



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERIA EN CONTADURIA  
PUBLICA AUTORIZADA Y AUDITORIA

**TEMA**

EVALUACIÓN DE LOS ACTIVOS CORRIENTES EN LA LIQUIDEZ DE LA  
IMPORTADORA “ELECTRIC JORDAN S.A.”

**TUTOR**

ING. COM. C.P.A. RICARDO D. SALCEDO LASCANO, MT.

**AUTOR**

ADALI EUFEMIA RIASCOS MOLINA.

**2021**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

| REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA  |   |                             |
|---|---|-----------------------------|
| FICHA DE REGISTRO DE TESIS  |   |                             |
| <b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> EVALUACIÓN DE LOS ACTIVOS CORRIENTES EN LA LIQUIDEZ DE LA IMPORTADORA “ELECTRIC JORDAN S.A”  |   |                             |
| <b>AUTORA:</b>  | <b>REVISORES O TUTORES:</b>                                   |                             |
| <b>INSTITUCIÓN:</b><br>UNIVERSIDAD LAICA VICENTE<br>ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL   | Grado obtenido:<br>Ingeniera en Contabilidad y Auditoría -CPA |                             |
| FACULTAD: Ciencias Administrativas  | CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA                             |                             |
| FECHA DE PUBLICACIÓN:<br>2021   | N. DE PAGS: 91  |                             |
| ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración   |   |                             |
| PALABRAS CLAVE: Activos corrientes, liquidez, ajustes contables, implementación, inventario físico  |   |                             |
| <p><b>RESUMEN:</b></p> <p>El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal, evaluar los activos corrientes y cómo repercute en la liquidez de la importadora “Electric Jordán” que proponer los ajustes correspondientes para erradicar las inconsistencias presentadas y carencia de implementación de políticas. En este estudio se emplearon diversos tipos metodología investigativas con el objetivo de tener información verídica y confiable dentro de un enfoque cualitativo y cuantitativo, se aplicó la técnica de la entrevista al personal clave de la importadora para complementar los objetivos establecidos.</p> <p>La información recopilada en la importadora y los métodos de recolección facilitaron la obtención de información relevante el mismo que permitió realizar los debidos ajustes contables referente al inventario físico para su posterior implementación, estas cifras fueron presentadas al personal administrativo como una propuesta de solución para mejorar la liquidez de la importadora</p> |   |                             |
| N. DE REGISTRO (en base de datos):<br>DEJAR VACÍO   | N. DE CLASIFICACIÓN:<br>DEJAR VACÍO                           |                             |
| DIRECCIÓN URL (tesis en la web):<br>DEJAR VACÍO   |   |                             |
| ADJUNTO URL (tesis en la web):<br>DEJAR VACÍO   |   |                             |
| ADJUNTO PDF:  | SI <input checked="" type="checkbox"/>                        | NO <input type="checkbox"/> |

|                             |   |                                     |
|-----------------------------|---|-------------------------------------|
| CONTACTO CON AUTORES/ES:    | Teléfono:<br>0996216786   | E-mail:<br>adalimolinab@hotmail.com |
| CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN: | <p>Mgs. Oscar Machado Álvarez<br/>Teléfono: (04) 259 6500 Ext. 201 Decanato</p> <p>MSc. José Roberto Bastidas Romero,<br/>Director de la Carrera de Contabilidad y Auditoría<br/>Teléfono: (04) 2596500 Ext. 271<br/>Correo electrónico: jbastidasr@ulvr.edu.ec</p> |                                     |

## CERTIFICACIONES ANTIPLAGIO ACADÉMICO

Riascos; Salcedo

### INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

1

[documents.mx](http://documents.mx)

Fuente de Internet

1%

2

[hengiladm.blogspot.com](http://hengiladm.blogspot.com)

Fuente de Internet

<1%

3

[www.electricjordan.com](http://www.electricjordan.com)

Fuente de Internet

<1%

4

Submitted to UNIV DE LAS AMERICAS

Trabajo del estudiante

<1%

5

Submitted to Universidad del Istmo de Panamá

Trabajo del estudiante

<1%

6

[pyme.lavoztx.com](http://pyme.lavoztx.com)

Fuente de Internet

<1%

7

[documentop.com](http://documentop.com)

Fuente de Internet

<1%

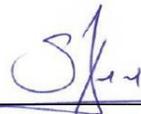
8

[repositorio.espe.edu.ec](http://repositorio.espe.edu.ec)

Fuente de Internet

<1%

Firma:



C.I: 0918720798

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES**

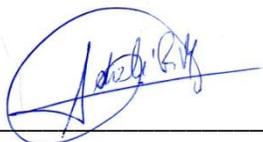
La estudiante egresada, declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cede sus derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar (Título del trabajo de investigación).

Autora:

Firma



C.I. 1207304369

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor(a) del Proyecto de Investigación EVALUACIÓN DE LOS ACTIVOS CORRIENTES EN LA LIQUIDEZ DE LA IMPORTADORA “ELECTRIC JORDAN S.A”, nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: EVALUACIÓN DE LOS ACTIVOS CORRIENTES EN LA LIQUIDEZ DE LA IMPORTADORA “ELECTRIC JORDAN S.A” presentado por la estudiante como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA encontrándose apta para su sustentación



---

Ing. Com. C.P.A. Ricardo D. Salcedo Lascano, MT

C.I: 0918720798

## **AGRADECIMIENTO**

A lo largo de mi carrera se me hace necesario agradecer a muchas personas que me han apoyado de manera primordial en este bonito recorrido llamado universidad, no sin antes decir que Dios ha sido mi piloto en todo momento; mi mamá Tina quien siempre ha tenido el coraje de encaminarme, mi abuela Clelia quien con sus mimos me daba fuerzas cuando quería desistir, mis tíos que considero padres Luis y Mercedes que me acogieron en su hogar por mucho tiempo brindándome protección, sabiduría y cariño, mi papá Celso que sin saberlo cada una de sus palabras me ayudaba a levantarme y seguir con más ahínco hacia mi meta, mi amiga y también mama Azucena que sin importar los resultados creyó siempre en mí, gracias a muchos maestros que me llenaron de sapiencia en este recorrido hasta aquí, culminación de mis estudios universitarios de manera especial a mi tutor quien supo guiarme en el camino hasta lograr los objetivos propuestos y así presentar la tesis.

## **DEDICATORIA**

Después de Dios, dedico este proyecto a mi ángel eterno, mi abuela y mamá Clelia, quien jamás perdió la fe en mí y me repetía que siempre hay que terminar lo que se inicia.

## ÍNDICE GENERAL

|   |      |
|---|------|
| CERTIFICACIONES ANTIPLAGIO ACADÉMICO .....  | IV   |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES .....   | V    |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....  | VI   |
| ÍNDICE GENERAL.....   | IX   |
| ÍNDICE TABLAS.....  | XII  |
| ÍNDICE FIGURA .....   | XIII |
| Para las empresas, el activo inventario representa un costo alto; sin embargo, es una parte fundamental del giro de los negocios, sobre todo para las industrias y comercializadoras, porque les permite mantener un stock para producir o negociar, según la actividad. .... | 1    |
| CAPÍTULO I .....  | 2    |
| Diseño de la Investigación .....  | 2    |
| 1.1. Tema de investigación.....   | 2    |
| 1.2 Planteamiento del problema .....  | 2    |
| Árbol del problema .....  | 4    |
| 1.3 Formulación del problema.....   | 5    |
| 1.4 Sistematización del problema.....   | 5    |
| 1.5.2 Objetivos específicos.....  | 5    |
| 1.6 Justificación .....   | 6    |
| 1.7 Delimitación o alcance de la investigación.....   | 6    |
| 1.8. Idea a defender .....  | 7    |
| 1.9. Línea de Investigación.....  | 7    |
| CAPÍTULO II .....   | 8    |
| 2. MARCO TEÓRICO .....  | 8    |
| 2.1. Marco teórico .....  | 8    |
| 2.1.1. Antecedentes de la investigación .....   | 8    |
| 2.1.2. Antecedentes de la empresa .....   | 10   |
| 2.1.3 Inventarios .....   | 12   |
| 2.1.4. Control interno de inventario .....  | 16   |
| 2.1.5. Políticas de los inventarios .....   | 17   |
| 2.1.6. Gestión de inventario .....  | 18   |
| 2.1.7. Objetivos de la gestión de inventarios .....   | 19   |
| 2.1.8 Rotación de inventarios .....   | 19   |
| 2.1.9 Variables que afectan la gestión de inventarios .....   | 20   |

|   |    |
|---|----|
| 2.1.10 Técnicas para el control de inventarios .....                        | 23 |
| 2.1.11. Gestión de stock de inventarios .....                               | 28 |
| 2.1.13. Criterios de valoración.....  | 34 |
| 2.1.14 Producción y rentabilidad financiera .....                           | 36 |
| 2.1.15 La gestión de inventarios desde el punto de vista financiero. ....   | 37 |
| 2.2 Marco conceptual .....  | 38 |
| 2.2.1 Demanda .....   | 38 |
| 2.2.2 Bodega .....  | 39 |
| 2.2.3 Stock productos .....   | 39 |
| 2.2.3 Costo de ventas.....  | 39 |
| 2.2.4 Cadena de suministros .....   | 39 |
| 2.2.5 Gestión de logística de inventario.....                               | 40 |
| 2.2.6 Funciones de comercialización .....                                   | 40 |
| 2.2.7 Análisis financiero.....  | 40 |
| 2.3 Marco legal .....   | 40 |
| 2.3.1 Normas Internaciones NIC 2 .....                                      | 40 |
| 2.3.2Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno ..... | 41 |
| CAPÍTULO III.....   | 43 |
| METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....                                       | 43 |
| 3.1. Tipo de investigación .....  | 43 |
| 3.2. Enfoque de investigación .....   | 44 |
| 3.3. Técnica e instrumentos de investigación .....                          | 44 |
| 3.4. Población y muestra .....  | 44 |
| 3.5. Análisis de resultados .....   | 45 |
| 3.5. Interpretación de los resultados obtenidos – Entrevistas.....          | 54 |
| 3.6. Análisis de los datos obtenidos.....                                   | 55 |
| 3.7. Tratamiento contable resultado del análisis .....                      | 56 |
| 3.8. Desarrollo de la investigación .....                                   | 56 |
| 3.8.1. Establecimiento de cuentas a revisar .....                           | 60 |
| 3.8.2. Aspectos relevantes .....  | 60 |
| 3.8.3. Ajustes propuestos.....  | 63 |
| 3.8.4. Presentación de saldo ajustado .....                                 | 65 |
| CAPÍTULO IV .....   | 69 |

|                       |    |
|-----------------------|----|
| INFORME FINAL .....   | 69 |
| CONCLUSIONES .....    | 71 |
| RECOMENDACIONES ..... | 73 |
| Bibliografía .....    | 74 |

## ÍNDICE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1Muestra.....                             | 45 |
| Tabla 2Estado de situación Financiera.....      | 58 |
| Tabla 3Estado de resultados.....                | 59 |
| Tabla 4Reporte de novedades del inventario..... | 60 |
| Tabla 5Kardex aceite Primor caja.....           | 61 |
| Tabla 6Kardex radiador de AVEO.....             | 61 |
| Tabla 7Kardex Socker de 10 AMP.....             | 62 |
| Tabla 8Kardex Sensor de combustible BMW.....    | 62 |
| Tabla 9 Kardex Bomba de agua Toyota.....        | 63 |
| Tabla 10Kardex Chasis de eje.....               | 63 |
| Tabla 11Reporte de novedades de faltantes.....  | 63 |
| Tabla 12Asiento contable.....                   | 64 |
| Tabla 13Reporte de novedades sobrantes.....     | 64 |
| Tabla 14Asiento contable.....                   | 64 |
| Tabla 15Reporte de novedades de Deterioro.....  | 65 |
| Tabla 16Asiento contable.....                   | 65 |
| Tabla 17Ajustes propuestos.....                 | 66 |
| Tabla 18Ajustes del Estado de Resultados.....   | 67 |

## ÍNDICE FIGURA

|  |    |
|--|----|
| Figura 1 Árbol del problema .....  | 4  |
| Figura 2 Organigrama “Electric Jordán” .....                             | 11 |
| <i>Figura 3</i> Beneficios de un sistema de control de inventarios ..... | 25 |

## INTRODUCCIÓN

Para las empresas, el activo inventario representa un costo alto; sin embargo, es una parte fundamental del giro de los negocios, sobre todo para las industrias y comercializadoras, porque les permite mantener un stock para producir o negociar, según la actividad. La presente investigación tiene el objeto de evaluación del activo corriente (inventario) en la liquidez de la importadora “ELECTRIC JORDAN S.A”, que presenta inconvenientes en bodega generando pérdidas por mercadería stock en mal estado, impidiendo que sean comercializados.

Esta investigación se encuentra estructurada en los siguientes capítulos:

**Capítulo I:** El problema, consta del planteamiento del problema, objetivos generales y específicos justificación de la investigación y delimitación o alcance de la investigación.

**Capítulo II:** Marco Referencial, inicia con el planteamiento de los antecedentes de la investigación, bases teóricas, bases legales, definición de términos básicos vinculados con la investigación.

**Capítulo III:** Marco Metodológico, establece el tipo de investigación a utilizar, diseño de la investigación, nivel de la investigación, población y muestra, instrumento de recolección de datos, validación de los instrumentos y técnicas de análisis de datos.

**Capítulo IV:** Se especifica quienes participaron en la investigación, los recursos que se utilizaran, el cronograma de actividades que se especificara el plazo de culminación, la bibliografía de donde se tomaron los datos informativos y los anexos.

# **CAPÍTULO I**

## **Diseño de la Investigación**

### **1.1. Tema de investigación**

Evaluación de los activos corrientes en la liquidez de la importadora “ELECTRIC JORDAN S.A”

### **1.2 Planteamiento del problema**

Las empresas a nivel mundial están inmersas en la globalización, es un fenómeno que actualmente están viviendo los países, lo que ha obligado al ser humano a incrementar la calidad en las diferentes formas de comercialización de bienes que se presentan en el mercado, la falta de aplicación de políticas y procedimientos para los inventarios provoca pérdidas.

Ante este fenómeno, es difícil ser competitivo a nivel nacional, siendo la base de toda empresa comercializadora, la compra y venta de productos, que implica el manejo de un inventario e incide en los costos operativos, esta problemática no es ajena a la contabilidad, ya que es el instrumento idóneo para racionalizar la operación de rendimientos, mediante los niveles de eficiencia, eficacia, que conlleve al logro de la excelencia en el mercado.

Este estudio fue realizado en la importadora “ELECTRIC JORDAN S.A” con nombre comercial Importadora Jordán y RUC. 0992461039001 creada por el señor Johnny Clemente Jordán Galarza es una empresa ecuatoriana legalmente constituida en la ciudad de Guayaquil en el año de 1996, con 22 años de experiencia importando y comercializando repuestos eléctricos y accesorios automotrices de calidad Categoría A de distintos orígenes (Alemania, Japón, USA, Korea, Brasil, Malasia, entre otros). Presenta algunas falencias en uno de sus activos corrientes, el inventario, el mismo que ha sido detectado hace un año atrás, esto persiste por la falta de control en bodega, puesto que esta revisión no ha realizado un control adecuado del mismo, estos se reflejan en el cierre de mes donde se identifica la existencia de pérdidas por mercadería en mal estado, impidiendo que sean comercializados.

Adicional a esto, se observa que existe una distribución inadecuada en el almacenamiento, lo que provoca un déficit económico correspondiente a la falta de rotación de la mercadería. De tal manera que, es necesario llevar un registro constante de la mercadería que ingresa a bodega, para evitar cualquier inconveniente reduciendo costos y obtener mayores beneficios. Por lo general cualquier compañía que no tenga un correcto manejo de inventario presenta dificultades en su liquidez, en consecuencia, de la falta de normativas en la organización lo que impide que esta pueda cumplir con sus metas y aumentar su productividad.

## Árbol del problema

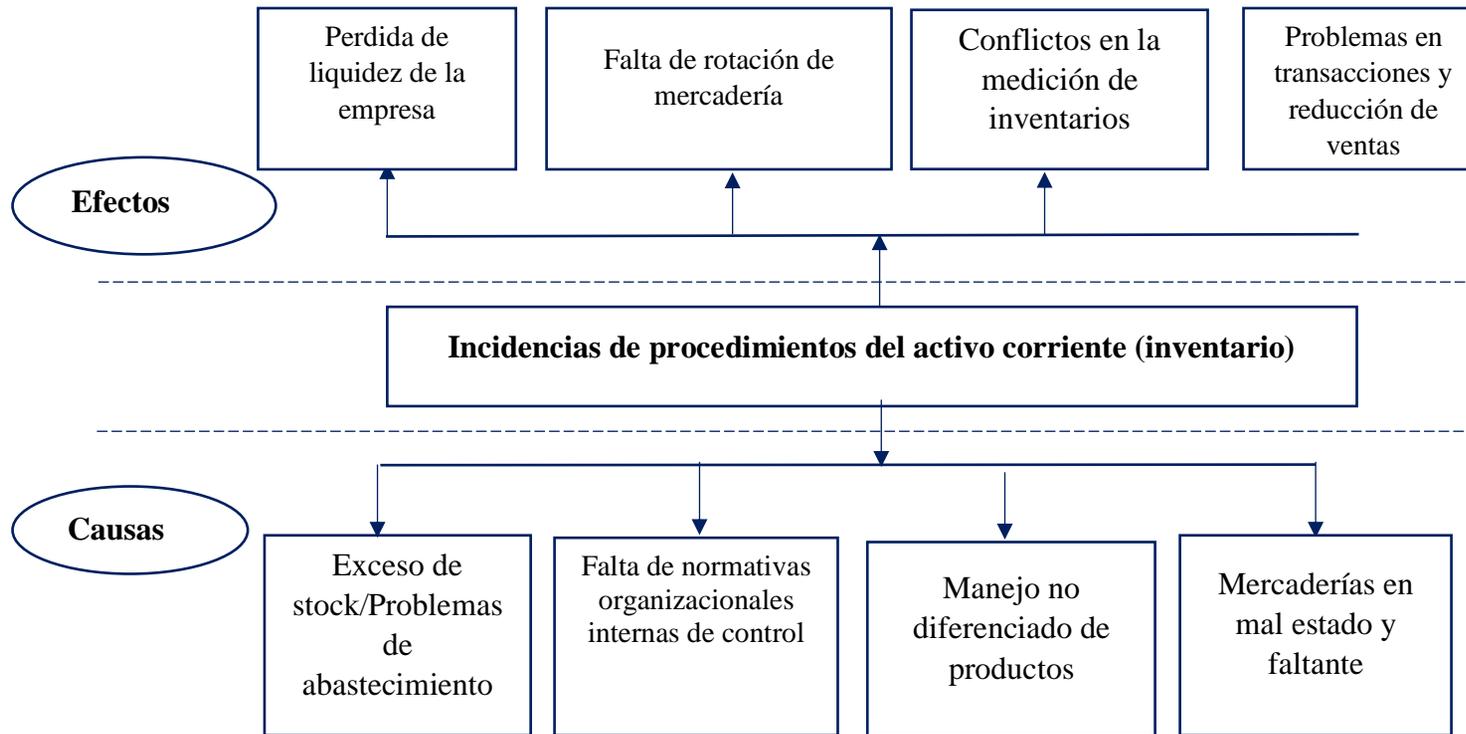


Figura 1 Árbol del problema  
Elaborado por: Riascos (2021)

### **1.3 Formulación del problema**

¿Cómo incide la evaluación de activos corrientes en la liquidez de la importadora “ELECTRIC JORDAN S.A.”?

### **1.4 Sistematización del problema**

- ¿Qué tipo de herramientas de control de inventarios, utiliza la organización actualmente?
- ¿De qué manera se desarrollan los procedimientos de control de inventarios en la empresa?
- ¿Cuáles son los problemas que se presentan en el manejo de los inventarios y cómo afecta esto en su liquidez?
- ¿Establecer controles de inventarios mejorará la liquidez de la importadora “ELECTRIC JORDAN S.A.”?

### **1.5 Objetivos de la investigación**

#### **1.5.1 Objetivo general**

Evaluar el control de activos corrientes en la liquidez de la importadora “ELECTRIC JORDAN S.A.”.

#### **1.5.2 Objetivos específicos**

- Conocer las herramientas de control de inventarios que maneja la empresa en la actualidad.
- Analizar el procedimiento actual de control de inventarios que se aplica en la empresa.
- Identificar los inconvenientes que se manifiestan en el manejo de los inventarios y su afectación en la liquidez de la empresa.
- Establecer controles de inventarios tendiente a mejorar la liquidez de la compañía

## **1.6 Justificación**

El presente trabajo se justifica en vista que, toda compañía que se dedique a comercializar sus productos o servicios debe organizarse y buscar todas las estrategias existentes para el cumplimiento de sus objetivos como empresa, para esto requiere seguir un régimen adecuado en el control de activos corrientes de tal manera que, pueda generar más ingresos.

Esta investigación busca obtener mayores beneficios referentes a los procesos para el control de inventario interno correspondiente al corriente activo, que le permitirá tener un registro de la mercadería, mediante una planificación adecuada de adquisición y almacenamiento, el mismo que evitará el daño de la mercadería y que la empresa tome decisiones incorrectas en la compra y venta de insumos.

Entre las ventajas de este trabajo se encuentran; adquirir mercadería que tenga salida, aumentar el flujo de ventas, satisfacer las necesidades del cliente y mejorar la economía de la importadora “ELECTRIC JORDAN S.A” ya que tendrá mayor rotación de mercadería, abrirá mayores plazas de trabajo puesto que, tendrá mejores recursos financieros, materiales y tecnológicos que le permitirá al negocio expandirse y darse a conocer frente al grupo objetivo.

Desde el punto de vista teórico- científico, práctico empresarial, social y metodológico se estimó necesario tomar información relacionada de otros autores desde una perspectiva investigativa, que servirá como material de apoyo para este estudio. Como justificación práctico-empresarial, se realiza un estudio a una empresa para analizar el manejo actual del control de inventarios y conocer los beneficios en la liquidez que ha tenido el manejo y control de inventarios, evento que le permite establecer y tomar decisiones respectivas acorde a la organización.

## **1.7 Delimitación o alcance de la investigación**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Auditoría Financiera

**Empresa:** Importadora “ELECTRIC JORDAN S.A”.

**Dirección:** Tulcán y Capitán Nájera - Guayaquil

**Periodo:**2020-2021

**Tema:** Evaluar los activos corrientes para incrementar la liquidez de la importadora “ELECTRIC JORDAN S.A”.

### **1.8. Idea a defender**

Por medio de la evaluación del activo corriente (inventario)en la empresa seleccionada se podrá mejorar la liquidez a través de un sistema de control de inventario para llevar un mejor orden de la mercadería y evitar pérdidas futuras.

### **1.9. Línea de Investigación**

Desarrollo estratégico organizacional y emprendimientos sustentables.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Marco teórico**

##### **2.1.1. Antecedentes de la investigación**

En el presente trabajo de investigación se tomó como referencia estudios de otros autores, que tienen relación sobre el tema analizado. Loja (2015), hace hincapié en la elaboración de un sistema de inventario a la compañía Femapre Cía Ltda. que tuvo como objetivo principal crear un plan de control de rotación de inventarios para mejorar el ingreso y salida de mercadería de la organización.

Se evidenció problemas en la organización de la mercadería en bodega, en la cual, también se encontró un lugar sucio, sin señaléticas, caso por el cual se dificultaba hallar los repuestos rápidamente.

Con este estudio se pudo identificar que la organización no realiza un control de inventario apropiado, dificultando un trabajo eficiente, bajo estas directrices se estableció como solución aplicar un sistema de inventario enfocado en las 5S japonesas que le permitirá mejorar el trabajo, disminuir gastos innecesarios y prevenir accidentes por medio de actividades adecuadas.

Otro trabajo similar realizado por López y Quenoran (2015), enfocaron sus esfuerzos para analizar las debilidades que existen en el control de inventario y cómo repercute un nivel de rentabilidad reducido de la empresa Méndez Asociados ASOMEN S.A ubicado en la ciudad de Guayaquil, en esta investigación se tuvo la colaboración del personal de tal manera que, se emplearon diversas técnicas de recolección para la misma.

Esta organización se direccionó en buscar soluciones para el control interno de inventarios, el cual, por incompetencia ha tenido grandes problemas como; la desaparición de productos ya sea por el límite de su vida útil o por sustracción, generando el desinterés de los clientes por no poseer la mercadería que necesita, no obstante, esta pérdida se refleja en la falta de ingresos que lleva al incumplimiento con los proveedores. Con esta referencia

se encuentra coincidencia con el tema propuesto, el cual, está en la búsqueda de diferentes soluciones para incrementar la rentabilidad de la empresa, mediante la corrección del manejo de bodega por parte del personal, las ventas, con el objetivo de reducir errores de sobrefacturación, y brindar una atención al cliente adecuado.

Con estos antecedentes, los propietarios se vieron en la obligación de requerir una guía de normativas para mejorar la gestión en el manejo de inventario a través de las políticas y procedimientos que faciliten un mejor trabajo de inventarios, basada a los requerimientos de la organización que se aplique a las existencias y desabastecimiento de aquella mercadería con rotación inmediata.

Se visualiza claramente que en las organizaciones referenciadas no existe un correcto control de inventario, la cual perjudica la liquidez de la misma. Este también es el caso del estudio realizado por Lindao (2017) que tuvo la finalidad de evaluar el deterioro de los inventarios y como este perjudica a los estados financieros de la organización Medic&Services S.A.

Se evidencian grandes cambios dentro de la empresa relacionados con los inventarios, provocadas por la fecha de expiración de la mercadería convirtiéndola en un producto inservible, generando un déficit económico en el 2014. Otro problema que se refleja es que los productos son entregados en consignación, debido al tiempo de vida del producto; por ende, el cliente al percatarse de la situación regresa la mercadería, complicando el trabajo de los vendedores reduciendo los ingresos; perjudicando el progreso de la organización.

Con todos los antecedentes presentados es evidente que la mayor parte de las empresas sufren de problemas con el inventario, del mismo modo que el tema establecido en este estudio, que espera encontrar una solución pertinente para poder gestionar los inventarios y evitar pérdida y deterioro de la mercadería, y que la organización se vea beneficiada en sus estados financieros, estas medidas se toman para erradicar todos los problemas que se han suscitado por un largo periodo por una mala organización.

### **2.1.2. Antecedentes de la empresa**

Es importante resaltar que la empresa seleccionada se ha ofrecido a proveer de información relevante para la elaboración de este estudio, de tal manera que, todos los datos recopilados que se darán a conocer pertenecen a la importadora “Electric Jordán”, que es una organización con una larga trayectoria ubicada en la ciudad de Guayaquil creada en 1996, funcionando así hace 22 años encargada de la importación y comercialización de repuestos electrónicos y accesorios para automóviles, de excelente calidad traídos desde (ALEMANIA, JAPÓN, USA, KOREA, BRASIL, MALASIA, entre otros.)

El personal está 100% apto y con una estructura adecuada para un almacenamiento responsable, para el control de la mercadería, los cuales están disponibles con el objetivo de brindar un buen servicio a todas las transacciones que se vayan a gestionar. Conforme ha pasado el tiempo; esto les ha llevado a crear el lema “servir, es más importante que vender repuesto”. Todos estos avances se han dado a su misión y visión, las mismas que serán conocidas en breves momentos.

Su misión comprende: la empresa siempre busca estar a la vanguardia con nuevos productos automotrices para su importación, mercadería única y de excelente calidad para comercializarla en la ciudad y todo el país, que anhela cubrir las necesidades y solicitudes por medio de un servicio eficaz y especializado.

La visión de la entidad establece: espera ser líder en el mercado y lograr un incremento económico en la organización por medio de la comercialización de mercadería automotriz importada en el mercado nacional, brindando un valor agregado mediante la buena calidad, y logrando así un beneficio para la organización y el cliente por medio de una relación sincera, estable, fuerte por largos periodos. Como se pudo conocer, dentro de la empresa existen cuatro divisiones que son la arquitectónica, automotriz, madera y por última la industrial y marina, teniendo en cuenta que la división automotriz es aquella donde se ofrece el producto a intervenir, la misma que se describe a continuación:

“Electric Jordán”

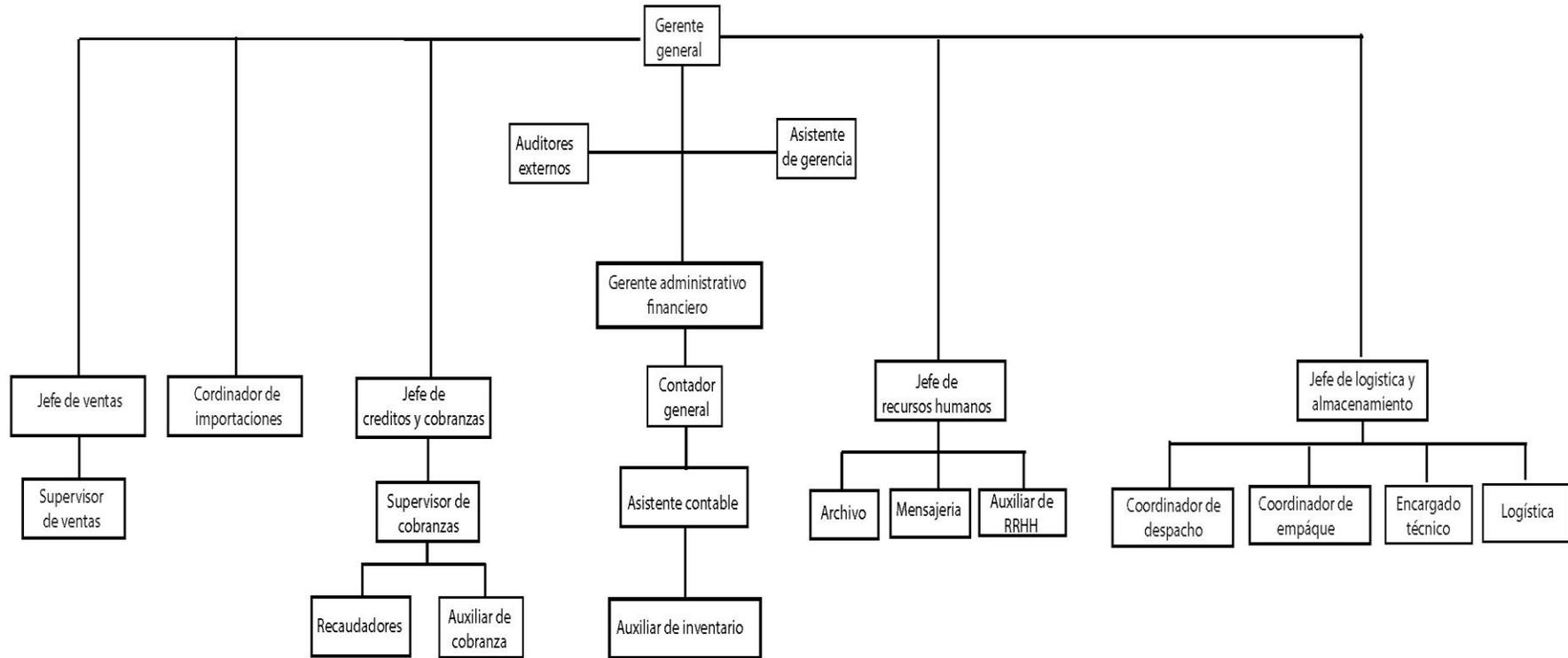


Figura 2 Organigrama “Electric Jordán”  
 Fuente: Importadora Electric Jordan

### **2.1.3 Inventarios**

Los inventarios son bienes tangibles utilizados para vender en un tiempo determinado o para ser empleados en la producción que luego será comercializada. Dentro del grupo de los inventarios se encuentran también la materia prima, repuestos y accesorios; empaques, envases y los inventarios en tránsito. International Accounting Standards Board (como se citó en Fuertes, 2015) afirma:

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2) los “Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”. (p.49)

Toda organización se dedica a la compra y venta de bienes o servicios como base principal, por ende, requiere del control de inventarios para un buen manejo contable, este permitirá conocer el estado financiero actual de la empresa. No obstante, hoy en día, el inventario constituye parte del activo corriente para su venta; esto comprende, a la mercadería existente en una empresa de acuerdo al costo de adquisición, empleada en las diversas actividades.

#### ***2.1.3.1 Importancia del inventario***

El inventario de una organización debe poseer los materiales indispensables, para su continuo y normal cumplimiento de actividades; por ende, el inventario es un elemento vital para la realización de actividades coherentes de la producción para enfrentar cualquier demanda, su principal objetivo radica en establecer el nivel económico de inventarios según los materiales o producción en proceso o terminados.

Se señala que, los activos corrientes de relevancia en el balance de la mayoría de las empresas es el efectivo, las cuentas por cobrar y el inventario. Pero el más importante, es el inventario. El comercializar productos a un precio elevado al costo es lo que permite mayores utilidades. En caso de que la producción fuera momentánea, no es necesario realizar un inventario, solo si, se desea proteger los precios ante alguna modifica

ción. De acuerdo con Ortega, Padilla, Torres, y Ruz(2017) explican:

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica. (p.1)

A causa que este activo es netamente material, cualquier falla en su ejecución puede provocar inconvenientes de gran magnitud en los estados financieros y los resultados operacionales. Por consiguiente, proveer o distribuir correctamente los materiales que requiere la organización, disponiendo de los mismos en el momento adecuado evitará el incremento en costos y pérdidas de los mismos, para cubrir con los requerimientos de la organización a las que deben estar acostumbradas. Es por esta razón que la gestión de inventarios debe ser controlada meticulosamente y supervisada constantemente.

Ríos (como se citó en Sánchez,2015) indica: “los inventarios revisten una gran importancia, por lo que las empresas realizan un gran esfuerzo, no solo por gestionarlos debidamente, sino porque además los resultados en cuanto a eficiencia y controlabilidad del problema sean lo más satisfactorio posible” (p.12). Para lograr un correcto control de inventario este requiere de un buen registro, movimiento y evaluación; puesto que con estas bases se determina las ganancias o pérdidas, de tal manera que, se establece como están las finanzas de la organización y se plantean las posibles soluciones para mejorar o mantenerse.

### ***2.1.3.2 Objetivos del inventario***

Escudero(2014)define: “El objetivo de la gestión contable administrativa del almacén es conocer en todo momento a cuánto asciende el valor de las existencias; para ello hay que registrar las unidades físicas y su equivalente en unidades monetarias” (p.265).

Un sistema de control de inventario es la herramienta que emplea la organización para un proceso eficiente en la rotación y almacenamiento de las mercaderías y toda información sobre el flujo.

Los encargados de la distribución pueden acceder a los programas de software para ayudar a optimizar el control de inventario, que es indispensable para alcanzar los objetivos

de la organización. Facilita la entrega de mercadería en tiempos establecidos y con precios accesibles, es una de las características de los sistemas de control de inventario, que serán mencionados a continuación:

#### Evitar el desabastecimiento

Escudero(2014) expone: “La planificación del aprovisionamiento es uno de los mayores problemas que se plantean en la empresa; supone mantener unas existencias que permitan atender la demanda con el menor coste posible, consiguiendo al mismo tiempo evitar el desabastecimiento” (p.21). Lograr que el cliente reciba su producto de forma inmediata es un inconveniente técnico relevante en el control de inventario. Este debe estar estructurado con un sistema de reposición bien establecido, en donde los niveles complejos produzcan envíos inmediatos por el proveedor o el lugar de distribución. Siempre y cuando haya un esfuerzo comercial previo para captar la atención del cliente, será necesario contar con el inventario al momento de la compra.

#### Evitar el exceso de inventario

González(2015) asevera: “El exceso en la compra de inventarios trae como consecuencia el incremento innecesariamente de los gastos para mantener esas existencias (costes de almacenamiento, costes relaciones con el riesgo del inventario)” (p.46). La optimización del control de inventario es el equilibrio entre lo poco y lo mucho. Por consiguiente, muchas de las organizaciones se han buscado sistemas como just in time u otros software para evitar la acumulación de inventario y cumplir con las demandas. El exceso de inventario en los lugares de distribución o tiendas tiene un alto costo. Requiere de un lugar amplio, de un empleado, pagos de servicios públicos minimizando el área del suelo para la venta. Adicional, se debe controlar bien los productos evitando que estos caduquen o se dañen y no puedan ser comercializados.

#### Transportar mercancías de manera eficiente

Brinda la facilidad de recibir y almacenar de forma inmediata los productos que ingresan, recuperar y enviar los que salen. Todo el tiempo invertido en estos procesos se suma a los costos de manejo de inventario. De tal manera que, una eficiente distribución es el tema de complacer al cliente para los vendedores grandes y pequeños. Los minoristas

deben cumplir con los tiempos designados y los clientes que su producto llegue en el tiempo establecido.

Maximizar los márgenes de beneficio

El valor de importancia de la unidad de control de inventarios es el análisis y la eliminación de datos registrados por los almacenes de las transacciones de entrada y salida de bienes con la perspectiva de brindar una plataforma fiable y correcta de la cantidad existente de la mercadería de acuerdo a su localización y costo.

### ***2.1.3.3 Tipos de inventarios***

Es importante realizar la gestión empresarial para un control detallado de las existencias y, por ende, del capital que se invierte en venta o materia prima empleada en la producción del producto final. Redirigido a los materiales o productos que se registran. Existen diferentes tipos de inventario, los mismos que se explican en la primera clasificación según sus características como menciona Cruz(2017):

Según el momento

- Inventario inicial: este empieza cuando se ejecutan las diversas acciones y operaciones
- Inventario final: este termina con el ejercicio anual, en el que establece la nueva adquisición de la organización.

Según la periodicidad

- Inventario intermitente: se realiza varias veces por diferentes razones
- Inventario perpetuo: se elabora continuamente por medio de un control específico de mercadería, materiales y existencias de la organización.

Según la forma

- Inventarios de materias primas: es empleado para conocer que materias primas que no han sido tratadas, las mismas que posee la organización para la elaboración del producto terminado

- Inventario de productos en proceso de fabricación: aquí se realiza un conteo de los productos que no se han culminado y aún están en etapa de producción
- Inventarios de productos terminados: en este inventario se contabiliza productos que la organización ha elaborado para su venta final
- Inventario de suministros de fábrica: registra todos los materiales disponibles de la organización, que presentan inconvenientes para ser contabilizados
- Inventario de mercancías: hace un conteo de los bienes que posee la organización para luego ser comercializados sin necesidad de cambios o haber pasado por un proceso de producción.

Según su función

- Inventario en tránsito: lo conforman los materiales y mercadería que los proveedores deben entregar a la organización
- Inventario de ciclo: este inventario se realiza cuando existe una mayor producción de la requerida, debido al exceso de materia prima, pero que representa una mayor demanda
- Inventario de seguridad o de reserva: se enfoca en los bienes que tiene la empresa por cualquier inconveniente en la producción o incrementos intempestivos de las demandas que cambian inesperadamente el proceso productivo
- Inventario de previsión o estacional: se aplica con el incremento de producción en épocas bajas con la finalidad de cubrir los requerimientos en periodos de demandas altas.
- Inventario de desacoplamiento: se necesita cuando hay dos procesos que requieren tasas de producción que no pueden sincronizarse.

#### **2.1.4. Control interno de inventario**

Estupiñan(2015) comenta: “El control interno es el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente” (p.75). El control interno brinda confianza a los directivos de la empresa, que involucra a todo aquel que tiene interés en cómo se maneja la organización, direccionada al cumplimiento de metas, en los que se consideran los siguientes:

- El resguardo de sus activos.
- Manejo de información confiable del entorno financiero
- La publicidad eficaz y eficiente conforme a los reglamentos de la organización
- Cumplir a cabalidad con normativas, reglamentos y etapas establecidas.

Manco(2014) opina: “El fin primordial del control de inventarios es mantener una inversión mínima de inventario que sea compatible con las metas de producción en una operación fluida y uniforme” (p.119).Se encarga de resguardarlos o avisar cualquier problemática dentro o fuera de la organización que pueda generar inconvenientes en el capital. La forma para tener información financiera se puede conseguir con un control interno adecuado, puesto que, el cumplimiento de los controles eficaces reduce el riesgo de no presentar una cifra fehaciente en los estados financieros. La eficiencia de las operaciones está vinculada con la producción, con la finalidad de mejorar el sector competitivo.

#### ***2.1.4.1 Importancia del control interno del inventario***

El control interno para obtener mayor relevancia debe acoplarse a: tener un miembro jerárquico de alto rango por cada organismo que debe acordar, sobrellevar y mejorar el sistema de control interno, y que este funcione correctamente en el manejo de efectivo, al igual que los sistemas financieros, capital, procesos contables, administrativos, agroindustriales que no se lo puede separar.

Mendoza y Ortiz(2016)establecen: “las medidas de control deben comenzar desde el momento mismo en que se reciben las mercancías, confrontando la factura con la orden de compra para detectar cualquier inconsistencia o diferencia en cuanto a precios, cantidades, referencias etc.”(p.209). El control interno no solo se enfoca al sector financiero, contable y a cuidar de los activos, este incorpora controles que buscan mejorar el trabajo operativo mediante la garantía de cumplimiento de políticas de la empresa. El control interno son aquellos recursos que propone la directiva como guía y tener un control de aquellos procesos sustantivos y de apoyo en los organismos encargados.

#### **2.1.5. Políticas de los inventarios**

Meana(2017)exhorta: “objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias que dispone la empresa, mediante un recuento físico de los materiales

existentes” (p.3). Los reglamentos para el correcto uso de inventarios de la administración en la organización, tienen la responsabilidad de establecer el número de mercaderías para ordenar, el mismo que será designado en el momento adecuado para establecerlas, cómo, dónde y cuándo se deberán colocar estos materiales.

Zapata (2014) señala:

La política de inventario se refiere a la filosofía (lineamientos) de como la organización da respuesta a las preguntas de cuanta cantidad ordenar y en qué momento se realiza una orden e incluye el posicionamiento geográfico de los stocks. Esta decisión depende del comportamiento de la demanda y de la estrategia de la compañía. En apartados posteriores se hará una descripción más amplia de este concepto, así como se expondrán las principales políticas utilizadas para el manejo de inventarios. (p.32)

Los tipos de inventario que se identifican son:

- Chequeo permanente o constante del inventario
- Revisión periódica del inventario
- Reemplazo de las ventas (Londoño, 2014).

#### **2.1.6. Gestión de inventario**

Toro y Bastidas (como se citó en Peña y Silva, 2016) argumentan: “la gestión de sistemas de inventarios resulta ser entonces maximizar la rentabilidad, minimizando los costos de capital inmovilizado en el inventario, y al mismo tiempo, satisfacer los requerimientos de servicio al cliente” (p.190). Esta gestión tiene un enfoque transversal a la cadena de abastecimiento; corresponde a los cálculos más difíciles en cualquier área que se vaya a emplear. El capital que se invierte en los inventarios es grande y por ende, su manejo referente a las materias primas, los próximos inventarios a realizar y el resultado del mismo, conforman un trabajo relevante para mejorar el sistema de las organizaciones.

Sin embargo, la dificultad en este proceso es cada vez más fuerte, teniendo presente las circunstancias que provocan los diferentes fenómenos como la aparición de nuevos competidores, aumento y creación de nuevos productos, el entorno, la producción y

traslado de mercadería certificados y el captar la atención de las masas a través de información. Molina(2015)considera:

Se deriva de la importancia que tienen las existencias, y por lo tanto la necesidad de administrarlas y controlarlas. Su objetivo consiste fundamentalmente en mantener un nivel de inventario que combine un mínimo costo y un máximo servicio a los Clientes. Los motivos básicos para crear Inventarios son: protegerse contra incertidumbres, permitir la producción y compra bajo condiciones económicamente ventajosas, cubrir cambios anticipados en la demanda y la oferta, y mantener el tránsito entre los puntos de producción y almacenamiento. (p.33)

#### **2.1.7. Objetivos de la gestión de inventarios**

Estos objetivos deben nivelar el abastecimiento y sus movimientos al salir, los mismos que serán mencionados a continuación:

- Disminución de crisis que certifican el requerimiento de productos
- Reducir los valores que se emplean en materia prima para la producción
- Prevenir los cambios que se prese tanto en la oferta y demanda
- Promover el traslado y repartición del producto. Del mismo modo, se debe crear una balanza entre la calidad y costos que existen en el inventario.

#### **2.1.8 Rotación de inventarios**

Weston y Copeland (como se citó en Céspedes, Paz, Jiménez, Pérez, & Pérez, 2017) atribuyen: “El inventario debe rotarse con prontitud, ya que mientras más rápida sea la rotación de este, menor es el monto que debe invertir la empresa en el inventario para satisfacer una demanda de mercancías” (p.199). Este movimiento identifica la cantidad de veces en que la mercadería es manipulada. Aquí se hace mención a las cuentas por cobrar que se relaciona con las ventas. Esto involucra la compra, venta, cobros y obtener utilidades dentro de tiempo establecido, puesto que este representa un medio de control para las empresas.

La rotación se establece con la división del valor de los productos vendidos en un lapso de tiempo entre el promedio establecido en el tiempo establecido.

$$(\text{Coste mercancías vendidas}/\text{Promedio inventarios}) = N \text{ veces.}$$

## Importancia del nivel de rotación

La rotación de inventario establece, cuanto demora la elaboración del inventario, y todo lo que implica la venta de los productos. Si la rotación es elevada los productos salen con rapidez del almacén que denota una buena gestión de inventario. Mientras la mercadería permanezca el menor tiempo posible, esto no requerirá de tanto capital de trabajo para la realización de los inventarios. Una organización que en el periodo de 30 días va a solicitar ayuda a diferencia de otra que lo pueda vender en menos tiempo.

Todo producto que no tenga movimiento, representa otro valor para la organización. Un inventario sin rotación, que no ha sido vendido puede ser una pérdida económica para la empresa. No se recomienda que la mercadería se encuentre más de un mes en el mismo lugar. La rotación de 360 indica que estos deberían salir constantemente, lo conveniente es alcanzar aquello que se denomina como inventario cero, en la cual bodega se encarga de tener todo para satisfacer a los clientes ya establecidos, de tal manera que, no se tengan cosas que no se vendan o se mueven escasamente.

### **2.1.9 Variables que afectan la gestión de inventarios**

Para la realización de los inventarios de la organización se consideran un conjunto de variables que perjudica tomar una decisión en la gestión de inventario. Las organizaciones se ven en la obligación de crear herramientas para generar inventarios, desde el momento que la mercadería ingresa hasta la repartición de la misma, para que la gestión de bienes sea llevado de forma adecuada.

#### Tiempo

Guerreo(2017)manifiesta: “tiempo que transcurre entre el momento en que se coloca una orden de producción o compra y el instante en que se inicia la producción o se recibe la compra” (p.2). La organización tiene claro la definición de tiempo de entrega, que requieren los productos previos a su llegada. Esta cantidad se enfoca en el tiempo de asignación del pedido y el tiempo en qué se hacen los pedidos al almacén etc.

#### Demanda

Cuando se espera la demanda futura de la mercadería ocasiona que el proceso de inventario y su acceso sea eficaz y rentable. La demanda posee varias cualidades propias, como los cambios en relación al entorno y cantidades proporcionales de la mercadería

(kilos, unidades, litros, entre otros), que está relacionado con cambios futuros (fijos o en movimientos), relacionado con el tiempo (homogéneo o heterogéneo) y el acceso que se tenga del producto (diferido o perpetuo). López(2014)destaca:

La salida de existencias dela almacén o empresa, bien determinada por las necesidades de producción o por las ventas. Las cadenas de montaje o sistemas de producción por piezas deben tener calculados sus tiempos de incorporación de los materiales al proceso para evitar demoras, paradas etc. (p.17)

### Costes

López(2014)comparte: “Se le llama costo de pedido al costo generado por las actividades efectuadas en una solicitud de reaprovisionamiento de existencias, que pueden comprender por ejemplo el costo del papel, costo del teléfono, costo de preparación etc.” (p.17). El proceso y resguardo de un inventario en una organización está conformada por un conjunto se gastos los que se van a mencionar a continuación:

- Obtención al hacerse dueño de un producto o por elaborarlo (materias primas, medio de expansión entre otros.)
- Almacenamiento cuando se tiene un lugar destinado para la mercadería (colocaciones, seguridad, suministros, otros.)
- Demanda que no puede realizarse debido a la carencia de productos en bodega, el que deberá realizar un sobrecoste para tener mayor disponibilidad de productos (repartición emergente, elaboración urgente etc.)

### Costos involucrados en los modelos de inventarios

Los costos que están relacionados con los modelos de inventarios se establecen en los siguientes:

- Costo de mantenimiento: Esto se produce en el momento del almacenamiento de un producto; en este se incluye el valor monetario invertido o beneficio cesante, el valor por arriendo o almacenaje, el dinero que corresponde a los trabajadores de seguridad y la administración de las bodegas, seguros y otros valores provenientes de los servicios

gubernamentales (adicional a esto los servicios básicos en caso de ser necesarios). De acuerdo con Domínguez, Domínguez y Torres(2016)exhortan:

El costo de mantener unidades en inventario involucra los gastos en los que se incurre al mantener una unidad en inventario un determinado periodo de tiempo. Luego, este tipo de costo debe ir necesariamente ligado a un intervalo de tiempo; por ejemplo: costo anual, semestral o diario de mantener una unidad en inventario. (p.267)

- Costo de penalización: Este valor surge cuando un cliente requiere de un producto y la empresa no lo posee; esto quiere decir, que son los valores relacionados a la oportunidad que nace de la carencia de satisfacción de la demanda. En este se incorpora el índice bajo de ventas hacia un prospecto de cliente (producto de su mala imagen), no se observan utilidades, no obstante, se deben cancelar sueldos por horas adicionales para medio lograr el cumplimiento o como alternativa incorporar nuevos productos con costos más elevados.

- Costo por ordenar o fijo: Este costo es inmediato cuando se indica realizar la producción o establecer una compra. Se lo denomina fijo puesto que no necesita del pedido o fabricación de un producto, pero al contrario del costo fijo contable que se origina, este se produce en caso de que se haya dado un mandato (si esta no es mencionada no pasa nada). Esto quiere decir, si se debe realizar algún tipo de arreglo para poder empezar la producción de la mercadería y no hay demanda del mismo, el costo no ocurre. Con este valor se puede anexar la elaboración de las maquinarias para comenzar la producción, separación de materiales, papelerías, atención, combustible requerido y pagos relacionaos.

- Costo variable: Este valor proviene de la producción, puesto que si se elaboran tres unidades el valor repercute tres veces. Una vez que el producto es comprado, este valor prácticamente debe cancelar el proveedor por cada producto entregado; sin embargo, si esta mercadería es elaborada, se añade el valor de mano de obra, materiales y todos los costos que corresponde al valor individual de los productos (Guerreo, 2017).

### **2.1.10 Técnicas para el control de inventarios**

Hay un sin número de métodos para hacer más precisa la gestión de inventario. Los mismos que serán presentadas a continuación(Reportedigital, 2019):

#### **1. Método PEPS para la valoración de inventarios**

El método PEPS, identificado como FIFO (first input, first output), es una de las herramientas para evaluar los inventarios. Este procedimiento nace de la premisa de que, el inventario que se adquirió es el primero que se comercializa, por ende, al mismo tiempo que ingresa, así mismo sale. Sin embargo, la mercadería tiene un costo establecido según el valor de las compras realizadas a última hora, situación ventajosa en tiempos de inflación.

Habitualmente, este método es utilizado cuando los inventarios son perennes de tal manera, se aplica cuando el sistema contable es actualizado al igual que el valor del inventario y su presupuesto. Para este método se requiere de un kardex en esta plantilla se puede controlar a mano la precisión los movimientos, es de gran utilidad para las organizaciones que comercializan productos con tiempo limitado. Reveles(2019)expresa:

La fórmula PEPS se basa en la suposición de que los primeros artículos al entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir; por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio quedan reconocidas a los últimos precios de adquisición o de producción mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras o costos de producción del ejercicio. (p.342)

#### **2. Método stock mínimo para el control de inventarios**

El stock mínimo se encarga de establecer el número de inventarios que debe estar en bodega en un tiempo establecido; este valor es variante de acuerdo a los ciclos estacionales de ventas. Su finalidad consiste en no crear gastos innecesarios dentro del inventario.

Para que esta herramienta sea útil es importante identificar la demanda y estar pendiente de reemplazar el inventario antes de quedarse sin nada. El stock mínimo es de gran utilidad para las organizaciones que trabajan con mercadería por periodos; en temporada alta se realizan ajustes hacia arriba mínimos del inventario, y cuando la

temporada no es buena se liquida el inventario para incrementar la liquidez(Mayordomo, Mazorriaga, & Domenech, 2016).

### 3. Análisis ABC para el control de inventarios

Viciano (2014)define: “El principio de Pareto, aplicado a los inventarios, indica que pocas unidades almacenadas representan un gran porcentaje en el valor del inventario” (p.361). El ABC se lo define como una herramienta 80/20, esta técnica de control se enfoca en la división de existencias según su categoría; cada inventario tiene su propia normativa dentro de la organización de tal manera que, deben ser tratadas según como corresponde.

Este método establece los elementos para la gestión de inventario aplicado a las tres bases A, B y C:

- A: es uno de los más relevantes, aquí está la mercadería con mayor comercialización y con alta rentabilidad; por lo tanto; su control es muy estricto.
- B: su nivel es medio; no es tan exigente, se lo realiza cada cierto tiempo
- C: comúnmente posee grandes cantidades de mercaderías; los costos por almacenamiento son muy elevados y las utilidades son mínimas.

El método de control ABC, tiene la finalidad de organizar la mercadería en bodega.

### 4. Just In Time para el control de inventarios

Este método que en español significa justo a tiempo permite optimizar la gestión de inventarios. Se encarga de disminuir el inventario a un stock mínimo de tal forma que, pueda disminuir la inversión; y que se encargue solamente de lo requerido para mantener la cantidad de mercadería necesaria en bodega; uno de los problemas que se pueden presentar con el uso de esta técnica es, no tener un inventario, esto implica que, se debe realizar constantes revisiones. Ramírez(2017)asevera:

El sistema JIT se fundamenta en el hecho de que la empresa no instala ningún equipo o sistema hasta que no se necesita, es decir hasta que no haya un pedido firme de clientes o una orden de adjudicación de contrata. Este sistema de montaje en inventario, relacionándolas con la satisfacción inmediata de los pedidos de clientes o de las órdenes de montaje. (p.127)

Para la utilización adecuada de este método se requiere optar por varias fases de control de calidad, reducir los gastos, buscar alternativas sencillas para reconocer los inconvenientes. Existen varias alternativas para desarrollar un control de inventarios; las organizaciones deben buscar el recurso que mejor se acople a sus finanzas y el grupo objetivo.

### **2.1.10. 1 Ventajas del control de inventarios**

Este control es indispensable dentro del sector operativo en la organización sobretodo en el área administrativa, si en caso este no lleva el control respectivo su costo será muy elevado.

Cuando el sector competitivo es muy agresivo, las organizaciones no deben tener dinero retenido a través de productos en el inventario, y brindar un buen servicio y atención al cliente para evitar el desabasto. Es importante lograr nivelar la oferta y la demanda, del mismo modo, tener a personas de confianza para recibir y repartir la mercadería a los clientes

Gallego y Quijano(2017)señalan: “El manejo de los inventarios afecta procesos importantes como lo son las ventas, la distribución, facturación y almacenamiento, por tanto, se espera que un buen manejo de inventarios contribuya a la toma de decisiones” (p.20). Un sistema de gestión de inventario tiene grandes beneficios para la organización pues esta entrega datos relevantes y pertinentes actualizados que permitirá diseñar una mejor estrategia y escoger las alternativas más eficaces.

### **Beneficios de un Sistema de Control de Inventarios**

- Reducir los costos de tus fletes.
  - Vigilar la calidad de los productos.
  - Reconocer robos y mermas.
  - Control de entradas, salidas.
- 
- Elevar el nivel de servicio a cliente.
  - Mejorar el flujo de efectivo.
  - Identificar la estacionalidad.

*Figura 3* Beneficios de un sistema de control de inventarios  
Fuente: Castro J, (2019)

Se mencionarán algunas de las ventajas que puede tener la organización si utilizan un sistema de control de inventarios:

- Ofrecer un mejor servicio y atención al usuario, disminuye las pérdidas de comercialización por carencia de productos y logra que haya fidelidad en la organización.
- Lograr una mayor afluencia económica, mediante una compra efectiva, por ende, los inventarios tienen más movimiento, al mismo tiempo el dinero también se moverá constantemente.
- Habilidad para reconocer la estacionalidad en la mercadería que lo beneficiará mediante un planteamiento idóneo.
- Identificar la mercadería de poco movimiento o que no se mueven para diseñar estrategias y así lograr separarlos de forma sencilla.
- Disminuir los valores de envíos para una mejor solución y amenorar las compras de emergencia.

#### **2.1.10. 2 Riesgos del control de inventarios**

García(2018)sugiere: “El conocimiento del control interno del rubro permitirá al auditor, en la fase de planeación, determinar los procedimientos que mitiguen el riesgo de error o fraude en la valuación y presentación de los inventarios” (p.213). Las dificultades del control de inventario perjudican a cualquier institución, sin escatimar el número de inventarios que este manipule. Una organización pequeña por lo general invierte gran parte de su dinero en inventarios. Con un presupuesto elevado para su negocio, el pequeño empresario debe evitar a toda costa problemas en la elaboración de los inventarios.

#### **Robo**

Este es uno de los más grandes inconvenientes relacionados con el control de inventario, sobretodo el inventario de un valor elevado. Las organizaciones invierten bastante dinero en la creación de normativas para el control de inventario y protegerse de cualquier atraco, pero esta actividad no cesa. Un ladrón puede sustraer una funda de snacks y salir como si nada, debido a que no poseen seguridad situación que modifica el inventario, que en algunas ocasiones promueven a modificar el inventario a conveniencia alterando y perjudicando su gestión.

#### **Inventario de pérdidas**

Cuando existe un inventario de pérdidas es un problema grave para la organización. Las obligaciones del control de inventario consisten en realizar un trabajo en conjunto con personas capacitadas con la finalidad de evitar pérdidas. El inventario es un activo que forma parte de la organización (aunque en diversas circunstancias sea visto como un pasivo). Cuando existen pérdidas de inventario, la organización retira los activos de sus archivos. Se debe tener presente que el capital de una organización es igual a la sumatoria de sus activos menos los pasivos. Al dar de baja un inventario, disminuye el capital de la empresa. La pérdida se hace presente de forma variada, al que se le suma la pérdida física de la mercadería y las fallas producidas al recibir el producto. Reveles(2017)plantea:

La pérdida por deterioro es indicativa de que el aprovechamiento o realización de los artículos que forman parte del inventario resultara inferior al valor neto en libros de estos; esa pérdida debe reconocerse en el costo de las ventas del periodo en que esa diferencia se produzca. (p.97)

#### Daño

Es muy común que ciertas mercaderías se vean mayormente afectadas que otros, entre ellos se identifica el papel. Las organizaciones con este tipo de problemas establecen estructuras de control de inventario para reducir los inconvenientes. Como ejemplo están aquellas cajas aplastadas, esto afecta al cliente que desea cartones para guardar su mercadería esta para a ser colocadas en palets las mismas que irán una junta a otra y deben tolerar el peso suficiente para no estropearse(Estupiñan, 2015).

#### Ciclo de vida

La mercadería debe pasar por varias fases dentro del sector mercantil: introducción, crecimiento, estabilidad, caída y retiro. Estas se identifican como el periodo de existencia de un producto cuando este entra a la fase de bajada y retiro, que pasa a ser un inconveniente grave para el inventario. Los productores pueden elaborar grandes unidades para cubrir los requerimientos de los clientes, pero no esperan que el inventario se quede sin validez. Por los problemas de dinero, las organizaciones agregan normas de control

exigentes sobre la mercadería que ingresa en el último periodo de vida. Grijalbo (2016)argumenta:

Determina la recogida de datos y los procedimientos de calculo que permitan cuantificar las entradas y salidas de cada una de las fases de un producto. Puede utilizarse un diagrama de flujo para representar gráficamente el proceso y mostrar en cada una de las fases las entradas y salidas que lleva asociadas. (p.24)

Vida útil

La mercadería con tiempo establecido maneja otro tipo de control de inventario. Por ejemplo, las tiendas de abarrotes poseen infinidad de productos con un límite de vida útil. Como por ejemplo las hojas de espinaca no duran más de 10 días. Para la persona que fabrica, esto le exige mayores políticas de control. Los fabricantes de productos de medicina corren los mismos riesgos de caducidad en sus productos. Buatista, Toloza, y Sanes (2019)establecen:

Es una metodología para determinar los aspectos ambientales e impactos potenciales asociados a un producto. En este, se compila un inventario de las entradas y salidas relevantes del sistema, se evaluarán los impactos ambientales potenciales asociados a esas entradas y salidas, y se interpretarán los resultados de las fases de inventario e impacto en relación con los objetos de estudio. (p.14)

#### **2.1.11. Gestión de stock de inventarios**

La gestión de stock está incluida dentro de la logística de distribución. Se encarga de llevar el manejo de las existencias de la organización. El requerimiento de ordenar y planificar el stock no se cuestiona. En caso de no realizarlo, puede ser que un cliente necesite algo y la organización se le imposibilite proveerlo.

Las personas a cargo del stock y bodega están en la obligación de controlar a detalle cada una de la mercadería que se ha solicitado a los proveedores, que estén en el tiempo dispuesto y en buen estado. De Diego (2015)aconseja:

El stock de una empresa es el conjunto de materiales y artículos almacenados, tanto para la propia producción de la empresa como para vender. La relación entre la gestión de stock y la gestión de almacén es íntima, con intercambios de información constantes. (p.1)

#### ***2.1.11.1 Características que se deben considerar en la gestión de stock***

- Escasez. En primera instancia, el stock es una alternativa de prevención contra la escasez. En la antigüedad existían graneros utilizados como almacenes para poder tener productos en malos tiempos. Este almacenaje es útil, como protección en caso que la mercadería no llegue a tiempo, o estos tengan una demanda superior a lo estimado.
- Economía de escala. Con respecto a las industrias, es indispensable el valor de producción por cada producto (valor unitario), puesto que, reduce conforme se incrementa la cantidad. Del mismo modo, la elaboración de cantidades grandes es útil para disminuir los valores de producción y, como punto final, el calor de venta del producto. Por ende, se lo puede estimar como un problema en caso que los valores por almacenaje se incrementen y deje de dar ganancias al ahorro recaudado.
- Razones comerciales. El incremento de stocks es una certificación del cumplimiento de la demanda de un producto; según se entiende, es una de las razones por la cual, se debe tener mercadería en bodega para cuando lo requiera el cliente. Es importante ser meticulosos con eso, porque un stock en exceso supera los costos de almacén, que pueden afectar el precio de la venta, de acuerdo con la demanda (Pérez, 2016, p. 25).

#### **Componentes del modelo de inventarios en la gestión de stock**

Cabe recalcar que existen varios criterios para la gestión de stock en los que consta el funcionamiento y el proceso

##### **A. Criterio funcional**

Según las funciones que el stock debe cumplir se mencionan los siguientes tipos:

- Stock de ciclo. Este es utilizado cuando existe una demanda normal, se encuentra en existencia mercaderías que sirven para atender los pedidos por bastante tiempo.

- Stock de seguridad. Se tiene en situaciones de emergencia para cuando hay problemas como entregas a los proveedores, es la reserva que existe adicional a lo almacenado, evita roturas de stock.
- Stock de presentación. Este siempre está disponible para su comercialización al instante, esto implica, que el consumidor las puede observar, la cantidad dependerá del monto que se tenga y las políticas comerciales que se sigan
- Stock estacional. Tiene la finalidad de afrontar esas ventas esperadas que solo se dan en épocas específicas. Se puede mencionar productos como abrigos, bufandas en épocas de frío. También puede ser ocasionado por crisis económicas, pandemias, o simplemente por cambios comerciales entre otros.
- Stock en tránsito. Corresponde a la mercadería en sus diversas fases del proceso de producción y de comercialización. También se denomina de esta manera al stock guardado en bodega ubicado entre los almacenes del comprador y el vendedor.
- Stock de recuperación. Es mercadería que ya ha sido utilizada, pero que se pueden usar nuevamente como reciclaje para reemplazar ciertas piezas o para nuevos productos.
- Stock muerto. Esta mercadería ya no sirve para reutilizarlos, por ende, deben ser desechados.
- Stock especulativo. Es cuando se considera que un producto puede incrementar su valor, el stock se eleva cuando no existe esta demanda y, de tal manera que, su valor es menor. Los valores de un producto incrementan acorde a la demanda que tenga el mismo
- Si se prevé que la demanda de un determinado bien va a incrementarse en una gran cuantía, se acumula stock cuando aún no hay tal demanda y, por tanto, es menos costoso (López , 2015, p. 66).

## **B. Criterio operativo**

Para una buena gestión de stock es importante indicar la siguiente clasificación:

- Stock óptimo. Genera compatibilidad para una correcta atención según la demanda, porque logra una rentabilidad amplia, teniendo presente los valores por mantener guardados los productos

- Stock cero. Este stock está muy relacionado con el sistema Just in Time (JIT) o “justo a tiempo”, el mismo que trabaja acorde a la demanda. Por ejemplo, se menciona aquellas organizaciones dedicadas al sector automotriz que por lo general no poseen mucho stock
- Stock físico. Es la cantidad de mercadería que posee en cierto periodo la bodega Siempre debe ser positivo.
- Stock neto. Es el stock físico sin contar la demanda no cubierta. Esta cantidad puede verse en negativo ocasionalmente
- Stock disponible. Corresponde al stock físico, adicional a la mercadería solicitada por los proveedores, no se cuenta la demanda no satisfecha (López, 2015, p. 67).

### **2.1.12. Liquidez**

La liquidez permite cubrir todas las exigencias en un tiempo corto. Una de las formas de mayor efectividad para medir la ratio de liquidez de una organización es, separar el activo corriente (por tener mayor liquidez en la empresa) entre el pasivo corriente (valor a corto plazo que debe cancelar la organización). Si el total supera el uno por ciento, esto quiere decir, que la organización se puede hacer cargo de sus deudas con el capital disponible del momento, en caso que el valor sea inferior a uno, esto significa que la organización no tiene como suplir los pagos, esta liquidez seria a largo plazo. Pérez (2015)alega:

La liquidez se aplica a distintos plazos, siendo la más relevante la de corto plazo, es decir, la disponibilidad para tender los desembolsos más inmediatos. De hecho, el término de liquidez se reserva, en general, para expresar la capacidad para hacer frente a los desembolsos más próximos, lo que se prevé realizar antes de un año. Para medirla, se puede relacionar el activo corriente con el pasivo corriente, siendo su diferencia el capital corriente. (p.326)

La liquidez en el mercado consiste en la habilidad de intercambiar unidades monetarias por sus activos. Los mercados más líquidos son los de valores, ya que al poseer un mayor volumen de negociación hay mayor liquidez, puesto que, esta será comercializada

rápida. La liquidez es una de las principales cualidades de los activos financieros, que va de la mano con la rentabilidad y el riesgo.

#### ***2.1.12.1 Clasificación de los activos según su liquidez***

A continuación, se van a mencionar los activos aplicados en la liquidez:

- Dinero en curso legal: suelto y billetes (es una liquidez efectiva por ser dinero al instante, con el que puede hacer transacciones)
- Dinero en instituciones bancarias: valor disponible, depósitos visibles y por tiempos definidos (se observan los depósitos realizados a los bancos).
- Deuda pública a corto plazo: Letras del Tesoro (deuda pública).
- Pagares de las organizaciones: valores en movimientos realizados por las organizaciones (se observa en el pagaré).
- Cantidades pendientes de pago en periodos largos: Bonificaciones y obligaciones del Tesoro
- Renta fija: valores asignados por las organizaciones privadas
- Renta Variable: involucra las actividades y todos los derivados financieros (García, 2015, p. 19).

#### ***2.1.12.2 Importancia de la liquidez***

Tener conocimiento sobre la liquidez en una organización es muy necesario tanto interna como externamente, sobre todo para el gobierno. A través de la liquidez se puede obtener una proyección financiera, ya que sin esta no se podrá lograr pensar en proyectos futuros y evitar riesgos o comportamientos irresponsables. (Cue & Quintana, 2014, p. 33)

Mientras más alto es el índice de la liquidez, mejor es su solidez y capacidad monetaria de la empresa, para esto su activo corriente debe ser alto, la misma que no siempre suele ser la mejor opción. La liquidez es el indicador de los valores en efectivo y otros activos, las medidas de liquidez más empleadas son la Liquidez Corriente (Razón Corriente), la Razón Rápida (Prueba Ácida) y el Capital Neto de Trabajo (Parrado, Fernández, & Partal, 2018).

Indicadores de Liquidez: Razón Corriente

Explica hasta dónde puede llegar una organización en el cumplimiento de sus obligaciones financieras, valores que se deben o pasivos de corto plazo. La separación del activo corriente y del pasivo corriente, es el indicador de la cantidad de activos corrientes que se requieren para sobrellevar los pasivos a corto plazo. Este se lo define también como el índice de solvencia, que se desarrolla de la siguiente manera:

Fórmula:

$$\text{Razon de circulante o liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente (circulantes)}}{\text{Pasivos Corrientes (circulantes)}}$$

Indicadores de Liquidez: Prueba Ácida

Uribe y Reinoso (2014)declaran “Se determina como la capacidad de la empresa para cancelar los pasivos corrientes, sin necesidad de tener que acudir a la liquidación de los inventarios” (p.60). Indica la habilidad que tiene una organización para cumplir con sus obligaciones, sin tener en consideración la venta de sus existencias, la misma que se realizaría solamente con valores en efectivos, lo recaudado de las cuentas por cobrar, las inversiones por ciertos periodos y otra variedad de activos que sean fáciles de liquidar muy diferentes a los inventarios corresponden a una liquidez de otro nivel, que se calcula de la siguiente manera;

Fórmula:

$$\text{Prueba acida o razón rápida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{inventario}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

Indicadores de Liquidez: Capital Neto de Trabajo

Díaz, González, Pérez, y Díaz, (2018)destacan: “Es una propuesta para la medida de la liquidez neta de los activos respecto al total de la capitalización, es decir, respecto a total de inversiones” (p.230). Se puede conocer el monto de capital que beneficiaría a la organización, una vez que se hayan cancelado los pasivos en pequeños periodos, para facilitar el planteamiento de soluciones de inversión momentánea por la organización

Fórmula:

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = \text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante}$$

### **2.1.12.3 Características de la liquidez**

La liquidez es el valor que obtiene las organizaciones, persona y economía, para el beneficio financiero, con la cual puede cancelar sus obligaciones, y tener un respaldo cuando sea necesario, tener descuentos por pago inmediato, sin pago de intereses como le tocaría en caso que sea diferido. La liquidez facilita las negociaciones y le otorga mayor capacidad de negociación y pago (Pérez , 2014, p.103).

Un activo líquido puede ser considerado como tal si tiene las siguientes características:

- Que se venda de forma inmediata
- Que no exista mayor pérdida
- Que pueda ser vendida en todo momento

Es posible mantener la liquidez de forma adecuada por medio de las siguientes etapas de control:

- Diseñar una estrategia competente para la manipulación y control del capital. Este puede ser elaborado por el consejo administrativo, sistemas de información, procesos contables y monitoreo.
- Tener un plan emergente cuando exista una carencia de liquidez
- Revisión constante del manejo contable de la organización.

### **2.1.13. Criterios de valoración**

La valoración de las existencias es un proceso relevante en el área económica financiera de la organización. Desde una doble perspectiva puede perjudicar en la determinación de la ventaja organizacional, a la valoración del patrimonio de la organización.

La teoría básica de evaluación de las existencias reposa en el coste histórico o precio de obtención matizado del cuidado evaluativo, de tal manera que, cuando el valor presente sea menor al costo, este debe estar presente al momento de revisión de la mercadería(Carballo, 2015, p.97).

Aro y Rosario (2017)evidencian:

La finalidad de la valoración económica es preseleccionar los PI que serán incluidos en el plan financiero de la empresa, para que los presupuestos de la planificación financiera nos indiquen finalmente la idoneidad o no los mismos. Esta valoración cuantitativa no tiene por qué ser la que decida la realización o no del proyecto, a veces es la valoración cualitativa, pero siempre hay que tenerla en cuenta, al menos como referencia. (p.26)

Los inconvenientes de la valoración de las exigencias se producen al momento de las entradas en el almacén a diferentes precios según corresponde. Este análisis es muy necesario para conocer las ventajas que se originan con la venta de mercaderías, o para restablecer los valores de los productos elaborados una vez que se obtienen los diferentes materiales. La valoración de las salidas establecerá inmediatamente las existencias que posee la organización cuando finaliza la gestión contable. No obstante, este proceso histórico no es fácil, si la organización maneja diferentes valores en la entrada se establece la función de selección de un criterio de valoración para la salida de materiales. Las posibilidades son muchas en las que se menciona:

#### 1. Identificación de partidas.

Reconoce de forma inmediata los costos de cada unidad por medio de un control físico de las unidades de existencias. Es complejo y costoso de manejar en la organización con inventarios extensos, debido a su exigencia dentro del almacén. Lo usan las organizaciones que no comercializan muchos productos de costos elevados.

#### 2. Coste promedio ponderado (CPP).

Su actividad se enfoca en evaluar la media aritmética de los costos de entrada y las existencias que entraron primero, equilibrando los valores según corresponda, si la organización lo aplica para la gestión perenne del inventario, el coste medio determinado deberá ser medido una vez que haya un ingreso.

#### 3. FIFO.

Este método se encarga de valorar las salidas del almacén conforme su ingreso, al iniciar estas valoraciones con las existencias al empezar cada periodo. La ventaja es su poder de adaptación según el desarrollo de almacén, esto implica que su proceso es

estadístico en la cual reconoce las partidas, que sirve para valorar las existencias con los valores de las últimas entradas. No es tan constante analizar las salidas actuales con valores viejos, para generar una ventaja económica mejor a la actual, por lo tanto, se crean resultados erróneos.

#### **2.1.14 Producción y rentabilidad financiera**

##### **Productividad**

Es la relación de la cantidad de producto con la de insumos o factores productivos. Esta puede ser calculada según el factor productivo en particular, a una unidad productiva o actividad económica. El factor se genera cuando se tiene un volumen alto de producción. Una unidad productiva cuando se adquiere una gran cantidad de producto por valores bajos similar a la de producción, la productividad puede ser mejor visualizada cuando es tratada en un problema específico. Serrano (2018) expresa:

La función de la producción muestra el costo total de producir un cierto volumen de unidades, con la tecnología propia del proceso que se está analizando; es una función de costos que contempla todos los costos involucrados en el proceso de producción, sean costos fijos o costos variables. Existen varias categorías de costos: costos fijos y variables de producción, costo total y promedio de producción, costo marginal, costo de oportunidad. (p.175)

De esta manera, se distingue la productividad marginal con la media. La primera corresponde al aumento en la producción final, al incrementar en una unidad los valores empleados de un factor, la segunda se enfoca en porcentaje de producto que constantemente elabora cada unidad del factor productivo. Bogdanski, Santana & Portillo (2014) describen:

Cuando una empresa es eficiente en el uso de sus activos, hablaríamos entonces de que su nivel de inventarios no se mantiene ocioso, sus clientes le pagan, y a tiempo, que sus activos circulantes son capaces de cubrir sus obligaciones de corto plazo; pero también, esta eficiencia implica que sus máquinas están siendo utilizadas, ya que producen la mayor cantidad posible al menor costo. De tal forma, que la unión de productividad y eficiencia del uso de los activos en la empresa repercutirá positivamente en la generación de ingresos totales, lo cual se traduce en rentabilidad

## Rentabilidad financiera

El término rentabilidad financiera: la rentabilidad corresponde al poder que tiene para generar beneficios y finanzas que se enfoca en los procesos relacionados con dinero. Esto quiere decir, que la rentabilidad financiera es toda aquella utilidad que se recibe por la inversión monetaria, que se obtiene por las inversiones realizadas. Esta rentabilidad es muy conocida como ROE su significado en inglés es “ReturnonEquity”

Rentabilidad financiera ROE: El cálculo

$$\text{Rentabilidad financiera ROE} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}} * 100$$

- Beneficio Neto: respuestas al final de un ejercicio económico. El beneficio Neto es lo que gana la organización, como respuesta final con los intereses e impuestos descontados.
- Fondos propios: está conformado por el capital y los respaldos que posea la organización con la finalidad de tener ganancias.

La rentabilidad financiera ROE evalúa el potencial que maneja la organización al momento de cancelar a los dueños o accionistas. Cuando las organizaciones se arriesgan obtienen mayor rentabilidad que a la larga compensa el riesgo de inversión asumida por los dueños (Mendoza & Ortiz, 2016, p. 214).

### 2.1.15 La gestión de inventarios desde el punto de vista financiero.

Polanco (2016) determina:

La importancia de los inventarios en los distintos sectores de la economía es prioritaria ya que normalmente una empresa típica tiene invertido en existencias aproximadamente entre el 20 al 30% de sus activos, llegando al 90% de su capital circulante. El activo circulante se caracteriza por estar compuesto por elementos que pueden ser convertidos en dinero sin pérdida significativa de valor en un plazo inferior a un año a diferencia del activo inmovilizado cuya conversión plena en liquidez requiere normalmente más de un año. (p.44)

Por ende, la forma de lograr mejores beneficios radica en una buena gestión de inventarios para esto se deben seguir los siguientes pasos:

1.-Por un lado, una gran o pequeña cantidad de dinero inmovilizado en inventarios y, por consiguiente, el crecimiento del activo circulante

2.-Por otro lado, la magnitud de los beneficios, puesto que, la existencia de inventario obliga a incurrir en una serie de costes, que los inventarios intentan reducir.

3.Una manera muy empleada para conocer el comportamiento de los inventarios que se conoce como “Ratio de Rotación”, denominado como el cociente entre el Coste Total de las Ventas anualmente dividido por el Inventario Medio, que es el porcentaje de los valores de inventarios al inicio o al finalizar el año.

Desde la perspectiva de rentabilidad será necesario, iniciar, que esta ratio posee un valor elevado, debido a que el capital que no tiene movimiento, es nulo, pero hay que estar pendiente que no este de forma intermedia y que pueda terminar quebrantando en el stock, en caso que ocurra dará costos altos que el ahorro por movimientos de inventarios elevado.

Los encargados de gerencia deben evaluar las respuestas de la gestión de inventario. Una característica relevante es verificar su efectividad, la cual, se observará en la liquidez de la empresa. Esta se efectuará por medio de una aplicación de razones de liquidez como: Motivos de circulante, el capital de trabajo neto, y la Prueba acida. Iglesias (2016)plantea:

El diagnóstico de la situación actual es el punto de partida para cualquier proceso de implantación de un sistema de gestión de inventario. En efecto, dada su importancia cuantitativa y cualitativa, los inventarios son, generalmente, un foco de atención, existiendo la mayoría de veces un sentimiento, más o menos explícito, de que la situación podría ser mejorada. (p.72)

## **2.2 Marco conceptual**

### **2.2.1 Demanda**

Dentro del sector económico esta fase es muy analizada, la cual, busca organizar los pocos recursos a los requerimientos, que son reducidos. Por ejemplo, si las cosas costasen

cero, la demanda sería infinita. Situación contraria a la demanda (lo que todos quieren), los descuentos (según convenga al sector productivo)

### **2.2.2 Bodega**

En este lugar se reciben los productos, se guarda y manipulan los materiales, materia prima, productos semielaborados, hasta su repartición. Este lugar está designado para eso. La bodega de almacenamiento protege la mercadería, a fin de que esta no sufra de incendios, robos, o se dañe. Pero es importante que esté adaptado a las necesidades, tanto en infraestructura, seguridad entre otros.

### **2.2.3 Stock productos**

Toda empresa tiene un stock de productos, no obstante, de esta manera, pueden atender el flujo de demanda para su funcionamiento, y pueden realizar sus actividades sin inconvenientes en las ventas por carencia de mercadería.

Si en caso existe una carencia, el problema se debe a la mala gestión de almacén y de inventario que afecta a la imagen frente a un cliente; además de generar grandes pérdidas económicas. El stock es una base indispensable al momento de querer desarrollar un negocio.

### **2.2.3 Costo de ventas**

Esto significa el gasto o coste al momento de producción de la mercadería vendida en cierto tiempo. Los productos o servicios promocionados tienen un valor diferente, debido a que la materia prima siempre cambiará, al igual que la persona involucrada en su producción, distribución entre otros. Que deben ser valorados de forma eficaz su costo de elaboración para su venta o promoción final.

### **2.2.4 Cadena de suministros**

Se los conoce también como cadenas de abastecimiento, que corresponde a un conjunto de actividades para obtener el producto final. Este se encarga de vigilar su producción desde la adquisición de la materia prima, elaboración de productos, distribución, logística etc.

### **2.2.5 Gestión de logística de inventario**

Esto determina la utilización estratégica de toda empresa. Toda función basada en la gestión de inventario tiene relación con los métodos de registro, la rotación, numeración y los modelos de reinventario, establecidos por los métodos de control.

### **2.2.6 Funciones de comercialización**

Corresponde a las acciones elaboradas para canalizar los productos, bien tangible o intangible, desde la producción al consumidor. Las actividades que corresponden son: compra, venta, almacenaje y transporte, a esto se suman otras actividades como: la financiera, evitar cualquier problema y como se maneja el mercado.

### **2.2.7 Análisis financiero**

Es la evaluación de los datos contables de la organización con el objetivo de conocer su desenvolvimiento actual y como le irá en el futuro. Este requiere de varias estrategias y procesos (como estudios de ratios financieros, indicadores y otras técnicas) con las que se pueda haber una evaluación contable sobre la organización para tener una visión más clara de cómo debe proceder y pueda obtener beneficios futuros.

## **2.3 Marco legal**

### **2.3.1 Normas Internaciones NIC 2**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios son Activos:

- a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación,
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre (Lamas, 2015).

### **2.3.2 Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno**

Art. 28.- Gastos generales deducibles. - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

#### **8. Pérdidas.**

a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años;

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio

fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios;

c) Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores. Su amortización se efectuará dentro de los cinco períodos impositivos siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que tal amortización no sobrepase del 25% de la utilidad gravable realizada en el respectivo ejercicio. El saldo no amortizado dentro del indicado lapso, no podrá ser deducido en los ejercicios económicos posteriores. En el caso de terminación de actividades, antes de que concluya el período de cinco años, el saldo no amortizado de las pérdidas, será deducible en su totalidad en el ejercicio en el que se produzca la terminación de actividades; y,

d) (Reformado por el num. 11 del Art. 9 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII-2014).- No serán deducibles las pérdidas generadas por la transferencia ocasional de inmuebles (LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, 2018).

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación**

Para el presente trabajo de investigación se consideró realizar una evaluación de los activos corrientes en la liquidez de la importadora “ELECTRIC JORDAN S.A.”; por ende, para su elaboración se emplearon la investigación descriptiva y documental.

El método descriptivo, identificó las características fundamentales concerniente al manejo de inventario perteneciente al activo corriente; con el que se explica todo lo relacionado a procesos en el manejo de productos en bodega, su contabilización, y la relación de estos con los inconvenientes en la liquidez de la importadora “Electric Jordán S.A.”.

Adicional a esto se aplicó la investigación documental, la misma que sirvió para la búsqueda de documentación existente, que se trabajó en conjunto con las NIC 2 para evidenciar, bajo el soporte escrito, el tratamiento contable de los inventarios a través de uso de kardex de unidades y de costos para la evaluación y control de las existencias de los estados financieros para cumplir con los objetivos de la investigación, respecto a conocer las herramientas de control de inventarios que la empresa maneja, el procedimiento de control aplicado actualmente e identificar los inconvenientes existentes que afectan en la liquidez de la organización

Estos tipos de investigación aplicadas; descriptiva y documental permitieron realizar la evaluación para comprender los criterios de identificación, medición, proceso de recepción, registro, almacenaje, salvaguarda, salida y tratamiento contable del inventario de la importadora soportada por las normas NIC 2, la misma que contribuyó a la obtención de pruebas y procesos de los activos corrientes que se manejan en la actualidad y como este repercutió en la liquidez de la organización.

### **3.2. Enfoque de investigación**

Para esta investigación se utilizó un enfoque cualitativo y cuantitativo. Por medio del enfoque cualitativo se observaron los aspectos que caracterizan la gestión, reconocimiento y contabilización de los procesos que se han realizado, al mismo tiempo se logró identificar la problemática financiera relacionada con el manejo de inventarios en la importadora "Electric Jordán S.A". En lo cuantitativo, se analizaron las cifras registradas que constan en los estados financieros, balances, y se evaluaron los ingresos, estado y salidas de los productos de tal manera que, se reconocieron las medidas con que cuenta la empresa en su gestión física y contable del inventario para ser estudiadas, e interpretadas.

### **3.3. Técnica e instrumentos de investigación**

Las técnicas de investigación utilizadas para la recopilación de información en este estudio fueron las siguientes:

1. La entrevista, fue dirigida al departamento financiero, contable, y de inventario de la importadora "Electric Jordán S.A" para lo cual, se realizó un cuestionario de preguntas abiertas, diseñadas en función a los requerimientos del investigador, para comprender e identificar el origen de las falencias.

2. El análisis de datos, permitió examinar la información financiera enfocada en la entrada, cuidado, permanencia y salidas de los productos, e identificar los procesos de facturación y control que se han realizado en la organización, y así cuantificar los cambios que se generan en los estados financieros correspondiente a los activos corrientes de la importadora "Electric Jordán S.A" cuyo objetivo principal fue evaluar y analizar la liquidez de la importadora.

### **3.4. Población y muestra**

La población considerada para la entrevista correspondió a los responsables de las áreas de la compañía, se entrevistó al jefe financiero, de contabilidad, y de inventario los cuales fueron considerados como la población, y responsables de la información de la importadora "Electric Jordán S.A".

La muestra que se consideró para el estudio se concentró en función de tres personas; el Gerente financiero, contador general y el jefe de inventario ya que estas áreas

son las responsables de la adecuada evaluación de los activos corrientes en la liquidez de la importadora.

**Tabla 1**  
*Muestra*

| <b>Item</b> | <b>Nombre</b>   | <b>Cargo</b>       |
|-------------|-----------------|--------------------|
| 1           | Homero Yumiseba | Gerente financiero |
| 1           | Xavier Triviño  | Contador general   |
| 1           | Gregorio Parra  | Jefe de inventario |
| 1           | María Macías    | Asistente Contable |

Elaborado por: Riascos (2021)

### **3.5. Análisis de resultados**

#### **ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE FINANCIERO DE LA EMPRESA "ELECTRIC JORDÁN S.A"**

**Entrevistado:** Economista Homero Yumiseba

Objetivo: Realizar un análisis del desempeño en el control de inventario para determinar sus resultados en "ELECTRIC JORDÁN S.A.

##### **1. ¿Cuáles son los desfases financieros que enfrenta la importadora?**

Los problemas son con los precios, por el tema de partidas arancelarias, puesto que hay dos partidas una se paga menos y en otras se paga más, situación que repercute la rentabilidad y la competitividad.

##### **2. ¿Cuáles son las causas que afectan a la liquidez financiera en la importadora?**

La causa más importante que afecta en la importadora es el cambio ambiental ya que manejamos los negocios de una forma internacional, un efecto negativo que tuvimos en la importadora es la pandemia, por suerte con un porcentaje mínimo, en el que se vio afectada la psicología del cliente en temor de invertir en la compra, ya que todos estaban en espera de lo que iba a suceder mañana, una vez estabilizado este tema se retomó, entonces se detuvieron los procesos comerciales, este se vio afectado desde el problema socioeconómico, pero se pudo superar al poco tiempo.

**3. ¿Piensa usted que uno de los problemas de la liquidez de la importadora se debe al mal manejo de inventario?**

Unos años atrás sí, porque no había cuidado, no se realizaban análisis básicos de los pedidos pequeños y grandes, habiendo escasez en ciertas ocasiones, y en otra circunstancia pasaba mucho tiempo guardados sin rotar, entonces el tema de los precios no se podía establecer bien, lo que toco replantear un mejor análisis de los mismos.

**4. ¿Se realizan informes gerenciales y financieros para la evaluación administrativa adecuada de los inventarios?**

Se realizan comités o reuniones para plantear las problemáticas del mes respecto al inventario en la cual se indican las diferencias en caso que haya falencias por transferencias o desfases.

**5. ¿Existe algún reporte en el que se puedan verificar los movimientos de las existencias de mercaderías?**

Si, los kardex y con un chat que se maneja con los clientes para demostrar los máximos y mínimos en los cuales se pueden hacer los pedidos.

**6. ¿La importadora cuenta con un respaldo de información inmediata enfocadas en el control de inventario?**

Si, SAP para generar los reportes y también para realizar los análisis del trabajo.

**7. ¿Cuáles son los problemas que refleja el inventario en la importadora?**

El problema es la funcionalidad por ejemplo en la venta de fusibles se vendían por caja y por unidad, ya que tenemos dos sponsor en el que el consumidor podía ir y comprar los fusibles por unidad, cuando se compra a importadora normalmente no se compra por unidad, siempre se vende por caja que es al por mayor, al hacer el ingreso se lo hacía por unidad se cuantificaba y era un problema ya que el volumen por unidad en venta al por mayor era excesivo, de ahí viene la parte en que los programadores ayudaron en conjunto con los bodegueros porque se generaba una confusión, al final se dieron cuenta por el valor elevado a cancelar, esos fueron uno de los problemas constantes ocurridos en la importadora, el tema de los productos que vendíamos como importadora y sponsor.

**8. ¿La importadora maneja manuales de funciones para los encargados del inventario?**

Para todo, políticas y funciones de cada departamento y de cada jefe.

**9. ¿Utilizan indicadores de control o informes para registrar los ingresos y salidas de los inventarios?**

Si, manejamos indicadores de gestión, antes llamado balanced scorecard que mostraba los indicadores, en la actualidad se maneja por retribución por ejemplo cada persona tiene una comisión por su gestión, el personal de bodega que se dedica solo a inventario, se le destina un cronograma indicado los items que debe hacer, en el cual tiene el propósito de cumplir con la persona de logística que todo llegue a tiempo que no merme la confusión, evitar que los productos lleguen cambiados entre otros, esos errores se han mitigado con los indicadores.

**10. ¿Manejan algún tipo de sistema o herramienta para establecer la cantidad de existencias máximas y mínimas que deben emplearse en el manejo de inventario?**

Si, se maneja en la actualidad, antes no se podía se lo hacía de forma manual, a veces el personal no se encontraba en el momento y no se podía ahora solo se registra por medio del sistema que hemos implementado que es el SAP.

**11. ¿Desde su perspectiva, que puntos considera usted que se pueda mejorar en la rotación de inventario, en beneficio de mejorar la liquidez y rentabilidad de la importadora “Electric Jordan”?**

La interpretación de las normas para segregar partidas; las normas tributarias de las partidas arancelarias para tener un mayor costo beneficio donde se puede abarcar mayores clientes manejando la parte legal y tributaria con mayor eficiencia y se pueden tener mejores resultados desde la parte de importación, en el cual le permite buscar más proveedores del exterior con la misma calidad de los productos, los cuales pueden ser negociados a otros precios de mayor conveniencia.

## **ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA "ELECTRIC JORDÁN S.A"**

**Entrevistado:** Xavier Triviño

Objetivo: Realizar un análisis del desempeño en el control de inventario para determinar sus resultados en "ELECTRIC JORDÁN S.A.

### **1. ¿Cada cuánto tiempo solicita el reporte de inventario para su revisión?**

Nosotros como departamento contable realizamos inventario aleatorio, no hay tiempo específico, solo solemos coger algunos ítems y se realiza el inventario.

### **2. ¿Cuáles son las incorrecciones más relevantes que considera al evaluar el costo de inventario para la organización?**

Los sistemas, se ha venido de transición en transición porque no ha habido un sistema que facilite ese proceso, en la actualidad recién se está manejando un sistema, pero se puede definir que las incorrecciones son la carencia de sistemas y variaciones de los mismos.

### **3. ¿Existen otros tipos de bodegas externas que maneja la organización?**

No, solo una bodega.

### **4. ¿Quién es el encargado de aprobar la solicitud de inventario?**

El único encargado es el jefe de inventario.

### **5. ¿Con qué periodicidad la importadora realiza conciliación entre el inventario físico y los registros contables?**

Este se realiza aleatoriamente, y uno solo al final, pero se los realiza constantemente porque siempre hay faltantes y sobrantes.

### **6. De acuerdo con los procesos contables que lleva la importadora en la actualidad ¿Qué repercusión tiene el manejo efectivo y la liquidez en la organización?**

La repercusión es buena ya que contamos con un buen nivel de liquidez.

**7. ¿Qué herramienta utilizan para el control y registro de evidencia del registro final entregado por el jefe de inventario?**

Se utiliza un registro mediante un acta en el que está el inventario físico con el faltante, y se evalúa porque puede haber ítems dañados o perdidos y se necesita saber quién es el responsable, por esta razón hoy por hoy se está cuadrando los inventarios de manera aleatoria para determinar mejor estos sucesos.

**8. ¿Manejan algún tipo de sistema informático o procedimiento para el análisis y control eficaz de los inventarios, y si posee adicionalmente algún módulo para el registro de importaciones de mercadería o compras locales?**

Si, el SAP es completo a nivel internacional, es el más competente en el mercado.

**9. ¿Qué tipo de reportes le emite el sistema contable para identificar el deterioro de la mercadería cuando existe inventario obsoleto y que acciones realiza?**

Esto se realiza en Excel siempre a final del año, porque el producto no caduca es perecible, se hace la prueba valor neto realizable y se revisa si está obsoleto, por lo general es la perdida valor tiempo, por ejemplo un repuesto de carro si sale pero no es la misma demanda, lo que se pierde es costo dinero tiempo, ejemplo hoy cuesta un valor pero en un par de años su valor es menor por ende, para librarse del producto toca bajar los precios.

## **ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE INVENTARIO DE LA EMPRESA "ELECTRIC JORDÁN S.A"**

**Entrevistado:** Gregorio Parra

Objetivo: Realizar un análisis del desempeño en el control de inventario para determinar sus resultados de la organización

### **1. Como responsable del control de inventarios ¿cuáles son las obligaciones más importantes que está obligado a cumplir?**

- Ser vigilante del orden de los productos y sus movimientos, que todo producto de la bodega salga con su respectiva factura. En caso de ser transferencia a uno de nuestros puntos de ventas, salga con su respectivo comprobante y su guía de remisión.
- Al recibir importaciones verificar que todo llegue completo y notificar cualquier novedad de origen (faltante o sobrante) hacer un pre inventario de los ítems que están por llegar para mantener un historial de cuadro de producto.
- Estar vigilante de las devoluciones a recibir, ya sea por garantía o por otro motivo, que se cumpla el proceso correspondiente y adecuado, ya que una falla en el proceso de devolución podría causar un faltante de inventario.

### **2. ¿Con qué frecuencia se reabastece la bodega?**

Nosotros contamos con un reabastecimiento interno de bodega de almacenamiento a Picking mensual, en nuestras bodegas de Picking donde se realizan los despachos, por esa razón se realiza una revisión semanal, pero se abastece con el promedio de venta mensual en unidades para que el abastecimiento no sea constante.

El Abastecimiento externo (importaciones) se lo realiza mes a mes realizando revisiones mensuales, no obstante, contamos con un stock de seguridad para evitar quiebres de inventario.

### **3. ¿Qué inconvenientes se presentan habitualmente en el control de inventario?**

Los inconvenientes que solemos tener en inventario actualmente es el abastecimiento externo, por tema pandemia las importaciones demoran más de lo

habitual llegando a recurrir al quiebre de inventario. Tema el cual ya se ha tomado correctivos y ya se están viendo los resultados. En el tema interno el área que presenta problemas en inventario es el área de devoluciones el cual genera un cuello de botella porque los asesores comerciales no suelen cumplir con la política de devoluciones, errores en despachos y embalaje que no son tan comunes, pero suelen pasar.

**4. ¿Qué tipo de herramientas o software informático utiliza para el control de inventario de la importadora?**

Las herramientas que utilizamos es SAP BUSSINES ONE este lo implementamos a inicio del 2021 y en tema de inventario consideramos que es una buena herramienta para control de inventario. De igual forma contamos con plantillas en Excel para revisión de abastecimientos.

**5. ¿Qué tipo de técnicas o métodos son los más convenientes para el control de inventario?**

La técnica que utilizamos para inventario es la clasificación A B C para poder darle seguimiento a los ítems que más rotan, porque son los que pueden llegar a tener alguna novedad en descuadre de inventario.

**6. ¿Qué stock utiliza para el control de mercadería?**

El Stock que utilizamos es el stock por ubicaciones ya que nuestras bodegas de picking esta segmentada por ubicaciones.

**7. ¿Cuánto tiempo da de baja a la mercadería y cuáles son las razones?**

El inventario de mercadería defectuosa se transfiere a una bodega de productos deteriorados y se da de baja anualmente mediante un notario.

**8. ¿Qué tipo de documentación o informes maneja en bodega para las existencias y anomalías que existen en el área de inventarios, y si estos poseen alguna fecha límite para su presentación?**

Los documentos que manejamos anomalías de inventario solicitud de entrada de mercancías antes de realizar un ingreso en el caso de egreso manejamos mediante transferencia a una bodega virtual llamada faltantes.

**9. ¿Qué procedimiento emplea para codificar y clasificar la mercadería en la organización?**

El procedimiento que utilizamos para clasificar la mercadería es por rotación.

**10. ¿Emplea algún tipo de mecanismo para la retención de mercadería en mal estado, obsoletos, caducados?**

La mercadería en mal estado es transferida a la bodega de productos obsoletos es registrado tanto en físico como en sistema.

**11. ¿Considera usted que con una mejora del sistema del manejo de inventario beneficiará a la liquidez de la organización?**

Si considero que al tener identificado los productos que no rotan en la bodega podemos evitar algún tipo de error en compras, en que lleguen a solicitar un producto que no rota porque se vendió por alguna promoción o negociación puntual. Y poder hacer concentración en los itens de mayor rotación esto ayudaría a dar una mayor liquidez y a evitar los quiebres de inventario.

## **ENTREVISTA DIRIGIDA A LA ASISTENTE CONTABLE DE LA EMPRESA "ELECTRIC JORDÁN S.A"**

**Entrevistado:** María Macías

Objetivo: Realizar un análisis del desempeño en el control de inventario para determinar sus resultados de la organización

**1. ¿Cada cuánto tiempo revisa las cuentas del activo corriente y cuál es la cuenta que más afectación tiene?**

Las cuentas se revisan periódicamente, la cuenta de Inventario por su mayor movimiento es la que más está afectada debido a las devoluciones, las entradas y salidas de mercadería a la importadora.

**2. ¿Tiene Ud. conocimiento de las políticas de la empresa en cuanto al mal estado de mercadería?**

Al principio no, pero ya luego hubo una capacitación para los auxiliares y asistentes dentro de la importadora y adquirí los debidos conocimientos.

**3. ¿Qué acción toma cuando le llega algún dato ilegible o incompleto?**

Luego de recibir algún documento contable ilegible o incompleto de algún departamento lo regreso a su origen y envió un email por medio del correo de la empresa a mi supervisor y al encargado del departamento del cual recibí aquello informándole de alguna transacción u operación que tenga alguna inconsistencia.

**4. ¿Cada que tiempo se suma un nuevo proveedor a la Importadora Electric Jordan?**

Por lo general luego de un análisis entre el jefe financiero, contador y el dueño de la empresa cada 4 meses.

**5. ¿Recibió alguna capacitación antes de implementarse el nuevo sistema SAP?**

Si, antes y después de implementarlo se recibió una capacitación, y cada que sobresale alguna duda en cuanto al sistema nos brindan la ayuda pertinente.

### **3.5. Interpretación de los resultados obtenidos – Entrevistas**

De acuerdo con la entrevista realizada al gerente financiero de la importadora “Electric Jordan” se define que entre los inconvenientes económicos que se han presentado están las partidas arancelarias que afecta la compra de mercadería por la variación de precios, otra también ha sido la pandemia por COVID 19 que inicio en el 2020, en la que muchos clientes por temor evitaban hacer gastos, puesto que no sabían que pasaría con la situación económica del país, pero con el pasar del tiempo esta presión emocional fue disminuyendo, otra dificultad que se presentó fue el ingreso de mercadería por cantidades en las cuales los valores excedían el costo real de la mercadería según la cantidad, también se menciona que para registrar los inventarios, se empleaban varios sistemas con los que no se obtenían los resultados esperados, en la actualidad se realizan reuniones con el personal administrativo para establecer los problemas y plantear soluciones óptimas. Mediante el kardex se registra la mercadería de forma manual y también hacen uso de un chat con los clientes en los cuales se establecen las distintas normativas respecto a los tiempos y cantidades de los pedidos, la importadora ha diseñado políticas y funciones en los diferentes departamentos, las mismas que le han permitido crear incentivos comisionales a los empleados con la finalidad de motivarlos a cumplir con su trabajo y disminuir los errores, en la actualidad se usa un sistema para evitar problemas con los ingresos manuales y los tiempos, como resultado final una de las alternativas que contribuirán a la mejora de la liquidez y rentabilidad está en cubrir los detalles externos que puedan afectar a la importadora como sería incluir la parte legal y tributaria de la mercadería, situación que facilitaría encontrar mejores proveedores y productos a un menor costo de tal manera que, en caso que se soliciten rebajas no representen pérdidas.

Según el contador en la entrevista establece que los reportes de inventarios se los pide de forma aleatoria puesto que siempre existen faltantes o pérdidas, explica que se han aplicado varios sistemas pero todos están a prueba, recién incorporaron un sistema muy completo llamado SAP con el que se espera obtener buenos resultados, también establece que solo existe una bodega, la cual es manipulada directamente por el jefe de inventario, en la actualidad no existen problemas graves con la liquidez, la empresa siempre ha conservado sus ingresos, para el deterioro de mercadería o inventario obsoleto se usa Excel

que se registra todos los fines de año debido ya que la mercadería que se maneja es no perecible, pero es importante resaltar que sí existen problemas con los productos que no salen rápido y que con el pasar del tiempo se devalúan, por ende para que estos sean vendidos inmediatamente toca reducir el precio a esto lo denomina como producto obsoleto.

El jefe de inventario en la entrevista realizada indica que dentro de las obligaciones asignadas esta la revisión exhaustiva de la entrada y salida de la mercadería, informar cualquier inconveniente con la finalidad que todo esté en orden, la bodega se reabastece de forma mensual, al igual que las importaciones, no obstante, por cualquier inconveniente siempre cuentan con stock segmentado por ubicaciones, con respecto a los inconvenientes está el abastecimiento externo, que por el tema de crisis sanitaria este demora más e incluso existen quiebre de inventario, situación que se ha estado tratando de llevar a cabo mediante la implementación de políticas y la aplicación de un sistema nuevo llamado SAP BUSSINES ONE aplicado recién este año, adicional a eso el uso de Excel para complementar los registros, la importadora maneja un manual de procedimientos para el conteo cíclico una vez empleado el análisis ABC en la clasificación de inventario para un mejor seguimiento, referente a las mercadería que se da de baja esta, es registrada anualmente con la presencia de un notario, cuando se trata de anomalías se realiza una solicitud de entrada de mercadería y en caso de egreso es mediante una transferencia a una bodega virtual llamada faltantes, la mercadería se la clasifica por rotación, si está en mal estado, obsoleto o caducados es registrado en el sistema y de forma física, como comentario final el jefe de inventario afirma que con un mayor control se pueden evitar errores y lograr un rotación adecuada para evitar el quiebre de inventario y así mejorar notablemente la liquidez de la importadora.

### **3.6. Análisis de los datos obtenidos**

En esta investigación se trabajó con los estados financieros que maneja la importadora mediante una revisión de: Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera; con ayuda del sistema contable SAP empleado el 31 de diciembre del 2020, para la evaluación de los activos corrientes en la liquidez de la importadora.

Dentro de la composición de sus activos corrientes se realizó una revisión en todas las cuentas del mismo, y la cuenta afectada debido al mayor manejo que tiene es la de Inventarios; es por esta razón, que el análisis se profundizó en la cuenta antes mencionada, dando como resultado identificación de mercadería en mal estado, encontrando faltantes y sobrantes que afectan la presentación razonable del estado de situación financiera.

Para los ajustes necesarios, se procedió a revisar el reporte de novedades de inventarios. Una vez identificado el ítem en el kardex se evidenció que la metodología utilizada para determinar el costo de los productos es el costo promedio.

### **3.7. Tratamiento contable resultado del análisis**

En la importadora “Electric Jordan” se analizó la relación de los ajustes realizados de acuerdo al reporte de novedades del inventario para mantener los libros actualizados ya que el inventario se manejó como activo hasta que este se envíe a resultados; el saldo de inventario se ajustó aplicado con las NIC 2.

Adicional a esto, mediante los kardex, se pudo evidenciar que el cálculo del costo promedio del producto está en constante variación debido a que, de acuerdo a la fecha de adquisición de los productos, su precio cambia en función de la variación del precio del mercado y en la fecha de adquisición, por lo que es fundamental que el último precio promedio sea considerado para la baja del inventario y ajustes necesarios.

### **3.8. Desarrollo de la investigación**

De acuerdo con la revisión realizada a los estados financieros al 31 de diciembre del 2020 de la importadora “Electric Jordan”, se pudo certificar que los registros de los activos corrientes se ven reflejados de forma escrita.

El realizar esta evaluación permitió tener actualizados los registros físicos y contables del inventario; y, obtener con ello, saldos actualizados en los libros contables. Es importante resaltar que el sistema SAP permite la obtención de diferentes reportes con lo que se puede obtener un mejor control y manejo de inventarios; previo a esto, es importante el registro de baja por: faltante, sobrante y deterioro, para realizar los asientos que,

mediante la revisión de la NIC2 posibilita mantener actualizada la cuenta de activo, o transferirla si lo requiere, sean estos ingresos, gastos o cuentas por cobrar para la realización de los ajustes contables necesarios.

Se examinaron los valores presentados en el Estado de Situación Financiera y consecutivamente el Estado del Resultado Integral, los mismos que son presentados en la Tabla 3 y 4, el análisis vertical de los mencionados estados financieros al 31 de diciembre del 2020; lo cual se elaboró con el objetivo de identificar los rubros de los Estados Financieros de la importadora “Electric Jordan”.

**Tabla 2**  
**Estado de situación Financiera**

| <b>IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A.</b>                          |                            |                          |
|--|----------------------------|--------------------------|
| <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>                            |                            |                          |
| <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>                                |                            |                          |
| <b>(Expresado en dólares estadounidenses)</b>                    |                            |                          |
|  |                            | <b><u>PORCENTAJE</u></b> |
| <b>ACTIVOS</b>   |                            |                          |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>  |                            |                          |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                              | 1,079,281.84               | 11.95%                   |
| Cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar, neto | 3,385,269.80               | 37.47%                   |
| Iventarios   | 2,884,454.80               | 31.93%                   |
| Gastos pagados por anticipado                                    | 314,707.41                 | 3.48%                    |
| Activos por Impuestos corrientes                                 | 130,948.99                 | 1.45%                    |
| Otras activos corrientes   | 1,785.78                   | 0.02%                    |
| <b>Total activos corrientes</b>                                  | <b><u>7,796,448.62</u></b> | <b><u>86.29%</u></b>     |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                                     |                            |                          |
| Propiedades y equipos  | 1,391,209.20               | 11.93%                   |
| (-) Depreciación acumulada de propiedades y equipos              | (313,358.57)               |                          |
| Activos por Impuestos diferidos                                  | 15,701.81                  | 0.17%                    |
| Otros activos no corrientes                                      | 144,742.24                 | 1.60%                    |
| <b>Total activos no corrientes</b>                               | <b><u>1,238,294.68</u></b> | <b><u>13.71%</u></b>     |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>   | <b><u>9,034,743.30</u></b> | <b><u>100.00%</u></b>    |
| <b>PASIVOS</b>   |                            |                          |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>  |                            |                          |
| Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar                      | 456,761.90                 | 5.06%                    |
| Obligaciones con Instituciones Financieras                       | 38,353.09                  | 0.42%                    |
| Pasivos por impuestos corrientes                                 | 532,791.51                 | 5.90%                    |
| Otras cuentas por pagar relacionadas                             | 117,996.46                 | 1.31%                    |
| Anticipo de Clientes   | 183,899.48                 | 2.04%                    |
| Otras pasivos corrientes   | 36,188.80                  | 0.40%                    |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                                  | <b><u>1,365,991.24</u></b> | <b><u>15.12%</u></b>     |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                                     |                            |                          |
| Obligaciones con Instituciones Financieras                       | 66,663.11                  | 0.74%                    |
| Obligaciones emitidas  | 11,232.49                  | 0.12%                    |
| Anticipo de Clientes   | 186,573.08                 | 2.07%                    |
| Provisiones por beneficios a empleados                           | 68,266.40                  | 0.76%                    |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>                               | <b><u>332,735.08</u></b>   | <b><u>3.68%</u></b>      |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>   | <b><u>1,698,726.32</u></b> | <b><u>18.80%</u></b>     |
| <b>PATRIMONIO</b>  |                            |                          |
| Capital social   | 600,000.00                 | 6.64%                    |
| Aportes para futuras capitalizaciones                            | 687,858.11                 | 7.61%                    |
| Reservas   | 6,102.22                   | 0.07%                    |
| Otros resultados integrales                                      | 44,045.57                  | 0.49%                    |
| Resultados acumulados  | 5,408,811.14               | 59.87%                   |
| Resultado del ejercicio  | 589,199.94                 | 6.52%                    |
| <b>Total patrimonio</b>  | <b><u>7,336,016.98</u></b> | <b><u>81.20%</u></b>     |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                                 | <b><u>9,034,743.30</u></b> | <b><u>100.00%</u></b>    |

**Fuente:** "Electric Jordan".

**Elaborado por:** Riascos (2021)

Del mismo modo, se presenta el estado del resultado integral al 31 de diciembre del 2020, en la Tabla 4 de la siguiente manera:

**Tabla 3**

**Estado de resultados**

| <b>IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A.</b>  |                     |         |
|--|---------------------|---------|
| ESTADOS DE RESULTADOS  |                     |         |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020   |                     |         |
| (Expresado en dólares estadounidenses)   |                     |         |
| <b>INGRESOS</b>  |                     |         |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>  |                     |         |
| Venta de Bienes  | 7,116,042.24        |         |
| Prestación de Servicios  | 2,371.86            |         |
| (-) Descuento en ventas  | (770,474.43)        |         |
| (-) Devoluciones en venta  | (519,410.84)        |         |
| <b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                                  | <b>5,828,528.83</b> | 98.96%  |
| <b>OTROS INGRESOS</b>  |                     |         |
| Intereses Financieros  | 11,401.87           |         |
| Valuación de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados | 25,856.36           |         |
| Otras rentas   | 18,815.36           |         |
| Ventas de PP y EQ  | 5,368.02            |         |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>  | <b>61,441.61</b>    | 1.04%   |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>  | <b>5,889,970.44</b> | 100.00% |
| <b>COSTOS</b>  |                     |         |
| Costo de venta y producción  |                     |         |
| (+) Materiales utilizados o productos vendidos                                   | 3,513,658.53        |         |
| <b>TOTAL COSTOS</b>  | <b>3,513,658.53</b> | 59.65%  |
| <b>GASTOS</b>  |                     |         |
| Gastos Generales   | 1,760,437.16        |         |
| Gastos Financieros   | 25,744.81           |         |
| Otros Gastos   | 930.00              |         |
| <b>TOTAL DE GASTOS</b>   | <b>1,787,111.97</b> | 30.34%  |
| <b>TOTAL COSTOS/GASTOS</b>   | <b>5,300,770.50</b> | 90.00%  |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>  | <b>589,199.94</b>   | 10.00%  |

**Fuente:** "Electric Jordan".

**Elaborado por:** Riascos (2021)

**Interpretación:**

En el estado de situación financiera se puede evidenciar que se encuentra representada mayormente por las cuentas por cobrar e inventarios ya que conforman el 69.4% del total de los activos; al igual que, las propiedades y equipos que también representa el 11.93% de los activos.

Por otra parte, en el grupo de las cuentas del pasivo, se evidencia mayor concentración en las cuentas y documentos por pagar e impuestos corrientes por pagar, conformando entre ambas el 10.96% del total de pasivos.

En el estado del resultado integral, se puede evidenciar que los gastos de administración y ventas representan el 90.00% comparado con el total de ingresos presentados al 31 de diciembre del 2020.

### 3.8.1. Establecimiento de cuentas a revisar

Para establecer las cuentas a revisar se tomó en cuenta el análisis vertical realizado en los estados financieros, así como la información obtenida en las entrevistas a personal financiero, contable y de bodega para establecer las variaciones, errores y ajustes a realizar, luego de lo cual quedó la cuenta “Inventarios” como la analizar dentro de la metodología.

### 3.8.2. Aspectos relevantes

La compañía Importadora Electric Jordán S.A. posee políticas de manejo de inventario, las que, de acuerdo a las políticas contables, realizan inventarios aleatorios con los que, con los resultados obtenidos, se procede a realizar el ajuste en los kardex, donde se registra los faltantes, y en la parte contable se ejecutan las modificaciones correspondientes.

En la tabla No 5, se presenta el reporte de las novedades encontradas en el inventario realizado a finales del año 2020.

**Tabla 4**  
**Reporte de novedades del inventario**

| IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A.              |                             |          |         |       |                  |          |          |                |             |
|---|-----------------------------|----------|---------|-------|------------------|----------|----------|----------------|-------------|
| Reporte de Novedades del inventario realizado |                             |          |         |       |                  |          |          |                |             |
| CODIGO  | DESCRIPCIÓN                 | UNIDADES |         |       | AJUSTES UNIDADES |          |          | COSTO PROMEDIO | COSTO TOTAL |
|   |                             | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO | FALTANTE         | SOBRANTE | DETRIODO |                |             |
| C00001  | ACEITE PRIMOR X CAJA        | 1530     | 715     | 815   | 65               |          |          | 228.5294       | 14,854.41   |
| C00045  | RADIADOR DE AVEO ACTIVO 1.6 | 560      | 78      | 482   | 18               |          |          | 89.3036        | 1,607.46    |
| C00105  | SOCKER DE 10 AMP            | 20100    | 9800    | 10300 |                  | 1600     |          | 2.4581         | 3,932.97    |
| C01583  | SENSOR DE COMBUSTIBLE BMW   | 2150     | 1500    | 650   |                  | 150      |          | 249.4500       | 37,417.50   |
| C01050  | BOMBA DE AGUA TOYOTA        | 1560     | 1505    | 55    |                  |          | 1500     | 49.9359        | 74,903.85   |
| C01075  | CHASIS DE EJE               | 75       | 61      | 14    |                  |          | 60       | 996.5333       | 59,792.00   |

**Fuente: “Electric Jordan”.**

**Elaborado por:** Riascos (2021)

Esta tabla, denominada “reporte de novedades de inventario” contiene el reporte de aquellas inconsistencias respecto al faltante, sobrante y deteriorado del inventario; reporte que, al momento del cierre del año 2020, presentó en los siguientes ítems la necesidad de

modificaciones: a) aceite Primor caja, b) radiador Aveo activo 1.6, c) socker 10 amp., d) sensor de combustible BMW, e) bomba de agua Toyota; y f) chasis de eje.

Luego de obtenido este reporte, se procede a la revisión de cada kardex, correspondiente a los ítems notificados como novedades, para proceder a la realización de los asientos de ajustes correspondientes al periodo 2020.

En el kardex del producto aceite primor caja, se pudo determinar que existe un faltante de 65 productos el cual se debe realizar el ajuste contable.

**Tabla 5**  
**Kardex aceite Primor caja**

| IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A.<br>KARDEX VALORADO |                    |          |             |                          |                            |          |         |                      |            |            |                  |            |          |  |
|---|--------------------|----------|-------------|--------------------------|----------------------------|----------|---------|----------------------|------------|------------|------------------|------------|----------|--|
| CODIGO:   |                    | C0001    |             | DESCRIPCION:             |                            |          |         | ACEITE PRIMOR X CAJA |            |            | UNID. DE MEDIDA: |            | CAJAS    |  |
| FECHA INGRESO / SALIDA                              | DESCRIPCIÓN        | TIPO DOC | NUMERO DOC. | COD. PROVEEDOR / CLIENTE | NOMBRE PROVEEDOR / CLIENTE | UNIDADES |         |                      | VALORES S/ |            |                  | COSTO      |          |  |
|   |                    |          |             |                          |                            | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO                | DEBE       | HABER      | SALDO            | INGRESO S/ | SALDO S/ |  |
| TOTALES   |                    |          |             |                          |                            | 1530     | 715     | 815                  | 349,650.00 | 163,398.53 | 186,251.47       |            |          |  |
| 01/02/2020  | INVENTARIO INICIAL | VR       | INV-INIC    |                          |                            | 180      |         | 180                  | 41,400.00  | -          | 41,400.00        | 230.0000   | 230.0000 |  |
| 01/02/2020  | COMPRA MCDERIA     | FT       | 001-360     | 0991420460001            | CEPSA SA.                  | 150      |         | 330                  | 34,650.00  | -          | 76,050.00        | 231.0000   | 230.4545 |  |
| 01/05/2020  | COMPRA MCDERIA     | FT       | F001-3151   | 0992566612001            | ECONOMISA                  | 1200     |         | 1530                 | 273,600.00 | -          | 349,650.00       | 228.0000   | 228.5294 |  |
| 15/01/2020  | VENTAS             | BV       | 001-3       | 0                        | CLIENTES VARIOS            |          | 650     | 880                  |            | 148,544.12 | 201,105.88       |            | 228.5294 |  |
| 31/12/2020  | FALTANTE           | VR       | 1           |                          |                            |          | 60      | 820                  |            | 13,711.76  | 187,394.12       |            | 228.5294 |  |
| 31/12/2020  | FALTANTE           | VR       | 1           |                          |                            |          | 5       | 815                  |            | 1,142.65   | 186,251.47       |            | 228.5294 |  |

Fuente: "Electric Jordan".

Elaborado por: Riascos (2021)

En el kardex del producto radiador de Aveo activo se pudo determinar que existe un faltante de 18 productos el cual se debe realizar el ajuste contable correspondiente.

**Tabla 6**  
**Kardex radiador de AVEO**

| IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A.<br>KARDEX VALORADO |                    |          |              |                          |                            |          |         |                             |            |          |                  |            |          |  |
|---|--------------------|----------|--------------|--------------------------|----------------------------|----------|---------|-----------------------------|------------|----------|------------------|------------|----------|--|
| CODIGO:   |                    | C00045   |              | DESCRIPCION:             |                            |          |         | RADIADOR DE AVEO ACTIVO 1.6 |            |          | UNID. DE MEDIDA: |            | UNIDAD   |  |
| FECHA INGRESO / SALIDA                              | DESCRIPCIÓN        | TIPO DOC | NUMERO DOC.  | COD. PROVEEDOR / CLIENTE | NOMBRE PROVEEDOR / CLIENTE | UNIDADES |         |                             | VALORES S/ |          |                  | COSTO      |          |  |
|   |                    |          |              |                          |                            | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO                       | DEBE       | HABER    | SALDO            | INGRESO S/ | SALDO S/ |  |
| TOTALES   |                    |          |              |                          |                            | 560      | 78      | 482                         | 50,010.00  | 6,965.68 | 43,044.32        |            |          |  |
| 01/01/2020  | INVENTARIO INICIAL | VR       | INV-INIC     |                          |                            | 150      |         | 150                         | 13,500.00  | -        | 13,500.00        | 90.0000    | 90.0000  |  |
| 05/03/2020  | COMPRA MCDERIA     | FT       | 001-3642331  | 0991216232001            | IMP. REGALADO              | 10       |         | 160                         | 910.00     | -        | 14,410.00        | 91.0000    | 90.0625  |  |
| 01/05/2020  | COMPRA MCDERIA     | FT       | F001-3151512 | 0924937642001            | IMP. SANCHEZ SA            | 400      |         | 560                         | 35,600.00  | -        | 50,010.00        | 89.0000    | 89.3036  |  |
| 07/06/2020  | VENTAS             | BV       | 001-300      | 0                        | CLIENTES VARIOS            |          | 60      | 500                         |            | 5,358.21 | 44,651.79        |            | 89.3036  |  |
| 31/12/2020  | FALTANTE           | VR       | 1            |                          |                            |          | 15      | 485                         |            | 1,339.55 | 43,312.23        |            | 89.3036  |  |
| 31/12/2020  | FALTANTE           | VR       | 1            |                          |                            |          | 3       | 482                         |            | 267.91   | 43,044.32        |            | 89.3036  |  |

Fuente: "Electric Jordan".

Elaborado por: Riascos (2021)

En el kardex del producto socker de 10 amp se pudo determinar que existe un sobrante de 1600 productos el cual se debe realizar el ajuste contable correspondiente.

**Tabla 7**  
**Kardex Socker de 10 AMP**

| IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A. |                    |          |              |                          |                            |          |         |                  |            |           |                  |                |                |            |
|----------------------------------|--------------------|----------|--------------|--------------------------|----------------------------|----------|---------|------------------|------------|-----------|------------------|----------------|----------------|------------|
| KARDEX VALORADO                  |                    |          |              |                          |                            |          |         |                  |            |           |                  |                |                |            |
| CODIGO:                          |                    | C00105   |              | DESCRIPCION:             |                            |          |         | SOCKER DE 10 AMP |            |           | UNID. DE MEDIDA: |                | UNIDAD         |            |
| FECHA INGRESO / SALIDA           | DESCRIPCIÓN        | TIPO DOC | NUMERO DOC.  | COD. PROVEEDOR / CLIENTE | NOMBRE PROVEEDOR / CLIENTE | UNIDADES |         |                  | VALORES S/ |           |                  | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO |            |
|                                  |                    |          |              |                          |                            | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO            | DEBE       | HABER     | SALDO            |                |                | INGRESO S/ |
| TOTALES                          |                    |          |              |                          |                            | 20100    | 9800    | 10300            | 49,407.97  | 24,089.46 | 25,318.51        |                |                |            |
| 01/01/2020                       | INVENTARIO INICIAL | VR       | INV-INIC     |                          |                            | 10000    |         | 10000            | 25,000.00  | -         | 25,000.00        | 2.5000         | 2.5000         |            |
| 04/06/2020                       | COMPRA MCDERIA     | FT       | 001-3642331  | 0926552886001            | JNG DEL ECUADOR            | 5000     |         | 15000            | 12,250.00  | -         | 37,250.00        | 2.4500         | 2.4833         |            |
| 07/09/2020                       | COMPRA MCDERIA     | FT       | F001-3151512 | 1801587310001            | JORCHU S.A.                | 3500     |         | 18500            | 8,225.00   | -         | 45,475.00        | 2.3500         | 2.4581         |            |
| 07/10/2020                       | VENTAS             | BV       | 001-100      | 0                        | CLIENTES VARIOS            |          | 9800    | 8700             |            | 24,089.46 | 21,385.54        |                | 2.4581         |            |
| 31/12/2020                       | SOBRANTE           | VR       | 1            |                          |                            | 1500     |         | 10200            | 3,687.16   | -         | 25,072.70        |                | 2.4581         |            |
| 31/12/2020                       | SOBRANTE           | VR       | 1            |                          |                            | 100      |         | 10300            | 245.81     | -         | 25,318.51        |                | 2.4581         |            |

Fuente: "Electric Jordan".

Elaborado por: Riascos (2021)

En el kardex del producto sensor de combustible BMW se pudo determinar que existe un sobrante de 150 productos el cual se debe realizar el ajuste contable correspondiente.

**Tabla 8**  
**Kardex Sensor de combustible BMW**

| IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A. |                    |          |              |                          |                            |          |         |                           |            |            |                  |                |                |            |
|----------------------------------|--------------------|----------|--------------|--------------------------|----------------------------|----------|---------|---------------------------|------------|------------|------------------|----------------|----------------|------------|
| KARDEX VALORADO                  |                    |          |              |                          |                            |          |         |                           |            |            |                  |                |                |            |
| CODIGO:                          |                    | C01583   |              | DESCRIPCION:             |                            |          |         | SENSOR DE COMBUSTIBLE BMW |            |            | UNID. DE MEDIDA: |                | UNIDAD         |            |
| FECHA INGRESO / SALIDA           | DESCRIPCIÓN        | TIPO DOC | NUMERO DOC.  | COD. PROVEEDOR / CLIENTE | NOMBRE PROVEEDOR / CLIENTE | UNIDADES |         |                           | VALORES S/ |            |                  | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO |            |
|                                  |                    |          |              |                          |                            | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO                     | DEBE       | HABER      | SALDO            |                |                | INGRESO S/ |
| TOTALES                          |                    |          |              |                          |                            | 2150     | 1500    | 650                       | 536,317.50 | 374,175.00 | 162,142.50       |                |                |            |
| 01/01/2020                       | INVENTARIO INICIAL | VR       | INV-INIC     |                          |                            | 1500     |         | 1500                      | 375,000.00 | -          | 375,000.00       | 250.0000       | 250.0000       |            |
| 07/04/2020                       | COMPRA MCDERIA     | FT       | 001-3642331  | 0926552886001            | JNG DEL ECUADOR            | 350      |         | 1850                      | 87,150.00  | -          | 462,150.00       | 249.0000       | 249.8108       |            |
| 15/05/2020                       | COMPRA MCDERIA     | FT       | F001-3151512 | 1801587310001            | JORCHU S.A.                | 150      |         | 2000                      | 36,750.00  | -          | 498,900.00       | 245.0000       | 249.4500       |            |
| 01/06/2020                       | VENTAS             | BV       | 001-353      | 0                        | CLIENTES VARIOS            |          | 1500    | 500                       |            | 374,175.00 | 124,725.00       |                | 249.4500       |            |
| 31/12/2020                       | SOBRANTE           | VR       | 1            |                          |                            | 50       |         | 550                       | 12,472.50  | -          | 137,197.50       |                | 249.4500       |            |
| 31/12/2020                       | SOBRANTE           | VR       | 1            |                          |                            | 100      |         | 650                       | 24,945.00  | -          | 162,142.50       |                | 249.4500       |            |

Fuente: "Electric Jordan".

Elaborado por: Riascos (2021)

En el kardex del producto bomba de agua Toyota se pudo determinar que existe un deterioro de 1500 productos el cual se debe realizar el ajuste contable correspondiente.

**Tabla 9**  
**Kardex Bomba de agua Toyota**

| IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A. |                    |          |              |                          |                            |          |         |                      |            |           |                  |                |                |         |
|----------------------------------|--------------------|----------|--------------|--------------------------|----------------------------|----------|---------|----------------------|------------|-----------|------------------|----------------|----------------|---------|
| KARDEX VALORADO                  |                    |          |              |                          |                            |          |         |                      |            |           |                  |                |                |         |
| CODIGO:                          |                    | C01050   |              | DESCRIPCION:             |                            |          |         | BOMBA DE AGUA TOYOTA |            |           | UNID. DE MEDIDA: |                | UNIDAD         |         |
| FECHA INGRESO / SALIDA           | DESCRIPCIÓN        | TIPO DOC | NUMERO DOC.  | COD. PROVEEDOR / CLIENTE | NOMBRE PROVEEDOR / CLIENTE | UNIDADES |         |                      | VALORES S/ |           |                  | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO |         |
|                                  |                    |          |              |                          |                            | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO                | DEBE       | HABER     | SALDO            | INGRESO S/     | SALDO S/       |         |
|                                  |                    |          |              |                          |                            | TOTALES  | 1560    | 1505                 | 55         | 77,900.00 | 75,153.53        | 2,746.47       |                |         |
| 01/01/2019                       | INVENTARIO INICIAL | VR       | INV-INIC     |                          |                            |          | 1500    |                      | 1500       | 75,000.00 | -                | 75,000.00      | 50.0000        | 50.0000 |
| 05/03/2019                       | COMPRA MCDERIA     | FT       | 001-3642451  | 0926552886001            | JNG DEL ECUADOR            |          | 50      |                      | 1550       | 2,450.00  | -                | 77,450.00      | 49.0000        | 49.9677 |
| 01/05/2019                       | COMPRA MCDERIA     | FT       | F001-3151958 | 1801587310001            | JORCHU S.A.                |          | 10      |                      | 1560       | 450.00    | -                | 77,900.00      | 45.0000        | 49.9359 |
| 07/06/2019                       | VENTAS             | BV       | 001-389      | 0                        | CLIENTES VARIOS            |          | 5       |                      | 1555       |           | 249.68           | 77,650.32      |                | 49.9359 |
| 31/12/2020                       | DETERIODO          | VR       | 1            |                          |                            |          | 1500    |                      | 55         |           | -                | 74,903.85      | 2,746.47       | 49.9359 |

Fuente: "Electric Jordan".

Elaborado por: Riascos (2021)

En el kardex del producto chasis de eje se pudo determinar que existe un deterioro de 60 productos el cual se debe realizar el ajuste contable correspondiente.

**Tabla 10**  
**Kardex Chasis de eje**

| IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A. |                    |          |              |                          |                            |          |         |               |            |           |                  |                |                |            |
|----------------------------------|--------------------|----------|--------------|--------------------------|----------------------------|----------|---------|---------------|------------|-----------|------------------|----------------|----------------|------------|
| KARDEX VALORADO                  |                    |          |              |                          |                            |          |         |               |            |           |                  |                |                |            |
| CODIGO:                          |                    | C01075   |              | DESCRIPCION:             |                            |          |         | CHASIS DE EJE |            |           | UNID. DE MEDIDA: |                | UNIDAD         |            |
| FECHA INGRESO / SALIDA           | DESCRIPCIÓN        | TIPO DOC | NUMERO DOC.  | COD. PROVEEDOR / CLIENTE | NOMBRE PROVEEDOR / CLIENTE | UNIDADES |         |               | VALORES S/ |           |                  | COSTO UNITARIO | COSTO PROMEDIO |            |
|                                  |                    |          |              |                          |                            | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO         | DEBE       | HABER     | SALDO            | INGRESO S/     | SALDO S/       |            |
|                                  |                    |          |              |                          |                            | TOTALES  | 75      | 61            | 14         | 74,740.00 | 60,788.53        | 13,951.47      |                |            |
| 01/01/2019                       | INVENTARIO INICIAL | VR       | INV-INIC     |                          |                            |          | 60      |               | 60         | 60,000.00 | -                | 60,000.00      | 1,000.0000     | 1,000.0000 |
| 05/03/2019                       | COMPRA MCDERIA     | FT       | 001-3642451  | 0926552886001            | JNG DEL ECUADOR            |          | 10      |               | 70         | 9,990.00  | -                | 69,990.00      | 999.0000       | 999.8571   |
| 01/05/2019                       | COMPRA MCDERIA     | FT       | F001-3151958 | 1801587310001            | JORCHU S.A.                |          | 5       |               | 75         | 4,750.00  | -                | 74,740.00      | 950.0000       | 996.5333   |
| 07/06/2019                       | VENTAS             | BV       | 001-389      | 0                        | CLIENTES VARIOS            |          | 1       |               | 74         |           | 996.53           | 73,743.47      |                | 996.5333   |
| 31/12/2020                       | DETERIODO          | VR       | 1            |                          |                            |          | 60      |               | 14         |           | -                | 59,792.00      | 13,951.47      | 996.5333   |

Fuente: "Electric Jordan".

Elaborado por: Riascos (2021)

### 3.8.3. Ajustes propuestos

De acuerdo al reporte de novedades de inventario en la tabla 5 se pudo evidenciar las novedades tanto de faltantes, sobrantes y deterioro de productos el cual el departamento contable propone los siguientes ajustes contables para su respectivo registro en los libros de contabilidad.

**Tabla 11**  
**Reporte de novedades de faltantes**

| IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A.  |                             |          |         |       |                  |          |          |                |             |
|-----------------------------------|-----------------------------|----------|---------|-------|------------------|----------|----------|----------------|-------------|
| Reporte de Novedades de Faltantes |                             |          |         |       |                  |          |          |                |             |
| CODIGO                            | DESCRIPCIÓN                 | UNIDADES |         |       | AJUSTES UNIDADES |          |          | COSTO PROMEDIO | COSTO TOTAL |
|                                   |                             | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO | FALTANTE         | SOBRANTE | DETRIODO |                |             |
| C00001                            | ACEITE PRIMOR X CAJA        | 1530     | 715     | 815   | 65               |          |          | 228.5294       | 14,854.41   |
| C00045                            | RADIADOR DE AVEO ACTIVO 1.6 | 560      | 78      | 482   | 18               |          |          | 89.3036        | 1,607.46    |
|                                   |                             |          |         |       | 83               | 0        | 0        |                | 16,461.88   |

Elaborado por: Riascos (2021)

Por lo tanto, se procede a realizar el asiento contable

**Tabla 12**  
**Asiento contable**

| FECHA      | DESCRIPCION   | DEBE         | HABER        |
|------------|---|--------------|--------------|
| 31/12/2020 | Cuentas por Cobrar al personal<br>Inventario          | \$ 16,461.88 |              |
|            | P/R baja de inventario por faltante<br>de mercadería. |              | \$ 16,461.88 |

**Elaborado por:** Riascos (2021)

Este asiento tiene una afectación en las cuentas de inventario al disminuir las unidades que se encuentran en stock físico, lo que incide a su vez en la cuenta “cuentas por cobrar al personal” debido a que se responsabiliza por el mal manejo del mismo.

En el siguiente reporte se determina las unidades sobrantes a dar de baja

**Tabla 13**  
**Reporte de novedades sobrantes**

| IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A.  |                           |          |         |       |                  |          |          |                |             |
|-----------------------------------|---------------------------|----------|---------|-------|------------------|----------|----------|----------------|-------------|
| Reporte de Novedades de Sobrantes |                           |          |         |       |                  |          |          |                |             |
| CODIGO                            | DESCRIPCIÓN               | UNIDADES |         |       | AJUSTES UNIDADES |          |          | COSTO PROMEDIO | COSTO TOTAL |
|                                   |                           | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO | FALTANTE         | SOBRANTE | DETRIEDO |                |             |
| C00105                            | SOCKER DE 10 AMP          | 20100    | 9800    | 10300 |                  | 1600     |          | 2.4581         | 3,932.97    |
| C01583                            | SENSOR DE COMBUSTIBLE BMW | 2150     | 1500    | 650   |                  | 150      |          | 249.4500       | 37,417.50   |
|                                   |                           |          |         |       | 0                | 1750     | 0        |                | 41,350.47   |

**Elaborado por:** Riascos (2021)

Por lo cual, se procede a realizar el asiento contable

**Tabla 14**  
**Asiento contable**

| FECHA      | DESCRIPCION   | DEBE         | HABER       |
|------------|---|--------------|-------------|
| 31/12/2020 | Inventario<br>Sobrantes en el Inventario                    | \$ 41,350.47 |             |
|            | P/R diferencia de inventario por<br>sobrante de mercadería. |              | \$41,350.47 |

**Elaborado por:** Riascos (2021)

En el asiento de ajuste se ve una afectación a la cuenta de inventario, al incrementar las unidades que se encuentran de más en el stock físico, a su vez, la cuenta, ingresos sobrantes del inventario, lo que se asume debido a un mal despacho o devoluciones no registradas por lo cual se procedió con el ajuste necesario.

En el siguiente reporte se determina las unidades por deterioro a dar de baja

**Tabla 15**  
**Reporte de novedades de Deterioro**

| IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A.   |                      |          |         |       |                  |          |         |          |            |
|------------------------------------|----------------------|----------|---------|-------|------------------|----------|---------|----------|------------|
| Reporte de Novedades de Deteriordo |                      |          |         |       |                  |          |         |          |            |
| CODIGO                             | DESCRIPCIÓN          | UNIDADES |         |       | AJUSTES UNIDADES |          |         | COSTO    | COSTO      |
|                                    |                      | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO | FALTANTE         | SOBRANTE | DETRIDO | PROMEDIO | TOTAL      |
| C01050                             | BOMBA DE AGUA TOYOTA | 1560     | 1505    | 55    |                  |          | 1500    | 49.9359  | 74,903.85  |
| C01075                             | CHASIS DE EJE        | 75       | 61      | 14    |                  |          | 60      | 996.5333 | 59,792.00  |
|                                    |                      |          |         |       | 0                | 0        | 1560    |          | 134,695.85 |

**Elaborado por:** Riascos (2021)

Por este motivo, se procede a realizar el asiento contable

**Tabla 16**  
**Asiento contable**

| FECHA      | DESCRIPCION   | DEBE          | HABER        |
|------------|---|---------------|--------------|
| 31/12/2020 | Pérdida del Inventario                              | \$ 134,695.85 |              |
|            | Inventario  |               | \$134,695.85 |
|            | P/R baja de inventario por deterioro de mercadería. |               |              |

**Elaborado por:** Riascos (2021)

Al realizar el asiento contable de ajuste se ve una afectación en las cuentas de inventario al disminuir las unidades que se encuentran en mal estado en stock físico y a su vez se ve la afectación en la cuenta de resultados pérdida por deterioro del inventario, debido a la mercadería en mal estado y se procede a realizar el ajuste necesario.

### 3.8.4. Presentación de saldo ajustado

Tomando como referencia los registros contables realizados anteriormente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020, tuvo variaciones en las cuentas de activos, pasivos y patrimonio.

Estas variaciones se basan en la aplicación de las NIIF considerando las políticas contables, cambios en las estimaciones y errores surgidos con la aplicación de esta normativa.

En la Tabla 18 se visualizan los ajustes propuestos en el presente trabajo investigativo, reflejando las cifras obtenidas en el estado de situación financiera; el cual, se presenta de la siguiente manera:

**Tabla 17**  
**Ajustes propuestos**

**IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A.**  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
(Expresado en dólares estadounidenses)

| ACTIVOS  |                     | AJUSTES   |            | SALDOS              |
|--|---------------------|-----------|------------|---------------------|
|  |                     | DEBE      | HABER      | REEXPRESADOS        |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                                  |                     |           |            |                     |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                        | 1,079,281.84        |           |            | 1,079,281.84        |
| Cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar | 3,385,269.80        | 16,461.88 |            | 3,401,731.68        |
| Iventarios   | 2,884,454.80        |           | 109,807.25 | 2,774,647.56        |
| Gastos pagados por anticipado                              | 314,707.41          |           |            | 314,707.41          |
| Activos por Impuestos corrientes                           | 130,948.99          |           |            | 130,948.99          |
| Otras activos corrientes                                   | 1,785.78            |           |            | 1,785.78            |
| <b>Total activos corrientes</b>                            | <b>7,796,448.62</b> |           |            | <b>7,703,103.25</b> |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                               |                     |           |            |                     |
| Propiedades y equipos                                      | 1,391,209.20        |           |            | 1,391,209.20        |
| (-) Depreciación acumulada de propiedades y equipos        | (313,358.57)        |           |            | (313,358.57)        |
| Activos por Impuestos diferidos                            | 15,701.81           |           |            | 15,701.81           |
| Otros activos no corrientes                                | 144,742.24          |           |            | 144,742.24          |
| <b>Total activos no corrientes</b>                         | <b>1,238,294.68</b> |           |            | <b>1,238,294.68</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                       | <b>9,034,743.30</b> |           |            | <b>8,941,397.93</b> |
| <b>PASIVOS</b>   |                     |           |            |                     |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                                  |                     |           |            |                     |
| Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar                | 456,761.90          |           |            | 456,761.90          |
| Obligaciones con Instituciones Financieras                 | 38,353.09           |           |            | 38,353.09           |
| Pasivos por impuestos corrientes                           | 532,791.51          |           |            | 532,791.51          |
| Otras cuentas por pagar relacionadas                       | 117,996.46          |           |            | 117,996.46          |
| Anticipo de Clientes                                       | 183,899.48          |           |            | 183,899.48          |
| Otras pasivos corrientes                                   | 36,188.80           |           |            | 36,188.80           |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                            | <b>1,365,991.24</b> |           |            | <b>1,365,991.24</b> |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                               |                     |           |            |                     |
| Obligaciones con Instituciones Financieras                 | 66,663.11           |           |            | 66,663.11           |
| Obligaciones emitidas                                      | 11,232.49           |           |            | 11,232.49           |
| Anticipo de Clientes                                       | 186,573.08          |           |            | 186,573.08          |
| Provisiones por beneficios a empleados                     | 68,266.40           |           |            | 68,266.40           |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>                         | <b>332,735.08</b>   |           |            | <b>332,735.08</b>   |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                       | <b>1,698,726.32</b> |           |            | <b>1,698,726.32</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>  |                     |           |            |                     |
| Capital social   | 600,000.00          |           |            | 600,000.00          |
| Aportes para futuras capitalizaciones                      | 687,858.11          |           |            | 687,858.11          |
| Reservas   | 6,102.22            |           |            | 6,102.22            |
| Otros resultados integrales                                | 44,045.57           |           |            | 44,045.57           |
| Resultados acumulados                                      | 5,408,811.14        |           |            | 5,408,811.14        |
| Resultado del ejercicio                                    | 589,199.94          |           |            | 495,854.57          |
| <b>Total patrimonio</b>                                    | <b>7,336,016.98</b> |           |            | <b>7,242,671.61</b> |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                           | <b>9,034,743.30</b> |           |            | <b>8,941,397.93</b> |

Elaborado por: Riascos (2021)

Al realizar los ajustes pertinentes se evidencia una variación en los saldos presentados al 31 de diciembre por Importadora Electric Jordán S.A. con las cifras re-expresadas presentadas en el presente trabajo investigativo.

**Tabla 18**  
**Ajustes del Estado de Resultados**

| <b>IMPORTADORA ELECTRIC JORDAN S.A.</b>  |                     |            |                     |
|--|---------------------|------------|---------------------|
| ESTADOS DE RESULTADOS  |                     |            |                     |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020   |                     |            |                     |
| (Expresado en dólares estadounidenses)   |                     |            |                     |
|  | AJUSTES             |            | SALDOS              |
|  | DEBE                | HABER      | REEXPRESADOS        |
| <b>INGRESOS</b>  |                     |            |                     |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                                      |                     |            |                     |
| Venta de Bienes  | 7,116,042.24        |            | 7,116,042.24        |
| Prestación de Servicios  | 2,371.86            |            | 2,371.86            |
| (-) Descuento en ventas  | (770,474.43)        |            | (770,474.43)        |
| (-) Devoluciones en venta  | (519,410.84)        |            | (519,410.84)        |
| <b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                                | <b>5,828,528.83</b> |            | <b>5,828,528.83</b> |
| <b>OTROS INGRESOS</b>  |                     |            |                     |
| Intereses Financieros  | 11,401.87           |            | 11,401.87           |
| Valuación de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultad | 25,856.36           | 41,350.47  | 67,206.83           |
| Otras rentas   | 18,815.36           |            | 18,815.36           |
| Ventas de PP y EQ  | 5,368.02            |            | 5,368.02            |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>  | <b>61,441.61</b>    |            | <b>102,792.08</b>   |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>  | <b>5,889,970.44</b> |            | <b>5,931,320.91</b> |
| <b>COSTOS</b>  |                     |            |                     |
| Costo de venta y producción  |                     |            |                     |
| (+) Materiales utilizados o productos vendidos                                 | 3,513,658.53        |            | 3,513,658.53        |
| <b>TOTAL COSTOS</b>  | <b>3,513,658.53</b> |            | <b>3,513,658.53</b> |
| <b>GASTOS</b>  |                     |            |                     |
| Gastos Generales   | 1,760,437.16        |            | 1,760,437.16        |
| Gastos Financieros   | 25,744.81           |            | 25,744.81           |
| Otros Gastos   | 930.00              | 134,695.85 | 135,625.85          |
| <b>TOTAL DE GASTOS</b>   | <b>1,787,111.97</b> |            | <b>1,921,807.82</b> |
| <b>TOTAL COSTOS/GASTOS</b>   | <b>5,300,770.50</b> |            | <b>5,435,466.35</b> |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>  | <b>589,199.94</b>   |            | <b>495,854.57</b>   |

**Elaborado por:** Riascos (2021)

### **Interpretación:**

En el estado del resultado integral, se ajustaron valores enviados a “Otros gastos” por US\$134,695.85; lo cual se realizó para disminuir el inventario de la mercadería que se encontraba en mal estado, y se ajustó la cuenta “valuación de instrumentos a valor razonable” para el ingreso de la mercadería que se encontró sobrante según lo detalla el kardex del producto, por un valor de US\$41,350.47

Por otro lado, al realizar los registros contables mencionados anteriormente, en el estado del resultado integral se visualiza un efecto en la utilidad contable de la importadora Electric Jordán S.A., que el 31 de diciembre del 2020, fue de US\$ 589,199.94. Luego de los ajustes por las cuentas por cobrar a empleados, inventarios, otros ingresos y otros gastos, se determinó que el valor de la utilidad del ejercicio es de US\$ 495,854.57; lo que equivale a una diferencia de US\$93,345.37

## **CAPÍTULO IV**

### **INFORME FINAL**

La Empresa Importadora Electric Jordán S.A., inició sus actividades de importación y comercialización de repuestos eléctricos y accesorios automotrices de calidad categoría A en el año de 1996. En la actualidad presenta falencias en uno de sus activos corrientes, el inventario, en vista de una falta de políticas, procedimientos para su manejo y control, los que a su vez según los kardex reflejan pérdidas de mercadería por su faltante, sobrante y por deterioro, por ende, se requiere de realizar asientos de ajustes para determinar el respectivo valor de las cuentas de activos, ingresos, gastos y perdidas. De tal manera se establece que, este trabajo de investigación fue llevado a cabo con la finalidad de evitar errores contables que puedan perjudicar a los activos y su rentabilidad de la empresa en mención.

Es importante que la importadora Electric Jordán S.A, lleve a cabo los debidos ajustes contables referente al inventario físico con lo registrado en los libros de contabilidad, cuyos valores han sido obtenidos de los kardex de los ítems registrados en el reporte de novedades de inventario.

El informe técnico para importadora Electric Jordán S.A, se basa en:

- Los estados financieros de la compañía Importadora Electric Jordán S.A, deben ser presentados de acuerdo a la conformidad a la Sección 3 de las NIIF para Pymes presentación de estados financieros.
  
- Se tomó como referente las entrevistas y la recopilación de datos en que se evidenció la importancia de la utilización de un sistema contable completo que les permita un mejor manejo y control del mismo, actualmente la empresa a partir de enero del 2021 se encuentra en fase implementación del Sistema SAP.
  
- Es necesario enfatizar que al 31 de diciembre del 2020 la compañía, ha realizado inventario aleatorio de sus ítems, sin embargo, al existir un reporte de novedades de inventario se observó que no se han realizado los asientos de ajustes en el sistema contable.

- Desde los inicios de la constitución de la importadora Electric Jordán S.A, no se han desarrollado políticas y procedimientos actualizados que conciernen al manejo y control del inventario.
- En lo que respecta al estado de situación financiera, en los activos corrientes luego de realizar los asientos de ajustes en las cuentas de inventario y otras cuentas por cobrar se determinó una disminución de USD \$93,345.37. Estos valores a su vez afectaron al patrimonio en la cuenta de resultados del ejercicio económico 2020.
- Con relación al reporte de novedades de inventario y el respectivo reconocimiento y registro de los valores derivados de los kardex, se determina que en el periodo 2020, aumentó USD \$16,461.88 en documentos y cuentas por cobrar, el mismo que se ve afectado con una disminución de USD\$109,807.25 en inventarios, por concepto de faltantes, sobrantes y deterioro de inventarios, obteniendo una diferencia en la utilidad neta del ejercicio de USD\$495,854.57.
- Una vez efectuado el registro en otros ingresos correspondiente a la mercadería sobrante se observó un incremento de USD\$41,350.47 y el registro en otros gastos correspondientes a los ítems en deterioro aumentó a USD\$134,695.85, obteniendo un efecto de USD\$93,345.37, lo que equivale a una diferencia de 1.64% en su utilidad neta del ejercicio.

## CONCLUSIONES

De acuerdo al análisis realizado a los estados financieros de la importadora Electric Jordán al 31 de diciembre del 2020, y métodos de investigación aplicados en el presente trabajo investigativo se concluye lo siguiente:

- Actualmente se utiliza el sistema SAP BUSSINESS ONE, de aplicación reciente, para la gestión contable integral; que también se emplea en la gestión y control de inventarios. De forma paralela a esto, se utiliza el Kardex para el registro manual de las mercaderías y de Excel para complementarlo, específicamente en el deterioro y pérdida de mercadería.
- La importadora posee una sola bodega, que se abastece de forma mensual, que emplea el Kardex para el registro manual del inventario. La importadora maneja un manual de procedimientos para el conteo cíclico de las mercaderías, una vez empleado el análisis ABC, en la clasificación del inventario para un mejor seguimiento. Adicionalmente, hacen uso de chats con los clientes, con los que se establecen de forma directa normativas y pautas respecto a tiempos y cantidades de los pedidos. En lo referente a reporte de inventarios, se los pide de forma aleatoria para verificar la existencia de faltantes o pérdidas. Para el deterioro o pérdida de mercadería se utiliza un Excel en el que se registra este tipo de novedades a final de cada año, esta mercadería se transfiere a una bodega de productos deteriorados y se da de baja mediante la presencia de un notario.
- En el manejo de inventarios, no existía cuidado y análisis básicos de los pedidos pequeños y grandes, lo que ocasionaba escasez o producto sin rotar, lo que incidía en el tema de los precios. Respecto a los sistemas informáticos empleados para el control de inventarios, se ha pasado por un largo proceso de transición en el que se han probado varias soluciones hasta llegar a un sistema vigente en la actualidad. Las incorrecciones existentes se asumen en un primer momento por la carencia de sistemas y por las variaciones de los mismos, lo que incide en la existencia de faltantes y sobrantes.
- El departamento contable realiza mensualmente controles de inventario aleatorios de ciertos items de productos, sin embargo, a final de año se procedía a realizar los asientos de ajustes correspondiente para poder cuadrar el inventario físico con la

colaboración del sistema contable. Es importante señalar que los sistemas contables utilizados con anterioridad tenían muchas falencias para identificar los productos de mayor rotación lo que imposibilitaba realizar un abastecimiento oportuno y eficiente de los items en movimiento. Del mismo modo impedía registrar los items de venta al por mayor y menor lo que generaba inconvenientes determinar el costo de sus productos.

## RECOMENDACIONES

- Mantener actualizadas las políticas y procedimiento de inventario de acuerdo a las necesidades y problemáticas actuales de la empresa. Además de los controles vigentes, considerar una revisión periódica a estos, para que dichos procesos se cumplan dentro de lo estipulado.
- Capacitar al personal encargado de bodega, jefe financiero y de contabilidad para el correcto uso del sistema, para que se sepa reconocer e identificar a través del módulo de reportería, las necesidades o requerimientos de la empresa.
- Realizar una clasificación y priorización los productos del inventario, conocer los productos con mayor rotación, identificar mínimos y máximos a través de alertas del sistema y reabastecimiento óptimos; en el caso de las importaciones, tener identificados los tiempos, con suficiente margen de holgura, que permita tener un abastecimiento adecuado de productos. Además, mejorar la apreciación de la demanda y determinar cuál es la demanda adecuada de cada producto para un abastecimiento eficiente de la mercadería.
- Realizar inventarios periódicos que abarquen mayor cantidad de ítems, y que, con el reporte de novedades, estos se registren y contabilicen mensualmente, para que, a fin de año, los asientos de ajustes sean menores y tener mayor claridad con el valor del inventario actualizado y ver el efecto de su liquidez con una periodicidad mensual.
- Tomar en consideración los controles presentados en el presente trabajo investigativo y que se implementen los necesarios, para evitar irregularidades o fraudes por parte de los colaboradores en el área de inventarios de repuestos y suministros.

## Bibliografía

- Aro, A., & Rosario, J. (2017). *Dirección Financiera*. España: EDUAL, es. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=hPwsDwAAQBAJ&pg=PA26&dq=criterios+de+valoracion+en+la+liquidez&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEWjk2OHN-afoAhUMnOAKHdfhDAwQ6AEIJAA#v=onepage&q=criterios%20de%20valoracion%20en%20la%20liquidez&f=false>
- Bogdanski, T., Santana, P., & Portillo, D. (2014). *ANALISIS FINANCIERO*. MEXICO: UNID. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=RuE2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=rentabilidad+financiera&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjW\\_qTeg6joAhWrc98KHYS0DyQQ6AEIOjAC#v=onepage&q=rentabilidad%20financiera&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=RuE2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=rentabilidad+financiera&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjW_qTeg6joAhWrc98KHYS0DyQQ6AEIOjAC#v=onepage&q=rentabilidad%20financiera&f=false)
- Buatista, S., Toloza, I., & Sanes, A. (2019). *Guia para l analsis del ciclo de vida*. Colombia: Publied in Colombia. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=8sDADwAAQBAJ&pg=PA14&dq=Ciclo+de+vida+del+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEWjYxLnzqq\\_nAhWGxVkkHaHPAhMQ6AEINjAC#v=onepage&q=Ciclo%20de%20vida%20del%20inventario&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=8sDADwAAQBAJ&pg=PA14&dq=Ciclo+de+vida+del+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEWjYxLnzqq_nAhWGxVkkHaHPAhMQ6AEINjAC#v=onepage&q=Ciclo%20de%20vida%20del%20inventario&f=false)
- Castro, J. (21 de 10 de 2019). Obtenido de <https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- Cruz, A. (2017). *Gestion de inventario*. Málaga: IC. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&pg=PT27&dq=tipos+de+inventario;+segun+el+momento,+segun+la+periodicidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjlmM-y\\_annAhUEwVkkHcnpBB0Q6AEIKjAA#v=onepage&q=tipos%20de%20inventario%3B%20segun%20el%20momento%2C%20segun](https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&pg=PT27&dq=tipos+de+inventario;+segun+el+momento,+segun+la+periodicidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjlmM-y_annAhUEwVkkHcnpBB0Q6AEIKjAA#v=onepage&q=tipos%20de%20inventario%3B%20segun%20el%20momento%2C%20segun)
- De Diego, A. (2015). *Gestion de pedido de stock*. España: Paraninfo. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=KjsjCAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=stock+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjsnZPk2rHnAhVFvFkKHUvDLwQ6AEIUdAF#v=onepage&q=stock%20de%20inventarios&f=false>
- Díaz, González, Pérez, & Díaz. (2018). *Análisis estadístico multivariado aplicado*. Barranquilla: Universidad del norte.
- Domínguez, G., Domínguez, A., & Torres, J. (2016). *didactica y aplicacion de la administracion de operaciones*. México: IMCP. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=Zud0DgAAQBAJ&pg=PA102-IA9&dq=Costos+involucrados+en+los+modelos+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiJ5---wqznAhUQr1kKHfHClMQ6AEIMDAB#v=onepage&q=Costos%20involucrados%20en%20los%20modelos%20de%20inventarios&f=fa>
- Escudero, M. (2014). *Gestion de compras*. España: Paraninfo. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=fNj7CAAAQBAJ&pg=PA21&dq=Evitar+el+desabast>

ecimiento.&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjChL2f8qnnAhXMT1kKHT\_iBWgQ6AEIMDAB#v=onepage&q=Evitar%20el%20desabastecimiento.&f=false

Escudero, M. (2014). *Logística de almacenamiento*. España: Paraninfo. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=AnC6AwAAQBAJ&pg=PA263&dq=Objetivos+del+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwie69HY8qfnAhVLzlkKHWwDR8Q6AEIUTAF#v=onepage&q=Objetivos%20del%20inventario&f=false>

Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes*. Colombia: ECOE. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&pg=PT47&dq=Control+interno+de+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiH--PKgqrnAhVkoFkKHTEODzMQ6AEIJzAA#v=onepage&q=Control%20interno%20de%20inventario&f=false>

Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECOE ediciones. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Riesgo+s+del+control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjxn7XApK\\_nAhVjqlkKHACMB4sQ6AEIWzAG#v=onepage&q=Riesgos%20del%20control%20de%20inventarios&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Riesgo+s+del+control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjxn7XApK_nAhVjqlkKHACMB4sQ6AEIWzAG#v=onepage&q=Riesgos%20del%20control%20de%20inventarios&f=false)

Gallego, J., & Quijano, A. (10 de 07 de 2017). *vitela.javerianacali.edu.co*. Obtenido de [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11603/Ventajas\\_implementacion\\_controles.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11603/Ventajas_implementacion_controles.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

García, A. (2018). *Guías de auditoría*. México: Publied in Mexico. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=5WKRDwAAQBAJ&pg=PT67&dq=Riesgos+del+control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjxn7XApK\\_nAhVjqlkKHACMB4sQ6AEILzAB#v=onepage&q=Riesgos%20del%20control%20de%20inventarios&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=5WKRDwAAQBAJ&pg=PT67&dq=Riesgos+del+control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjxn7XApK_nAhVjqlkKHACMB4sQ6AEILzAB#v=onepage&q=Riesgos%20del%20control%20de%20inventarios&f=false)

González, B. (2015). *Tips para compradores profesionales*. España. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=ibWEBwAAQBAJ&pg=PA46&dq=Evitar+el+exceso+de+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjWscHA9qnnAhVNj1kKHUB-AGMQ6AEIJzAA#v=onepage&q=Evitar%20el%20exceso%20de%20inventario&f=false>

Grijalbo, L. (2016). *Elaboracion de inventarios de foco contaminantes*. España: Sna Millan . Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=pJ8mDAAAQBAJ&pg=PA24&dq=Ciclo+de+vida+del+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjYxLnzqq\\_nAhWGxVkkHaHPAhMQ6AEIJzAA#v=onepage&q=Ciclo%20de%20vida%20del%20inventario&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=pJ8mDAAAQBAJ&pg=PA24&dq=Ciclo+de+vida+del+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjYxLnzqq_nAhWGxVkkHaHPAhMQ6AEIJzAA#v=onepage&q=Ciclo%20de%20vida%20del%20inventario&f=false)

Guerreo, H. (2017). *Invenstarios manjo y control*. España: ECOE. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios.-Manejo-y-control-2da-Edici%C3%B3n.pdf>

- Iglesias, A. (2016). *Emprendimiento y gestion empresarial*. España: ESIC. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=YTxCwAAQBAJ&pg=PA72&dq=La+gesti%C3%B3n+de+inventarios+desde+el+punto+de+vista+financiero&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjPilyCj qj0AhVMnuAKHeerA00Q6AEIjAA#v=onepage&q=La%20gesti%C3%B3n%20de%20inventarios%20desde%20el%20punto%2>
- Lamas, R. (24 de 11 de 2015). */www.gestiopolis.com*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-contabilidad-nic2/>
- LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. (21 de 08 de 2018). *www.ces.gob.ec*. Obtenido de <http://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Lindao, H. (2017). *repositorio.ulvr.edu.ec*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1950/1/T-ULVR-1756.pdf>
- Loja, J. (13 de 02 de 2015). *dspace.ups.edu.ec*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Londoño, D. (2014). *www.esumer.edu.co*. Colombia: Centro editorial Esumer. Obtenido de <https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdelage stiondeinventarios.pdf>
- López, J. (2014). *Gestion de inventario*. España: Elearning S,L. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=DHPxDwAAQBAJ&pg=PA81&lpg=PA81&dq=Periodo+de+aprovisionamiento+Periodo+de+reposici%C3%B3n+Periodo+revisi%C3%B3n+Restricciones&source=bl&ots=mxwWPjNvCM&sig=ACfU3U0UorwEFkpUEjHBq8Cl2nLRbSFXMg&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiZ0>
- López, M., & Quemoran, H. (09 de 2015). *repositorio.ug.edu.ec/bitstream*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19342/1/TESIS%20LOPEZ-QUENORAN.%20MODELO%20DE%20GESTION%20PARA%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20FINAL.pdf>
- Manco, J. (2014). *Elementos basicos del control, la auditoria y la revisoria fiscal*. Medellín . Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=sF8WBgAAQBAJ&pg=PA118&dq=Control+interno+de+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiH--PKgqrnAhVkoFkKHTEODzMQ6AEIOTAC#v=onepage&q=Control%20interno%20de%20inventario&f=false>
- Mayordomo, T., Mazorriaga, J., & Domenech, R. (2016). *Oferta de reposteria, aprovisionamiento interno y control de consumos*. Madrid: Paraninfo. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=IlfGDQAAQBAJ&pg=PA41&dq=stock+m%C3%ADnimo+para+el+control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjUt7yj2aznAhWGo1kKHaKgA-UQ6AEILzAB#v=onepage&q=stock%20m%C3%ADnimo%20para%20el%20control%20de%20inventarios&f=false>

- Meana, P. (2017). *Gestion de inventarios*. Madrid: Paraninfo. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Gesti%C3%B3n+de+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjVzKrlJrAhXQt1kKHcs-DmsQ6AEILzAB#v=onepage&q=Gesti%C3%B3n%20de%20inventario&f=false>
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera*. Barranquilla: ECOE. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=8tFCDwAAQBAJ&pg=PA208&dq=Control+interno+de+inventario&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiH-PKqgrnAhVkoFkKHTEODzMQ6AEISjAE#v=onepage&q=Control%20interno%20de%20inventario&f=false>
- Molina, d. (2015). *redi.ufasta.edu.ar:8080*. Obtenido de <http://redi.ufasta.edu.ar:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/839/dolores%20molina.pdf?sequence=1>
- Ortega, Padilla, Torres, & Ruz. (28 de 02 de 2017). *IVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA*. Obtenido de <file:///C:/Users/Windows7/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016.pdf>
- Parrado, P., Fernández, p., & Partal, A. (2018). *Probabilidad de incumplimiento e indicadores de riesgo en la Banca europea*. España: Printed in spain. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=fIWJDwAAQBAJ&pg=PA50&dq=indicadores+de+la+liquidez&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjN6vfZ1rbnAhVSwwkKHCpaAvEQ6AEIMTAB#v=onepage&q=indicadores%20de%20la%20liquidez&f=false>
- Pérez, J. (2015). *Madrid*. Madrid: ESIC. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=WJ16CgAAQBAJ&pg=PA326&dq=liquidez+financiera&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwik-aTSzbbnAhUBm1kKHf2vDvIQ6AEINDAB#v=onepage&q=liquidez%20financiera&f=false>
- Polanco, N. (2016). Obtenido de <file:///C:/Users/Windows7/Downloads/T-ULVR-1226.pdf>
- Ramírez, R. (2017). *Gestion de proyectos de instalaciones de telecomunicaciones*. Madrid: Paraninfo.
- Reportedigital. (16 de 07 de 2019). *reportedigital.com*. Obtenido de <https://reportedigital.com/negocios/gestion/control-de-inventarios/>
- Reveles, R. (2017). *Analisis de los elementos del costo*. Mexico: Sextil online S.A. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=PPpJDwAAQBAJ&pg=PT52&dq=Inventario+de+p%C3%A9rdidas&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjln477qK\\_nAhVluVkkHRKBB\\_gQ6AEIOjAC#v=onepage&q=Inventario%20de%20p%C3%A9rdidas&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=PPpJDwAAQBAJ&pg=PT52&dq=Inventario+de+p%C3%A9rdidas&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjln477qK_nAhVluVkkHRKBB_gQ6AEIOjAC#v=onepage&q=Inventario%20de%20p%C3%A9rdidas&f=false)
- Reveles, R. (2019). *Como entender los costos elementales*. México: Published in México. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=aD2dDwAAQBAJ&pg=PT49&dq=T%C3%A9cnicas+>

para+el+control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwip0s30zKznAhUMwlkKHXTwAiYQ6AEIJzAA#v=onepage&q=T%C3%A9nicas%20para%20el%20control%20de%20inventarios&f=false

Serrano, J. (2018). *Matemáticas financiera y evaluación de proyectos*. Bogotá: Alfaomega. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=zpjGDwAAQBAJ&pg=PA175&dq=Producci%C3%B3n+financiera&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwivo-SGi6joAhWjnuAKHS26CqgQ6AEIQjAD#v=onepage&q=Producci%C3%B3n%20financiera&f=false>

Uribe, M., & Reinoso, J. (2014). *Sistema de indicadores de gestión*. Bogotá: ediciones de la u. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=VTOjDwAAQBAJ&pg=PA60&dq=indicadores+de+la+liquidez&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjN6vfZ1rbnAhVSwVkkHcPaAvEQ6AEIJzAA#v=onepage&q=indicadores%20de%20la%20liquidez&f=false>

Viciana, A. (2014). *Aprovisionamiento y almacenaje en la venta*. Málaga: IC Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=4OP2AgAAQBAJ&pg=PT124&dq=An%C3%A1lisis+ABC+para+el+control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjms340aznAhWPxVkkHd7tBCUQ6AEIJzAA#v=onepage&q=An%C3%A1lisis%20ABC%20para%20el%20control%20de%20inventarios&f=false>

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventario*. Colombia: ESUMER. Obtenido de <https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>