



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

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

**TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA Y CONTADORA PÚBLICA
AUTORIZADA C.P.A.**

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU REVELACIÓN EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA SERVICARNES S.A.**

AUTORAS:

MARÍA FERNANDA ESPINAL MERCHÁN

PAMELA ESTEFANÍA LOOR CHÁVEZ

TUTORA:

MGs. GISELLA P. HUREL FRANCO

Guayaquil, Ecuador

2018

REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Aplicación de la NIC 2 y su revelación en los estados financieros de la Empresa Servicarnes S.A.		
AUTOR/ES: María Fernanda Espinal Merchán Pamela Estefanía Loor Chávez	REVISORES: Lcda. CPA Gisella P. Hurel Franco	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2018	N. DE PÁGINAS. 106	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Inventarios, liquidez, estados financieros, razonabilidad, etc.		
RESUMEN: Los inventarios y su administración, han coexistido a nivel mundial debido a la globalización y sus inicio en los mercados internacionales; los inventarios son el eje productor de ingresos de las instituciones comerciales; lo cual se convierte en su principal inversión de capital de trabajo, lo que ocasiona que su transformación represente el 50% de los activos, es decir; que se desglosa la necesidad de aplicar una correcta administración de los inventarios, favoreciendo a la liquidez de la compañía.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTORES/ES:	Teléfono: 0960038240 0990913639	E-mail: pamelaloorch@outlook.com maferespinal7282@hotmail.es
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: PHd. MSc. Rafael Iturralde Solórzano	
	Teléfono: 042596500 ext. 201	
	E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec	
	Nombre: Abg. Byron López Carriel, Mgs.	
	Teléfono: 042596500 ext. 271	
	E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Estudiante egresada MARÍA FERNANDA ESPINAL MERCHÁN, declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizó con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar “APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU REVELACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SERVICARNES S.A.”

Autora:

María Espinal Merchán

MARÍA FERNANDA ESPINAL MERCHÁN

C.I: 092230106-4

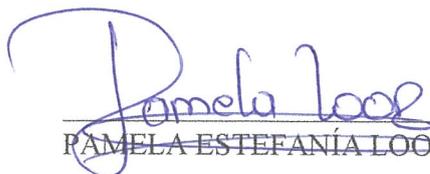
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Estudiante egresada PAMELA ESTEFANÍA LOOR CHÁVEZ, declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizó con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cede mis derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar “APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU REVELACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SERVICARNES S.A.”

Autora:


PAMELA ESTEFANÍA LOOR CHÁVEZ

C.I: 092542546-4

CERTIFICACIÓN Y ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del proyecto de investigación “APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU REVELACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SERVICARNES S.A.”, nombrada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU REVELACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SERVICARNES S.A.”, presentado por la estudiante **MARÍA FERNANDA ESPINAL MERCHÁN**, como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar el título de **CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA C.P.A.**, encontrándose apto para su sustentación.


Firma:

Lcda.CPA. Gisella P. Hurel Franco, MGs

C.I. : 091661548-7

CERTIFICACIÓN Y ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del proyecto de investigación “APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU REVELACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SERVICARNES S.A.”, nombrada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU REVELACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SERVICARNES S.A.”, presentado por la estudiante **PAMELA ESTEFANÍA LOOR CHÁVEZ**, como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar el título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



Lcda.CPA. Gisella P. Hurel Franco, MGs

C.I. : 091661548-7



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICADO DE URKUND

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ESPINEL MERCHAN MAFER & LOOR CHAVEZ PAMELA
URKUND.docx (D37708175)
Submitted: 4/18/2018 5:13:00 PM
Submitted By: ghurelf@ulvr.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

ANDREA ALVARADO RIVAS URKUN.docx (D21547361)
2016-04-03 TESIS ANGELY.docx (D19075719)
MAYRA QUIMI.docx (D25538453)
TESIS GRECIA GABRIELA PEÑA BENAVIDEZ.pdf (D11445842)
REV13TESIS NIC 2 Flexografia 2.docx (D13654881)
Sin Cuadros Tesis - Ajuste al Valor Neto Realizable.docx (D34464673)

Instances where selected sources appear:

15

AGRADECIMIENTO

Agradesco primeramente a DIOS, quien hizo que fuera más valiente en todas las situaciones que se presentaron durante mi vida.

A mi Amado Esposo Luís Eduardo Muñoz Baquerizo, mis tiernas hijas, Emily Muñoz Espinal y Katherine Muñoz Espinal, ya que con su amor y cariño han sido mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mis Padres: Leonar Espinal y Marina Merchán, mis Hermanas: Jessica, Jordana, Cristina y Leonardo Espinal Merchán, quienes con sus palabras de aliento no me dejaron decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.

A mi Tutora, Lcda.CPA. Gisella Hurel Franco, MGs, gracias por dirigirme y compartir sus conocimientos en la realización de esta tesis mi gran sueño.

AGRADECIMIENTO

Dios, tu amor y tu bondad no tienen fin, me permites sonreír ante todos mis logros que son resultados de tu ayuda, y cuando caigo y me pones a prueba, aprendo de mis errores y me doy cuenta de los pones en frente mío para que mejore como ser humano, y crezca de diversas maneras.

Este trabajo de tesis ha sido una gran bendición en todo sentido y te lo agradezco padre, y no cesan mis ganas de decir que es gracias a ti que esta meta está cumplida.

Gracias por estar presente no solo en esta etapa tan importante de mi vida, sino en todo momento ofreciéndome lo mejor y buscar lo mejor para mí persona.

DEDICATORIA

La presente tesis está dedicada a DIOS, ya que gracias a Él he logrado concluir mi carrera.

A mis amadas hijas Emily y Katherine Muñoz por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mi esposo Eduardo Muñoz, por sus palabras de confianza, por su amor y lo más importante: por brindarme el tiempo necesario para realizarme como una profesional que soy.

A mi padre Leonar Espinal, mi madre Augusta Merchán y a mis hermanos, Jéssica, Jordana, Cristina y Leonardo, porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona.

A mi Tutora Msc. Gisella Hurel y compañeras presentes, que durante este tiempo, compartieron junto a mi lado, sus alegrías, tristezas sin esperar nada a cambio, ya que al fin pude cumplir ese sueño tan deseado como lo es mi INCORPORACIÓN.

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a dios por su amor, su fuerza y valentía incondicional que me da dias tras días.

A mis princesas Angela y Lixue Cox Loor, que a pesar de su corta edad me han enseñado lo importante y lo maravillosa que es el amor y la paciencia.

A mi Amado esposo Jose Miguel Cox Monserrate, por sus palabras de aliento que me daba dia a dia para no renunciar a mis sueños, por convertirme en lo que soy, por su amor, su paciencia.

A mis abuelos Gloria Vera y Plinio Quezada a mi tio Martin Raul Chavez Vera, por ese apoyo y esos consejo que hacen que sea una excelente persona.

A mi querida tutora Msc. Gisella Hurel, por la paciencia infinita al tenernos en comprartit sus conocimiento, q a pesar de ser una maestra es una excelente amiga.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
Capítulo I Diseño de la Investigación.....	2
1.1. Tema de investigación.....	2
1.2. Planteamiento del problema	2
1.1.1. Árbol de problemas	4
1.3. Formulación del problema.....	6
1.4. Sistematización del problema.....	6
1.5. Objetivos de la investigación.....	6
1.5.1. Objetivo general.....	6
1.5.2. Objetivos específicos	6
1.6. Justificación de la investigación.....	7
1.7. Delimitación de la investigación.....	8
1.8. Ideas a defender.....	8
Capítulo II Marco Teórico	9
2.1. Antecedentes del Estudio	9
2.2. BASE TEÓRICA	10
2.2.1. Inventarios.....	10
2.2.2. Costeo de Inventario	23
2.2.3. Costos Excluidos de los Inventarios	32
2.2.4. Deterioro de los Inventarios	33
2.2.5. Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros	35
2.3. MARCO LEGAL	36
2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad Nic 2 : Inventarios	36
2.3.2. Las Normas Internacionales De Contabilidad – NIC.....	39
2.3.3. NIC 8: Políticas Contables.- Cambios en las estimaciones contables y errores	41
2.4. MARCO CONCEPTUAL.....	43

Capítulo III Metodología de la investigación	46
3.1. Metodología.....	46
3.2. Tipo de investigación	46
3.3. Enfoque de la investigación	47
3.4. Técnicas e instrumentos de Investigación	48
3.4.1. Entrevista	48
3.5. Poblacion y Muestra.....	49
3.5.1. Población	49
3.5.2. Muestra	49
3.6. Análisis de los Resultados.....	50
3.7. Esquema General del Estudio.....	59
3.8. Obtención de Estados de Situación Financiera	59
3.9. Análisis Financiero.....	60
3.9.1. Análisis Vertical	60
3.9.2. Análisis Horizontal	62
3.10. Análisis de las Razones Financiera	64
3.10.1. Razón de Líquidez	64
3.10.2. Prueba ácida.....	65
3.10.3. Capital de Trabajo.....	66
3.10.4. Rotación de inventario	67
3.10.5. Rotación de cuentas por pagar	68
3.10.6. Ciclo de Efectivo	69
Capitulo IV- INFORME TÉCNICO.....	71
4.1. Informe técnico.....	71
4.2. Esquema General del informe técnico.....	72
4.3. Aseguramiento de los inventarios contra contingentes	72
4.4. Ajustes de los ratios financieros si existiera una correcta administración de los inventarios	79
4.4.1. Razón de liquidez ajustada.....	79
4.4.2. Prueba Ácida ajustada	80

4.4.3.	Capital de trabajo Ajustado.....	81
4.4.4.	Rotación de inventario ajustado.....	83
4.4.5.	Cuentas por pagar ajustada en su rotación.....	84
4.5.	Estados Financieros ajustados si existiera la correcta administración de los inventario.....	75
4.5.1.	Análisis Vertical de los Estados Fiancieros Ajustados 2015-2016.	75
4.5.2.	Análisis Horizontal de los Estados Financieros Ajustados 2015-2016.....	77
4.6.	Conclusiones y Recomendaciones.....	79
4.6.1.	Conclusiones.....	86
4.6.2.	Recomendaciones.....	87
	BIBLIOGRAFÍA.....	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Muestra	48
Tabla 2: Entrevista realizada al Gerente General.....	49
Tabla 3: Entrevista realizada al Contador General	53
Tabla 4 : Entrevista realizada al Supervisor de Bodega	56
Tabla 5: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera 2015-2016.....	60
Tabla 6: Análisis vertical del estado de resultado integral 2015-2016.	61
Tabla 7: Análisis Vertical del estado situación financiera 2015-2016.....	62
Tabla 8: Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral 2015-2016.....	63
Tabla 9: Razón de liquidez	64
Tabla 10: Prueba ácida período 2015-2016	65
Tabla 11: Capital de trabajo período 2015-2016	65
Tabla 12: Rotación del inventario período 2015-2016	66
Tabla 13: Rotación de la cuenta por pagar 2015-2016	67
Tabla 14: Ciclo de efectivo periodo 2015-2016	68
Tabla 15: Desarrollo del Informe Técnico.....	69
Tabla 16: Razón de Líquidez ajustada	73
Tabla 17: Prueba Ácida Ajustada.....	74
Tabla 18: Capital de trabajo ajustado período 2015-2016.....	75
Tabla 19: Rotación de inventario ajustado.....	76
Tabla 20: Cuentas por pagar ajustada	77

Tabla 21: Análisis Vertical :Estado de Situación Financiera Ajustado 2015-2016	75
Tabla 22: Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral Ajustado 2015-2016	76
Tabla 23: Análisis Horizontal:Estados financieros ajustados 2015-2016.....	77
Tabla 24: Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral Ajustado.....	78

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1:</i> Árbol de Problema de la investigación	5
<i>Figura 2:</i> Esquema general del estudio	58
<i>Figura 3:</i> Razón de liquidez periodo 2015-2016	65
<i>Figura 4:</i> Prueba Ácida 2015-2016.....	66
<i>Figura 5:</i> Capital de trabajo 2015-2016	65
<i>Figura 6:</i> Rotación de inventarios 2015-2016	66
<i>Figura 7:</i> Rotación de las cuentas por pagar 2015-2016.....	67
<i>Figura 8:</i> Ciclo de efectivo periodo 2015-2016	68
<i>Figura 9:</i> Esquema del Informe Técnico de la empresa Servicarnes S.A.....	70
<i>Figura 10:</i> Razón de liquidez ajustada.....	77
<i>Figura 11:</i> Prueba ácida ajustada	79
<i>Figura 12:</i> Ratio financiero del capital de trabajo ajustado	82
<i>Figura 13:</i> Rotación del inventario ajustado	83
<i>Figura 14:</i> Rotación Cuentas por cobrar ajustada.....	84

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las organizaciones deben tener bien definidas las políticas de manejo del control de los inventarios, ya que es la cuenta con mayor revelación dentro de los estados financieros, mediante su venta se generan los ingresos de la empresa; así se evita la sobrevaloración de los saldos de la cuenta en los balances, lo que implica que nos muestre un saldo irreal, lo cual afecta a los activos.

Cabe recalcar que en el presente trabajo de titulación se considera como centro de estudio a la empresa Servicarnes S.A., la cual se dedica a la comercialización y promoción de carnes, dicha empresa se encuentra en la constante búsqueda de obtener mejores precios de venta para sus consumidores y la reducción considerable de sus costos de inventarios.

En este último periodo, la empresa Servicarnes S.A., ha reflejado inconvenientes de liquidez, sin dejar de mencionar que sus ventas, por lo general, las realizan de contado, pero como la compañía es del segmento Pymes incurre en obtener un stock considerable en bodega para cubrir la demanda, sin dejar de lado las obligaciones con los proveedores. Por lo expuesto esta investigación servirá como medio de aplicación de un correcto manejo en la administración de los inventarios, ayudando a minimizar los costos, beneficiando a la empresa y obteniendo los márgenes de ganancias; en otras palabras, Servicarnes S.A., se capitaliza con las propias utilidades para seguir creciendo con los índices sostenibles de liquidez.

Capítulo I Diseño de la Investigación

1.1. Tema de investigación

Aplicación de la NIC 2 y su revelación en los estados financieros de la empresa Servicarnes S.A.

1.2. Planteamiento del problema

Los inventarios y su administración, han coexistido a nivel mundial debido a la globalización y sus inicios en los mercados internacionales; los inventarios son el eje productor de ingresos de las instituciones comerciales; lo cual se convierte en su principal inversión de capital de trabajo, lo que ocasiona que su transformación represente el 50% de los activos, es decir, que se desglosa la necesidad de aplicar una correcta administración de los inventarios, favoreciendo a la liquidez de la compañía.

Debido a ello, la administración manejada de los inventarios debe ser con cuidado, pues de no ser así, afectaría enormemente, porque la empresa tiene como fuente principal de financiamiento a las ganancias acumuladas, lo cual arrojaría como resultado que una mala administración de los inventarios afligiría de forma directa a la liquidez.

Es por ello, que el presente trabajo de titulación considera como eje de estudio a la empresa Servicarnes S.A., la cual se dedica a la comercialización y promoción de carnes.

Esta empresa se encuentra en la constante búsqueda de obtener mejores precios de venta para que sus consumidores se sientan satisfechos y la reducción de sus costos de inventarios sean considerable.

En este último periodo, la empresa Servicarne S.A., ha reflejado inconvenientes de liquidez, sin dejar de mencionar que sus ventas las realizan de contado, pero como la compañía es del segmento Pymes incurre en obtener un stock considerable en bodega para cubrir la demanda, sin descuidar las obligaciones con los proveedores.

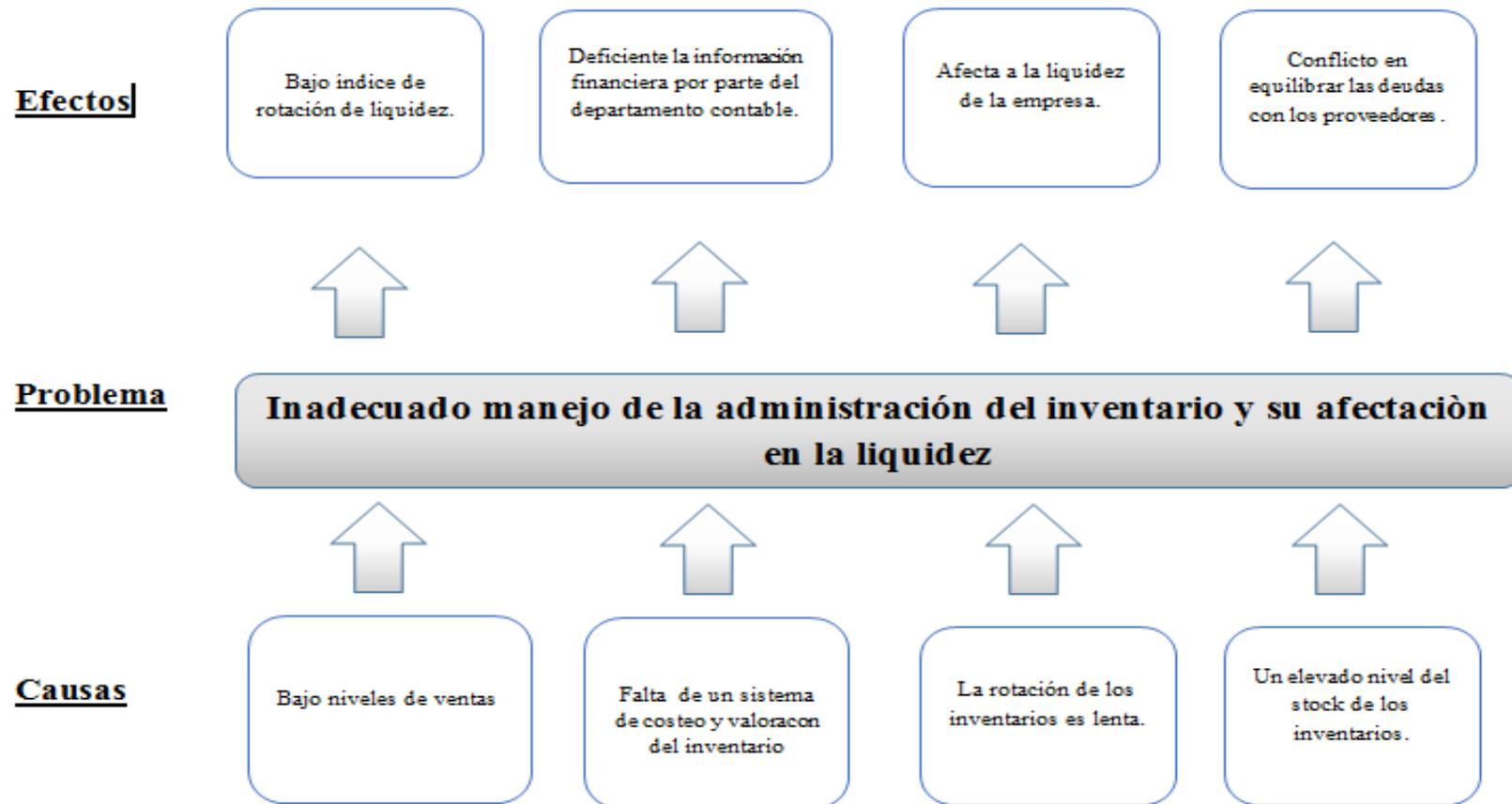
Los inventarios son el principal rubro del activo, así como las cuentas por pagar proveedores que pertenecen al pasivo circulante, puesto que con dichas cifras se podrá medir el capital de trabajo que incurre en el cumplimiento de las operaciones.

Ahora bien, la administración de los inventarios debido a sus falencias ha ocasionado que la compañía, tenga un mal manejo de carácter financiero, involucrando la liquidez a corto plazo, aunque cabe mencionar que la rentabilidad gozan de estabilidad lo cual no implica mantenerse activo en un mercado competitivo y a su vez poder cumplir las obligaciones.

Un correcto manejo de la administración de los inventarios beneficiará a Servicarnes S.A., para que esta perfeccione los plazos de rotación del inventario, y así minimizar los tiempos de deuda con los proveedores, incurriendo en disminuir los tiempos del ciclo de caja, para que genere mejores flujos de efectivo y logre mantener una liquidez adecuada para el buen movimiento de las operaciones .

1.1.1. Árbol de problemas

La correcta aplicación de los procesos contables y su tramiento es de suma importancia bajo los parámetros de la normativa vigente; debido a que la mayoría de las empresas desconoce el valor real de la liquidez y rentabilidad como causa de las irregularidades al momento de realizar sus registro contables y como consecuencia la falta de control interno. En la Figura #1, se evidencian las principales causas y efectos de la problemática de la investigación.



*Figura 1:Árbol de Problema de la investigación
Elaborado: Espinal Merchán, M; Looz Chávez, P*

1.3. Formulación del problema

¿Cómo incide la aplicación de la NIC 2, en los inventarios y su revelación en los estados financieros?

1.4. Sistematización del problema

- ¿Qué efecto tiene la administración de los inventarios en el ciclo del efectivo y cómo influye en los estados financieros?
- ¿De qué forma la aplicación de la NIC 2, afecta a la administración de los inventarios y su revelación en los estados financieros?
- ¿Cuál es el tratamiento contable que rige en la administración de los inventarios y su afectación en la liquidez?

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1. Objetivo general

- Examinar la administración del inventario y su revelación en los estados financieros.

1.5.2. Objetivos específicos

- Evaluar la administración de los inventarios en el ciclo del efectivo y su influencia en los estados financieros.

- Valorar la aplicación de la NIC 2 y su afectación en la administración de los inventarios y su revelación en los estados financieros.
- Medir el tratamiento contable que rige en la administración de los inventarios y su afectación en la liquidez.

1.6. Justificación de la investigación

En la actualidad las organizaciones deben tener bien definidas las políticas de manejo del control de los inventarios, ya que es la cuenta con mayor revelación dentro de los estados financieros, mediante su venta genera los ingresos de la empresa y así evita la sobrevaloración de los saldos de la cuenta en los balances lo que implica que no muestre un saldo irreal y afecte a los activos.

Es por ello, que las organizaciones deben de mejorar sus recursos con un buen manejo de control interno proporcionando información útil tales como: rotación del inventario, evaluar el máximo y mínimo del stock, la periodicidad de la toma de mercadería en el periodo económico que incurre.

La presente investigación sirve de enfoque a la empresa Servicarnes S.A., para que ésta pueda evaluar los estados financieros a través de la disertación del capital de trabajo, al igual que la rotación de los inventarios, por las cuales se detalla el volumen de compras y saldo de los acreedores; de esta manera, se mantendrá los inventarios necesarios para la venta, y no tener que incurrir en la sobrevaloración de stock y, menos aún, en el incumplimiento de los ciclos de caja preestablecidos, es decir, entre recaudación de clientes y pago a distribuidores.

Todo lo expuesto anteriormente, servirá como medio de aplicación de un correcto manejo en la administración de los inventarios, lo cual ayudará a minimizar los costos y obtener los márgenes de ganancias, en otras palabras, Servicarne S.A., se capitaliza con sus propias utilidades para seguir creciendo con los índices sostenibles de liquidez.

1.7. Delimitación de la investigación

Campo: Contable

Área: Inventarios

Tema: Aplicación de la NIC 2 y su revelación en los estados financieros de la Empresa SERVICARNES S.A.

Geográfica: Guayaquil – Ecuador

Tiempo: 2016

Empresa: Servicarnes S.A.

1.8. Ideas a defender

Mediante la aplicación de una eficaz administración de inventario en la compañía Servicarne S.A., se optimizará la liquidez mediante la correcta medición del capital de trabajo, debido a que los inventarios tienen una incidencia sobre el ciclo de caja, como lo es en la rotación de las existencias, lo que implica el retorno del efectivo al igual que los valores de deudas de los acreedores, pero dejando afianzado que la rotación de inventarios no puede ser superior a los plazo de pago.

Capítulo II Marco Teórico

2.1. Antecedentes del estudio

La tendencia de la economía a nivel mundial es, sin lugar a dudas, la internacionalización de las actividades de comercio y por tanto de los mercados económicos, por esta razón es que los administradores de las organizaciones deben tomar decisiones con respecto a las inversiones y extensiones que deben ejecutarse en el mediano plazo.

Todas las organizaciones requieren tener inversiones frecuentes que permitan rotar su inventario, de manera que se pueda brindar al demandante los productos más actualizados del mercado, es decir, un nivel adecuado de rotación del inventario que permita contar con un mayor índice de liquidez y de inversión para el giro del negocio.

Es imprescindible que la gestión administrativa tenga un acertado control de las existencias en bodegas con la finalidad de evitar pérdidas innecesarias tales como: mercadería obsoleta, deterioro de los productos, entre otros, este control debe ser realizado por medio de procedimientos y políticas autorizados por la alta gerencia, de manera que los custodios del inventario puedan brindar información precisa del stock del momento en buen estado, y del que podría estar sufriendo algún tipo de deterioro de manera que se puedan tomar las medidas correctivas en el tiempo debido.

2.2. BASE TEÓRICA

2.2.1. Inventarios

Los inventarios son considerados como una propiedad tangible de la empresa que le permite tener liquidez a corto plazo siendo parte de los activos realizables con los que cuentan normalmente las organizaciones.

Se considera inventario a la suma de aquellas partidas de propiedades personales tangibles que se tienen para la venta dentro del curso normal del negocio, el proceso de producción respecto de las ventas o que se habrá de consumir dentro de la producción para la venta (Vázquez A., José, 2000, p.95)

De acuerdo a las características de la actividad económica que realice la empresa se podrá contar con diferentes tipos de inventarios tales como: materias primas, suministros, productos en proceso y terminados, para los cuales se deben establecer e implementar políticas de control.

2.2.1.1. Importancia del Inventario

La importancia de los inventarios, que se encuentran dentro de los activos realizables en los estados financieros de las organizaciones, radica en su predisposición para convertirse en efectivo inmediato, el inventario se vuelve imprescindible para las diferentes operaciones de giro normal de las empresas de acuerdo a los requerimientos de inversión o de inyección de capital.

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias(Espinoza, Orlando, 2011, p. 84).

La administración en las organizaciones considera al control de los inventarios como una herramienta fundamental que les permite conocer la existencia del stock almacenado, los mismos que al final del periodo económico deben ser reconocidos y medidos a valor neto realizable, éste se verá reflejado en los estados financieros y aplicado el efectivo tributario respectivo.

2.2.1.2. Administración de los inventarios

La administración de los inventarios es evaluar la situación que presenta la compañía, esto significara tomar en cuenta la posibilidad de aplicar parámetros o indicadores para tener una información fiable del stock de los inventarios tanto para las mercaderías disponibles como las dañadas, obsoletas, etc, se considera también que el inventario es perteneciente a la mayor parte de la liquidez de la empresa, claro está que el inventario inmovilizado es pérdida para la compañía, es un dinero mal utilizado.

La gestión de inventarios es una actividad compleja dado que para evaluarla no es posible tener en cuenta de forma aislada indicadores y parámetros determinados, solo con una integración de resultados es posible determinar el nivel económico en el que se encuentra la empresa. Se debe considerar oportunamente que el inventario es dinero inmovilizado y afecta directamente la liquidez de la

empresa, como resultado de un inadecuado manejo que podría afectar toda una organización. (Lopez, 2015, p.1).

Para la organización es de gran importancia contar con la liquidez necesaria para invertir en sus productos y obtener un nivel alto de rentabilidad.

2.2.1.2.1. Gestión de inventarios en las empresas comerciales

Para las compañías comerciales, la gestión de inventarios tiene como finalidad primordial la compra y venta de los productos o materias para la elaboración de un bien, para ello debemos conocer los artículos que tenga mayor salida en el mercado y así, obtener una mejor rotación y rentabilidad.

En las empresas comerciales la mayor inversión debe ser en los inventarios debido a que su actividad primordial es la compra y venta de artículos, por eso es fundamental saber administrar los inventarios, así como comprar los productos de mayor rotación, rentabilidad y preferencia del consumidor. (Robles, 2013, p.89) .

2.2.1.3. Tipos de Inventario

De acuerdo con (Secaira Chávez, Maria de Lourdes, 2014, p.10) la clasificación de los inventarios estará en función de las actividades económicas que realicen las empresas:

- **Según su función:** Estos tipos de inventarios están clasificados de la siguiente manera: de fluctuación, de anticipación, del tamaño del lote y de protección o seguridad.

- **De fluctuación:** Su finalidad es procurar que los niveles de producción en las organizaciones no cambien de forma drástica de acuerdo a las demandas del mercado.
- **De anticipación:** Es aquella existencia de stock con que se cuenta de acuerdo al estudio de demanda del mercado.
- **De tamaño de lote:** Es aquella producción programada de acuerdo con el plan de producción, el mismo que se responde a la demanda potencial esperada y las estimaciones de ventas realizadas.
- **De protección o de seguridad:** Es aquel inventario que presenta fluctuaciones constantes en el precio, por lo que las empresas acostumbran a comprar grandes cantidades de stock cuando el precio le representa un ahorro significativo y a su vez una utilidad esperada.
- **Según la etapa de procesamiento del bien material:** Estos tipos de inventarios están clasificados en: materias primas, productos en procesos, producto terminados, suministros.
- **Materias primas:** Es aquel inventario de productos que son adquiridos y almacenados que, a través del proceso de producción, se convertirán en productos terminados.
- **Productos en proceso:** Es aquel producto que se encuentra en proceso de transformación, es decir dejó de ser materia prima para convertirse en un producto semielaborado.

- **Productos terminados:** Es aquella producción que luego de sufrir el proceso de transformación forma parte del stock de mercadería disponible para la venta.
- **Suministros:** Es todo aquel artículo que se requiere para las operaciones de las organizaciones pero que no tienen relación directa con el producto que se fabrica, tales como papelería, útiles entre otros.
- **Según el tipo de la demanda al que se ven afectados:** Estos tipos de inventarios están clasificados en: demanda independiente y dependiente..
- **Inventarios de demanda independiente:** Será de tipo aleatoria y estará en función a las condiciones del mercado, no presenta relación directa con el stock de otros productos.
- **Inventarios de demanda dependiente:** Es aquel que tiene necesidades del stock de otros artículos almacenados y sus componentes de los productos complejos dependerá de los números de unidades a producir del producto terminado establecido en la proyección de la producción.

2.2.1.4. Control del Inventario

El control de inventarios es el proceso de manejo de las existencias con la finalidad de satisfacer los requerimientos de la demandas del cliente al menor costo y con la mínima inversión posible.

Control en el manejo de inventarios. Se recomienda separar las funciones de los funcionarios, Separar el registro de inventarios de las funciones del almacenista. Separar las funciones del agente que cotiza los bienes a comprar, de las funciones del pagador. El levantamiento de los inventarios físicos frecuentes por lotes. La sistematización de los inventarios para tener información cuando se hagan los pedidos. (Fierro Martínez , Ángel María, 2015, p.53)

De acuerdo Fierro Martínez (2015), las actividades que comprende el control de los inventarios son:

- **Planeamiento:** Las estimaciones que se desarrollan con relación al plan de ventas están directamente relacionadas con la producción y por consiguiente con el presupuesto de existencias y el detalle de los requerimientos de insumos para el proceso productivo.
- **Compra u Obtención.-** Este procedimiento está compuesto por dos actividades alineadas al proceso de producción: el primero consiste en realizar los requerimientos detallados de los insumos y materias primas requeridos; el segundo tiene la responsabilidad de elaborar la orden de compra de acuerdo al pedido del departamento de producción.

- **Recepción:** Quien esté a cargo de esta actividad tiene que realizar las siguientes actividades:
 - Una vez que se cumpla con las políticas de recepción, revisión y cotejo del requerimiento de compras con relación cantidad y calidad del producto cotejados con la orden de compra realizada.
 - Elaborar el informe de recepción de los productos solicitados, deberá a su vez notificar si el proceso de recepción y aceptación no presentó ningún tipo de anomalía.
 - Distribución de los productos de acuerdo a los ítems que corresponde para ser trasladado a la bodega según corresponda.

- **Almacenaje:** Toda organización de acuerdo a sus necesidades para mantener sus existencias de materia prima y suministros para la producción, así como también los productos en proceso, semielaborados y terminados; deberán disponer de un responsable o custodio de la bodega asignándole responsabilidades puntuales con relación a su cargo, como por ejemplo:
 - Realizar la comparación con las cantidades que son recibidas para el almacenamiento.
 - Contar con un procedimiento adecuado para almacenar los productos, materia prima o insumos de acuerdo sus características, consideraron a su vez las políticas de protección de los productos.

- Contar con un seguimiento de la salida de productos, materia prima o insumos de acuerdo con las órdenes de requerimientos previamente aprobadas.

- **Producción:** Con relación a los productos en proceso estos deben estar bajo el control físico e interno de los inventarios; considerando siempre:
 - Información pertinente con relación a los procesos de producción y el movimiento que este ocasione de los inventarios.
 - Elaboración de informe en relación a los desperdicios que se den durante el proceso de producción, materias primas e insumos dañados, entre otros. Con el objetivo de realizar los ajustes en los registros de inventario en relación a cantidades y costos respectivo.

- **Embarques:** Con relación a los embarques que se realicen de las bodegas correspondan a los ítems que son parte del inventario, deberán realizarse por medio de órdenes de embarques aprobadas.

- **Contabilidad:** La contabilización correcta del inventario tiene que estar directamente relacionada con el control de los costos de los mismos a medida que estos sean demandados de acuerdo a los procesos de adquisición, producción y ventas. De esta forma la alta gerencia contará con la información precisa de inventario que debe mantener como existencia, plan de compras en fechas precisas en las que se deben realizar.

2.2.1.5. Tipos de Inventario

Los inventarios son importantes para las organizaciones y para sus procesos productivos, estos varían de acuerdo al sector económico en que se realizan las operaciones comerciales.

De acuerdo con Espinoza, Orlando, (2011) los tipos de inventarios son:

- **Inventarios de Materia Prima:** Están compuestos por aquellos materiales que son empleados en mayor grado durante el proceso productivo que, luego de pasar por este procedimiento, serán un producto terminado disponible para la venta.
- **Inventarios de Productos en Proceso:** Son aquellos productos que se encuentran en una de las fases de producción, es decir semielaborados, la característica primordial de este tipo de inventario es que aumentarán su valor económico a medida que sean transformados.
- **Inventarios de Productos Terminados:** Son aquellos productos que luego de sufrir el proceso de transformación están disponibles para las ventas y son trasladados al almacén.
- **Inventarios de Materiales y Suministros.-** En el inventario de materiales y suministros se incluye:
 - Materias primas secundarias, sus características varían de acuerdo a la actividad económicas que realice la empresa.

- Artículos consumos destinados para ser utilizados en la operación de la empresa, dentro de estos artículos de consumo los más relevantes, son los utilizados a las operaciones.
- Los artículos con materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias industriales, los artículos de reparación por su gran amplitud necesitan ser contrastados adecuadamente, la existencia de estos varían en relación a sus necesidades.
- **Inventario de Seguridad:** Este tipo de inventario es utilizado para impedir la dificultad en el abastecimiento causado por demoras en la entrega o por el aumento inesperado de la demanda durante un periodo de reabastecimiento, la importancia del mismo está ligada al nivel de servicio.

2.2.1.5.1. Control Operativo

Se aconseja contar con existencias para la rotación stock de acuerdo a las actividades económicas de la organización, esta debe mantener un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos de los inventarios.

Este control aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. (Loaiza Ordoñez, 2012, p. 33)

Este tipo de control se da con antelación a aquellas operaciones que en algunos casos son consideradas mínimas, pero dentro del proceso de adquisición de los bienes que requiere la empresa juegan un papel significativo con el objetivo de evitar que se realicen compras que no tengan ningún tipo de criterio acertado para realizarla.

2.2.1.5.2. Control Preventivo

Este tipo de control es considerado con control pre-operativo es decir que permite al departamento de compras realizar los requerimientos de materiales, insumos y otros necesarios para las actividades económicas, previniendo así las compras innecesarias y evitando acumulación innecesaria de inventario en bodega.

También conocido como control pre-operativo y se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva. (Loaiza Ordoñez, 2012, p.33)

Si se lleva un control adecuado y manejamos de una forma correcta los inventarios se debe considerar el movimiento de un producto midiendo las causas internas y externas de la empresa y los datos históricos de las ventas realizadas, así tendremos un stock mínimo con lo que podemos evitar la acumulación excesiva.

2.2.1.5.3. Control Contable

Este le permite conocer a la empresa si los controles previos se han efectuado de forma efectiva, así como también permite detectar anomalías o debilidades en el proceso de control establecido por las organizaciones.

Este control con la auditoría y el análisis de inventario, permite conocer la eficiencia del control preventivo y señala los puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo. (Loaiza Ordoñez, 2012, p.33)

A través de la auditoría y el análisis de los inventarios se puede observar la eficiencia del control preventivo, este procedimiento indica los puntos débiles donde amerita una acción correctiva y estas forman parte del control preventivo, como herramienta valiosa.

2.2.1.5.3.1. Método de valuación de inventario promedio ponderado

Este método presenta la relación existente entre las existencias de inventarios y sus costos con el objeto de generar un valor promedio al que se deben realizar las ventas de dicho bien.

El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina

de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial compras) entre el número de unidades disponibles. Calcule el inventario final y el costo de mercancías vendidas, multiplicando el número de unidades por el costo promedio por unidad. (Gil Arianny V.,2009, p.43)

Para su operatividad se utiliza una pequeña fórmula, que puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos de inventarios al alcancen, para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos.

$$CP = \frac{\sum CT}{\sum Q}$$

En donde:

CP = Costo Promedio

$\sum CT$ = Sumatoria de Costo Total

$\sum Q$ = Sumatoria de unidades compradas

Con este método el costo de venta será mayor que el del PEPS y menor que el del método promedio, por lo consiguiente el valor de las existencias finales también mostrarán el mismo comportamiento. Su utilización es de total aceptación en nuestro medio empresarial.

2.2.1.5.3.2. Método de primeras en entrar primera en salir (Fifo-First in First Out)

Este método tiene como norma rectora realizar las ventas y por ende las salidas de mercadería del almacén, se dé de baja las existencias que ingresaron primero es decir que serán estas las primeras en ser vendidas. Esto significa que la empresa pondrá a las ventas las primeras unidades que ingresaron, y que queden al final para efecto de los inventarios.

Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. (Gil Arianny V., 2009, p.45).

Lo que nos permite argumentar que el costo de los productos elaborados y que se encuentran disponible para la venta, tendrán los menores costos de producción posible. El PEPS, por parte de los administradores tributarios es bien visto, puesto que a menos costo mayores serán las utilidades.

2.2.2. Costeo de Inventario

La gestión de inventario es una actividad en la que se relacionan tres tipos de costos:

- **Costos asociados a los flujos:** Los inversionistas son financieros congruentes con depreciación y amortización. En el ámbito de los flujos debemos considerar los costos de los flujos de acumulación, aunque esta las asuma el proveedor o en los mejores de los casos sean asumidas en el precio de la mercancía adquirida.

- **Costos asociados a los stocks:** En este campo deberá comprender todo lo relacionado con los inventarios, en el que encontramos los costos de almacenamiento, deterioros y degradación de la mercadería almacenadas, así mismo tenemos los de rupturas de stocks, contando con un mecanismo importante dentro de las existencias de mercancías y sus costos financieros.

- **Costos asociados a los procesos:** Dentro del conjunto de procesos existente un sinnúmero e importantes teorías que deben atribuir de forma que resalten los costos de las existencias que mencionamos a continuación:
 - Costos de compras
 - De lanzamiento de pedidos
 - Gestión de actividad

Puede darse que los costos de transporte se incluyan en el precio de compra, cabe la pregunta, ¿por qué no incorporan también los costos de almacenamiento, o de la gestión de los pedidos? Esto traería como consecuencia que sea el proveedor el que termine asumiendo estos costos en el precio de adquisición.

2.2.2.1. Sistemas del Control del Inventario

De acuerdo con Fierro Martínez Ángel María, (2015) los tipos de costeo son:

- Sistema de inventario perpetuo

- Sistema de inventario periódico (p.55).

El sistema de control del inventario se clasifica en dos secciones muy importantes por lo que define de qué manera se debe utilizar el inventario.

2.2.2.1.1. Sistema de Inventario Perpetuo

Este sistema de inventario mantiene un registro continuo para cada mercancía en existencias, estos registros presentan la relación de mercancías que se encuentra disponible todo el tiempo, estos proporcionan información para elaboración de los estados financieros. La empresa determinará el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente sin tener que contabilizar el inventario. El saldo de la cuenta inventario bajo el sistema perpetuo deberá resultar en el costo del inventario disponible en cualquier momento.

En sistema permanente es obligatorio para todas las sociedades que deban presentar las declaraciones tributarias firmadas por contador o revisor fiscal; no requiere inventario inicial ni final, porque permanentemente se lleva el control de los inventarios, los cuales se apoyan con inventarios físicos esporádicos sobre determinados grupos de inventarios, según las necesidades de auditoría o revisoría fiscal para hacer las verificaciones del caso. (Fierro Martínez , Ángel María, 2015, p.55).

2.2.2.1.2. Sistema de Inventario Periódico

En este sistema de inventario periódico la empresa no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien al final del ejercicio económico la empresa realiza un conteo físico del inventario disponible y así poder aplicar los costos unitarios y determinar el costo del inventario final.

Toda actividad económica debe elaborar un inventario inicial, con el fin de determinar el total de las existencias de mercancías o materias primas, para dar inicio a las actividades de producción, comercialización o servicios. Los resultados son importantes para llevarlo al estado de situación financiera [balance] inicial, junto con el otro tipo de inventario de bienes y derechos que tiene bajo su control, de los cuales espera beneficios económicos futuros, bajo un nivel riesgo, en la fecha la cual se informa. (Fierro Martínez , Ángel María, 2015, p.57)

Estas cifras se verán reflejadas en el Balance General, con este método se calcula el costo de las mercaderías vendidas; al sistema periódico se lo conoce también como el sistema físico.

2.2.2.2. Costo de Adquisición

Los costos de adquisición contemplan rubros tales como: precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos los cuales no son recuperable ante el ente fiscal.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros

costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Fierro Martínez , Ángel María, 2015, p.58)

A la mercancía que se compra, con este método, todos los gastos necesarios hasta que la materia prima o mercadería llegue al inventario donde encontramos:

- Fletes
- Seguros
- Derechos de importación

2.2.2.3. Costo de Transformación

Los costos de transformación de los inventarios que están directamente relacionados con las unidades producidas tales como la mano de obra directa entre otros costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se incurre para transformar las materias primas en productos terminados.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán:
Los costos directamente relacionados con las unidades de producción: Mano de obra directa. La distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Fierro Martínez , Ángel María, 2015, p.58).

A este tipo de costos de transformación estarán integrados los costos que intervienen directamente en el proceso productivo tales como: mano de obra directa e indirecta, costos fijos y variables entre otros:

Los costos de transformación de los materiales comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades productivas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma proporcional, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Loaiza Ordóñez, 2012, p.35)

2.2.2.4. Valoración del Inventario

Los inventarios sufren importantes variaciones de costo y esto se debe a la variación de los precios de mercado, obsolescencia y daños; por lo tanto es necesaria aplicar la normativa y el posterior registro de los valores al costo o también llamado valor neto realizable.

Los inventarios pueden sufrir importantes variaciones de costo debido a cambios de los precios del mercado, obsolescencia u otras razones. Por tal motivo es necesaria aplicar la normativa y registrar los valores al Costo o al Valor neto realizable, según cuál sea menor. (Guajardo Gerardo, 2013, p.36).

2.2.2.5. Valor Neto Realizable

El valor neto realizable hace referencia al monto neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de las operaciones comerciales. El valor razonable refleja el monto por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la

entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de los Inventarios puede no ser igual al Valor Razonable menos los costes de venta.

Es el precio de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (Guía de Aplicación Práctica Sobre La Implementación de las Niif en el Ecuador, 2005, p.57).

2.2.2.6. Valor Razonable

Entre los Inventarios específicamente en las empresas comerciales se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros.

Es el valor 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. (Guía de Aplicación Práctica Sobre La Implementación de las Niif en el Ecuador, 2005, p.57).

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los Inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

2.2.2.7. Sistema de Valoración de Costos

- El método de los minoristas o
- El método de primera entrada, primera salida (FIFO)
- El método de costo promedio ponderado.

Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas (también llamado método del menudeo o al detalle) se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de inventarios, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costos. En este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

2.2.2.7.1. Fórmulas del Costo

De acuerdo con la IASB, NIC 2: Inventarios, (2005) La valoración del Inventario y del Costo de Ventas es de suma importancia tanto para los gerentes como para los demás usuarios de la información contable y financiera. Estas dos cuentas tienen un efecto significativo en los subtotales de los estados financieros y en las razones utilizadas en la evaluación de la solvencia, así como en la rentabilidad del negocio.

El costo de los inventarios de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y separados para determinados proyectos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, independientemente de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en los inventarios finales, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

2.2.3. Costos excluidos de los inventarios

En el cálculo del costo de los inventarios, se incluirán otros costos, de acuerdo a la IASB, NIC 2: Inventarios, (2005), siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismo su condición y ubicación actuales.

Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

De acuerdo con Loaiza Ordóñez, (2012), son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- Los costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración futuro;
- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y los costos de venta.

En la NIC 23: Costes por Intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluirán en el costo de los Inventarios. Una entidad puede adquirir Inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el monto pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación. (Loaiza Ordóñez, 2012, p.38).

Se pueden identificar los costes por interés, en circunstancias limitadas para los costos financieros de los que incluyen los inventarios, es decir la compañía puede ejecutar o adquirir de los inventarios con un pago aplazado, por lo consiguiente se acuerda con elemento de financiación para el mismo.

2.2.4. Deterioro de los Inventarios

El deterioro de los inventarios, aplica que si el importe de un producto no es recuperable por casos relevantes como el deterioro por daños, obsolescencia o por los precios de ventas demasiado decrecientes a las del mercado, las existencias o inventarios serán determinados a un costo real o determinado.

Según las NIIF para PYMES Sección 27 Deterioro del valor de los activos: Se requiere “que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior (Fundación IASC: Material de información sobre la NIFF para las PYMES , 2005).

2.2.4.1. Revisión del Deterioro del Valor

Dentro de la revisión del deterioro del valor se realizará una medición o evaluación de los precios del mercado o venta, menos costos asignado en dichos

productos terminados, para cuando las situaciones de los inventarios hayan dejado de existir.

Una empresa llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor, es decir la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro; de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta. (Loaiza Ordoñez, 2012, p.43).

2.2.4.2. Reconocimiento Como un Gasto

Cuando las existencias sean enajenadas, de acuerdo a la IASB, NIC 2: Inventarios, (2005) el valor en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El valor de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El valor 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 los inventarios, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar. El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por

la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de los inventarios distribuido a otros activos, de esta manera se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en inventarios, será reconocido en el período en que ocurra la rebaja o pérdida. (Secaira Chávez, Maria de Lourdes;, 2014, p.67).

Cabe recalcar que una vez que los inventarios o las existencias en bodegas sean vendidas, al mismo tiempo estas reconocen los gastos invertidos en la mercadería.

2.2.5. Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros

De acuerdo con Ruiz Velázquez, Roberto, (2011), la información a revelar es la siguiente:

- Política contable incluyendo la fórmula de costos utilizada.
- El importe en libros
- Importe reconocido como gasto durante el periodo
- Pérdidas por deterioro de valor, reconocidas o revertidas en el resultado
- El importe total en libros de los inventarios transferidos en garantía del cumplimiento de deudas.

La presentación en el estado de posición financiera de los inventarios neto de las estimaciones creadas sobre ellos debe hacerse clasificándolos como integrantes de los activos a corto plazo (circulantes) a menos que, debido a la naturaleza de las operaciones de la entidad, ésta tenga en existencia inventarios que serán vendidos o utilizados después de doce meses posteriores a la fecha del estado de

posición financiera o en un plazo que exceda al ciclo normal de operaciones de la entidad, según sea el caso. (Ruiz Velazquez, Roberto, 2011, p.86).

Durante la presentación de los estados financieros en la cuenta inventarios, se la clasifica como activo a corto plazo, por lo consiguiente se debe a la naturaleza de los movimientos u operaciones de la compañía.

2.3. MARCO LEGAL

2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad Nic 2 : Inventarios

Nic 2: Sección A Inventarios

La Norma requiere la revelación del importe en libros de los inventarios que se contabilicen al valor razonable menos los costos de venta. (*IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, pág. 1*)

Párrafo 3: Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos

inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Párrafo 4: Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Párrafo 5: Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de

comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Interpretación Legal: En lo que respecta a la parte tributaria, se debe realizar un reconocimiento de que las existencias se mantengan en buen estado, que permita la respectiva venta sin que los inventarios tengan una existencia que no sea real, al proceder a levantar los estados financieros, dicha cuenta no posea los respaldos respectivos, al indicar respaldo se refiere a que los bienes estén en buen estado para la venta, de no ser así se deben hacer las respectivas reclasificaciones de dicha cuenta, para que el registro de diferencia, merma deterioro u otro se cargue al gastos y determine una utilidad real según el caso.

De acuerdo a la resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 publicada en el Registro Oficial N°498 el 31 de diciembre del mismo año, se estableció un cronograma para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las compañías y los entes sujetos regulados por la ley de mercado de valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa a partir del año 2010, teniendo como año de transición el 2009, así mismo aplicaran dichas normas a partir del año 2011, las empresas que tengan activos totales, iguales o superiores a \$4'000.000 al 31 de diciembre del 2007; y se suman a esta obligatoriedad las demás compañías que no han sido nombradas en los grupos mencionados anteriormente, por lo que en la actualidad es ineludible su aplicación para todas las sociedades que se encuentran establecidas en el país. (Cartro Marcillo, María Fernanda; Guiracocha Arriaciaga, Rosa Viriginia, 2013, p.23)

Interpretación Legal: En lo que concierne a los inventarios, desde el mismo momento en que se registra en los estados financieros, se está dando a la norma su

aceptación de orden legal, dado el hecho de que el ente regulador, el Servicio de Rentas Internas, considera y regula sus registros tomando atención la parte contable y la tributaria. Los estados financieros y los registros contables son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información financiera (IFRS por sus siglas en inglés), emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de interpretaciones (SIC por sus siglas en inglés).

2.3.2. Las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares con el fin de establecer la presentación de los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar información real de la situación financiera de una empresa.

2.2.1.1. NIC 2: Inventarios

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos, permite la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un

gasto del periodo. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Análisis: Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

- (a) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (b) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

2.2.2.2. Valor Neto Realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación.

El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios

puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

2.3.3. NIC 8: Políticas Contables.- Cambios en las estimaciones contables y errores.

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La utilidad o pérdida neta del periodo incluye todas las partidas de ingresos y gastos del periodo, pero muchas veces, por error, algunas partidas extraordinarias o estimaciones no son incluidas en los resultados. Estas situaciones se deben fundamentalmente a los errores y al efecto de los cambios en políticas contables. Los errores fundamentales pueden ser producidos por equivocaciones matemáticas. Malinterpretación de hechos, mala aplicación de políticas contables y fraudes u omisiones, los cuales son descubiertos en el periodo actual y que pueden provocar que los estados financieros pierdan su confiabilidad a la fecha de su misión. Estos errores se producen en raras ocasiones, pero en caso de existir, y dado que fueron considerados para la determinación de los resultados de esos periodos, es necesario ajustar el saldo inicial de las utilidades retenidas del periodo actual y revelar a los estados financieros la naturaleza del error, el monto

de la corrección y su efecto en información comparativa con respecto a los periodos anteriores.

Análisis: Esta norma establece los criterios de selección y cambio de políticas contables, junto con el tratamiento contable y el requisito de información sobre los cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.

2.2.3.1. Errores

Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores, materiales o bien, errores inmateriales, cometidos intencionadamente para conseguir una determinada presentación de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. Los errores potenciales del ejercicio corriente, descubiertos en este mismo ejercicio, se corregirán en ocasiones no se descubren hasta un ejercicio posterior, de forma que tales errores de ejercicios anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los ejercicios.

Análisis: Los errores contables establecidos en las NIIF corresponden a omisiones o inexactitudes en los estados financieros de una entidad con relación a uno o varios periodos anteriores, sobre los cuales la información estaba disponible para esos periodos y por alguna razón voluntaria o involuntaria se determinó un error numérico de interpretación de hecho económico.

2.4. MARCO CONCEPTUAL

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

- **Costo de los inventarios:** Este tipo de costo de los inventarios se deriva entre el costo de adquisición y transformación, así también como otros costos que haya incurrido para otorgar su condición y ubicación actual.
- **Costo histórico:** Se registran los activos por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por la contrapartida entregada en el instante de la adquisición a valor razonable. Por otro lado, se registran los pasivos por el valor del producto recibido lo que incurre la deuda y otras partidas equivalentes, las cuales desean ser canceladas en el giro normal de las operaciones.
- **Coste histórico de un pasivo:** Es aquel valor que corresponde a la contrapartida recibida, la cual implica en la deuda u otros activos líquidos equivalentes, se debe entregar para cancelar una deuda en la operación normal del ejercicio económico.
- **Costo corriente:** Contablemente se registran los activos por el importe de efectivo y equivalentes al efectivo, el cual debería cancelarse si esta fueron adquiridas por el mismo activo o su equivalente. Por otro lado, los pasivos se registran por el importe sin mermar el efectivo o equivalente al efectivo y este ser liquidado en el momento presente.

- **Valor realizable:** Contablemente se registran los activos por el importe de efectivo y equivalente al efectivo, los que son obtenidos en la venta no forzada de los mismos. Por otro lado, los pasivos se registran por su valor de liquidación, se registran por el importe sin mermar el efectivo o equivalente al efectivo y este debe ser liquidado en el momento de cancelación de la deuda en la operación normal del ejercicio económico.

- **Valor neto realizable:** El valor neto realizable hace referencia al monto neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de las operaciones comerciales. El valor razonable refleja el monto por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de los Inventarios puede no ser igual al Valor Razonable menos los costes de venta.

- **Valor razonable:** También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los Inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

- **Valor contable o en libros:** Es aquel importe neto que se encuentra registrado en balance un activo o un pasivo una vez deducida, su amortización acumulada o por la corrección valorativa por deterioro acumulado en el caso de los activos.

- **Deterioro de los inventarios:** Si los inventarios están deteriorados, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o

precios de venta decrecientes, los inventarios serán medidos a su precio de venta estimado menos los costos estimados de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

- ***Reconocimiento como un gasto:*** el valor en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El valor de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida.

Capítulo III Metodología de la investigación

3.1. Metodología

Podemos caracterizar en el presente trabajo de titulación que, la metodología aplicada se basa en un bosquejo de los procesos realizados, de manera eficaz y concisa, la cual se lleva a cabo la investigación, a través de estrategias o herramientas de trabajo así como la recolección de información y datos científicos y analíticos con respecto a la investigación realizada.

Cabe recalcar que en base al trabajo de investigación se revela que la compañía Servicarnes S.A, no efectúa un control adecuado de los inventarios en sus bodegas, esto incide directamente en los estados financieros, por lo que las cifras no muestran la realidad de la liquidez económica de la empresa.

La gestión del manejo de los inventarios según la Nic 2, es una de las problemáticas que ha afectado a la compañía Servicarnes S.A, por la falta de métodos o estrategias de un control adecuado de los inventarios.

3.2. Tipo de investigación

La siguiente investigación tiene como objeto de estudio el método descriptivo, debido a que se recolectó información para datos específicos de la misma, se realizarón análisis y mediciones para conocer con mayor precisión la

probabilidad de la idea a defender del uso de documentos y la incidencia que ejecuta dentro de los inventarios de la organización Servicarnes S.A.

Documental : La presente investigación es de tipo documental porque se rige en documentos recolectados de intereses financieros y contables, como herramientas principales para implantar comparaciones de variables en diversos estudios o periodos económicos para redireccionar la investigación a un enfoque explícito.

Analítico: La investigación objeto de estudio también es analítica debido a que se apoya en un enfoque de control, es decir implanta o establece comparaciones de variables para ejecutar el proceso del manejo adecuado de los inventarios, a su vez permite designar políticas de control.

3.3. Enfoque de la investigación

Mediante la investigación realizada podemos argumentar que este proyecto de titulación tiene un objeto de estudio documental y un enfoque determinado cualitativo, ya que se recolectó información en diferentes aspectos, se realizaron mediación y análisis con exactitud para obtener la probabilidad de identificar la problemática de la misma.

Esta investigación se rige bajo procedimientos, métodos y estrategias para identificar las relaciones o situaciones interpretadas en los análisis contables, financieros, etc y entrevistas de profundidad a directivos de la compañía.

3.4. Técnicas e instrumentos de Investigación

Las técnicas e instrumentos de investigación que se emplearon son de mucha importancia para un correcto análisis de información que se plasma en ella, debido a que tiene como finalidad la veracidad y confiabilidad de la información proporcionada, para que se obtenga con éxito el objetivo planteado de la investigación.

Cabe recalcar que la técnica de investigación que se emplea en el presente proyecto de investigación será la entrevista, esta se ejecutó a través de un cuestionario de preguntas organizadas, este sirvió para recabar información de la población objeto de estudio.

3.4.1. Entrevista

El instrumento de investigación aplicado al proyecto de titulación fue la entrevista, a través de un cuestionario de preguntas que se elabora con la finalidad de extraer información relacionada con las operaciones o actividades que brinda Servicarnes S.A.

3.5. Poblacion y Muestra

3.5.1. Población

Está dentro de las particularidades o características principales de un método investigativo que permite conocer el volumen de la población, por tanto cabe recalcar que se va a establecer un tamaño de muestra para el presente trabajo de investigación, por lo cual la compañía Servicarnes S.A, indica que la población la compone 10 integrantes, con la actividad principal de comercialización y promoción de carne.

3.5.2. Muestra

Se toma como muestra de la investigación la totalidad de la población, debido a que su característica principal es brindar información eficaz a la investigación plasmada. A continuación se detalla en la tabla #3 la muestra que se escogió para la recolección de información a los profesionales encargados de diferentes departamentos de la compañía Servicarnes S.A.

Tabla 1: Muestra

DESCRIPCIÓN	No.
Gerente General	1
Contador General	1
Supervisor de Bodega	1

Fuente: Tomado de los registros contables de la empresa Servicarnes S.A.

3.6. Análisis de los Resultados

En el presente trabajo de investigación se realizaron las entrevistas a diferentes funcionarios de la compañía Servicarnes S.A, cabe recalcar que el criterio de cada uno de ellos es de mucha importancia, puesto que sirve para evidenciar y certificar las situaciones dadas dentro de la empresa con un análisis profundo de la problemática de la misma .

La entrevista fue realizada por profesionales de la organización como: Gerente General, Contador general, Supervisor de bodega de la entidad Servicarnes S.A, se pueden visualizar, a continuación, los resultados obtenidos.

Tabla 2: Entrevista realizada al Gerente General

Objetivo específico :	Evaluar la administración de los inventarios en el ciclo del efectivo y cómo influye en los estados financieros.
Perfil del entrevistado :	Contador General
Fecha de ejecución :	15-12-2017
Entrevistado:	Ing. César Delgado
Entrevistador:	Srta. Pamela Loor Chávez

Fuente: Tomado de los registros contables de la empresa “Servicarnes S.A”.

1) ¿La compañía Servicarnes S.A cuenta con un manual de políticas para el control de los inventarios?

No, la empresa Servicarnes S.A. no posee un manual de políticas de control de inventarios.

2) ¿Según su punto de vista la empresa servicarnes S.A, cómo controla las existencias que se encuentran en bodegas?

La compañía Servicarnes S.A, no ejecuta el control de inventarios.

3) ¿Cómo la compañía Servicarnes S.A mantiene el registro de las existencias deterioradas de sus inventarios?

Actualmente la empresa Servicarnes S.A no consta con un registro de inventarios y mucho menos de las mercaderías deterioradas.

4) ¿De qué forma la compañía Servicarnes S.A, ejecuta el abastecimiento de los víveres o productos?

La compañía Servicarnes S.A ejecuta el abastecimiento de los víveres o productos quincenalmente.

5) ¿Cómo es la rotación de los inventarios en la compañía Servicarnes S.A?

Podemos visualizar que la rotación de los productos es de manera consecutiva por lo que estos son productos del consumo humano.

6) ¿De qué manera la compañía Servicarnes S.A. controla las existencias en bodega?

El personal encargado de la bodega quincenalmente nos brinda un reporte en base a lo que se encuentra en stock de las mercaderías existentes, de tal manera que en base a lo mencionado anteriormente es como se trata de controlar las existencias en bodegas.

7) ¿De qué manera considera usted que para la compañía servicarnes S.A deba aplicar la NIC 2, en base al manejo de la rotación de inventarios?

Para que se pueda llevar un debido control en base a los inventarios para que la compañía obtenga mayor rentabilidad.

8) ¿Según su punto de vista y hablando financieramente la compañía servicarnes S. A, muestra predisposición de crecimiento?

La compañía Servicarnes S.A, cuenta con la liquidez suficiente para tratar sus gastos generados tanto operativos como administrativos.

9) ¿Qué tipo de métodos utiliza la compañía Servicarnes S.A para llevar el control de inventarios?

Como se indica anteriormente, la compañía no utiliza un método para llevar a cabo el control del inventario y actualmente se espera adquirir uno para tener mejoras y un control adecuado de las existencias en bodegas, ya sean que estén deterioradas o a la venta al mercado.

10) ¿Cada qué tiempo la compañía Servicarnes S.A realiza un inventario físico?

El personal encargado de bodega, por medio de un reporte quincenal, indica las existencias en bodegas.

Análisis: Según la entrevista realizada al Gerente General de la compañía Servicarnes S.A, nos indica que la empresa consta con la liquidez necesaria para generar sus gastos, pero no cuenta con un método o estrategia para llevar un control adecuado de las existencias en bodegas, ya sean estas de buen estado o deterioradas.

La finalidad de la compañía es obtener un programa de control de inventarios para tener en claro la disponibilidad del abastecimiento del nuevo inventario, por tanto también se presume dar a conocer las unidades físicas almacenadas en bodegas, tanto habilitantes para el consumo humano, como deterioradas, dañadas, etc.

Tabla 3: Entrevista realizada al Contador General

Objetivo específico :	Evaluar la administración de los inventarios en el ciclo del efectivo y como influye en los estados financieros.
Perfil del entrevistado :	Contador General
Fecha de ejecución :	15-12-2017
Entrevistado:	Ing. César Delgado
Entrevistador:	Srta. Pamela Loor Chávez

Fuente: Tomado de los registros contables de la empresa “Servicarnes S.A”

1) ¿Piensa usted que la compañía Servicarnes S.A, cuenta con un manual de políticas para el control de los inventarios?

No, la compañía actualmente no cuenta con un manual de política para la administración.

2) ¿Piensa usted que la administración de los inventarios de la compañía Servicarnes S.A afecta a la liquidez de la misma ?

Claro que sí, porque los inventarios son la inversión principal de la compañía puesto que genera liquidez y rentabilidad.

3) ¿Actualmente, la compañía Servicarnes S.A prepara informe gerenciales y financieros para medir el control del inventario?

Sí, se realizan reportes financieros para medir el control de inventario y se toman las decisiones acertadas para una nueva estrategia y llevar un manejo adecuado de la gestión de los inventarios.

4) ¿Cómo es la rotación de los inventarios en la compañía Servicarnes S.A?

La rotación de los inventarios en la organización Servicarnes S.A se da de manera constante , debida que son víveres de primera necesidad en el mercado.

5) ¿Considera usted que dentro de la compañía se realiza o mide mensualmente la rotación de los inventarios y su revelación en el ciclo de caja?

No, los directivos encargados solo evalúan las compras y ventas anteriores de los productos o víveres, para así captar un poco más de margen.

6) ¿Según su punto de vista dentro de los procesos o procedimientos contables que maneja en la actualidad la compañía Servicarnes S.A, cómo incide en cuanto al manejo del efectivo y la liquidez?

Incide mucho al manejo del efectivo y la liquidez , porque al generar una mala información contable , nos induce no sólo a una pérdida de créditos ante los proveedores sino también a desprovechar los diferentes productos y víveres que son necesarios para comercializar.

7) ¿ A su criterio cuales serian los métodos o estrategias para mejorar la liquidez de la compañía?

Se debe ejecutar o establecer un manual de políticas y métodos de control de inventarios para llevar un manejo adecuados de las existencias en bodegas.

8) ¿Según su punto de vista y hablando financieramente, la compañía servicarnes S. A, muestra predisposición de crecimiento?

Sí, la compañía Servicarnes S.A muestra una muy buena predisposición para establecer métodos adecuados para el control interno de los inventarios y a su vez obtener una solvencia de nivel alto.

9) ¿Qué tipo de métodos utiliza la compañía Servicarnes S.A para llevar el control de inventarios?

Actualmente la compañía solo genera reportes quincenales supervisados por el personal encargado de la gestión de los inventarios.

10) ¿De qué manera considera usted que para la compañía Servicarnes S. A deba aplicar la NIC 2, en base al manejo de la rotación de inventarios?

Considero que debe aplicar con métodos o estrategias para un buen control de los inventarios para que a su vez se genere una alta liquidez.

Análisis: Según la entrevista realizada al contador general de la compañía Servicarnes S.A, nos a conocer que la problemática de la compañía se enfoca en la falta de información contable y financiera al no tener un método de control de inventarios , ni políticas establecidas, para poder determinar un análisis razonable en cuanta los movimientos u operaciones dadas, para asi conocer la efectiva liquidez de la empresa.

Tabla 4 :Entrevista realizada al Supervisor de Bodega

Objetivo específico :	Evaluar la administración de los inventarios en el ciclo del efectivo y como influye en los estados financieros.
Perfil del entrevistado :	Supervisor de Bodega
Fecha de ejecución :	15-12-2017
Entrevistado:	Ing. César Delgado
Entrevistador:	Srta. Pamela Loor Chávez

Fuente: Tomado de los registros contables de la empresa “Servicarnes S.A”.

1) ¿Han efectuado medidas de control para el buen manejo de los inventarios?

Actualmente la empresa no ejerce medidas fuertes de control , solo se lleva un pequeño reporte para que los directivos tengan conocimiento de las existencias en bodega.

2) ¿Según su punto de vista qué cuenta contable considera usted que debe tener un mayor control?

Lo que se puede observar en los estados financieros que la cuenta que deba tener un mayor control es la de inventarios porque son los intereses que generan efectivo y liquidez a la compañía.

3) ¿Según los análisis de los estados financieros se pueden llegar a tomar decisiones acertadas?

Sí, porque actualmente la compañía se encuentra con la problemática que no cuenta con una información verídica para establecer un buen manejo de control de las existencias en bodegas ya sean estas deterioradas, obsoletas, etc.

4) ¿Cada qué tiempo la compañía Servicanes S.A realiza inventarios físicos?

Según lo acordado con el contador de la compañía se realizan reporte e inventarios físicos cada 15 días, en base a lo que consta en bodega .

5) ¿La empresa Servicanes S.A verifica las existencias y deterioro de inventarios ?

Sí, lo hace de manera provisional hasta que se pueda dar un reporte mensual .

6) ¿Cuál de los productos que la empresa comercializa considera usted que tiene mayor rotación ?

De los productos que se comercializan la que mayor relevancia genera al rotar son las carnes .

7) ¿El departamento encargado de la existencias en bodegas realiza entradas y salidas de los inventarios?

Sí, la persona encargada de bodega realiza el ingreso y egreso de las mercaderías para realizar su reporte quincenalmente.

8) ¿Qué tipo de métodos utiliza la compañía Servicarnes S.A para llevar el control de inventarios?

Solo genera reportes quincenales supervisados por el personal encargado de la gestión de los inventarios.

9) ¿Piensa usted que la compañía Servicarnes S.A, cuenta con un manual de políticas para el control de los inventarios?

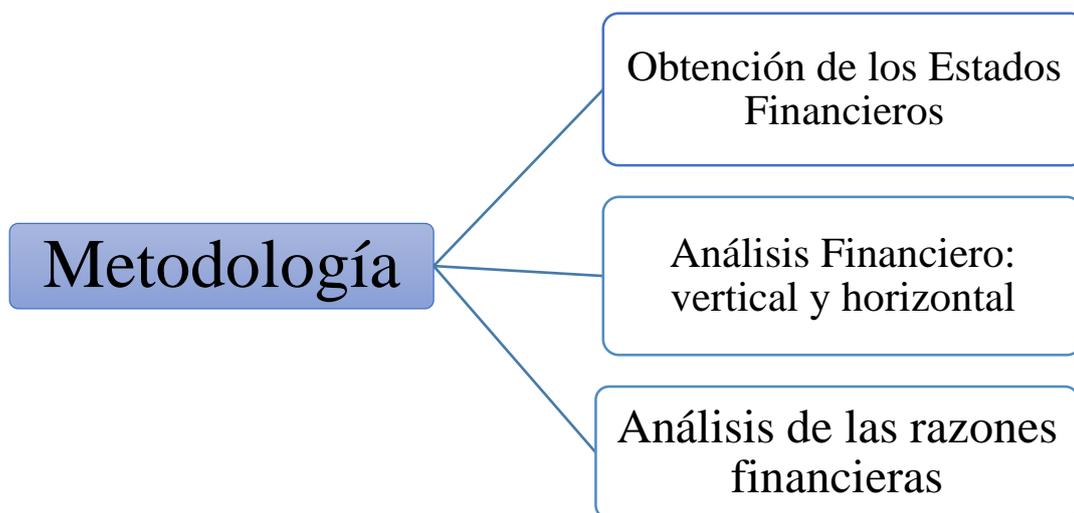
Actualmente la empresa Servicarnes no cuenta con un manual de políticas para el buen manejo del control de inventarios .

10) ¿El personal encargado de la bodega, cuenta con la capacitación necesaria para manejar un control adecuado de los inventarios?

Sinceramente la compañía cuenta con un personal que tiene conocimientos contables , costos y financieros para poder ejercer la función de dichos cargos .

Análisis: Según la entrevista del Supervisor de bodega se puede conocer que la empresa Servicarnes S.A, indica que la administración de los inventarios debe ser manejada con cuidado, pues de no ser así, afectaría enormemente, a causa que la empresas tienen como fuente principal de financiamiento a las ganancias acumuladas, lo cual implica que una mala administración de los inventarios afligiría de forma directa a la liquidez.

3.7. Esquema General del Estudio



*Figura 2: Esquema General del Estudio
Elaborado: Espinal Merchán, M; Loor Chávez, P
Fuente: Información tomada de empresa Servicarnes S.A*

3.8. Obtención de Estados de Situación Financiera

La compañía Servicarnes S.A toma como objeto de revisión o estudio los estados financieros del año 2015-2016 con la finalidad de determinar los movimientos o saldos finales de cada periodo, para realizar las debidas

comparaciones de diferentes ejercicios económicos con sus respectivas variaciones monetarias y porcentuales.

3.9. Análisis Financiero

Mediante un análisis financiero vertical de los estados financieros los porcentajes permiten medir la estructura de los activos y pasivos, además ayuda a la compañía Servicarnes S.A dar frente a la actividad y entorno económico que ha venido evolucionado el Ecuador en el año 2015.

3.9.1. Análisis Vertical

Tabla 5: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera 2015-2016

SERVICARNES SA				
ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016				
ANÁLISIS VERTICAL DE PORCENTAJES INTEGRALES				
ACTIVO	2015	%	2016	%
Activo corriente				
Efectivo en caja bancos	41.883,93	14,92%	6.543,09	2,73%
Cuentas por cobrar terceros	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	14.217,32	5,07%	14.338,88	5,98%
Inventarios	152.745,00	54,42%	162.745,00	67,90%
Impuestos por recuperar	11.625,88	4,14%	3.065,55	1,28%
Total activo corriente	220.472,13	78,55%	186.692,52	77,90%
Activo no corriente				
Propiedad Planta y equipo	40.191,00	14,32%	32.973,69	13,76%
Otros activos	20.000,00	7,13%	20.000,00	8,34%
Total activo no corriente	60.191,00	21,45%	52.973,69	22,10%
TOTAL ACTIVO	280.663,13	100,00%	239.666,21	100,00%
PASIVO				
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras	17.940,00	6,39%	31.750,03	13,25%
Acreedores comerciales	114.290,06	40,72%	99.094,47	41,35%
Beneficios a empleados	10.204,69	3,64%	15.776,59	6,58%
Impuestos por pagar	8.938,83	3,18%	4.767,00	1,99%
Total pasivo corriente	151.373,58	53,93%	151.388,09	63,17%
Pasivo no corriente				

Obligaciones financieras	22.182,00	7,90%	10.428,19	4,35%
Otros pasivos	65.327,41	23,28%	16.362,00	6,83%
Total pasivo no corriente	87.509,41	31,18%	26.790,19	11,18%
TOTAL PASIVO	238.882,99	85,11%	178.178,28	74,34%
PATRIMONIO				
Capital Social	800,00	0,29%	800,00	0,33%
Aportes para futuras capitalizaciones	20.000,00	7,13%	20.000,00	8,34%
Reserva legal	49,01	0,02%	2.098,00	0,88%
Utilidades retenidas	20.931,13	7,46%	38.589,93	16,10%
Total Patrimonio	41.780,14	14,89%	61.487,93	25,66%
Total pasivo y patrimonio	280.663,13	100,00%	239.666,21	100,00%

Fuente: Información tomada de la empresa Servicarnes S.A

Tabla 6: Análisis vertical del estado de resultado integral 2015-2016.

SERVICARNES SA				
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRALES				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016				
ANÁLISIS VERTICAL DE PORCENTAJES INTEGRALES				
	2015	%	2016	%
Ingresos				
Ventas	955.533,92	100,00%	1.156.955,46	100,00%
Total de ingresos	955.533,92		1.156.955,46	
Costos y gastos				
Costos de ventas	820.536,16	85,87%	1.009.661,72	87,27%
Gastos de administración y ventas	106.276,14	11,12%	116.063,68	10,03%
Participación de trabajadores	4.308,28	0,45%	4.684,51	0,40%
Otros gastos	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total costos y gastos	931.120,58	97,45%	1.130.409,91	97,71%
Utilidad antes de impuestos a la renta	24.413,34	2,55%	26.545,55	2,29%
Impuesto a la renta	3.923,58	0,41%	6.837,76	0,59%
UTILIDAD NETA	20.489,76	2,14%	19.707,79	1,70%

Fuente: Obtención de la valoración porcentual vertical de los componentes del estado de resultado integral. Información de la investigación

Según las cifras que dan mayor relevancia está sentenciada directamente a los inventarios, con la participación del total de los activos que representan un 54.42% para el año 2015, mientras que en el año 2016 representa un 67.90%, se muestra que en el último periodo aumenta en los activos en un 13.48%,

considerando que este último periodo ha generado grandes inconvenientes financieros para varias empresas de actividades comerciales, debido al receso económico que se ha venido proporcionando desde el año 2015 y por ende supera el origen económico de un 40 – a 60% , que representa a las compañías comerciales en el inventario total de los activos , por lo cual este sector genera una inversión de, debido al capital de trabajo invertido, para asegurar la evolución de la operación sin complicaciones de liquidez.

3.9.2. Análisis Horizontal

Tabla 7: *Análisis Vertical del estado situación financiera 2015-2016*

SERVICARNES SA				
ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016				
ANÁLISIS HORIZONTAL DE PORCENTAJES INTEGRALES				
ACTIVO	2015	2016		Δ%
Activo corriente				
Efectivo en caja bancos	41.883,93	6.543,09	-35.340,84	-84%
Cuentas por cobrar terceros	0,00	0,00	0,00	0%
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	14.217,32	14.338,88	121,56	1%
Inventarios	152.745,00	162.745,00	10.000,00	7%
Impuestos por recuperar	11.625,88	3.065,55	-8.560,33	-74%
Total activo corriente	220.472,13	186.692,52	-33.779,61	-15%
Activo no corriente				
Propiedad Planta y equipo	40.191,00	32.973,69	-7.217,31	-18%
Otros activos	20.000,00	20.000,00	0,00	0%
Total activo no corriente	60.191,00	52.973,69	-7.217,31	-12%
TOTAL ACTIVO	280.663,13	239.666,21	-40.996,92	-15%
PASIVO				
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras	17.940,00	31.750,03	13.810,03	77%
Acreedores comerciales	114.290,06	99.094,47	-15.195,59	-13%
Beneficios a empleados	10.204,69	15.776,59	5.571,90	55%
Impuestos por pagar	8.938,83	4.767,00	-4.171,83	-47%
Total pasivo corriente	151.373,58	151.388,09	14,51	0%
Pasivo no corriente				

Obligaciones financieras	22.182,00	10.428,19	-11.753,81	-53%
Otros pasivos	65.327,41	16.362,00	-48.965,41	-75%
Total pasivo no corriente	87.509,41	26.790,19	-60.719,22	-69%
TOTAL PASIVO	238.882,99	178.178,28	-60.704,71	-25%
PATRIMONIO				
Capital Social	800,00	800,00	0,00	0%
Aportes para futuras capitalizaciones	20.000,00	20.000,00	0,00	0%
Reserva legal	49,01	2.098,00	2.048,99	4181%
Utilidades retenidas	20.931,13	38.589,93	17.658,80	84%
Total Patrimonio	41.780,14	61.487,93	19.707,79	47%
Total pasivo y patrimonio	280.663,13	239.666,21	-40.996,92	-15%

Fuente: Información tomada de la empresa Servicarnes S.A

Tabla 8: Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral 2015-2016

SERVICARNES SA				
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRALES				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016				
ANÁLISIS VERTICAL DE PORCENTAJES INTEGRALES				
	2015	2016	Δ	Δ%
Ingresos				
Ventas	955.533,92	1.156.955,46	201.421,54	21%
Total de ingresos	955.533,92	1.156.955,46	201.421,54	
Costos y gastos				
Costos de ventas	820.536,16	1.009.661,72	189.125,56	23%
Gastos de administración y ventas	106.276,14	116.063,68	9.787,54	9%
Participación de trabajadores	4.308,28	4.684,51	376,23	9%
Otros gastos	0,00	0,00	0,00	0%
Total costos y gastos	931.120,58	1.130.409,91	199.289,33	21%
Utilidad antes de impuestos a la renta	24.413,34	26.545,55	2.132,21	9%
Impuesto a la renta	3.923,58	6.837,76	2.914,18	74%
UTILIDAD NETA	20.489,76	19.707,79	-781,97	-4%

Nota: Obtención de la valoración porcentual Horizontal de los componentes del estado de resultado integral. Información de la investigación

Uno de los ítem que tiene mayor afectación es el efectivo en caja-bancos, puesto que sufre un decrecimiento del 84%, mientras que la cuenta inventarios representa un crecimiento del 7%, lo que afecta una disminución del 15% al activo corriente, por ende en ninguna el pasivo corriente podemos visualizar en la tabla #7, que no sufre disminución de ningún índole, lo que permite que se

conserve generando mayor riesgos de liquidez en la empresa Servicarnes S.A, ya que podemos observar que se tiene minimizado los activos para cubrir las cifras de los pasivos.

3.10. Análisis de las Razones Financieras

Para obtener una visión clara, concisa y profundizada sobre el control y la administración de los inventarios de la compañía Servicarnes S.A, se realizarón ciertos ratios financieros con la finalidad de determinar la incidencia que incurre en la liquidez de la organización.

3.10.1. Razón de liquidez

Mediante esta razón de liquidez, se analiza la capacidad de pago que tiene la compañía para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo.

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

Tabla 9: Razón de liquidez

Razón de liquidez periodo 2015-2016				
	2015		2016	
Razón de liquidez = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	220.472,13	1,46	186.692,52	1,23
	151.373,58		151.388,09	

Fuente: Obtención de índice financiero de liquidez del periodo económico 2015-2016. Información de la investigación

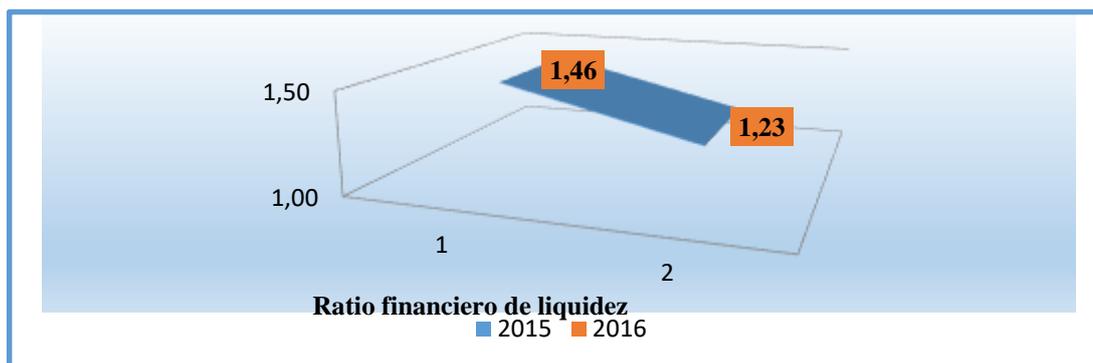


Figura 3: Razón de liquidez periodo 2015-2016

Fuente: Información tomada de empresa Servicarnes S.A

Elaborado: Espinal Merchán, M; Looor Chávez, P

Se puede deducir que, mediante el análisis de este ratio financiero, el inventario aumenta y el efectivo disponible desciende, puesto que la razón de liquidez para el año 2015 disminuye en 1.23, pero cuenta con 1,23 dólares para cubrir o satisfacer un dólar del pasivo, puesto que no es un ratio óptimo para un sector comercial.

3.10.2. Prueba ácida

Su Fórmula:

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

Tabla 10: Prueba ácida período 2015-2016

Prueba Ácida = $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2015		2016	
		67.727,13	0,45	23.947,52
	151.373,58		151.388,09	

Fuente: Obtención de índice financiero de prueba ácida del periodo económico 2015-2016. Información de la investigación.

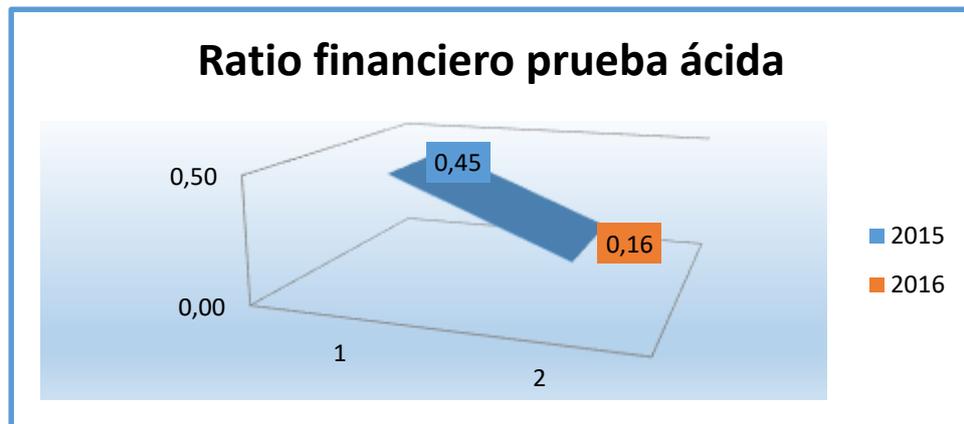


Figura 4: Prueba Ácida 2015-2016
 Fuente: Información tomada de empresa Servicarnes S.A
 Elaborado: Espinal Merchán, M; Loor Chávez, P

Podemos observar que en este ratio financiero se utiliza para medir la solvencia de pago que tiene la empresa sin contar con los inventarios ,a su vez se verifica y analiza que se reduce exageradamente en 0,30 con el resultado de aumento del inventario e incluso también afecta a los proveedores para cubrir \$1 del pasivo corriente . Cabe recalcar que con la drástica reducción, implica las obligaciones que se reajustaron a corto y largo plazo.

3.10.3. Capital de Trabajo

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$$

Tabla 11: Capital de trabajo período 2015-2016

	2015	2016
Activo Corrinete	220.472,13	186.692,52
Pasivo Corriente	151.373,58	151.388,09
Capital de Trabajo	69.098,55	35.304,43

Nota: Obtención del ratio fianciero capital de trabajo de período económico 2015-2016

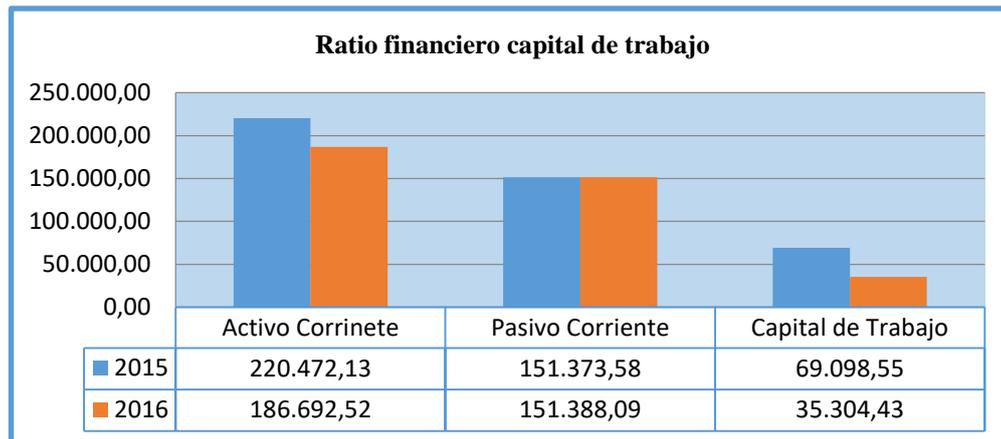


Figura 5: Capital de trabajo 2015-2016

Fuente: Información tomada de empresa Servicarnes S.A

Elaborado: Espinal Merchán, M; Loor Chávez, P

Se puede visualizar que el activo corriente disminuye, mientras que el pasivo corriente tiene una variación significativa, lo que permite que el capital de trabajo vaya disminuyendo, pero cabe recalcar que de igual manera, en sentido contrario, la falencia de la liquidez aumentaría como se lo puede apreciar en los gráficos anteriores.

3.10.4. Rotación de inventario

La fórmula de la rotación de los inventarios se la define de la siguiente manera:

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

Tabla 12: Rotación del inventario periodo 2015-2016

	2015		2016	
Rotación de inventario = $\frac{\text{Inventario}}{\text{Costo de Ventas}}$	115.372,50	0,15	157.745,00	0,17
	820.536,16		1.009.661,72	

Fuente: Obtención de índice financiero de la rotación del inventario periodo económico 2015-2016. Información de la investigación

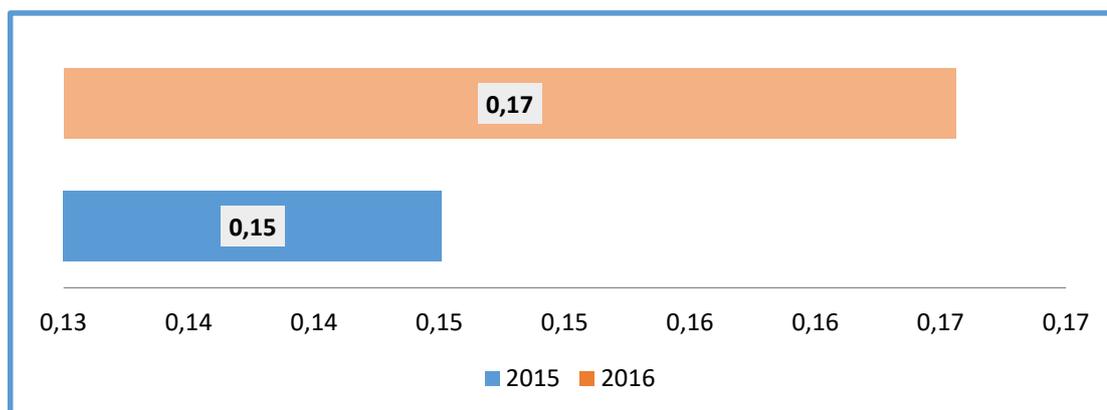


Figura 6: Rotación de inventarios 2015-2016
 Fuente: Información tomada de empresa Servicarnes S.A
 Elaborado: Espinal Merchán, M; Loor Chávez, P

Debido a esta razón financiera y a su gráfico, se puede manifestar y observar que la rotación del inventario en el periodo 2015 fue de 51 días, mientras que en el año 2016 aumenta a 56 días, esto indica que los productos demorarán para ser vendidos, por lo consiguiente generó el incremento de las existencias en bodega, por lo que la rentabilidad de la compañía no está al 100%.

3.10.5. Rotación de cuentas por pagar

Su fórmula utilizada la observaremos a continuación:

$$\text{Rotación de Cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras a Créditos}}{\text{Cuentas por pagar}}$$

Tabla 13: Rotación de la cuenta por pagar 2015-2016

	2015		2016	
Rotación de Cuentas por Pagar = $\frac{\text{Compras a Créditos}}{\text{Cuentas por pagar}}$	847.702,00	49,00	1.019.661,72	35,00
	114.290,06		99.094,47	

Fuente: Obtención de índice financiero de la rotación de las cuentas por pagar período económico 2015-2016. Información de la investigación.

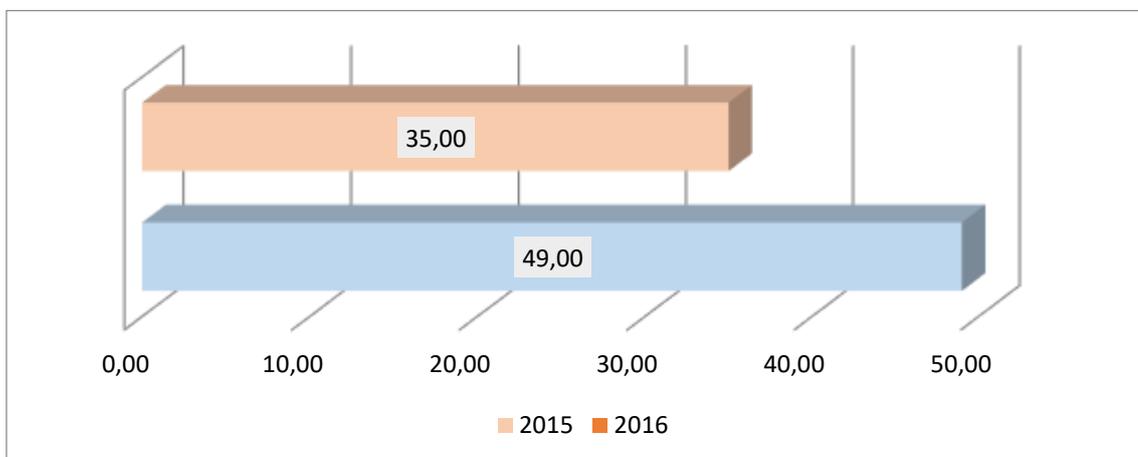


Figura 7: Rotación de las cuentas por pagar 2015-2016

Elaborado: Espinal Merchán, M; Loor Chávez, P

Nota: Información tomada de empresa Servicarnes S.A

Este indicador permite ajustar y evaluar los plazos de pagos de la adquisición de los inventarios con los proveedores vigentes en la compañía, por lo que se puede manifestar que para el año 2015 se conservaba un crédito de 49 días, mientras que en el año 2016 se reduce a 35 días, por lo que diferentes proveedores solicitan anticipo previsto para despacho del producto, esto indica que el pasivo disminuya y la liquidez de la compañía también.

3.10.6. Ciclo de Efectivo

$$\text{Ciclo de Efectivo} = \text{Plazo promedio de inventario} - \text{Plazo promedio de pagos}$$

Tabla 14: Ciclo de efectivo periodo 2015-2016

Ciclo de Efectivo período 2015-2016

	2015	2016
Plazo Prom. Inventario	51	56
Plazo Prom. Pago	49	35
Ciclo del Efectivo	2	21

Fuente: Obtención del ciclo de efectivo de período económico 2015-2016. Información de la investigación

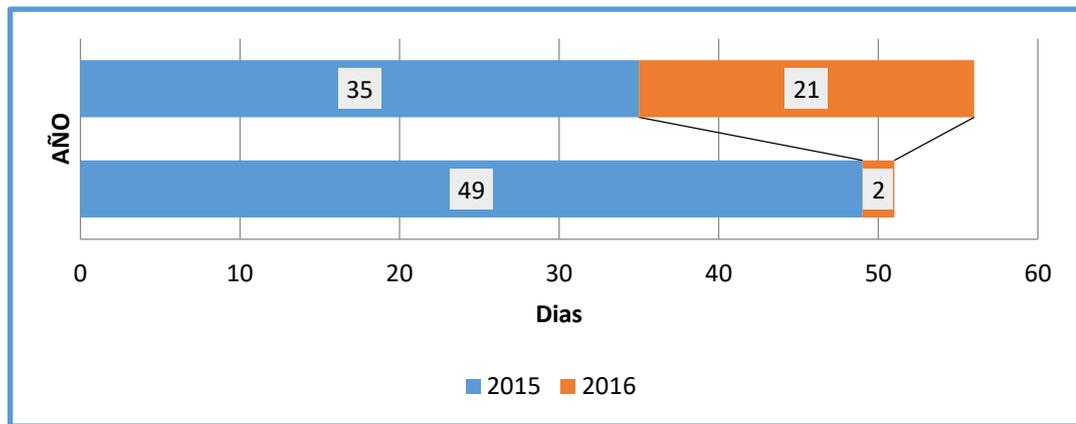


Figura 8: Ciclo de efectivo período 2015-2016
 Nota: Información tomada de empresa Servicarnes S.A
 Elaborado: Espinal Merchán, M; Loor Chávez, P

El ciclo de efectivo permite evaluar y dar a conocer el tiempo que transcurre el circulante invertido para que retome a caja, es ahí donde se verifica de qué manera está rota la liquidez en la compañía.

Capítulo IV- INFORME TÉCNICO

4.1. Informe técnico

Para la culminación del presente proyecto de investigación, se procede presentar el informe técnico de la organización Servicarnes S.A, con la finalidad de evaluar y mejorar el control de la administración de los inventarios, debida que son artículos o productos de gran relevancia para la compañía, ya que generan la liquidez de la misma.

Tabla 15: Desarrollo del Informe Técnico

RAZON SOCIAL	SERVICARNES S.A
CLASE DE CONTRIBUYENTE	Sociedad Anónima
TIPO DE CONTRIBUYENTE	Sociedad
ACTIVIDAD ECONÓMICA	Procesamiento,distribución, comercialización y promoción de carnes de: pollo, ganado vacuno, porcino, bovino, caprino; pescados y mariscos en general...
PROVINCIA	PICHINCHA
CANTÓN	QUITO
EXPEDIENTE	163220
RUC	1792211018001
FECHA DE CONSTITUCIÓN	2009-08-14
PLAZO DE CONSTITUCIÓN	2059-08-14

Fuente: Información tomada Servicarnes S.A

Elaborado: Espinal Merchán, M; Loor Chávez, P

4.2. Esquema General del informe técnico

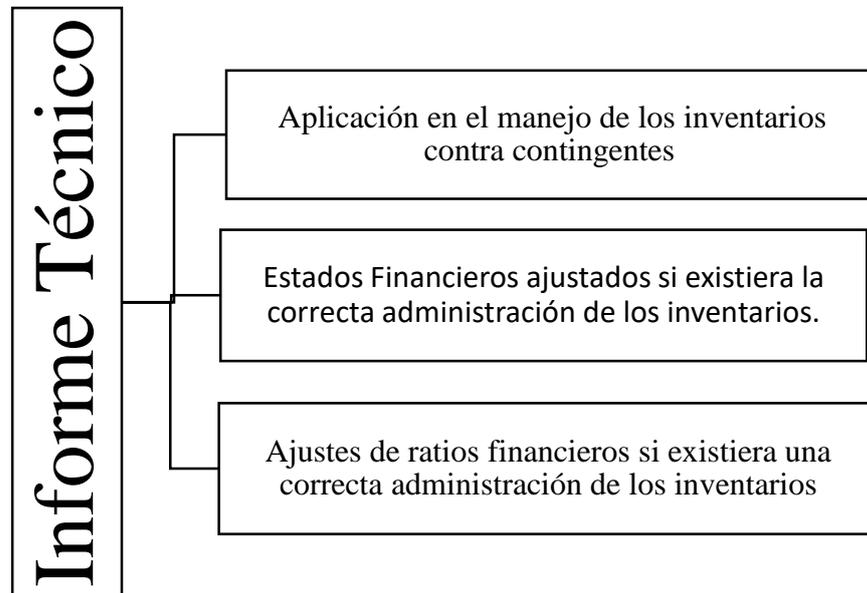


Figura 9: Esquema del Informe Técnico de la empresa Servicarnes S.A
Fuente: Información tomada de empresa Servicarnes S.A
Elaborado: Espinal Merchán, M; Looz Chávez, P

4.3. Aplicación en el manejo de los inventarios contra contingentes

- Estados Financieros ajustados si existiera la correcta administración de los inventarios.

Se observa que la compañía no cuenta con un inventario seguro en caso de la alteración de las demandas imprevistas.

Por lo consiguiente, se recomienda a la empresa Servicarnes S.A, que a través de análisis de rotación se determine un stock de inventario seguro para las posibles demandas repentinas para no carecer de un sobre stock de existencias.

A continuación se efectuará el aseguramiento necesario para el stock de los inventarios contra contingentes.

$$\text{Stock M\u00ednimo} = \text{Entrega Habitual} \times \text{Demanda Media}$$

$$\text{Stock M\u00ednimo} = 3 \text{ dia} \times 60 \text{ unidades}$$

$$\text{Stock M\u00ednimo} = 180 \text{ unidades}$$

An\u00e1lisis: De acuerdo al objeto de estudio de la cuenta inventarios de la empresa servicarnes S.A, se indag\u00f3 que la entrega habitual en promedio de ventas en d\u00edas est\u00e1 representado por 3 d\u00edas, los mismos definen el stock m\u00ednimo contra un contingente de aseguramiento del inventario, en el cual la demanda media promedio es de 60 unidades, es decir; que la empresa debe de considerar o mantener un promedio de 180 unidades como un stock m\u00ednimo, de no ser as\u00ed la compa\u00f1\u00eda corre el riesgo de no tener suficiente inventario a nivel de demanda de los consumidores.

El stock m\u00ednimo es un valor que nos sirve de referencia para calcular el n\u00famero de ventas, y que adem\u00e1s se deben tener los plazos y los ciclos de entrega habituales en la demanda en determinados casos de contingencia.

Stock de seguridad= *Stock Mínimo* + (*Entrega con retraso* – *Entrega Habitual*) * *Demanda Media*

Stock de seguridad= 180 + (4 – 3) * 60

Stock de seguridad= 240 *Unidades*

Análisis: Se considera un stock de seguridad de 240 unidades provenientes de la planificación de un stock mínimo junto con las entregas habituales y las entregas de retraso; y todo ello multiplicado por la demanda media, lo cual nos da un resultado de 240 unidades. En otras palabras el stock de seguridad es un soporte de protección para la empresa contra el desabastecimiento provocado por una deficiente planificación, tanto en la gestión como la adquisición de la materia prima.

Su aplicación es de suma importancia para el manejo de los inventarios contra contingentes.

4.4. Estados Financieros ajustados si existiera la correcta administración de los inventario.

4.4.1. Análisis vertical de los Estados Financieros Ajustados 2015-2016

Tabla 16: Análisis vertical: Estado de situación financiera ajustado 2015-2016

SERVICARNES S. A				
ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016				
ANÁLISIS VERTICAL DE PORCENTAJES INTEGRALES				
ACTIVO	2015	%	2016	%
Activo corriente				
Efectivo en caja bancos	41.883,93	14,92%	29.417,84	13,88%
Cuentas por cobrar terceros	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	14.217,32	5,07%	14.338,88	6,76%
Inventarios	152.745,00	54,42%	112.184,00	52,92%
Impuestos por recuperar	11.625,88	4,14%	3.065,55	1,45%
Total Activo corriente	220.472,13	78,55%	159.006,27	75,01%
Activo no corriente				
Propiedad Planta y equipo	40.191,00	14,32%	32.973,69	15,56%
Otros activos	20.000,00	7,13%	20.000,00	9,43%
Total Activo no corriente	60.191,00	21,45%	52.973,69	24,99%
TOTAL ACTIVO	280.663,13	100,00%	211.979,96	100,00%
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Obligaciones financieras	17.940,00	6,39%	31.750,03	14,98%
Acreedores comerciales	114.290,06	40,72%	71.408,22	33,69%
Beneficios a empleados	10.204,69	3,64%	15.776,59	7,44%
Impuestos por pagar	8.938,83	3,18%	4.767,00	2,25%
Total Pasivo corriente	151.373,58	53,93%	123.701,84	58,36%
Pasivo no corriente				
Obligaciones financieras	22.182,00	7,90%	10.428,19	4,92%
Otros pasivos	65.327,41	23,28%	16.362,00	7,72%
Total Pasivo no corriente	87.509,41	31,18%	26.790,19	12,64%
TOTAL PASIVO	238.882,99	85,11%	150.492,03	70,99%
PATRIMONIO				
Capital Social	800,00	0,29%	800,00	0,38%
Aportes para futuras capitalizaciones	20.000,00	7,13%	20.000,00	9,43%
Reserva legal	49,01	0,02%	2.098,00	0,99%
Utilidades retenidas	20.931,13	7,46%	38.589,93	18,20%
Total Patrimonio	41.780,14	14,89%	61.487,93	29,01%
Total Pasivo y Patrimonio	280.663,13	100,00%	211.979,96	100,00%

Fuente: Obtención de la valoración porcentual vertical de los componentes del estado de situación financiera ajustando el período 2016, con el supuesto de una correcta administración del inventario. Información de la Investigación

Tabla 17: *Análisis vertical: Estado de resultado integral ajustado 2015-2016*

SERVICARNES S.A				
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRALES				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016				
ANÁLISIS VERTICAL DE PORCENTAJES INTEGRALES				
	2015	%	2016	%
Ingresos				
Ventas	955.533,92	100,00%	1.156.955,46	100,00%
Total de ingresos	955.533,92		1.156.955,46	
Costos y gastos				
Costos de ventas	820.536,16	85,87%	1.009.661,72	87,27%
Gastos de administración y ventas	106.276,14	11,12%	116.063,68	10,03%
Participación de trabajadores	4.308,28	0,45%	4.684,51	0,40%
Otros gastos	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total costos y gastos	931.120,58	97,45%	1.130.409,91	97,71%
Utilidad antes de impuestos a la renta	24.413,34	2,55%	26.545,55	2,29%
Impuesto a la renta	3.923,58	0,41%	6.837,76	0,59%
UTILIDAD NETA	20.489,76	2,14%	19.707,79	1,70%

Fuente: Obtención de la valoración porcentual vertical de los componentes del estado de resultado integral ajustando el período 2016 con el supuesto de una correcta administración del inventario. Información de la Investigación.

De acuerdo al buen manejo de la administración del inventario, se visualiza que la totalidad de los mismos durante el periodo contable económico 2016, disminuye en un 15% por lo que indica que el total de los activos corrientes también disminuya en 2,89%, mientras que el pasivo corriente representa un total del 5%.

Mediante la desvalorización del inventario se indica que si se manifiesta correctamente el manejo del mismo, se venderá más y se conservará el stock del aseguramiento de los inventarios, por ende el inventario final del año 2016, que se encuentra reflejado en el estado de situación financiera, es menor y razonablemente el activo corriente disminuye ya que es pertinente a los activos de la compañía Servicarnes S.A; en cuanto al inventario se puede apreciar que si rota con mayor regularidad y frecuencia, permitirá que la empresa genere una rentabilidad favorable para satisfacer a las obligaciones de pagos a proveedores, es por aquello que el pasivo también disminuye.

4.4.2. Análisis horizontal de los estados financieros ajustados 2015-2016

Tabla 18: Análisis horizontal: Estados financieros ajustados 2015-2016

SERVICARNES S. A				
ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016				
ANÁLISIS HORIZONTAL DE PORCENTAJES INTEGRALES				
ACTIVO	2015	2016	Δ	Δ%
Activo corriente				
Efectivo en caja bancos	41.883,93	29.417,84	-12.466,09	-30%
Cuentas por cobrar terceros	0,00	0,00	0,00	0%
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	14.217,32	14.338,88	121,56	1%
Inventarios	152.745,00	112.184,00	-40.561,00	-27%
Impuestos por recuperar	11.625,88	3.065,55	-8.560,33	-74%
Total Activo corriente	220.472,13	159.006,27	-61.465,86	-28%
Activo no corriente				
Propiedad Planta y equipo	40.191,00	32.973,69	-7.217,31	-18%
Otros activos	20.000,00	20.000,00	0,00	0%
Total Activo no corriente	60.191,00	52.973,69	-7.217,31	-12%
TOTAL ACTIVO	280.663,13	211.979,96	-68.683,17	-24%
PASIVO				
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras	17.940,00	31.750,03	13.810,03	77%
Acreedores comerciales	114.290,06	71.408,22	-42.881,84	-38%
Beneficios a empleados	10.204,69	15.776,59	5.571,90	55%
Impuestos por pagar	8.938,83	4.767,00	-4.171,83	-47%
Total Pasivo corriente	151.373,58	123.701,84	-27.671,74	-18%
Pasivo no corriente				
Obligaciones financieras	22.182,00	10.428,19	-11.753,81	-53%
Otros pasivos	65.327,41	16.362,00	-48.965,41	-75%
Total Pasivo no corriente	87.509,41	26.790,19	-60.719,22	-69%
TOTAL PASIVO	238.882,99	150.492,03	-116.062,70	-49%
PATRIMONIO				
Capital Social	800,00	800,00	0,00	0%
Aportes para futuras capitalizaciones	20.000,00	20.000,00	0,00	0%
Reserva legal	49,01	2.098,00	2.048,99	4181%
Utilidades retenidas	20.931,13	38.589,93	17.658,80	84%
Total Patrimonio	41.780,14	61.487,93	19.707,79	47%
Total Pasivo y Patrimonio	280.663,13	211.979,96	-68.683,17	-24%

Fuente: Obtención de la valoración porcentual horizontal de los componentes del estado de situación financiera ajustando el periodo 2016 con el supuesto de una correcta administración del inventario. Información de la investigación.

Tabla 19: Análisis horizontal: Estado de resultado integral ajustado

SERVICARNES S.A				
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRALES				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016				
ANÁLISIS HORIZONTAL DE PORCENTAJES INTEGRALES				
	2015	2016	Δ	Δ%
Ingresos				
Ventas	955.533,92	1.156.955,46	201.421,54	21%
Total de ingresos	955.533,92	1.156.955,46	201.421,54	
Costos y gastos				
Costos de ventas	820.536,16	1.009.661,72	189.125,56	23%
Gastos de administración y ventas	106.276,14	116.063,68	9.787,54	9%
Participación de trabajadores	4.308,28	4.684,51	376,23	9%
Otros gastos	0,00	0,00	0,00	0%
Total costos y gastos	931.120,58	1.130.409,91	199.289,33	21%
Utilidad antes de impuestos a la renta	24.413,34	26.545,55	2.132,21	9%
Impuesto a la renta	3.923,58	6.837,76	2.914,18	74%
UTILIDAD NETA	20.489,76	19.707,79	-781,97	-4%

Fuente: Obtención de la valoración porcentual vertical horizontal de los componentes del estado de resultado integral ajustando el periodo 2016 con el supuesto de una correcta administración del inventario. Información de la investigación.

Según la variación porcentual horizontal se observa que los estados financieros ajustados y con saldos reales, indican que el rubro de los inventarios está representado en un 20%, por lo tanto los activos corrientes disminuyen exactamente un 13%, mientras que los pasivos corrientes también disminuyen en un porcentaje del 18%. Es decir, que según el análisis financiero realizado, el monto de los inventarios decrece debido a la severa y exigente administración de los mismos.

4.5. Ajustes de los ratios financieros si existiera una correcta administración de los inventarios .

Se observan a continuación, y de forma detallada, los ajustes de los ratios financieros si existiera la correcta administración de los inventarios.

4.5.1. Razón de liquidez ajustada

$$\text{Razon de liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Tabla 20: Razón de liquidez ajustada

	2015		2016	
Razón de liquidez = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	220.472,13	1,46	159.006,27	1,29
	151.373,58		123.701,84	

Fuente: Obtención de índice financiero de liquidez ajustado del periodo económico 2016 utilizando el supuesto de las existencia de una buena administración del inventario periodo económico 2016. Información de la investigación.

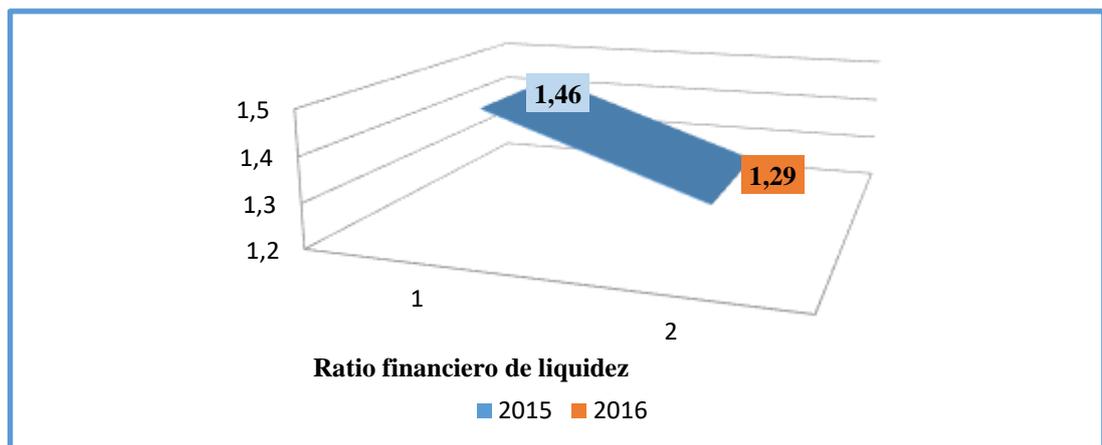


Figura 10: Razón de liquidez ajustada

Fuente: Información tomada de empresa Servicarnes S.A

Elaborado: Espinal Merchán, M; Loor Chávez, P

Lo que podemos observar en la razón de liquidez ajustada es que se incrementa un 0,06 en relación a la razón de liquidez no ajustada de la gestión de inventarios, se puede decir que aumenta un 5%, cabe recalcar que es un beneficio importante para la compañía, por lo cual el resultado obtenido de la razón es de 1.29, es considerado factible para la liquidez de la entidad y a su vez cumpla con sus obligaciones de pago.

4.5.2. Prueba Ácida ajustada

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

Tabla 21: Prueba Ácida Ajustada

	2015		2016	
$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	67.727,13	0,45	46.822,27	0,38
	151.373,58		123.701,84	

Fuente: Obtención de índice financiero de prueba ácida ajustado del periodo económico 2016 utilizando el supuesto de la existencia de una buena administración del inventario, periodo económico 2016. Información de la investigación.

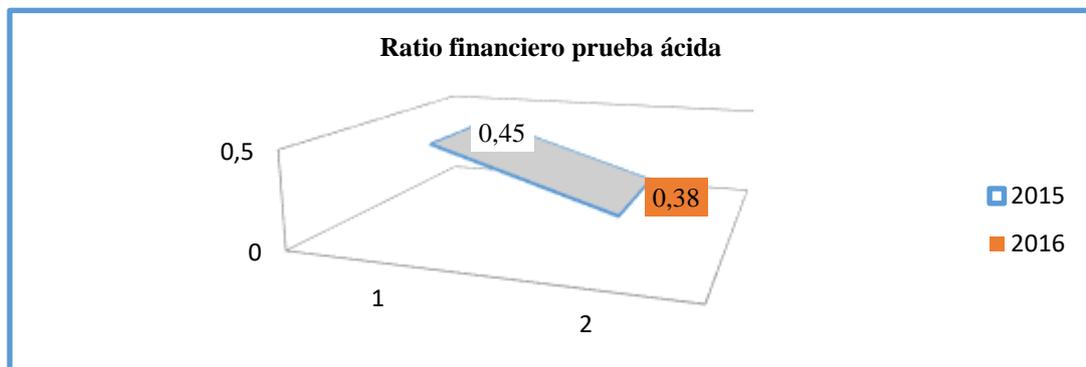


Figura 11: Prueba ácida ajustada

Fuente: Información tomada de empresa *Servicarnes S.A.*

Elaborado: Espinal Merchán, M; Loor Chávez, P

Mediante el ratio de prueba ácida, se pudo notar el ajuste realizado, donde se observó un cambio muy relevante por lo que se origina debido a un incremento entre la comparación del índice ajusto y el resultado real que representa a 138%, por lo que la medición de liquidez es muy severa y estricta, por lo cual esta elimina con totalidad el ítem de los activos corrientes los inventarios, es decir que actualmente la compañía cuenta con 0.38 para afrontar cada dólar de las obligaciones de pago, en caso que no existiera el inventario disponible, pues la empresa deberá cumplir con un objetivo principal de obtener la razón un nivel alto.

4.5.3. Capital de trabajo Ajustado

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$$

Tabla 22:Capital de trabajo ajustado período 2015-2016

	2015	2016
Activo Corriente	220.472,13	159.006,27
Pasivo Corriente	151.373,58	123.701,84
Capital de Trabajo	69.098,55	35.304,43

Fuente: Obtención del ratio financiero capital de trabajo de periodo económico 2016 utilizando el supuesto de la existencia de una buena administración del inventario. Información de la investigación.

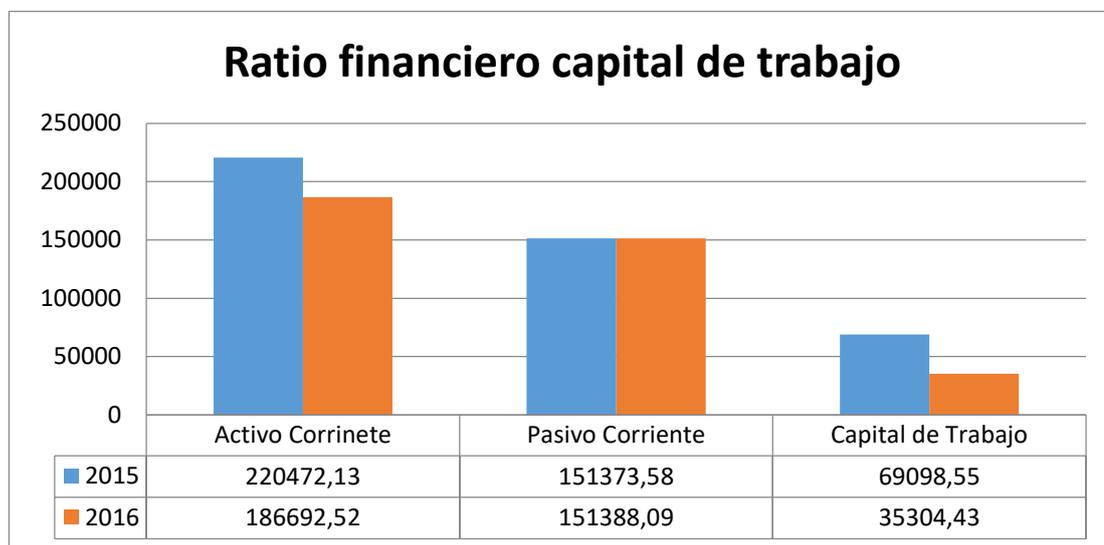


Figura 12: Ratio financiero del capital de trabajo ajustado

Fuente: Información tomada de empresa Servicarnes S.A.

Elaborado: Espinal Merchán, M; Loor Chávez, P

Mediante ajuste, se observa que el total de los activos y pasivos varía en el periodo económico 2016, por lo cual no existe variación alguna en cuanto al efecto del capital de trabajo .

Donde se encuentra representada a un 15% con una reducción total de los activos corrientes, si se hubiese trabajado adecuadamente los inventarios, no existiera este tipo de falencias, a su vez se palpa que un 18% se hubieran disminuido las obligaciones a corto plazo de la compañía.

Con el debido índice ajustado se determina que la organización se beneficia de una liquidez financiera muy solvente, puesto que sus activos corrientes sobresalen con respecto a sus pasivos.

4.5.4. Rotación de inventario ajustado

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

Tabla 23: Rotación de inventario ajustado

Rotación de inventario = $\frac{\text{Inventario}}{\text{Costo de Ventas}}$	2015		2016	
		115.372,50	51	132.464,50
	820.536,16		1.009.661,72	

Fuente: Obtención de índice financiero de rotación del inventario ajustado del periodo económico 2016 utilizando el supuesto de las existencia de una buena administración del inventario. Información de la investigación

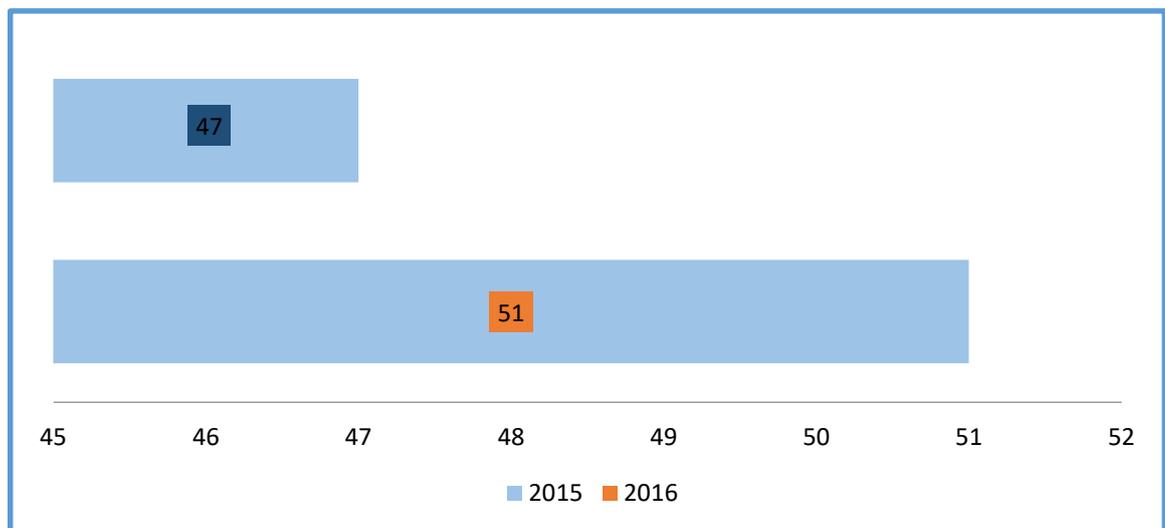


Figura 13: Rotación del inventario ajustado

Fuente: Información tomada de empresa Servicarnes S.A.

Elaborado: Espinal Merchán, M; Looor Chávez, P

En la tabla 19, podemos visualizar que el inventario tardará 47 días en rotar, se muestra claramente que son nueve días menos que el indicador real, si la compañía Servicarnes S.A, hubiese aplicado el control de inventario adecuado solo hubiese rotado casi 8 veces, mientras en la realidad solo rotó 6 veces, por medio de este índice financiero se puede determinar cuántas veces el inventario se convierte en activo circulante, y a su vez se llega a conocer qué tan necesario es llevar un buen manejo de administración del inventario, para que se genere con frecuencia su rotación.

4.5.5. Cuentas por pagar ajustada en su rotación

$$\text{Rotación de Cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras a Créditos}}{\text{Cuentas por pagar}}$$

Tabla 24: Cuentas por pagar ajustada

	2015		2016	
Rotación de Cuentas por Pagar = $\frac{\text{Compras a Créditos}}{\text{Cuentas por pagar}}$	847.702,00	49	869.896,00	30
	114.290,06		71.408,22	

Fuente: Obtención de índice financiero de rotación de cuentas por pagar ajustado del periodo económico 2016 utilizando el supuesto de la existencia de una buena administración del inventario. Información de la investigación

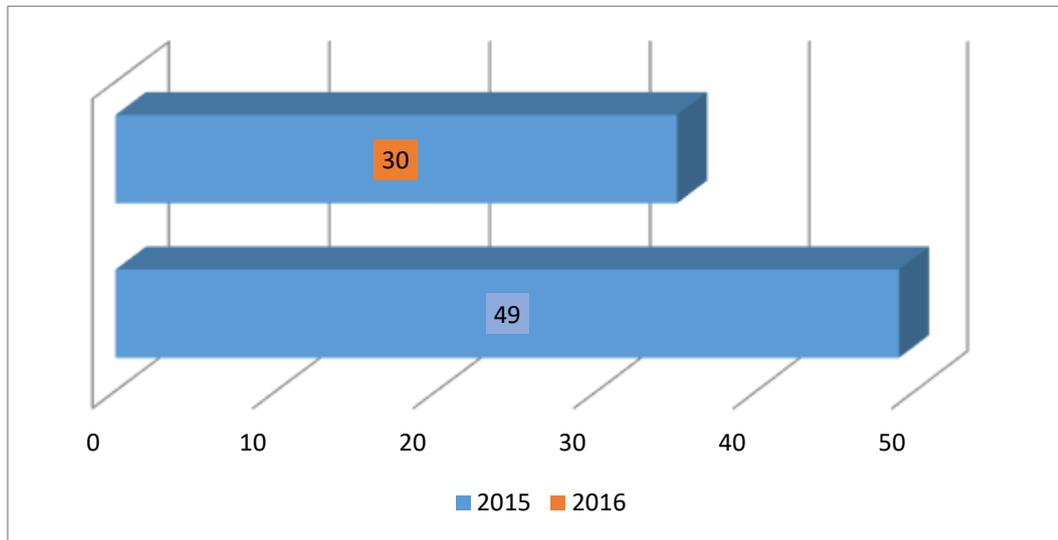


Figura 14: Rotación Cuentas por cobrar ajustada
Fuente: Información tomada de empresa Servicarnes S.A.
Elaborado: Espinal Merchán, M; Loor Chávez, P

Se puede observar en la Figura 14, las cuentas por pagar tienden a tardarse 30 días, prácticamente se conoce que tarda cinco días menos que el índice real, se contrasta que, si en el proceso del lapso del año se hubiera manejado un control adecuado con respecto al inventario las cuentas por pagar hubiesen rotado 12 veces en vez de 10, por ende este indicador financiero evalúa el número de veces que la compañía debe brindar parte de su activo circulante para cumplir con las obligaciones de pago a sus proveedores.

4.6. Conclusiones y Recomendaciones

4.6.1. Conclusiones

- ✓ Según las evaluaciones y análisis ejecutados se concluye que la gestión y administración de los inventarios de la empresa Servicarnes S.A, incide de manera relevante en el ciclo de efectivo, es muy primordial debido a que es el recurso o activo realizable con que la organización cuenta, por lo consiguiente si se obtiene un nivel bajo de inventarios, puede ocasionar que giro o rotación del mismo sea muy lenta, y retrasa el ciclo de conversión del efectivo, por ende la compañía no tendría los recursos suficientes para cumplir con su obligaciones de pago.
- ✓ Con la información proporcionada de la compañía, se efectuó un análisis, el cual concluye que la administración de los inventarios, refleja un impacto directo en el índice de liquidez, cabe recalcar que este índice aparta los inventarios que son costeados con la deuda corriente de los proveedores, cubriendo que este debe indicar se vea afectado con una negatividad en los días de rotación de los inventarios.
- ✓ Debido al análisis y evaluaciones realizadas, se concluye que el tener un buen manejo de la administración de inventarios, ayudará a los directivos a que tomen decisiones apropiadas, y a su vez se puede medir la rotación del inventario al momento de convertirse en efectivo para de esta manera poder planificarse con los pagos destinados a proveedores y cumplir con las obligaciones necesarias de la empresa.
- ✓ Actualmente la empresa no cuenta con técnicas o métodos de un control interno y mucho menos con procedimientos contables y financieros.
- ✓ La empresa no cuenta con un personal capacitado para las funciones que se ejecuta en el departamento de bodegas.
- ✓ Los directivos de la empresa actualmente no tienen información actualizada de los inventarios por lo que ellos puedan controlar o monitorear y a su vez medir el impacto que refleja en la liquidez .
- ✓ La empresa no realiza la toma física de los inventarios en una fecha determinada.
- ✓ Los colaboradores de la compañía tanto en el área contable como bodega, no ejecutan evaluaciones mensuales para determinar con cuánto la compañía cuenta de inventarios y qué producto tiene mayor rotación, y cuál se está quedando en rotar, para establecer controles y gestionar nuevos pedidos.

4.6.2. Recomendaciones

- ✓ Para que la compañía mantenga un buen manejo de inventarios debe establecer políticas y controles para la administración de los inventarios, por tanto las políticas deben ser notificadas a cada personal encargado de diversos departamentos y, los controles, a un colaborador ajeno a los procesos para no crear inconveniente de vínculos o favoritismos al momento de la revisión de la misma .
- ✓ La compañía debe establecer políticas de compras de inventarios, ya que se determina un monto y un stock mínimo por producto, en base a la rotación y demanda del mismo.
- ✓ Ejecutar conferencias con directivos y colaboradores de los diversos departamentos de manera mensual para discutir las problemáticas que se presentan en el ciclo económico y así en las directrices puedan tomarse las respectivas decisiones, por ende el departamento encargado debe realizar las correcciones necesarias.
- ✓ Determinar los procesos de control interno, y así también un manual de los métodos, estrategias o procedimientos contables que sujeten las políticas contables y financieras relevantes para aplicarlos en la compañía .
- ✓ Emitir o desarrollar un organigrama estructural funcional para que se evalúen las tareas u obligaciones asignadas a cada área para obtener un control interno sofisticado.
- ✓ La compañía debe realizar las tomas físicas de inventarios dos veces al mes, donde inviten al colaborador de bodega y al encargado del departamento de contabilidad para cotejar las existencias de los inventarios o deterioros que surjan .
- ✓ Realizar cada mes una apreciación y evaluación de la rotación de los inventarios, tanto del personal contable como financiero, para ajustar los campos en los movimientos contables de los inventarios y poder obtener el control oportuno de los mismos.

BIBLIOGRAFÍA

- Cartro Marcillo, María Fernanda; Guiracocha Arriciaga, Rosa Virginia. (junio de 2013). Evaluar los cálculos y cantabilización de las reservas actuariales para la provisión patronal y desahucio de las sociedades sujetas al control de la Supeintendencia de Compañía y su efecto tributario, en la ciudad de Guayaquil del año 2013. Guayaquil, Ecuador.
- Espinoza, Orlando. (2011). La Administración Eficiente de los Inventarios. Madrid.
- Fierro Martínez, Ángel María. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las Pymes. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Florez, E. A. (2014). Manual Contable en la implementación de las NIFF. Herramientas para elaborarlo.
- (2005). Fundación IASC: Material de información sobre la NIFF para las PYMES .
- Gaitan, R. E. (2012). Estados Financieros básicos bajo NIC Y NIFF. Ecoe-Ediciones.
- Gil Arianny V. (2009). Inventarios. Argentina: El CId.
- Guajardo Gerardo. (2013). CONTABILIDAD FINANCIERA. MCGRAW-HILL.
- (2005). Guía de Aplicación Práctica sobre la implementación de las Niif en el Ecuador.
- IASB. (2005). NIC 2: Inventarios. International Accounting Standars Board.
- IASF, F. (2010). Nic 8: Políticas contables, estimaciones y correccion de errores.
- IFRS. (2010). NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Errores".
- Loaiza Ordóñez, F. (2012). Medición de inventarios en empresas comerciales según NIFF para Pymes. Tesis previo a la obtención del título de Contador Público Auditor, Univesidad de Cuenca, Repositorio Institucional, CUENCA. Recuperado el 16 de Mayo de 2016, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1409>
- Lopez, M. (2015). Situación actual de la gestión del inventarios en las empresas cubanas. Cuba.
- Robles, R. (2013). Funadamentos de Administración financiera. México.

Ruiz Velázquez, Roberto. (2011). NIF C-4 INVENTARIOS. ARGENTINA: EL CID EDITOR.

Secaira Chávez, María de Lourdes. (2014). Modelo de gestión de control y manejo de los inventarios en la empresa comercial distribura J.L. - Santo Domingo - Ecuador.

Secaira Chávez, María de Lourdes;. (2014). MODELO DE GESTIÓN DE CONTROL Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL DISTRIBUIDORA J.L. SANTO DOMINGO.

Vázquez A., José. (2000). Contabilidad Intermedia (segunda edición ed.). Quito: Dimaxi.

ANEXOS

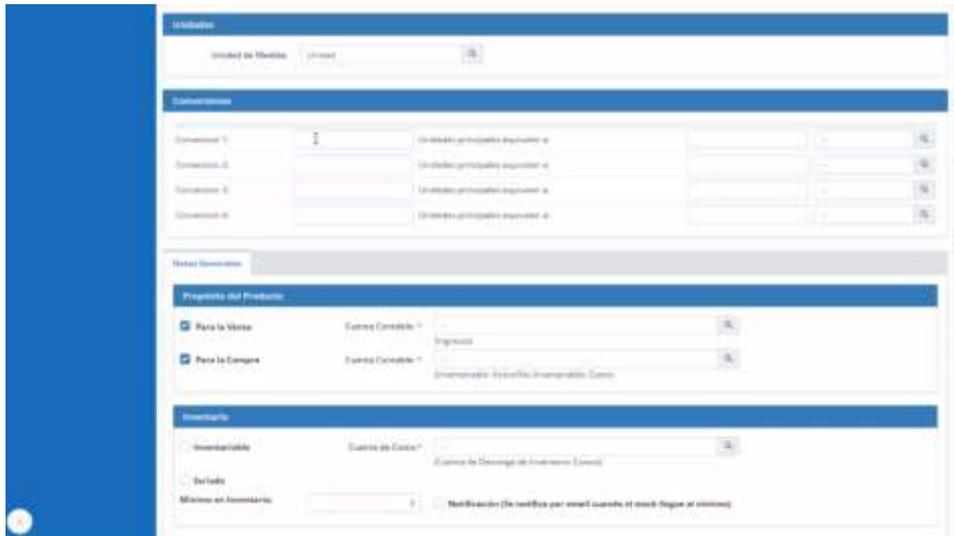
Anexo I.

Procedimiento de Registro de Inventario.

The screenshot shows a web application interface for 'Registrar Producto'. The left sidebar contains navigation options: Panel de Control, Configuración, Personas, Inventario, Bases de Datos, Transacciones, Reportes, and Reservas. The main content area is titled 'Registrar Producto' and features a green '+ Agregar' button in the top right. The form is organized into three main sections: 'Datos del Producto', 'Unidades', and 'Especificaciones'. The 'Datos del Producto' section includes a dropdown for 'Estado', a text input for 'Codigo', a text input for 'Descripcion', a text input for 'Codigo Catalogo', a text input for 'Registro Manual' (with a note: 'El nombre del producto en un comprobante de venta se registra manualmente'), and a dropdown for 'Tipo' with options 'Producto' and 'Stock'. The 'Unidades' section contains a text input for 'Unidad de Medida'. The 'Especificaciones' section consists of three rows, each with a text input for 'Especificacion 1', 'Especificacion 2', and 'Especificacion 3', and a button labeled 'Mostrar propiedades especificas'.

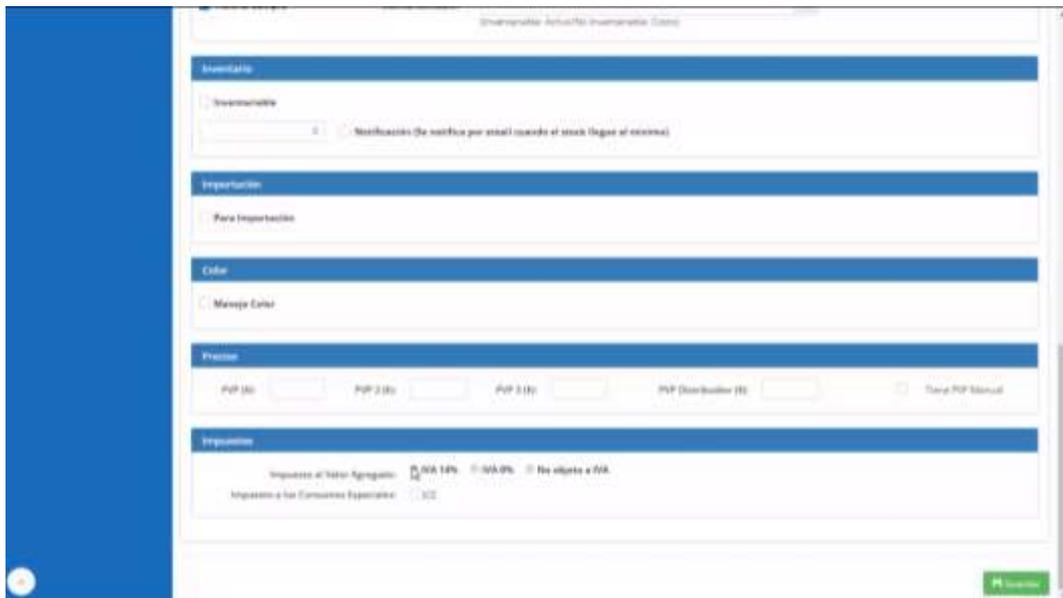
Analisis.

El programa ayuda a registrar el producto, y a su vez le facilita un código, una marca, código de catalogo, y un registro manual. El registro del manual va mostrar el nombre de producto dentro de un comprobante de venta al momento que se registre manualmente.



Analisis.

Tambien ayuda a escoger el producto si es para la venta u compra, una vez seleccionada si asocia con cual cuenta contable se va a utilizar en este caso seria la de inventario.



Analisis.

El programa, tambien da la facilidad de poner los precios de venta que se va a manejar para el producto, se puede seleccionar cuatro tipos de precios de venta o seleccionar manualmente, si el producto esta sujeto a un impuesto o consumos especiales.

Anexo II.

Procedimiento de Movimiento de Inventario.

The screenshot shows the 'Registrar Movimiento de Inventario' interface. The form fields are: Fecha: 22/07/2016; Tipo: Ingreso; Bodega (Destino): Bodega Principal; Bodega (Origen): Bodega Principal. Below the form is a table with columns: Cantidad, Producto, Unidad, Costo Unitario, Costo Total. The table is empty. There are buttons for 'Registrar Movimiento' and 'Registrar otros movimientos' at the bottom left, and a green 'Guardar' button at the bottom right.

Analisis.

Su plan cuantificado permite registrar todo movimiento de los producto que se hayan registrado previamente en el sistema

The screenshot shows the 'Registrar Movimiento de Inventario' interface. The form fields are: Fecha: 22/07/2016; Tipo: Ajuste; Bodega (Destino): Bodega Principal; Bodega (Origen): Bodega Principal. Below the form is a table with columns: Cantidad, Producto, Unidad, Costo Unitario, Costo Total. The table is empty. There are buttons for 'Registrar Movimiento' and 'Registrar otros movimientos' at the bottom left, and a green 'Guardar' button at the bottom right.

Analisis.

Para registrar un movimiento debe de seleccionar la fecha el tipo que existe sea ingreso o egreso o un traslado de un ajuste de costos, elige que tipo de bodega desea llevar el control.