



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

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

TEMA:

**VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRIECK S.A.**

TUTOR:

ECON. PATRICIO FRAY, MSC.

AUTORAS:

**CINTHIA STEFANÍA CARPIO BAQUERO
MELISSA NICOLE HURTADO QUIZHPI**

GUAYAQUIL

2019



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

Valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A.

AUTOR/ES:

Cinthia Stefanía Carpio Baquero
Melissa Nicole Hurtado Quizhpi

REVISORES:

Econ. Patricio Fray, Msc.

INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD: Administración

CARRERA: Contabilidad y Auditoría

FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019

N. DE PAGS: 127

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

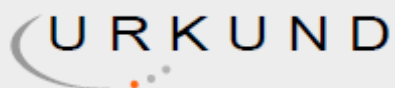
PALABRAS CLAVES: Inventario, Valoración, Liquidación, Mercadería en tránsito, Importaciones, Impuestos

La presente investigación tiene como objetivo analizar la valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A. El estudio tiene origen en la problemática esta empresa, debido a que la cuenta de inventario no ha sido analizada adecuadamente a fin de establecer el tratamiento contable que brinden mayores beneficios a la entidad año a año. Con la finalidad de comprender más a fondo la situación que atraviesa este establecimiento, el trabajo se divide en cuatro capítulos en donde se pretende explicar aspectos como: el problema central de la investigación, así como sus causas y efectos, para plantear objetivos que ayuden a comprender la forma en que la empresa podría mejorar la gestión de su inventario. Luego, se analizan los fundamentos teóricos en donde se revisa literatura sobre aspectos ligados a esta cuenta, sus métodos de valoración, su importancia, los modelos de gestión existentes y la forma en que se relaciona con la contabilidad de costos. Asimismo, se incluyen las normativas contables que deben cumplir los administradores de

este negocio para garantizar un manejo de la cuenta contable de inventarios, y qué mecanismos suelen emplearse durante la conciliación de inventario entre los reportes del sistema y las existencias disponibles en percha. Finalmente, se hace una investigación de campo para recolectar datos del personal encargado de la gestión de inventarios en la empresa TRIECK S.A., y se analizan los estados financieros de este negocio para emitir una opinión que sirva de base para la elaboración de un informe final, que se convertiría en un plan de acción para este negocio, cuyo propósito será mejorar los niveles de inventario y su incidencia en la rentabilidad y liquidez.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES/ES: Carpio Baquero Cinthia Stefania Hurtado Quizhpi Melissa Nicole	Teléfono: 0984814113 0981790966	E-mail: carpio.stefania@gmail.com melissahurtado1219@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD MGS. Rafael Iturralde DECANO Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec Mgs Abg. Byron López Carriel Director de carrera de Contabilidad y Auditoría Teléfono: 2596500 EXT. 271 E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUDES



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS Carpio - Hurtado.docx (D47700670)
Submitted: 2/7/2019 4:06:00 PM
Submitted By: pfrayv@ulvr.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

CAPITULO I TESIS , IVAN CEDEÑO 10M B.docx (D47413014)
TESIS FINAL GABRIEL LINDAO 2017 CORRECCION URKUND.docx (D29685734)
TESIS IVONNE PINEDA.docx (D43630369)
TESIS GLENDA Y PAOLA URKUND.docx (D40513863)
tesis.docx (D43709156)
<https://es.scribd.com/doc/41287389/Lote-o-Cantidad-Economica-de-Pedido>
http://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/8/8f/Comparacion_de_Metodos_de_Valuacion_de_Inventarios.pdf

Instances where selected sources appear:

9

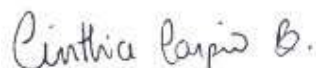
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las egresadas **CINTHIA STEFANÍA CARPIO BAQUERO** y **MELISSA NICOLE HURTADO QUIZHPI**, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación corresponde totalmente a las suscritas y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la **UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**, según lo establece la normativa vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **Valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A.**

Autores



Firma: _____

CINTHIA STEFANÍA CARPIO BAQUERO

C.I. 0926529942



Firma: _____

MELISSA NICOLE HURTADO QUIZHPI

C.I. 0105702765

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación “**VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRIECK S.A.**”, designada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “**VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRIECK S.A.**”, presentado por las estudiantes **CINTHIA STEFANÍA CARPIO BAQUERO** y **MELISSA NICOLE HURTADO QUIZHPI**, como requisito previo, para optar al Título de **INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, encontrándose apto para su sustentación



Firma: -----

ECON. PATRICIO FRAY, MSC.

C.I. 0916279045

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi tutor de tesis Ec. Fray por su ayuda en el proceso de titulación; a la Ing. Hurel, por su asesoría oportuna para hacer de este trabajo un documento completo en donde se plasman nuestros sueños. También agradecemos a los profesores de la Universidad Laica Vicente Roca fuerte por su enseñanza impartidas en clases. A mis amigas Melissa, Jahaira y Karem; a mi mamá, María Elena Baquero, hermanos Paola Carpio, Willy Carpio y sobre todo a mi papá que sé que desde el cielo me dio la fuerza necesaria para poder concluir con esta importante meta y demás familiares. Sepan todos ustedes que estamos muy agradecidas.

Cinthia Stefanía Carpio Baquero

Agradezco a mis profesores, que durante la carrera impartieron sus conocimientos y demostraron ser profesionales tanto dentro y fuera de las aulas de clase. A la Ing. Gisella Hurel, quien nos brindó su ayuda, fundamental para el desarrollo de este trabajo. A mi madre, por sus consejos y paciencia durante estos años de estudio y por estar pendiente siempre de mi bienestar en todo momento de mi vida. A mi padre, quien fue parte de mi crecimiento profesional. A mis amigos: Cinthia, Jahaira, Karem, Suguey y Gary por su ayuda y consejos, dentro y fuera de la universidad. Y a las demás personas que formaron parte de este proceso. Gracias a todos.

Melissa Nicole Hurtado Quizhpi

DEDICATORIA

Dedico la presente tesis a Dios porque fue y es mi Pilar fundamental en cada etapa de mi vida, por permitirme plasmar mis ideas en este documento y ser la base del cumplimiento de esta importante meta. A mis padres, tío hermanos y abuela, por su ejemplo, valores, esfuerzo y apoyo en todo momento.

Cinthia Stefanía Carpio Baquero

Dedico la presente tesis a Dios, por haberme permitido llegar a cumplir esta meta y por su protección a lo largo de la carrera. A mi madre, quien ha sido mi modelo a seguir y un ejemplo de perseverancia en la vida; además, por ser el pilar fundamental de mi crecimiento tanto personal como profesional y un apoyo constante en mi vida.

Melissa Nicole Hurtado Quizhpi

Índice General

Introducción	1
Capítulo I.....	3
Diseño de la investigación	3
1.1 Tema	3
1.2 Planteamiento del problema.....	3
1.3 Formulación del problema	7
1.4 Sistematización del problema	7
1.5 Objetivo General.....	8
1.6 Objetivos Específicos	8
1.7 Justificación	8
1.8 Delimitación del problema.....	10
1.9 Idea a defender.....	10
1.10 Línea de investigación institucional / facultad.....	10
Capítulo II	11
Marco Teórico.....	11
2.1 Marco Teórico.....	11
2.1.1 Antecedentes.....	11
2.1.2 Generalidades de la empresa TRIECK.....	12
2.1.2.1 Misión.....	12
2.1.2.2 Visión	12
2.1.3 Inventario.....	14
2.1.3.1 Definición e importancia	14
2.1.3.2 Funciones.....	15
2.1.3.3 Características.....	16

2.1.4	Clasificación de inventario.....	17
2.1.4.1	Inventarios según su forma.....	17
2.1.4.2	Clasificación de inventarios según su función.....	18
2.1.4.3	Clasificación de inventarios desde el punto de vista logístico	18
2.1.5	Métodos de valoración de inventario.....	20
2.1.5.1	Método Inventario Promedio.....	20
2.1.5.2	Método Inventario Perpetuo	20
2.1.5.3	Método FIFO (First Intro, First Output).....	21
2.1.5.4	Método LIFO (Last Intro, First Output).....	22
2.1.6	Modelos de gestión de inventario	23
2.1.6.1	Análisis ABC	24
2.1.6.2	El Stock de seguridad.....	25
2.1.6.3	Lote Económico de Pedido.....	26
2.1.6.4	El Kárdex.....	27
2.1.7	La contabilidad de costos	29
2.1.7.1	Definición e importancia.....	29
2.1.7.2	Objetivos.....	30
2.1.7.3	Características.....	30
2.1.7.4	Clasificación de los costos.....	31
2.2	Marco conceptual	31
2.3	Marco Legal.....	33
2.3.1	Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios	34
2.3.1.1	Objetivo	34
2.3.2	Norma Internacional de Información Financiera 13 – Medición del Valor	

2.3.3	Concordancia segundo inciso del artículo 166 del Reglamento LORTI.	34
2.3.4	Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	35
2.3.4.1	Presencia en el recuento físico de existencias	35
2.3.4.2	Repercusiones de la presencia en el recuento físico de existencias ..	35
2.3.4.3	Cuestiones relevantes para la planificación de la presencia en el recuento físico de existencias.....	36
2.3.4.4	Evaluación según Norma Internacional de Auditoría 501	36
2.3.4.5	Inspección de las existencias	37
2.3.4.6	Realización de pruebas de recuento.....	37
Capítulo III	38
Metodología de la investigación	38
3.1	Metodología	38
3.2	Tipo de investigación	38
3.3	Enfoque.....	38
3.4	Técnicas e instrumento de investigación	39
3.5	Población	39
3.6	Muestra	40
3.7	Análisis de resultados.....	40
3.7.1	Resultado de la Observación.....	40
3.7.1.1	Análisis del contenido.....	43
3.7.1.2	Análisis del costeo de importación.....	45
3.7.2	Resultado de la Entrevista.....	46
3.7.2.1	Entrevista al Gerente General.....	46
3.7.2.2	Entrevista al Contador Externo.....	50
3.7.2.3	Entrevista al Asistente Contable.....	53

3.7.3	Análisis de los Estados financieros.....	59
3.7.3.1	Análisis de las cuentas de activo	59
3.7.3.2	Análisis vertical y horizontal de las cuentas de activo.....	61
3.7.3.3	Análisis de las cuentas de pasivo y patrimonio.....	62
3.7.3.4	Análisis horizontal y vertical de los pasivos y el patrimonio	64
3.7.3.5	Análisis de las cuentas de resultados.....	65
3.7.3.6	Análisis horizontal y vertical de las cuentas de resultados.....	66
3.7.4	Análisis de los ratios	67
3.7.4.1	Ratios de liquidez.....	67
3.7.4.2	Ratios de eficiencia	68
3.7.4.3	Ratios de rentabilidad	69
3.7.5	Análisis de la contabilización de una importación.....	71
3.7.5.1	Revisión de los asientos contables – Nota de Pedido A623	71
3.7.5.2	Definición de los costos de importación	75
3.7.5.3	Análisis del cambio de costo unitario.....	77
Capítulo IV	81
Propuesta	81
4.1	Descripción de la propuesta de mejora.....	81
4.1.1	Alcance	81
4.1.2	Características esenciales	82
4.2	Plan de Acción.....	83
4.2.1	Fase 1: Organización de procesos.....	84
4.2.1.1	Proceso de planificación de la importación de mercadería.....	84
4.2.1.2	Proceso de la recepción y almacenamiento de la mercadería.....	85
4.2.1.3	Proceso de venta de la mercadería.....	86

4.2.2	Fase 2: Política de Inventario	87
4.2.3	Fase 3: Funciones del personal.....	88
4.2.4	Fase 4: Herramientas de control	90
4.2.4.1	Sistema contable.....	92
4.2.4.2	Reportes.....	93
4.3	Presupuesto de inversión	98
	Conclusiones	100
	Recomendaciones.....	101
	Referencias Bibliográficas	102
	Anexos	105

Índice de Tablas

Tabla 1. Clasificación de costos fijos y variables	31
Tabla 2. Población de la empresa TRIECK S.A.....	40
Tabla 3. Ficha de Observación del proceso de compra – venta de mercadería en Mall del Sol	41
Tabla 4. Ficha de Observación del proceso de compra – venta de mercadería en Riocentro Entre Ríos	42
Tabla 5. Detalle de las cuentas de activo de TRIECK S.A. período 2016 - 2017	59
Tabla 6. Análisis horizontal y vertical de las cuentas de activo de TRIECK S.A. período 2016 - 2017.....	61
Tabla 7. Detalle de las cuentas de pasivo y patrimonio de TRIECK S.A. período 2016 - 2017	62
Tabla 8. Análisis horizontal y vertical del pasivo y patrimonio de TRIECK S.A. período 2016 - 2017.....	64
Tabla 9. Análisis de las cuentas de resultados de TRIECK S.A. período 2016 - 2017	65
Tabla 10. Análisis horizontal y vertical de las cuentas de resultados de TRIECK S.A. período 2016 - 2017	66
Tabla 11. Identificación del costo CIF de la mercadería importada.....	76
Tabla 12. Desglose de los costos por liquidación de aduana.....	76
Tabla 13. Detalle de los gastos de importación	76
Tabla 14. Consolidación del monto total de la importación – Nota de Pedido A623.....	77
Tabla 15. Plan de Acción	83
Tabla 16. Funciones del Jefe de Compras.....	88
Tabla 17. Funciones del Asistente de Bodega.....	89
Tabla 18. Funciones del Cajero - Vendedor	89

<i>Tabla 19.</i> Funciones del Asistente Contable.....	89
<i>Tabla 20.</i> Esquematización del análisis ABC del inventario.....	91
<i>Tabla 21.</i> Presupuesto de inversión.....	98

Índice de Figuras

<i>Figura 1.</i> Utilidad Neta la compañía TRIECK S.A., período 2005 - 2017.....	4
Figura 2. Tienda ubicada en Riocentro Entre Ríos.....	13
Figura 3. Productos de TRIECK S.A.....	13
Figura 4. Organigrama de la empresa TRIECK S.A.....	14
Figura 5. Esquema de los métodos FIFO Y LIFO.....	23
Figura 6. Esquema del análisis ABC.....	26
Figura 7. Lote económico de pedido.....	27
Figura 8. Plantilla de Kárdex.....	28
Figura 9. Asiento contable de la mercadería en tránsito.....	71
Figura 10. Asiento contable del pago del costo de la aerolínea.....	71
Figura 11. Asiento contable de la mercadería en tránsito y cargo a cuenta por pagar proveedores	72
Figura 12. Asiento contable del pago del certificado INEN.....	72
Figura 13. Asiento contable del pago del certificado de importación.....	73
Figura 14. Asiento contable del seguro de la mercadería en tránsito.....	73
Figura 15. Asiento contable de la liquidación de aduana.....	74
Figura 16. Asiento contable del pago del impuesto a la salida de divisas.....	74
Figura 17. Asiento contable del ingreso de la mercadería en la bodega de la empresa.....	75
Figura 18. Comparación costo unitario de los principales productos por categoría.....	78
Figura 19. Comparación costo unitario de los principales prendas entre Pedidos A623 – A638	79
Figura 20. Variación del costo unitario entre pedidos A623 – A638.....	80
Figura 21. Organigrama sugerido a la empresa TRIECK S.A.....	88
<i>Figura 22. Representación gráfica del análisis ABC.....</i>	<i>91</i>

Figura 23. Pantalla principal del sistema CONTÍFICO.....	93
<i>Figura 24.</i> Solicitud de ingreso de productos a inventario.....	94
<i>Figura 25.</i> Orden de compra.....	95
<i>Figura 26.</i> Informe de egreso de productos.....	96
<i>Figura 27.</i> Informe de conteo preventivo de inventario.....	97
<i>Figura 28</i> Inventario en sistema contable de la empresa TRIECK S.A.....	99

Introducción

Hoy en día el inventario se ha convertido en una de las cuentas más importantes dentro de las empresas industriales y comerciales, debido a que constituye su principal fuente de ingresos; y la forma en que son gestionados los rubros que intervienen en todo el proceso de la cadena de abastecimiento tendrán su impacto en el costo y el precio de venta al público. Por tanto, es menester que este tipo de compañías realice una valoración idónea de su inventario pues, esto sustentará un precio competitivo que aporte valor y satisfaga las necesidades de los clientes.

Duque, Osorio y Agudelo (2010) manifiestan que “un inadecuado manejo y valoración de los inventarios podría inducir a la quiebra de un negocio y, por el contrario, una buena valoración, administración y control aporta al éxito empresarial” (p. 63). Bajo este contexto, es claro que la valoración de inventarios se convierte en una herramienta importante dentro de la administración porque facilita la toma de decisiones de la gerencia, en cuanto a compra de inventarios se refiere. Muchos negocios suelen presentar inconvenientes, debido a que no cuentan con la información suficiente que les permita medir las épocas de mayor y menor demanda, con el propósito de adquirir las cantidades necesarias de inventario, sin que se genere un escenario de exceso o déficit de stock.

En cualquiera de los dos casos, la empresa se ve perjudicada ya que, al haber demasiado inventario acumulado, se genera una disminución de la liquidez por la lenta rotación de los productos, y es probable que la mercadería quede obsoleta, se dañe o se pierda, representando mayores pérdidas económicas. Por el contrario, si el stock se acaba muy rápido genera malestar en los clientes y disminuye la competitividad del negocio. El rol de la valoración de inventarios implica el diseño de una red de registros relacionadas con la contabilidad de costos (López & Gómez, 2013).

Para efectos de la presente investigación se analizó la situación del inventario de la empresa TRIECK S.A. cuya actividad económica es la comercialización de prendas de vestir para público femenino, en la ciudad de Guayaquil. Desde su apertura, el negocio ha ido presentando ciertas fluctuaciones en su rentabilidad, especialmente en los últimos años (2016 – 2017) donde el negocio ha empezado a percibir pérdidas en lugar de utilidades, lo que ha llevado a sus directivos a efectuar una reestructuración administrativa comenzando con la cuenta de inventarios, a fin de disponer de herramientas que garanticen una correcta evaluación y asignación de un costo que sea relativamente competitivo, en un mercado que cada vez se vuelve más exigente.

Con la finalidad de comprender más a fondo la situación que atraviesa este establecimiento, el trabajo se divide en cuatro capítulos en donde se pretende explicar aspectos como: el problema central de la investigación, así como sus causas y efectos, para plantear objetivos que ayuden a comprender la forma en que la empresa podría mejorar la gestión de su inventario. Luego, se analizan los fundamentos teóricos en donde se revisa literatura sobre aspectos ligados a esta cuenta, sus métodos de valoración, su importancia, los modelos de gestión existentes y la forma en que se relaciona con la contabilidad de costos. Asimismo, se incluyen las normativas contables que deben cumplir los administradores de este negocio para garantizar un manejo de la cuenta contable de inventarios, y qué mecanismos suelen emplearse durante la conciliación de inventario entre los reportes del sistema y las existencias disponibles en percha.

Finalmente, se hace una investigación de campo para recolectar datos del personal encargado de la gestión de inventarios en la empresa TRIECK S.A., y se analizan los estados financieros de este negocio para emitir una opinión que sirva de base para la elaboración de un informe final, que se convertiría en un plan de acción para este negocio, cuyo propósito será mejorar los niveles de inventario y su incidencia en la rentabilidad y liquidez.

Capítulo I.

Diseño de la investigación

1.1 Tema

“Valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A.”

1.2 Planteamiento del problema

Uno de los problemas más comunes que suelen presentar las compañías que manejan inventarios se relaciona con la incorrecta aplicación de las normativas contables, en donde la omisión de ciertos controles en la entrada y salida de la mercadería ocasiona desajustes en esta cuenta. En la mayoría de los casos estas inconsistencias podrían justificarse en el hecho de que los reportes no están debidamente actualizados y simplemente la mercadería se vendió y salió de la percha, pero en el sistema no se hizo el descargo correspondiente, generando dudas sobre las capacidades del personal encargado, ya que podría presumirse algún robo, pérdida o cualquier tipo de irregularidades que genere alguna afectación en las finanzas del negocio.

Sin embargo, este no es el único problema al que están expuestos estos negocios, ya que la acumulación de inventario es otro de los temas con los que deben lidiar los administradores, y es que la baja rotación es señal de que la mercadería está agotando la liquidez de la compañía. Duque, Osorio y Agudelo (2010) comentaban que en la década de 1980 si un negocio tenía grandes volúmenes de stock se interpretaba como un “signo de poder económico y buena gestión” (p. 63), inclusive esto era relacionado con la solvencia de la empresa, y por ende, mientras más inventario tenía, más sólido era el negocio.

En la actualidad, estos conceptos han ido cambiando. Ahora los administradores buscan la eficiencia en la asignación de los recursos, ya que se podría tener un ahorro significativo en tema de costos si se lograra minimizar el impacto de los inventarios. Este tipo de decisiones se toma en función de los datos que proporciona la demanda y que sirve de base para estimar la

cantidad de inventario para comprar de forma equilibrada, es decir, adquirir un lote de productos que satisfagan las necesidades de los clientes, sin que sea excesivo y disponga de las cantidades pertinentes para ser competitivo en su entorno. Una empresa que desconoce la forma de valorar su inventario posiblemente se verá inmersa en situaciones como: sub o sobrevaloración de costos de ventas, de utilidades o inventarios; pérdida de negocios, capital de trabajo improductivo, costos muertos, incumplimiento de normas contables y tributarias e información poco útil para la toma de decisiones (Molina, 2015).

Bajo este contexto, para comprender la forma en que la incorrecta valoración de inventarios podría tener su efecto negativo en los estados financieros, se tomó como unidad de análisis a la empresa TRIECK S.A., cuya actividad económica consiste en la importación y venta al por menor de prendas de vestir dirigidas a un público femenino joven adulto. Este negocio, que inició sus operaciones en Guayaquil en el año 2005, con el paso de los años empezó a ganar posicionamiento en el mercado, alcanzando utilidades por un monto de US\$ 231.112 en el año 2014 pese que obtuvo pérdidas en su primer año de funcionamiento (ver figura 1). Sin embargo, las fluctuaciones de los resultados obtenidos a partir del año en mención hasta el 2017, son un indicio de la existencia de un problema dentro de la misma.

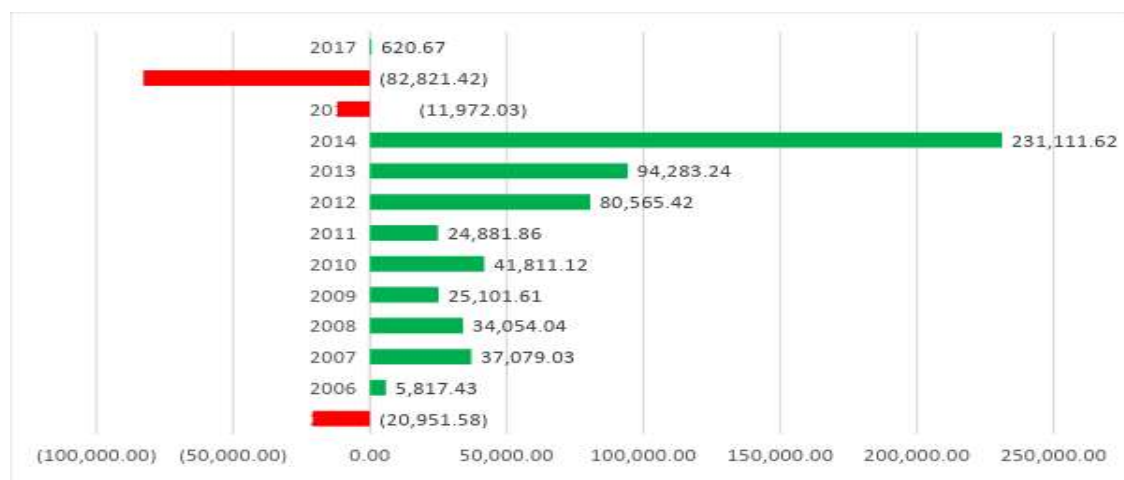


Figura 1. Utilidad Neta la compañía TRIECK S.A., período 2005 - 2017

Fuente: Estados financieros de la compañía obtenidos del portal de documentos de la Superintendencia de Compañías. Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Durante los primeros años de operaciones, la compañía implementó un manual de procedimientos, el mismo que no ha sido actualizado desde hace mucho tiempo y, además, no detalla las funciones del personal, sino que las presenta de forma general, dando como resultado ineficiencias en el área contable. Esto se ve reflejado en la contabilización de las transacciones debido a que ante cualquier duda no existe base interna a la cual acogerse; recordando que a más de las normativas internas, se deben tomar en cuenta las externas, puesto que estas prevalecen sobre las primeras.

La problemática central en este proyecto se relaciona con la cuenta de inventarios, debido a que no han sido analizados adecuadamente a fin de establecer el tratamiento contable que brinden mayores beneficios a la entidad año a año. Uno de los problemas de la compañía se ve reflejado en su sistema contable que ha sido utilizado desde su inauguración; en donde se registran todas las transacciones efectuadas durante el periodo contable, pero los inconvenientes surgen al momento de valorar la mercadería, pues, no se ajusta a las eventualidades de los factores externos, es decir cambios de precios, nuevos impuestos, etc.

Esta situación es notoria en el registro contable del ingreso de la mercadería, la misma que proviene del exterior, siendo el principal proveedor de TRIECK S.A. el franquiciador uruguayo Lolita a quien se realizan pedidos de compra cada cierto tiempo, llegando a completar de nueve a diez importaciones durante el año. No obstante, la mercadería solicitada no siempre es recibida dentro de una misma entrega por motivos ajenos a la entidad.

El registro contable es realizado en el momento en el que se recibe la factura por la nota de pedido, asignando el costo al inventario. En una siguiente entrega, la mercadería faltante llega junto a una nueva orden de pedido y por ende a un distinto costo; en este punto, el valor de compra es registrado nuevamente, modificando el costo anterior por el nuevo precio. Es por esto que al término del periodo no se obtiene un costo real de la mercadería importada.

En este sentido, el párrafo 25 de la NIC 2 determina que el costo de los inventarios, (...), se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. (...).(Normas Internacionales de Contabilidad, 2016). Al utilizar uno de estos métodos permitirá a la compañía un mayor control sobre sus inventarios y será capaz de fijar un costo más real sobre sus compras.

El valor a tomar en cuenta como costo de la adquisición de la mercadería es la suma de los desembolsos necesarios para que esté lista para su venta. Al realizar importaciones se deberán considerar los aranceles que se paguen en cada una de estas. Al tener mayor auge de ventas en los meses de abril, mayo, octubre y diciembre, es importante tener una planificación que permita mantener el stock abastecido de manera que se cumpla con la demanda y minimizar el riesgo de un sobreabastecimiento, actividad que no se realiza en la compañía. El volumen de las importaciones que se realizan no tiene una base de investigación que respalde la decisión de compra, por lo que de importar mercadería de un distinto grupo de aranceles el costo por las licencias a pagar no se verá compensado con el precio de venta en la medida que se espera.

En cuanto al Impuesto a la Salida de Divisas, es cargado al costo de la mercadería, sin embargo, no será considerado como deducible para la declaración de impuestos ya que la compañía mantiene política de crédito de noventa días con el proveedor del exterior, efectuándose el hecho generador hasta tres meses después de la importación. Actualmente, se ve registrado como provisión de impuesto que se da de baja en cuanto se realiza el pago.

Otro de los inconvenientes que posee el negocio, se relaciona con la presentación errónea de los costos, específicamente del deterioro de la mercadería. En distintas ocasiones la mercadería puede no ser apta para su venta, ya sea por desgaste, decoloración o imperfecciones en general que no están al alcance de los cuidados dados por la compañía, es entonces donde

se debe realizar la baja de inventarios puesto que no se obtendrá beneficio económico a través de una venta, actividad que no se ha realizado.

TRIECK S.A. mantiene un inventario obsoleto que no ha sido dado de baja de la cuenta contable como corresponde, lo que afecta a la determinación del costo de la mercadería. Cabe recalcar que para realizar esta actividad la compañía debe realizar una declaración juramentada en donde se establecerá la destrucción o donación de los inventarios, de modo que también sea considerado deducible en una declaración de impuestos, de conformidad con lo dispuesto por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015) en su numeral 8, artículo 28.

Mediante este proyecto se pretende analizar la valoración de inventarios que realiza la empresa durante el transcurso del ejercicio, ya que éstos representan el 29% del total de los activos con los que cuenta la empresa y el 44% del activo corriente, por lo tanto se determinará el método de costeo a utilizar que represente mayor beneficio a la compañía, teniendo en cuenta que la consecuencia principal sería una estimación incorrecta del valor del costo de los bienes afectando a los estados financieros de la compañía.

1.3 Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia de la valoración de inventarios en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A.?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cuál es la situación financiera de la empresa respecto a la cuenta de inventarios?
- ¿Cómo se encuentran valorados los inventarios de la compañía TRIECK S.A.?
- ¿Qué acciones se pueden proponer para mejorar la valoración de inventarios de la compañía TRIECK S.A.?

1.5 Objetivo General

Analizar la valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A.

1.6 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación financiera de la empresa respecto a la cuenta de inventarios.
- Describir el método de valoración de inventarios utilizado por la compañía TRIECK S.A.
- Proponer acciones que mejoren la valoración de inventarios de la compañía TRIECK S.A.

1.7 Justificación

El comercio es una de las principales fuentes de economía del Ecuador, donde la compra y venta de variedades de artículos se convierte en una de las actividades económicas de mayor afluencia, debido a que la alta tendencia al consumismo genera la apertura de pequeñas y grandes empresas que necesitan competir por su permanencia en el mercado. De esta manera la empresa TRIECK S.A. dedicada a la importación de prendas de vestir para comercializar en Ecuador, presenta problemas en la organización de la mercadería, es decir que posee falencia en sus procesos de inventario y esta mala gestión puede reducir la cuota de mercado que tiene el negocio en la ciudad de Guayaquil y Samborondón.

Bajo este contexto, es necesario reconocer que el inventario genera una trascendencia positiva para todo negocio, ya que su aplicación efectiva y control fortalece la actividad operacional de la empresa, convirtiéndose en un activo de gran importancia que bajo una correcta gestión garantiza el éxito de cualquier organización, ya que permite contabilizar y disminuir costos, identificar características de venta, reconocer la rentabilidad, valorar aspectos de almacenamiento y demás particularidades que se pueden considerar útiles para la toma de

decisiones. En este sentido, para la empresa TRIECK S.A. una correcta gestión de inventario le permitiría prever la capacidad de almacenamiento, podría identificar los artículos que tienen mayor demanda y rotación de acuerdo a la temporada, clima, festividad y tendencia, también permitiría tener una mejor gestión con los proveedores, ya que a través del inventario se logra reconocer las cantidades, modelos y tiempos de entrega de los pedidos, para que estos no se queden obsoletos y pierdan su valor de venta.

La gestión de inventario es una herramienta útil para la planificación, gestión de ventas, así como para la toma de decisiones administrativas y financieras, ya que permite identificar la inversión realizada por la empresa en la mercadería obtenida para la venta y reconocer los costos de oportunidad de los bienes demandados; su control debe ser estricto para que pueda dar a conocer a la gerencia en números la entrada y salida de mercadería, la cual debe coincidir con los bienes físicos almacenados y las facturas de aquellos artículos que fueron vendidos, reflejando todas las transacciones efectuadas en los asientos contables y posteriores estados financieros.

A través de la presente propuesta se espera mejorar la valoración de inventario por medio de la implementación de procesos, asignación de responsabilidades, políticas de control, formatos de inventario y capacitación al personal; para de esta manera complementar positivamente la actividad operativa que se basa en la venta de prendas de vestir, ofreciendo un valor agregado en la gestión administrativa que en consecuencia generaría satisfacción en los clientes por los outfit del momento y accesibilidad de los precios, incremento en las ventas, mayor rotación de la mercadería, disminución de costos y un incremento en la competitividad del mercado de la moda.

Esta propuesta también beneficiaría a la gestión contable de la entidad, ya que contar con información precisa genera una mayor eficiencia y proyección en los abastecimientos de stock y compra periódica, ofreciendo una mayor seguridad de inversión basada en la

experiencia de números reales, es así que la propuesta de valoración de inventario complementa todas las áreas del negocio y sirve con una guía académica para la implementación de posteriores proyectos universitarios por el valor agregado que le ofrece a la administración del sector empresarial del país.

1.8 Delimitación del problema

- **Zona administrativa de planificación:** Zona 8 (Guayaquil – Durán – Samborondón).
- **Distrito:** 5 (Parroquia Tarqui, Centro Comercial Mall del Sol, Local N° 40-41)
- **Campo:** Contabilidad.
- **Área:** Costos.
- **Empresa:** TRIECK S.A.
- **Objeto de Estudio:** Cuenta de Inventario.
- **Delimitación temporal:** Año 2017.

1.9 Idea a defender

La utilización de un método de valoración de inventarios en la compañía TRIECK S.A. permite presentar razonablemente los estados financieros.

1.10 Línea de investigación institucional / facultad

Fomento y apoyo al desarrollo socioeconómico con enfoque intercultural y territorial con carácter nacional e internacional.

Capítulo II.

Marco Teórico

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Antecedentes

La relevancia del presente capítulo yace en que se recaban aspectos relacionados con la empresa TRIECK, así como con los inventarios, ya que estos son el tema central de estudio al que se pretende dar una solución en capítulos posteriores, para lo cual se muestran los métodos de valoración de estos y la forma en que se pueden gestionar; además, las leyes que benefician o perjudican el desenvolvimiento normal de la organización.

Los inventarios de una compañía se encuentran constituidos por las materias primas que posee, así como sus productos en proceso, los suministros que emplea en las distintas operaciones y obviamente, los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental y sencillo como un recipiente con el cual se realiza la limpieza de las instalaciones de la empresa, o algo con mayor complejidad, como la combinación de distintas materias primas que forman parte de un proceso de manufactura (Muller, 2012).

La importancia de los inventarios para las empresas radica en que al contar con existencias de productos que se mantengan adecuadamente controladas, vigiladas y ordenadas, podrán proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa (Bowersox, 2007).

2.1.2 Generalidades de la empresa TRIECK

TRIECK S.A., es una empresa que fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 28 de septiembre del 2005 e inscrita en el Registrador Mercantil de la misma ciudad el 29 de septiembre del 2005, la oficinas administrativas y actividades principales de la Compañía son desarrolladas en la ciudad de Guayaquil, con sucursales en Mall del Sol, Riocentro Entre Ríos y San Marino, su actividad consiste en la importación y comercialización al por menor de prendas de vestir; sus productos corresponden a ropa de mujer. La compañía TRIECK S.A a nivel internacional se establece como una franquicia uruguaya de venta al por menor de ropa y accesorios femenino, la cual fue traída al mercado ecuatoriano, iniciando con tres locales en las ciudades de Samborondón, Quito y Guayaquil, contando en esta última con la matriz, las que al pasar de los años lograron aumentar; sin embargo, en la actualidad se mantienen los tres locales mencionados previamente, contando con la siguiente misión y visión:

2.1.2.1 Misión

Ser una empresa reconocida a nivel internacional en el campo de la moda femenina, esto por los diseños de colecciones que se adapten a las necesidades de mujeres modernas y multifacéticas.

2.1.2.2 Visión

Crecer institucionalmente, expandiendo la marca a nivel internacional, posicionado los productos de Lolita en Latinoamérica.



Figura 2. Tienda ubicada en Riocentro Entre Ríos
Tomado de: TRIECK S.A. (2019)

Los productos que posee la empresa TRIECK S.A., como se mencionó previamente, son prendas de vestir para damas, por lo que a continuación se presentan imágenes para ilustrar lo que se ha mencionado:

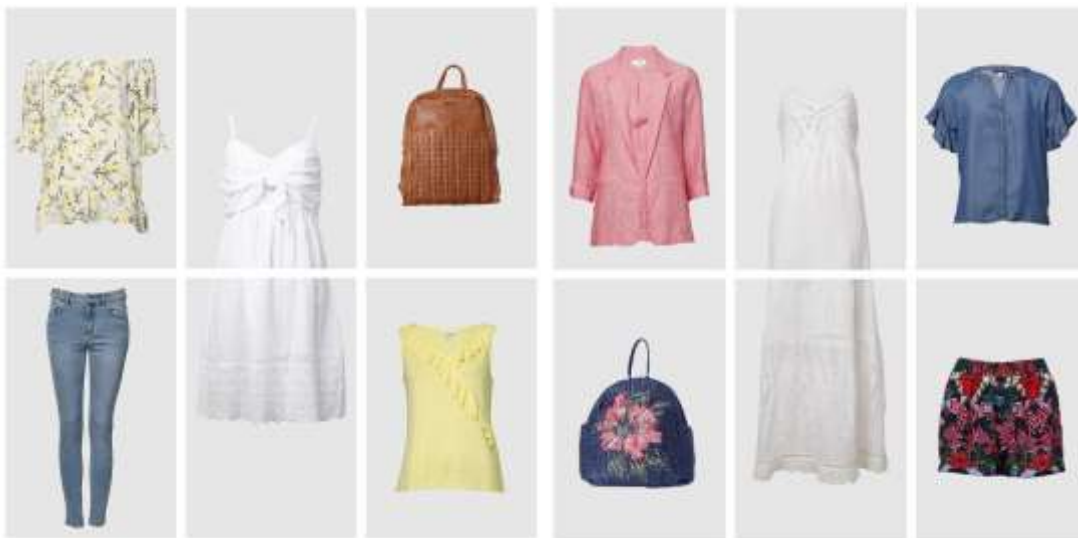


Figura 3. Productos de TRIECK S.A.
Tomado de: TRIECK S.A. (2019)

En la siguiente figura se presenta el organigrama de la empresa TRIECK S.A, el cual cuenta como máxima autoridad al presidente de la empresa, mismo que es el encargado de efectuar las decisiones de mayor trascendencia para la entidad, siendo importante indicar que el contador que brinda servicios a la empresa no es de planta, sino que se encuentra contratado por prestar servicios profesionales.

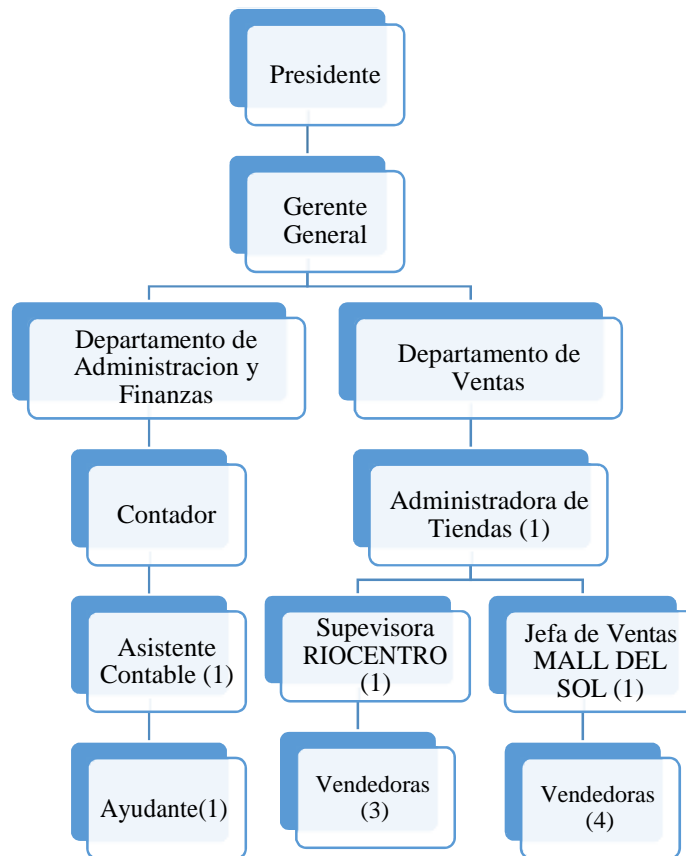


Figura 4. Organigrama de la empresa TRIECK S.A.
 Fuente: TRIECK S.A. (2018)

Los aspectos a ser tomados en consideración dentro del marco teórico son los inventarios, su clasificación, los métodos de valoración y los modelos de gestión, para posteriormente desarrollar el tema de la contabilidad de costos, esto con el objetivo de lograr el conocimiento adecuado para la propuesta a ser desarrollada posteriormente.

2.1.3 Inventario

2.1.3.1 Definición e importancia

De acuerdo a lo establecido por el reconocido autor Catácora (1997), los inventarios “representan un conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable” (p.21). Mientras que Moreno (2008) considera a los inventarios como bienes tangibles que una empresa posee para su uso o para su comercialización, esto puede darse en

procesos productivos o para sus clientes, respectivamente; además de que los inventarios se consideran en muchos casos solo materias primas, pero también lo son los productos que se encuentran distintas fases de creación, los accesorios y repuestos para las maquinarias empeladas en la elaboración de otros productos, así como los empaques y envases.

Finalmente, conforme a lo establecido por Romero (2012),

El inventario de mercaderías se compone de los bienes que una empresa adquiere para luego comercializarlos y obtener una ganancia; este concepto se basa en las empresas que poseen un giro comercial, es decir, en aquellas organizaciones que compran un producto para que sea posteriormente vendido (p.13).

Una vez que se han tomado en consideración a los tres autores previamente mencionados, analizando lo expresado por cada uno de ellos, se puede concluir que cuentan con apreciaciones similares, puesto que definen a los inventarios como productos o mercancías que una empresa posee o adquiere con el fin de emplearlos dentro de sus distintos procesos o para transformarlos y venderlos o únicamente comercializarlos tal cual como fueron comprados.

2.1.3.2 Funciones

De acuerdo con Romero (2012), los inventarios son de gran relevancia para las empresas, contando son las siguientes funciones:

- Contribuir con la independencia en la relación operación – continuidad que se dan en la demanda.
- Determinar las condiciones económicas de aprovisionamiento más adecuadas para la empresa.
- Definir las secuencias más idóneas para las operaciones durante los procesos respectivos.

- Realizar el uso apropiado de la capacidad de producción con la que cuenta la organización.

Un factor a tomar en consideración dentro de este tema es el valor que se da al inventario, punto que el autor Catácora (1998) involucra dos situaciones específicas de cuidado, las cuales se pueden dar al evaluar el inventario final, lo cual se muestra en el balance general y consiste en lo que se adquirió y no se logró vender hasta una fecha definida previamente, pero lo que se vendió, y lógicamente no formó parte del inventario es incluido dentro del costo de la mercancía que sí se ha podido vender en el estado de resultados.

2.1.3.3 Características

Según Veloza (2017), las características que poseen los inventarios en general son las siguientes:

- Son detallados, esto porque se especifican las características de cada elemento que posee una organización en particular.
- Son ordenados, esto debido a que agrupan los elementos con los que cuenta una empresa en sus respectivas cuentas y posteriormente esas cuentas en sus masas patrimoniales.
- Son valorados, ya que el valor de cada uno de los elementos que son propiedad de la empresa se expresa en unidades monetarias.

Una vez que se ha logrado conocer la forma en que varios autores han abordado a los inventarios de manera general, es importante que su clasificación se establezca, pudiendo seleccionar dentro del presente estudio, aquel que le represente a la empresa mayores ventajas por las características que posee.

2.1.4 Clasificación de inventario

Conforme a lo establecido por parte de Espinoza (2015), la clasificación de los inventarios puede darse de acuerdo con tres características, las cuales son por su función, su forma y la relación que tienen con la logística de la organización:

2.1.4.1 *Inventarios según su forma*

- **Inventario de materias primas:** Este tipo de inventario se conforma por los distintos artículos que se emplean en la elaboración de productos finales, por lo que están en etapas en las cuales no se han procesado de ninguna manera.
- **Inventario de productos en proceso de fabricación:** Se encuentran los bienes que se han comprado por parte de empresas manufactureras o industriales, siendo cuantificados por la mano de obra existente, los materiales aplicables a la fecha de cierre y los gastos de fabricación.
- **Inventario de productos terminados:** Los bienes que han sido adquiridos a otras empresas se encuentran dentro de este inventario y que están en un estado idóneo para su transformación y posterior comercialización.
- **Inventario de suministros de fábrica:** Dentro del presente inventario son colocados la totalidad de los materiales con los que se procede a realizar la elaboración de los productos finales, pero que no poseen la capacidad de cuantificarse, un claro ejemplo son los recursos para limpieza de la empresa o para realizar reparaciones dentro de la misma.
- **Inventario de mercancías:** Es en este inventario que se colocan aquellos bienes que son propiedad de la empresa y que sean mercantiles o comerciales, para su posterior comercialización sin que sea necesario que sean modificados de alguna manera, regularmente son productos disponibles para la venta.

2.1.4.2 *Clasificación de inventarios según su función*

- **Inventario de seguridad o de reserva:** Es un inventario que a la empresa le sirve en caso de que se presenten riesgos como paralizaciones en la producción y que no hayan sido contemplados por parte de la empresa, por lo que se podrían dar problemas con la demanda proveniente del mercado objetivo.
- **Inventario de desacoplamiento:** Este inventario necesita que se lleven a cabo dos procesos que cuenten diferentes tasas de producción, las mismas que no deben sincronizarse nunca, generando que cada uno de los procesos se desarrolle como fue planeado.
- **Inventario en tránsito:** Es un tipo de inventario en el que son colocados aquellos materiales que hayan sido solicitados por terceros, pero no se han recibido por parte de la empresa.
- **Inventario de ciclo:** Este inventario surge cuando la cantidad de unidades que se han adquirido o producidas por la organización para alcanzar la reducción de los costos unitarios o con el objetivo de incrementar la eficiencia productiva, resultando mayores a las necesidades del mercado en un momento determinado.
- **Inventario de previsión o estacional:** Este inventario se basa en la organización, acumulándose una gran cantidad de productos, esto debido a que se encuentran aquellos que la empresa produce en un mayor número de los que logra vender en un periodo determinado o cuando se espera una demanda ocasional y la empresa desea estar preparada.

2.1.4.3 *Clasificación de inventarios desde el punto de vista logístico*

- **Inventario en ductos:** Son los inventarios que están en la fase de tránsito en el canal de suministros, lo que se traduce en los inventarios de trabajo en proceso, así como aquellos que forman parte de las operaciones de manufactura.

- **Existencias para la especulación:** Este tipo de inventario tiene la función de albergar las materias primas que se adquieren por parte de la empresa con el objetivo de especular con sus precios en el mercado, satisfaciendo así los requerimientos de operación de distintas actividades; este tipo de inventarios se da en productos como el oro, el cobre y la plata, puesto que sus precios se encuentra en constante alza y se pueden comercializar después de un tiempo considerable de ser adquiridos y lograr una ganancia sin un esfuerzo.
- **Existencias de seguridad:** Este es un tipo de inventario que se crea con el fin de proteger a la empresa y contrarrestar la variabilidad que un mercado presenta en lo que respecta a la demanda, pudiendo de esta forma la organización mantenerse segura durante los lapsos de tiempo que se dan entre cada acción de aprovisionamiento.
- **Existencias de naturaleza cíclica o regular:** Este tipo de inventarios son altamente necesarios para satisfacer la demanda promedio durante los periodos en los que se dan los abastecimientos, puesto que cada cierto tiempo se los tiene en la empresa para su respectivo uso.
- **Existencias obsoletas, muertas o perdidas:** Son todos aquellos elementos en el inventario que se encuentran almacenadas por demasiado tiempo, por lo que se han deteriorado; además de los bienes propiedad de la empresa que han sido robados o se han extraviado.

Con la información específica de la manera en la que se pueden clasificar los inventarios, se puede entonces determinar los métodos de valoración que se pueden emplear para comercializar los productos de la empresa, lo cual dependerá de las características de estos, así como de lo que la empresa desea conseguir.

2.1.5 Métodos de valoración de inventario

Dentro del presente numeral se presentan los distintos métodos que son empleados para realizar la valoración de los inventarios, esto de acuerdo con las características específicas con las que cuenta una organización, pudiendo seleccionarse uno para el desarrollo de la propuesta posterior.

2.1.5.1 Método Inventario Promedio

Es un método que se fundamenta en identificar el costo promedio de los productos que forman parte del stock de una empresa, esto en el preciso momento en el que las unidades en cuestiones de apariencia son idénticas, pero con precios diferentes en lo que respecta a su compra, ya que se adquirieron en momentos y con precios distintos, siendo necesario que para definir el valor del costo del ítem se tome el valor del costo de los productos en el inventario inicial, sumando el valor de las compras en el mismo periodo y entonces este valor proceder a dividirlo por la cantidad de unidades que hay en inventario inicial y al final sumar las compras en el periodo de análisis.

Como evidencia el nombre que posee el método, la forma en la cual se determinan valores dentro de este inventario se da por medio de la división del importe acumulado de los gastos sobre el número de productos que se hayan producido o comprado con anterioridad; el costo de los artículos que se encuentran disponibles para su venta debe ser dividido para el total de las unidades que de igual forma se encuentran disponibles para su comercialización, es importante indicar que se utiliza este costo para valorizar el inventario final (Javera, 2011).

2.1.5.2 Método Inventario Perpetuo

Este sistema de valoración cuenta con una gran aceptación, siendo considerado como uno de los mejores de los existentes, puesto que permite registrar mercancías con un elevado nivel de organización, puesto que se ordenan los datos con un alto nivel de localización y accesibilidad, evitando que se susciten inconvenientes para identificar el valor del inventario

final, así como también, de la pérdida bruta, el costo de lo que se ha comercializado y la utilidad que se logró generar.

El sistema de inventario perpetuo se establece como una herramienta de gran utilidad para mantener un registro continuo periódicamente en lo que respecta a los diferentes movimientos que se hayan dado en los inventarios, así como también del costo de cada producto que se haya vendido por parte de la empresa, pudiendo ser por medio de la identificación específica o por otros medios que tengan este propósito (Jiménez & Espinoza, 2012).

Al conocer las características de las distintas valoraciones del inventario, es importante destacar que el inventario promedio es el más empleado por parte de las organizaciones, esto por el motivo principal de que genera un valor, como su nombre lo indica, promedio, evitando prácticas que se dan en otro tipo de métodos de valoración que optan por generar poca utilidad o por arriesgarse a mayores ingresos de acuerdo a las condiciones que podría presentar el mercado en el que la empresa se desarrolla.

Una vez que se han conocido las características de los métodos de valoración, es importante que el inventario sea gestionado, para lo cual se procede a mostrar los modelos de gestión según su utilidad.

2.1.5.3 *Método FIFO (First Intro, First Output)*

Este es un método que se caracteriza por comercializar aquellos productos que han ingresado primero a la empresa, esto con el propósito de sacar de su stock aquellos productos que más tiempo llevan dentro de su inventario, volviéndose este método de valoración que le brinda la posibilidad a las empresas de contar el valor del inventario recibido en primer lugar cuando llevan a cabo sus ventas.

Las empresas que emplean este tipo de método lo hacen principalmente porque los productos que salen de su inventario son aquellos que llevan un mayor tiempo en este,

permitiéndoles disminuir al máximo la caducidad del stock, aspecto que tiene una gran relevancia para empresas que comercializan productos alimenticios, evitando que se generen pérdidas considerables porque estos se echan a perder.

Las compras que realiza la empresa no cuentan con una gran importancia dentro de este tipo de método de valoración, ya que los productos ingresan por el mismo valor por el que salen; en caso de darse una situación en la cual se generan devoluciones de compras, entonces se dan por el valor que posee el producto en su operación, siendo que se da la salida del inventario por la totalidad del valor que fue cancelado en el momento en el que se dio su compra (Kokemuller, 2017).

2.1.5.4 Método LIFO (Last Intro, First Output)

Mientras que el método LIFO es aquel en que los productos que se han adquirido de forma más reciente son comercializados o salen por algún motivo del inventario de la empresa, por lo que la empresa mantiene dentro de estos a los productos comprados hace más tiempo; su uso radica en que cuando se presentan incrementos constantes de los precios de estos productos, la empresa se beneficiaría al haber comprado los productos que vende a valores mucho menores, logrando una mayor utilidad.

Para poder emplear este tipo de método es altamente necesario que se cuente con un amplio conocimiento del mercado en el que la empresa se desenvuelve, para de esta manera identificar la tendencia inflacionaria existente, aprovechando los cambios en los valores y evitando emplear este método en el caso de que esta inflación no se dé.

Kkemuller (2017) considera que este método puede ser manipulado por los cargos más altos de una organización con el objetivo de lograr un margen de utilidad neta mayor para la empresa en aquellos momentos en los cuales los precios se vean aumentados de manera considerable y una empresa requiera mostrar que recibe una menor cantidad de ingresos dentro

de su año fiscal, situación que se emplea para pagar una menor cantidad de impuestos y adquiriendo los productos en momentos determinados para lograr su cometido.

A continuación, por medio de una figura se muestra un esquema sencillo y claro en el cual se muestra la forma en que funcionan los métodos de valoración LIFO y FIFO, esto con el objetivo de mejorar la comprensión de estos:

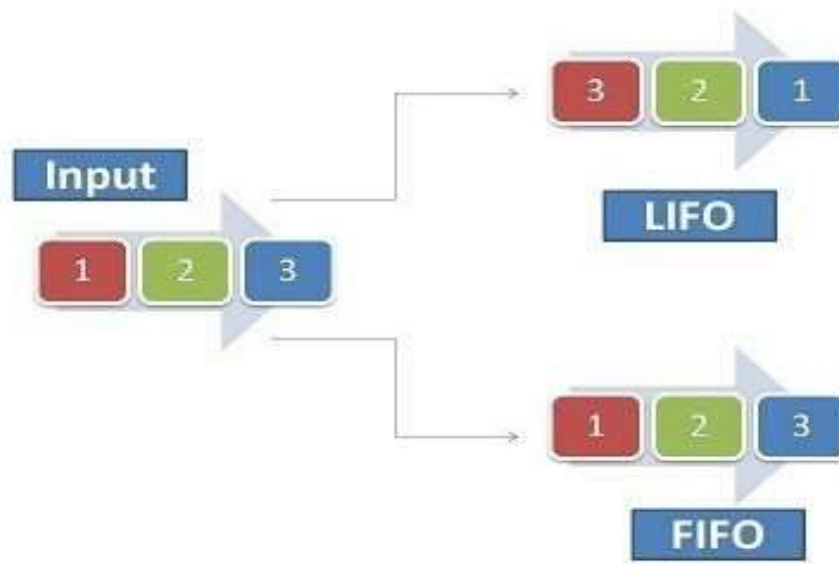


Figura 5. Esquema de los métodos FIFO Y LIFO
Fuente: Kokemuller, Neil (2017)

2.1.6 Modelos de gestión de inventario

La gestión de los inventarios es uno de los temas más complejos en dentro del campo de la logística, puesto que uno de los principales problemas es llevar a cabo su administración, dado que siempre se llegan a acumular mercancías de aquello que no se vende o no se llega a consumir dentro de la empresa, además de que existen por otra parte, los productos que se agotan por una gran demanda; esto se da por la carencia de información oportuna y precisa sobre el mercado de destino (Bowersox, 2007).

Es importante indicar que un sistema de gestión de inventarios es una de las alternativas más influyentes cuando una entidad desea reducir costos y mejorar la eficiencia dentro de su parte financiera, puesto que permite incrementar los niveles de satisfacción de los clientes,

además se logra incrementar la liquidez y finalmente, permite que las organizaciones se encuentren prevenidas a las fluctuaciones de la demanda, manteniendo un adecuado nivel de seguridad y de los inventarios necesarios de un producto en particular.

Además, la gestión de inventarios se encuentra asociada a un problema de toma de decisiones, donde se presentan algunas variables significativas como el tiempo necesario para producir o adquirir distintos bienes y la cantidad de estos que deben solicitarse, puesto que al reducir el inventario se puede minimizar la inversión a efectuarse, sin embargo, se corre el riesgo de no lograr satisfacer la demanda y obstaculizar las operaciones que la empresa llevará a cabo. La gestión de inventarios brinda la posibilidad de determinar la cantidad de inventario de un determinado producto que es necesario que se mantenga por parte de la organización (Bowersox, 2007).

2.1.6.1 *Análisis ABC*

El método ABC es altamente empleado por las empresas, método que proviene de la Ley de Pareto, la cual muestra que existe un desbalance, puesto que alrededor de un 80% posee una menor cantidad de recursos, esto en comparación del 20% que concentra una mayor cantidad de estos (Grupo Antakira, 2003).

Un ejemplo que se emplea es que el 80% de la riqueza en todo el mundo lo poseen únicamente el 20% de sus habitantes, lo que en el campo empresarial se traduce en que el 80% de las ventas se genera por el 20% de los productos que son comercializados por esta; es importante indicar que los porcentajes no siempre son los mismos, pero demuestran la clara desproporción en la repartición (Grupo Antakira, 2003). Este método consiste básicamente en generar una división en la totalidad de las existencias, creando tres grupos principales, los cuales son:

- **Grupo A:** Se encuentra conformado por una cantidad reducida de artículos, entre un 5% y 20%, pero que cuenta con una alta participación en el valor total del stock, llegando a estar entre el 60% y 80%.
- **Grupo B:** Se encuentran una mayor cantidad de artículos, esto se da entre el 20% y 40%, representando entre un 30% y 40% de la totalidad del valor del inventario.
- **Grupo C:** Este grupo representa la mayor cantidad de artículos que se encuentran almacenados, esto es entre un 50% y 60%, pero solamente representan entre un 5% y 20% del total del valor que posee el inventario.

Es importante que para que se lleve a cabo este tipo de análisis y se de manera correcta, es necesario que se sigan los siguientes pasos en orden:

- Colocar los productos de mayor a menor valor.
- Calcular el porcentaje que ocupa cada artículo en la totalidad de los artículos, así como sobre el total de la inversión.
- Obtener los porcentajes acumulados de los artículos, así como de la inversión que se ha efectuado.
- Definir los grupos A, B y C.
- Efectuar una representación gráfica, colocando cada uno de los porcentajes acumulados de los artículos en stock.

2.1.6.2 *El Stock de seguridad*

La gestión de un proyecto logístico es una acción considerada como de alta complejidad, esto debido a que varios factores intervienen para poder conseguir aquellos resultados que se consideran como eficaces, sin embargo, también se pueden dar importantes pérdidas si los ciclos de stock no se calculan por medio de acciones adecuadas, por lo que uno de los aspectos que generan mayor controversia son los cálculos que se deben realizar para definir los “stocks de seguridad” (Manufacturing terms, 2012).

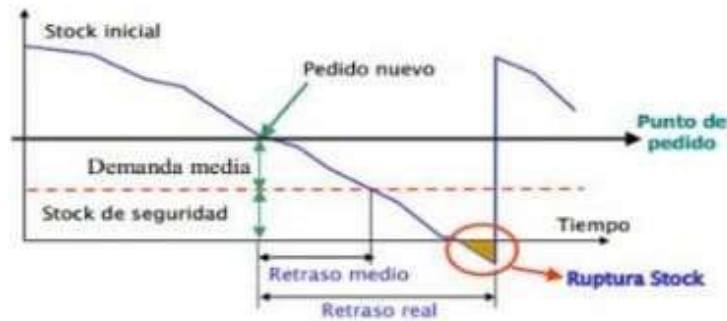


Figura 6. Esquema del análisis ABC
Fuente: Elany, Elsa (2014)

Contar con un adecuado stock de seguridad le permite a las empresas afrontar aquellas situaciones que no se han previsto y entonces poder cumplir con pedidos específicos en los momentos en los que los clientes los demanden, factor de gran importancia, debido esto a los altos niveles de competencia que se dan a escala mundial (Manufacturing terms, 2012).

Una gestión correcta del stock, lo que se traduce en conocer las cantidades exactas de los productos que la empresa requiere y los momentos en los que los demandan, resulta crucial para lograr disminuir los costes; siendo que los costes que comprometen mayormente con la gestión logística son los siguientes:

- Los costes de lanzamiento.
- Los costes de almacenamiento.
- Los costes de adquisición de distintos bienes.

2.1.6.3 Lote Económico de Pedido

Las organizaciones regularmente mantienen inventarios de materias primas, pero también de productos finales, teniendo los inventarios de materias primas el objetivo de posicionarse al inicio del proceso productivo, mientras que los inventarios de productos finales se colocan al terminar este proceso, puesto que tienen como objetivo principal el lograr la satisfacción del mercado objetivo. Los inventarios son una forma de inversión importante para las empresas, por lo que las cantidades de artículos que se encuentran en estos se deben dar conforme a un análisis, para entonces establecer el monto óptimo del pedido de un determinado

artículo, lo cual se denomina como lote económico de pedido (Linares, 2014). Este modelo toma en consideración los distintos valores que se encuentran relacionados con los costos financieros y operativos, siendo la cantidad del pedido ideal, aquella que tiene la finalidad de minimizar los costos de inventarios que maneja la empresa. El modelo de lote económico de pedido se fundamenta en los aspectos que se procede a ser detallados en el siguiente listado:

- La organización puede conocer el objetivo anual de los artículos que están en el inventario.
- La frecuencia con la que la empresa hace uso del inventario no cambia con el paso del tiempo.
- Los pedidos que se encuentran ubicados para reemplazar las existencias del inventario se reciben en el preciso instante en el que los inventarios son movidos.

Por medio de la siguiente figura se puede apreciar la forma en que se da el lote económico de pedido:

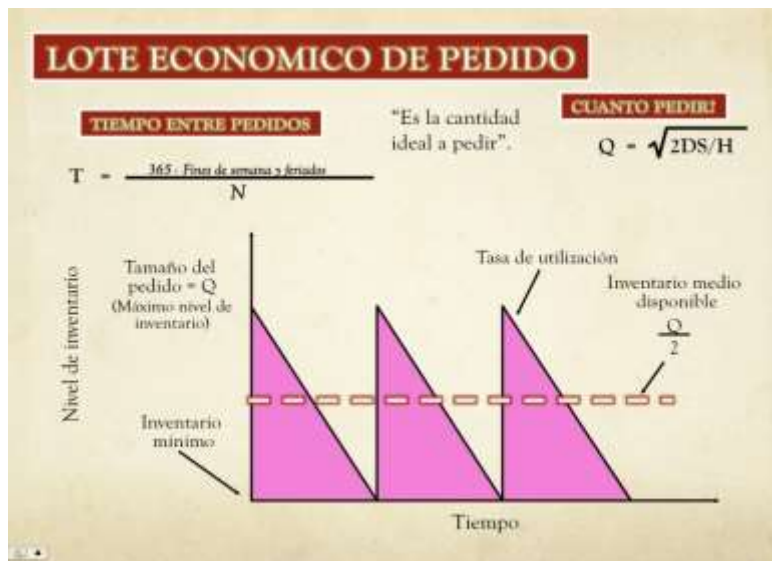


Figura 7. Lote económico de pedido
Fuente: Linares, Paulina (2014)

2.1.6.4 El Kárdex

El Kárdex es un documento que se utiliza con el objetivo de realizar un registro de forma ordenada los productos con los que cuenta una empresa y son almacenados en sus

instalaciones, por lo cual se realiza al inicio de la creación de un determinado inventario, definiendo factores como el precio unitario, el contenido, la cantidad y el valor de cada existencia, pudiendo también clasificarse a los productos de acuerdo a sus características comunes. Se deben llenar los campos con los que cuente el Kárdex, lo que se puede desarrollar de forma física en una hoja de papel o haciendo uso de un software especializado en contabilidad, el cual presenta una plantilla de Kárdex para cada producto que la empresa posee en un momento determinado, procediéndose a registrar entradas y salidas de acuerdo al caso que se dé (Vázquez, 2011).

Es importante indicar que para poder valorizar el inventario existente, es necesario que se lleven a cabo los métodos de valoración que se citaron previamente, como fueron el de Promedio Ponderado, el LIFO, el FIFO y el de Promedio o último precio. A continuación se presenta un esquema de la hoja del Kárdex:

KÁRDEX												
Artículo:			lavadoras			Existencia mínima:			60			
Método:			Promedio ponderado			Existencia máxima:			495			
Fecha			Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
D	M	A		Cantidad	V/ Unitario	V/ Total	Cantidad	V/ Unitario	V/ Total	Cantidad	V/ Unitario	V/ Total
3	5	11	Saldo anterior							98	94	9212
5	5	11	Compra según factura N°20	18	134	2412				116	100,21	11624
7	5	11	Venta según factura N°01				67	100,21	6714,07	49	100,2	4909,93
9	5	11	Venta según factura N°02				17	100,2	1703,4	32	100,2	3206,53
11	5	11	Compra según factura N°35	95	135	12825				127	126,23	16031,5
			Inventario Final							127	126,23	16031,5

Figura 8. Plantilla de Kárdex
Fuente: Vázquez, Lucía (2011)

Posterior a obtener el conocimiento deseado sobre todo lo relacionado con los inventarios, resulta necesario que se tomen en consideración aspectos de la contabilidad, puesto

que se encuentra estrechamente ligada dentro de las organizaciones para el manejo del stock para distintas actividades.

2.1.7 La contabilidad de costos

2.1.7.1 Definición e importancia

García & Jordá (2004) considera que la contabilidad de costos es el área de la contabilidad en la que se analizan temas de planeación, clasificación, acumulación, control y asignación de costos, siendo llamada también como contabilidad analítica y que en conjunto con la contabilidad administrativa y a la contabilidad financiera, conforman la estructura contable de una organización.

Mientras que Label (2016) considera a la contabilidad de costos como:

La técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, decidir de manera óptima y adecuada relacionada con la planeación y el control de estos. Dicho de otra forma similar, la contabilidad de costos es un sistema de información empleado por la empresa para determinar, registrar, controlar, analizar e interpretar toda la información relacionada con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de la entidad. La contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de esta, así como para el costeo de sus productos y servicios. Por lo tanto, esta contabilidad ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones dentro de la empresa (p.20).

Los autores mencionados previamente concuerdan en que la contabilidad de costos permite a las organizaciones establecer de manera adecuada sus etapas desde la planificación

hasta el control, pudiendo determinar los recursos necesarios para estos, así como los valores que se generarían en beneficio de la entidad.

2.1.7.2 *Objetivos*

De acuerdo con lo establecido por parte de García & Jordá (2004) los objetivos de la contabilidad de costos son los siguientes:

- **Planificación y control:** La planificación se constituye como la parte del proceso de la gestión empresarial en la cual se establecen las metas a largo plazo con las que cuenta la entidad, así como las estrategias necesarias para ser alcanzadas.
- **Valoración de los bienes y servicios:** La contabilidad de costes permite la valoración de aquellos bienes que la empresa produce o presta, además de determinar el valor de los ítems que quedan almacenados.
- **Toma de decisiones:** La contabilidad de costes aporta con las herramientas idóneas para determinar las políticas de producto que basadas en los costos generen mejores resultados para la organización.

2.1.7.3 *Características*

Las características de mayor importancia que posee la contabilidad de costos son las siguientes:

- Permite conocer el costo de la producción y fabricación con el que cuesta la empresa en cada artículo y a nivel general.
- Realza la capacidad de producción y la eficiencia laboral, lo cual permite a la administración de la empresa efectuar decisiones que repercutan en el plano nacional e internacional.
- Debido a que forman parte de la contabilidad como tal, permiten contribuir con las mejores decisiones por parte de la empresa.

- Permite analizar de manera rigurosa los costos e identifica los distintos elementos que se relacionan directa e indirectamente con la organización.
- Observar y analizar la calidad y la eficiencia de la fabricación, esto por medio de decisiones y consejos para mejorar las áreas laboral y financiera.

2.1.7.4 Clasificación de los costos

A continuación se presenta una tabla en la que se pueden observar los costos que pertenecen a la categoría de fijos o variables:

Tabla 1. Clasificación de costos fijos y variables

Costos fijos	Costos variables
Arriendo de oficinas o locales	Materia Prima
Dividendo de oficinas o locales	Insumos
Sueldos	Existencias
Cuentas Básicas	Mano de Obra
Telefonía e Internet	Costos de distribución
Gastos de Oficina	Comisiones por venta
Gastos de administración y ventas	Proveedores Externos para la producción
Pago de obligaciones financieras	
Pago de Seguros	

Fuente: Label, Wayne (2016)

2.2 Marco conceptual

El marco conceptual a ser desarrollado cuenta con los términos que deben ser conocidos para comprender el presente documento, por lo que se muestran aquellas palabras que se emplean en el campo contable.

- **Contabilidad:** Es un sistema de control de registro y sintetizar las transacciones diarias realizadas por una entidad con la intención de que la información ingresada al sistema sirva para la toma de decisiones de carácter económico.
- **Políticas contables:** Son las reglas principios establecidos por la empresa con la finalidad de presentar los estados financieros de forma razonables y que estos estén de acuerdo con las normas impuestas por el país

- **Registro contable:** Método de contabilización de la transacción compra/venta de la compañía que son efectuadas en un periodo contable estas deberán tener relación con las normas y políticas contable vigentes.
- **Control interno:** Medida de seguridad adoptada por la empresa con la finalidad de salvaguardar los activos y que los mismos se puedan verificar exacta y confiable por medio de los datos ingresados en la contabilidad causando una eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las políticas ordenadas por la gerencia
- **Valorización:** Es la palabra que se emplea para referirse a la asignación de precio al artículo en función al mercado.
- **Venta:** La venta es la entrega de un bien o servicio a cambio de dinero ya sea a contado o crédito, se pueden dar a corto o largo plazo dependiendo del tipo de bien o servicio que se esté brindando, las partes establecen un valor, forman parte fundamental dentro de la organización ya que son el ingreso principal y son éstas las que mantienen funcionando en el mercado.
- **Utilidad bruta:** La utilidad bruta o margen bruto es exceso de las ventas realizadas sobre el costo de la mercancía vendida.
- **Inventarios:** Es la existencia de bienes que posee una empresa para desarrollar su actividad, genera ingresos a la compañía en el momento de la venta de dicha mercadería.
- **Compresibilidad:** Una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros que sea fácilmente comprensible para los usuarios.
- **Activos:** Son bienes y derechos adquiridos económicamente por la empresa y que probablemente genere beneficios económicos en el futuro.
- **Ingresos:** Es una fuente principal positiva de los resultados de un periodo y generan incrementos en activos y disminuciones en pasivos.

- **Patrimonio:** Es la parte residual de los bienes y derechos de la empresa, una vez deducidos las deudas y obligaciones, es decir, es la diferencia entre activo y pasivo de la empresa.
- **Estados Financieros:** El balance general, el balance de resultado, son estados auxiliares que al momento de una presentación de datos financieros destinados a los registros contables de una empresa.
- **Rentabilidad:** Es la utilidad que produce la organización. es decir, lo que una compañía obtiene como ganancia, esta evita las pérdidas de la empresa
- **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.
- **Costos de importación:** Son los costos por la adquisición de la mercadería importada, en estos costos intervendrán el impuesto de salida de divisa (ISD), la tasa monetaria al ser moneda extranjera gastos propios generando en el país que desembarco, gastos de la compra e impuestos aplicados al país que está importando.
- **Liquidez:** Es el dinero que posee la empresa que permite la facilidad de cumplir con las obligaciones de la organización.

2.3 Marco Legal

El marco legal cuenta con las normativas que se encuentran relacionadas con el control de inventarios, principalmente en lo referente con la Norma Internacional de Contabilidad, la cual es la que en la actualidad se encuentra en vigencia.

2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad 2 creada en el 2016 sustituyó a la NIC de inventarios de 1993, además reemplaza a la SIC-1 Uniformidad, la cual definía diferentes fórmulas para el cálculo del costo de los inventarios.

2.3.1.1 Objetivo

El objetivo de esta Norma es el de prescribir el tratamiento contable en lo que respecta al tema de los inventarios, destacando lo importante que es el reconocer la cantidad de costo de estos que debe ir en los activos de la entidad; esta norma se vuelve una guía para determinar este costo, además de brindar las directrices necesarias en las fórmulas del costo que se emplean con el propósito de atribuir costos a los inventarios existentes (International Accounting Standards Board , 2016).

2.3.2 Norma Internacional de Información Financiera 13 – Medición del Valor Razonable

Los requerimientos sobre medición e información que debe ser revelada dentro de esta normativa no se aplican en los elementos presentados a continuación:

- Las transacciones con pagos basados en las acciones que se encuentran en el alcance de la NIIF 2 para los pagos basados en Acciones.
- Las transacciones de arrendamiento contabilizados dentro de la NIIF 16 de arrendamientos.
- Las mediciones que posean similitudes con un valor razonable, pero que no sean este valor razonable, como es el valor neto realizable de las NIC 2 de Inventarios.

2.3.3 Concordancia segundo inciso del artículo 166 del Reglamento LORTI.

De acuerdo con el artículo 54, número 5 y el artículo 55, número 9, literal c, de la Ley de Régimen Tributario Interno, se exceptúa de la disposición mencionada previamente a las

donaciones que efectúan los organismos o entidades que pertenecen al sector público, así como a aquellas empresas privadas sin fines de lucro que pertenecen al artículo 19 del reglamento mencionado. El siguiente artículo se presenta para evidenciar la concordancia existente:

- Art. 166.- Donaciones y autoconsumo. - El traspaso a título gratuito y el consumo personal por parte del sujeto pasivo del impuesto de bienes que son objeto de su comercio habitual, deben estar respaldados por la emisión por parte de éste de los respectivos comprobantes de venta en los que deben constar sus precios ordinarios de venta de los bienes donados o auto consumidos, inclusive los destinados a activos fijos, los mismos que serán la base gravable del IVA.

2.3.4 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas

2.3.4.1 Presencia en el recuento físico de existencias

La dirección habitualmente establece procedimientos con los cuales se lleva a cabo el respectivo recuento físico de existencias, lo cual se debe efectuar como mínimo una vez por año, esto con el objetivo de que sirvan como la base para la preparación de los estados financieros, así como para determinar la fiabilidad con la que cuenta el sistema de inventario permanente de la organización (International Accounting Standards Board , 2016).

2.3.4.2 Repercusiones de la presencia en el recuento físico de existencias

Inspeccionar las existencias para definir y evaluar su estado, efectuar pruebas de recuento, observar el cumplimiento de las instrucciones de la dirección y aplicar los procedimientos de registro y control de los resultados de recuento físico de existencias son los procedimientos que tienen la función de convertirse posteriormente en pruebas de controles para la valoración del riesgo que efectúa el auditor, así como del enfoque previsto en los procedimientos específicos que se llevan a cabo.

2.3.4.3 *Cuestiones relevantes para la planificación de la presencia en el recuento físico de existencias*

Los riesgos de incorrección material que se encuentran relacionados con las existencias, así como la naturaleza del control interno de las existencias, es necesario que se prevean por medio de procedimientos adecuados para efectuar las instrucciones idóneas para que se lleve a cabo el recuento físico de las existencias, además de mantener un adecuado sistema de inventario (International Accounting Standards Board , 2016). Las ubicaciones en las cuales son ubicadas las existencias, la importancia que poseen las existencias, así como los riesgos de incorrección material que corresponden a las respectivas ubicaciones, esto con el objetivo de decidir cuáles son las ubicaciones más adecuadas según el producto.

2.3.4.4 *Evaluación según Norma Internacional de Auditoría 501*

Al momento de evaluar los procedimientos e instrucciones de la dirección en relación al control y registro del recuento físico de las existencias permite determinar si los procedimientos e instrucciones tratan de los aspectos que se presentan a continuación:

- La realización de actividades de control adecuadas, como, por ejemplo, recopilar las hojas de recuento físico de existencias utilizadas, dejar constancia de las hojas de recuento físico no utilizadas, y aplicar procedimientos de recuento y de repetición de éste.
- La identificación exacta de la fase en la que se encuentra el trabajo en curso, de las partidas de lenta rotación, obsoletas o dañadas, así como de existencias que son propiedad de un tercero; por ejemplo, existencias en consignación.

- En su caso, los procedimientos utilizados para estimar cantidades físicas, como los que pueden resultar necesarios para estimar la cantidad física de un montón de carbón.
- El control del movimiento de las existencias entre las distintas áreas, así como del envío y recepción de existencias antes y después de la fecha de corte (International Accounting Standards Board , 2016).

2.3.4.5 *Inspección de las existencias*

La inspección de las existencias, al presenciar el correspondiente recuento físico, le facilita al auditor la determinación de su realidad, no siendo necesariamente de propiedad de la entidad, así como la identificación de aquellos productos que se encuentran obsoletos, antiguos o dañados (International Accounting Standards Board , 2016).

2.3.4.6 *Realización de pruebas de recuento*

La realización de pruebas de recuento, lo que se da por medio de localizar las existencias físicas de los elementos seleccionados en los registros e identificando en estos la dirección de tales elementos, proporcionando evidencia de auditoría en relación a la integridad y exactitud de los registros. Además de registrar las pruebas de recuento, lo cual es responsabilidad del auditor, debiendo determinar si los registros de existencias finales que posee la empresa reflejan de manera exacta los resultados reales de los recuentos efectuados (International Accounting Standards Board , 2016).

Capítulo III.

Metodología de la investigación

3.1 Metodología

Dentro de este capítulo se consideraron aspectos claves para la realización de la investigación de campo al interior de la empresa TRIECK S.A., para lo cual se recolectó información a través de técnicas como la entrevista al personal vinculado con el manejo del inventario; también se revisó el proceso de importación de mercadería; y se analizó el movimiento de las principales cuentas relacionadas para establecer su incidencia en los estados financieros. De esta forma, el objetivo fue identificar alguna falencia que esté afectando a la rotación de los inventarios. La investigación se desarrolló bajo la aplicación del método deductivo, el mismo que se enfocó en determinar la conclusión de un conjunto de variables que fueron previamente analizadas.

3.2 Tipo de investigación

La investigación fue de tipo descriptivo porque permitió recopilar información financiera de la empresa, y los resultados fueron expresados mediante tablas y gráficos estadísticos para facilitar su interpretación, específicamente al relacionar las cuentas de inventario con el volumen de ventas, costos y utilidad que ha generado la compañía. Este análisis descriptivo se desarrolló especialmente al momento de calcular las razones financieras, las mismas que ayudan a evaluar aspectos del negocio como: solvencia, rotación de inventario, endeudamiento, rentabilidad y demás cuentas afines.

3.3 Enfoque

La investigación a desarrollar tuvo un enfoque cuantitativo porque es necesario e indispensable analizar las cuentas que tienen conexión directa con la cuenta de inventarios y mediante este enfoque se pudo observar con profundidad la situación de esta. También se trató de un enfoque cualitativo cuando se hicieron las entrevistas al personal de la compañía, en

donde la opinión de cada individuo fue expresada ampliamente según la realidad que se manifiesta dentro de la empresa TRIECK S.A; es decir, cómo se llevan a cabo los procesos de inventarios, el tipo de reporte que se utiliza para el control de inventario, la forma en que se ubican los productos en la bodega, el análisis que realiza el personal para evaluar los índices de rotación, la frecuencia con que se realiza el conteo físico del inventario; y demás aspectos que ayuden a determinar la fiabilidad de los estados financieros.

3.4 Técnicas e instrumento de investigación

Las técnicas e instrumentos de investigación que se emplearon fueron los siguientes:

Entrevista: esta técnica se apoyó en un instrumento conocido como cuestionario de preguntas abiertas, en donde se recolectó cada una de las opiniones de las personas que fueron consideradas como idóneas para responder sobre la gestión de inventarios dentro de la empresa TRIECK S.A., debido a su experiencia en cuanto a este campo de acción.

Observación: esta técnica se utilizó al momento de revisar la consistencia de los diferentes procesos relacionados con la gestión de inventario, en este caso, la compañía disponía de procesos de despacho de materia prima a producción, proceso de recepción y almacenamiento de materia prima y materiales; y proceso de recepción, almacenamiento y despacho de productos terminados; así como los reportes que se utilizan para el manejo del inventario. Toda la información analizada se detalló a través de un instrumento conocido como ficha de observación.

3.5 Población

Para el desarrollo del trabajo de investigación se requirió de un grupo de personas que tengan relación directa con la empresa TRIECK S.A., para ello se tomó como población al personal de la compañía conformado 14 personas distribuidas en los siguientes cargos:

Tabla 2. Población de la empresa TRIECKS.A.

Cargos	Personas
Gerente General	1
Contador	1
Asistente contable	1
Auxiliar contable	1
Mensajero	1
Administradora	1
Supervisora	1
Jefe de piso	2
Vendedoras	5
Total	14

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

3.6 Muestra

Se consideró como muestra exclusiva al personal que tiene relación directa con la adquisición de mercadería, determinación de costos y a los usuarios que manejan información financiera para la toma de decisiones:

- Gerente General
- Contador
- Asistente contable

3.7 Análisis de resultados

3.7.1 Resultado de la Observación

Partiendo de la aplicación de esta técnica, su objetivo fue conocer la forma en la que se llevan a cabo las distintas actividades y procedimientos del personal, respecto al manejo del inventario, a través de la ficha de información, en donde se describen estas actividades y se colocan observaciones personales de los procesos revisados. Para este efecto, se procedió a completar la información, tomando en cuenta el proceso de compra de importación de la mercadería desde la franquiciadora uruguaya Lolita. Esta ficha fue realizada según lo observado tanto en la oficina matriz localizada en Mall del Sol, como en la sucursal Riocentro Entre Ríos. Sin embargo, se solicitó por medio de la entrevista a la asistente contable,

descripción de modo general de la bodega del local San Marino, mismo que cerró en enero 2018.

Tabla 3. *Ficha de Observación del proceso de compra – venta de mercadería en Mall del Sol*

FICHA DE OBSERVACIÓN

Objeto de Observación: Proceso de Compra - Venta de Mercadería

Fecha: 16/10/2018

Hora: 17:30

Lugar: Mall del Sol

Nº	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Planificación de Compras		x	
2	Presupuesto de Compras		x	
3	Aprobación previo a pedido de importación	x		
4	Revisión de costos de importación	x		
5	Precauciones para la seguridad de la mercadería	x		
6	Revisión de mercadería importada	x		
7	Cotización nuevos agentes de aduana		x	
8	Custodio de mercadería importada	x		
9	Cuidado de mercadería durante traslado a locales	x		
10	Revisión mercadería en local	x		
11	Informe de mercadería que ingresa a bodega	x		
12	Almacenamiento adecuado.		x	Quando la bodega está llena se suele mezclar la mercadería con otros artículos.
13	Superficies de almacenaje en buen estado, orden y limpieza.	x		
14	Bodegaje sectorizado.	x		Decisión de las vendedoras.
15	Aseo e iluminación y ventilación adecuado.		x	
16	Extintores ABC con mantenimiento al día.	x		
17	Registro de entrada y salida.	x		
18	Registro de uso de llaves.		x	
19	Inventario de almacenaje de mercadería nueva, deteriorada y obsoleta		x	
20	Control de salida y entrada de mercadería.		x	
21	Control de inventario por medio de toma física de inventarios periódicamente	x		Se realiza una vez al año.
22	Personal responsable de bodega.		x	Todo el personal es responsable.
23	Sistemas de seguridad y protección para bodega y entorno.	x		
24	Bitácora o registro de incidentes.		x	
25	Uso exclusivo de bodegaje.		x	También se utiliza para almacenamiento de documentación.
26	Turnos para orden y aseo general de la bodega.		x	
27	Manual de procedimientos para uso de la bodega.		x	
28	Clasificación de estanterías y zona de almacenamiento.	x		
29	Listado visible de materiales ingresados y salientes.		x	
30	Determinación de costo de mercadería	x		

Srta. Cinthia Carpio Baquero

Srta. Melissa Hurtado Quizhpi

Tabla 4. *Ficha de Observación del proceso de compra – venta de mercadería en Riocentro Entre Ríos*

FICHA DE OBSERVACIÓN

Objeto de Observación: Proceso de Compra - Venta de Mercadería

Fecha: 17/10/2018

Hora: 18:00

Lugar: Riocentro Entre Ríos

Nº	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACION
1	Planificación de Compras		x	Se realizan las compras de acuerdo a las colecciones existentes en el exterior.
2	Presupuesto de Compras		x	
3	Aprobación previo a pedido de importación	x		
4	Revisión de costos de importación	x		
5	Precauciones para la seguridad de la mercadería	x		
6	Revisión de mercadería importada	x		
7	Cotización nuevos agentes de aduana		x	
8	Custodio de mercadería importada	x		
9	Cuidado de mercadería durante traslado a locales	x		
10	Revisión mercadería en local	x		
11	Informe de mercadería que ingresa a bodega	x		
12	Almacenamiento adecuado.		x	Cuando la bodega está llena se suele mezclar la mercadería con otros artículos.
13	Superficies de almacenaje en buen estado, orden y limpieza.		x	Las perchas se encuentran en mal estado
14	Bodegaje sectorizado.	x		Decisión de las vendedoras.
15	Aseo e iluminación y ventilación adecuado.		x	La bodega tienen poca ventilacion
16	Extintores ABC con mantenimiento al día.	x		
17	Registro de entrada y salida.	x		
18	Registro de uso de llaves.		x	
19	Inventario de almacenaje de mercadería nueva, deteriorada y obsoleta		x	
20	Control de salida y entrada de mercadería.		x	
21	Control de inventario por medio de toma física de inventarios periódicamente	x		Se realiza una vez al año.
22	Personal responsable de bodega.		x	Todo el personal es responsable.
23	Sistemas de seguridad y protección para bodega y entorno.	x		
24	Bitácora o registro de incidentes.		x	
25	Uso exclusivo de bodegaje.		x	También se utiliza para almacenamiento de documentación.
26	Turnos para orden y aseo general de la bodega.		x	
27	Manual de procedimientos para uso de la bodega.		x	
28	Clasificación de estanterías y zona de almacenamiento.	x		
29	Listado visible de materiales ingresados y salientes.		x	
30	Determinación de costo de mercadería	x		

Srta. Cinthia Carpio Baquero

Srta. Melissa Hurtado Quizhpi

3.7.1.1 *Análisis del contenido*

Examinado los hallazgos obtenidos de la observación realizada a la matriz y sucursales de la empresa TRIECK S.A. se determinó que:

1. Las compras realizadas durante el año no fueron planificadas.
2. No se cuenta con un presupuesto de compra debido a que no se tiene una proyección de las adquisiciones a realizar en el año, sino que esta puede variar por motivos de despachos de la franquicia.
3. La gerente general es quien se encarga de realizar el pedido y solicitar despacho de la mercadería que se desea importar.
4. Existen cotizaciones de transporte por vía aérea para el traslado de la mercadería.
5. La mercadería es asegurada con dos días de anterioridad de su llegada a los locales del Ecuador.
6. Para emitir la factura la franquicia debe contar con autorización previa de la asistente contable quien verificaba que las prendas cumplieran con las normas vigentes de etiqueta textil.
7. Trabajan con el mismo agente de aduana en todas las importaciones, por lo que no realizan cotizaciones de uno nuevo.
8. Se solicita resguardo para el traslado de la mercadería de las bodegas de aduana a los locales. Una vez que la mercancía este en los locales, las vendedoras proceden a contar las prendas y emitir un informe en el caso de que exista una incoherencia en lo recibido.
9. No se tiene un almacenamiento adecuado debido a que las bodegas son pequeñas y en ellas se guardan otros artículos.

10. Las perchas de las bodegas se encuentran en mal estado, carece de iluminación y existe ventilación en las mismas. Sin embargo, la bodega de la matriz se encuentra en mejor estado ya que es relativamente nueva.
11. Registro de entrada y salida por medio de huellas digital.
12. Las llaves son entregadas al personal que tiene asignada la apertura del local al siguiente día.
13. No se lleva control de la mercadería obsoleta y dañada.
14. Se realiza inventario de toma física una vez al año.
15. Todo el personal que se encuentre de planta en el local es responsable de velar por los equipos y mercancía de la empresa.
16. La mercadería cuenta con alarma para evitar sustracciones de la misma, además de que cada tienda cuenta con sus respectivas alarmas. Sin embargo, no tienen personal asignado a la observación de la acumulación de gente.
17. El único registro que realizan es para entregar caja entre el personal.
18. Las bodegas contienen documentación contable.
19. No se ha asignado personal para la limpieza y orden de la bodega.
20. Dentro del manual de procedimientos no existen políticas respecto al cuidado y mantenimiento de prendas y almacenamiento de estas sin embargo la franquicia envía información del cuidado y exhibición de la mercadería.
21. Dentro del local se clasifican las prendas en percha de acuerdo a técnicas de marketing, más en bodega no hay un parámetro para su clasificación.
22. La asistente contable es la encargada de la determinación del costo de la mercadería. Información que será supervisada por gerente general.

3.7.1.2 *Análisis del costeo de importación*

Tomando como muestra las importaciones del mes de mayor relevancia de la compañía, se analizaron datos de los registros contables para las compras realizadas en noviembre 2017. Mediante este se observó el procedimiento realizado para las importaciones el cual comienza cuando el franquiciador enviaba el look book¹ de las colecciones a lanzar más el archivo en donde se realizó el pedido (nota de pedido). La gerente general fue la encargada de la selección de prendas a solicitar y la distribución de estas para cada local. Luego de esto, envió el archivo a Uruguay en donde comenzó la elaboración de etiquetas.

Las etiquetas confeccionadas fueron enviadas vía correo electrónico mediante archivo digital a la asistente contable quien revisó que cumplieran con las normas de etiquetado establecidas en el reglamento INEN, para su aprobación. Se observaron etiquetas que no cumplieron con la normativa por lo que la mercadería de estas no fue despachada en el embarque.

Posteriormente, el franquiciador envió packing, factura y cotizaciones de transporte aéreo a la asistente contable quien revisó que lo aprobado concuerde con lo facturado y enviado e informó a la gerente general sobre las cotizaciones recibidas para la toma de decisión. Una vez completado este procedimiento, asistente contable realizó la estimación de los gastos incurridos incluyendo costo de seguro, gastos administrativos de transporte y gastos de desaduanización. Cuando la mercadería arribó al país, se procedió a la desaduanización de la misma para su posterior traslado y distribución a los locales respectivos. Previo al traslado, asistente contable envió a la administradora de los locales los precios y costos de la mercadería para su respectivo ingreso en sistema.

Durante este mes de análisis, una importación no fue despachada en su totalidad en un solo envío, sino que se completó en un segundo envío. El procedimiento con esta segunda

¹ Catálogo de prendas a confeccionar.

importación fue el mismo, sin embargo, al momento del ingreso del costo por parte de la administradora, el sistema reemplaza el costo de la mercadería previamente ingresada (ver anexo), lo que ocasionó que el mismo sea modificado aumentándolo y disminuyendo el margen bruto de rentabilidad de esta mercadería.

3.7.2 Resultado de la Entrevista

La entrevista se realizó a tres integrantes de la empresa. La información que nos proporcionaron a través de las preguntas realizadas es de gran importancia debido a que se obtuvieron resultados del personal clave de la investigación que se está realizando.

3.7.2.1 Entrevista al Gerente General

Función Principal: Toma de decisiones financieras y aprobación de desembolsos a realizar para realización de actividades.

Objetivo Específico: Analizar el nivel control de inventarios impuesto por gerencia y sus actividades en relación a los mismos.

Preguntas

1. ¿La compañía cuenta con políticas de inventario?

Existen procedimientos que se realizan en los inventarios mas no consta en un acta tal como manual o política de inventario.

2. ¿Cuántas importaciones se realizaron en el 2017?

10 al año, puede variar.

3. ¿Cómo determina el número de importaciones a realizar?

No tenemos determinado el número de importaciones, esto depende de las colecciones que tenga en el año la franquicia y su despacho.

4. ¿Cuántas colecciones saben importar en el año?

10 colecciones.

5. ¿Conoce usted cómo establece la empresa los costos de ventas?

Sí, la asistente me envía la información para revisarla y establecer el precio de cada prenda.

6. ¿Solicita reporte de importaciones de forma periódica?

Sí, por lo general se solicita para establecer precio o para realizar pedidos.

7. ¿La empresa cuenta con presupuesto de compras?

No, porque no se tiene fecha establecida de las compras por inconvenientes endógenos que se presentan habitualmente.

8. ¿Cuál es la política de crédito para las compras realizadas en el exterior durante el año 2017?

El crédito que nos otorgan es de 3 meses a partir de la fecha de envío.

9. ¿Han solicitado más plazo de pago a lo establecido y en qué fecha ocurre eso?

Sí, suele pasar en los meses de iliquidez como enero, abril, entre otros.

10. ¿Cada qué tiempo solicita estados financieros?

Los estados financieros son presentados una vez al año o cuando se requiera.

No obstante, el estado de resultado integral es presentado mensualmente.

11. ¿Con qué frecuencia se reúne la junta directiva para la toma de decisiones?

Una vez al año.

12. ¿Qué nivel de importancia considera usted debe otorgarse al manejo de inventarios?

Alta, por el giro del negocio sin embargo no se realizan toma de inventarios de forma periódica.

13. ¿Cuentan con reporte de mercadería dañada?

Sí, contamos con reporte de mercadería dañada, pero en el 2017 no fue actualizado.

14. ¿Considera usted que la bodega en donde se mantiene la mercadería está en óptimo estado? ¿Por qué?

La bodega del Mall del Sol sí, pero la de Riocentro no se encuentra en las mismas condiciones debido a que es más antigua.

15. ¿Cómo se identifica la mercadería cuando está obsoleta?

Se la separa en un cartón una vez que haya sido revisada y verificada como dañada.

16. ¿Se realizan donaciones de mercadería?

Años anteriores sí, pero a partir del año pasado (2017) no se han realizado donaciones.

17. ¿Cómo se determina el precio de venta?

Por lo general, el precio se establece según el grado de elaboración de una prenda, pero también se determina en base al análisis de los precios de las importaciones anteriores.

18. ¿Se realizan estudios de mercado? ¿Con qué frecuencia?

Sí, se lo realiza de una a dos veces al año porque la franquicia lo solicita.

19. ¿La compañía cuenta con una proyección de ventas?

Sí, pero no siempre se llega a la meta.

20. ¿Bajo qué concepto se realizan las transacciones de autoconsumo?

Las transacciones por concepto de autoconsumos son por entrega de uniformes.

21. ¿Saben realizar compras de una prenda en particular en importaciones distintas?

Sí, porque en ciertas colecciones quedan saldos o porque puede darse el caso de que esa prenda fue vendible y se necesita importar más de esta.

22. ¿Qué acciones tomaría en caso de retención de mercadería en aduana?

Cuando eso sucede, se consulta al despachador de aduana.

23. ¿Considera usted importante la presencia del personal de la compañía en la desaduanización de la mercadería?

Sí, porque es una manera de vigilar en caso de presentarse alguna novedad en la aduana.

24. ¿Qué medidas toman al existir pérdidas de mercadería, la asume o es descontada al personal?

Cuando es pérdida dentro de la empresa, se descuenta a todo el personal porque es el responsable de resguardar los activos de la empresa. Si la pérdida se da fuera de la empresa, se encarga la aseguradora.

25. ¿Han existido diferencias en lo pedido vs lo recibido?

Sí, han existido diferencias en cuanto al peso de lo recibido.

26. ¿Qué actividades realiza en caso de diferencias?

Se notifica a la aseguradora y se realiza el conteo de prendas que vienen en el cartón para constatar si existe alguna pérdida.

27. ¿Usted realiza un análisis para realizar las compras?

Sí, se analiza por monto de importación de un año anterior y por categoría de prendas más vendidas.

28. ¿Tienen políticas establecidas para los descuentos realizados en las tiendas?

Las únicas políticas establecidas son el convenio con Mi Comisariato que es de 10% de descuento si pago en efectivo y 5% con tarjeta de crédito y débito y el mantenido para el personal de la empresa del 35% en efectivo y 30% con tarjeta de crédito y débito. Los demás descuentos se realizan dependiendo el movimiento (rotación) de la mercadería.

29. ¿Existen descuentos por la mercadería con falla o por monto facturado y cuál es el porcentaje?

Sí, se da descuento a las prendas que tienen falla, por lo general del 5% al 20% de descuento y por valor facturado no. Sin embargo, tenemos un grupo de clientas que se le otorga el 15% de descuento en mercadería nuevo por su fidelidad.

Análisis de la entrevista 1: Mediante la entrevista realizada a la gerente general, se pudo detectar que la empresa no cuenta con un presupuesto de compra debido a que en ocasiones el proveedor suele ofertar mercadería que no cumple con el reglamento Servicio Ecuatoriano de Normalización (INEN), pero a pesar de esto la empresa suele importar de 10 a más veces por año. Cada importación realizada sirve de ayuda para la toma de decisiones, pedidos a futuros y/o para establecer precios.

La empresa cuenta con crédito de 3 meses contando desde la fecha del embarque. Se establece precio mediante el análisis de los costos y gastos que intervinieron en la importación y el margen del producto lo establece la gerente bajo su criterio y en ocasiones considerando los precios del mercado de acuerdo a estudio realizado. Además, la compañía cuenta con descuentos transitorios y permanentes; y con transacciones de autoconsumo por concepto de uniformes para las empleadas de los locales.

A pesar de no contar con políticas de inventarios, los procedimientos para el manejo y cuidado de estos que realizan las vendedoras son realizados de forma empírica y por órdenes de sus superiores.

3.7.2.2 *Entrevista al Contador Externo*

Función Principal: Supervisión y soporte de actividades realizadas por departamento contable interno.

Objetivo Específico: Conocer parámetros a considerar para el costo de los inventarios.

Preguntas

1. ¿Con qué frecuencia realiza su visita a la compañía?

Unas cuatro veces al año.

2. ¿Cómo supervisa el trabajo del departamento contable?

La asistente contable me envía por correo la información de que debo revisar.

3. ¿Solicita informe de actividades realizadas por el departamento contable? ¿Por qué?

No, cuando visito la empresa reviso las actividades realizadas.

4. ¿Cada qué tiempo se presentan los estados financieros?

El estado de resultados integral se presenta cada mes y el estado de situación financiera semestralmente o por solicitud de un banco.

5. ¿Se reúne con el departamento contable previo a la presentación de los estados financieros?

Los estados financieros de la empresa se presentan una vez al año y cuando se desea realizar un préstamo solo me envían la información vía correo electrónico para realizar la revisión.

6. ¿El saldo que reflejan los estados financieros tiene cumplimiento con la NIC 2?

La NIC 2 no está aplicada en su totalidad.

7. ¿Qué aspectos de la normativa NIC 2 considera usted que no aplica la compañía?

Debería aplicar valor neto realizable para saber si hay mercadería con cuyo costo se puede recuperar y si no es así se debe hacer la respectiva provisión por deterioro de inventario.

8. ¿Qué método utilizan para valoración de inventarios y por qué?

No se tiene un método establecido como tal dentro de las políticas de la empresa, sin embargo, se utiliza el costo arrojado por sistema, se realiza un reporte manual para

llevar un control sobre el mismo y se realizan las correcciones debidas ya que el sistema suele reemplazar costos por prendas recibidas en distintas importaciones.

9. ¿Cuál es el método de control de los ingresos y egresos de bodega?

No existe un método de control definido. Sin embargo, al finalizar la toma de inventarios, de arrojar errores se realizan las correcciones respectivas.

10. ¿Realizan declaración anual de mercadería dañada? ¿Por qué?

No, por el costo que implica notarizar dicho documento.

11. ¿Se realizan donaciones de mercadería de la empresa y como se da de baja?

Sí, se factura a nombre de la institución o persona que se está donando y se contabiliza como una venta, se reversa la cuenta de venta y se envía a cuenta de gasto; ese valor no es deducible para el impuesto a la renta.

12. ¿Considera que el ISD debe ser parte del costo de la mercadería importada? ¿Por qué?

No, porque tributariamente no ha existido el hecho generador.

13. ¿Se necesita autorización para realizar las transacciones de autoconsumo?

Sí, se necesita autorización de la gerente general.

14. ¿Realizan transacciones de autoconsumo, como cuáles?

Sí, por entrega de uniforme al personal.

Análisis de la entrevista 2: La compañía no cuenta con un contador de planta por lo que la presencia del contador en la misma es esporádica; sin embargo, toda la información contable debe ser enviada por vía correo electrónico para que sea aprobada por este. Los estados financieros son presentados una vez al año ante la junta directiva, en presencia del contador y la asistente contable o cuando alguna entidad financiera lo solicite.

A pesar de no contar con un método de valoración de inventario establecido, se realiza la determinación del costo en base a lo arrojado por el sistema de facturación.

El costo determinado, considera los valores por mercadería dañada pese a que no se ha realizado la declaración respectiva por el costo que genera hacerlo. Bajo el criterio del contador para establecer los costos que intervinieron en las importaciones, no se debe incluir el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) ya que no ha existido el hecho generador del mismo.

3.7.2.3 *Entrevista al Asistente Contable*

Función Principal: Actividades operativas concernientes al área contable dentro del curso normal de la organización.

Objetivo Específico: Conocer el procedimiento para el registro de las transacciones de las operaciones del giro normal de la compañía y su contabilización.

Preguntas

1. ¿Bajo qué criterios se identifica la mercadería?

Cada prenda tiene su etiqueta colgante donde está detallada la referencia y código de cada una. Las etiquetas ya vienen adheridas desde Uruguay.

2. ¿Cada qué tiempo se realiza inventario en la compañía?

Se realiza un inventario por año por código de barra y se solicita al personal de la empresa que realice inventario diario, seleccionando cinco prendas al azar y notificando a contabilidad lo encontrado. Cabe aclarar que el inventario que realiza el personal de venta es por referencia².

3. ¿Quiénes participan en la toma física de inventarios?

Todo el personal que se encuentre trabajando en el momento del inventario y la asistente contable.

4. ¿Quién es el responsable de la supervisión de bodega?

Todas las personas que se encuentren trabajando en el local son responsables del inventario y los activos de la empresa.

² Cada tipo de prenda es identificada por una referencia alfanumérica dependiendo de la talla, color, entre otros parámetros.

5. ¿Cuál era el estado en el que se mantenía la bodega de la sucursal San Marino?

La bodega de San Marino era más espaciosa con poca luz, algo muy similar al del mal del Sol.

6. ¿Se realizan los cambios respectivos cuando existen faltantes o sobrantes en la toma física de inventarios o al recibir una importación?

La asistente contable es responsable de los resultados arrojados, tanto de la corrección como de facturación del faltante y sobrantes de ser encontrados. Con respecto a diferencias del packing³ la persona encargada deberá notificar de dichas novedades y esperar la autorización del ingreso o egreso de lo encontrado.

7. ¿Tienen reportes detallados de los valores que intervinieron en la adquisición de mercadería?

Sí, los valores son notificados vía correo al gerente general para su conocimiento.

8. ¿Cómo establecen el costo de venta de cada importación?

Se establece el costo de venta considerando el valor de la factura, el valor de la guía aérea y aplicación de la póliza de la mercadería; además de otros gastos tales como: licencia de importación, honorarios a verificadora, agente de aduana, custodia de mercadería, transporte interno, liquidación de aduana de mercadería y la provisión de impuesto de salida de divisas. En varias ocasiones, los rubros de transporte y de custodia son omitidos debido a que el monto importado es inferior a \$ 30.000 o al volumen de la importación que, de no ser elevado, puede ser transportada en el vehículo de la empresa.

³Detalle de artículos despachados por referencia.

9. ¿Distribuye el costo de venta por tipo de artículo?

La distribución dependerá de la mercadería que se importe; por ejemplo, no es necesario pagar licencia por bisutería y marroquinera (carteras) si el valor importado no supera los \$ 2.000 FOB⁴, por lo tanto, la inspección y licencias se las cargará solamente a la ropa y los demás gastos como custodia, honorarios entre otros, se distribuyen.

10. ¿Tienen reportes actualizados de los faltantes de la mercadería?

Sí, contabilidad guarda los reportes de los últimos inventarios.

11. ¿Cuál fue la fecha del último inventario realizado?

12 de enero del 2018

12. ¿Cuál es el método de valoración empleado por la empresa?

La empresa realiza el cálculo del costo por medio del método promedio. Sin embargo, este no se encuentra definido en las políticas de la empresa ni es brindado por el sistema contable; se lleva un control extracontable.

13. ¿Cuáles son los impuestos y aranceles aplicables a la mercadería de la compañía?

En cuanto a ropa se paga Advalorem⁵ que es el 30% del CIF⁶, aranceles específicos que es \$ 5.5 por Kilo y el Fodinfra⁷ que se calcula en base al CIF. Por calzado se paga el Advalorem que es el 30% del CIF, aranceles específicos que es \$ 6 el par y el Fodinfra. Finalmente, por marroquinería se paga el Advalorem que es 30% del CIF y Fodinfra.

⁴ Valor de venta al público ya incluido impuestos.

⁵ En la terminología aduanera, refiere a un tipo de incidencia tributaria porcentual, prevista en la tarifa aduanera que adopta como base de cálculo o valor aduanero de las mercaderías

⁶ Costo seguro y flete, puerto de destino convenido por sus siglas en inglés.

⁷ Fondo de desarrollo para la infancia.

14. ¿Qué estrategia tomaron para contrarrestar las salvaguardias establecidas por el gobierno?

Se importaba en menos cantidad y se solicitó descuento por factura para que el impacto de las sobre tasas arancelarias fuera menos. Cuando se importaba zapatos y cinturones, también se solicitó que se despachara en una sola factura y que la bisutería no supere los \$2.000 FOB

15. ¿Cuál es el proceso para importar una mercadería?

Es algo engorroso. Primero la gerencia hace el pedido de forma anticipada de las colecciones, posterior a esto, se revisa las etiquetas técnicas de los artículos solicitados. Uruguay se encarga de coordinar el despacho de la mercadería a medida que entre a zona franca⁸, previamente se revisa que los documentos cumplan con los requisitos de aduana y que lo facturado este de acuerdo a la nota de pedido tanto en cantidad, como en precio y peso. Una vez revisada esta documentación, Uruguay envía cotizaciones de fletes aéreos, los cuales son aprobados por gerencia. Coordinado el flete, Contabilidad establece las partidas arancelarias de la importación y ésta es enviada a su agente de aduana para la revisión. Contabilidad se encarga de asegurar la mercadería y estimar los costos aduaneros para poder establecer el valor. Se aseguran los bienes, asistente debe estar atenta al arribo de mercadería y solicitar la inspección a despachador de aduana.

Una vez aprobada solicitud, se coordina con verificadora y personal de la empresa. Se solicita los debidos permisos a bodega temporal y previamente elabora borrador de licencia para ahorrar tiempo. Una vez que se realice la inspección, Contabilidad deberá esperar a borrador de certificado y revisar que la información esté

⁸ Territorio delimitado de un país que goza de algunos beneficios y tiene exoneración de impuestos.

correcta. Se envía certificado con firma digital de la verificadora adjuntando documentación solicitada por el INEN y es enviada por la VUE (Ventanilla).

Se debe esperar a que se genere el comprobante de pago por dicha licencia y para realizar el pago posterior y se espera a que un funcionario la revise, luego de ser aprobada se envía la captura al despachador de aduana junto con la demás documentación para que esta realice el DAV (Declaración Aduanera) y envíe la preliquidación, las cuales deberán ser revisadas por contabilidad y a su vez aprobadas. El despachador aduanero envía la declaración aduana y se espera la respuesta del funcionario en donde indique si es aforo documental o físico. Se realiza pago respectivo y se espera autorización de aduana para coordinación de salida

16. ¿Qué tiempo se demora desaduanizar una mercadería?

Eso depende mucho de terceros como la aerolínea, INEN y aduana pero por lo general se demora siete días laborables.

17. ¿Cuál es el proceso luego de autorización de salida de mercadería?

Se solicita custodia y transporte para trasladar la mercadería a los locales. Además, se coordina con personal y se pide permisos para ingreso a los centros comerciales.

18. ¿Existen políticas contables actualizadas?

No existe manual de políticas contable actualizado.

19. ¿Cuál es el proceso llevado a cabo para el control de los hallazgos de los inventarios realizados en la empresa?

Se emite un reporte de faltante y sobrantes y se envía al personal a que revise nuevamente esa referencia. Previamente se revisa el movimiento del artículo, se verifica cualquier anomalía y en el caso de no ser resuelto se descuenta al personal.

20. ¿Existe supervisión en la entrada y salida de mercadería de bodega?

No, existen cámaras en todo el local menos en la bodega.

21. ¿Qué medidas de control están implementadas para bodega?

No tiene ninguna medida de control.

22. ¿Se realizan traslados de mercadería de un local a otro?

Sí, dicho traslado se lo realiza en el carro de la empresa.

23. ¿Se carga costo a la mercadería trasladada de un local a otro?

No, sin embargo, el costo de esa prenda corresponde al local que ha sido trasladado.

24. ¿Cuál es el proceso para dar de baja a la mercadería dañada y/o deteriorada?

Con respecto a lo operativo la mercadería dañada es separada de la mercadería que está en buen estado y en el ámbito contable se debería egresar sin embargo no se realiza porque no se realiza el acta.

25. ¿Cuál el proceso para dar de baja a la mercadería donada?

Una vez autorizada realizar una donación por parte de gerencia se realiza la factura a nombre de la persona o institución que se va a donar.

26. ¿Qué opciones brinda el sistema contable en relación al registro y control de inventarios?

El sistema contable no estaba vinculado con el sistema de facturación por lo que no se tenía un control sobre inventario; lo que se hacía era verificar en el sistema si existía el sustento de ingreso y egresos de la mercadería.

Análisis de la entrevista 3: Mediante la entrevista realizada a la asistente contable se determinó que es la persona encargada de realizar la mayor cantidad de funciones del departamento y no cuenta con la supervisión constante de un superior (contador). Además de esto, se observa que su proceder en cuanto al tratamiento del ISD difiere del criterio del

contador, puesto que, dentro de sus operaciones, provisiona los valores por importación recibida mientras que el contador mantiene que no ha existido el hecho generador. No obstante, a pesar de que el trabajo de la asistente es revisado remotamente, no han existido observaciones respecto a este proceder.

3.7.3 Análisis de los Estados financieros

3.7.3.1 Análisis de las cuentas de activo

Tabla 5. Detalle de las cuentas de activo de TRIECK S.A. período 2016 - 2017

ACTIVO	2017	2016
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	42,713.60	61,602.50
Activos Financieros	21,480.02	13,548.14
Inversiones Temporales	526.33	520.30
Documentos y cuentas por cobrar tarjetas de crédito	21,200.89	12,978.17
(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 837.97	- 837.97
Otras cuentas por cobrar	590.77	887.64
Inventario	83,771.06	82,465.04
Inventario de Mercadería	82,459.32	82,258.98
Mercadería en tránsito	-	-
Inventario de Fundas	1,311.74	206.06
Servicio y otros pagos anticipados	5,208.85	5,836.66
Anticipo por Impuesto Corriente	36,947.84	24,726.84
Retención en la fuentes 2016	-	17,058.65
Crédito Tributario	4,823.00	-
Crédito Tributario Renta	32,124.84	7,668.19
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	190,121.37	188,179.18
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Propiedad Planta y Equipo	88,014.94	44,610.75
Instalaciones	131,387.42	93,343.49
Muebles Y Enseres	47,742.95	32,881.89
Equipos de Computación	7,637.93	7,083.50
Vehículos	40,169.64	40,169.64
(Depreciación Acumulada Activo Fijo)	- 138,923.00	- 128,867.77
Activos Intangibles	14,812.67	10,929.57
Otros Intangibles	9,463.52	10,929.57
Contrato de Concesión	5,349.15	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	102,827.61	55,540.32
TOTAL ACTIVO	292,948.98	243,719.50

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Para efectos del análisis de los estados financieros se tomó como base el período 2017 – 2016, para establecer la evolución de las principales cuentas de activo, y como han evolucionado en este tiempo. En primera instancia se puede determinar que el total de activos corrientes en el año 2016 fue \$ 188,179.18, mientras que en el 2017 se observó un ligero incremento, totalizando \$ 190,121.37. Entre las cuentas más relevantes se puede destacar el inventario que en promedio representa cerca de \$ 80 mil, lo que significa que más o menos el 40% de la liquidez del negocio depende de esta cuenta, y eso es evidente, ya que la actividad económica de la empresa TRIECK S.A. es la comercialización de prendas de vestir para público femenino. De igual manera, otra cuenta importante dentro del activo está la de efectivos y equivalentes que pasó de \$ 61,605.50 en 2016 a ubicarse en \$ 42,713.60 en 2017, mostrando una reducción considerable, que se hará comentada en el análisis horizontal, para establecer términos absolutos y relativos de variación.

Por otra parte, en lo que respecta a las cuentas y documentos por cobrar, principalmente por tarjeta de crédito, si se notó un incremento de casi del doble durante el período 2017 – 2016, en donde este valor pasó de \$ 13,548.14 a \$ 21,480.02; seguramente esto se debe a que el volumen de ventas se incrementó en este período, y asimismo, creció el consumo a través de tarjetas de crédito, situación que guarda relación con la economía nacional, en donde el último reporte de la Asociación de Bancos (2018) manifiesta que el crédito comercial en el país ha tenido un crecimiento importante en el país, representando más de \$ 1,141 millones, y considera que hoy en día, es un hábito de consumo el realizar pagos con tarjetas de crédito. Sin embargo, algo favorable es que el deterioro de las cuentas por cobrar es relativamente bajo, y no representa más del 3% en el año 2017.

Finalmente, las cuentas de activo corriente se han incrementado en este período, pasando de \$ 55,540.32 a ubicarse en \$ 102,827.61, especialmente porque se incrementó el

monto de instalaciones y la cuenta de muebles enseres. Al final el total de activos dio como resultado \$ 243,719.50 en el año 2016, mientras que en 2017 alcanzó la cifra de \$ 292,948.98.

3.7.3.2 *Análisis vertical y horizontal de las cuentas de activo*

Tabla 6. *Análisis horizontal y vertical de las cuentas de activo de TRIECK S.A. período 2016 - 2017*

ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>Análisis vertical</u>	Variación Absoluta	Variación Relativa
Efectivo y equivalentes de efectivo	15%	- 18,888.90	-31%
Activos Financieros	7%	7,931.88	59%
Inventario	29%	1,306.02	2%
Servicio y otros pagos anticipados	2%	- 627.81	-11%
Anticipo por Impuesto Corriente	12%	12,221.00	49%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	65%	1,942.19	1%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedad Planta y Equipo	30%	43,404.19	97%
Activos Intangibles	5%	3,883.10	36%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	35%	47,287.29	85%
TOTAL ACTIVO	100%	49,229.48	20%

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Haciendo el análisis vertical se puede determinar que la composición de activos se determina en 65% corresponde a activos corrientes, y el 35% está conformado por activo no corriente, principalmente por la cuenta de propiedad planta y equipos. Si se analiza la participación de los inventarios sobre el total de activos, se puede notar que representa el 29%; seguido por la cuenta de efectivo y equivalentes con un 15%, estos dos rubros serían los más importantes dentro de los activos corrientes, ya que en conjunto representan casi el 70% de la liquidez del negocio a corto plazo. Por otra parte, haciendo el análisis horizontal se puede determinar que en términos totales el activo creció en 20% durante el período 2017 – 2016, especialmente porque hubo un crecimiento muy importante en cuentas como: cuentas y documentos por cobrar que creció \$ 7,931.88 en términos absolutos, o su equivalente a 59%; mientras que la cuenta de anticipos por impuesto corriente también creció en \$ 12,221 o su equivalente en 49%; mientras que el cambio más relevante se pudo notar en la cuenta de propiedad, planta y equipo en donde hubo un crecimiento de \$ 43,404.19 en términos absolutos,

que significó una variación neta de 97% respecto al periodo anterior, debido a que se aumentó un rubro significativo en la cuenta de instalaciones y muebles y enseres.

3.7.3.3 Análisis de las cuentas de pasivo y patrimonio

Tabla 7. Detalle de las cuentas de pasivo y patrimonio de TRIECK S.A. período 2016 - 2017

PASIVO	2017	2016
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Cuenta y Documentos por Pagar	118,682.01	97,789.28
Cuentas por pagar Proveedores (locales)	18,142.47	16,569.09
Cuentas por pagar Proveedores (Exterior)	<u>100,539.54</u>	<u>81,220.19</u>
Obligaciones con Instituciones Financieras	6,179.29	4,529.03
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	-
Tarjetas de Crédito	<u>6,179.29</u>	<u>4,529.03</u>
Otras Obligaciones Corrientes	15,785.70	13,322.16
Obligaciones Administración Tributaria	3,993.20	3,196.15
Impuesto a la renta por Pagar	-	-
Obligaciones con el IESS	2,533.81	2,295.82
Impuesto salida divisa x Pagar	4,788.35	3,777.78
15% Participación trabajadores	93.10	
Obligaciones con Empleados	4,377.24	4,052.41
TOTAL PASIVO CORRIENTE	140,647.00	115,640.47
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Cuentas Por Pagar Diversas	141,026.29	158,304.77
Prestamos de Accionistas	97,026.29	158,304.77
Benjamine Rosales	44,000.00	-
Porción Corriente de Provisiones Por Beneficios a Empleados	8,479.77	5,348.09
Provisión Jubilación Patronal	6,651.10	5,348.09
Desahucio	<u>1,828.67</u>	<u>-</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	149,506.06	163,652.86
TOTAL PASIVO	290,153.06	279,293.33
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
Capital	800.00	800.00
Reservas	767.81	767.81
Resultados Acumulados	855.82	83,677.17
Utilidades retenidas	179,091.62	179,091.62
Perdida Ejercicio anteriores	- 167,053.08	- 84,231.73
Resultado Proveniente de la Adopción por Primera vez de las NIIF	<u>- 11,182.72</u>	<u>- 11,182.72</u>
Utilidad del Ejercicio o Perdida del Ejercicio	372.29	- 120,818.81
Total Patrimonio Neto	2,795.92	- 35,573.83
Total Pasivo y Patrimonio	292,948.98	243,719.50

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Por otra parte, en lo que corresponde a las cuentas de pasivo estas se encuentran debidamente cuadradas con el activo, y como primera impresión de los Estados Financieros se puede notar un incremento en las cuentas y documentos por pagar, especialmente de proveedores del exterior, en este caso Lolita de Uruguay, por un monto de \$ 100,539.54 en 2017, mientras que en 2016 este rubro era \$ 81,220.19. De igual forma, se puede notar que las obligaciones con instituciones financieras también se han incrementado de \$ 4,529.03 a \$ 6,179.29. Todos estos rubros en conjunto han hecho que durante el período de análisis la cuenta de pasivos corrientes también se haya incrementado de \$ 115,640.47 en 2016, a \$ 140,647.00 en 2017.

Una situación similar se puede observar en la cuenta de pasivos no corrientes, cuya mayor participación se debe a cuentas por pagar diversas, especialmente a accionistas y al Sr. Benjamine Rosales, donde estos rubros en 2017 sumaron \$ 141,026.29 en conjunto. Sin embargo, se pudo determinar que en el año 2016 el negocio afrontó una dura crisis ya que tuvo una pérdida durante su ejercicio económico, y eso hizo que la cuenta de patrimonio y resultados acumulados fueran negativos en el año 2016, a tal punto que el patrimonio fue negativo por \$ 35,573.83, aquí se puede observar que hubo una pérdida que totalizó prácticamente \$ 120,818.81 y esto descapitalizó a la compañía TRIECK S.A. Ya para el año 2017 la situación mejoró un poco, porque a pesar de que hubo pérdida, el negocio obtuvo una utilidad mínima, alcanzando apenas los \$ 372.29, esto hizo que con los resultados acumulados, y suma de utilidades retenidas el saldo del patrimonio sea \$ 2,795.92. Según lo que se pudo conocer por parte del área contable, en el año 2015 y 2016 el negocio afrontó una dura situación económica debido a la aplicación de salvaguardias a los bienes importados, y en este caso, TRIECK S.A. al ser importadora de Lolita de Uruguay, se vio afectada, ya que el costo de venta de sus productos se infló a tal punto que, el margen de utilidad se redujo y no fue suficiente para cubrir todos los costos y gastos operativos.

3.7.3.4 Análisis horizontal y vertical de los pasivos y el patrimonio

Tabla 8. Análisis horizontal y vertical del pasivo y patrimonio de TRIECK S.A. período 2016 - 2017

	Análisis Vertical	Variación Absoluta	Variación Relativa
PASIVO			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuenta y Documentos por Pagar	41%	20,892.73	21%
Obligaciones con Instituciones Financieras	2%	1,650.26	36%
Otras Obligaciones Corrientes	5%	2,463.54	18%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	48%	25,006.53	22%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas Por Pagar Diversas	49%	- 17,278.48	-11%
Porción Corriente de Provisiones Por Beneficios a Empleados	3%	3,131.68	59%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	52%	- 14,146.80	-9%
TOTAL PASIVO	100%	10,859.73	4%
<u>PATRIMONIO NETO</u>			
Capital	29%	-	0%
Reservas	27%	-	0%
Resultados Acumulados	31%	82,821.35	9677%
Utilidad del Ejercicio o Perdida del Ejercicio	13%	- 121,191.10	-100%
Total Patrimonio Neto	100%	- 38,369.75	-108%

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Al hacer el análisis vertical, se puede determinar que la cuenta de pasivos se compone prácticamente de forma equitativa pues, el 52% está determinado por deudas de largo plazo (no corrientes) y el 48% restante constituye el pago de deuda a corto plazo, especialmente del pago a proveedores, que representan casi el 40% de todo el pasivo. En este caso, se puede notar que tanto las cuentas y documentos por pagar, como las obligaciones con instituciones financieras y otras obligaciones corrientes crecieron 21%, 36% y 18% respectivamente, lo que hizo que en promedio la cuenta de pasivos corriente total, haya crecido en 22% en 2017 con relación al 2016. En el tema de los pasivos no corrientes o a largo plazo, se nota una reducción de 11% en términos relativos o \$ 17,278.48 en el período 2017 – 2016, pero en términos generales la cuenta de pasivos totales presentó una variación positiva o incremento del 4% en estos dos últimos años. Finalmente, el patrimonio fue la cuenta más afectada pues presentó una caída de 108% en los últimos años, debido a las pérdidas que se percibieron en el año 2016.

3.7.3.5 Análisis de las cuentas de resultados

Tabla 9. Análisis de las cuentas de resultados de TRIECK S.A. período 2016 - 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>INGRESOS</u>		
Ventas	560,008.94	584,200.08
Costo de venta	<u>251,019.92</u>	<u>324,570.53</u>
<u>UTILIDAD BRUTA</u>	308,989.02	259,629.55
<u>OTROS INGRESOS</u>		
Otros ingresos	0	768.64
Intereses bancarios	<u>6.16</u>	<u>8.75</u>
Total otros ingresos	6.16	777.39
Total ingresos	308,995.18	260,406.94
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>		
<u>GASTOS DE VENTAS</u>		
Sueldos y beneficios	71645.47	71,805.46
IESS por pagar	11,585.75	10,864.36
Servicios básicos	13,601.66	13,241.54
Suministros y materiales	1,978.25	1,741.19
Alquiler de local	107,802.99	111,839.09
Mantenimiento muebles y enseres	33,452.77	25,350.00
Depreciaciones	10,055.23	16,922.39
Otros gastos de ventas	16,057.28	12,474.98
Total gastos ventas	266,179.40	264,239.01
<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>		
Sueldos y beneficios	17784.56	41880.72
Servicios prestados	1,849.12	7890.5
Gastos de representación	1,321.88	5,981.42
Suministros y papelería	632.69	540
Útiles de aseo y limpieza	474.54	520.5
Honorarios profesionales	3,566.80	4,403.96
Suscripción y contribuciones	425.23	536.28
Total gastos administrativos	26,054.82	61,753.38
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		
Comisión bancaria	15,729.88	16,673.92
Intereses bancarios	410.3	552.98
Gastos relacionado con ingreso exento	0.11	9.00
Total gastos financieros	16,140.29	17,235.90
Total gastos	308,374.51	343,228.29
<u>UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO</u>	620.67	-82,821.35

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Analizando el Estado de Resultados Integrales se puede terminar en términos generales que el negocio presentó una pérdida bastante fuerte en el período 2016, por el monto de \$

82,821.35, y esto se debe a que durante ese período el nivel de ingresos fue \$ 584,200.08, pero al haber un incremento en los costos por pago de salvaguardias y aranceles a la importación de productos, el costo fue \$ 324,570.53, dejando una utilidad bruta por \$ 259,629.55 que no fue suficiente para cubrir los gastos del área de ventas de aquel entonces, que totalizaba \$ 260,406.94. De este rubro, se puede notar que el rubro de sueldos y beneficios sociales representaba \$ 71,805.46, así como también la cuenta de alquilar de local \$ 111,839.09 prácticamente concentraban el 75% de los gastos que la empresa tenía por pagar. Además, sumando los gastos administrativos \$ 61,753.38 y los gastos financieros por comisiones e intereses bancarios \$ 17,235.90, hizo que el total de gastos fuera \$ 343,228.29 que al restarse de la utilidad bruta generó el déficit antes mencionado. En el período 2017 la situación cambió un poco pues ya no hubo una pérdida, sino una utilidad mínima por \$ 620.67 lo que significa que la empresa quedó casi en punto de equilibrio pues su utilidad bruta en este período fue \$ 308,989.02 mientras que los gastos totales sumaron \$ 308,374.51.

3.7.3.6 *Análisis horizontal y vertical de las cuentas de resultados*

Tabla 10. *Análisis horizontal y vertical de las cuentas de resultados de TRIECK S.A. período 2016 - 2017*

	<u>Análisis Vertical</u>	<u>Variación Absoluta</u>	<u>Variación Relativa</u>
<u>Ingresos</u>			
Ventas	100%	-24,191.14	-4%
Costo de venta	45%	-73,550.61	-23%
Utilidad bruta	55%	49,359.47	19%
<u>Otros ingresos</u>			
Total ingresos		48,588.24	19%
<u>Gastos operacionales</u>			
Total gastos ventas	86%	-49,436.61	-16%
<u>Gastos de administración</u>			
Total gastos administrativos	8%	15,669.44	151%
<u>Gastos financieros</u>			
Total gastos financieros	5%	-1,086.61	-6%
Total gastos	99.80%	-34,853.78	-10%
Utilidad o pérdida del ejercicio	0.20%	83,442.02	-101%

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

El análisis vertical de las cuentas de resultados determina que los ingresos se componen en 45% costo de venta y 55% como utilidad bruta o margen de contribución. Mientras que dentro del rubro de gastos, se pudo evidenciar que el 86% corresponde a gastos de ventas, el 8% a gastos de administración y sólo el 5% constituyen gastos financieros, esto da cabida para determinar que la utilidad apenas representa el 0.20% mientras que el total de costos y gastos representa 99.80%, situación que refleja la difícil situación económica que atravesó TRIECK S.A. durante el período 2017 – 2016.

Por su parte el análisis horizontal determina que los cambios más relevantes se dan en la cuenta de ingresos y costos que hizo que durante el período 2017 – 2016 se redujeran en 4% y 23% respectivamente, haciendo que la utilidad bruta mejore en 19%. En el tema de gastos de ventas, se notó una reducción del 16%, pero los gastos administrativos crecieron 151% o su equivalente a \$ 15,669.44 en términos absolutos. Al final, el resultado del ejercicio contable determinó que la utilidad presentó una variación absoluta positiva equivalente a \$ 83,442.02 con relación al período pasado, lo que significa que mejoró en 101%, y es así como en 2017 el negocio obtuvo una utilidad mínima equivalente \$ 620.07.

Es así como mediante el análisis horizontal y vertical de los estados financieros de la empresa TRIECK S.A. se pudo determinar que una política económica restrictiva, causó un impacto muy importante en la rentabilidad del negocio, a tal punto que percibió una pérdida de más \$ 80 mil durante el período 2016, debido a la baja rotación del inventario. Adicionalmente, la falta de control del inventario y el diseño de estrategias que ayuden a que esta cuenta rote, generó un ambiente de crisis en la compañía, que derivó en el cierre de varias sucursales debido a la caída de las ventas, y esto significó eliminación de plazas de trabajo, lo que implica una afectación al bienestar social. De esta forma, para analizar la relación de varias cuentas se procedió a hacer el análisis de los principales ratios que tienen que ver con el inventario, siendo los rubros de liquidez, eficiencia y rentabilidad los escogidos para esta investigación.

3.7.4 Análisis de los ratios

3.7.4.1 Ratios de liquidez

		2017	2016
RAZON CORRIENTE	Activo Corriente	190,121.37	188,179.18
	Pasivo Corriente	140,647.00	115,640.47
		1.35	1.63

PRUEBA ÁCIDA	Activo Corriente - Inventarios	106,350.31	0.76	105,714.14	0.91
	Pasivo Corriente	140,647.00		115,640.47	
CAPITAL NETO DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente		49,474.37		72,538.71

Los ratios de liquidez que se emplearon para el presente análisis fueron: razón corriente, prueba ácida y capital neto de trabajo. Partiendo de la razón corriente, se puede notar una reducción del poder adquisitivo del negocio durante el período 2017 – 2016 pues, por cada dólar de deuda a corto plazo que la empresa tenía en 2016, tenía \$ 0.63 adicionales para cubrirla; mientras que en el período 2017, esto significo apenas \$ 0.35 adicionales. Y esta situación es más preocupante, ya que si se restan los inventarios se puede determinar que por cada dólar que la empresa tiene en deuda de corto plazo, sólo le alcanza para cubrir el 91% en el 2016, o su equivalente a \$ 0.91, mientras que en el 2017 esta situación empeoró ya que apenas tenía \$ 0.76 de activos corrientes por cada dólar de pasivo corriente. Seguramente, esto hizo que la compra de inventario se reduzca a tal punto que, el capital de trabajo se redujo proporcionalmente de \$ 72,538.71 a \$ 49,474.37 durante este período, aspecto que seguramente impactó la rotación del inventario.

3.7.4.2 *Ratios de eficiencia*

			2017	2016	
ROTACIÓN DE INVENTARIOS	Costo de Mercancías Vendidas	251,019.92	3.00	324,570.53	3.94
	Inventario Promedio	83,771.06		82,465.04	
INVENTARIOS EN EXISTENCIAS	Inventario Promedio X 365	30,576,436.90	121.81	30,099,739.60	92.74
	Costo de Mercancías Vendidas	251,019.92		324,570.53	

ROTACIÓN DE CARTERA	Ventas a Crédito	584,200.08	44.84	584,200.08	27.88
	<u>Cuentas por Cobrar promedio</u>	13,027.84		20,953.69	
PERIODOS DE COBRO	Cuentas por Cobrar promedio	20,362.92	0.03	7,648,096.85	13.09
	<u>X 365</u>				
	Ventas a Crédito	584,200.08		584,200.08	

En el contexto de los ratios de eficiencia se puede confirmar lo antes mencionado pues, el índice de rotación se redujo entre 2017 – 2016, pasando de 3.94 a 3.00, esto significa que las existencias incrementaron el tiempo de salida, ya que si en 2016 estas tardaban alrededor de 92 días en convertirse en efectivo, en el año 2017 se incrementó casi 1 mes más la espera, a tal punto de rotar cada 121 días aproximadamente, lo que quiere decir que más o menos cada 4 meses se demoraba en vender el 100% de la mercadería comprada en un lote.

Por otra parte, en el campo de las cuentas por cobrar, ocurrió todo lo contrario pues este indicador mejoró ya que pasó de 27.88 en 2016 a ubicarse en 44.84 en 2017, esto significa que si anteriormente el plazo de crédito se daba cada 13 días, en 2017 las ventas se hicieron efectivo prácticamente en el mismo día, lo que probablemente significó un mayor número de ventas en efectivo o por medio de tarjeta de débito o crédito, que para la empresa significó una entrada inmediata de efectivo.

3.7.4.3 *Ratios de rentabilidad*

			2017		2016
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	Utilidad Bruta	308,989.02	0.55	260,406.94	0.45
	<u>Ventas Netas x 100</u>	560,008.94		584,200.08	
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS	Utilidad Neta	620.67	0.001	(82,821.35)	(0.14)
	<u>Ventas Netas x 100</u>	560,008.94		584,200.08	
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS	Utilidad Bruta	308,989.02	1.05	260,406.94	1.07
	<u>Activo Total</u>	292,948.98		243,719.50	

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO	Utilidad Neta	620.67	0.22	(82,821.35)	(0.97)
	Patrimonio	2,795.92			
UTILIDAD POR ACCIÓN	Utilidad Neta	620.67	0.78	(82,821.35)	(103.53)
	Número de acciones en circulación	800.00			

Finalmente, analizando los índices de rentabilidad del negocio, se pudo determinar que la utilidad bruta del negocio en 2016 fue 45%, mientras que en 2017 este margen mejoró a 55%, lo que significa que por cada dólar en ventas, el negocio generó un margen bruto de \$ 0.55. Pero debido al alto impacto de gastos en el año 2016 el índice de rentabilidad neta fue negativo en 14%, y en el año 2017 pese a que hubo una utilidad, este fue mínima, ya que no llegó fue apenas \$ 620.67 lo que se ganó de los \$ 560,008.94 que se vendieron, lo que apenas representó el 0.10% de utilidad.

Ahora bien, si se analiza la rentabilidad de los activos considerando la utilidad bruta, se pudo determinar que el índice cayó de 1.07 a 1.05 en este período, lo que significa que por cada dólar de activos, el negocio generó \$ 0.05 adicionales. Mientras que en el caso de la rentabilidad sobre patrimonio se vio el cambio más importante pues, de ser negativa en 97%, en el año 2017 mejoró al punto de significar 22% sobre el total de patrimonio. Y para concluir, se hizo una relación de la utilidad neta por cada acción, y el índice fue 78% en el 2017, lo que significa que las acciones del negocio ayudaron a generar el 78% de la utilidad neta de este período.

3.7.5 Análisis de la contabilización de una importación

3.7.5.1 Revisión de los asientos contables – Nota de Pedido A623

Codigo	Descripcion de Cuenta	D/C	Debitos	Creditos
>> 101060201001	Mercaderías en tránsito	D	30,967.55	
201021002004	Lolita S.a. Uruguay	C		30,967.55
Total Comprobante			30,967.55	30,967.55

Concepto: p/r factura de mercadería coleccion 88 a 623
 C.C.: GENE SUBC: GENE Flujo: Ref.:

Figura 9. Asiento contable de la mercadería en tránsito
 Fuente: TRIECK S.A.

Con la finalidad de tener una idea de la forma en que se contabiliza la compra de mercadería desde Uruguay, se presenta el asiento contable del pedido realizado con fecha de corte octubre 2017. En este asiento de diario se puede observar el ingreso de la mercadería en tránsito por un monto de \$ 30,967.55, mientras que en el haber se encuentra le cuenta de proveedores Lolita S.A. Uruguay por el mismo monto.

Codigo	Descripcion de Cuenta	D/C	Debitos	Creditos
>> 101060201001	Mercaderías en tránsito	D	25.00	
201040201001	Impuesto al Valor Agregado	D	3.00	
201040203002	2% Retención En La Fuente	C		0.50
201020701005	Cuentas Por Pagar Proveedores	C		27.50
Total Comprobante			28.00	28.00

Concepto: P/R FACTURA 005-001-5861 DE AVIANCA
 C.C.: GENE SUBC: GENE Flujo: Ref.:

Figura 10. Asiento contable del pago del costo de la aerolínea
 Fuente: TRIECK S.A.

A este monto también se le añade el asiento contable por el rubro de la aerolínea en donde llega la mercadería, sumando \$ 25.00 a la cuenta de mercadería en tránsito y pagando el IVA \$ 3.00. El asiento se cuadra en el haber con la retención en la fuente (2%) y la cuenta por pagar a proveedores por \$ 0.50 y \$ 27.50 respectivamente. Totalizando el concepto de partida doble por \$ 28.00 tanto el debe como en el haber.

Codigo	Descripcion de Cuenta	D/C	Debitos	Creditos
>> 101060201001	Mercaderias en transito	D	1,441.44	
201020701005	Cuentas Por Pagar Proveedores	C		1,441.44
Total Comprobante			1,441.44	1,441.44

Concepto: P/R GUIA MERCADERIA
 C.C.: GENE SUBC: GENE Flujo: Ref.:

Figura 11. Asiento contable de la mercadería en tránsito y cargo a cuenta por pagar proveedores
 Fuente: TRIECK S.A.

De igual forma, la guía área de la mercadería representa un incremento de \$ 1,441.44, cuyo haber se envió a las cuentas por pagar proveedores por el mismo monto.

Codigo	Descripcion de Cuenta	D/C	Debitos	Creditos
>> 101060201001	Mercaderias en transito	D	247.00	
101010202001	Banco Internacional	C		247.00
Total Comprobante			247.00	247.00

Concepto: p/r certificado inen
 C.C.: GENE SUBC: GENE Flujo: Ref.:

Figura 12. Asiento contable del pago del certificado INEN
 Fuente: TRIECK S.A.

Como parte de la normativa que exige el Ecuador para la entrada de productos importados, es necesario que la mercadería cuente con la certificación INEN, especialmente en temas de etiquetado, y demás normas que a modo de instrucción expliquen a los consumidores la forma en que deben ser tratadas las prendas, en este caso, el valor que se carga al rubro de mercadería en tránsito corresponde \$ 247.00.

Codigo	Descripcion de Cuenta	D/C	Debitos	Creditos
>> 101060201001	Mercaderias en transito	D	200.00	
201040201001	Impuesto al Valor Agregado	D	24.00	
201040203002	2% Retencion En La Fuente	C		4.00
201020701005	Cuentas Por Pagar Proveedores	C		220.00
Total Comprobante			224.00	224.00

Figura 13. Asiento contable del pago del certificado de importación
Fuente: TRIECK S.A.

Al rubro importado también se suma el certificado de importación por un monto de \$ 224 incluido el IVA, la cual se ha cruzado con la cuenta por pagar proveedores por un monto de \$ 220.00, y \$ 4 a la cuenta de retención en la fuente.

Codigo	Descripcion de Cuenta	D/C	Debitos	Creditos
>> 101060201001	Mercaderias en transito	D	109.03	
201040201001	Impuesto al Valor Agregado	D	13.08	
201040203001	1% Retencion En La Fuente	C		0.10
201020701005	Cuentas Por Pagar Proveedores	C		122.01
Total Comprobante			122.11	122.11

Figura 14. Asiento contable del seguro de la mercadería en tránsito
Fuente: TRIECK S.A.

El seguro de la mercadería también está registrado dentro del costo de la mercadería en tránsito, dando como resultado \$ 109.03 y \$ 13.00 por IVA pagado, mientras que a la cuenta por pagar proveedores se calculó el monto de \$ 122.01 y \$ 0.10 por parte del 1% de retención en la fuente del IVA.

Codigo	Descripcion de Cuenta	D/C	Debitos	Creditos
>> 101060201001	Mercaderias en transito	D	6,691.90	
201040201001	Impuesto al Valor Agregado	D	4,704.74	
201020701005	Cuentas Por Pagar Proveedores	C		11,396.64
Total Comprobante			11,396.64	11,396.64

Concepto: P/R LIQUIDACION DE ADUANA
C.C.: GENE SUBC: GENE Flujo: Ref.:

Figura 15. Asiento contable de la liquidación de aduana
Fuente: TRIECK S.A.

La liquidación de aduanas es otro de los rubros que se suma al costo de la mercadería, por un valor de \$ 6,691.98, mientras que el monto del IVA corresponde \$ 4,704.74, esto valor se cruza con la cuenta por pagar a proveedores por un monto de \$ 11,396.64.

Codigo	Descripcion de Cuenta	D/C	Debitos	Creditos
>> 101060201001	Mercaderias en transito	D	1,486.44	
201020402015	Impuestos	C		1,486.44
Total Comprobante			1,486.44	1,486.44

Concepto: P/R IMPUESTO DE SALIDA DE DIVISAS
C.C.: GENE SUBC: GENE Flujo: Ref.:

Figura 16. Asiento contable del pago del impuesto a la salida de divisas
Fuente: TRIECK S.A.

El pago del impuesto a la salida de divisas también se agrega como parte de la importación de la mercadería, en este caso por un monto de \$ 1,486.44 tanto en el debe como en el haber.

Codigo	Descripcion de Cuenta	D/C	Debitos	Creditos
>> 101060101001	Inventario de Mercaderias	D	41,803.62	
101060201001	Mercaderias en transito	C		41,803.62
Total Comprobante			41,803.62	41,803.62

Figura 17. Asiento contable del ingreso de la mercadería en la bodega de la empresa
Fuente: TRIECK S.A.

De esta manera, una vez que se hace la suma de todos los rubros previamente mencionados se hace el cruce de la mercadería en tránsito con el inventario de mercadería, en donde el monto total se establece por un valor de \$ 41,803.62 luego de haber incorporado el pago de todos los impuestos y certificados que se exigen para la nacionalización de la mercadería. Aquí se cruza la cuenta mercadería en tránsito y entra el inventario al sistema de la empresa TRIECK S.A.

3.7.5.2 Definición de los costos de importación

Partiendo de la contabilización de la nota de pedido A623 se determina que el valor FOB de la importación de mercadería asciende \$ 30,967.55 entre ropa, marroquinería y bisutería, siendo el rubro de ropa lo que representa prácticamente 97% del costo total, y la diferencia únicamente en marroquinería y bisutería. Adicionalmente, a estos rubros se han sumado los costos por flete \$ 1,441.44 y seguro \$ 104.41 totalizando un valor CIF (costo, seguro y flete) por \$ 32,513.40, tal como se aprecia en la siguiente tabla:

Tabla 11. Identificación del costo CIF de la mercadería importada

ASIGNACIÓN DE COSTOS			
COSTOS Y GASTOS	ROPA	MARROQUINERÍA Y BISUTERÍA	TOTAL
FOB	\$ 30,080.93	\$ 886.62	\$ 30,967.55
FLETE	\$ 1,375.64	\$ 65.80	\$ 1,441.44
SEGURO	\$ 101.42	\$ 2.99	\$ 104.41
BASE DISTRIBUCIÓN CIF	\$ 31,557.99	\$ 955.41	\$ 32,513.40

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Sin embargo, a estos rubros hay que añadir los costos por tema de aranceles que exige el SENA al momento de nacionalizar la mercadería. En este caso, el monto corresponde a \$ 6,691.90 entre rubros como: Advalorem, Arancel específico que paga la ropa y el FODINFA.

Tabla 12. Desglose de los costos por liquidación de aduana

% Asignación costo	97.1%	2.9%	100.0%
ADVALOREM	\$ 3,151.11	\$ 286.62	\$ 3,437.73
ARANCEL ESPECIFICO	\$ 3,091.54	\$ -	\$ 3,091.54
FODINFA	\$ 157.85	\$ 4.78	\$ 162.63
SALVAGUARDA	\$ -	\$ -	\$ -
LIQUIDACION DE ADUANA	\$ 6,400.50	\$ 291.40	\$ 6,691.90

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Luego de la nacionalización de mercadería se incorporan costos logísticos relacionados con los procesos de inspección, bodegaje, transporte, flete, normas INEN y el pago del ISD que debe ser contabilizado para liberar la mercadería desde la aduana hasta la bodega de la empresa TRIECK S.A. Sumando todos los rubros se determina un monto por \$ 2,598.33.

Tabla 13. Detalle de los gastos de importación

% Asignación costo	97.1%	2.9%	100.0%
INSPECCION	\$ 200.00	\$ -	\$ 200.00
DIF. SEGURO	\$ 4.49	\$ 0.14	\$ 4.62
BODEGAJE	\$ 179.82	\$ 5.44	\$ 185.26
INEN	\$ 247.00	\$ -	\$ 247.00
FLETE DIFERENCIA	\$ 24.27	\$ 0.73	\$ 25.00
TRANSPORTE	\$ 67.94	\$ 2.06	\$ 70.00
CUSTODIO	\$ 126.18	\$ 3.82	\$ 130.00
DESPACHADOR	\$ 242.65	\$ 7.35	\$ 250.00
IMPUESTO SALIDA DIVISAS	\$ 1,442.76	\$ 43.68	\$ 1,486.44
TOTAL GASTOS IMPORTACION	\$ 2,535.11	\$ 63.22	\$ 2,598.33

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

De esta forma, si se hace un resumen consolidado de los montos a pagar por nacionalización de mercadería y gastos de logística, se determina que el costo total de la importación sin IVA corresponde a \$ 41,803.62; mientras que al añadir el IVA en ciertos servicios que se pueden ver en el detalle de la tabla, el costo de la importación de la nota de pedido A623 asciende a \$ 46,616.28.

Tabla 14. Consolidación del monto total de la importación – Nota de Pedido A623

COSTOS Y GASTOS	ROPA	MARROQUINERIA Y BISUTERIA	TOTAL
BASE DISTRIBUCIÓN CIF	\$ 31,557.99	\$ 955.41	\$ 32,513.40
LIQUIDACION DE ADUANA	\$ 6,400.50	\$ 291.40	\$ 6,691.90
TOTAL GASTOS IMPORTACION	\$ 2,535.11	\$ 63.22	\$ 2,598.33
TOTAL COSTO IMPORTACION	\$ 40,493.59	\$ 1,310.03	\$ 41,803.62
DETALLE COSTOS Y GASTOS IMPORTACIÓN A623			
COSTOS Y GASTOS	BASE	IVA	TOTAL
FACTURA - LOLITA	\$ 30,967.55	\$ -	\$ 30,967.55
FLETE	\$ 1,441.44	\$ -	\$ 1,441.44
SEGURO - LIBERTY	\$ 104.41	\$ 12.53	\$ 116.93
PRE-LIQUIDACION- SENA E	\$ 6,691.90	\$ 4,704.74	\$ 11,396.64
INSPECCION	\$ 200.00	\$ 24.00	\$ 224.00
DIFERENCIA SEGURO	\$ 4.62	\$ 0.55	\$ 5.18
BODEGAJE -TCE	\$ 185.26	\$ 22.23	\$ 207.49
INEN	\$ 247.00	\$ -	\$ 247.00
DIFERENCIA FLETE	\$ 25.00	\$ 3.00	\$ 28.00
TRANSPORTE	\$ 70.00	\$ -	\$ 70.00
CUSTODIO - CUPORT	\$ 130.00	\$ 15.60	\$ 145.60
DESPACHADOR - MACOBSA	\$ 250.00	\$ 30.00	\$ 280.00
IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS	\$ 1,486.44	\$ -	\$ 1,486.44
MULTA	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL GASTOS Y COSTOS	\$ 41,803.62	\$ 4,812.65	\$ 46,616.28

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

3.7.5.3 *Análisis del cambio de costo unitario*

La contabilización de la importación de mercadería no presenta mayores anomalías, ya que los impuestos y asientos se encuentran correctamente realizados; sin embargo, es un problema del sistema de inventario el que la mercadería determine costos unitarios diferentes y se realice el cambio automático al momento de que ingresa una nueva mercadería, en lugar de hacer un promedio, lo cambia en su totalidad por el último costo adquirido.

Por ejemplo, si se hace una comparación de los cuatro productos más importantes de TRIECK S.A., se puede determinar que los pantalones, camisas, vestidos y blusas constituyen más del 65% del inventario, y al analizar la diferencia de los costos unitarios de estos productos

entre el período 2016 – 2017 se determina que ha habido una diferencia bastante considerable pues, el pantalón tenía un costo de \$ 4.47 la unidad, pero en 2017 este se actualizó al último precio adquirido que fue \$ 18.47, y no se realizó el costo promedio. Lo mismo se puede observar en los otros tres rubros en donde hay una diferencia bastante significativa que afecta al costo de los productos vendidos y, por ende, afecta al precio y margen de ganancia.

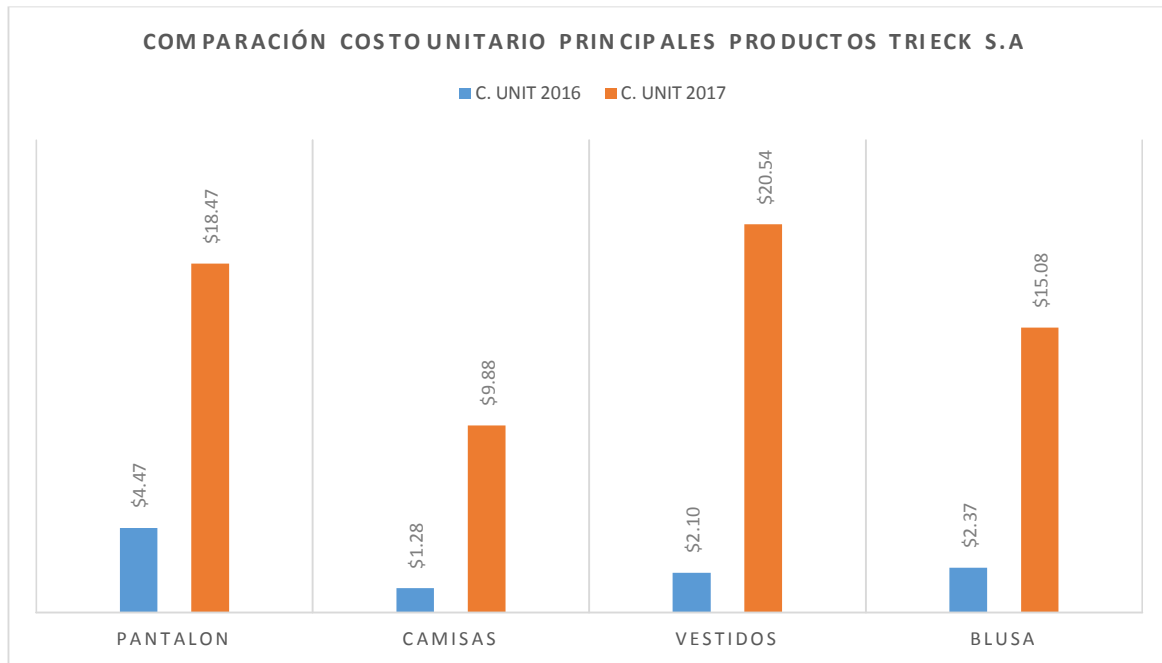


Figura 18. Comparación costo unitario de los principales productos por categoría

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Por otra parte, tomando como referencia la nota de pedido A623 versus la nota de pedido A638 se pueden notar ciertas diferencias en algunos productos que se tomaron como muestra para ver los cambios de costo unitario que arroja el sistema. En este reporte se puede apreciar como algunos productos han tenido cambios importantes. Por ejemplo, la cartera con laterales calado presentaba un costo de \$ 19.50 en la orden A623 y luego en la A638 subió a \$26.05; la cartera pequeña bajó de \$ 17.19 a \$18.60; la chaqueta bordada pasó de \$ 16.01 a \$ 18.60; el saco de lino pasó de \$ 14.06 a \$ 13.75; el vestido con detalle de bordado y encaje pasó de \$ 18.29; el vestido camisero de jean pasó de \$ 11.43 a \$ 9.64; el mono con canesú de encaje pasó de \$ 19.50 a \$ 23.56; y finalmente, el collar con cadenas y piedras grandes pasó de

\$ 3.86 a \$ 5.01, determinando algunos cambios importantes de costos dentro del sistema de inventario.

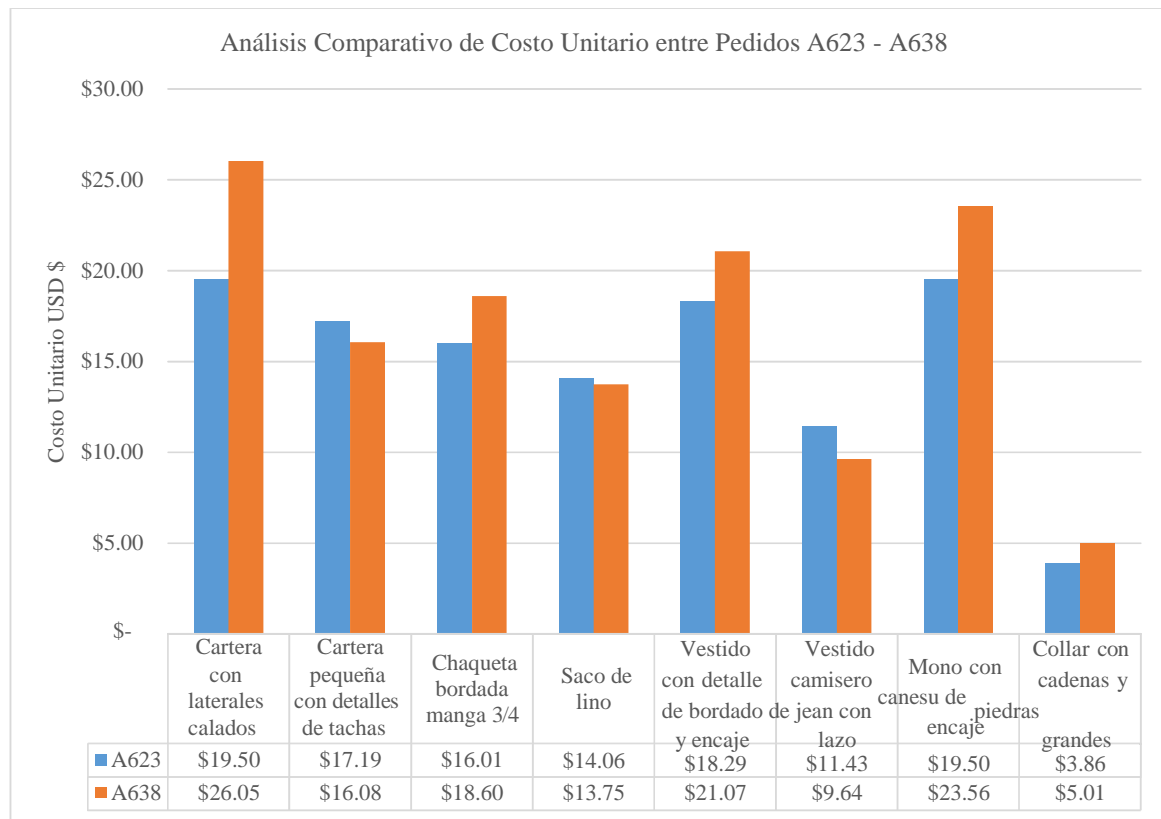


Figura 19. Comparación costo unitario de los principales prendas entre Pedidos A623 – A638

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Si se analiza de forma crítica los porcentajes de variación entre los pedidos A623 – A638, se nota, por ejemplo que, la cartera con laterales tuvo un incremento del costo en 34%, la cartera pequeña con detalles redujo su costo en 6%; la chaqueta bordada presentó un aumento en su costo del 16%; el saco de lino apenas se redujo un 2%; el vestido de encaje se incrementó en 15%; el vestido de camisero -16%; el mono con canesú subió 21% y el collar presentó un cambio de 30%. Aquí se puede notar que la cartera con laterales, el monto con canesú y los collares han sido los productos que mayor porcentaje de variación han presentado, superando el 30% entre un pedido y otro, lo que afecta al margen de contribución de la empresa TRIECK S.A. y queda evidenciada su afectación, debido a un error del sistema, en donde reemplaza

automáticamente los costos de inventario, sin aplicar la valoración por método promedio, no habrían cambios tan pronunciados que afecten la liquidez y rentabilidad del negocio.

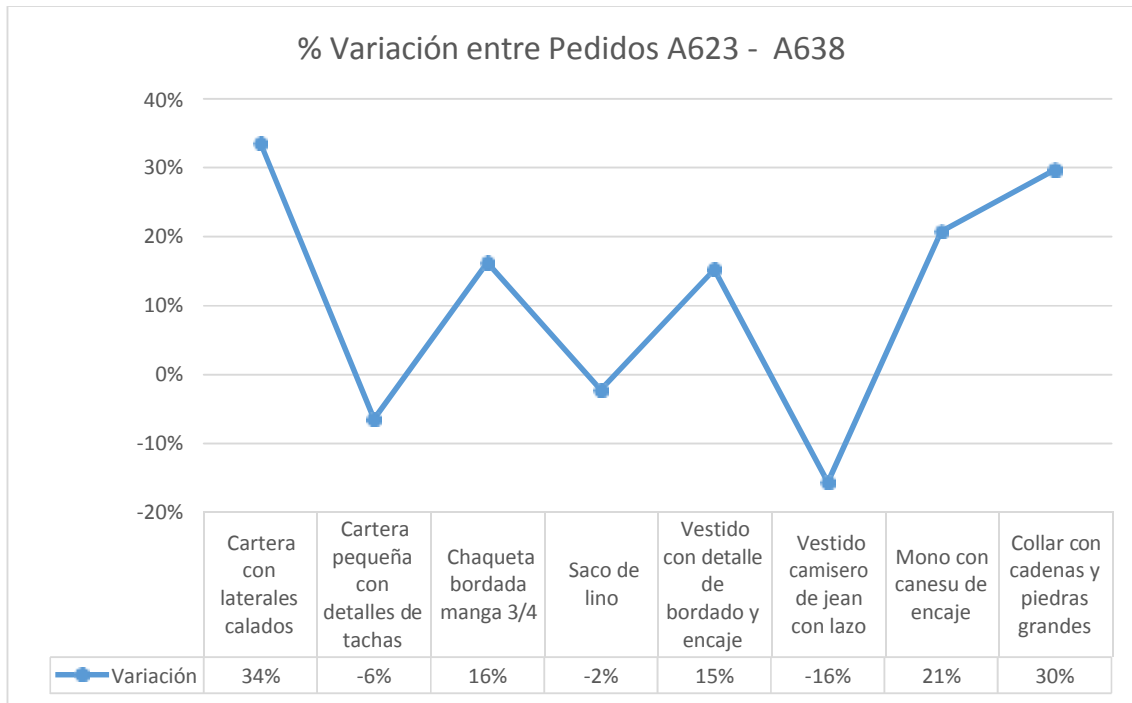


Figura 20. Variación del costo unitario entre pedidos A623 – A638

Fuente: Trieck S.A.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Capítulo IV

Propuesta

4.1 Descripción de la propuesta de mejora

4.1.1 Alcance

Los resultados presentados en el capítulo anterior determinan que la situación financiera de la empresa TRIECK S.A. está atravesando un momento muy difícil, debido a que afrontó una pérdida superior a los \$ 82 mil dólares durante el año 2016, que luego se pudo controlar en el año 2017, a tal punto que se consiguió una utilidad de \$ 620.67 al cierre del ejercicio contable. Si bien, la mayor parte de esta problemática se generó por un factor externo como la aplicación de salvaguardias en los productos importados, en este caso, la ropa al ser adquirida desde Uruguay se vio afectada porque el costo de venta se incrementó debido al pago de aranceles, salvaguardias y demás impuestos que, por resolución del gobierno se exigía en aquel entonces. Esta situación derivó en el cierre de algunas sucursales de esta compañía y obligó a sus administradores a tomar ciertas medidas como recorte de personal para que los costos y gastos se reduzcan de tal manera, que la diferencia entre el ingreso y egreso no deje pérdidas, como se observó en 2017.

Se pudo detectar también que el manejo contable del inventario no presenta mayores inconsistencias, a excepción de una falla del sistema que reemplaza automáticamente el valor de los costos de cada producto al momento de ser ingresado al sistema, en lugar de hacer un promedio, de tal forma que esta situación le ha mermado utilidad a la compañía y, es la responsable de presentar cifras que no van 100% acorde a la realidad del negocio. De no corregirse a tiempo esta situación, podría traer consigo un escenario negativo para el negocio porque al momento de calcular los precios, posiblemente el producto no está dejando el margen esperado por los administradores haciendo que la rentabilidad sea mínima.

Además, en los establecimientos se cuenta con cámaras de seguridad en la parte de caja y las perchas donde se exhiben las prendas de vestir para los clientes, pero en la bodega interna de cada local no hay cámaras, y esto ha afectado un poco la rotación del inventario pues, en algunos casos, se presentan desajustes en la cuenta de inventario, ya sea por deterioro de la prenda o porque tal vez algún producto se vendió y no se dio de baja del sistema, por lo que puede haber faltante o sobrante y esto no determina la realidad del inventario.

4.1.2 Características esenciales

Bajo este contexto, para que exista una mejor valoración y rotación del inventario, debe formularse un plan de acción que sirva de soporte para la empresa TRIECK S.A. al momento de gestionar los inventarios. En este sentido, la organización de la bodega no es la única solución pues, esta debe complementarse con la elaboración de procesos que estén documentados; asimismo, se pueden elaborar políticas de control para que el personal encargado de la bodega tenga clara sus responsabilidades y pueda tener un mejor control a través de reportes e indicadores que determinen la realidad del inventario, debido a que esto se convertirá en la base para tomar mejores decisiones, ya que clasificando los productos según su nivel de rotación y participación dentro del inventario, será posible calcular un presupuesto de compra que permita suplir la demanda.

De igual manera, la compra de un nuevo sistema de inventarios es importante para evitar que esa falla afecte el margen de contribución de los productos vendidos, y más bien se haga un promedio para que no se vea tan afectado el costo de venta unitario y el precio de venta al público. Con esta propuesta se espera que al final de cada ejercicio contable exista un mejor uso de los recursos económicos de TRIECK S.A. cuyo impacto positivo se vea en la liquidez y rentabilidad del negocio, calculando costos y precios competitivos para lograr una mejor participación dentro del mercado y así, en el futuro pueda consolidarse como una de las boutiques más prestigiosas de la ciudad de Guayaquil.

4.2 Plan de Acción

El plan de acción recoge un conjunto de estrategias que se sugieren a la Gerencia de TRIECK S.A. con el propósito de mejorar la valoración y control del inventario. Para lograrlo, este plan podría esquematizarse por medio de cuatro fases, las cuales se detallan a continuación:

Tabla 15. *Plan de Acción*

No.	Fase	Descripción	Responsables	Resultado esperado
1	Organización de procesos	Consiste en la elaboración y documentación de los procesos que intervienen en la gestión de inventario desde su adquisición hasta su venta.	Jefe de Compras Asistente de Bodega Cajero/Vendedor Asistente Contable	Mejorar la rotación del inventario.
2	Política de inventario	Comprende el diseño de ciertos lineamientos que deben cumplir las personas encargadas de la gestión del inventario. Su incumplimiento acarreará sanciones de tipo administrativa o económico.	Jefe de Compras Asistente de Bodega Cajero/Vendedor Asistente Contable	Reducir las inconsistencias durante el conteo físico, ya sea sobrante o faltante.
3	Funciones del personal	Describe el rol y participación que debe cumplir cada persona dentro de la gestión del inventario.	Jefe de Compras Asistente de Bodega Cajero/Vendedor Asistente Contable	Evitar duplicidad de funciones o mano de obra ociosa.
4	Herramientas de control	Su alcance se relaciona con el diseño de indicadores de gestión que permitan evaluar la rotación del inventario y la reducción de inconsistencias, en un complemento que integra todas las fases previamente mencionadas.	Jefe de Compras Asistente de Bodega	Apoyar la toma de decisiones respecto a la gestión de inventario.

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

4.2.1 Fase 1: Organización de procesos

Dentro de esta fase se incluyen todos los procesos que se consideran necesarios para garantizar una correcta gestión de inventario. Los procesos claves serían los siguientes:

4.2.1.1 *Proceso de planificación de la importación de mercadería*

Objetivo: Garantizar el abastecimiento oportuno de la mercadería, basado en criterios de calidad, plazos y costos razonables.

Procedimiento:

- Tarea 1: Revisar el inventario en el área de bodega, lo cual se efectúa con la finalidad de definir la necesidad de efectuar o no una orden de pedido de nueva mercadería.
- Decisión 1: Se plantea la pregunta: ¿Existen suficientes productos en bodega?, si la respuesta es positiva, entonces se acaba el proceso.
- Tarea 2: Si la respuesta resulta negativa, entonces se debe hacer un análisis de la rotación de los productos.
- Tarea 3: El Jefe de Compras debe encargarse de elaborar el presupuesto de compra y armar la orden de pedido.
- Tarea 4: El pedido se revisa y se contacta con el proveedor Lolita de Uruguay, solicitándose los productos que se requieren en el almacén según la colección de temporada.
- Tarea 5: Una vez que el pedido ha sido recibido por Lolita, se procede hacer el despacho por parte del proveedor e indica el tiempo de arribo al país.
- Tarea 10: El proveedor entrega la factura para que se gestione el pago correspondiente.
- Tarea 11: Una vez que el producto arriba al país se procede a nacionalizar la mercadería pagando los tributos correspondientes al SENAE y SRI.

4.2.1.2 *Proceso de la recepción y almacenamiento de la mercadería*

Objetivo: Controlar el ingreso y salida de inventario procurando que se encuentre en óptimo estado y listo para su comercialización.

Procedimiento:

- Tarea 1: Cuando la mercadería llega al país, se realizan los trámites de nacionalización, pagando los tributos correspondientes al SENAE y SRI.
- Tarea 2: La mercadería sale de la aduana y es transportada a las bodegas de TRIECK S.A., en sus diferentes tiendas.
- Tarea 3: Una vez que el producto arriba a la tienda se procede a su revisión y verificación con la factura comercial y orden de pedido.
- Decisión 1: ¿Hay inconsistencias?
- Tarea 4: De haber inconsistencias se notifica a Lolita de Uruguay para que envíen el pedido de forma correcta y se realice un nuevo envío.
- Tarea 5: Si no hay inconsistencias se codifica el producto y lo almacena en la bodega correspondiente.
- Tarea 6: Los productos son clasificados según la talla y modelo.
- Tarea 7: El jefe de compras debe elaborar y firmar un informe para que el área contable realice el asiento correspondiente.
- Tarea 8: La factura es ingresada al sistema y se determina el inventario de cada producto disponible para la venta.
- Tarea 9: A su vez, el área contable solicita que se haga un conteo físico de la mercadería que ya estaba en stock, para mantener actualizado su reporte del sistema y termina el proceso.

4.2.1.3 *Proceso de venta de la mercadería*

Objetivo: Satisfacer las necesidades de los clientes a través de la comercialización de un producto de calidad, que cumpla sus expectativas.

Procedimiento:

- Tarea 1: Cada local de TRIECK S.A., arma el pedido y elabora un comprobante de egreso de la mercadería que sale de la bodega, y solicita la firma del Jefe de Compras.
- Tarea 2: El jefe de compras receipta el pedido y verifica que esté correcto según lo solicitado.
- Tarea 3: Si hay inconsistencias se pide rectificación, pero si todo está correcto, se firma el informe y coordina el traslado del producto al almacén.
- Tarea 4: Una vez que el producto está perchado y exhibido se toman fotografías para publicarlo en las redes sociales y hacer la gestión de marketing.
- Tarea 5: Posteriormente, según los pedidos de los clientes, se notifica la salida de inventario de la bodega y se da de baja en el sistema.
- Tarea 6: Se realiza la venta, se recibe el pago y se emite la factura.
- Tarea 7: Luego de la venta, un representante de la tienda puede contactarse con el cliente para hacer una encuesta de retroalimentación para validar cierta información que ayude a evaluar el nivel de satisfacción del cliente.
- Tarea 8: El informe es remitido al gerente general para que tome las decisiones del caso y lo analice con el área de compras y termina el proceso.

4.2.2 Fase 2: Política de Inventario

Una vez que se han diseñado los procesos que debe contemplar la gestión del inventario, es importante que los mismos vayan acompañados de políticas que garanticen su control. A continuación, se detallan algunas políticas que se consideran relevantes para el personal de TRIECK S.A.

- La planificación del inventario debe incluir siempre un presupuesto de compra, basado en los índices de rotación de cada producto.
- Los presupuestos de compra deben ser elaborados por el Jefe de Compra y su asistente y aprobados por el Gerente de la compañía.
- Toda mercadería que salga ingrese o egresa de la bodega debe tener ser registrado en el sistema y contar con una firma de responsabilidad, en este caso además de la firma del Asistente de Bodega, será necesaria la del Jefe de Compras
- Al momento de hacer la valoración del inventario debería seguirse el concepto del valor neto realizable, que el Contador externo sugiere para la aplicación de la NIC 2 y así estimar el deterioro del inventario, para tener un costo de inventario que sea más acorde a la realidad del mercado.
- Se debe verificar periódicamente que el sistema esté aplicación una valoración promedio de los costos y determinar si se cumple con el margen de utilidad necesario para que el negocio genere rentabilidad.
- La toma de inventario física debe hacerse 2 veces al año, especialmente en cambio de temporada, pero se sugiere también hacer un muestreo del inventario, cada 2 o 3 meses para minimizar el margen de error (desajustes).
- Cualquier desajuste del inventario que no tenga justificativo se lo descontará al encargado de la bodega.

4.2.3 Fase 3: Funciones del personal

Dentro de los procesos sugeridos para el área de inventario se determinaron tareas específicas del personal, para este efecto a continuación se presenta un pequeño organigrama de las personas vinculadas con este tema y el rol que deben cumplir dentro de todo el proceso.

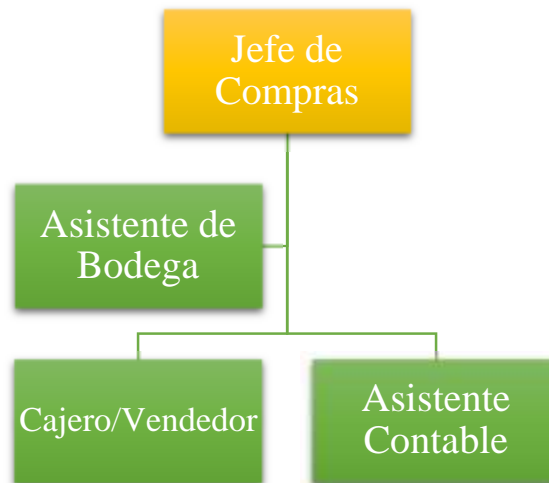


Figura 21. Organigrama sugerido a la empresa TRIECK S.A.
Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018)..

Tabla 16. Funciones del Jefe de Compras

TRIECK S.A.	Manual de Funciones
	Área: Compras
	Puesto: Jefe de Compras
<p>Misión del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> Planificar y gestionar la rotación del inventario de mercadería de la empresa TRIECK S.A. 	
<p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar la rotación del inventario. Clasificar el inventario bajo el método ABC. Determinar los niveles máximos y mínimos de la mercadería. Elaborar el presupuesto de compra. Elaborar reportes de control de la rotación de inventario. Efectuar tomas físicas periódicas. 	
<p>Recursos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Sistema de inventario. Kárdex Reportes de bodega Orden de compra 	

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018)..

Tabla 17. Funciones del Asistente de Bodega

TRIECK S.A.	Manual de Funciones
	Área: Compras
	Puesto: Asistente de Bodega
<p>Misión del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gestionar la compra de mercadería y clasificarlas en cada percha de la bodega, según su talla y tipo de producto. 	
<p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Colaborar en el análisis de rotación del inventario. • Clasificar el inventario bajo el método ABC. • Verificar los niveles máximos y mínimos de la mercadería. • Asistir en la elaboración del presupuesto de compra. • Elaborar reportes de control de la rotación de inventario. • Apoyar en la toma físicas periódicas. • Codificar cada producto que ingresa a la bodega. • Ingresar la compra de mercadería en el sistema. 	
<p>Recursos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sistema de inventario. • Kárdex • Reportes de bodega • Orden de compra • Facturas 	

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018)..

Tabla 18. Funciones del Cajero - Vendedor

TRIECK S.A.	Manual de Funciones
	Área: Ventas
	Puesto: Cajero/Vendedor
<p>Misión del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registrar la salida de inventario y elaborar un cierre de caja donde conste las ventas del establecimiento por día. 	
<p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cobrar y facturar los productos vendidos. • Asistir en la venta de productos, según talla, modelo, colores. • Gestionar la salida de inventario y dar de baja en el sistema. • Elaborar notas de débito - crédito (en caso de ser necesario). 	
<p>Recursos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sistema de inventario. • Facturas • Notas de crédito o débito. 	

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018)..

Tabla 19. Funciones del Asistente Contable

TRIECK S.A.	Manual de Funciones
	Área: Contabilidad
	Puesto: Asistente Contable
<p>Misión del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar los asientos contables relacionados al proceso de compra y venta de mercadería, para la preparación de los Estados Financieros. 	
<p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registrar los asientos contables en el sistema. • Verificar e ingresar la factura de mercadería para determinar el costo. • Elaborar los reportes de ingreso y egreso de mercadería. • Elaborar notas de débito - crédito (en caso de ser necesario). • Elaborar los anexos transaccionales DIMM. • Archivar todas las facturas y demás información relacionada con el inventario. 	
<p>Recursos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sistema de inventario. • Facturas • Notas de crédito o débito. 	

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018)..

4.2.4 Fase 4: Herramientas de control

La fase de control es una de las más importantes dentro de la propuesta, ya que es la que permite evaluar la rotación de inventario y los cumplimientos de los procesos previamente definidos. Evidentemente, en este caso es importante aplicar análisis como el ABC que en este caso ayuda a definir aquellos que tienen mayor y menor participación dentro de los costos de inventario. De esta forma, la aplicación del análisis ABC indicará aquellos productos que tienen mayor rotación, por consecuencia, generarán mayor inversión, y así evitará que la empresa desperdicie recursos comprando mercadería que tiene baja rotación. A continuación se hace un ejemplo de esta clasificación tomando como referencia el inventario de la bodega de San Marino, de la empresa TRIECK S.A.

Tabla 20. Esquematación del análisis ABC del inventario

Artículo	Stock	Costo Unitario	Costo Total	%	% Acumulado	Clasificación	Zona
BLUSAS	329	15.08	4,961.32	21.64%	22%	A	79%
CAMISAS	408	9.88	4,033.04	17.59%	39%		
PANTALON	208	18.47	3,841.41	16.76%	56%		
VESTIDOS	124	20.54	2,546.43	11.11%	67%		
SHORT	104	14.80	1,539.04	6.71%	74%		
FALDAS	77	16.39	1,261.69	5.50%	79%		
ACCESORIOS	169	7.38	1,246.55	5.44%	85%	B	19%
ABRIGO	42	18.80	789.67	3.44%	88%		
CHAQUETA	22	29.23	643.04	2.81%	91%		
CARDIGAN	36	16.17	582.07	2.54%	94%		
PAÑUELO	67	7.81	523.60	2.28%	96%		
ENTERIZO	20	23.41	468.20	2.04%	98%	C	2%
ZAPATOS	17	25.23	428.91	1.87%	100%		
BLAZER	3	19.64	58.92	0.26%	100%		
BOLSA DE PAPEL	336	-	-	0.00%	100%		
Total general	1,962.00	17.34	22,923.89	100%			100%

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018)..

En este caso, se puede determinar que son 6 los productos que tienen una participación del 79% del inventario, mientras que 5 apenas alcanzan el 19% y 4 categorías restantes de productos se encuentran dentro del 2%, que vienen a ser los de menor rotación y en donde no conviene aplicar tanta inversión pues, tienen menor salida.

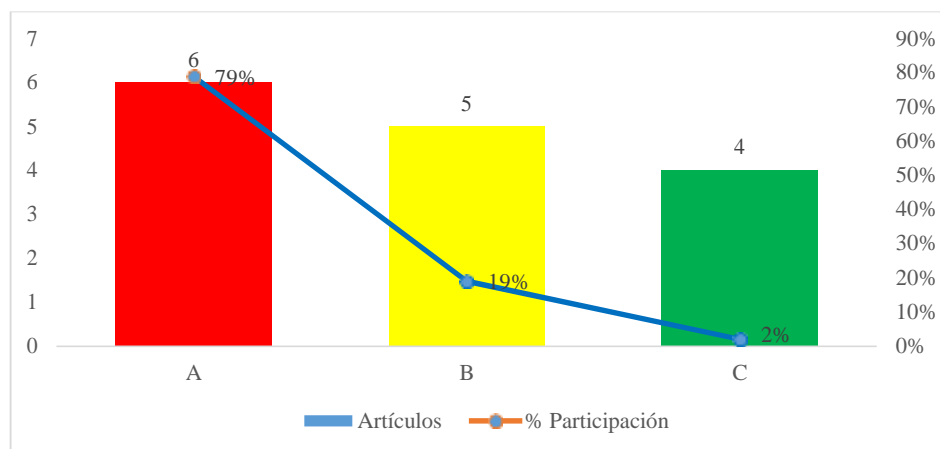


Figura 22. Representación gráfica del análisis ABC

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018)..

4.2.4.1 *Sistema contable*

Adicionalmente, es importante que la compañía disponga de un nuevo sistema contable que sea más eficiente, y en ese sentido, se recomienda la compra de un software que posea las características idóneas para la correcta gestión del inventario así como la información contable de la compañía, evitando de esta manera la pérdida de ítems que repercuta en el flujo de efectivo del negocio. Para este caso, se sugiere la compra del sistema “CONTÍFICO” debido a que posee un precio razonable y tiene herramientas que le ayudan a una fácil adaptación. Además es reconocido por ser un software práctico y seguro, manteniendo un alto control en las empresas. Sus características más importantes son:

- Mantener un control adecuado de la clientela, cuentas por cobrar, así como de proveedores.
- Emitir facturas, guías de remisión, boletas y notas de crédito.
- Cambio según la unidad monetaria que se emplea.
- Incluir el traslado hasta los almacenes.
- Soporte para distintos almacenes, permitiendo interconectar varios locales por medio de una eficiente conexión a internet.
- Diseñar e imprimir etiquetas de códigos de barras.
- Generar documentos en formato PDF, los cuales pueden ser enviados a los clientes en distintos momentos.
- Generar archivos XLS del programa Microsoft Excel de reportes financieros existentes.
- Posee una garantía, asesoría constante y soporte técnico.
- Es sencillo de instalar y utilizar.
- Se pueden descargar actualizaciones gratuitas en internet.



Figura 23. Pantalla principal del sistema CONTÍFICO

Fuente: CONTÍFICO

4.2.4.2 Reportes

Dentro de los procesos planificados se definen ciertos reportes que deben considerarse para controlar el ingreso y salida del inventario, tanto en ropa, como en marroquinería y accesorios, esto para poder garantizar un adecuado manejo de este, identificando la responsabilidad del personal y la custodia de los encargados; a continuación, se presentan los formatos propuestos:

N° 001-001-00001

SOLICITUD DE COMPRA DE INVENTARIO

Fecha

NOMBRE DEL SOLICITANTE:

DEPARTAMENTO SOLICITANTE:

FECHA DE PEDIDO:

FECHA DE ENTREGA:

Artículo	Cantidad	Valor

Observaciones:

ELABORADO POR:	AUTORIZADO POR:	REVISADO POR:

Figura 24. Solicitud de ingreso de productos a inventario
Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

ORDEN DE COMPRA

N° 002-002-0001

Fecha

NOMBRE DEL PROVEEDOR:

IDENTIFICACION DEL PROVEEDOR:

FECHA DE PEDIDO:

FECHA DE PAGO:

N° item	Producto	Cantidad	Descripción	Valor
			Subtotal	
			IVA 14%	
			Valor Total	

Observaciones:

ELABORADO POR:	AUTORIZADO POR:	REVISADO POR:

Figura 25. Orden de compra

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

N° 003-003-00001

INFORME DE EGRESO DE MERCADERÍA

Fecha

VENDEDOR: _____

DESPACHADOR RESPONSABLE: _____

FECHA DE SALIDA: _____

FECHA DE ENTREGA: _____

Código	Descripción	Cantidad

Observaciones:

ELABORADO POR:	AUTORIZADO POR:	REVISADO POR:

Figura 26. Informe de egreso de productos
Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

N° 004-004-00001

INFORME DE CONTEO FÍSICO

Fecha [DD] [MM] [AA]

BODEGA AUDITADA: _____

CUSTODIO DE BODEGA: _____

FECHA DE REALIZACIÓN: _____

ALCANCE:

MUESTRA:

Observaciones:

ELABORADO POR:	AUTORIZADO POR:	REVISADO POR:

Figura 27. Informe de conteo preventivo de inventario
Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

4.3 Presupuesto de inversión

Tabla 21. Presupuesto de inversión

Descripción	Cantidad	V. Unitario \$	V. Total \$	%
Activos no corrientes				
Equipos de computación				
Computadora HP iCore 7 - 17"	1	\$ 800.00	\$ 800.00	9.88%
Sistema de codificación por barras	1	\$ 250.00	\$ 250.00	3.09%
Sistema empresarial Contifico	1	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	24.69%
Impresora de códigos de barra	1	\$ 150.00	\$ 150.00	1.85%
Lector de códigos de barra	1	\$ 50.00	\$ 50.00	0.62%
Matricial EPSON de corte manual	1	\$ 300.00	\$ 300.00	3.70%
Subtotal			\$ 3,550.00	43.83%
Muebles y enseres				
Escritorio de oficina	1	\$ 275.00	\$ 275.00	3.40%
Sillón ejecutivo	1	\$ 175.00	\$ 175.00	2.16%
Archivador	1	\$ 100.00	\$ 100.00	1.23%
Subtotal			\$ 550.00	6.79%
Gastos preoperacionales				
Honorarios del asesor administrativo	1	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	49.38%
Subtotal			\$ 4,000.00	49.38%
Inversión total de la propuesta			\$ 8,100.00	100.00%

Elaborado por: Carpio, C.; Hurtado, M. (2018).

Para llevar a cabo esta propuesta, resulta importante que se efectúe una inversión aproximada de \$ 8,100.00, la cual se desarrollaría por 6 meses, cifras que se han empleado debido a los conocimientos de la gerencia de la organización, valores que incluyen el rediseño de los procesos de gestión de distribución e inventario, material didáctico para el personal, así como las capacitaciones necesarias para comprender cada parte de los procesos relacionados con el área de inventario y así corregir las falencias que actualmente está presentando por la falta de control y dificultades en la valoración del costo unitario de la mercadería.

Actualmente en el sistema se ha detectado que hay un faltante de alrededor de -2000 existencias acumulado desde la apertura de las tiendas de TRIECK S.A., en este sentido, si se toma como base el precio promedio de las prendas de vestir que se comercializa en las tiendas,

se obtiene \$ 16.76, que al multiplicarse por la existencia faltante arroja como resultado \$ 33,520.36.

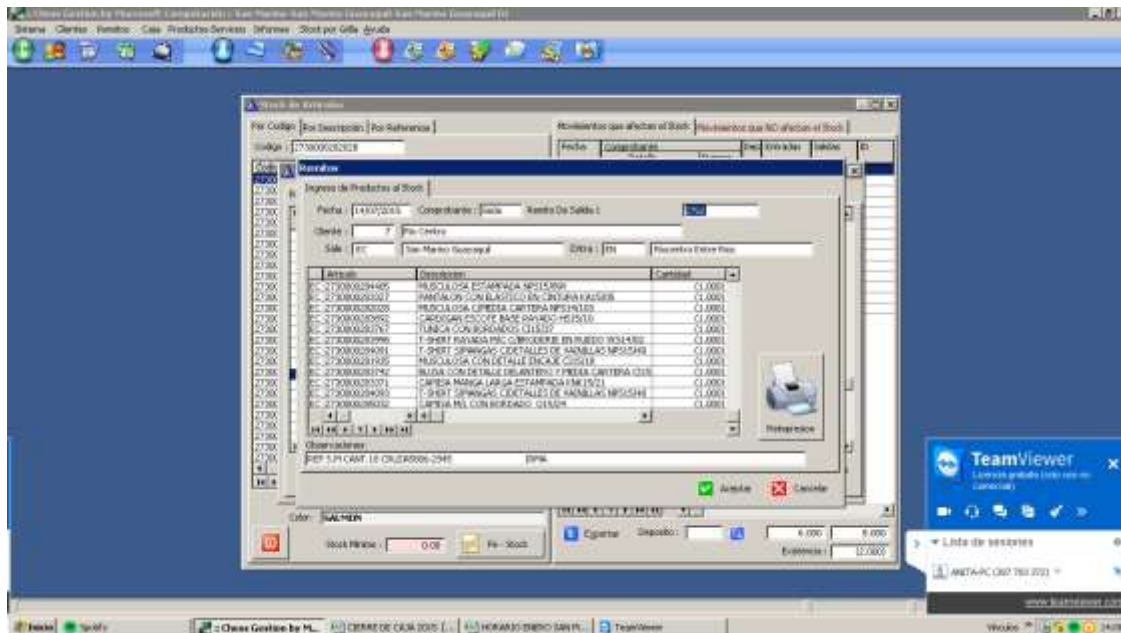


Figura 28 Inventario en sistema contable de la empresa TRIECK S.A.

Fuente: TRIECK S.A.

De esta forma, si se hace la relación beneficio – costo asumiendo que en el futuro la empresa hubiera ahorrado la mitad, el resultado obtenido es 2.07, mientras que si el ahorro hubiera sido por el total de las existencias, la relación beneficio costo se duplicaría a 4.14. Por tanto, la empresa hubiera ahorrado entre 1.07 y 3.14 dólares netos por cada dólar invertido en la propuesta.

$$\text{Relación Beneficio Costo:} \quad \frac{\text{Beneficio}}{\text{Costo}} = \frac{\$ 16,760.18}{\$ 8,100.00} = \$ 2.07$$

$$\text{Relación Beneficio Costo:} \quad \frac{\text{Beneficio}}{\text{Costo}} = \frac{\$ 33,520.36}{\$ 8,100.00} = \$ 4.14$$

Conclusiones

La presente investigación permite establecer las siguientes conclusiones de conformidad con sus objetivos específicos.

1. Partiendo del diagnóstico de la situación financiera de la empresa, se pudo determinar que la empresa TRIECK S.A. está pasando por un momento difícil debido a una pérdida de \$ 82 mil en el año 2016, situación que hizo que su nivel de liquidez de prueba ácida se reduzca hasta 0.76 en el año 2017. Asimismo, la rotación de inventarios pudo considerarse como un poco lenta, debido a que esta se mueve cada 122 días aproximadamente, lo que significa que hay mucha mercadería acumulada y eso frena un poco la liquidez del negocio, haciendo que se generen atrasos en el pago de las obligaciones de corto plazo, como gastos operativos, gastos de ventas, pago a proveedores, entre otros.
2. De acuerdo al investigación de campo realizada al Contador externo se pudo determinar que la empresa no aplicaba un método de valoración como tal; adicional a ello se sumó un problema del sistema que hacía que los nuevos costos que ingresaban al sistema por nuevas importaciones se reemplazaban automáticamente y no se hacía un promedio, como debería ser normalmente, situación que afectó los costos de venta de la mercadería. Esta situación estaba dejando un desajuste acumulado de -2.000 existencias que representan alrededor de \$ 33 mil dólares, los cuales se podrían haber ahorrado si se hubiera contado con eficiente sistema de valoración de inventarios.
3. Finalmente, se propuso un plan de acción que contemplaba 4 fases: organización de procesos, elaboración de políticas de inventario, definición de funciones del personal y herramientas de control. Todo esto con el propósito de mejorar la rotación de inventario, reducir las inconsistencias durante el conteo físico, evitar duplicidad de funciones y apoyar la toma de decisiones respecto a la gestión del inventario.

Recomendaciones

Como parte de esta investigación se plantean las siguientes recomendaciones:

- Es importante que los directivos de la empresa TRIECK S.A. consideren el hecho de cambiar el sistema contable para así evitar errores en la valoración del inventario. Asimismo, deberían documentarse los procesos y políticas de inventario sugeridas en este trabajo para que se pongan en práctica y se generen indicadores favorables para la compañía.
- De igual forma, el proceso de mejora debe estar acompañado de un plan de capacitación del personal para que sepa el manejo del inventario, y conozca las ventajas y herramientas que ofrece el nuevo sistema Confitico, dentro del cual el método de valoración aplicado debería ser el promedio, para que así el costo de venta de los productos no sufra tantas variaciones, y no afecte el margen de utilidad del negocio.
- Es necesario también que se realicen auditorías internas para verificar el cumplimiento de los procesos de inventario, así como de las políticas y reportes que deben tener su firma de responsabilidad para minimizar el impacto de los desajustes contables.

Referencias Bibliográficas

- Ballou, R. (2014). *Logística: Administración de la Cadena de Suministro*. México: Pearson Educación.
- Bowersox, D. (2007). *Administración de la cadena de suministros*. México: Mc Graw Hill.
- Catacora, F. (1997). *Sistemas y procesos contables*. McGraw Hill.
- Catácora, F. (1998). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas: Editorial McGraw Hill.
- Catácora, M. (1998). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas, Venezuela: Editorial McGraw Hill.
- Duque, M. I., Osorio, J., & Agudelo, D. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos. *Contaduría - Universidad de Antioquía - No. 56. Medellín*, 61-79.
- Elany, E. (15 de Enero de 2014). *Modelos de gestión*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/elany29/modelos-de-gestion-30056506>
- Espinoza, O. (2015). *La administracion eficiente de los inventarios*. Madrid: La Ensenada.
- García, M., & Jordá, J. (2004). *Dirección financiera*. Catalunya: Universidad Politécnica de Catalunya.
- Grupo Antakira. (2003). *Control y Gestión de existencias*. Málaga: ANTEQUERA.
- International Accounting Standards Board . (2016). *Norma Internacional de Contabilidad* .
- Javera, C. (2011). *Tipos de Inventarios* . Obtenido de http://www.ecotec.edu.ec/documentacion%5Cinvestigaciones%5Cestudiantes%5Ctra_bajos_de_clases/16468_2011_-_CEE_-_javera_-_1914.pdf
- Jiménez, F., & Espinoza, C. (2012). *Costos Industriales*. Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Kokemuller, N. (2017). *La voz de Houston, diferencias entre los métodos de inventario FIFO y LIFO*. Obtenido de <http://pyme.lavoztx.com/diferencias-entre-los-mtodos-de-inventario-fifo-y-lifo-5508.html>

- Label, W. (2016). *Contabilidad para no contadores*. ECOE Ediciones.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. (2015). Quito, Ecuador: Dirección Nacional Jurídica, Registro Oficial Suplemento 463.
- Linares, P. (2014). *Lote o cantidad económica de pedido*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/41287389/Lote-o-Cantidad-Economica-de-Pedido>
- López, I., & Gómez, M. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. *Ingeniería Industrial/ISSN 1815-5936/Vol. 34/No. 1*, 108-118.
- Lu by Lolita. (2019). *Información*. Obtenido de https://www.facebook.com/pg/LuByLolitaEcuador/photos/?ref=page_internal
- Manufacturing terms. (2012). *Stock de seguridad*. Obtenido de http://www.manufacturingterms.com/Spanish/Safety_stock.html
- Molina, D. (2015). Gestión de inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad. *Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Universidad FASTA*, 1-85.
- Moreno, W. (2008). *Comparación de los métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación*. Obtenido de http://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/8/8f/Comparacion_de_Metodos_de_Valuacion_de_Inventarios.pdf
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*. Norma.
- Muller, M. (2012). *Fundamentos de administración de inventarios*, . México: Editorial Norma.
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2016). Normas Internacionales de Contabilidad . En *NIC 2 Inventario*.
- Romero, M. (2012). *Implementación de un sistema de control de inventarios físicos en la empresa ECUAFAR Distribuidora Farmacéutica*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana - Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Vázquez, L. (29 de Noviembre de 2011). *Kardex: ¿Qué es? ¿Para qué sirve?* Obtenido de <http://empresayeconomia.republica.com/aplicaciones-para-empresas/kardex-que-es.html>

Veloza, L. (2017). *Inventarios*. Bogotá: Academia.

Anexos

PARTIDAS	REFERENCIA	DESCRIPCION	CANTIDAD	P.UNIT	P. TOTAL	P.UNIT
NOTA DE PEDIDO EMPRESA: PROVEEDOR: EMBARQUE: SEGUROS: EMPAQUE: PAIS: FECHA:			A623 TRIECK S.A. LOLITA S.A. AEREO TOMADOS LOCALMENTE USUAL PARA LA EXPORTACION URUGUAY 24-Oct-17			
42.02.22.00	L87ABB1		4	15.3450		61.38
		Mochila con cierres metalicos grandes			USS	
42.02.22.00	L87ABB2		4	16.2000		64.80
		Mochila con detalle metalico			USS	
42.02.22.00	L87ABC1		7	11.9114		83.38
		Cartera pequeña con detalles de tachas			USS	
42.02.22.00	L87ABT1		5	14.4880		72.44
		Cartera con laterales calados			USS	
42.02.22.00	L87ABT2		5	15.3440		76.72
		Bolso con volado			USS	
42.02.22.00	L87ABT3		5	16.2000		81.00
		Cartera con detalle de nudos en asa			USS	
6102.30.00	L87GOJ3		6	20.4900		122.94
		Abrigo con lazo			USS	
6104.32.00	L85GOJ2		10	22.2000		222.00
		Chaqueta larga bordada			USS	
6104.32.00	L87GOJ4		12	18.7683		225.22
		Chaqueta bordada manga 3/4			USS	
6104.39.00	L88GOB1		15	14.4873		217.31
		Saco de lino			USS	
6104.42.00	L87GDM4		49	12.7684		625.65
		Vestido con detalle de bordado y encaje			USS	
6104.43.00	L87GDS3		15	14.4880		217.32
		Vestido linea A con detalles de volados			USS	
6104.43.00	L87GDS1		27	12.7678		344.73
		Vestido sin mangas, rayado y con volado			USS	
6104.43.00	L88GDM6		59	15.3441		905.30
		Vestido jackie con volado			USS	
6104.43.00	L88GDM1		24	15.3442		368.26
		Vestido de jean de un hombro con volado			USS	
6104.43.00	L87GDM1		11	15.3445		168.79
		Vestido camisero de jean con lazo			USS	
6104.44.00	L85GDM5		14	14.4879		202.83
		Vestido floral estampado			USS	
6104.44.00	L85GDX1		2	17.0600		34.12
		Vestido largo con bordados y tajo frontal			USS	
6104.44.00	L87GDM6		35	13.6320		477.12
		Vestido con bordado en contraste			USS	
6104.44.00	L87GDS2		19	11.9121		226.33
		Vestido estampado			USS	
6104.44.00	L87GDX1		15	16.2000		243.00
		Vestido largo rayado			USS	
6104.44.00	L87GDX4		10	15.3430		153.43
		Vestido largo de bretel fino y volado			USS	
6104.49.00	L87GDM2		46	15.3441		705.83
		Vestido de lino con cintura anudada			USS	
6104.49.00	L88GDM4		31	15.3442		475.67
		Vestido de lino estampado con cinturon			USS	
6104.59.00	L87GSM2		17	10.2000		173.40
		Falda con lazo			USS	
6104.59.00	L87GSX1		15	12.7680		191.52
		Falda larga bordada			USS	
6104.59.00	L87GSM1		46	11.9122		547.96
		Falda de lino abotonada			USS	
6104.62.00	L87GPH2		57	11.0556		630.17
		Bermuda			USS	
6104.62.00	L88GPH1		19	12.7684		242.60
		Bermuda de jean			USS	

6104.62.00	L88GPH9	Bermuda	51	11.0557	USS	563.84
6104.62.00	L87GPS3	Pantalon recto con detalle de botones	48	12.7679	USS	612.86
6104.62.00	L88GPS1	Pantalon recto	18	13.6322	USS	245.38
6104.63.00	L88GPJ1	Pantalon pijama de jean	24	12.7679	USS	306.43
6104.63.00	L86GPS3	Pantalon recto	30	15.6400	USS	469.20
6104.63.00	L86GPS4	Pantalon fantasia recto	31	15.6400	USS	484.84
6104.63.00	L87GPC1	Pantalón con volado	15	12.7680	USS	191.52
6104.63.00	L87GPK3	Pantalon angosto con pretina rayada	26	14.4877	USS	376.68
6104.63.00	L87GPT3	Pantalon ancho, corto y metalizado	22	10.2000	USS	224.40
6104.69.00	L87GPH3	Short estampado	21	7.6324	USS	160.28
6104.69.00	L87GPJ2	Pantalon pijama estampado con borlas	21	10.2000	USS	214.20
6104.69.00	L87GPS2	Pantalon recto de lino	31	13.6323	USS	422.60
6104.69.00	L87GPT1	Pantalon corto de lino con cintura anudada	48	13.6321	USS	654.34
6104.69.00	L88GPC2	Pantalon corto de lino	41	11.9127	USS	488.42
6104.69.00	L88GPH5	Short de lino estampado	21	11.0552	USS	232.16
6104.69.00	L88GPH6	Short de lino	24	10.2000	USS	244.80
6104.69.00	L88GPS2	Pantalon de lino con lazo	37	13.6322	USS	504.39
6106.10.00	L85GBH5	Blusa con bordado frontal y encajes L85GBH5	37	10.2000	USS	377.40
6106.10.00	L87GBH14	Tunica manga corta con abertura en delantera	10	10.2000	USS	102.00
6106.10.00	L87GBH7	Blusa con detalle bordado y tablas	37	10.2000	USS	377.40
6106.10.00	L87GBL11	Camisa rayada con bordado floral	27	14.4881	USS	391.18
6106.10.00	L87GBL6	Camisa con estampa náutica	17	11.0565	USS	187.96
6106.10.00	L87GBL8	Tunica con cuello camisero y estampa de arabescos	28	11.9121	USS	333.54
6106.10.00	L87GBS1	Blusa sin mangas con frente de broderie	49	10.2000	USS	499.80
6106.10.00	L87GBS8	Túnica sin mangas con cintura anudada	22	14.4882	USS	318.74
6106.10.00	L87GBT3	Blusa con cierre y puños rayados	12	11.9117	USS	142.94
6106.10.00	L87GBT4	Tunica rayada con bordado a contratono	25	12.7680	USS	319.20
6106.10.00	L87GTS1	Musculosa con frente bordado	32	5.9122	USS	189.19
6106.10.00	L87GTS4	Musculosa escote halter con detalle de encaje de algodón	29	6.7679	USS	196.27
6106.20.00	L85GBH3	Blusa calada con botones en la espalda	14	10.2000	USS	142.80
6106.20.00	L85GBH4	Blusa con bordado delantero	23	11.0557	USS	254.28
6106.20.00	L85GBH6	Tunica con frente estampada L85GBH6	16	8.4875	USS	135.80
6106.20.00	L87GBT1	Blusa de jean manga 3/4	17	14.4876	USS	246.29
6106.20.00	L85GBT1	Blusa escote en V con bordados	41	11.9127	USS	488.42
6106.20.00	L86GBL1	Camisa estampada de manga larga	21	10.6724	USS	224.12
6106.20.00	L86GBL2	Blusa manga larga con pieza en broderie	26	10.6719	USS	277.47
6106.20.00	L87GBH1	Blusa manga corta con hombros descubiertos	40	6.7680	USS	270.72
6106.20.00	L87GBH12	Blusa con hombros descubiertos y detalles bordados	43	11.9119	USS	512.21
6106.20.00	L87GBH15	Blusa metalizada con abertura en hombro	27	10.2000	USS	275.40
6106.20.00	L87GBH4	Blusa manga corta con estampa local en delantera	59	8.4883	USS	500.81
6106.20.00	L87GBH6	Tunica rayada con tajos laterales	24	8.4883	USS	203.72

6106.20.00	L87GBH9	Blusa con canesu bordados	16	11.9125	USS	190.60
6106.20.00	L87GBL1	Blusa estampada con cuello mao	14	11.9129	USS	166.78
6106.20.00	L87GBL2	Camisa estampada con cuello mao	15	11.0560	USS	165.84
6106.20.00	L87GBL5	Camisa estampada	13	11.0554	USS	143.72
6106.20.00	L87GBL7	Tunica con cuello mao y estampa floral	12	11.9117	USS	142.94
6106.20.00	L87GBL9	Camisa con hombros descubiertos y volado	25	12.7680	USS	319.20
6106.20.00	L87GBS4	Blusa sin mangas estampada con bordado en contraste	17	9.3441	USS	158.85
6106.20.00	L87GBS6	Blusa sin mangas metalizada	24	8.4879	USS	203.71
6106.20.00	L87GBS7	Blusa sin mangas con detalles de volados	50	10.2000	USS	510.00
6106.20.00	L87GBT10	Tunica manga 3/4 con estampa devore	21	10.2000	USS	214.20
6106.20.00	L87GBT6	Blusa bordada con mangas oxford	16	14.4881	USS	231.81
6106.20.00	L87GBT7	Tunica con canesu y mangas bordadas	7	14.4900	USS	101.43
6106.20.00	L87GBT9	Camisa estampada con puntillas	21	11.9124	USS	250.16
6106.20.00	L88GBS16	Blusa escote V con volado	70	10.2000	USS	714.00
6106.90.00	L87GBL3	Camisa de lino	17	14.4876	USS	246.29
6106.90.00	L87GBT2	Blusa de lino con aberturas en espalda	43	12.7679	USS	549.02
6106.90.00	L88GBT6	Blusa de lino bordada	22	14.4877	USS	318.73
6106.10.00	L87GUB1	Blusa manga 3/4	2	7.2550	USS	14.51
6106.10.00	L87GUB2	Blusa rayada manga 3/4	9	6.5289	USS	58.76
6109.10.00	L87GKS2	Camiseta sin mangas de crochet	21	9.3443	USS	196.23
6109.10.00	L87GTH1	Camiseta basica cuello en U con detalle de nudo en una manga	38	5.9124	USS	224.67
6109.10.00	L87GTH2	Camiseta manga corta con volados de tela tejida en mangas	15	8.4880	USS	127.32
6109.10.00	L87GTH3	Camiseta con bordado en el pecho	19	7.6321	USS	145.01
6109.10.00	L87GTH5	Camiseta con canesu delantero con bordado y detalles de puntilla	46	7.6322	USS	351.08
6109.10.00	L87GTH9	Camiseta manga corta con calados en los hombros	46	5.9120	USS	271.95
6109.10.00	L87GTS5	Camiseta sin mangas con aplique de tela tejida	14	6.7679	USS	94.75
6109.90.10	L87GTH7	Camiseta manga corta con estampa devore	21	8.4881	USS	178.25
6109.90.10	L87GTH8	Camiseta manga corta con estampa devore de arabescos	21	8.4881	USS	178.25
6109.90.10	L87GTT2	Camiseta manga 3/4 con estampa local en delantera	18	8.4878	USS	152.78
6110.19.90	L87GKH6	Ruana con detalle de guarda de encaje en borde inferior	37	8.4881	USS	314.06
6110.20.90	L87GKH4	Ruana con diferentes puntos y detalle de bordado	16	15.3438	USS	245.50
6110.20.90	L87GKH5	Ruana de crochet	8	15.3438	USS	122.75
6112.20.00	L87GDX2	Mono con canesu de encaje	21	13.6319	USS	286.27
6112.20.00	L87GDX3	Mono estampado con canesú de encaje	23	13.6322	USS	313.54
6112.20.00	L88GDM3	Mono de jean con lazo	22	16.2000	USS	356.40
6117.10.00	L87ATN1	Pañuelo de seda con estampa floral	18	5.0561	USS	91.01
6117.10.00	L87ATN2	Pañuelo de seda con estampa pajarero	18	4.2000	USS	75.60
6117.10.00	L87ATN3	Pañuelo de seda con estampa arabescos	18	5.0561	USS	91.01
6117.10.00	L87ATN4	Pañuelo d seda con estampa de hojas	14	3.3443	USS	46.82
6117.10.00	L87ATN5	Pañuelo de seda con estampa paisley	14	4.2000	USS	58.80
6117.10.00	L87ATP1	Pashmina estampada con borlas multicolor	14	5.0557	USS	70.78

6117.10.00	L87ATP2		13	5.0562		65.73
		Pashmina con estampa de arabescos			USS	
6117.10.00	L87ATP3		14	6.7679		94.75
		Pashmina con detalle de jacquard			USS	
6117.10.00	L87ATP4		14	4.2000		58.80
		Pashmina con estampa de hojas			USS	
6117.10.00	L87ATP5		14	5.9121		82.77
		Pashmina con estampa floral y bordado			USS	
7117.19.00	L87AJB1		16	2.1438		34.30
		Pulsera metalica con aro			USS	
7117.19.00	L87AJB2		16	2.4881		39.81
		Set de pulseras			USS	
7117.19.00	L87AJB3		16	2.1438		34.30
		Pulsera con dijes			USS	
7117.19.00	L87AJE1		12	2.1442		25.73
		Caravanas con piedras			USS	
7117.19.00	L87AJN1		14	3.3443		46.82
		Collar con cadenas y piedras grandes			USS	
7117.19.00	L87AJN2		14	3.3443		46.82
		Collar con hojas metalicas			USS	
7117.19.00	L87AJN3		14	2.4879		34.83
		Collar largo con piedras y hexagono			USS	
7117.19.00	L87AJN4		14	2.4879		34.83
		Gargantilla con aro metalico			USS	
7117.19.00	L87AJN6		13	4.2000		54.60
		Gargantilla metalica			USS	
7117.19.00	L87AJN7		14	2.4879		34.83
		Collar largo con una piedra grande			USS	
7117.19.00	L87AJS1		12	2.1442		25.73
		Set de caravanas			USS	
7117.19.00	L87AJS2		16	2.1438		34.30
		Set de caravanas geometricas			USS	
						30,967.55
						1,442.52
						32,410.07
						9,352.00
						41,762.07
						104.41
						104.41
IMPORTADOR						

NOTA DE PEDIDO A623			
PARTIDA ARANCELARIA	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
42.02.22.00	30	\$ 21.66	\$ 649.71
6102.30.00	6	\$ 27.58	\$ 165.50
6104.32.00	22	\$ 27.36	\$ 602.03
6104.39.00	15	\$ 19.50	\$ 292.53
6104.42.00	49	\$ 17.19	\$ 842.22
6104.43.00	136	\$ 19.84	\$ 2,698.23
6104.44.00	95	\$ 18.94	\$ 1,799.58
6104.49.00	77	\$ 20.66	\$ 1,590.48
6104.59.00	78	\$ 15.75	\$ 1,228.88
6104.62.00	193	\$ 16.01	\$ 3,089.22
6104.63.00	148	\$ 18.67	\$ 2,763.75
6104.69.00	244	\$ 16.12	\$ 3,932.37
6106.10.00	336	\$ 14.06	\$ 4,723.51
6106.20.00	672	\$ 14.11	\$ 9,484.04
6106.90.00	82	\$ 18.29	\$ 1,499.67
6109.10.00	199	\$ 9.54	\$ 1,899.44
6109.90.10	60	\$ 11.43	\$ 685.57
6110.19.90	37	\$ 11.43	\$ 422.77
6110.20.90	24	\$ 20.66	\$ 495.72
6112.20.00	66	\$ 19.50	\$ 1,287.21
6117.10.00	151	\$ 6.56	\$ 990.86
7117.19.00	171	\$ 3.86	\$ 660.32
Total general	5782	\$ 7.23	\$ 41,803.62

NOTA DE PEDIDO A638			
PARTIDA ARANCELARIA	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
42.02.22.00	109	\$ 16.64	\$ 1,813.57
4203.30.00	143	\$ 7.06	\$ 1,010.23
6104.32.00	11	\$ 27.29	\$ 300.18
6104.39.00	30	\$ 26.05	\$ 781.38
6104.42.00	28	\$ 16.08	\$ 450.12
6104.43.00	41	\$ 21.28	\$ 872.45
6104.44.00	31	\$ 17.32	\$ 536.95
6104.49.00	63	\$ 21.26	\$ 1,339.61
6104.52.00	62	\$ 18.56	\$ 1,151.02
6104.59.00	90	\$ 16.49	\$ 1,484.20
6104.62.00	309	\$ 18.60	\$ 5,748.47
6104.63.00	65	\$ 16.86	\$ 1,096.02
6104.69.00	137	\$ 18.29	\$ 2,505.65
6106.10.00	217	\$ 13.75	\$ 2,983.49
6106.20.00	367	\$ 12.73	\$ 4,673.08
6106.90.00	6	\$ 21.07	\$ 126.42
6109.10.00	1243	\$ 9.45	\$ 11,744.82
6109.90.10	538	\$ 9.64	\$ 5,183.94
6110.19.10	25	\$ 19.82	\$ 495.56
6110.19.90	86	\$ 19.06	\$ 1,639.37
6110.20.90	42	\$ 17.32	\$ 727.47
6112.20.00	6	\$ 23.56	\$ 141.34
6505.00.90	82	\$ 6.29	\$ 515.73
7117.19.00	240	\$ 5.01	\$ 1,201.84
Total general	3971	\$ 12.22	\$ 48,522.91