela Quirola Lema

ABG. CRISTEL PAMELA QUIROLA LEMA
NOTARIA TITULAR SEXAGÉSIMA PRIMERA DEL CANTÓN
GUAYAQUIL

[Handwritten mark]



SE OTORGÓ ANTE MI Y EN FE DE ELLO CONFIERO ESTE **PRIMER TESTIMONIO** DE LA ESCRITURA PÚBLICA NO. 20180901061P00548, QUE CONTIENE UNA DECLARACIÓN JURAMENTADA DE BAJA DE INVENTARIOS QUE REALIZA EL SEÑOR PABLO JOSÉ VIVER CUCALÓN, EN CALIDAD DE GERENTE Y REPRESENTANTE LEGAL DE COMPAÑÍA COMERCIAL PAN-AMERICANA C.A., EL SEÑOR ABEL HUMBERTO BORBOR REYES, EN CALIDAD DE CONTADOR, EL SEÑOR MARCOS ANTONIO SALAZAR SARMIENTO, EN CALIDAD DE JEFE DE BODEGA, EL SEÑOR KLEBER JAVIER MARTÍNEZ ESPAÑA, EN CALIDAD DE JEFE ADMINISTRATIVO; Y, EL SEÑOR ROGER EWDIN MOLINA BUSTAMANTE, EN CALIDAD DE AUDITOR INTERNO. QUE ANTECEDE EN VEINTITRÉS FOJAS. QUE FIRMO, SELLO Y RUBRICO EN ESTA CIUDAD DE GUAYAQUIL, EL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2018.


ABG. CRISTEL PAMELA QUIROLA LEMA
NOTARIA TITULAR
SEXAGÉSIMA PRIMERA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



Anexo 2.- Manuales de Procedimientos de Ventas de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

	PROCEDIMIENTO VENTAS	Código : PAN-PRD-001 Fecha : 2018/11/09 Versión : 1 Página : 1 de 7
---	---------------------------------	--

1. Objetivo.

Normalizar las actividades para efectuar las ventas a través del sistema informático

2. Política.

El departamento de ventas deberá efectuar todas las actividades razonablemente necesarias a fin de mantener una buena relación comercial con sus clientes, cumpliendo lo dispuesto en este procedimiento, desde la toma de pedido, facturación, despacho y entrega de productos.

3. Alcance.

Este procedimiento cubre las actividades de las ventas de PANAMERICANA

4. Responsabilidades.

Gerente General:	Aprobar las solicitudes de crédito. Aprobación de ampliaciones de cupo. Aprobación de Pedidos con desviaciones.
Jefe Administrativo	Supervisar el cumplimiento de este procedimiento.
Gerente Comercial	Revisión y aprobación de estado de cartera por cada pedido. Aprobar pedidos con desviaciones. Tomar acciones correctivas para las entregas fallidas. Aprobación de Facturas en el sistema informático
Representantes de Ventas:	Mantener relaciones comerciales con los clientes en términos económicamente sustentables para PANAMERICANA. Ingresar los pedidos por medio del sistema informático, por otros medios
Facturadora:	Recibir y facturar los pedidos
Jefe de Crédito y Cobranzas	Establecer los parámetros de control para la venta a los clientes. Aprobar solicitudes de crédito. Cobrar las ventas. Actualizar el estado de la cuenta del cliente.

5. Referencia.

- PAN- PRD-002 Distribución y tenencia de Facturas y guías de remisión.
- PAN- PRD-003 Despacho
- Manual de Políticas de crédito y cobranzas MPCC-001
- Manual de Usuario SAN32 facturación electrónica

6. Descripción.

6.1. Consideraciones Generales.

La empresa comercializa Lubricantes, Llantas, Filtros, Accesorios y Repuestos



PROCEDIMIENTO VENTAS

Código : PAN-PRD-001
Fecha : 2018/11/ 09
Versión : 1
Página : 2 de 7

Las ventas pueden ser realizadas por:

- Gerente Comercial.
- Representantes de ventas.
- Gerencia General.

Las ventas siempre tienen actividades de preventa, venta y Postventa, las actividades de pre venta y venta se comienzan desde el ingreso del pedido/cotización.

6.2. PREVENTA.

Las visitas son coordinadas entre el Representante de Ventas de Pan-Americana y el contacto de las empresas objetivo.

6.2.1.2. Acordada la reunión con el cliente, el representante de ventas o quien se haya definido como contacto de la organización, visitará al cliente para presentarle la empresa, los productos y propuestas económicas de ser el caso.

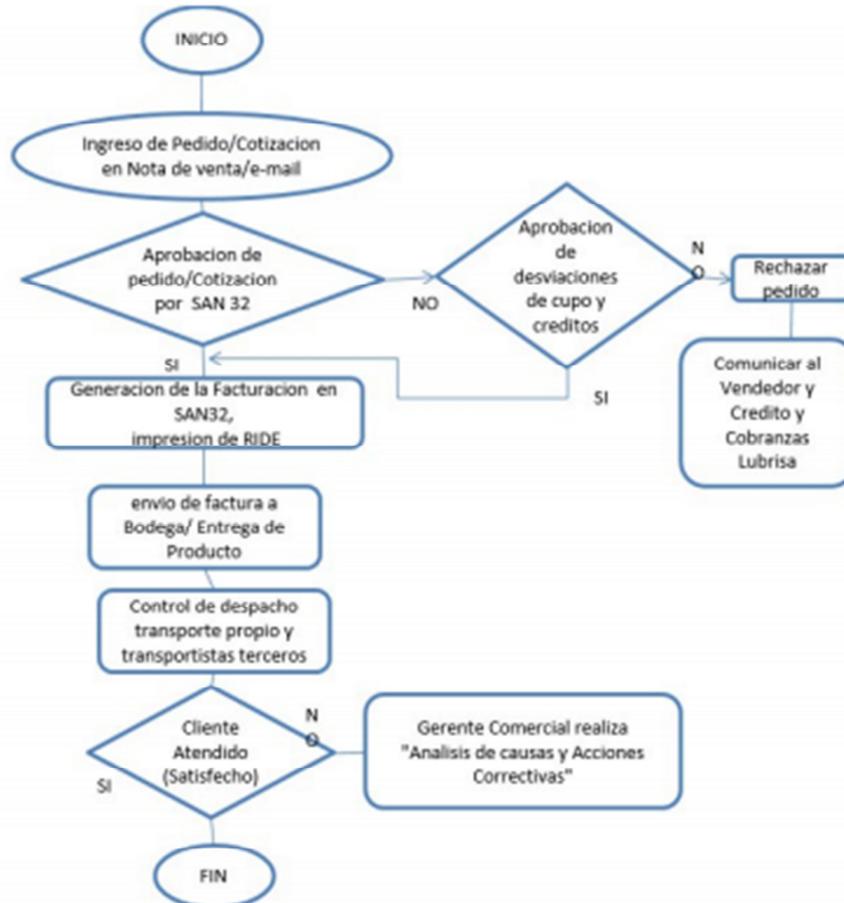
6.2.1.2. En caso que sea un cliente potencial, El representante de Ventas colaborará con la recolección de la información requerida para la base de datos y notifica al Jefe de Crédito y Cobranzas que proceda a la investigación de verificación de datos para la apertura de cuenta del cliente de acuerdo a lo indicado en el Manual MPCC (Políticas de crédito y cobranzas).

6.2.1.4. En caso de ser aprobada la solicitud de crédito PAN-FOR-003, y confirmado los datos registrados en el formulario PAN-FOR-004 Base de datos de clientes, Crédito y Cobranzas de Lubrisa asigna un cupo de venta. La organización pedirá la constitución de garantías que considere pertinentes antes de iniciar relaciones comerciales con un cliente y procede a crear un código de cliente.

6.2.1.5 En caso que no sea aprobada la solicitud, se da por terminada la relación con el potencial cliente, hasta que su situación sea revisada nuevamente.

6.3. VENTAS.

Todas las actividades de las ventas son realizadas utilizando como herramienta el sistema informático SAN32, su flujo administrativo de ventas se muestra en la siguiente imagen:



6.2.1. Recepción de Pedidos/Cotizaciones.

Los pedidos de los clientes son receptados o comunicados directamente por el vendedor/cliente por medio de las notas de pedido o e-mail y para el caso de las ventas directas de PANAMERICANA, estos son procesados por el/la facturador.

6.2.2. Aprobación de Pedido/ Cotización.

Todo pedido para facturación será ingresado al sistema informático.

Si al verificar los datos de cartera, y el pedido es :

- a) Inferior al cupo autorizado y no existen facturas vencidas, la autorización del pedido para su despacho será aprobada por la Gerencia Comercial, por medio del sistema.
- b) Si el pedido/cotización tiene algún parámetro fuera de los límites de control, se podrá aplicar las aprobaciones del pedido obedeciendo a la siguiente tabla No.1.

	PROCEDIMIENTO VENTAS	Código : PAN-PRD-001 Fecha : 2018/11/ 09 Versión : 1 Página : 5 de 7
---	---------------------------------	---



COMPANIA COMERCIAL PAN AMERICANA C A
Dir Matriz KM 3.5 VIA DURAN BOLICHE
Dir Sucursal KM 3.5 VIA DURAN BOLICHE
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD:

R.U.C.: 00001553001
GUÍA DE REMISIÓN No. 005-002-00000908
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
AMBIENTE: PRODUCCION
EMISION: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

INFORMACION DEL TRANSPORTISTA	
Razón Social / Nombres y Apellidos:	INDETERMINADO
RUC/CI (Transportista):	0919313767
Placa:	GVV 1940
Punto de partida:	KM 3.5 VIA DURAN BOLICHE
Fecha inicio transporte:	11/8/2018
Fecha fin transporte:	11/8/2018
INFORMACION DEL DESTINATARIO	
Comprobante de venta:	FACTURA: 005-002-00001784
Fecha emisión:	11/8/2018
Numero de autorización:	08112018010890155300012005002000001784000178417
Motivo traslado:	Venta a cliente (Verificar)
Destino / Punto de llegada:	KM.5 1/2 VIA DAULE
Razón Social/ Nombres Apellidos:	INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRISCILA SA
RUC / CI:	0991257721001

Cent.	Unidades.	Descripcion	Peso Unit.	Peso Total	Codigo Principal
1.00	1.00	FILTRO COMBUSTIBLE	0.0000	0.00	PC04RXG
Peso Total:			0.00	0.00	

INFORMACIÓN ADICIONAL	
Dirección:	KM.5 1/2 VIA DAULE
Ubicación:	OLIMPAQUEL
Teléfono:	046606250-049003301
Observación:	ORDEN DE COMPRA # 22743 - CHANDUI-PANAMAO - FILTROS - NOVIEMBRE TRANSPORTA PABLO ANCHUNDIA
Mail:	facturacion@pap-profrenar.com; nrdred.rodriguez@pap-profrenar.com; jomejo@pan-americana.com; giovanna.serrano@pap-profrenar.com

6.2.4. Despacho de bodega y entrega a clientes.

Las ventas que ya son facturadas tienen un tiempo de permanencia en espera de despacho de máximo 48 horas (2 días laborables), a partir de la fecha de emisión de la factura, si no pueden ser despachadas este plazo son devueltas al Gerente Comercial con un comunicado documentado.

6.2.4.1 Envío de los pedidos/orden de productos.

En los envíos de los productos se desarrollan actividades que se describe a continuación:

Bodega.- genera las guías y arma la logística de rutas de entregas y realiza un chequeo de vehículo de transporte, previa a la carga de la mercadería, con la lista de chequeos PAN-FOR-008 Inspección de vehículos, si el vehículo cumple con lo solicitado podrá ser cargado para su despacho y transporte

	PROCEDIMIENTO VENTAS	Código : PAN-PRD-001 Fecha : 2018/11/09 Versión : 1 Página : 6 de 7
---	---------------------------------	--

El Bodeguero / Montacarguista carga la mercadería al vehículo.

Los transportistas.- Los transportistas subcontratados para los despachos a provincias indicarán su conformidad con lo recibido en PANAMERICANA C.A., registrando su firma, nombre, número de cédula de identidad, placa del transporte, cooperativa en la factura como conformidad de recepción de mercadería en buen estado

Los transportistas propios y subcontratos en el despacho solicitaran a los clientes que llenen los campos de información solicitadas en los formularios:

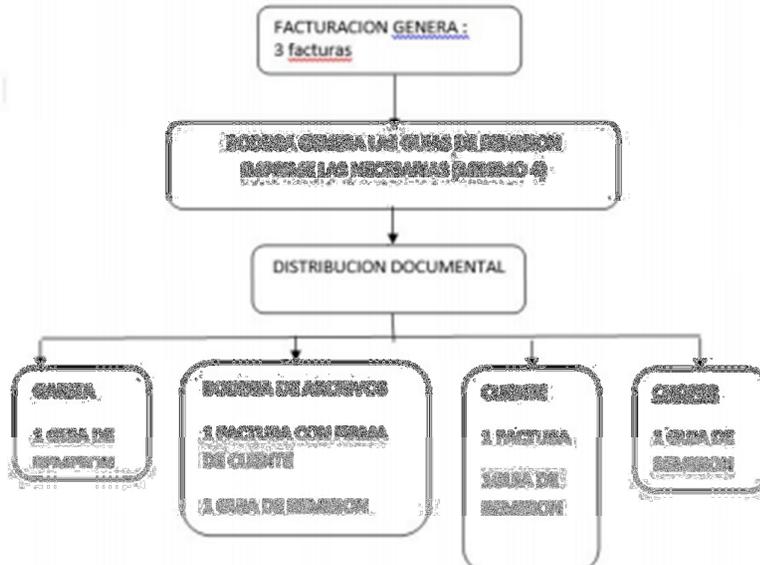
- PAN-FOR-001 Control de entregas en transporte interno (propios)
- PAN -FOR-002 Control de entrega en transporte externo (subcontratado)

Retorno de facturas despachadas.- Todas las facturas con firma del clientes que fueron despachadas el día anterior son almacenadas en bodega y revisadas por facturación con el registro PAN-FOR-005 "Control de facturas" (CUADERNO), con la finalidad de controlar su archivo adecuado. Las facturas de pedidos no despachados con 48 horas de retraso, se regresan con un comunicado a la Gerencia Comercial.

6.2.5. Flujo de distribución documental de RIDE (Factura/ Guía de remisión)

El sistema informático genera el RIDE y envía a los clientes los documentos por vía correo electrónico.

La distribución documental impresa en la empresa se maneja de acuerdo al flujo administrativo



	PROCEDIMIENTO VENTAS	Código : PAN-PRD-001 Fecha : 2018/11/ 09 Versión : 1 Página : 7 de 7
---	---------------------------------	---

6.2.6. Verificación de pedidos facturados recibidos por el cliente.

Facturación entrega a Bodega día a día un cuaderno con el registro con todas las facturas aprobadas para su despacho siguiendo el procedimiento PAN-PRD-003 " Despacho" y día a día da seguimiento a las entregas de los pedidos facturados, solicita físicamente las facturas que no fueron despachas para entregarlas a la Gerencia Comercial para que procedan analizar las causas y toma de acciones correctivas en caso de detectar algún error y poder finalizar la venta de manera satisfactoria.

6.2.7. Auditoria documental

El Jefe Administrativo, Con frecuencia semanal, realizara una auditoria de cumplimiento de este procedimiento con un muestreo de facturas despachadas, con la finalidad de verificar:

- La existencia de todas las facturas con nombre y firma del cliente.
- Información completa del sello de Recibido Por" en las guías de remisión
- Autorización del cliente cuando aplique.

8.- Registros.

- PAN-FOR-003 "Solicitud de Crédito
- PAN-FOR-004 "Base de datos :
- PAN- FOR-005 " Cuaderno de control de facturas".
- PAN-FOR-006 "Factura" (Ride)
- PAN-FOR-007 "Guía de Remisión" (Ride)

	Elaborado por	Revisado por	Aprobado por
Responsable			
Fecha			

Anexo 3.- Manual de procedimientos del área de Logística de la empresa PAN-AMERICANA C.A.

	PROCEDIMIENTO MANEJO DE PRODUCTO TERMINADO EN BODEGA	CÓDIGO : PAN-PRD-001 FECHA : 2018-08-13 VERSIÓN : 1 PÁGINA : 1 DE 5
---	---	--

1.- Objetivo.

Detallar el manejo de ingreso, almacenamiento y despacho de producto terminado.

2.- Alcance.

Bodega de Producto Terminado.

3.- Responsabilidades.

Jefe administrativo:

Proveer los recursos y medios necesarios para el correcto funcionamiento de este procedimiento.

Jefe de Bodega:

Supervisar la aplicación del procedimiento.
Entregar facturas con 48 horas no despachadas por cualquier motivo.

Despachador de Producto Terminado:

Despachar los productos a los clientes aplicando el sistema FIFO.
Recibir del jefe de Bodega las facturas y guías para el despacho a cliente

Montacarguista:

Almacenamiento del producto en la bodega y carga de producto terminado en los transportes para su despacho.

Jefe de Bodega/ Auxiliar:

Recibir del área de ventas las facturas a despachar.
Colocar el sello de "Recibido por" en la Guía de Remisión "Emisor".

4. PROCEDIMIENTO.

El manejo del producto terminado en la bodega disponible para la venta, comprende tres actividades: recepción de producción, almacenamiento FIFO, despacho a cliente.

4.1. ALMACENAMIENTO FIFO (FIRST IN- FIRST OUT).

4.1.1. Ubicación.

Los productos son almacenados inmediatamente en la bodega de producto terminado y ubicado de acuerdo al Plano de ubicación de producto en la bodega.

4.1.2. Apilamiento.

El apilamiento de la mercadería, se realiza por producto, presentación, posición del producto ya delimitado en el sistema.

	PROCEDIMIENTO MANEJO DE PRODUCTO TERMINADO EN BODEGA	CODIGO : PAN-PRD-001 FECHA : 2018-08-13 VERSIÓN : 1 PÁGINA : 2 DE 5
---	---	--

4.2. DESPACHO DE PRODUCTOS.

4.2.1. Consideraciones especiales.

Las ventas que ya son facturadas tienen un tiempo de permanencia en espera de despacho de máximo 48 horas (2 días laborables), a partir de la fecha de emisión de la factura, si no pueden ser despachadas y vencen este plazo son devueltas por el Jefe de Bodega con un comunicado documentado (memo o email) dirigido al Gerente de Ventas para su reingreso a la bodega.

Todas las facturas despachadas deben tener la firma del cliente a excepción de los despachos enviados con transportistas externos, que son los que firman en la factura, las mismas que son retenidas en bodega para luego sean recopiladas por el jefe de Bodega y dejar la constancia en el file respectivo.

4.2.2. ENTREGA DE PRODUCTOS A CLIENTES.

En las entregas de los productos se desarrollan dos actividades principales que son: envió de los pedidos/orden de productos y la recepción de facturas y guías de remisión (emisor) despachadas como se describe a continuación:

4.2.2.1. Envío de los pedidos/orden de productos.

La Facturadora. Entrega las facturas y guías de remisión emitidas para los despachos al jefe de Bodega, y le solicita que registre la firma de recibido, con fecha y hora, en el cuaderno "Control Secuencial de Facturas y Guías de Remisión" (Cuaderno)

Jefe de Bodega.- sella todas las Guías de Remisión con el Sello "RECIBIDO POR" previo a la entrega al Despachador todas las facturas y guías de remisión.

El Despachador clasifica las guías de remisión y facturas, las clasifica por zonas de entrega, a fin de optimizar el uso del transporte, y para su mejor manejo en orden las ubica en bandejas identificadas por ruta y una bandeja solo para facturas con inconvenientes de despachos.

Revisión de Camiones /furgones.- previa a la carga de la mercadería, el Despachador revisa las condiciones del vehículo, Inspección de Camiones/ Furgones, si el vehículo cumple con lo solicitado podrá ser cargado para su despacho y transporte.

El Montacarguista recibe del Despachador la factura "Bodega" para retirar los productos de bodega y:

Aplica el sistema FIFO (lo primero que entra es lo primero que sale) y retira de la bodega el producto que está señalado con una flecha con una leyenda "DESPACHE DE AQUI", esto significa que este producto es de fabricación más antigua (# posición con menor número descendente) y:

- Lleva los productos en pallet a la zona de despacho y los agrupa por factura para verificar que se esté despachando lo que se indica en la factura.
- Realiza la carga en el vehículo de transporte.
- Terminada la carga retira el *pallet* y lo ubica en el área destinada para utilización posterior.

	PROCEDIMIENTO MANEJO DE PRODUCTO TERMINADO EN BODEGA	CÓDIGO : PAN-PRD-001 FECHA : 2018-08-13 VERSIÓN : 1 PÁGINA : 3 DE 5
---	---	--

El Despachador de Bodega solicita a: transportista o representante de cliente y Montacarguista por cada factura que verifiquen: cantidad y tipo de producto que se está embarcando en el camión, para confirmar que concuerde con lo indicado en la factura y guía de remisión. Los cuales registran su firma en el formato de Control de Despacho "PAN-FOR-002 la conformidad en cantidad y tipo de presentación del producto.

Los transportistas internos y externos

Los transportistas externos contratados para los despachos a provincias indicarán su conformidad con lo recibido en PANAMERICANA C.A., registrando su firma, nombre, número de cédula de identidad, placa del transporte, cooperativa, en la factura "Bodega", y contestan el cuestionario de Recepción de Producto Terminado. Este registro queda custodiado por el Despachador de Producto, para sustento de cobros en las devoluciones de producto que lleguen al cliente en mal estado.

Los transportistas internos y externos en el despacho solicitaran a los clientes que llenen los campos de información solicitada en el Sello de "RECIBIDO POR" como indicativo de constancia de recepción de la mercadería.

Entrega de productos en Bodega.

Cuando los clientes envía a terceros (persona delegada por el cliente) a retirar los productos en la Bodega, El Despachador de Producto terminado solicita una autorización documentada que detalle: Nombre, # de cedula de la persona autorizada por el cliente a recibir la mercadería.

4.2.2.2. Recepción de facturas y guías de remisión (emisor) despachadas.

La Secretaria de Bodega en la recepción de las facturas provenientes de las entregas de producto se realizan tres controles.

- a. Identificación de facturas despachadas por Bodega.
- b. Recopilación de todas las facturas, Guías/R Emisor, y documento de Autorización del cliente, si aplica el numeral.
- c. Entrega de facturas.

a. Identificación de facturas despachadas por Bodega:

El jefe de Bodega todos los días en la mañana recibe de facturación:

- Las facturas "Original para el comprador, Bodega, a cada factura se le adjunta la guía de remisión.
- El registro "PAN-FOR-022 CONTROL DE ENTREGA DE FACTURAS PARA DESPACHO A CLIENTES", con el detalle secuencial de todas las facturas generadas el día anterior, y en la columna "ORIGINAL PARA EL COMPRADOR" de este formato, la facturadora escribe el nombre de la persona que recibió las facturas que no son entregadas a Bodega, de esta manera Bodega identifica las facturas que tiene que entregar al jefe de Ventas para su proceso de cobro.

	PROCEDIMIENTO MANEJO DE PRODUCTO TERMINADO EN BODEGA	CÓDIGO : PAN-PRD-001 FECHA : 2018-08-13 VERSIÓN : 1 PÁGINA : 4 DE 5
---	---	--

b. Recopilación de Facturas y Guías/R Emisor despachadas:

Después de haber entregados los productos a los clientes, el jefe de Bodega solicita a:

- Transportistas internos.-
Todas las facturas "Cobranzas" y guías de remisión "Emisor". Y revisa con el control de entrega de productos por facturas" que tengan las firma del cliente como indicativo de conformidad por la recepción del producto entregado y **el Documento de Autorización del Cliente a su Trabajador.**
 - Despachador de Producto.-
Todas las facturas "Cobranzas y Bodega" firmadas por el transportista externo y como constancia de que recibido del Despachador todos los documentos en mención, la Secretaria de Bodega registra su firma en la columna que dice Bodega: Recibido Factura Cobranza en el formato Control de entrega de factura para despachos a clientes".
 - Transportista externo.- que por medio de un correo electrónico le envíe la imagen de la Guía de Remisión "Emisor" firmada por el cliente, con esta información verifica que el cliente recibió los productos y llena la información en el formato PAN-FOR-004 "Control de entrega de producto por factura" con Transporte Externo.
 - Una vez recopilada todas las guías de remisión el jefe de Bodega Verifica que la información solicitada este completa y legible, acogiéndose al procedimiento.
- c. Auditoria Documental de la documentación recopilada en el literal b.**
Con frecuencia semanal en Duran y Quincenal en Quito, se realizara una auditoria de cumplimiento de este procedimiento por cada factura despachada, con la finalidad de verificar:
- La existencia de todas las facturas con nombre y firma del cliente.
 - Información completa del sello de Recibido Por" en las guías de remisión
 - Autorización del cliente cuando aplique.

d. Entrega de Facturas despachadas.

Todas las facturas despachadas por Bodega el día anterior son entregadas a la Secretaria de ventas el mismo día de haber recibido el registro "Control de entrega de facturas por despacho a clientes" y también a cada factura le debe adjuntar el Documento "Autorización del Cliente para su Trabajador".

Las facturas con observaciones en los despachos devueltos o incompletos, son entregadas al Jefe de Bodega para que analice el inconveniente en el despacho y las tramite de acuerdo al procedimiento PAN-FOR-003 Tratamiento para devoluciones de producto Terminado o según aplique en un acuerdo documentado con el Gerente de Ventas.

5. Archivos de Bodega.

Jefe de Bodega / Auxiliar de Bodega archiva:

- Factura "Bodega" firmada por el transportista.
- Guía de remisión copia "Emisor" con firma del cliente.



**PROCEDIMIENTO
MANEJO DE PRODUCTO
TERMINADO EN BODEGA**

**CÓDIGO : PAN-PRD-001
FECHA : 2018-08-13
VERSIÓN : 1
PÁGINA : 5 DE 5**

6. Registros.

- PAN-FOR-001 "Control de despacho" por Facturas.
- PAN-FOR-002 "Control de entrega de producto por factura" con Transporte Externo.
- PAN-FOR-003 " Informe de mercadería devuelta"
- PAN-FOR-004 "Control secuencial de facturas y guías de remisión. (cuaderno)

Anexo 4.- Nota a los Estados Financieros de la empresa PAN-AMERICANA C.A. del año 2017.

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

1.- INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

OPERACIÓN Y CONSTITUCIÓN. – La COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A. se constituyó como sociedad anónima el 26 de junio de 1941, bajo las leyes de la República del Ecuador con un plazo de duración de 50 años; y el 27 de noviembre del 2000 mediante escritura se aprueba reforma de sus estatutos, la conversión y aumento de capital debidamente inscrita en el Registro Mercantil el 26 de abril del 2001.

La compañía mantiene actualmente como actividad económica principal la venta al por mayor y menor de lubricantes, repuestos para vehículos y camiones y partes para maquinaria industrial. A partir del segundo semestre del año 2017 la compañía está autorizada para comercializar la marca NAPA OIL y todos sus productos en el territorio ecuatoriano.

La oficina principal de la Compañía y su respectivo almacén de comercialización durante el año 2017 se ubicó en la ciudad de Guayaquil Parroquia Rocafuerte, Calle Padre Aguirre No. 223 y Rocafuerte. A partir del mes de enero del 2018 la compañía transfirió su ubicación principal al cantón Eloy Alfaro (Durán) en el carretero de la vía Durán – Tambo km 3.5 (frente al C.C. Shopping de Durán).

Al 31 de diciembre del año 2017 la Compañía mantuvo bajo su nómina un total de 15 personas.

2.- BASES DE PREPARACIÓN

a) Declaración de cumplimiento –

Los estados financieros de COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A., al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2017 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

b) Base de Medición -

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda Funcional y de Presentación –

Las partidas incluidas en los estados financieros de COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A., se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

d) **Uso de Juicios y Estimaciones –**

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los periodos informados. Entre los principales juicios y estimaciones aplicadas por la Compañía son:

(i) Juicio.- En el proceso de aplicar las políticas contables, la administración ha realizado los siguientes juicios, aparte de los juicios involucrados en las estimaciones:

- La Administración aplica el juicio profesional para la clasificación de las transacciones y saldos con partes relacionadas como corrientes o no corriente.
- Instrumentos financieros de alta liquidez presentadas como equivalentes de efectivo
- Reconocimiento de las inversiones en asociadas y/o subsidiarias al costo o bajo el método de participación considerando la existencia de influencia significativa.
- La Administración al aplicar las políticas contables contenidas en las NIIF para PYMES, utiliza el juicio profesional al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación del costo amortizado en la medición posterior de los activos y pasivos financieros y el registro total de las provisiones actuariales por beneficios definidos a largo plazo así como el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos.

(ii) Estimaciones y suposiciones.- Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del balance general, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores libro de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:

- La estimación de los valores recuperables de la cartera de crédito
- La estimación de la obsolescencia o deterioro de los inventarios
- Las vidas útiles y los valores residuales de la propiedad, planta y equipos, y la valoración que se le otorga a los importes recuperables de los activos.
- El costo de los planes de pensión de costo definido y otros beneficios post empleo es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra supuestos respecto de tasas de descuento, tasa esperada de retorno sobre los activos, futuros aumentos desueldo, tasas de mortalidad, etc. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos. Se reconocen activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras, contra las que cargar esas diferencias temporales deducibles. Se requiere el uso significativo de juicio de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que pueden ser reconocidos, en base a la oportunidad y nivel de utilidades imponibles futuras junto con la planificación de futuras estrategias tributarias o en base a las disposiciones tributarias vigentes en el Ecuador.

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

e) Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), Modificaciones.

El 21 de mayo del 2015 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió unas modificaciones limitadas a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para las PYMES (Pequeñas y Medianas Entidades).

El IASB realizó 56 cambios en la NIIF para las PYMES durante la revisión integral inicial. Estas modificaciones incluyen tres cambios significativos que son: (i) incorporación de una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipos, (ii) alineación de los requerimientos principales de reconocimientos y medición de activos de exploración. Otros tipos de cambios que se dieron corresponden a: Doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de la NIIF para las PYMES que se permite solo en casos especiales; (c) Otros seis cambios en los requerimientos de reconocimiento y medición; (d) Seis cambios más en los requerimientos de presentación y medición; y (e) Aclaraciones menores o guías de aclaración que no se espera que cambien la practica actual.

Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2017. Se permite su aplicación anticipada.

La administración de la Compañía no planea adoptar anticipadamente estas normas, considerando los elementos actuales de los estados financieros, estima que la aplicación de las modificaciones a las NIIF para PYMES de aplicación futura, no tendrán un efecto material o de relevancia en la situación financiera o en los resultados de operación de la Compañía al 31 de diciembre del 2017.

3.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

- a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - El efectivo y sus equivalentes incluyen los saldos en caja y bancos, así como los depósitos a la vista. Para propósitos del flujo de efectivo, los sobregiros bancarios forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad, por consiguiente se incluyen como componente del efectivo y equivalente de efectivo. En el estado de situación financiera, los sobregiros de existir se clasifican como otros pasivos financieros en el pasivo corriente.
- b. Cuentas por Cobrar** - Las cuentas por cobrar son registradas al costo amortizado. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La recuperabilidad de las cuentas por cobrar es analizada periódicamente y se estiman aquellas partidas consideradas de dudosa recuperabilidad basado en la morosidad existente.

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- c. Inventarios** - Los inventarios están valorados al más bajo entre el costo y el valor neto de realización utilizando el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico de la factura más los gastos de importación.

El precio neto de realización comprende los precios de venta estimados en el curso normal de las operaciones, menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. El valor neto de realización también es medido en términos de obsolescencia o deterioro, basado en su nivel de rotación y a un análisis específico que realiza la Administración anualmente. Dicha estimación o castigo se carga a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

La administración mantiene como proceso contable y de control que toda adición de inventarios y de mano de obra por servicio primero se registre en la cuenta de Inventarios en Tránsito y posteriormente transferido a la cuenta de inventarios de mercaderías.

- d. Propiedad, Planta y Equipos** - Estos activos son registrados inicialmente al costo de adquisición o construcción, según corresponda. Con posterioridad a su registro inicial, estos bienes son registrados a su costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor, si las hubiera. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnan las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren. Cualquier ganancia o pérdida resultante de la venta o retiro de estos activos, cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por sus uso o disposición, se acredita o debita contra los resultados del período.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. La vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la Administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los bienes de propiedad, planta y equipo, y, en concordancia con esto, no se definen valores residuales. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos, son como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Años</u>
Edificios	20
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Herramientas y equipos	10

- e. Provisiones y contingencias**- Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita que pueda ser estimada de forma fiable y es probable la salida de beneficios económicos para cancelar la obligación. Las provisiones se calculan descontando los desembolsos futuros esperados a un tipo de interés antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales que el mercado esté haciendo del dinero y de los riesgos específicos de la obligación.
- f. Impuesto sobre la Renta** - El gasto por el impuesto sobre la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

Impuesto Corriente

Representa el Impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) utilizando la tasa impositiva aplicable a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado definitivo representa el mayor entre el impuesto causado y el anticipo mínimo.

Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

Los únicos casos en los que se reconocen por normativa tributaria vigente contenida en Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal con vigencia desde el año 2015, activos y pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

- Pérdidas por deterioro parcial producto de ajustes al valor neto de realización del inventario.
 - Pérdidas esperadas por contratos de construcción en los que se espera que los costos totales de los contratos excedan sus ingresos totales.
 - Depreciaciones de los valores activados por desmantelamientos.
 - Deterioro de propiedades de uso productivo.
 - Provisiones distintas a las de cuentas incobrables y desmantelamiento.
 - Provisiones por desahucio y pensiones jubilares patronales.
 - Gastos estimados en la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta.
 - Los ingresos y costos derivados de la normativa contable por el reconocimiento y medición de activos biológicos.
 - Pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria en ejercicios anteriores.
 - Créditos tributarios no utilizados provenientes de periodos anteriores.
- g. Transacciones con partes relacionadas** – Las cuentas por pagar con partes relacionadas son generadas por transacciones comerciales, se reconocen inicialmente por el valor razonable y se miden posteriormente al valor nominal. Los valores obtenidos de esta forma no difieren significativamente de los que se hubieran obtenido evaluándolos al costo amortizado debido a que no generan intereses y a su periodo corto de liquidación.
- h. Compensaciones de Saldos** - Solo se compensan entre si y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencias de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

i. Patrimonio

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017 el capital social de la Compañía está constituido por 1000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 1 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que, salvo disposición estatutaria en contrato, de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio económico, se tomara un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

En esta subcuenta de resultados acumulados, se registran los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES.

De resultar un saldo acreedor, solo podrá ser:

- Capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las de último ejercicio económico concluido, si las hubiera;
- Utilizado en absorber pérdidas;
- Devuelto a sus acciones en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

- j. Reconocimiento de Ingresos** - Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de Impuesto al Valor Agregado, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, el producto es entregado al comprador y consecuentemente transfiere, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho de disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

- k. Reconocimiento de Costos y Gastos** - Los gastos generales y administrativos se reconocen conforme se reciben los bienes y servicios respectivos. Otros gastos de administración tales como los gastos por amortizaciones, se registran mensualmente con base en el período de amortización del activo respectivo y el gasto por depreciación se reconoce mensualmente con base en las vidas útiles estimadas de los activos fijos.

l. Beneficios a Empleados -

Plan de beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.

La contabilización de los planes de beneficio definidos requiere suposiciones actuariales para medir la obligación contraída y el gasto del período, existiendo la posibilidad de obtener ganancias o

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

pérdidas actuariales a reconocer en otro resultado integral debido a cambios en las suposiciones actuariales. Las obligaciones se miden según una base descontada, puesto que existe la posibilidad de que sean liquidados muchos años después de que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Adicionalmente, de acuerdo a las actuales leyes laborales ecuatorianas, establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por el empleador o por el trabajador, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Dichos beneficios califican como un plan de beneficios definidos sin financiamiento de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente debidamente registrado ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A partir del periodo 2013 las ganancias y pérdidas actuariales que surgen del estudio de jubilación patronal producto de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados integrales en el periodo que surgen.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

Beneficios a Corto Plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son beneficios a los empleados que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Esos beneficios son medidos sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. El pasivo se reconoce si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, las mismas que son contabilizadas como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador.

El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al impuesto a las ganancias.

Beneficios por Terminación.-

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- m. Instrumentos Financieros Básicos** – Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. Los activos y pasivos financieros son registrados al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. Posterior al reconocimiento inicial, los activos y pasivos financieros que se clasifican como activos corrientes y pasivos corrientes se valorizan al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, una transacción de financiación.

Los activos y pasivos financieros de la Compañía corresponden a instrumentos financieros básicos tales como:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Préstamos y cuentas por cobrar
- Pasivos financieros

- n. Activos Financieros** –

Baja de Activos Financieros –

Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

- o. Pasivos Financieros** –

Baja de Pasivos Financieros –

Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

- p. Deterioro de Activos no Financieros** – La Compañía efectúa una revisión al cierre de cada ejercicio contable sobre los valores en libros de sus activos no financieros, con el objeto de identificar disminuciones de valor cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían no ser recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la Compañía valúa los activos o las unidades generadoras de efectivo a su importe recuperable. Los ajustes que se generen por este concepto se registran en los resultados del año en que se determinan.

- q. Deterioro de Activos Financieros** – La Compañía evalúa a la fecha del balance general si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos pudieran estar deteriorados.

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la composición de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	605	535
Bancos	<u>292.77</u>	<u>66.43</u>
TOTAL	<u>293.375</u>	<u>66.965</u>

Los saldos en bancos corresponden principalmente a importes mantenidos en cuentas corrientes registradas en instituciones bancarias locales y del exterior, el efectivo y equivalente de efectivo es de libre disposición sin ninguna restricción.

5.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas, neto de provisión de Cuentas Incobrables por US\$ 33.887 (US\$ 33.345 para el año 2016)	1.394.401	1.132.296
Cuentas por Cobrar Relaciones	202.892	21.804
Otras Cuentas por Cobrar	13.632	4.178
Total	<u>1.470.915</u>	<u>1.158.238</u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las Cuentas por Cobrar Clientes están representadas por facturas emitidas por las ventas de inventarios relacionados con el giro del negocio con vencimientos como se describe en la nota 19, los cuales no generan ningún tipo de interés.

La compañía mantiene juicios por demandas legales un total de US\$. 555.599 que comprende saldos vencidos cuya antigüedad de la cartera es mayor a 360 días. Este saldo constituye el 45% sobre el saldo bruto de la cuenta (Ver Nota 21).

A continuación, un detalle del movimiento de la provisión de cuentas incobrables es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo Inicial	33.345	28.759
(+) Provisión Cargada al Gasto	<u>2.542</u>	<u>4.586</u>
Saldo Final	<u>35.887</u>	<u>33.345</u>

COMPANÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Al 31 de diciembre del 2017, un movimiento de las cuentas por cobrar a relacionadas, es como se detalla a continuación:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2016</u>	<u>Facturación</u>		<u>Cobros</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u>
S.A. Importadora Andina S.A.I.A.	-	457.029	96%	266.751	190.278
Oilsuper S.A.	-	6.183	1%	55	6.128
Varaderos y Servicios Navales S. A. VARSENA	1.751	10.796	3%	6.694	5.853
Viver Cucalón Pablo José	586	-	-	-	586
Lubricantes Internacionales S.A. LUBRISA	19.467	3.259	-	22.689	37
	<u>21.804</u>	<u>477.267</u>	<u>100%</u>	<u>296.189</u>	<u>202.882</u>

6.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y del 2016, los saldos de inventarios fueron los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario de mercaderías	1.033.652	1.077.007
Importaciones en Tránsito	254.541	2.709
	<u>1.288.193</u>	<u>1.079.716</u>

Inventarios de mercaderías incluye inventarios inactivos (sin rotación) por US\$ 668.015.

Al 31 de diciembre del 2017 un movimiento del inventario es como sigue:

	<u>Inventarios de</u> <u>Mercadería</u>	<u>Importaciones</u> <u>en Tránsito</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial	1.077.007	2.709	1.079.716
Compras locales	902.415	-	902.415
Importaciones	-	1.007.456	1.007.456
Transferencia a Inventarios	736.915	(736.915)	-
Costo de Venta	(1.682.685)	-	(1.682.685)
Nota de Crédito	-	(15.130)	(15.130)
Ajustes netos	-	(3.579)	(3.579)
Saldo Final	1.033.652	254.541	1.288.193

[17]

COMPañIA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, el exceso de retenciones en la fuente sobre el Impuesto a la Renta causado, es recuperable previa presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado directamente con el Impuesto a la Renta de los siguientes tres periodos contados a partir de la fecha de la declaración.

Por otro lado, los pagos efectuados por concepto de Impuesto a la Salida de Divisas en la importación de las materias primas, insumos y bienes de capital que consten en el listado que para el efecto establezca el Comité de Política Tributaria pueden ser considerados como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta o de su anticipo, del año en el que se efectuaron dichos pagos así como de los cuatro años posteriores. Aquellos pagos de ISD realizados a partir del 1 de enero de 2013, susceptible de ser considerados como crédito tributario de Impuesto a la Renta, que no hayan sido utilizados como tal respecto del ejercicio fiscal en que se generaron o respecto de los cuatro ejercicios fiscales posteriores, podrán ser objeto de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas, previa solicitud del sujeto pasivo.

Un detalle de la antigüedad del Impuesto a la Renta pagado en exceso y del Impuesto a la Salida de Divisas, es como sigue:

	2017	2016	2015	Total
Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta	22.051	20.897	13.479	56.427

Las normas tributarias exigen el pago de un "Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta" cuyo valor es el cálculo en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y el 0,4% de los activos. Además, se establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definido, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución pudiendo ser aplicables de acuerdo a las normas que rigen la devolución de este anticipo.

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, según el artículo 41 de la Ley del Régimen Tributario Interno, Numeral 2 literal B, exonera del pago del Anticipo del Impuesto a la Renta durante los primeros cinco años de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.

Hasta el año 2010 los dividendos declarados o pagados a favor de accionistas nacionales o del exterior no se encontraban sujetos a retención alguna adicional. A partir del año 2011 los dividendos que son distribuidos a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a una retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

Situación fiscal

A la fecha de emisión de este reporte, la declaración de Impuesto a la renta correspondiente a los años 2014 al 2017, no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO DE DEPRECIACION ACUMULADA

El siguiente es un resumen de Propiedad, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	Saldo			Saldo
	31-dic-15	Adiciones	Ventas	31-dic-16
Terrenos	155.000	-	-	155.000
Edificios	84.490	5.454	-	89.944
Vehículos	104.667	27.830	(4.000)	128.497
Herramientas y equipos	8.345	12.503	-	20.848
Muebles y Equipos de Oficina	46.955	2.363	-	49.318
Equipos de Computación y Software	63.793	4.516	-	68.309
Total Costo	463.250	52.666	(4.000)	511.916
(-) Depreciación acumulada	(105.016)	(45.049)	-	(150.065)
Total:	358.234	7.617	(4.000)	361.851

	Saldo		Reclasi-	Saldo
	31-dic-16	Adiciones	ficaciones	31-dic-17
Terrenos	155.000	-	-	155.000 ✓
Edificios	89.945	-	-	89.945 ✓
Vehículos	128.497	-	-	128.497 ✓
Herramientas y equipos	20.848	15.758	260	36.866 ✓
Muebles y Equipos de Oficina	49.318	22.217	(260)	71.275 ✓
Equipos de Computación y Software	68.309	1.466	-	69.775 ✓
Total Costo	511.917	39.441	-	551.358 ✓
(-) Depreciación acumulada	(150.066)	(41.097)	-	(191.163) ✓
Total	361.851	(1.656)	-	360.195 ✓

Al 31 de diciembre del 2017 las principales compras de activos fijos constituyen las góndolas y perchas por un total de US\$ 21.627 y una enllantadora por US\$ 15.758 con la finalidad de equipar la tienda de almacén y de servicios que atiende desde el mes de abril del 2018.

9- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo es de US\$ 288.047 y corresponde a una cuenta por cobrar a la compañía relacionada TARIAN S.A. por la venta del solar y edificio donde la compañía desarrolló sus operaciones hasta el 31 de diciembre del 2017. La transacción de la compra – venta del bien inmueble fue realizada mediante escritura el 19 de julio del 2010.

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

10- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017, el detalle de las Obligaciones con Instituciones Financieras es como sigue:

Acreedor	Tipo de Préstamo	Tipo de Amortización	Tasa Anual 2016	Plazo Hasta	31 de Diciembre 2017	
					Corriente	No Corriente
Banco Produbanco	Comercial	Manual	9,76%	Junio-2019	6.794	3.084

A continuación, un detalle del movimiento de las obligaciones financieras es como sigue:

	2016	Transferencia Porción Cte.	Pagos	2017
Banco Bolivariano	15.141	-	(15.141)	-
Banco Produbanco	16.079	(3.084)	(6.201)	6.794
Morgan Stanley Smith Barney LLC	500.255	-	(500.255)	-
Banco Produbanco - Largo Plazo	-	3.084	-	3.084
TOTAL	531.475	-	(521.597)	9.878

11- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	2017	2016
Proveedores:		
Locales	105.654	55.148
Exterior	195.816	29.440
Relacionados	1.052.345	1.014.467
Tarjeta de Crédito corporativa	32.091	4.480
Anticipos de clientes	30.864	30.205
Obligaciones con el IESS	4.277	3.690
Otras cuentas por pagar	24.874	25.630
Total	1.445.921	1.163.060

Proveedores Locales al 31 de diciembre del 2017 y 2016 comprende principalmente saldos pendientes de pago por facturas de compras de inventario con vencimiento a 60 días, no generan ningún tipo de interés.

Proveedores del Exterior comprende en el año 2017 cuatro proveedores en donde NAPA representa el 67% y en el año 2016 comprende tres proveedores en donde Federal – Mogul Corporation constituye el 48%.

COMPañÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

A continuación, un detalle del movimiento de la cuenta Proveedores Relacionados es como sigue:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2016</u>	<u>Compras</u>		<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u>
Lubricantes Internacionales S.A. LUBRISA	945.502	602.208	73%	(541.083)	1.006.627
Oilsuper S.A.	-	23.745	3%	(262.000)	23.483
Comercial Oilmax S.A.	65.794	3.904	-	(69.698)	-
S.A. Importadora Andina SAIA	1.114	28.114	4%	(8.914)	20.314
Pablo José Viver Cucalón	-	109.853	13%	(107.932)	1.921
Tarian S.A.	2.057	53.541	7%	(55.598)	-
	<u>1.014.467</u>	<u>821.365</u>	<u>100%</u>	<u>(783.487)</u>	<u>1.052.345</u>

12.- OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
15% Participación trabajadores	13.866	-
Provisión cargas sociales	11.340	12.415
	<u>25.206</u>	<u>12.415</u>

A continuación un movimiento de la participación de trabajadores y beneficios sociales al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	<u>Participación</u> <u>Trabajadores</u>	<u>Provisión</u> <u>Cargas</u> <u>Sociales</u>	<u>Total</u>
Saldo Inicial	-	12.415	12.415
(-) Pagos efectuados	-	(24.810)	(24.810)
(+) Provisión Cargada al Gasto	13.866	23.735	37.601
Total de Provisión a Pagar	13.866	11.340	25.206

COMPañIA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

13.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un detalle de las reservas para jubilación patronal y bonificación por desahucio por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación patronal	15.970	-
Bonificación por desahucio	6.402	-
	<u>22.372</u>	<u>-</u>

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. La compañía no mantiene un fondo separado para este beneficio, sino que establece una reserva en base a un estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independientes debidamente calificada.

Al 31 de diciembre del 2017, los fundamentos utilizados por el actuario para el establecimiento de la reserva para jubilación patronal fueron los siguientes:

Hipótesis Actuariales	Año 2017
Tasa de descuento	7.69%
Tasa de rendimiento de activos	N/A
Tasa de incremento salarial (incluye ascensos laborales)	2.50%
Tasa de incremento de pensiones	N/A
Tasa de rotación (promedio)	24.87%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002

Un resumen del valor actual de las reservas matemáticas actuariales de jubilación patronal al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Valor actual de las reservas matemáticas actuariales de jubilación patronal y bonificación por desahucio:		
Trabajadores con tiempo de servicio menor a 10 años	1.649	-
Trabajadores con tiempo de servicio mayor a 10 años	1.761	-
	<u>3.410</u>	<u>-</u>

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes para el año 2017, la provisión cargada a gastos por conceptos de jubilación patronal no podrá ser considerada como deducible para propósito de determinación del impuesto a la renta, cuando los trabajadores de la Compañía tengan menos de 10 años de servicio.

El movimiento de las reservas para jubilación patronal y bonificación por desahucio registrado por la Compañía por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo Inicial	-	-
Provisión cargada al gasto	4.577	-
Otros Resultados Integrales	17.795	-
	<u>22.372</u>	<u>-</u>

14.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las obligaciones a largo plazo constituyen saldos por pagar a accionistas. Un detalle es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Koches S.A.	1.696.129	1.176.129
Holding Rabascall	425.031	-
Pablo Viver Cucalón	50.000	-
Alex Reich Bittner	-	20.000
Total	<u>2.171.160</u>	<u>1.196.129</u>

Un movimiento de las cuentas por pagar a accionistas a largo plazo durante el año 2017 es el siguiente:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2016</u>	<u>Nuevos</u> <u>Préstamos</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u>
Koches S.A.	1.176.129	520.000	-	1.696.129
Holding Rabascall	-	425.031	-	425.031
Pablo Viver Cucalón	-	50.000	-	50.000
Alex Reich Bittner	20.000	-	(20.000)	-
	<u>1.196.129</u>	<u>995.031</u>	<u>(20.000)</u>	<u>2.171.160</u>

Nuevos préstamos fueron recibidos a través de cheques y depositados en las cuentas bancarias de la compañía durante los meses de marzo, junio y agosto del año 2017.

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

15.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el capital social de la Compañía asciende a US\$ 1.000 dividido en 1.000 acciones ordinarias y nominativas con un valor de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Un detalle de los accionistas es como sigue:

Accionistas	Total de acciones al 31 Dic 2017	%	Total de acciones al 31 Dic 2016	%
Koches S.A.	500	50%	400	40%
Holding Rabascall Cía Ltda.	400	40%	0	0%
Pablo José Viver Cucalón	100	10%	100	10%
Alex Reich Bittner	0	0%	500	50%
Total:	1000	100%	1000	100%

Con fecha marzo 6 del 2017 mediante contrato de compra venta de acciones, los cónyuges el Señor Axel Reich Bittner y la Señora Ana María Peña de Reich transfieren quinientas (500) acciones de un dólar a favor de la compañía Koches S.A. sin reservarse ningún derecho a su favor. El valor que se realiza por esta transferencia es de un dólar de los Estados Unidos de América por cada acción.

Con fecha junio 7 del 2017 la compañía Koches S.A. transfiere a título oneroso cuatrocientas (400) acciones a favor de Holding Rabascall Cia Ltda. HOLDINGRABSA, el precio de esta transferencia es de 400 dólares de los Estados Unidos de América.

16.- INGRESOS Y COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de las ventas, costos de ventas y márgenes de utilidad por tipo de productos es como sigue:

Tipo Producto	Ventas		Costo de Venta		Margen	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Repuestos Maquinaria	716.735	773.023	422.290	427.148	41%	45%
Lubricantes	708.921	933.047	538.507	706.095	24%	24%
Filtros	465.769	179.976	361.081	119.348	22%	34%
Liquidos De Frenos	271.017	-	257.099	-	5%	-
Servicios	72.081	142.070	39.641	38.438	45%	73%
Bujias	53.815	-	50.991	-	5%	-
Limpiaparabrisas y Otros	18.591	14.770	13.076	7.588	30%	49%
Total General	2.306.929	2.042.886	1.682.685	1.298.617	27%	36%

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

17.- GASTOS

Un resumen de los gastos realizados durante el periodo terminado al 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldos y comisiones en ventas	143.317	182.931
Honorarios Profesionales y servicios	80.966	172.795
Arriendos	47.500	95.100
Mantenimiento y Reparaciones	45.578	73.447
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	41.097	45.049
Aporte Patronal y Fondo de Reserva	26.973	35.290
Beneficios Sociales	23.365	30.275
Indemnizaciones	14.586	10.156
Impuesto, Contribuciones y Otros	11.066	13.809
Seguros	10.476	14.080
Agua, Energía Luz y Telecomunicaciones	9.369	14.184
Movilización Nómina y Transporte	7.573	3.335
Promoción y Publicidad	6.460	61
Combustibles y lubricantes	6.180	7.614
Jubilación Patronal y Desahucio	5.192	566
Alimentación	5.190	8.783
Otros Gastos	45.348	50.524
Total	530.236	757.999

COMPañÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

18.- CONCILIACION DE LA GANANCIA NETA AL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION

La Conciliación de la ganancia neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

Estado de flujos de efectivo

Conciliación de la ganancia neta con las actividades de operación

por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Ganancia (Pérdida) neta del ejercicio</u>	61.013	(29.679)
<i>Ajuste para conciliar la ganancia neta del año con el efectivo neto utilizado por las actividades de operación</i>		
Depreciaciones y amortizaciones	50.763	45.049
Participación de trabajadores e impuesto a la renta	31.426	-
Provisiones de cargas sociales	23.735	-
Provisión cuentas incobrables	2.542	-
Provisión para jubilación patronal	4.577	-
Otros ajustes, netos	-	(25.136)
<u>Cambios en activos y pasivos operativos:</u>		
Disminución en activos corrientes	(638.621)	120.351
(Aumento) Disminución en pasivos corrientes	<u>276.982</u>	<u>(148.556)</u>
	(248.596)	(8.292)
Efectivo neto utilizado para las actividades de operación	<u>(187.583)</u>	<u>(37.971)</u>

COMPAÑÍA COMERCIAL PAN – AMERICANA C.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

19.- RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016 han sido reclasificados al efecto de hacer consistente su presentación en este informe.

20.- LITIGIOS Y RECLAMOS

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía ha planteado diez juicios civiles auspiciados por la abogada Diana Proaño Cornejo contra clientes con saldos por cobrar por más de un año por US\$, 555.599 (Ver nota 5)

21.- EVENTOS SUBSECUENTES

La administración ha realizado gestiones para distribuir productos de las marcas Federal Mogul – Champion y Wagner Brake Products – FERODO a partir del año 2018.