



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO(A) EN**

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**TEMA**

**ANÁLISIS DE LA ROTACIÓN DEL INVENTARIO PARA DETERMINAR EL**

**VNR Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA**

**EMPRESA PM. MULTISERVICIOS S.A.**

**TUTORA:**

**MAE. LCDA. CPA. ESTELA HURTADO PALMIRO**

**AUTORAS:**

**ACOSTA ADRIAN MARÍA DE LOS ÁNGELES**

**TOALA RIVERA VALENTINA SOLANGE**

**GUAYAQUIL**

**2022**

<b>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>					
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>					
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> Análisis de la rotación del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICIOS S.A.					
<b>AUTORA:</b> Acosta Adrian María de los Ángeles Toala Rivera Valentina Solange	<b>REVISORES O TUTORES:</b> MAE. LCDA. CPA. Estela Hurtado Palmiro				
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	<b>Grado obtenido:</b> Licenciado en Contabilidad y Auditoría C.P.A.				
<b>FACULTAD:</b> Facultad de Administración	<b>CARRERA:</b> Contabilidad y Auditoría				
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2022	<b>N. DE PAGS:</b> 74				
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación Comercial y Administrativa					
<b>PALABRAS CLAVE:</b> administración, gestión, inventario, deterioro					
<b>RESUMEN:</b> En la presente investigación con tema Análisis de la rotación del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICIOS S.A. se analiza la problemática relacionada con una baja rotación de los productos vendidos, de tal manera que estos han mostrado un aumento del deterioro. Con este antecedente, se planteó el objetivo de Analizar el tratamiento del inventario y su rotación con el fin de determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICIOS S.A. para alcanzar el objetivo propuesto fue necesario establecer una metodología con enfoque mixto, de diseño no experimental y tipos de investigación descriptivo y explicativo. Dentro de las principales conclusiones al estudio se tuvo que la empresa no cuenta con un procedimiento apropiado para identificar si existe un deterioro de los productos, lo que ha impedido que no se realicen los registros correspondientes en los estados financieros procedente del deterioro del inventario.					
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>				
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>					
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;"><b>SI</b></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> <td style="padding: 5px;"><b>NO</b></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	<b>SI</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b>	<input type="checkbox"/>
<b>SI</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b>	<input type="checkbox"/>		
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b> Acosta Adrian María de los Angeles Toala Rivera Valentina Solange	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Teléfono:</b> 0990854392 0982404273</td> <td style="width: 50%;"><b>E-mail:</b> <a href="mailto:macostaa@ulvr.edu.ec">macostaa@ulvr.edu.ec</a> <a href="mailto:vtoalar@ulvr.edu.ec">vtoalar@ulvr.edu.ec</a></td> </tr> </table>	<b>Teléfono:</b> 0990854392 0982404273	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:macostaa@ulvr.edu.ec">macostaa@ulvr.edu.ec</a> <a href="mailto:vtoalar@ulvr.edu.ec">vtoalar@ulvr.edu.ec</a>		
<b>Teléfono:</b> 0990854392 0982404273	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:macostaa@ulvr.edu.ec">macostaa@ulvr.edu.ec</a> <a href="mailto:vtoalar@ulvr.edu.ec">vtoalar@ulvr.edu.ec</a>				
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">MBA. Oscar Machado Álvarez, DECANO <b>Teléfono:</b> 2596500 Ext. 202 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:omachadoa@ulvr.edu.ec">omachadoa@ulvr.edu.ec</a></td> <td style="width: 50%;">MGS. José Bastidas Romero, DIRECTOR <b>Teléfono:</b> 2287200 Ext.271 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:jbastidasr@ulvr.edu.ec">jbastidasr@ulvr.edu.ec</a></td> </tr> </table>	MBA. Oscar Machado Álvarez, DECANO <b>Teléfono:</b> 2596500 Ext. 202 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:omachadoa@ulvr.edu.ec">omachadoa@ulvr.edu.ec</a>	MGS. José Bastidas Romero, DIRECTOR <b>Teléfono:</b> 2287200 Ext.271 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:jbastidasr@ulvr.edu.ec">jbastidasr@ulvr.edu.ec</a>		
MBA. Oscar Machado Álvarez, DECANO <b>Teléfono:</b> 2596500 Ext. 202 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:omachadoa@ulvr.edu.ec">omachadoa@ulvr.edu.ec</a>	MGS. José Bastidas Romero, DIRECTOR <b>Teléfono:</b> 2287200 Ext.271 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:jbastidasr@ulvr.edu.ec">jbastidasr@ulvr.edu.ec</a>				

# CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

ANÁLISIS DE LA ROTACIÓN DEL INVENTARIO PARA  
DETERMINAR EL VNR Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA PM. MULTISERVICIOS S.A

## INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>9%</b> INDICE DE SIMILITUD	<b>9%</b> FUENTES DE INTERNET	<b>0%</b> PUBLICACIONES	<b>5%</b> TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
----------------------------------	----------------------------------	----------------------------	---

## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>red.uao.edu.co</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>eur-lex.europa.eu</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>1pdf.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>bas.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>www.eumed.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>psicondec.rediris.es</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>hmong.es</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.uisek.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>www.ccee.edu.uy</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo



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

Las estudiantes egresadas **Acosta Adrián María de los Ángeles y Toala Rivera Valentina Solange**, declaran bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, **Análisis de la rotación del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICIOS S.A.**, corresponde totalmente los suscritos y se responsabilizan con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Autoras

Firma: *Ma. Angeles Acosta A.*  
**Acosta Adrián María de los Ángeles**  
**C.C. 0931428007**

Firma: *Valentina Toala R.*  
**Toala Rivera Valentina Solange**  
**C.C. 0940248917**

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación **Análisis de la rotación del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICIOS S.A**, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **Análisis de la rotación del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICIOS S.A**, presentado por las estudiantes **Acosta Adrian María de los Ángeles y Toala Rivera Valentina Solange** como requisito previo, para optar al Título de Licenciado (a) en Contabilidad y Auditoría CPA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma: 

**C.C. 0915999155**

## **AGRADECIMIENTO**

A lo largo de estos 5 años de mi carrera, en muchos momentos me he cuestionado si iba a poder terminar todo este ciclo ya que en el camino se me presentaban adversidades las cuales me hacían auto sabotear y decía que no iba a lograrlo. Estos 2 últimos años para todo el mundo han sido los días más difíciles ya que atravesamos por una pandemia global que cambio nuestra forma de enseñanza y fue como ir a ese futuro que desconocemos ya que debíamos apresurarnos en innovar detrás de una pantalla nuestra manera de aprender y es así como estoy llegando a la culminación de carrera.

Quiero comenzar agradeciendo a Dios, por la vida y salud debido a que sin esto no sería posible cumplir con las metas propuestas, por ser el que me guía y me muestra como es la vida y me regala dichosos momentos como este.

A mi Madre que sin lugar a duda ha sido el pilar que sostiene mi edificación porque su apoyo y amor me han ayudado a superar cualquier crisis que no me dejaba avanzar, a ella mi eterno agradecimiento por estar conmigo todos los días y no dejarme sola en esos días de desvelo.

A mi familia que jugó un papel muy importante porque siempre estuvieron apoyándome, creyendo en mí, gracias por creer y por apostar por ser un ejemplo para los demás.

Así mismo a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte por desarrollar la capacidad de estar preparados para cualquier situación y en todo momento abrir sus puertas para que podamos cumplir con nuestras metas como profesionales en conjunto nuestros profesores que han sido la guía en este camino que finalmente tiene una llegada.

Muchas gracias a todos los involucrados en todos estos años de estudio, me siento honrada de poder compartirlo con Uds. con mucho cariño y de todo corazón este proyecto, espero un camino lleno de mucha salud, prosperidad, cambios en nuestro país y mundo entero.

**Valentina Solange Toala Rivera**

## **AGRADECIMIENTO**

Existieron momentos en los que llegue a desistir del proceso, pero considero que en manos de Dios todo es posible.

Quiero empezar agradeciendo a mi hermosa madre quien, con su ejemplo, me ha podido formar con fortaleza, paciencia y amor. Lo cual me ha ayudado durante mi etapa universitaria.

A mi familia, porque han sido un pilar importante, en todo el trayecto. Lo cual han estado prestos para darme su mano de ayuda idónea.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte por abrirme las puertas de la institución, y sobre todo por darme la oportunidad de poder crecer laboral como personalmente.

Así mismo agradezco a los docentes de mi carrera que se convirtieron en una guía de conocimientos, en especial a la Master Frexia González que, con su paciencia, y carácter me ayudo a mostrar que todo lo que quiera hacer es posible si dedico con mi esfuerzo y mis sentidos al cien por ciento.

Sin lugar a duda fueron años en los que tuve que aprender que las circunstancias siempre cambian, y que el ser humano debe de estar preparado para enfrentarse contra situaciones difíciles, y contra todo.

Puedo llegar a decir que estoy agradecida con cada una de mis amistades muy cercanas que pudieron apoyarme en mis estudios, y en mi carrera profesional por lo que deseo muchos éxitos en todo lo que se propongan.

**María de los Ángeles Acosta Adrian**

## **DEDICATORIA**

A Dios por todas las bendiciones brindadas, por iluminarme, guiar cada uno de mis pasos y darme las fuerzas necesarias para no desistir en este largo camino y poder cumplir con todas las metas propuestas.

A mi madre Mercedes Rivera quien es la persona más importante de mi vida, mi orgullo y mi impulso, quien me ha enseñado que con esfuerzo y dedicación todo se puede cumplir. Por siempre confiar y creer en mí, brindándome su amor, respeto y apoyo incondicional.

A mi abuela María Figueroa, quien es la mujer más fuerte y luchadora que con su ejemplo me ha enseñado que todo es posible, si se trabaja con responsabilidad y amor a lo que uno hace.

A mi amiga incondicional María de los Ángeles Acosta, que desde el día uno comenzamos juntas esta carrera, quien ha sido parte muy importante de este proceso siempre brindándome su apoyo, cariño y ayuda cuando lo he necesitado.

**Valentina Solange Toala Rivera**



## **DEDICATORIA**

Dedico a mi padre celestial Dios por todas y cada una de las bendiciones que me ha enviado, desde que inicie y hasta ahora que termino mi carrera universitaria. Sin su guía no hubiese podido avanzar con tantas situaciones que se han presentado.

A mi mamá, Janet Adrian la persona que jamás me ha abandonado, y quien es el pilar fundamental de mi vida. Todo mi esfuerzo y dedicación es para ti, porque, aunque sé que me he equivocado has prestado siempre tu apoyo, y tu amor para guiarme. Y formar una señorita con valores, y enseñanzas que solo una madre puede entregar.

A mi abuelita Ercilia Robalino dedico cada esfuerzo que puse para que te sientas muy orgullosa de la nieta que tienes, y sé que desde el cielo estás contenta de ver en lo que me he convertido, te amo con todo mi corazón.

En especial agradezco a mi compañera de fórmula, mi mejor amiga y hermana de otra sangre, Valentina Toala que desde el día uno que empezamos y nos encontramos en esta carrera, hemos sido incondicionales por lo que Dios nos ha permitido crecer tanto personalmente, como profesionalmente. Te llevas mi agradecimiento por que cuando he querido quebrarme haz estado ahí para decirme que puedo continuar con todo lo que me proponga.

Finalmente, agradezco a mi papá Cristóbal Acosta y mis hermanas Lisseth Acosta, Liliana Acosta y Genesis Acosta me han enseñado que el éxito viene de la mano de todos los esfuerzos que uno tenga para alcanzar sus metas.

**María de los Angeles Acosta Adrian**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

Introducción .....	1
CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del problema .....	2
1.3 Formulación del problema .....	4
1.4 Sistematización del problema .....	4
1.5 Objetivo general .....	4
1.6 Objetivos específicos .....	4
1.7 Justificación de la investigación.....	5
1.8 Delimitación o alcance de la investigación .....	5
1.9 Idea a defender .....	5
1.10 Línea de investigación.....	6
CAPÍTULO II .....	7
MARCO TEÓRICO.....	7
2.1 Marco teórico .....	7
2.1.1 Inventarios .....	7
2.1.2 Tipos de inventario.....	10
2.1.3 Gestión del inventario .....	10
2.1.4 Sistemas de control de inventarios .....	11
2.1.5 Rotación del inventario .....	12
2.1.6 Control.....	13
2.1.7 Control interno .....	13
2.1.8 Componentes del control interno .....	15
2.1.9 Objetivos del Control Interno.....	17

2.1.10	Contabilidad .....	18
2.1.11	Estados financieros.....	18
2.1.12	Características de la información financiera .....	18
2.1.13	Elementos de los estados financieros .....	20
2.2	Marco conceptual.....	21
2.3	Marco legal.....	21
2.3.1	NIC 2. Inventarios .....	22
2.3.2	NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material	23
CAPÍTULO III.....		25
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....		25
3.1	Enfoque de la investigación .....	25
3.2	Alcance de la investigación.....	25
3.3	Técnica e instrumentos para obtener los datos.....	26
3.4	Población y muestra .....	27
3.5	Población.....	27
3.5.1	Muestra.....	27
3.6	Presentación y análisis de resultados .....	27
3.6.1	Análisis de entrevista.....	27
3.6.2	Análisis de ficha de observación.....	30
3.6.3	Estados financieros.....	31
3.6.4	Análisis vertical porcentual .....	33
3.6.5	Análisis horizontal porcentual.....	36
3.6.6	Análisis de ratios financieros .....	39
3.6.7	Revisión física del inventario .....	46
3.6.8	Recálculo costo de venta .....	47
3.6.9	Análisis del VNR.....	48

3.7 Propuesta .....	50
3.7.1 Diseño de políticas .....	50
3.7.2 Matriz de segregación de funciones .....	52
3.7.3 Matriz de riesgos y controles.....	53
3.7.4 Impuesto a la renta único.....	54
3.7.5 Flujograma por VNR.....	55
Conclusiones .....	56
Recomendaciones.....	57
Bibliografía .....	58

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población de estudio .....	27
Tabla 2 Muestra de estudio .....	27
Tabla 3 Entrevista al contador general.....	28
Tabla 4 Entrevista al contador general.....	29
Tabla 5 Ficha de observación.....	31
Tabla 6 Estado de Situación financiera.....	32
Tabla 7 Estado de resultados.....	33
Tabla 8 Revisión física del inventario.....	46
Tabla 9 Check list de conteo físico del inventario .....	46
Tabla 10 Recálculo costo de venta.....	47
Tabla 11 Revisión del costo de venta.....	47
Tabla 12 Análisis del VNR .....	48
Tabla 13 Registro deterioro del inventario .....	49
Tabla 14 Impuesto diferido por VNR .....	49
Tabla 15 Efecto en estados financieros de VNR.....	49
Tabla 16 Segregación de funciones para el inventario .....	52
Tabla 17 Diseño de matriz de riesgos y controles .....	53

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Árbol del problema	3
Figura 2:	Análisis del activo y pasivo corriente	33
Figura 3	Análisis del efectivo y pasivo corriente	34
Figura 4:	Análisis del activo y patrimonio	35
Figura 5:	Análisis de los Ingresos	35
Figura 6	Análisis del efectivo y cuentas por cobrar	36
Figura 7:	Análisis de Inventario	37
Figura 8:	Análisis de las cuentas por pagar y beneficios a empleados	37
Figura 9:	Análisis de los ingresos y costos de ventas	38
Figura 10:	Resultados de razón de liquidez	39
Figura 11:	Resultados de razón de prueba ácida	39
Figura 12:	Resultados de rotación de cuentas por cobrar	40
Figura 13:	Resultados de razón de días promedio de cuentas por cobrar	40
Figura 14:	Resultados de rotación de inventarios	41
Figura 15:	Resultados de razón de días promedio de inventario	41
Figura 16:	Resultados de razón de rotación de cuentas por cobrar	42
Figura 17:	Resultados de razón de días promedio de cuentas por pagar	42
Figura 18:	Resultados de razón de apalancamiento	43
Figura 19:	Resultados de razón de endeudamiento	43
Figura 20:	Resultados de razón de margen de utilidad sobre ventas	44
Figura 21:	Resultados de razón de rendimiento sobre el Activo Total - ROA	44
Figura 22:	Resultados de razón de rendimiento sobre el patrimonio - ROES	45
Figura 23:	Flujograma de registro para VNR	55

## **Introducción**

La presente investigación con tema análisis de la rotación del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICES S.A. tiene como objetivo Analizar los procesos para el tratamiento del inventario y su rotación con el fin de determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICES S.A.

Para un adecuado desarrollo de la investigación, se planteó la estructura de la investigación de la siguiente manera:

En el capítulo I se desarrolla el entendimiento del problema, sus causas y consecuencias y el contexto en el cual se viene desarrollando el fenómeno de estudio. Bajo estos antecedentes se procede a desarrollar los objetivos de la investigación, así como su respectiva justificación y la idea a defender en el desarrollo del estudio.

En el capítulo II se estudia la teoría relacionada con el manejo del inventario. Se plantea los modelos de gestión del inventario con el fin de sentar las bases para el desarrollo de la propuesta de solución al problema de estudio.

En el capítulo III se estructura el diseño metodológico de la investigación. Se plantean los tipos de investigación a usar, así como el enfoque y las herramientas para el levantamiento y procesamiento de la información en donde se genera una propuesta de solución al problema y se plantean las conclusiones y recomendaciones al estudio.

# CAPÍTULO I

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.1 Tema

Análisis de la rotación del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICIOS S.A.

### 1.2 Planteamiento del problema

El control de inventarios es una parte muy importante dentro de las organizaciones, puesto que permite que se supervise el ingreso, tránsito, consumo y venta de la materia prima, insumos o productos, estableciendo un orden detallado por su valor e importancia, generando una repercusión positiva en la rentabilidad de las empresas (Angulo, 2018). El proceso de inventario es de alta importancia dentro de algunas entidades, puesto que este rubro es significativo respecto al total de activos y se encuentra estrechamente relacionado con las actividades generadoras de ingreso de una entidad.

Para la empresa PM. MULTISERVICIOS S.A. dedicada a la venta al por mayor de equipo eléctrico como: motores eléctricos, transformadores, (incluye bombas para líquidos), cables y a la prestación de servicios de correspondencia el inventario con el que cuenta representa el 95% del total de sus activos. Sin embargo, se ha presentado una baja rotación de los productos vendidos, de tal manera que estos han mostrado un aumento del deterioro.

Los problemas que se presentan con respecto al inventario tienen relación con el deterioro, que se da por la falta de revisión adecuada, la existencia de registros erróneos que impiden tener información apropiada para la exitosa toma de decisiones y generación de resultados confiables. Todos estos factores tienen una incidencia directa en los estados financieros de la empresa, dando como efecto que estos informes no representen fielmente la situación financiera de la entidad.



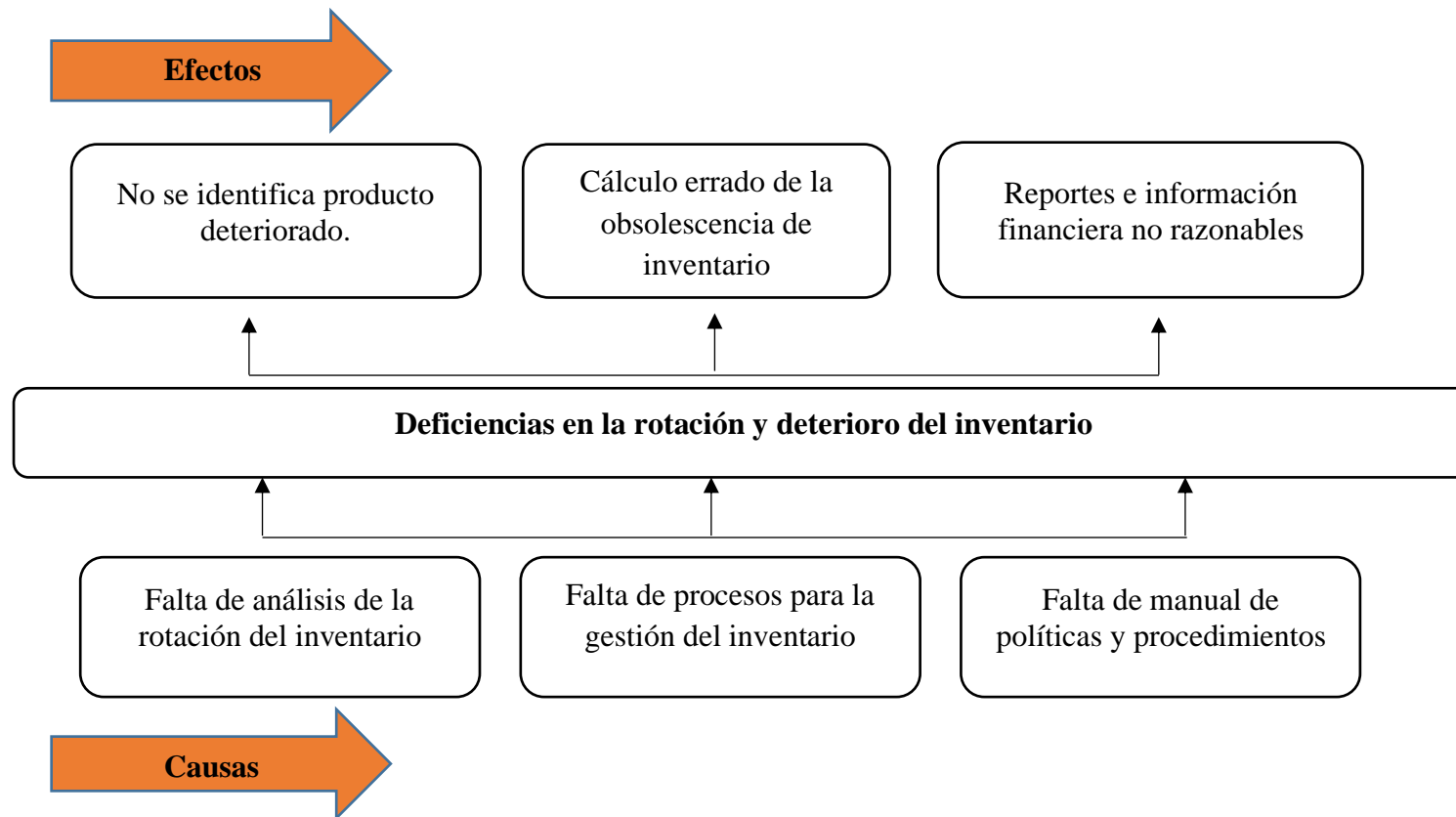


Figura 1. Árbol del problema

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Elaborado por: Acosta y Toala (2021)

### **1.3 Formulación del problema**

¿De qué manera el tratamiento del inventario y su rotación influyen en el cálculo del VNR e inciden en los estados financieros de la empresa PM? MULTISERVICES S.A.?

### **1.4 Sistematización del problema**

¿Cuáles son las bases teóricas necesarias para el análisis de los procesos relacionados con el inventario y la generación del VNR dentro de los estados financieros de la empresa PM? MULTISERVICES S.A.?

¿Cómo afecta el proceso de rotación de inventarios en la determinación del VNR de la empresa PM MULTISERVICES S.A.?

¿Qué herramientas pueden contribuir al análisis de la rotación del inventario para identificar el cálculo del VNR y determinar su incidencia en los estados financieros de la empresa PM MULTISERVICES S.A.?

### **1.5 Objetivo general**

- Analizar el tratamiento del inventario y su rotación con el fin de determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICES S.A

### **1.6 Objetivos específicos**

- Estudiar las bases teóricas relacionadas con los procesos en el tratamiento del inventario, su relación con el cálculo del VNR y la representación en los estados financieros de la empresa PM MULTISERVICES S.A.
- Analizar el proceso relacionado con la rotación del inventario y su incidencia en la determinación del VNR.
- Revisar que sistemas son apropiados para el correcto proceso de inventarios y su rotación con el fin de determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICES S.A.

## **1.7 Justificación de la investigación**

Las empresas necesitan que se presenten estados financieros confiables en donde muestren sus verdaderos saldos, los inventarios hacen parte de un rubro importante y es por esto que se deben separar todos los que estén obsoletos o dañados mediante el ajuste del valor neto realizable (VNR), para así tener un valor más apegado a la realidad en los libros contables de la entidad.

El beneficio que tiene para la empresa el correcto análisis de la rotación del inventario sirve para identificar los altos índices de deterioro, puesto que esto contribuye al cálculo del VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. MULTISERVICIOS S.A.

Para el año 2019 la entidad registra un inventario en los estados financieros por el valor de \$152.614,26 (representa el 82% del total de activos) mientras que para el año 2020 fue de \$126.274,24 (representa el 95% del total de activos) existiendo una variación negativa por el valor nominal de \$26.340,02 y variación porcentual de 17%. Esta diferencia corresponde a un aumento del deterioro del inventario que no se registró en los estados financieros a través del VNR, por lo tiene como resultado que el informe no representa fielmente la situación financiera de la entidad.

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

Campo: NIIF

Área: Inventario

Empresa: PM. MULTISERVICIOS S.A

Periodo: 2021

Ciudad: Guayaquil

## **1.9 Idea a defender**

La aplicación adecuada de procesos y de una matriz con el flujo de transacciones permitirá el correcto tratamiento del inventario, y minimizará el riesgo de deterioro aportando al cálculo fiable del VNR de la empresa PM. MULTISERVICIOS S.A.

### **1.10 Línea de investigación**

El presente proyecto de investigación corresponde al Dominio 1 de la ULVR llamado Emprendimientos sustentables y sostenibles con atención a sectores tradicionalmente excluidos de la economía social y solidaria cuya línea de investigación Institucional corresponde a la línea 4 Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables. Siendo la línea de facultad correspondiente la Facultad de Administración, Carrera- Contabilidad y Auditoría.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Marco teórico**

En el presente enunciado se desarrollan los aspectos teóricos que respaldan el objeto de estudio, que servirán como sustento para la siguiente investigación:

##### **2.1.1 Inventarios**

Mantener un inventario (existencias de bienes) para su venta o uso futuro es común en los negocios. Para satisfacer la demanda a tiempo, las empresas deben tener a mano un stock de bienes en espera de venta. El propósito de la teoría del inventario es determinar las reglas que la administración puede usar para minimizar los costos asociados con el mantenimiento del inventario y la satisfacción de la demanda de los clientes (Guerrero M. , 2018).

Según el FIAEP (2016) argumenta que los inventarios son todo tipo de materias primas, provisiones, componentes, trabajos en procesos y productos terminados que aparecen en números puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo, entre otros. (p. 10).

Por otra parte, de acuerdo al principio de conservadurismo de la contabilidad, los inventarios no pueden ser registrados en los estados financieros a un precio superior al que se espera obtener como resultado de su uso o venta. La NIC 2 cumple con el principio de conservadurismo. Establece que el valor de un inventario debe registrarse con el menor entre el costo o el valor neto realizable (Zapata J. , 2018). Por lo tanto, un inventario debe registrarse con su valor de adquisición (costo) o con el precio de venta, donde se deducen los costos de terminación y los costos relacionados con la realización de la venta (valor neto realizable), el que sea menor.

##### **Costo de inventarios**

El costo de un inventario incluye todos los gastos relacionados con la compra, la conversión y el traslado del inventario a su condición y ubicación actual. Las características fundamentales que componen el costo de un inventario son las siguientes:

Dentro de los gastos de compra están incluidos todos los costos que están relacionados con la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los siguientes costos están incluidos en el costo de compra:

- o El precio de compra
- o Derechos de importación
- o Otros impuestos, excepto los que sean recuperables de las autoridades fiscales
- o Costos de transporte
- o Gastos de manipulación
- o Otros costes relacionados con la adquisición del inventario.
- o Los descuentos y rebajas se deducen de los costes de compra.

Los costos de conversión están incluidos. Estos costos están relacionados con la producción. Los siguientes principios son válidos al calcular los costos de conversión:

- o Costos directos de producción y mano de obra directa.

o Se incluye la porción asignada de los gastos generales de producción al inventario de productos terminados. Estos son costos indirectos. Algunos ejemplos de estos costos son los siguientes: materiales indirectos, mano de obra indirecta, gastos generales de producción como la depreciación de los activos relacionados con el lugar de producción, el mantenimiento de los edificios de la fábrica, el costo de gestión y administración de la fábrica (Marqués, 2017).

o Los costos fijos indirectos se asignan como si el sitio de producción estuviera trabajando a su capacidad normal. Si la producción real es inferior a la capacidad normal, el aumento de los gastos generales por unidad no se asigna al inventario. Se reconoce como gasto del período (FIAEP, 2016). Si la producción es mucho más alta que la normal, el costo indirecto por unidad de producción es más bajo que en los períodos normales. Los gastos generales asignados se calculan utilizando los costes reales.

- Se incluyen los costos para llevar el inventario a su ubicación y condición actuales. Los costos incurridos para cambiar el diseño de un producto que es específico para un cliente se incluyen en el costo del inventario. Los costos indirectos que no están relacionados con la producción no forman parte del costo del inventario.

- Los productos agrícolas se consideran existencias después de su cosecha. El valor de reconocimiento inicial de dichos inventarios es igual a su valor razonable menos los costos de venta.

### **Pérdida en el valor de los inventarios**

Los valores de los inventarios pueden disminuir después de su reconocimiento inicial. Las razones de la pérdida de valor se pueden enumerar de la siguiente manera:

- Daños
- Volverse obsoleto
- Precio de venta reducido
- Mayores costos de terminación y ventas

Los inventarios no deben presentarse en los estados financieros de la entidad por encima de su valor neto realizable. Al final de cada período contable, se debe evaluar el deterioro de los inventarios. Se considera fraude en los estados financieros no tomar en cuenta el deterioro de los inventarios. Los factores de la industria también pueden causar incorrecciones materiales en el inventario. La valoración inadecuada y la obsolescencia del inventario debido a los cambios tecnológicos son los principales factores de riesgo de la industria. Los principios para establecer el valor neto realizable de un inventario son los siguientes:

- El valor neto realizable es una estimación. Esta debe basarse en la evidencia más confiable en el momento de la estimación.

- Se debe tomar en consideración la razón para tener ese inventario. Si hay un cambio en las circunstancias y la nueva evaluación del valor neto realizable aumenta, el monto del castigo se revierte hasta el monto original.

Cuando se vende un inventario, su valor se deduce del activo y se convierte en un gasto del período. En el caso que existan reducciones del valor neto realizable, el monto se reconoce como un gasto del período y este monto se deduce del valor de los inventarios.

### **2.1.2 Tipos de inventario**

De acuerdo con Palomo (2015), menciona lo siguiente los inventarios se pueden clasificar en tres tipos: Inventario de materias primas. Este tipo de inventario es necesario mantenerlo por la diferencia entre la provisión de los proveedores y la necesidad del proceso productivo. Inventarios de productos semiterminados. Necesario en aquellas empresas en las que el ritmo de las fases del proceso productivo difiere entre sí. Inventarios de productos terminados. Necesarios en aquellas empresas en las que el movimiento de ventas no coincide con el de producción. (p. 24).

### **2.1.3 Gestión del inventario**

La gestión eficaz del inventario es fundamental en el funcionamiento de cualquier negocio. Contreras (2019) identifica tres tendencias diferentes en el desarrollo de soluciones logísticas dentro de la industria, una tendencia se refiere a la mayor integración de las actividades logísticas más allá de los límites de la organización con el objetivo de reducir elementos de costo como de capital para el inventario, manejo y almacenamiento.

Los cambios en los niveles de inventario afectan el rendimiento de los activos, esto es un parámetro financiero importante desde una perspectiva interna y externa. La reducción del inventario generalmente mejora dicho rendimiento y viceversa si el inventario aumenta sin compensar los aumentos en los ingresos.

Los mayoristas y minoristas que son actores principales involucrados en los canales de distribución descendentes enfrentan un desafío especial para mantener el inventario en niveles razonables debido a la dificultad de pronosticar la demanda y las expectativas de los clientes sobre la disponibilidad del producto (Angulo, 2018). El desafío crece aún más cuando pensamos en la diversidad de productos en términos de color, diseño, tipo de paquete, etc.

La gestión de la demanda se puede considerar como esfuerzos centrados en estimar y gestionar los pedidos de clientes, con la intención de utilizar esta información para dar forma a la decisión operativa.



#### **2.1.4 Sistemas de control de inventarios**

El control de inventarios suele convertirse en uno de los problemas que preocupa a los gerentes de pequeñas empresas. Existen muchos sistemas de control de inventario y técnicas de control que se analizan en libros y artículos de revistas. La mayoría de ellos son modelos matemáticos complicados que están fuera del alcance de pequeñas empresas. En el siguiente contenido, se introducirán algunos sistemas de control de inventarios.

##### **Análisis ABC**

Según Coronado (2017) los sistemas de clasificación de inventarios ayudan a asignar tiempo y dinero en la gestión de inventarios y permiten a las empresas lidiar con múltiples líneas de productos y multitud de unidades de mantenimiento de existencias. El modelo de clasificación más utilizado es el análisis ABC, el cual emplea una técnica de clasificación de inventario en la que los artículos se clasifican de acuerdo con el volumen (valor) en dólares generado en las ventas anuales (Guillén & Lema, 2018).

Según Mera (2014) cuando el análisis ABC se aplica a una situación de inventario, determina la importancia de los artículos y el nivel de control que se les asigna. El resultado de la clasificación de importancia está determinado por dos factores, la tasa de uso de un artículo y su valor unitario. Estos dos factores se pueden multiplicar para obtener el valor de uso anual, que es el valor total del uso anual. Cuanto mayor sea cada factor, mayor será el ranking superior del elemento.

Por lo tanto, un control estricto es más importante para los artículos que se mueven rápidamente con un valor unitario alto. Por el contrario, en el caso de artículos de bajo valor unitario y de movimiento lento, el costo del sistema de control de existencias puede exceder los beneficios que se pueden obtener y deben sustituirse por métodos simples de control.

Al dividir el inventario de una empresa en diferentes clasificaciones: A, B o C, los gerentes pueden concentrarse en los artículos que representan la mayor parte del inventario.

### **Beneficios y dificultades del análisis ABC:**

Mera (2014) afirmó que la ventaja de dividir los artículos del inventario en clases permite establecer políticas y controles para cada clase. Las políticas que pueden basarse en el análisis ABC incluyen las siguientes:

(a) Los recursos de compra gastados en el desarrollo de proveedores deben ser mucho más altos para los artículos A individuales que para los artículos C.

(b) Los artículos deben tener un control de inventario físico más estricto; tal vez pertenezcan a un área más segura, y tal vez la exactitud de los registros de inventario de los artículos A debería verificarse con mayor frecuencia.

(c) Pronosticar los elementos A puede justificar más cuidado que pronosticar otros elementos.

### **Sistema de punto de reorden (ROP)**

El sistema de punto de reorden (ROP) determina cuándo realizar pedidos en función del número de unidades de componentes disponibles. El punto de reorden consta de dos componentes. La primera es la demanda promedio durante el tiempo de entrega y la segunda es el stock de seguridad (López, 2015). El stock de seguridad es la cantidad de inventario que la empresa necesita mantener en el almacén y en la tubería para protegerse contra desviaciones de la demanda promedio durante el tiempo de entrega.

La ROP se calcula utilizando el tiempo de entrega, la demanda promedio y el stock de seguridad. Si la demanda no tiene fluctuaciones estacionales y el tiempo de entrega del proveedor es confiable, el punto de reorden es solo la demanda durante el tiempo de entrega (DDL) más una pequeña cantidad de existencias de seguridad.

#### **2.1.5 Rotación del inventario**

El índice de rotación de inventario es una medida común de la eficiencia operativa de la empresa en la gestión de sus activos. Dado que minimizar las existencias de inventario reduce los costos generales y, por lo tanto, mejora el rendimiento de la rentabilidad de la empresa. Idealmente, el índice de rotación de inventario se calcularía dividiendo las unidades vendidas por las unidades disponibles. Sin embargo, los propios estados financieros solo capturarán valoraciones monetarias y; por lo tanto, la evaluación

externa de la rotación del inventario debe basarse en las métricas de valoración registradas según las NIIF, a saber:

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}} = \frac{\text{Costo de ventas}}{(\text{Inventario inicial} - \text{inventario final})/2}$$

Si bien es teóricamente superior a promediar las cantidades de inventario del balance general para comparar el costo de los bienes vendidos durante todo el año, algunos analistas simplemente utilizan el número de inventario final para la conveniencia computacional, una inexactitud menor para las empresas con un año relativamente estático niveles de inventario de año a año.

### **2.1.6 Control**

El control es el poder directo o indirecto para dirigir la gestión y las políticas de una persona o entidad, ya sea a través de la propiedad de valores con derecho a voto por contrato o de otro modo, el poder o la autoridad para administrar o supervisar (Quintanar, 2018). El control es ejercer poder o influencia sobre el juez que controla los procedimientos, es regular o regir por ley, y el grupo de control son las personas con autoridad para tomar decisiones en nombre de una empresa. El control se puede caracterizar en tres tipos:

- Control preventivo están diseñados para prevenir eventos antes de que ocurran.
- Control detectivo están diseñados para detectar oportunamente cuándo ocurren los eventos y
- Control correctivo, políticas y procedimientos que identifican que el evento ha ocurrido e invocan las acciones apropiadas para recuperar (o mitigar) la situación.

### **2.1.7 Control interno**

El control interno puede definirse como el proceso mediante el cual una organización gobierna sus actividades para cumplir su misión de manera eficaz y eficiente. Los controles internos son un sistema que consta de políticas y procedimientos específicos diseñados para brindar a la administración una seguridad razonable de que se cumplieron las metas y objetivos que considera importantes para la entidad (Mantilla, 2018).

La auditoría interna estándar también define "Sistema de control interno" como todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de garantizar, en la medida de lo posible, la conducción ordenada y eficiente de sus negocios; incluido el cumplimiento de las políticas de gestión, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la precisión y exhaustividad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable (Estupiñán, 2017). Una muy buena estructura de control interno es la única forma de crear transparencia y rendición de cuentas, así como controlar fraudes e irregularidades en la asignación y desembolso de fondos de la entidad.

Por lo tanto, se debe aumentar esfuerzos para garantizar que exista un sistema de control interno adecuado y altamente efectivo para mejorar el rendimiento financiero de la organización. Puesto que el control interno es el proceso mediante el cual los gerentes aseguran que los recursos se obtengan y utilicen de manera efectiva y eficiente en el logro de los objetivos de la entidad (Moreno, 2018).

Se puede concluir que el control interno es un sistema que se utiliza como herramienta para la transparencia, la rendición de cuentas, el uso adecuado de los recursos, el cumplimiento de las normas y reglamentos diseñados, y para la adecuada presentación de informes en las organizaciones o actividades del proyecto.

Los controles internos son aplicables a cualquier actividad o proyecto directa o indirectamente, incluidas las actividades individuales; por lo tanto, los proyectos demandan mucho los sistemas de control interno, ya que consumen varios pero limitados recursos. El sistema de control interno es un elemento importante de las empresas para operar sin problemas, que también es la medida importante para lograr el desarrollo estratégico a largo plazo de la empresa y que tiene como objetivo mejorar la eficiencia operativa del efecto.

El objetivo del control interno garantiza el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias en el funcionamiento y la gestión de la empresa, la seguridad y el uso adecuado de los activos, la precisión e integridad de los informes financieros y la información relacionada, al tiempo que mejora la eficiencia y eficacia de la gestión y promueve la estrategia de desarrollo empresarial.

## **2.1.8 Componentes del control interno**

### **Ambiente de control**

El entorno de control es la primera parte del marco de control interno. Marca la pauta para la empresa en su conjunto y también afecta la ejecución de la concienciación de su personal. Esta es una parte integral de los componentes de control interno y la base de los procedimientos de control para proporcionar el tono y la estructura organizativa. El Ambiente de control significa la actitud general, la conciencia y las acciones de los directores y la gerencia con respecto al sistema de control interno y su importancia en la entidad. El entorno de control tiene un efecto sobre la eficacia de los procedimientos de control específicos y proporciona el contexto en el que se operan otros controles (Andrade, 2019).

El estilo y la estructura de una organización influyen en la forma en que se llevan a cabo sus proyectos. El nivel de madurez de sus sistemas de gestión también puede influir en el proyecto. Esto indica que el estilo de cultura y estructura del proyecto influye en el sistema de control interno como ambiente de control. En general, el entorno de control es toda la actividad de la organización que incluye a todos los empleados, desde el presidente y el director general hasta el director del proyecto, la gestión a todos los niveles, las normas y reglamentos y los factores internos y externos que se relacionan con la actividad. Esta es un área donde la contribución de la gerencia se materializa marcando la pauta y convirtiéndose en un ejemplo.

### **Evaluación de riesgos**

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que deben ser evaluados. Una condición previa para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos, vinculados a diferentes niveles e internamente consistentes. La evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, formando una base para determinar cómo deben gestionarse los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, regulatorias y operativas continúan cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio (Guerrero H. , 2018).

## **Información y comunicación**

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en una forma y en un plazo que permita a las personas cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen informes, que contienen información operativa, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hacen posible la gestión y el control del negocio (Estupiñán, 2017). No solo se ocupan de los datos generados internamente, sino también de la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarios para la toma de decisiones comerciales informadas y la elaboración de informes externos. La comunicación efectiva también debe ocurrir en un sentido más amplio, fluyendo hacia abajo, a través y hacia arriba de la organización.

Todo el personal debe recibir un mensaje claro de la alta dirección que las responsabilidades de control deben tomarse en serio. Deben comprender su propio papel en el sistema de control interno, así también como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Deben tener un medio de comunicar información significativa. También es necesario que exista una comunicación eficaz con partes externas, como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

## **Actividades de control**

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleven a cabo las directivas de gestión. Ayudan a asegurar que se toman las acciones necesarias para abordar los riesgos para el logro de los objetivos de la entidad (Salas, 2018). Las actividades de control ocurren en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del desempeño operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones.

## **Actividades de monitoreo**

Los sistemas de control interno deben ser monitoreados, un proceso que evalúa la calidad del desempeño del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones separadas o una combinación de las dos. El monitoreo continuo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de gestión y supervisión y otras acciones que el personal realiza en el desempeño de sus funciones (Sánchez, 2018). El alcance y la frecuencia de las

evaluaciones separadas dependerán principalmente de una evaluación de los riesgos y la eficacia de los procedimientos de seguimiento en curso. Las deficiencias de control interno deben informarse aguas arriba, y los asuntos graves deben informarse a la alta dirección y al directorio.

Existe sinergia y vinculación entre estos componentes, formando un sistema integrado que reacciona dinámicamente. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones comerciales fundamentales. El control interno es más efectivo cuando los controles están integrados en la infraestructura de la entidad y son parte de la esencia de la empresa. Los controles incorporados respaldan las iniciativas de empoderamiento y calidad, evitan costos innecesarios y permiten una respuesta rápida a las condiciones cambiantes.

### **2.1.9 Objetivos del Control Interno**

El objetivo general del control interno es ejecutar operaciones ordenadas, éticas, económicas, eficientes y eficaces. Esto significa que las operaciones de la entidad deben cumplir con los parámetros expuestos (Osorio, 2018).

1. Ordenado significa de una manera bien organizada, metódica.

2. La ética se relaciona con los principios morales. La importancia del comportamiento ético y la prevención y detección del fraude se ha vuelto más enfatizada.

- Medios económicos significa obtener la cantidad correcta de recursos, de la calidad adecuada, entregados en el momento y lugar correctos, al costo más bajo.

- Eficiente se refiere a la relación entre los recursos utilizados y el producto producido para lograr los objetivos. Significa las entradas mínimas de recursos para lograr una cantidad y calidad dadas de salida, o una salida máxima con una cantidad y calidad dadas de entradas de recursos.

- Efectivo se refiere al logro de los objetivos o la medida en que los resultados de una actividad coinciden con los objetivos o los efectos previstos de esa actividad.

El Control Interno significa un proceso integral que es llevado a cabo por la gerencia y el personal de un organismo, diseñado para abordar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable. El control interno se define ampliamente como un proceso, afectado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una entidad, diseñado para

proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos en las siguientes categorías:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
2. Confiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

#### **2.1.10 Contabilidad**

Bernad (2015) definió la contabilidad como el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de transacciones y eventos de dinero que son en parte de carácter al menos financiero e interpretar el resultado allí. De igual manera se define como el proceso de identificar, medir y comunicar información económica para permitir; juicio informado y decisiones por los usos de cuentas. Así, la contabilidad puede definirse como el proceso de registrar, clasificar, resumir, analizar e interpretar las transacciones financieras y comunicar los resultados de allí a las personas interesadas en tal información.

#### **2.1.11 Estados financieros**

Un estado financiero es una recopilación de la información financiera de la empresa. Con estas herramientas se pueden obtener conclusiones sobre la salud financiera de una empresa a través del análisis y la organización de los estados financieros. Los componentes de un conjunto completo de estados financieros se presentan a continuación:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados Integrales.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Notas a los estados financieros.

#### **2.1.12 Características de la información financiera**

De la información que se presenta en los estados financieros, de acuerdo con el Marco Conceptual de la Información Financiera se requiere que cumplan con las siguientes características:



## **Comprensibilidad**

Una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros es que sea fácilmente comprensible para los usuarios. A estos efectos, se presupone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades comerciales, económicas y contables y una voluntad de estudiar la información con razonable diligencia. Sin embargo, la información sobre asuntos complejos que deben incluirse en los estados financieros debido a su relevancia para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios no debe excluirse simplemente porque puede ser demasiado difícil de entender para ciertos usuarios (Rodríguez, 2018).

## **Relevancia**

Para ser útil, la información debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando influye en las decisiones económicas de los usuarios al ayudarlos a evaluar eventos pasados, presentes o futuros o al confirmar o corregir sus evaluaciones pasadas. Los roles predictivo y confirmatorio de la información están interrelacionados (Rodríguez, 2018).

## **Fiabilidad**

Para ser útil, la información también debe ser confiable. La información tiene la cualidad de confiabilidad cuando está libre de errores materiales y sesgos y los usuarios pueden confiar en que representa fielmente lo que pretende representar o lo que razonablemente se podría esperar que represente. La información puede ser relevante, pero de naturaleza o representación tan poco confiable que su reconocimiento puede ser potencialmente engañoso (Rodríguez, 2018).

## **Representación fiel**

Para ser confiable, la información debe representar fielmente las transacciones y otros eventos que pretende representar o que razonablemente podría esperarse que represente. Así, por ejemplo, un balance debe representar fielmente las transacciones y otros eventos que dan como resultado a los activos, pasivos y patrimonio de la empresa a la fecha de presentación que cumplen con los criterios de reconocimiento.

La mayor parte de la información financiera está sujeta a algún riesgo de ser menos que una representación fiel de lo que pretende representar. Esto no se debe al

sesgo, sino a las dificultades inherentes a la identificación de las transacciones y otros eventos que se van a medir o al diseño y aplicación de técnicas de medición y presentación que puedan transmitir mensajes que se correspondan con esas transacciones y eventos.

En ciertos casos, la medición de los efectos financieros de las partidas podría ser tan incierta que las empresas generalmente no los reconocerían en los estados financieros; por ejemplo, aunque la mayoría de las empresas generan buena voluntad internamente a lo largo del tiempo, suele ser difícil identificar o medir esa buena voluntad de forma fiable. En otros casos, sin embargo, puede ser relevante reconocer elementos y revelar el riesgo de error que rodea su reconocimiento y medición.

### **Comparabilidad**

Los usuarios deben poder comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo para identificar tendencias en su posición financiera y desempeño. Los usuarios también deben poder comparar los estados financieros de diferentes empresas para evaluar su posición financiera relativa, el desempeño y los cambios en la posición financiera. Por lo tanto, la medición y visualización del efecto financiero de transacciones similares y otros eventos debe llevarse a cabo de manera consistente en toda la empresa y a lo largo del tiempo para esa empresa y de manera consistente para diferentes empresas.

#### **2.1.13 Elementos de los estados financieros**

La sección del Marco consiste esencialmente en definiciones de los elementos de los estados financieros identificados por el Marco. Las definiciones dadas en esta sección, y especialmente las de activos y pasivos, son el núcleo del Marco como base prescriptiva para el establecimiento de estándares. Los elementos que se consideran directamente relacionados con la medición de la situación financiera son activos, pasivos y patrimonio, que se definen de la siguiente manera (párrafo 49):

- 1 Un activo es un recurso
  - (a) controlado por la empresa,
  - (b) como resultado de eventos pasados, y

(c) de la cual se espera que fluyan beneficios económicos futuros para la empresa. Por lo tanto, el reconocimiento como activo requiere que se cumplan los tres componentes de la definición.

2 Un pasivo es

(a) una obligación presente de la empresa,

(b) que surja de eventos pasados,

(c) cuya liquidación se espera que resulte en una salida de la empresa de recursos que incorporen beneficios económicos. Por lo tanto, el reconocimiento como pasivo requiere que se cumplan los tres componentes de la definición.

3 El patrimonio se define como la participación residual en los activos de la empresa después de deducir todos sus pasivos.

## **2.2 Marco conceptual**

**Análisis ABC.** El análisis ABC es un método de categorizar artículos según el costo y la cantidad de demanda para identificar qué artículos necesitan más atención que otros.

**Costo.** El valor monetario por unidad de medida de un artículo obtenido de un proveedor o fabricado internamente. El costo se utiliza para todos los cálculos de inventario

**Costo real.** El costo real o el costo de identidad específico se usa cuando el inventario tiene un número de serie, lo que permite que cada artículo se venda al costo real por el que se compró. Cuando el inventario tiene un número de lote, el costo real es el promedio ponderado de todas las compras de ese lote.

**Gestión de inventario.** Según López M. J. (2014), señala que: “Consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor coste posible”. (p. 13).

**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 (NIC, 2020).

## **2.3 Marco legal**

### 2.3.1 NIC 2. Inventarios

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2. Inventarios NIC 2 (2005), detalla lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

En este sentido, las Normas Internacionales de Contabilidad establecen en sus Normas, específicamente la Nro. 2, todo lo relativo a las Existencias o Inventarios, de tal forma que todas las empresas que ejerzan actividades económicas y manejen inventarios, deben acatar las regulaciones al respecto que se dan a través de esta Norma, garantizando así una correcta imputación contable y por ende un buen manejo de los inventarios.

Ahora bien, la referida Norma Internacional de Contabilidad No 2, establece en los numerales que se detallan a continuación, lo relacionado a la valoración y costes de las existencias, y lo que persigue la norma con dicha regulación:

#### **Valoración de las existencias.**

9. Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

#### **Coste de las existencias**

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

#### **Costes de adquisición.**

11. El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

#### **Costes de transformación.**

12. Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (p. 2 -3).

#### **2.3.2 NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material**

La **NIA 315**, *Identificación y evaluación de los riesgos de errores materiales*, trata de la responsabilidad del auditor de identificar y evaluar los riesgos de que se presenten errores materiales. Define las aserciones como las representaciones de la gerencia que están plasmadas en los estados financieros explícitamente o de otra forma. Esto implica que, cuando la gerencia le entrega los estados financieros al auditor con la representación de que han sido preparados de acuerdo con el marco de referencia pertinente para la preparación y presentación de información financiera, el auditor puede asumir que existen ciertas cualidades relacionadas con: el reconocimiento, la medición y la presentación y revelación de los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos) contenidos en ellos.

A menudo, estas aserciones se resumen en una sola expresión, como ocurre con 'integridad', 'existencia', 'valuación', etc., aunque, por lo general, la gerencia las insinuará sin expresarlas realmente; por ejemplo, cuando la gerencia asevera de manera implícita al auditor que el saldo de ingresos ordinarios en los registros contables: consta de transacciones válidas (ocurrencia), contiene todas las operaciones comerciales (integridad); se ha registrado adecuadamente en el período contable correspondiente (exactitud y período correcto).

La NIA 315 exige que el auditor aplique, con base en la información reunida, procedimientos de evaluación de riesgos (que se explican más adelante) para obtener y documentar el entendimiento de la entidad y su entorno en cinco áreas principales, a las que se suman los controles internos (que se cubren más adelante). En el diagrama de abajo se muestran esas cinco áreas, con excepción de los controles internos.

La NIA 315 exige que el auditor documente

- el entendimiento obtenido del control interno,
- las fuentes de información de las cuales obtuvo dicho entendimiento,
- los procedimientos de evaluación de riesgos ejecutados,
- los riesgos identificados de que se presenten errores materiales,
- los indicios que existan en cuanto a si se trata de un riesgo al nivel general o al nivel de las aserciones.

La NIA 315 exige que, una vez se identifiquen los riesgos de que se presenten errores materiales, estos deben ser evaluados, lo que debe incluir una evaluación de si el riesgo identificado se relaciona con:

- el nivel de los estados financieros (en el caso de los riesgos que tienen impacto en muchas aserciones y saldos) o
- el nivel de las aserciones (en el caso de los riesgos que tienen impacto en saldos, clases de transacciones o revelaciones individuales).

En la práctica, los auditores evaluarán los riesgos inherentes antes de sopesar el impacto del riesgo de control (es decir, los controles que pueden mitigar el riesgo inherente).

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Enfoque de la investigación**

Para el desarrollo del proyecto se ha seleccionado el enfoque mixto de la investigación. Este enfoque seleccionado cuenta con herramientas cualitativas y cuantitativas de análisis. Por un lado, las herramientas cualitativas abarcan el levantamiento de información a través de entrevistas y fichas de observación, mientras que el enfoque cuantitativo, para este estudio, hace uso de las herramientas de análisis financiero.

Por otra parte, la investigación tendrá un diseño no experimental que, de acuerdo con Hernández, Fernández, & Baptista (2014) es aquella que se realiza sin la manipulación de las variables, esto se da puesto que en la presente investigación no se realizará un control ni cambio sobre las variables de estudio. Además, se hará uso de otras investigaciones de apoyo como son las descriptiva y documental.

#### **3.2 Alcance de la investigación**

Las investigaciones seleccionadas para el desarrollo del presente estudio son las descriptiva y documental. La investigación descriptiva es aquella que emplea herramientas no numéricas para el levantamiento y procesamiento de la información y tiene como principal objetivo la descripción de los principales problemas que se generan en el tratamiento del inventario, su rotación y su relación con el VNR en los estados financieros.

Por otro lado, la investigación documental es la que hace uso de la revisión de los documentos relacionados con un área específica. Esta investigación se utilizó al momento de realizar la revisión de los principales documentos relacionados con el tratamiento del inventario dentro de la empresa de estudio, lo cual permitió evaluar los controles y procesos en el tránsito del inventario.

### **3.3 Técnica e instrumentos para obtener los datos**

Las técnicas de investigación que se emplearon en la presente investigación, fueron las siguientes:

#### **Entrevistas**

La entrevista, como una de las principales herramientas cualitativas de investigación, permitió un acercamiento directo con los involucrados en el manejo del inventario. La información obtenida a través de esta herramienta contribuyó al entendimiento de los procesos, de los controles aplicados y cómo se registra en la contabilidad el movimiento del inventario. Los datos levantados también fueron contrastados con la información evaluada en el estudio documental y en la observación realizada.

#### **Observación**

La observación se constituye en una herramienta empleada por el investigador para realizar inspecciones referentes a un fenómeno estudiado. Para el presente estudio las investigadoras ejecutaron una inspección a los procesos relacionados con el tratamiento del inventario, así como a sus indicadores de rotación y el deterioro que se genera. Con esta revisión se estructuró una lista de los principales puntos a evaluar, lo cual permitió entender las debilidades en el proceso y sus principales efectos en los estados financieros.

#### **Análisis de datos**

El análisis de datos se encuentra relacionado con información histórica de la empresa. Este estudio fue realizado en la evaluación de los estados financieros, por lo que se emplearon técnicas como el análisis vertical, horizontal y los ratios financieros. Esto permitió una revisión analítica de los rubros que muestran la situación financiera de la compañía.



### 3.4 Población y muestra

#### 3.5 Población

La población se define como el conjunto de elementos sobre los cuales se desea obtener información. Para la presente información se consideró a los empleados como elementos de estudio.

Tabla 1  
*Población de estudio*

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>
Gerencia	2
Administración	2
Contabilidad	3
Bodega	4
Ventas	5
Compras	2
<b>Total</b>	<b>14</b>

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

#### 3.5.1 Muestra

Para seleccionar la muestra de estudio, se procedió a realizar un muestro no probabilístico a juicio de las investigadoras. Esto permitió seleccionar a las personas involucradas en los procesos de tratamiento del inventario. Producto del muestreo, se tienen los siguientes elementos:

Tabla 2  
*Muestra de estudio*

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>
Contador general	1
Jefe de bodega	1
<b>Total</b>	<b>2</b>

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

### 3.6 Presentación y análisis de resultados

#### 3.6.1 Análisis de entrevista

Tabla 3  
*Entrevista al contador general*

<b>Objetivo</b>	Conocer los procesos para el tratamiento del inventario
<b>Entrevistado</b>	Contador General
<b>Entrevistadores</b>	Acosta Adrian María de los Ángeles Toala Rivera Valentina Solange
<b>Fecha de ejecución</b>	03/01/2022

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

### **1. ¿Cuáles son las políticas para el tratamiento del inventario?**

Actualmente no se tiene un manual de políticas y procedimientos para la gestión del inventario, por lo que las actividades se realizan de acuerdo a la experiencia de los colaboradores y a las rutinas ya impuestas.

### **2. ¿Cuáles son los parámetros analizados para identificar la rotación de los productos?**

Cada mes se realiza un análisis de los productos que más se vendieron y de los que no se presentó una rotación significativa. Esto permite identificar los productos que representan un mayor aporte para la venta de la empresa y se establecen estrategias y promociones para aumentar la venta de estos elementos.

### **3. ¿De qué manera se identifica si un producto presenta deterioro?**

En la actualidad no se ha hecho un estudio analítico para identificar los productos que presentan un deterioro. Sin embargo, este es observado en las condiciones físicas de cada elemento, por lo que se procede a separarlo, intentar darle mantenimiento o se da de baja el producto.

### **4. ¿Cuáles son los pasos para incorporar a los estados financieros la pérdida por deterioro de inventario?**

No se presenta registro correspondiente a la pérdida por deterioro del inventario en los estados financieros.

### **5. ¿De qué manera considera que se relaciona la rotación del inventario con un aumento en su deterioro?**

Al tener una baja rotación, el producto se queda en bodega, lo que provoca largas estancias en condiciones que pueden deteriorar el estado físico del elemento y generando que no se pueda recuperar todo el costo invertido en su compra.

## **6. ¿Cuáles son los principales efectos en los estados financieros por el deterioro del inventario?**

El principal efecto en los estados financieros serían la disminución de la utilidad en resultados y un efecto en el rubro de inventario, disminuyendo su valor. Por otra parte, si el inventario no ha sido valorado adecuadamente, se tendría una sobrevaloración de los productos.

### **Análisis**

De acuerdo al levantamiento de información realizado en la entrevista con el contador general se determina que la empresa no cuenta con un procedimiento apropiado para identificar si existe un deterioro de los productos, lo que ha impedido que no se realicen los registros correspondientes en los estados financieros procedente del deterioro del inventario. Esto implica que existen gastos no reconocidos en el periodo y una posible sobrevaluación del inventario.

Tabla 4  
Entrevista al contador general

<b>Objetivo</b>	Conocer los procesos para el tratamiento del inventario
<b>Entrevistado</b>	Jefe de bodega
<b>Entrevistadores</b>	Acosta Adrian María de los Ángeles Toala Rivera Valentina Solange
<b>Fecha de ejecución</b>	03/01/2022

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

## **1. ¿Cuáles son las políticas para el tratamiento del inventario?**

No existen políticas formales para el tratamiento del inventario, por lo que las actividades respecto a la gestión de los productos se generan de acuerdo a las necesidades de las circunstancias presentes.

## **2. ¿Cuáles son los tipos de informe que envía a administración respecto al inventario?**

Se emplea el sistema para tener un control sobre el nivel de stocks que se tiene en la bodega. En el sistema se reporta la información para que sea revisada por los administradores.

### **3. ¿De qué manera se identifica si un producto presenta deterioro?**

Las condiciones físicas del inventario son un claro indicador que se ha presentado un deterioro

### **4. ¿Cuáles son los procedimientos para el tratamiento del inventario que ha presentado un tipo de deterioro?**

Estos productos son identificados y se envía un reporte a administración. Luego estos productos son separados en la bodega hasta recibir las instrucciones por parte de la alta gerencia.

### **5. ¿De qué manera se regula el ingreso y salida de la mercadería en la bodega?**

Se emplea el sistema para el registro del movimiento de los productos. No se emplea documentación física.

#### **Análisis**

Producto del levantamiento de información en la entrevista con el jefe de bodega, se tiene que el principal medio para identificar el deterioro del inventario se realiza por inspección, dado que las condiciones físicas de los productos es el principal indicador del deterioro de los productos. Se determinó que el área de bodega envía reportes de los productos con deterioro, pero no se evidenciaron las decisiones por parte de la administración respecto al registro contable de estos productos.

#### **3.6.2 Análisis de ficha de observación**

Otra herramienta empleada para el análisis del inventario fue la ficha de observación. Esta herramienta evalúa las actividades de la empresa respecto a un estándar referente al control que debe existir en el inventario. Los resultados se expresan de la siguiente manera:

Tabla 5  
Ficha de observación

PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIOS
1. ¿Están segregadas las responsabilidades de recuentos físicos y la aprobación de los ajustes surgidos?	X		Existen responsables del registro contable y supervisión en bodega de los productos
2. ¿Se evidenció autorizaciones de despacho, adquisición y recepción de existencias?		X	No se evidenciaron autorizaciones en todos los movimientos de inventario
3. ¿Están los artículos colocados ordenadamente y con espacio adecuado de almacenamiento?	X		Toda la bodega se encuentra organizada.
4. ¿Es adecuado el espacio disponible en el área de almacén?	X		Aunque el espacio es reducido por la gran cantidad de material, se pueda acceder fácilmente a cada uno de los lugares de la bodega.
5. ¿Es adecuada la iluminación del área de almacén?	X		La bodega cuenta con iluminación suficiente.
6. ¿Evidencia de inventario con deterioro?	X		Se observaron productos con un aspecto físico deteriorado
7. ¿Registro de deterioro en los estados financieros?		X	No se observaron movimiento en los mayores contables
8. ¿Análisis de rotación de los productos?	X		Se identificaron los productos con una menor rotación
9. ¿Formatos de control del inventario?		X	Se tiene confianza en el uso del sistema contable
10. ¿Se han identificado los costos del inventario?	X		Se tiene costeadado el inventario

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

### Análisis

Producto de la observación realizada se evidencia que existe una bodega ordenada, pero la poca rotación de los productos ha generado que se presenten inventarios con deterioro de los cuales no se podrá recuperar todo el costo invertido. Sin embargo, este deterioro no ha sido registrado en los estados financieros de la empresa, dado que no se evidenció registro en los mayores contables.

### 3.6.3 Estados financieros

En este apartado se muestran los estados financieros y sus respectivos análisis horizontales y verticales tal como se muestra a continuación.

Tabla 6  
Estado de Situación financiera

<b>PM MULTISERVICIOS S.A.</b>						
<b>Estados de Situación Financiera</b>						
<b>Al 31 de diciembre</b>						
<b>(Expresado en dólares estadounidenses)</b>						
<b>ACTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Vertical</b>		<b>Horizontal</b>	
			<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2019-2020</b>	
<b>Activo Corriente</b>	<b>182.568</b>	<b>131.493</b>	<b>99,07%</b>	<b>98,92%</b>	<b>Nominal</b>	<b>Porcentual</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2.811	-	1,53%	0,00%	-2.811	-100,00%
Cuentas y documentos por cobrar NR	19.879	460	10,79%	0,35%	-19.420	-97,69%
Inventarios	152.614	126.274	82,82%	94,99%	-26.340	-17,26%
Activos por Impuestos Corrientes	7.264	4.759	3,94%	3,58%	-2.505	-34,49%
<b>Activo No Corriente</b>	<b>1.710</b>	<b>1.436</b>	<b>0,93%</b>	<b>1,08%</b>	<b>-274</b>	<b>-16,04%</b>
Propiedades, Planta y Equipo	2.742	2.742	1,49%	2,06%	-	0,00%
(-)Depreciación Acum.	(1.032)	(1.306)	-0,56%	-0,98%	-274	26,57%
<b>Total Activo</b>	<b>184.278</b>	<b>132.929</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-51.349</b>	<b>-27,87%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>31.166</b>	<b>33.294</b>	<b>16,91%</b>	<b>25,05%</b>	<b>2.128</b>	<b>6,83%</b>
Cuentas y Documentos por Pagar	725	93	0,39%	0,07%	-633	-87,23%
Otras cuentas por pagar	22.217	25.636	12,06%	19,29%	3.419	15,39%
Beneficios a los empleados	6.986	6.719	3,79%	5,05%	-267	-3,83%
Otros Pasivos Corrientes	1.238	847	0,67%	0,64%	-391	-31,59%
<b>Pasivo No Corriente</b>	<b>119.583</b>	<b>140.466</b>	<b>64,89%</b>	<b>105,67%</b>	<b>23.366</b>	<b>19,54%</b>
Cuentas por pagar accionistas	119.583	142.948	64,89%	105,67%	23.366	19,54%
<b>Total Pasivo</b>	<b>150.749</b>	<b>173.760</b>	<b>81,81%</b>	<b>130,72%</b>	<b>25.493</b>	<b>16,91%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	800	800	0,43%	0,60%	-	0,00%
Reservas	47.221	47.221	25,63%	35,52%	-	0,00%
Resultados Acumulados	(14.492)	(91.335)	-7,86%	-66,84%	-76.843	530,24%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>33.529</b>	<b>-40.832</b>	<b>18,19%</b>	<b>-30,72%</b>	<b>-76.843</b>	<b>-229,18%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>184.278</b>	<b>132.929</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-51.349</b>	<b>-27,87%</b>

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Elaborado por: Acosta y Toala (2021)

Tabla 7  
Estado de resultados

<b>PM MULTISERVICIOS S.A.</b>						
<b>Estados de Resultados Integrales</b>						
<b>Al 31 de diciembre</b>						
<b>(Expresado en dólares estadounidenses)</b>						
	2019	2020	Vertical		Horizontal 2019-2020	
			2019	2020	Nominal	Porcentual
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos de Actividades Ordinarias	158,380	82,089	100.00%	98.38%	-76,291	-48.17%
Otros Ingresos	-	1,351	0.00%	1.62%	1,351	0.00%
<b>Total Ingresos</b>	<b>158,380</b>	<b>83,440</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>-74,940</b>	<b>-47.32%</b>
<b>Costos de Ventas</b>						
Costos de Ventas	42,540	49,253	26.86%	59.03%	6,714	15.78%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>115,840</b>	<b>34,187</b>	<b>73.14%</b>	<b>40.97%</b>	<b>-81,653</b>	<b>-70.49%</b>
<b>GASTOS</b>						
Gastos de operación	112,148	111,029	70.81%	133.06%	-1,118	-1.00%
Participación a trabajadores	554		0.35%	0.00%	-554	-100.00%
Impuesto a la renta	839		0.53%	0.00%	-839	-100.00%
<b>Utilidad neta</b>	<b>2,299</b>	<b>(76,842.58)</b>	<b>1.45%</b>	<b>-92.09%</b>	<b>-79,142</b>	<b>-3441.94%</b>

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Elaborado por: Acosta y Toala (2021)

### 3.6.4 Análisis vertical porcentual

Aquí se procede a mostrar los porcentajes del análisis vertical de las principales cuentas del estado de situación financiera de la siguiente manera:

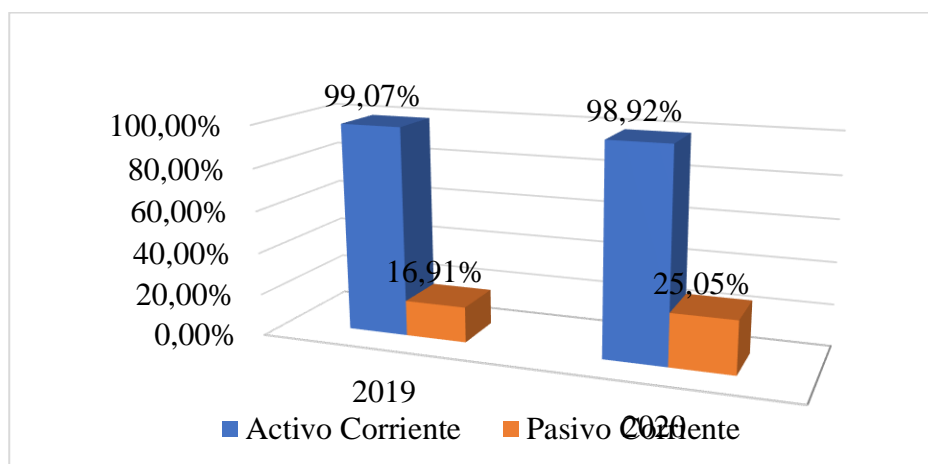


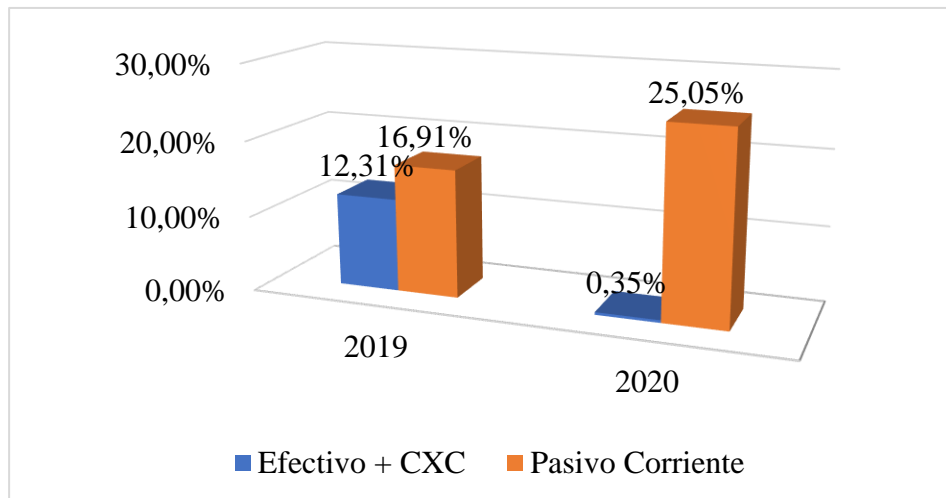
Figura 2. Análisis del activo y pasivo corriente

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Elaborado por: Acosta y Toala (2021)

De acuerdo a la información mostrada, para el año 2019 el activo corriente representaba el 99.07% del total de los activos, mientras que el pasivo corriente solo un 16.91%. Para el año 2020 el activo corriente se ubicó en el valor de 98.92% mientras que

el pasivo corriente en el valor de 25.05%. Dado que el activo corriente supera al pasivo corriente, se espera que la empresa cuente con una buena liquidez para el ejercicio de sus operaciones comerciales.

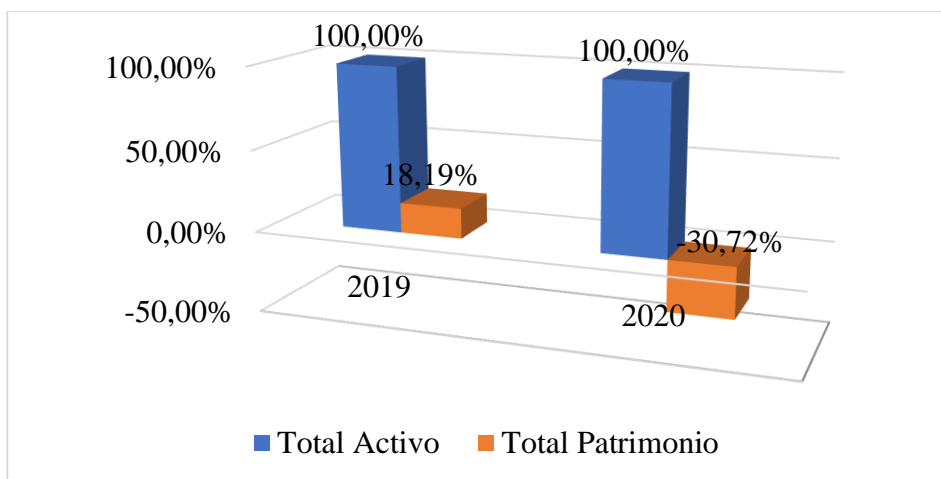


*Figura 3.* Análisis del efectivo y pasivo corriente  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Analizando la relación de los activos más líquidos contra las deudas a corto plazo representadas por el pasivo corriente, se observa que para el año 2019 los activos más líquidos de la entidad se ubicaban en el valor de 12.31% mientras que para el año 2020 este grupo fue del 0.35%. El pasivo corriente mostró valores de 16.91% y 25.05% para los años 2019 y 2020, respectivamente. Esta variación indica que la empresa tiene una alta dependencia de la venta de su inventario, dado que representa un alto porcentaje respecto al total de los activos.

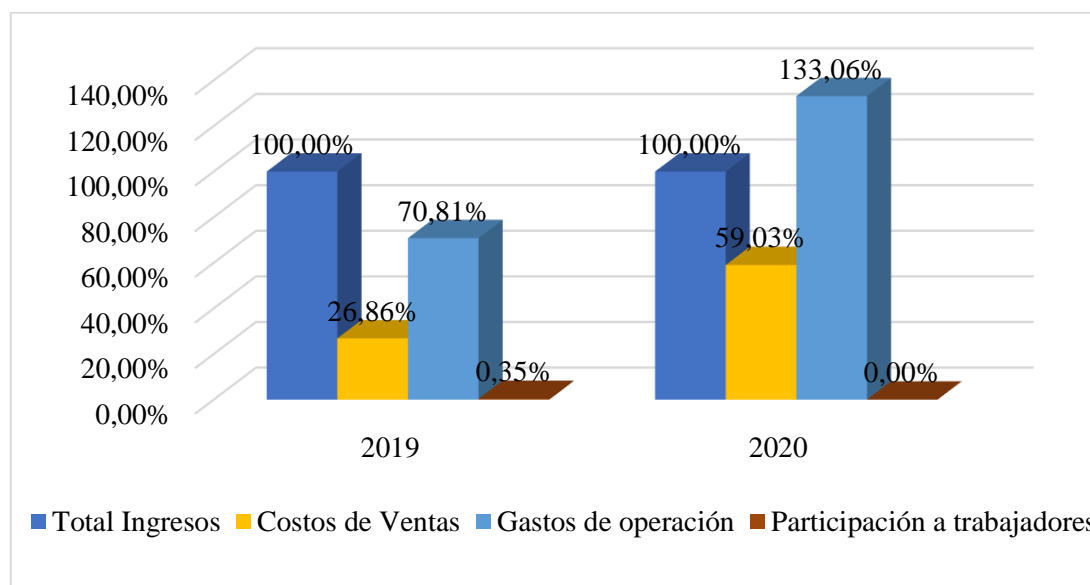
Por otra parte, se observa que la empresa tendría problemas de liquidez si exclusivamente dependiera de su efectivo y cuentas por cobrar, dado que estos rubros en conjunto no cubren las deudas en el corto plazo de tiempo.





*Figura 4.* Análisis del activo y patrimonio  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Estudiando la relación entre el activo y el patrimonio se determina que el patrimonio alcanza el 18.91% del total de los activos, mientras que para el año 2020 el patrimonio decae significativamente a representar un -30.72% del total de los activos. Esto significa que la empresa se encuentra descapitalizada debido a las pérdidas presentadas, por lo que la mayor parte de su inventario ha sido obtenido vía endeudamiento con terceros y no por un buen uso de su patrimonio.



*Figura 5.* Análisis de los Ingresos  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Se describe el análisis vertical de las principales cuentas del estado de resultados. Se toma como referencia al total de ingresos para proceder a realizar el estudio. Como se puede observar en la figura el costo de ventas representa el 26.86% del total de ingresos

para el año 2019 mientras que para el siguiente año representó un 59.03%. Respecto a los gastos operativos, para el año 2019 se tuvo una participación del 70.81% mientras que en el 2020 un monto del 133.06%.

### 3.6.5 Análisis horizontal porcentual

A continuación, se presentan las principales variaciones de las cuentas de los estados financieros. Se muestran de la siguiente manera:

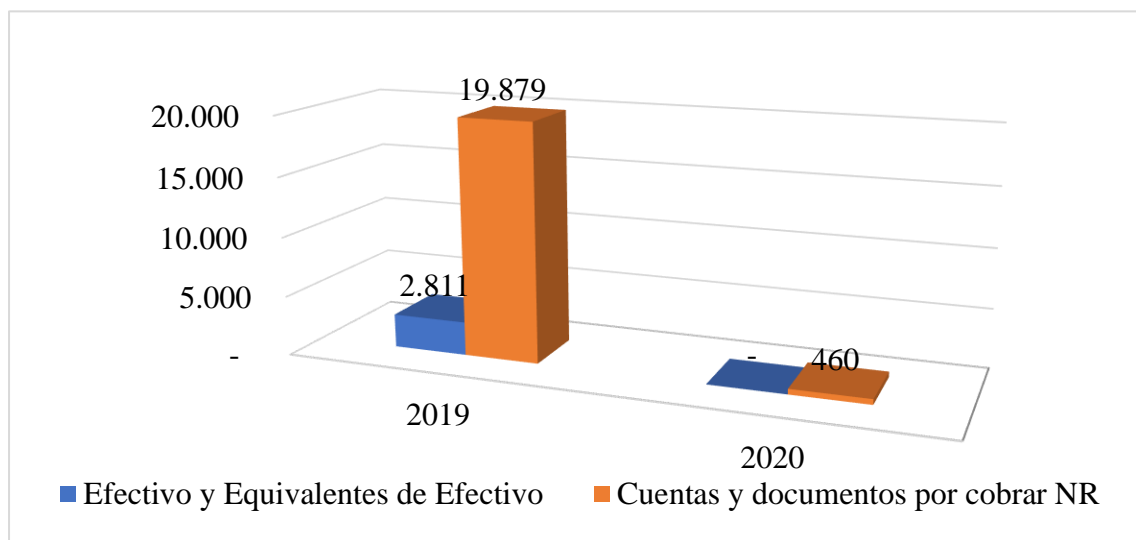


Figura 6. Análisis del efectivo y cuentas por cobrar  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

La empresa tuvo una variación negativa de 100% de su efectivo o equivalente que se encuentra en las cuentas de bancos esto representa que el efectivo disponible al final del año disminuyó por el valor de \$2,811. Por otro lado, las cuentas por cobrar también presentaron una variación significativa, experimentando una variación negativa a del 97.69% respecto al año anterior.

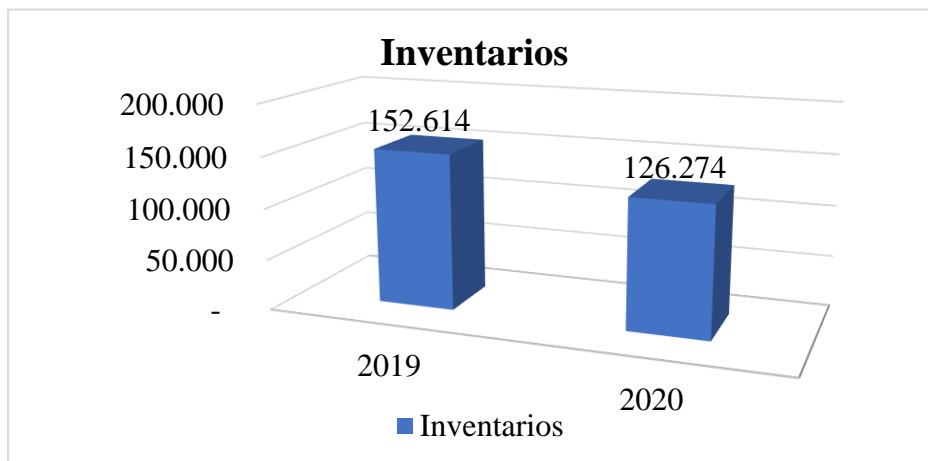


Figura 7. Análisis de Inventario

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

El inventario presentó una variación negativa del 17.25% respecto al año anterior. En términos nominales esta variación significa que el inventario disminuyó por el valor de \$26,340 del año anterior al año actual. La disminución del inventario se explica por la presencia de inventario deteriorado que no ha sido incorporado en los estados financieros, pero tampoco se ha registrado el deterioro del mismo.

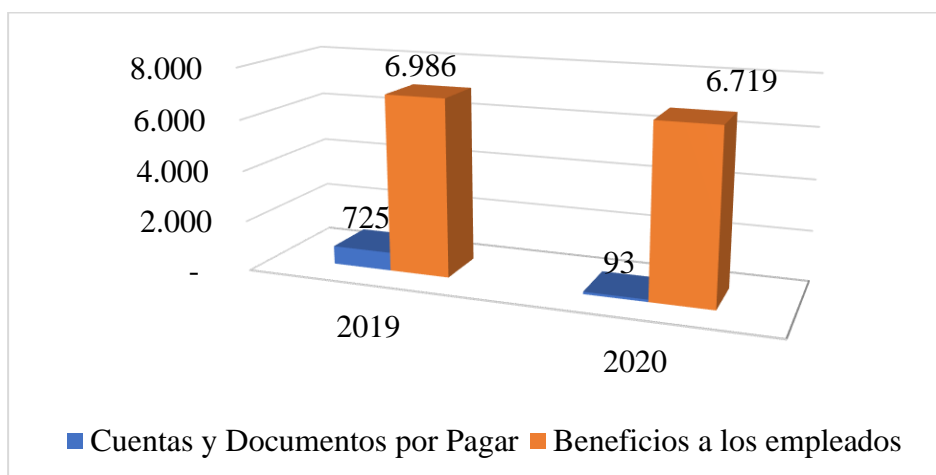
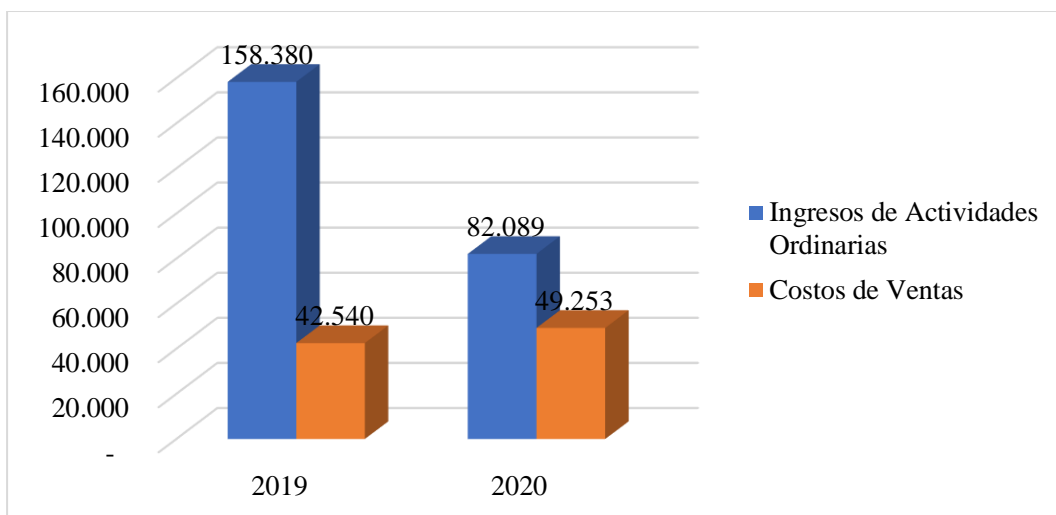


Figura 8. Análisis de las cuentas por pagar y beneficios a empleados

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Se observa el comportamiento de las cuentas por pagar y de los beneficios a los empleados. Las obligaciones por pagar presentaron una disminución por el valor de 87.23% mientras que los beneficios pagados a trabajadores presentaron una disminución del 3.83%.



*Figura 9.* Análisis de los ingresos y costos de ventas

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Se puede observar como el ingreso ha ido variando negativamente, ya que las ventas presentaron una reducción por el valor del 48.17% mientras que el costo de venta pasó a un 15.78%

### **Análisis**

Se evidencia que el efectivo tuvo una reducción significativa lo cual se puede explicar observando la variación de las cuentas por cobrar que presentaron una variación por el valor de 97.69% lo que es un claro indicador que no se tuvo una buena recaudación de las cuentas por cobrar, por lo que no se lo ve en un aumento de efectivo, sino en una disminución de este. Esto se puede relacionar con las cuentas por pagar, puesto que estas presentaron una disminución comparable.

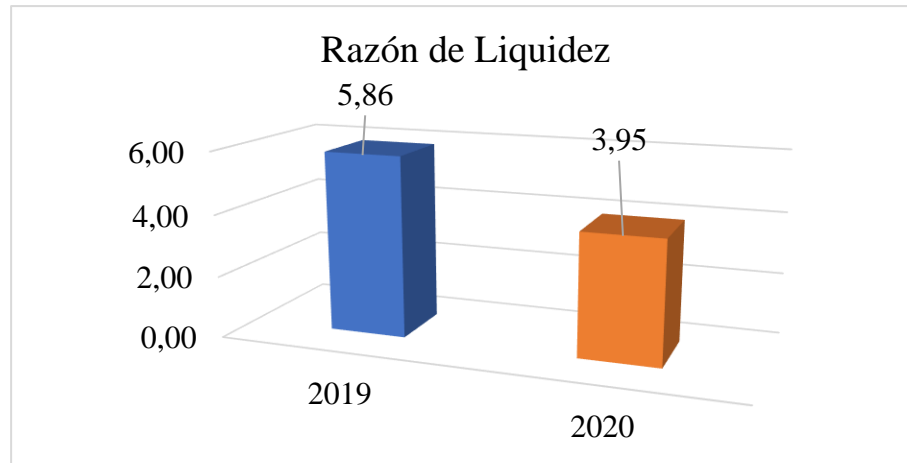
Se puede deducir que el efectivo disminuyó significativamente dado que no se tuvo una buena recaudación de los valores pendientes de cobro y se realizan pagos a los proveedores con el poco efectivo que se disponía. La disminución del efectivo puede conectarse con la reducción en las ventas, esto dado que en el año 2020 se presentaron factores externos como la pandemia generada por el COVID-19 que tuvo un profundo efecto sobre la economía a nivel mundial.

Por otra parte, también se observa una reducción en las cuentas por pagar y en los beneficios a empleados por pagar. Estas reducciones se pueden explicar dado que en el 2020 las actividades comerciales se paralizaron como medida impuesta por los gobiernos para detener el avance de la crisis sanitaria.

### 3.6.6 Análisis de ratios financieros

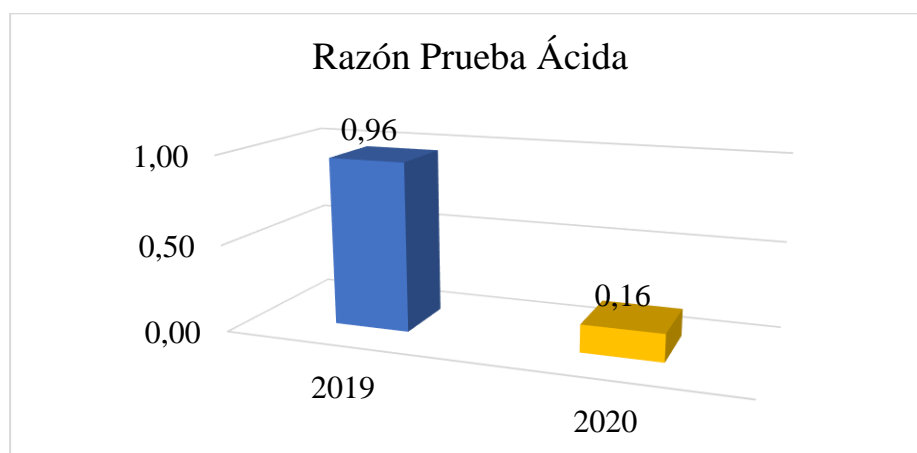
Se presentan los principales resultados al aplicar los ratios financieros. A continuación, se detallan los indicadores financieros más importantes para reconocer la situación actual de la entidad.

#### Razones de liquidez



*Figura 10.* Resultados de razón de liquidez  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

De acuerdo con los resultados para el año 2019 se contaba con 5.86 unidades monetarias para cubrir una unidad de deuda en el corto plazo de tiempo, mientras que para el año 2020 se contaba con 3.95 unidades monetarias para cubrir una unidad de deuda en el corto plazo de tiempo. Esto evidencia la buena liquidez que tiene la empresa. De igual manera, se puede observar que el ratio de liquidez disminuyó 1.91 puntos de un año a otro, destacando una incidencia material en la liquidez de la empresa.



*Figura 11.* Resultados de razón de prueba ácida  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

La prueba ácida quita el efecto del inventario en la liquidez de la empresa y la calcula considerando sus activos más líquidos. Se puede observar que por cada unidad de deuda en el corto plazo de tiempo la empresa tiene 0.96 unidades monetarias para cubrir tal deuda en el año 2019 y 0.16 en el año 2020. Esto demuestra que los activos líquidos de la empresa no le permiten cubrir sus deudas en el corto plazo de tiempo y que ante una disminución en la venta del inventario la empresa enfrentaría serios problemas de liquidez.

### Razones de actividad

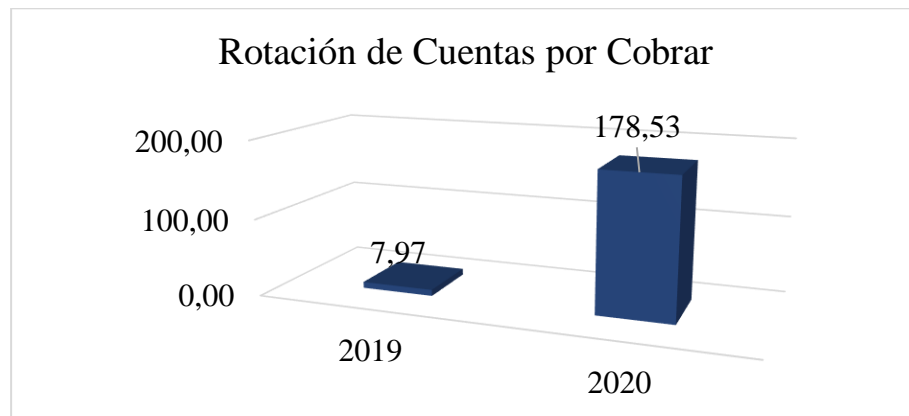


Figura 12. Resultados de rotación de cuentas por cobrar

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Elaborado por: Acosta y Toala (2021)

La rotación de las cuentas por cobrar se ubicó en el valor de 7.97 veces en promedio durante el año 2019, mientras que para el año 2020 las cuentas por cobrar rotaron en promedio 178.53 veces, lo que representa un aumento en su rotación.

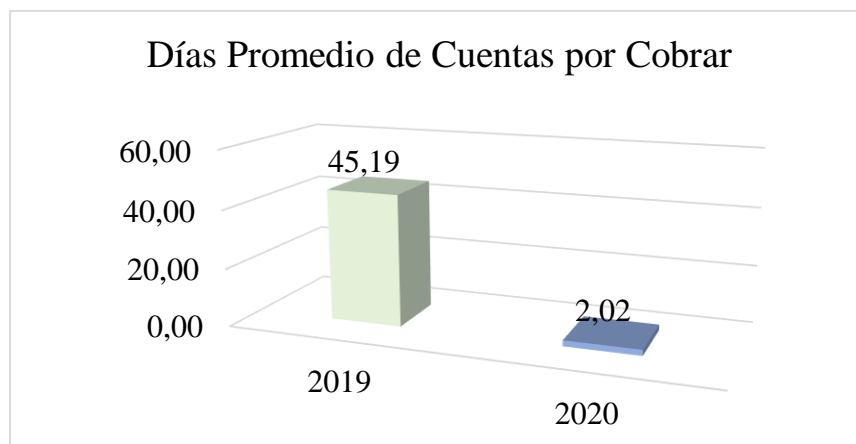
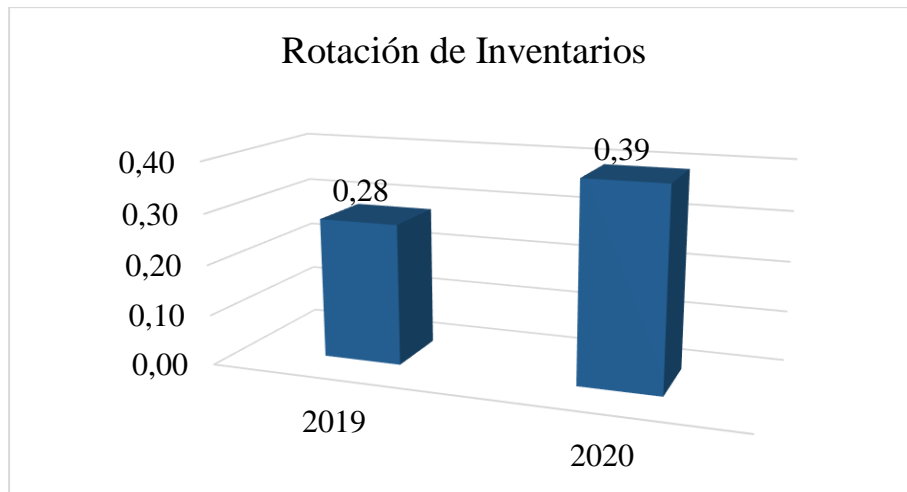


Figura 13. Resultados de razón de días promedio de cuentas por cobrar

Fuente: Información proporcionada por la empresa

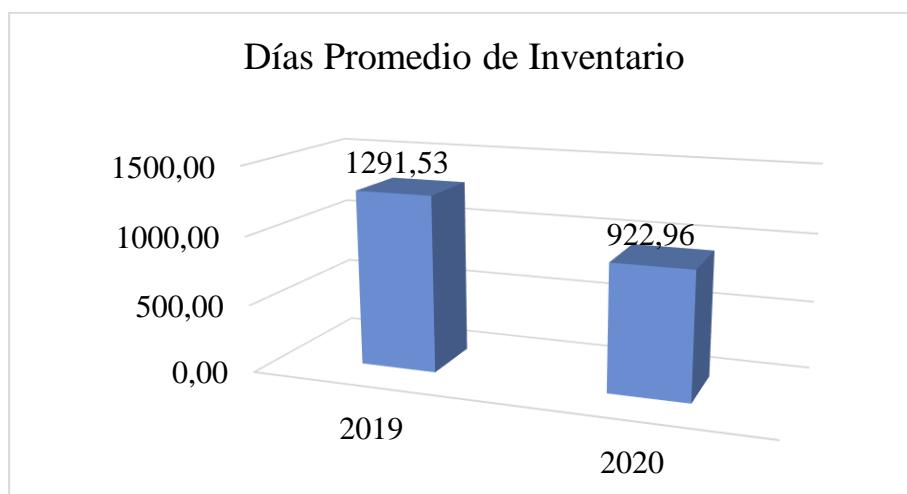
Elaborado por: Acosta y Toala (2021)

El indicador evidencia que para el año 2019 las cuentas por cobrar rotaban en promedio cada 45 días, mientras que para el año 2020 su rotación fue de 2 días. Indicando esto que en promedio se realizaba una recaudación de todas sus cuentas por cobrar cada 24 días.



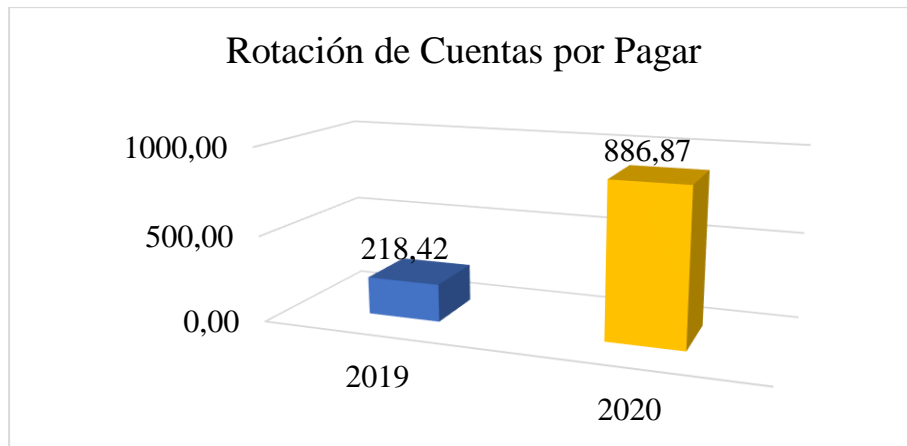
*Figura 14.* Resultados de rotación de inventarios  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

El resultado indica que para el año 2019 el inventario rotó en promedio 0.28 veces en el año, mientras que para el año 2020 se presentó una rotación de 0.39 veces mostrando esto que no hubo una mejora importante en la rotación de los productos de la empresa y que su pequeña rotación está aumentando el nivel de deterioro en los productos.



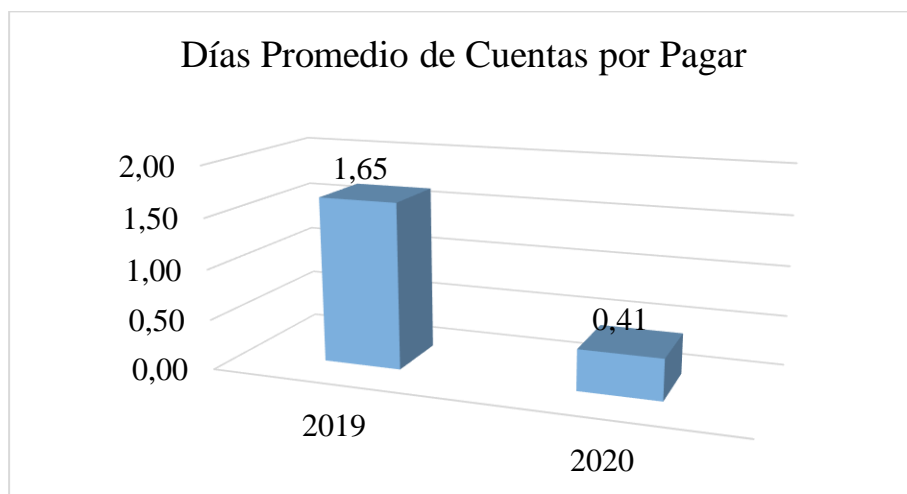
*Figura 15.* Resultados de razón de días promedio de inventario  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Respecto a los días en los cuales el inventario presenta rotación, se pudo evidenciar que para el año 2019 el inventario rotaba cada 1,291 días, venciendo todo el inventario en promedio, mientras que para el año 2020 esta rotación se ubicó en el valor de 922 días.



*Figura 16.* Resultados de razón de rotación de cuentas por cobrar  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Respecto las cuentas por pagar se muestra que para el año 2019 se pagaban a todos los proveedores en promedio cada 218 veces en el año, mientras que para el año 2020 esta rotación se ubicó en el valor de 886 veces en el año.

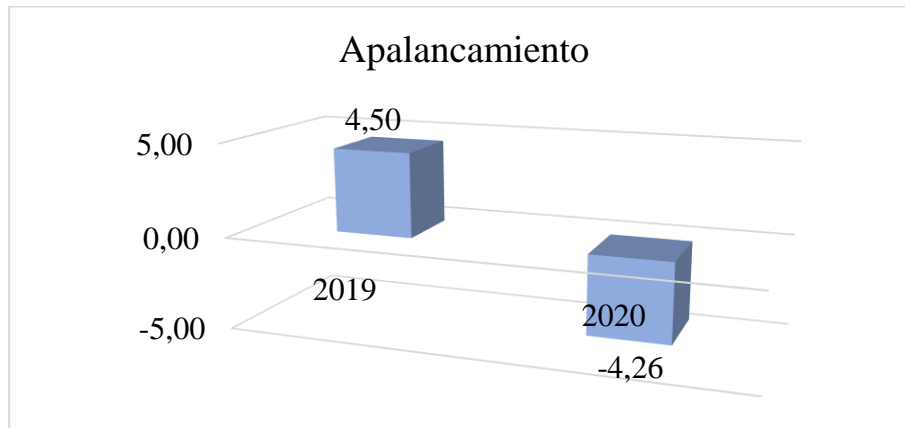


*Figura 17.* Resultados de razón de días promedio de cuentas por pagar  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)



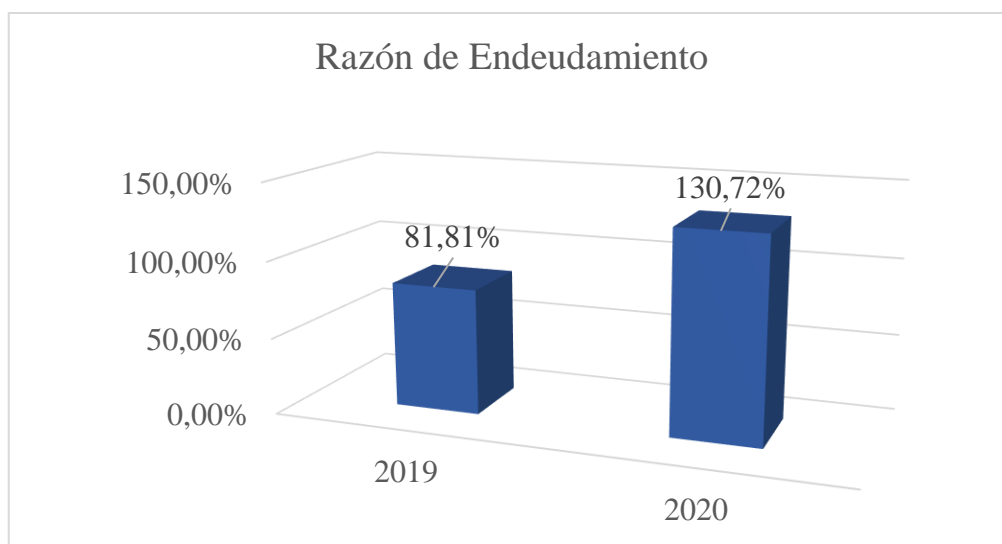
Respecto a la rotación en días de las cuentas por pagar se presenta que para el año 2019 en promedio las cuentas por pagar rotaban cada 2 días y para el año 2020 se presentó una rotación promedio de menos de un día en el que las cuentas por pagar rotaban.

### Razones de endeudamiento



*Figura 18.* Resultados de razón de apalancamiento  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio. Es decir, determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros. Para el año 2019 por cada unidad de recursos propios la entidad generó 4.50 unidades monetarias de activos, mientras que para el año 2020 esta relación disminuyó significativamente.



*Figura 19:* Resultados de razón de endeudamiento  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Este índice moderado muestra que la empresa presenta una alta dependencia de los proveedores, se encuentra suficientemente capitalizada y opera con una estructura financiera estable.

### Razones de rentabilidad

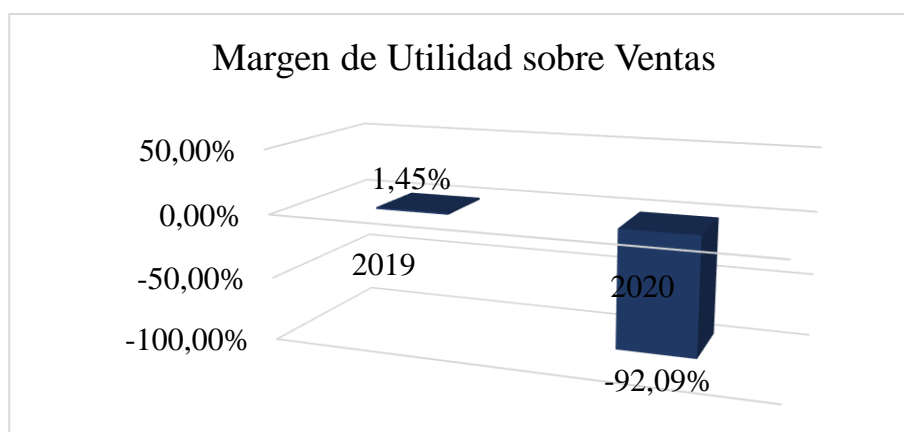


Figura 20. Resultados de razón de margen de utilidad sobre ventas

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

La utilidad sobre ventas muestra la cantidad promedio de utilidad neta que se genera por cada unidad de venta. Para el año 2019 por cada unidad de venta se tenían en promedio un 1.45% de utilidad neta, mientras que para el año 2020 este indicador se ubicó en el valor de -92.09% mostrando una pérdida considerable.

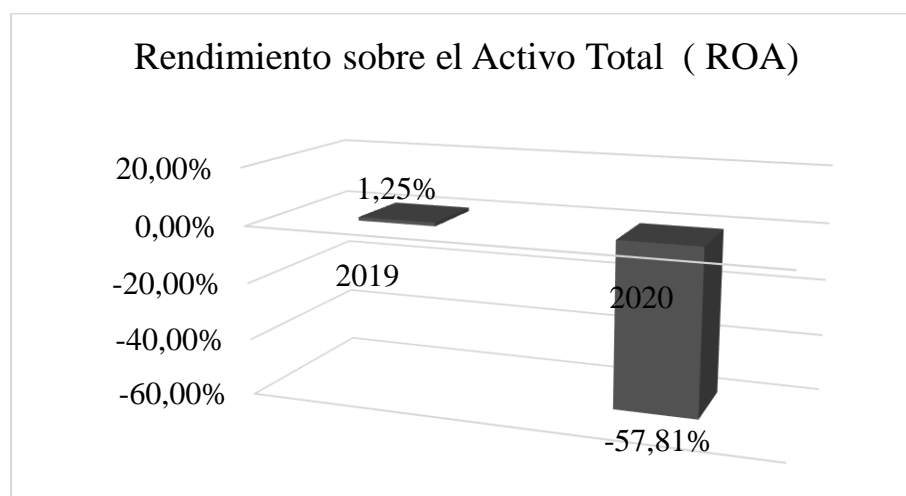
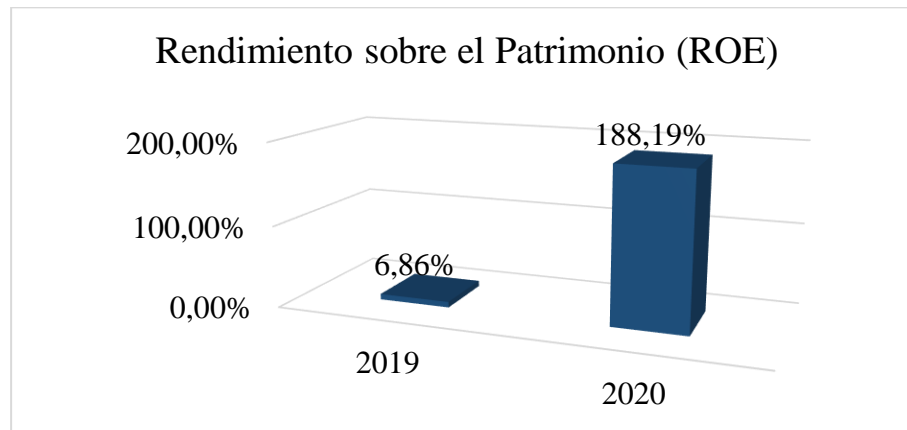


Figura 21. Resultados de razón de rendimiento sobre el Activo Total – ROA

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Este indicador muestra cómo se han estado usando los activos para generar utilidad. Se evidencia que para el año 2019 por cada unidad de activos se han estado generando 0.01 unidades de utilidad neta, mientras que para el año 2020 se generaba - 0.57 unidades de utilidad neta por cada unidad de activo. Esto evidencia que la empresa se encuentra en una pésima zona de rentabilidad y aporte para sus accionistas.



*Figura 22.* Resultados de razón de rendimiento sobre el patrimonio – ROES  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Este indicador muestra cómo se han estado usando el patrimonio para generar utilidad. Se evidencia que para el año 2019 por cada unidad de patrimonio se han estado generando 0.06 unidades de utilidad neta, mientras que para el año 2020 se generaba 1.88 unidades de utilidad neta por cada unidad de activo. Esto evidencia que la empresa se encuentra en una buena zona de rentabilidad y aporte para sus accionistas.

### **Análisis**

Durante el presente análisis, la empresa muestra tener liquidez inapropiada para responder a sus deudas, esto fue evidenciado al momento de analizar los pasivos, teniendo como resultado que los activos superaron a los pasivos durante el primer año, pero para el siguiente período esta situación fue presentada de manera contraria; es decir, los pasivos superaron a los activos: además, se presentó un indicador de liquidez y prueba ácida ineficiente, mostrando que la empresa no posee una buena solvencia financiera.

Como conclusión general se puede observar una deficiente salud financiera de la empresa, esto debido a que existen disminuciones en sus cuentas significativas como son el efectivo, cuentas por cobrar, ventas y el costo de ventas. Esto se puede explicar a causa de la paralización de las actividades comerciales como medida para detener la

propagación del COVID-19. Sin embargo, como se ha analizado hasta ahora, se observa que la empresa tiene serios problemas financieros, liquidez y rentabilidad.

### 3.6.7 Revisión física del inventario

Se procedió a efectuar un procedimiento de toma física del inventario dentro de la empresa de estudio, con el fin de determinar si el inventario es razonable a la fecha de elaboración de los estados financieros. Luego de la toma física se procedió a ejecutar el respectivo papel de trabajo, el cual se resume de la siguiente manera:

Tabla 8  
*Revisión física del inventario*

Detalle	Según sistema de la Empresa	Según conteo físico	Diferencia en unidades	Costo unitario	Valor
Producto A	5.800	5798	2	\$ 4,42	\$ 8,84
Producto B	5.800	5812	-12	\$ 4,37	\$ -52,44
Producto C	3.987	3980	7	\$ 3,55	\$ 24,85
Producto D	2.786	2796	-10	\$ 5,63	\$ -56,30
Producto E	3.799	3799	-	\$ 2,37	-
Producto F	3.550	3550	-	\$ 6,69	-
Producto G	2.805	2806	-1	\$ 5,44	\$ -5,44
<b>Total</b>	<b>28.527</b>	<b>28.541</b>	<b>-14</b>		<b>\$ -80,49</b>

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

De acuerdo con la información obtenida, se evidenció la inconsistencia en determinados productos. De acuerdo con la parte responsable de la elaboración del conteo, esto ocurre a que los elementos se encuentran deteriorados y, por lo tanto, no presentan una adecuada ubicación en la bodega. Al mismo tiempo, se procedió a realizar un análisis de las condiciones físicas de la bodega, como se muestran de la siguiente manera:

Tabla 9  
*Check list de conteo físico del inventario*

Preguntas	Sí	No	Comentarios
1. ¿Están segregadas las responsabilidades por la supervisión de los recuentos físicos y la aprobación de los ajustes surgidos de los mismos de la custodia, despacho, adquisición y recepción de existencias?		<b>X</b>	No se identificó una adecuada segregación de funciones
2. ¿Existe restricción de acceso físico a las áreas de los almacenes y de producción?	<b>X</b>		La única persona que puede ingresar es jefe del almacén quien es el encargado y responsable de los inventarios.

3. ¿Están los artículos colocados ordenadamente y con espacio adecuado de almacenamiento?	X	Esto ha aumentado el índice de deterioro de los productos.
4. ¿Es adecuado el espacio disponible en el área de almacén?	X	Esto ha aumentado el índice de deterioro de los productos.
5. ¿Es adecuada la iluminación del área de almacén?	X	La bodega cuenta con iluminación suficiente. La bodega cuenta con extintores a la entrada del almacén y estos cuentan con las cargas. La bodega se encuentra señalizada.
6. ¿Existe una adecuada seguridad industrial? Para concluir tenga en cuenta lo siguiente:		
- ¿Existen extintores? ¿Son suficientes de acuerdo con el tamaño de la bodega y están estratégicamente ubicados?	X	
- ¿La recarga de los extintores se encuentra vigente? Tomar nota de la fecha de vencimiento.	X	No se evidenció recarga actualizada
- ¿Existe señalización adecuada en la bodega?	X	Deficiente señalización
- ¿Los empleados que participan en la toma física utilizan los elementos de seguridad apropiados de acuerdo con el tipo de inventario y las condiciones de la bodega?	X	Se observó adecuada indumentaria

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

### 3.6.8 Recálculo costo de venta

Dentro del análisis del inventario, se procedió a ejecutar el procedimiento de revisión del costo de venta de la entidad, fue necesario verificar las adquisiciones de la entidad, así como los ajustes que ha efectuado y considerando el inventario final. Los resultados se muestran a continuación:

Tabla 10  
*Recálculo costo de venta*

<b>Recálculo Costo de Venta</b>		
Saldo Inicial Inventario		152.614
(+) Compras locales		20.946
(+) importaciones		2.698
(+/-) Varios	-	1.563
(-) Bajas		-
(+/-) Sobrantes y/o faltantes	-	80
(-) Saldo Final Inventario	-	104.652
<b>Costo de Ventas</b>		<b>69.963</b>

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Tabla 11  
Revisión del costo de venta

Concepto	Valor
Recálculo Costo Venta según revisión	69.962,87
Saldo según contabilidad	49.253,42
Diferencia	<b>20.709,45</b>

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Producto de la revisión se obtuvo el valor del costo de venta y se procedió a realizar la comparación con el costo de venta determinado por la entidad. Se identificó una diferencia por el valor de \$20.709,45 entre el valor calculado en la revisión realizada y lo mostrado en los estados financieros. Esto indica que el costo en los estados financieros se encuentra subvaluado y, por lo tanto, la información mostrada no refleja adecuadamente la situación de la empresa.

### 3.6.9 Análisis del VNR

Se procedió a analizar el VNR de los principales inventarios de la empresa para compararlos con el valor en libros de los estados financieros e identificar si existe o no un componente de deterioro en estos rubros. A continuación, se evidencia el análisis.

Tabla 12  
Análisis VNR por producto

Descripción	Existencias	Precio unitario	Precio total	Descuento	Precio de venta estimado	Seguros	Publicidad	Transporte	Valor neto de realización
Producto A	5.800	2,75	15.950	239	15.711	2.106	1.404	1.170	11.030
Producto B	5.800	3,50	20.300	305	19.996	2.681	1.787	1.489	14.038
Producto C	3.987	9,89	39.431	591	38.840	5.207	3.472	2.893	27.268
Producto D	2.786	4,05	11.283	169	11.114	1.490	993	828	7.803
Producto E	3.799	7,84	29.784	447	29.337	3.933	2.622	2.185	20.597
Producto F	3.550	5,27	18.709	281	18.428	2.471	1.647	1.373	12.938
Producto G	2.805	5,66	15.876	238	15.638	2.097	1.398	1.165	10.979
<b>Suman</b>	<b>28.527</b>		<b>151.334</b>	<b>2.270</b>	<b>149.064</b>	<b>19.985</b>	<b>13.324</b>	<b>11.103</b>	<b>104.652</b>

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Tabla 13  
Análisis del VNR

Evaluación	Valor
Inventarios de ESF	126.274
Inventario de VNR	104.652
Diferencia	- 21.622

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Como se puede observar, el VNR que se obtuvo resultó ser menor al valor en libros por el valor de \$21.622 lo que, según la NIC 2, representa un deterioro por concepto de inventarios. El registro del deterioro se evidencia a continuación

Tabla 14  
*Registro deterioro del inventario*

<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Gasto Deterioro de Inventario	21.622	
Provisión Por deterioro De Inventario		21.622

P/C registro de deterioro de inventario

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

El registro del deterioro del inventario genera un impuesto diferido que se registra de la siguiente manera:

Tabla 15  
*Impuesto diferido por VNR*

<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activo por impuesto diferido	5.406	
Gasto de impuesto a la renta		5.406

P/C registro de impuesto diferido

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

El efecto en los estados financieros se muestra de la siguiente manera:

Tabla 16  
*Efecto en estados financieros de VNR*

<b>Al 31 de diciembre</b>					
<b>(Expresado en dólares estadounidenses)</b>					
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Corriente</b>	<b>182.568</b>	<b>131.493</b>			<b>109.870</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2.811	-			-
Cuentas y documentos por cobrar NR	19.879	460			460
Inventarios	152.614	126.274			126.274
(-) Provisión por deterioro de inventario				21.622,34	(21.622)
Activos por Impuestos Corrientes	7.264	4.759			4.759
<b>Activo No Corriente</b>	<b>1.710</b>	<b>1.436</b>			<b>1.436</b>
Propiedades, Planta y Equipo	2.742	2.742			2.742
(-)Depreciación Acum.	(1.032,18)	(1.306,38)			(1.306)
<b>Total Activo</b>	<b>184.278</b>	<b>132.929</b>			<b>111.306</b>

<b>PASIVO</b>			-
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>31.166</b>	<b>33.294</b>	<b>33.294</b>
Cuentas y Documentos por Pagar	725	93	93
Otras cuentas por pagar	22.217	25.636	25.636
Beneficios a los empleados	6.986	6.719	6.719
Otros Pasivos Corrientes	1.238	847	847
<b>Pasivo No Corriente</b>	<b>119.583</b>	<b>142.948</b>	<b>142.948</b>
Obligaciones financieras	119.583	142.948	142.948
<b>Total Pasivo</b>	<b>150.749</b>	<b>176.242</b>	<b>176.242</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	800	800	800
Reservas	47.221	47.221	47.221
Resultados Acumulados	(14.492,14)	(91.334,72)	21.622,34
<b>Total Patrimonio</b>	<b>33.529</b>	<b>-43.313</b>	<b>(112.957)</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>184.278</b>	<b>132.929</b>	<b>111.306</b>

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

Se realizó el ajuste en los estados financieros, puesto que la empresa no había registrado el gasto por deterioro del inventario por el valor de \$21.622,34; por lo que se vio afectado el valor del patrimonio y una disminución en el monto presentado del inventario indicando esto una sobrevaloración del inventario para el año 2020 por un deterioro no determinado por la entidad.

### 3.7 Propuesta

#### 3.7.1 Diseño de políticas

Luego de la revisión del inventario, se procede a diseñar políticas y controles para mitigar los riesgos que han afectado al inventario de la empresa e incidido en su presentación razonable en los estados financieros. Dentro de las principales políticas se tienen las siguientes:

Tabla 17  
*Diseño de políticas*

<b>POLÍTICAS</b>
1. La compra de materia prima, así como los saldos de inventario que se deben mantener en las bodegas, debe ser el resultado de la planeación de la demanda, la cual debe ser revisada y evaluada cada 2 semanas.



2. Las compras de materia prima serán realizadas por departamento de compras y aprobadas por gerencia.
3. La planeación de la demanda revisada cada 2 semanas, debe estar alineada con la planeación y el presupuesto anual, por lo cual cualquier variación en el abastecimiento de productos debe estar debidamente autorizada, soportada y justificada.
4. Todas las bodegas de acuerdo al tipo de producto que almacenan deben contar con el stock mínimo y máximo de inventarios, manteniendo siempre un stock de seguridad.
5. Todo abastecimiento de productos y/o materiales, debe realizarse por medio de la orden compra, la orden de producción, la orden de transferencia, según corresponda.
6. Se realizarán las tomas físicas de inventarios así: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Una toma física a la totalidad de los inventarios anualmente, realizada entre la última semana de noviembre y la primera de diciembre.</li> <li>b. Se realizará la toma de los inventarios físicos cíclicos mensualmente, para los productos que de acuerdo con su rotación tengan la más alta y lo cual será definido por gerencia.</li> <li>c. Semestralmente se deberá realizar una toma física de inventarios para los productos con mayor valor.</li> </ul>
7. Los registros manuales de la toma física de inventario no podrán tener tachaduras, enmendaduras, ni espacios en blanco, así como siempre deberán ser diligenciados con bolígrafo.
8. La compra de materia prima, así como los saldos de inventario que se deben mantener en las bodegas, debe ser el resultado de la planeación de la demanda, la cual debe ser revisada y evaluada cada 2 semanas.
9. Las compras de materia prima serán realizadas por departamento de compras y aprobadas por gerencia.
10. La planeación de la demanda revisada cada 2 semanas, debe estar alineada con la planeación y el presupuesto anual, por lo cual cualquier variación en el abastecimiento de productos debe estar debidamente autorizada, soportada y justificada.
11. Todas las bodegas de acuerdo al tipo de producto que almacenan deben contar con el stock mínimo y máximo de inventarios, manteniendo siempre un stock de seguridad.
12. Todo abastecimiento de productos y/o materiales, debe realizarse por medio de la orden compra, la orden de producción, la orden de transferencia, según corresponda.
13. Se realizarán las tomas físicas de inventarios así:

<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Una toma física a la totalidad de los inventarios anualmente, realizada entre la última semana de noviembre y la primera de diciembre.</li> <li>b. Se realizará la toma de los inventarios físicos cíclicos mensualmente, para los productos que de acuerdo con su rotación tengan la más alta y lo cual será definido por gerencia.</li> <li>c. Semestralmente se deberá realizar una toma física de inventarios para los productos con mayor valor.</li> </ul>
14. Los registros manuales de la toma física de inventario no podrán tener tachaduras, enmendaduras, ni espacios en blanco, así como siempre deberán ser diligenciados con bolígrafo.
15. Todas las bajas de inventario correspondientes a producto en mal estado o dañado son autorizadas por los siguientes niveles. <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Menos de U\$ 2.000 – jefe de bodega</li> <li>b. Entre U\$ 2.000,01 y U\$ 4.999,99 – administración</li> <li>c. Superior a U\$ 5.000,00 - gerencia general</li> </ul>
16. Cada 3 meses el departamento de bodega debe revisar el reporte del sistema, identificando el inventario obsoleto y de lenta rotación, para así proceder a gestionar la provisión de dicho inventario, previa documentación soporte de las causas que llevaron al estado de obsolescencia y/o lenta rotación.
17. Toda provisión de inventario debe ser aprobada por la gerencia general previo concepto de la dirección de Contabilidad.

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

### 3.7.2 Matriz de segregación de funciones

Tabla 18

*Segregación de funciones para el inventario*

<b>MATRIZ DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES PARA EL INVENTARIO</b>					
N	Actividades	Responsable			
		Gerencia	Departamento Contable	Departamento Compras	Bodega
1	Autorizar la compra de inventario.	X			
2	Realizar el requerimiento de compra ante el proveedor.			X	
3	Recibir la mercancía del proveedor, verificando las cantidades recibidas				X
4	Verificar que cruce lo registrado con la factura y la orden de compra autorizada		X		
5	Registrar el inventario recibido en el sistema		X		X

6	Toda factura recibida tiene niveles de revisión y autorización		X		X
7	Realizar el registro de las operaciones diarias del inventario		X		X
8	Realizar el conteo del inventario físico		X		X
9	Conciliar los registros contables y los saldos de inventario		X		X
10	Autorizar la baja de inventario obsoleto o dañado	X			
11	Autorizar los ajustes de inventario de acuerdo al valor de los ajustes	X	X		
12	Realizar los ajustes de inventarios Contabilidad		X		

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

### 3.7.3 Matriz de riesgos y controles

Tabla 19

*Diseño de matriz de riesgos y controles*

<b>MATRIZ DE RIESGO Y CONTROL</b>					
No.	Riesgo	Control	Evidencia	Frecuencia	Responsable
1	Registro errado u omisión de materia prima recibida en bodega.	Verificar las cantidades físicas recibidas por los proveedores, validando la documentación soporte (remisiones, orden de compra, factura, etc.)	Factura de proveedores, Acta de ingreso de inventario a bodega	Cuando se requiera	<b>Jefe de bodega</b>
2	Pérdida de inventario por inadecuada segregación de funciones.	Comprobar que estén segregadas las actividades que tiene que realizar el personal de bodega.	Manual de Funciones	Cuando se requiera	<b>Jefe de bodega</b>
		Ingresar las entradas de inventario en el sistema de información de acuerdo a la documentación entregada por bodega.	Factura de proveedores, Reporte del sistema de ingresos de inventarios	Cuando se requiera	<b>Jefe de bodega / Compras</b>
3	Bajas de inventario por inadecuado almacenamiento físico e incumplimiento normativo de conservación.	Definir la capacidad de almacenamiento en las bodegas de inventario (Stock de inventario) y monitorear su cumplimiento.	Acta de revisión física de las instalaciones de bodega	Anual	<b>Gerencia / Contabilidad</b>
4	Pérdida de inventario por accesos físicos no autorizados a la bodega de almacenamiento.	Implementar controles de acceso físico a las bodegas donde se encuentra el inventario	Cámaras de seguridad, Señalización en las instalaciones en donde se indique solo personal autorizado	Permanente	<b>Jefe de bodega</b>
5	Inventario no identificado por inadecuado	Demarcar las zonas físicas de la bodega de inventario, identificando:	Acta de distribución de	Permanente	<b>Jefe de bodega</b>
		- Inventario de baja rotación			

	almacenamiento físico.	- Inventario por referencia	inventario en bodega		
6	Inventario con baja rotación no identificado.	Definir una política y procedimiento para el tratamiento del inventario de baja rotación.	Manual de Políticas y procedimiento	Cuando se requiera	<b>Gerencia / Contabilidad</b>
		Identificar en el sistema de información la fecha de vencimiento de cada una de los lotes o referencias que ingresan a las bodegas de almacenamiento	Reporte del sistema sobre el registro de inventario	Mensual	<b>Auxiliar de Inventario</b>
7	Salidas y ajustes de inventario no autorizadas y sin documentos soportes.	Verificar que las salidas de inventario tengan soporte (orden de producción y/u orden de salida) autorizados.	Documentación del movimiento del inventario con las respectivas autorizaciones	Cuando se requiera	<b>Auxiliar de Inventarios</b>
8	Pérdida y obsolescencia de inventario por falta de conciliación entre el sistema y conteo físico	Conciliar las existencias del inventario en las bodegas del sistema	Reporte del sistema, Acta de conteo físico	Mensual	<b>Auxiliar de Inventarios</b>
9	Información financiera no confiable por ausencia de procedimientos de validación física de inventario.	Realizar tomas físicas periódicas validando la información de existencias de inventario reportadas por el sistema de información y el conteo físico de existencias.	Reporte del sistema, Kardex, Acta de conteo físico,	Mensual	<b>Auxiliar de Inventarios</b>

**Fuente:** Información proporcionada por la empresa

**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

### 3.7.4 Impuesto a la renta único

De acuerdo con la información por la empresa, el nivel de sus ingresos la constituyen como parte del Régimen Simplificado para Microempresas; sin embargo, no se notó el pago del impuesto a la renta sobre sus ingresos. Por lo tanto, se procede a determinar el cálculo del impuesto de la siguiente manera:

Ingresos	82.089
Tarifa	2%
Impuesto	1.642

Por lo tanto, la empresa debe reconocer y pagar el impuesto a la renta por el valor de \$1.642.

### 3.7.5 Flujograma por VNR

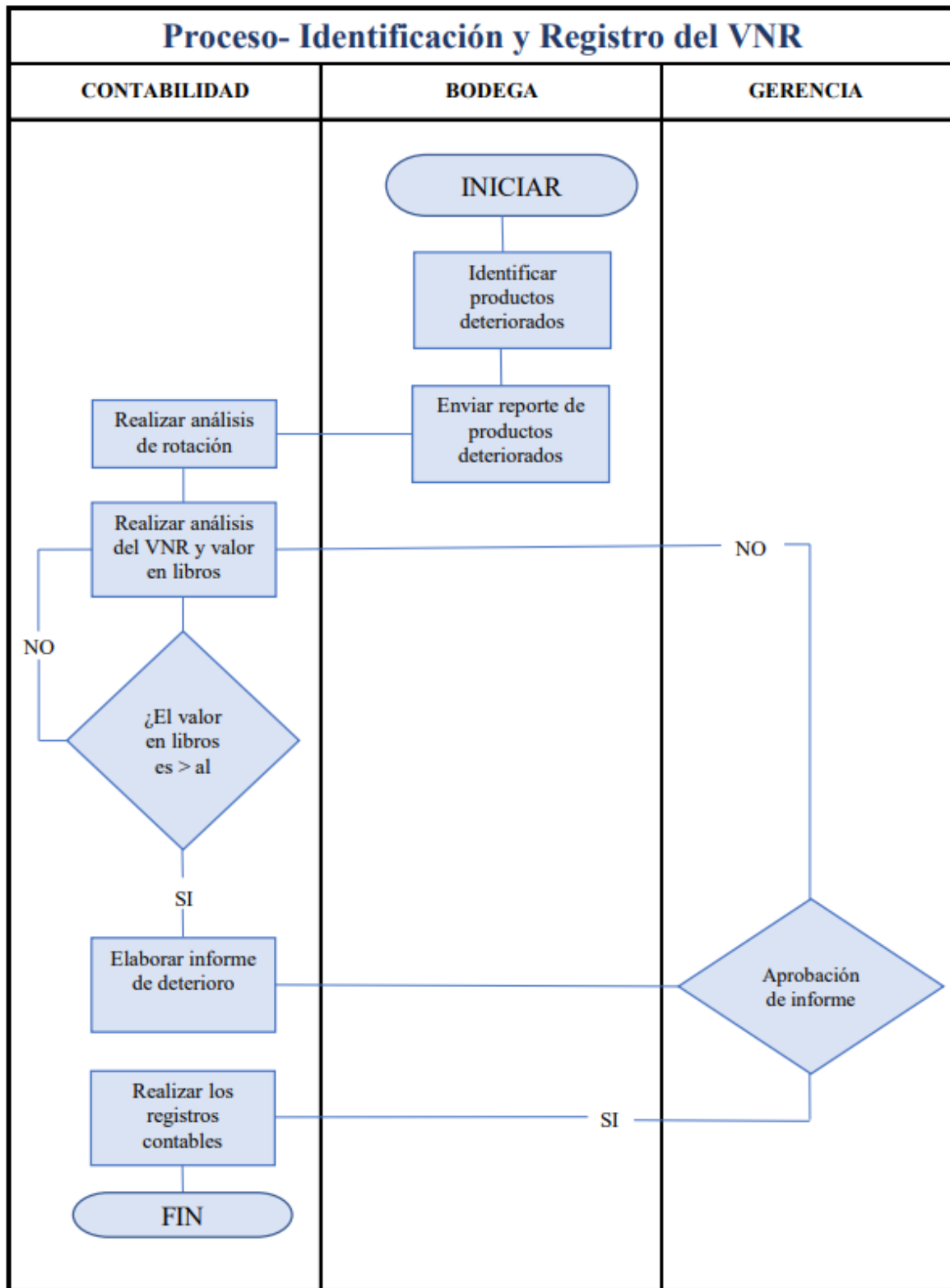


Figura 23. Flujograma de registro para VNR  
**Fuente:** Información proporcionada por la empresa  
**Elaborado por:** Acosta y Toala (2021)

## Conclusiones

Al finalizar la revisión del inventario y su registro del VNR, se presentan las siguientes conclusiones:

1. La empresa no cuenta con un procedimiento apropiado para identificar si existe un deterioro de los productos, lo que ha impedido que no se realicen los registros correspondientes en los estados financieros procedente del deterioro del inventario. Esto implica que existen gastos no reconocidos en el periodo y una posible sobrevaluación del inventario.
2. Se examinó la liquidez de la empresa, y se observó que por cada unidad de deuda en el corto plazo de tiempo la empresa tiene 0.96 unidades monetarias para cubrir tal deuda en el año 2019 y 0.16 en el año 2020. Esto demuestra que los activos líquidos de la empresa no le permiten cubrir sus deudas en el corto plazo de tiempo y que ante una disminución en la venta del inventario la empresa enfrentaría serios problemas de liquidez.
3. Se realizó el ajuste en los estados financieros, puesto que la empresa no había registrado el gasto por deterioro del inventario por el valor de \$21.622,34; por lo que se vio afectado el valor del patrimonio y una disminución en el monto presentado del inventario indicando esto una sobrevaloración del inventario para el año 2020 por un deterioro no determinado por la entidad.

## **Recomendaciones**

Las recomendaciones para el presente estudio se presentan de la siguiente manera:

1. La empresa debe de fijar políticas y procedimientos para efectuar revisiones periódicas al inventario e identificar los productos que se encuentran deteriorados. Para esto, se puede utilizar las políticas y controles diseñados en el presente estudio. El diseño de políticas y procedimientos contribuye con el beneficio de ofrecer una guía al personal que se relaciona estrechamente con el inventario y así mejorar la preparación de información financiera para los informes.
2. Es importante diseñar un programa de capacitación para los colaboradores de la empresa, con el fin que cuenten con los conocimientos actualizados necesarios para un correcto tratamiento del inventario dentro de sus instalaciones y que estas mejoras se vean reflejadas en la razonabilidad de los estados financieros. El diseño de programas de capacitación permitirá a los colaboradores contar con los conocimientos actualizados para una mejora en la gestión del inventario y en la información financiera que se desprende.
3. Realizar los ajustes correspondientes que han sido recomendados en la presente investigación, puesto que de esta manera la información financiera de la empresa podrá ser presentada razonablemente en los estados financieros de la entidad.

## Bibliografía

- Andrade, V. (2019). *Sistematización de Procesos de Control de Inventarios*. España: Editorial EAE.
- Angulo, Y. (2018). El control de inventari y su incidencia en los estados financieros. *ULVR*, 1-70.
- Aura, R. (2018). La asimetría de la información en contabilidad. *Universidad La Salle*, 1-10.
- Balbastre, F. (2015). Investigación Cuantitativa e Investigación Cualitativa. *Ciencias Económicas*, 179 -187.
- Bernad, A. (2015). *Principios de Contabilidad*. Bogotá: Norma.
- Causado, E. (2017). *Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos*. Medellín: Universidad de Medellín.
- Contreras, A. (2019). Modelo de lote económico de pedido EOQ en el inventario de partes de servicio automotriz. *Ingenio y Conciencia Boletín Científico*, 1-90.
- Coronado, A. (2017). Propuesta de implementación de sistema de costos ABC para los procesos de captación de clientes. *Universidad San Ignacio de Loyola*, 1-100.
- Estupiñán, R. (2017). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- FIAEP. (2016). *Control y manejo de inventario y almacén*. Anzoátegui.
- Fuertes, J. (2018). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global*. Mexico.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2015). *Contabilidad Financiera Quinta Edición*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Guerrero, H. (2018). *Inventario. Manejo y Control*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Guerrero, M. (2018). El lote económico de compras como sistema de administración de inventarios. *RECIMUNDO* .
- Guillén, G., & Lema, P. (2018). Diseño de un sistema de costeo ABC . *UG*, 1-100.



- Hemeryth, F., & Sánchez, J. (Agosto de 2016). *Universidad Privada Antenor Orrego*.  
Obtenido de Implementación de un sistema de control interno operativo en los  
almacenes para mejorar la gestión del inventario:  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA  
\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*. Perú: Universidad Peruana de  
Ciencias Aplicadas.
- López, A. (2015). Propuesta para elaborar un manual de procedimientos para el manejo  
y control de inventarios en la empresa TRATEC SAS. *Universidad Pedagógica  
y tecnológica de Colombia*, 1-50.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Marqués, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro  
del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 1-82.
- Meana, P. (2018). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2018). *Contabilidad financiera para contaduría y  
administración*. Madrid: Universidad del Norte.
- Mera, F. (2014). *Manejo de los costos ABC*. Manabí: Universidad Eloy Alfaro.
- Mora, A. (2018). Características cualitativas de la información financiera. *Asociación  
Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 129-160.
- Moreno, E. F. (2018). *Control de Gestión*. Barcelona: Publicacions Edicions.
- NIC 1. (2020). Presentación de Estados Financieros. *International Standards Accounting  
Boards*, 1-100.
- Osorio, R. (2018). La información y el control en el proceso contable. *Contaduría  
Universidad de Antioquia*, 159-171.
- Quintanar, E. (2018). *Planificación y Control*. Mexico: Pearson.
- Riza, M., & Hardi, H. (2018). The implementation of economic order quantity for  
reducing inventory cost. *Research in logistic and production*, 1-10.

- Robert, F. (2016, p. 18). *Contabilidad: La Base para las decisiones Gerenciales*. 15a edición.
- Rodríguez, C. (2018). El nuevo marco conceptual de la contabilidad en NIIF y el concepto de materialidad. *Técnica contable y financiera*, 18-43.
- Salas, H. (2018). *Inventarios. Manejo y control*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sánchez, F. (2018). *Control e Importancia*. México: Edicor.
- Sandoval, N. (2018). *Contabilidad de gerencia y costos de comercialización*. Perú: Universidad Nacional de la Amazonía Peruana.
- Zapata, C. (2016). Las tramas de la contabilidad: trazos para quienes empiezan su formación en contaduría pública. . *Contaduría Universidad de Antioquia*, 155-186.
- Zapata, J. (2018). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Colombia: Colombiar.