



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

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

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

**LA NIC 2 Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA GRUPO SVF  
ECUADOR S.A.**

**AUTORES**

**ARRATA FLORES LUIS EDUARDO  
MUÑOZ PAZMIÑO ALEXANDRA STEFANIA**

**TUTORA**

**OCHOA HIDALGO VERÓNICA ELIZABETH, MAE**

**GUAYAQUIL**

**2022**



## REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA

### FICHA DE REGISTRO DE TESIS

**TÍTULO Y SUBTÍTULO:**

LA NIC 2 Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA GRUPO SVF ECUADOR S.A.

**AUTOR/ES:**

Luis Eduardo Arrata Flores  
Alexandra Stefania Muñoz  
Pazmiño

**REVISORES O TUTORES:**

MAE. Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo CPA.

**INSTITUCIÓN:**

Universidad Laica Vicente  
Rocafuerte de Guayaquil

**GRADO OBTENIDO:**

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA

**FACULTAD:**

ADMINISTRACIÓN

**CARRERA:**

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**FECHA DE PUBLICACIÓN:**

2022

**N° DE PÁGS.: 123**

**ÁREAS TEMÁTICAS:** Administración y Educación comercial.

**PALABRAS CLAVE:**

Inventarios; Gestión; Costeo; Control, Rentabilidad.

**RESUMEN:**

En la actualidad la aplicación de la NIC 2 en las empresas comercializadoras representa muchas dificultades, puesto que por la cantidad de mercadería que estos manejan sean por grandes cantidades o por el contrario muy pocas, no gestionan de manera apropiada los procesos o controles de salida o entrada de inventario.

Muchas empresas no aplican correctamente esta normativa en cuanto a procesos, gestión y costeo, esto se da por el poco conocimiento de las normas o simplemente por el desinterés de manejar pocas cantidades de inventario o por el exceso de mercadería que estos posean y por lo tanto dificulta llevar el control y costeos de los mismo. La mala aplicación ocasiona que a nivel de resultado la empresa derive en pérdidas o a su vez que

causa que las empresas no obtengan las ganancias estimadas dentro de un periodo determinado.			
<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>	<b>SI</b>	<b>X</b>	<b>NO</b>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b> Luis Eduardo Arrata Flores Alexandra Stefania Muñoz Pazmiño	<b>TELÉFONO:</b>  0989777344 0994324797		<b>E-MAIL:</b>  <a href="mailto:larrataf@ulvr.edu.ec">larrataf@ulvr.edu.ec</a> <a href="mailto:amunozp@ulvr.edu.ec">amunozp@ulvr.edu.ec</a>
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	<b>Decano:</b> MAE. Oscar Machado Álvarez <b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.:</b> 201 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:omachadoa@ulvr.edu.ec">omachadoa@ulvr.edu.ec</a> <b>Director/a:</b> MSC. José Roberto Bastidas Romero <b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.:</b> 272 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:jbastidasr@ulvr.edu.ec">jbastidasr@ulvr.edu.ec</a>		

# CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

## LA NIC 2 Y SU EFECTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS

INFORME DE ORIGINALIDAD



ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

6%

★ [dspace.esPOCH.edu.ec](https://dspace.esPOCH.edu.ec)

Fuente de Internet

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado

Firma:



OCHOA HIDALGO VERÓNICA ELIZABETH, MAE

C.I. 0702423930

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

El estudiante egresado, LUIS EDUARDO ARRATA FLORES, declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente al suscrito y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar LA NIC 2 Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA GRUPO SVF ECUADOR S.A.

Autor(es)

Firma: 

LUIS EDUARDO ARRATA FLORES

C.I. 0930324967

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

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

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar LA NIC 2 Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA GRUPO SVF ECUADOR S.A.

Autor(es)

Firma:  \_\_\_\_\_

ALEXANDRA STEFANIA MUÑOZ PAZMIÑO

C.I. 0931873277

## **CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, LA NIC 2 Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA GRUPO SVF ECUADOR S.A., nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus etapas el Proyecto de Investigación denominado: “LA NIC 2 Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA GRUPO SVF ECUADOR S.A.”, presentado por los estudiantes LUIS EDUARDO ARRATA FLORES Y ALEXANDRA STEFANIA MUÑOZ PAZMIÑO como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:  \_\_\_\_\_

OCHOA HIDALGO VERÓNICA ELIZABETH, MAE

C.I. 0702423930

## **Agradecimiento**

Mi gratitud siempre es y será hacia el ser de luz que guía mi camino, mediante todos los consejos y enseñanzas que me han hecho crecer como persona y de la cual me siento profundamente inspirada, mi madre.

Por otra parte, no podría dejar de mencionar a mi gran amigo y compañero de tesis que siempre ha confiado en mí, mi visión y mis sueños, además de ofrecerme una amistad incondicional, única e irrepetible, de la cual no podría sentirme más orgullosa.

**Alexandra Stefania Muñoz Pazmiño**



## **Agradecimiento**

Agradezco principalmente a mi madre Francisca Flores por el apoyo incondicional que siempre me demostró y por su fe; a mi hermana Sol Arrata por siempre estar presente en todo momento; a mi compañera de proyecto Alexandra Muñoz por jamás abandonar el camino que tenemos proyectado a pesar de las adversidades, a mi mejor amigo Adris Kuonqui que siempre estuvo pendiente de mi desarrollo como persona y me ayudo a mejorar todos los días, en especial a mi mejor amiga Juliana Castro por estar presente en todo momento física y mentalmente, por ayudarme a mejorar cada día, a crecer como persona y como profesional, su apoyo y confianza fue clave para conseguir esta meta. De la misma manera a mi tutora la ING. COM. CPA. Verónica Ochoa Hidalgo, MCA por sus consejos y disposición para que terminemos con éxito la presente investigación.

**Luis Eduardo Arrata Flores**

## **Dedicatoria**

A mi madre por creer en mis metas personales que se convierten en suyas y me mantiene firme en el camino que sigo gracias a su esfuerzo y dedicación, además del amor, que me da valor para jamás tirar la toalla, no existe adversidad que no podamos superar si nos tenemos la una a la otra.

**Alexandra Stefania Muñoz Pazmiño**

## **Dedicatoria**

El presente proyecto de investigación está dedicado a mi madre Francisca Flores, hermana Solange Arrata, mi compañera de tesis Alexandra Muñoz y también a mi mejor amiga especial Juliana Castro y a sus familiares que también los considero como la familia que me regalo la vida, gracias por permitirme ser parte de sus vidas y por siempre estar a mi lado a pesar de las adversidades. A todos ellos gracias por ser parte de este proceso.

**Luis Eduardo Arrata Flores**

## Índice General

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA.....	II
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO.....	IV
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES .....	V
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES .....	VI
CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	VII
Agradecimiento.....	VIII
Agradecimiento.....	IX
Dedicatoria .....	X
Dedicatoria .....	XI
Índice General.....	XII
Índice de tablas .....	XV
Índice de Figuras .....	XVI
Índice de Anexos .....	XVII
Introducción .....	1
Capítulo 1 .....	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 .....	5
1.7. Justificación.....	5
1.8. Delimitación del Problema .....	7

1.9. Hipótesis o Idea a Defender .....	8
1.10. Línea de Investigación Institucional/Facultad.....	9
Capítulo 2 .....	10
Marco Teórico.....	10
2.1 Antecedentes.....	10
2.1.1 Creación de la empresa.....	14
2.1.2 Misión.....	14
2.1.3 Visión.....	14
2.1.4 Productos que ofrecen.....	15
2.1.5 Línea comercial .....	15
2.1.6 Estructura organizacional .....	16
2.1.7 Análisis FODA .....	17
2.2. Marco Teórico .....	18
2.2.1. Inventario.....	18
2.2.2. Clasificación de los inventarios .....	19
2.2.3. Control de inventario .....	20
2.2.4. Método de costeo de inventarios .....	22
2.2.5. Costo de adquisición.....	24
2.2.6. Gestión de inventarios.....	25
2.2.7. Sistema de inventario .....	26
2.2.8. Almacenamiento de inventarios.....	28
2.2.9. Inventario físico .....	28
2.2.10 Lineamientos Contables.....	29
2.2.11. Registros contables .....	30
2.2.12. Cruce de información.....	30
2.2.13. Ciclo contable.....	30
2.2.14. Estados financieros.....	31
2.2.15. Análisis financiero .....	34
2.2.16. Indicadores financieros.....	36
2.2.17. Rentabilidad.....	41
2.2.18. Utilidad y Pérdida .....	42
2.2.19. Toma de decisiones.....	43
2.3 Marco Conceptual.....	43

-Inventario. – .....	43
-Control de inventarios. – .....	44
-Gestión de inventario. – .....	44
-Sistema de costeo. – .....	44
-Ratios financieros. – .....	44
-Rentabilidad. – .....	44
-Registros contables. – .....	44
<b>2.4 Marco Legal.....</b>	<b>44</b>
<b>2.4.1 Normas Internacionales de Contabilidad .....</b>	<b>45</b>
<b>2.4.1.1 Inventarios. ....</b>	<b>45</b>
<b>2.4.2 Ley de comercio exterior e inversiones .....</b>	<b>45</b>
<b>2.4.3. NIC 36 Deterioro del valor de los activos. ....</b>	<b>46</b>
<b>Capítulo 3 .....</b>	<b>47</b>
<b>Metodología de la investigación.....</b>	<b>47</b>
<b>3.1. Marco Metodológico .....</b>	<b>47</b>
<b>3.2. Tipo de investigación .....</b>	<b>47</b>
<b>3.3. Enfoque de la investigación.....</b>	<b>47</b>
<b>3.4. Técnicas de investigación .....</b>	<b>47</b>
<b>3.5. Población.....</b>	<b>48</b>
<b>3.6. Muestra .....</b>	<b>48</b>
<b>3.7 Análisis de los resultados.....</b>	<b>49</b>
<b>3.7.1 Entrevistas a los encargados.....</b>	<b>49</b>
<b>3.7.2 Análisis de la documentación .....</b>	<b>58</b>
<b>3.7.3. Indicadores Financieros.....</b>	<b>78</b>
<b>3.7.4 Valor Neto Realizable .....</b>	<b>82</b>
<b>Capítulo 4 .....</b>	<b>83</b>
<b>Informe Final .....</b>	<b>83</b>
<b>4.1 Resumen de la investigación .....</b>	<b>83</b>
<b>4.2 Conclusiones .....</b>	<b>86</b>
<b>4.3 Recomendaciones .....</b>	<b>87</b>

<b>4.4 Bibliografía</b> .....	88
<b>Anexos</b> .....	91

## Índice de tablas

Tabla 1 Productos que se ofrecen en Grupo SVF Ecuador S.A. _____	15
Tabla 2: Población para el desarrollo del proyecto de investigación. _____	48
Tabla 3: Muestra de estudio para el desarrollo de la investigación. _____	49
Tabla 4: Entrevista a contadora general. _____	50
Tabla 5: Entrevista a jefa de importación y exportación. _____	52
Tabla 6: Entrevista a asistente contable. _____	54
Tabla 7: Entrevista a asistente técnico de taller. _____	55
Tabla 8: Entrevista al bodeguero. _____	57
Tabla 9: Análisis Vertical del estado de situación financiera de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. _____	59
Tabla 10: Variación de los activos financieros. _____	61
Tabla 11: Variación de los inventarios. _____	62
Tabla 12: Variación de Servicios y otros pagos anticipados. _____	63
Tabla 13: Variación de Activo corriente. _____	64
Tabla 14: Variación de Cuentas y documentos por pagar. _____	65
Tabla 15: Variación de Obligaciones con instituciones financieras. _____	66
Tabla 16: Variación de Cuentas por pagar diversas/relacionadas. _____	67
Tabla 17: Variación de Pasivo corriente. _____	68
Tabla 18: Análisis vertical del estado de Resultados Integrales de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. _____	69
Tabla 19: Variación del Total de ingresos. _____	73
Tabla 20: Variación de la Utilidad Bruta en Ventas. _____	74
Tabla 21: Variación del Total de gasto de Ventas. _____	75
Tabla 22: Variación del Total de gasto Administrativos. _____	76
Tabla 23: Variación del Total de Gastos. _____	77
Tabla 24: Indicador Financiero de Liquidez General. _____	78

Tabla 25: Indicador de prueba ácida. _____	79
Tabla 26: Indicador de capital de trabajo. _____	79
Tabla 27: Indicador Financiero de Rotación de inventarios. _____	80
Tabla 28: Indicador Financiero Período Promedio de tenencia del inventario. _____	80
Tabla 29: Indicador Financiero Margen de utilidad bruta. _____	81
Tabla 30: Indicador Financiero Margen de utilidad neta. _____	81
Tabla 31: Formato recomendado para cálculo de valor neto realizable de los inventarios _____	83
Tabla 32: Asiento de ajuste del Valor Neto Realizable _____	84

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> - Árbol del problema. _____	4
<b>Figura 2</b> - Mapa Satelital Grupo SVF Ecuador S.A. _____	8
<b>Figura 3:</b> - Estructura Organizacional. _____	16
<b>Figura 4</b> - Análisis F.O.D.A. Grupo SVF Ecuador S.A. _____	17
<b>Figura 5</b> - Variación de activos financieros. _____	61
<b>Figura 6</b> - Variación de Inventarios. _____	62
<b>Figura 7</b> - <i>Variación de Servicios y otros pagos anticipados.</i> _____	63
<b>Figura 8</b> - <i>Variación de Activo corriente.</i> _____	64
<b>Figura 9.-</b> <i>Variación de Cuentas y documentos por pagar.</i> _____	65
<b>Figura 10</b> - <i>Variación de Obligaciones con instituciones financieras.</i> _____	66
<b>Figura 11</b> - <i>Variación de Cuentas por pagar diversas/relacionadas.</i> _____	67
<b>Figura 12</b> - <i>Variación de Pasivos corrientes.</i> _____	68
<b>Figura 13</b> - Variación de Total de ingresos. _____	73
<b>Figura 14</b> - Variación de Utilidad Bruta en Ventas. _____	74
<b>Figura 15</b> - Variación de Total de Gastos de Ventas. _____	75
<b>Figura 16</b> - Variación de Total de Gastos Administrativos. _____	76
<b>Figura 17</b> - Variación de Total de Gastos. _____	77
<b>Figura 18</b> - Notas a los estados financieros 2020 Grupo SVF Ecuador S.A. _____	82



## Índice de Anexos

Anexo 1: Área de bodega de taller Grupo SVF Ecuador S.A .....	91
Anexo 2: Estantes de inventarios pequeños en bodega administración Grupo SVF Ecuador S.A.....	92
Anexo 3: Vista a fondo de bodega administración Grupo SVF Ecuador S.A.....	93
Anexo 4: Vista a fondo de sección de bodega administración Grupo SVF Ecuador S.A. ....	94
Anexo 5: Vista de estantes en bodega administración Grupo SVF Ecuador S.A. ....	95
Anexo 6: Documento de traslado del inventario de bodega a bodega Grupo SVF Ecuador S.A.....	97
Anexo 7: Documento de vale de productos Grupo SVF Ecuador S.A.....	98
Anexo 8: Inventario Grupo SVF Ecuador S.A. ....	99
Anexo 9: Documento de Salida especial Grupo SVF Ecuador S.A. ....	100
Anexo 10: Bodega superior, área del taller Grupo SVF Ecuador S.A. ....	101
Anexo 11: Registro dentro del sistema automotor usado por Grupo SVF Ecuador S.A. de la venta n°0015012377. ....	102
Anexo 12: Comprobante electrónico n° 0015012377 generado por la venta de dos motores. ....	103
Anexo 13: Factura n° 0015012377 costeadada automáticamente dentro del sistema contable una vez que se realiza la venta. ....	104
Anexo 14: Registro dentro del sistema automotor usado por Grupo SVF Ecuador S.A. de la venta n°0015021136 de un generador a diésel. ....	105
Anexo 15: Comprobante electrónico n° 0015021136 generado por la venta de un generador a diésel. ....	106
Anexo 16: Factura n° 0015021136 costeadada automáticamente dentro del sistema contable una vez que se realiza la venta. ....	107

## **Introducción**

Las entidades que se dedican a la actividad comercial identifican a los inventarios como el factor determinante para la generación de beneficios económicos futuros. De allí la importancia de establecer controles que permitan una gestión eficiente de los recursos que la empresa disponga para la venta, con el fin de detectar inconsistencias o errores que se presentan habitualmente en la rotación normal de las mercaderías.

Mediante la aplicación y el análisis de las normativas legales se pueden proporcionar soluciones a las problemáticas que se presentan al momento de clasificar los inventarios, además de establecer controles que permitirán mejorar la administración y la rotación de los mismos. Siendo así, se deberá tomar como referencia la aplicación y el análisis de la NIC 2 para el tratamiento contable de los inventarios.

En el desarrollo del presente proyecto se llevaron a cabo distintas actividades de investigación tales como el análisis de los estados financieros y registros contables de la entidad, entrevistas al personal encargado de las diferentes áreas, inspecciones físicas en las bodegas, además de la información proporcionada por parte de los directivos de Grupo SVF Ecuador S.A.

La empresa Grupo SVF Ecuador S.A. dedicada a la actividad comercial, lugar de estudio del proyecto basado en las problemáticas que se presentan al momento de controlar, costear y gestionar los inventarios y cuya finalidad es medir el impacto que estos tienen sobre los resultados financieros.

**Palabras Claves:** Inventario, Control, Gestión, Indicadores financieros, Rentabilidad.

# Capítulo 1

## Diseño de la investigación

### 1.1. Tema

LA NIC 2 Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA GRUPO SVF ECUADOR S.A.

### 1.2. Planteamiento del Problema

Las empresas comerciales que se dedican a la venta al por mayor y menor de repuestos para motores, maquinarias pesadas y piezas mecánicas en general tienen suma relevancia en la economía actual del país. Muchas de estas organizaciones se han visto impactadas por los diferentes métodos de costeo de inventarios que suelen afectar los resultados que obtiene la empresa al final de un periodo determinado.

Es un hecho que en el sector comercial se aplican diferentes métodos de costeos al momento de manejar los inventarios, operaciones que les permitirán cuidarse de irrupciones, es decir situaciones que ocurran de manera inesperada, tales como fenómenos naturales o enfermedades epidémicas, entre otras.

A finales del año 2019, en la ciudad de Wuhan (China), se detectó por primera vez una cepa de SARS (síndrome respiratorio agudo severo) el cual se propagó de manera mundial en pocos meses, dando como resultado que muchos países detuvieran sus actividades comerciales e industriales, entre otras, de manera indefinida. El sector comercial se vio severamente afectado tras la paralización de las actividades por el gran número de contagios que se reportaron en el sistema de la OMS.

La economía dentro del país también tuvo repercusiones por la paralización de los sectores económicos que se vieron afectados debido al confinamiento obligatorio de la sociedad, dejando a las empresas con un stock de artículos perecederos e imperecederos, que en la mayoría de casos produjo un déficit financiero (sobre todo en los artículos perecederos), impactando de manera negativa a la fluidez y liquidez que mantenían las diferentes empresas.

Se llevó a cabo un estudio en la compañía Grupo SVF Ecuador S.A., cuya actividad comercial es la venta de repuestos para motores, maquinarias pesadas y

prestación de servicios técnicos, constituida desde el año 2009, y que ha presentado un gran crecimiento financiero a través de los años. El área analizada fue la de inventarios debido a que en el período 2020 se presentó la inusual situación con respecto a la pandemia del Covid19, lo cual repercutió directamente en una disminución de las ventas de su stock y dejó entrever problemáticas en la manera en la que se administran estos recursos.

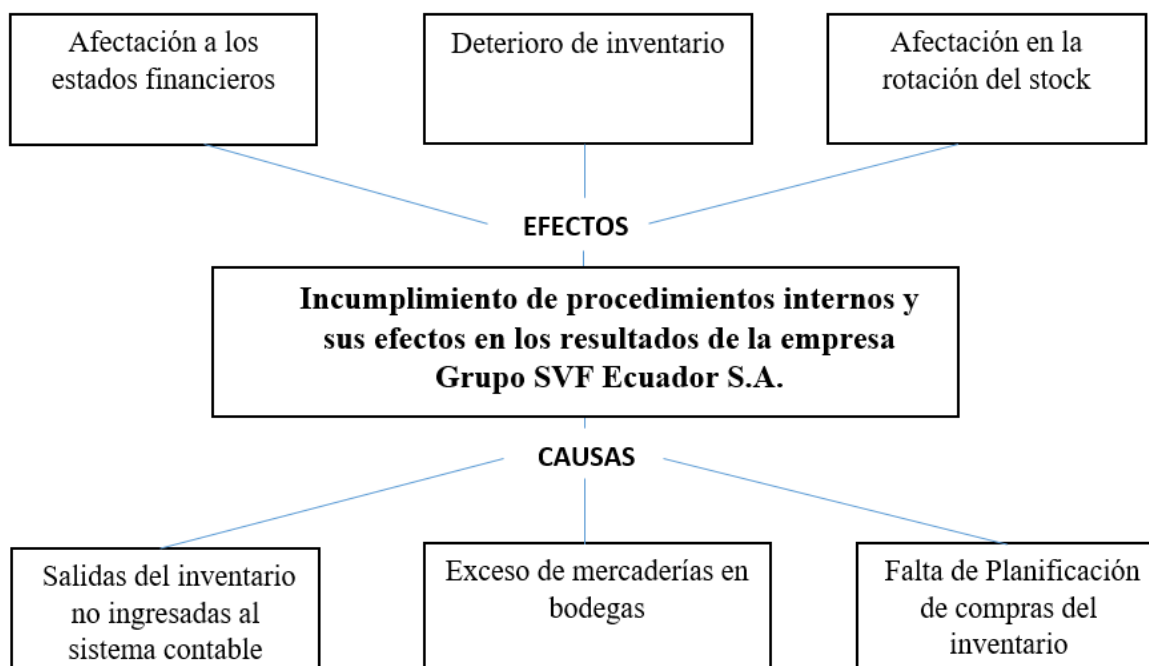
La empresa Grupo SVF Ecuador S.A. conlleva registros de diversos tipos de inventarios, lo que le que dificulta la tarea de mantener un adecuado control de los mismos, repercutiendo de manera no favorable a los resultados de la entidad y que al término o cierre de un período determinado disminuye sus ventas. Esto genera la necesidad de estudiar la problemática sobre el control de los inventarios, registro, costeo y procesos según la normativa que rige su categoría, en este caso la NIC 2.

Una de las mejores formas de emplear un control óptimo y manejo de los registros y costeos de los inventarios es apegándose a lo que dictamina la normativa legal, puesto que dependiendo de cómo se manejen los recursos, repercutirán en los resultados de manera negativa cuando estos no sean administrados adecuadamente, o a su vez positivamente siguiendo la normativa indicada anteriormente.

Una incorrecta planificación sobre la adquisición de los inventarios puede afectar la rotación de los mismos al desconocer de la existencia de una mercancía, dando como resultado que los clientes busquen otras opciones de compra al no tener en existencia un determinado componente.

El enfoque de este proyecto radica en la repercusión que tienen los inventarios en los resultados de la empresa, debido a que se suscitan errores en el cumplimiento de los procedimientos establecidos internamente como parte de la gestión por parte de las distintas áreas, produciendo así una disminución en los valores que se reflejan en las ventas.

A continuación, se presenta el árbol del problema en donde se puede observar los efectos y causas generados por la problemática.



**Figura 1** - Árbol del problema.  
Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022).

### 1.3. Formulación del Problema

¿Cuál es el efecto que tiene la NIC 2 en los resultados financieros de la empresa Grupo SVF Ecuador?

### 1.4. Sistematización del Problema

- ¿Cuál es incidencia que tienen los indicadores financieros al momento del medir el rendimiento que tienen los inventarios en la empresa?
- ¿Cuáles son las directrices que la empresa aplica a los controles de los inventarios al momento del registro?
- ¿Cuáles son los métodos de costeo de inventarios que utiliza la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. y en qué forma afectan a los estados financieros?

### 1.5. Objetivo General

Analizar el tratamiento de la norma NIC 2: Inventarios y el efecto que causa en los resultados financieros de la empresa Grupos SVF Ecuador S.A.

## **1.6. Objetivos Específicos**

- Evaluar el rendimiento de los inventarios mediante la incidencia presentada en los indicadores financieros.
- Determinar las directrices de los controles sobre los registros de los inventarios mediante las políticas internas establecidas por la empresa.
- Identificar los métodos de costeo de los inventarios y su afectación en los resultados de la empresa.

## **1.7. Justificación**

El presente proyecto de investigación aborda el control sobre los registros de los inventarios y el efecto que estos generan en los estados financieros con un enfoque específico al estado de resultado de la empresa.

La importancia de una correcta aplicación de las normativas o lineamientos establecidos tanto por la empresa como de los entes reguladores internacionales, tomando en cuenta los conocimientos o experiencia que posea la persona encargada de registrar los inventarios al sistema de la empresa, dará como resultado un control eficiente, un incremento en el porcentaje de ventas, permitiendo que se mantenga competitiva dentro del mercado.

Realizar una correcta planificación de las compras permite a la entidad que se pueda ofrecer los productos o inventarios que la empresa posee, para de esta manera no generar pérdidas significativas por desconocimiento que dé como resultado una merma de ventas y/o valores en los estados financieros de la empresa.

A través del análisis efectuado en el proceso de investigación se determinó una considerable disminución porcentual de ventas de algunas mercaderías que la empresa mantiene a la venta, lo cual afectó los costos de manera relevante, siendo perjudicial para la compañía.

Muchas empresas después de haber sido afectadas por situaciones particulares o accidentes que les han obligado a paralizar sus actividades comerciales, y a pesar de

haber tenido grandes volúmenes en cuanto a pérdidas de sus inventarios almacenados en bodegas, debido a las decisiones tomadas por las gerencias como las de vender sus productos por diferentes medios, tales como redes sociales, catalogo virtuales, entre otras, lograron salir adelante y mantener su liquidez.

El sector comercial dentro del país estuvo detenido por causa de un evento pandémico que mantuvo sosegada las actividades económicas durante varios meses por la exagerada cantidad de contagios y decesos que se registraron en el territorio nacional, y que a pesar de la quietud se mantuvieron activos por medios virtuales dando como resultados fluidez monetaria y vigencia comercial.

Los inventarios que mantienen las diferentes empresas comercializadoras se lograron mantener estables, refiriéndose a sus artículos no perecederos, gracias a la administración y gestión de sus responsables, los cuales para llegar al punto de salvaguardar estos recursos toman como referencia tanto las normas internacionales de contabilidad (NIC 2) o en su caso las normativas internas que tienen cada país.

Los diversos catedráticos contables, aconsejan realizar revisiones periódicas de las mercancías ingresadas en bodegas para ejercer mejores controles, dado que, la intención es generar una rentabilidad estimada con estos recursos, lo cual le permitirá a las empresas comercializadoras solventar sus obligaciones y gastos financieros.

La finalidad del proyecto será analizar el control que la compañía tiene sobre los registros de los inventarios, documentos que los soportan y la veracidad de la información presentada en los estados financieros, con el fin de detectar errores en el cumplimiento de los procedimientos, establecer una eficiente rotación de los inventarios y de la forma en que estos se costean, abarcando y aportando con sugerencias sobre las metodologías a aplicar.

Se agradece encarecidamente a la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. por proporcionar la información pertinente para la realización del proyecto, su contribución fue fundamental y servirá para futuros trabajos de investigación con el fin de ayudar y mejorar los conocimientos de personas interesadas en el tópico de los inventarios, normativas y sus interpretaciones.

## **1.8. Delimitación del Problema**

La presente investigación radica en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, domiciliado en la parroquia Tarqui, específicamente en la Av. Juan Tanca Marengo KM 5 entre la Av. Del Santuario junto a la gasolinera Terpel.

La información que se tomará en cuenta será a partir del año 2020, para la realización del estudio con los datos de la situación financiera entregada por la empresa.

**Campo:** Contable.

**Área específica:** Inventarios.

**Aspecto:** Procesos contables.

**Período:** 2020.

**Tipo de investigación:** Documental.

**Marco Espacial:** Departamento de Contabilidad y Financiero.

**Población:** Personal interno de la empresa.

**Empresa:** Grupo SVF Ecuador S.A.

**Dirección:** Guayas, Guayaquil, Av. Juan Tanca Marengo KM 5 entre la Av. Del Santuario junto a la gasolinera Terpel.





**Figura 2 - Mapa Satelital Grupo SVF Ecuador S.A.**

Fuente: Google Maps (2022).

### **1.9. Hipótesis o Idea a Defender**

A través de las distintas aplicaciones de controles sobre los procesos de valoración de los inventarios avalados por las normativas, permitirá a la organización mejorar de manera eficiente la gestión y tratamiento de los inventarios, con el fin de permitirle tomar decisiones acertadas que permitirán alcanzar los objetivos deseados, tanto como sus metas (ventas, entre otras), identificándolas en los resultados finales del periodo de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

### **1.10. Línea de Investigación Institucional/Facultad.**

**Línea Institucional:** Línea 4 - Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

**Línea de Investigación:** Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.

**Sub-línea de Investigación:** Fomento y apoyo al desarrollo socioeconómico con enfoque intercultural y territorial con carácter nacional e internacional.

## Capítulo 2

### Marco Teórico

#### 2.1 Antecedentes

El desarrollo de la presente investigación abarca el análisis de los costos de los inventarios, identificando la correcta aplicación de las normativas, controles, directrices sobre la forma en que se registran al sistema contable y su afectación en los resultados que se presentarán al término del período en los cuales se trataron de cubrir diferentes objetivos dentro de la empresa.

La empresa enfrenta las siguientes disyuntivas, aumentar su índice de ventas puesto que existe una baja rotación de los inventarios que se van quedando en obsolescencia. Por otra parte, tener un mejor control sobre los procedimientos, registros y costeos con el fin de obtener como resultado una mayor rentabilidad sobre las ventas realizadas.

La investigadora J. Loja (2015), en su proyecto “Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA LTDA.” Identifica que:

*La idea es que se adquieran los inventarios y se inserten en el momento en que se necesiten. Esto requiere de compras muy eficientes, proveedores muy confiables y un sistema eficiente de manejo de inventarios. Se pueden reducir las materias primas necesarias gracias a una mayor eficiencia interna, pero esto se refiere mayormente a factores externos. Con un trabajo en equipo que incorpore proveedores de confianza, se puede rebajar la cantidad de materias primas, respecto a los artículos terminados podemos decir que, si se abastecen con rapidez, se reduce el costo de quedarse sin existencias y de la misma manera se reduce los inventarios de este tipo.*

Para la mayoría de empresas la adquisición de inventarios o en su defecto de materia prima resulta siendo una tarea bastante compleja, puesto que, en su labor de buscar mercancías o materiales de alta gama de calidad terminan comprándole a proveedores cuyos precios son excesivos.

Para alcanzar una adquisición eficiente de mercaderías por parte del área de compras de suministros, se deben lograr objetivos establecidos previamente, tales como la compra al por mayor a un menor costo, obtención de descuentos por preferencia de proveedor y la generación de alianzas comerciales que darán como resultado la prioridad respecto a la calidad de los materiales que serán distribuidos por parte del proveedor.

La mayoría de las empresas cuentan un sistema contable o en su defecto un sistema para manejar sus inventarios eficientemente, las faltas de controles sobre las salidas pueden repercutir en pérdidas monetarias que se reflejarán en el estado de situación financiera.

Se recomienda a las empresas tener un sistema o programa con el cual puedan registrar de manera eficaz sus entradas y salidas de mercaderías y que le permitirá establecer controles que darán como resultado la rentabilidad estimada o deseada que la administración establece.

El abastecimiento de mercaderías en las empresas debe ser competente, para que en caso de agotarse el stock no se produzca escasez y que no permita la rotación normal del inventario por falta de suministros. Muchas empresas dictaminan en sus políticas internas que cuando un artículo llega a cierta cantidad de bienes para la venta deberán ser reabastecidas, esto con el fin de no quedarse sin mercancías disponibles para la venta y reducir el costo de mantenimiento de la bodega y la pérdida que se genera cuando hay demanda y no hay existencia.

Según E. Monterroso (2015) afirma que la gestión de la cadena de suministro es un área que suele ser desconocida y poco atendida en la mayoría de organizaciones, principalmente de la categoría PYME, ya que sus limitados recursos de capital, la estructura organizacional que manejan, así como el bajo nivel de formación que suele presentar su personal, incide en la falta de control en sus diversos eslabones, viéndose reflejado un problema en la cuenta de inventarios, debido a las inconsistencias que se presenta durante el cruce de información entre los reportes contables y las existencias físicas en la bodega.

La gestión que realizan las empresas comerciales, no son tratadas adecuadamente debido a la falta de personal calificado que la empresa no contrata por falta de liquidez o de presupuesto, esto ocasiona que la información que llega a los administradores no sea la correcta o que a su vez sea inconclusa.

La forma en que las organizaciones suelen gestionar sus mercancías en muchas ocasiones generan problemas al momento de abastecer o de realizar una requisición de inventario, puesto que, la clasificación errónea de los inventarios o por cómo fueron registrados en el sistema, programa o aplicación afectan la cuenta mayor donde se registran los valores y los tipos de mercaderías.

Al momento de generar una venta, existe una comunicación entre el vendedor y el área de bodega, y este cruce de información deberá ser lo más óptimo posible, es decir, los datos ingresados mediante kardex o en su defecto a un sistema contable deben ser exactamente las descripciones de las mercaderías que llegaron por parte del proveedor, para que así al momento de generar una orden por la venta demandada, la información que se pida al área de bodega sea la del artículo o mercancía que el cliente solicita.

K. Pumagualli (2017) en su proyecto denominado “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los Almacenes León” analizó los siguiente:

*Al efectuar un análisis interno de Almacenes León con respecto al manejo de sus inventarios se pudo detectar que se mantiene un sistema empírico, pues no existe un control de inventario, esto ha ocasionado que las ventas recaigan únicamente en los artículos colocados en vitrina o aquellos de rápida visualización en bodega. Como es lógico existen muchos artículos que al no ser rotados se han deteriorado, ya sea por su errónea ubicación, manipulación y transporte, factores como la humedad, polvo y presencia de insectos, etc. Considerando que los inventarios son elementos claves para las empresas dedicadas a la comercialización, en Almacenes León la falta de un sistema de control de inventarios ocasiona información financiera que no corresponde a la realidad del movimiento de los inventarios, agravada aún más con una excesiva rotación del personal de ventas que no aporta a mantener reportes oportunos de las ventas y*

*necesidades de compras. Esta manera de control de los inventarios demuestra ineficiencia en los procedimientos utilizados en la empresa.*

**Un control de inventario que se maneja de manera óptima llevará a cabo procesos de registros de sus entradas y salidas en el momento en que estas se produzcan, de modo que, se lleve el control de la cantidad de inventarios que están en existencia en el almacén, despensa y/o comercializadora. Se deberán realizar tomas ocasionales dentro de las bodegas para regular la gestión y el movimiento de las mercancías.**

Una inadecuada gestión en la clasificación de los inventarios da como consecuencia malos tratos, ubicaciones poco favorables, ambientes inconvenientes a los artículos, generando deterioros en los diferentes productos que la empresa posee para la venta o que a su vez guarda en bodega, y que dan como resultado pérdidas monetarias por la falta de rotación de las mercaderías.

Los diversos factores a los que las empresas comercializadoras o que a su vez se dedican a la venta de artículos finales deben enfrentar al momento de gestionar sus productos, son tales como, ambientes húmedos que generan deterioro tanto al producto disponibles para la venta como a las cajas donde se guardan, el polvo que se acumula sobre el artículo después de cierto tiempo, además de ciertas variedades de bichos o alimañas que en el peor de los casos dejan inservible a la mercancía. Al momento de buscar un almacén o bodega para salvaguardar los inventarios deben de tomarse en cuenta estos factores para que no lleguen a ocurrir pérdidas o deterioros de las mercancías.

La falta de un sistema de control ocasiona que la información que se registra para uso de la empresa sea errónea, y que dé como resultado acciones impertinentes por un inadecuado flujo de información como consecuencia de la falta de reportes de compras y ventas de mercaderías, personal no pertinente establecido en el área y procedimientos de clasificación ineficientes.

### **2.1.1 Creación de la empresa**

La empresa Grupo SVF Ecuador S.A. fue creada en el año 2009, se dedica a la importación, distribución y comercialización de maquinarias pesadas y livianas, motores y generadores eléctricos, electrógenos, transformadores, repuestos, accesorios y herramientas. Así y otros tipos de equipos de instalación de uso industrial. Además del servicio técnico y mantenimiento de los mismos equipos. Su matriz queda ubicada en el país de Venezuela cuyo nombre comercial es SVF Internacional NV donde manteniendo la centralización como estructura base se llevan a cabo principalmente sus actividades comerciales.

Grupos SVF Ecuador S.A. es líder regional en el desarrollo y la comercialización de productos y servicios en las diferentes áreas, maquinarias de construcción, sistema de propulsión y energía, generando crecimiento sustentable y desarrollando el talento de cada uno de sus colaboradores. GrupoSVF (2009)

Encabezado por el Sr. Paul Carmigniani Cárdenas quien figura como representante legal de la compañía en el Ecuador, han avanzado con pie firme según las metas establecidas a través de los años. Contando con representaciones de marcas como MTU, MTU ONSITE ENERGY, LIEBHERR, COMAP, DETROIT DIESEL CORPORATION, SCANIA, WACKER NEUSON, FPT, IVECO, ISUZU.

Grupos SVF Ecuador S.A. es un grupo empresarial familiar que está dispuesto a brindar un servicio y atención de alta calidad a los diferentes clientes y proveedores, mediante la comercialización de productos de avanzada tecnología y soporte post venta en: Bolivia, Caribe, Centroamérica, Colombia, Ecuador, México, Trinidad & Tobago, Surinam y Venezuela.

### **2.1.2 Misión**

Generar valor para nuestros clientes, socios estratégicos, trabajadores y accionistas, ofreciendo soluciones integrales de alta calidad a través de relaciones de excelencia.

### **2.1.3 Visión**

Como grupo empresarial, aspiramos siempre a ser líderes regionales, mediante el desarrollo y comercialización de productos y servicios en las áreas de maquinarias,

sistemas de propulsión y energía, invirtiendo en una plataforma corporativa altamente integrada enfocada en la excelencia, el crecimiento sustentable y el desarrollo de nuestro talento.

#### 2.1.4 Productos que ofrecen

Grupo SVF Ecuador S.A maneja sus compras de inventarios bajos pedidos únicos, por cada venta que se realice, se realiza un pedido de los siguientes productos:

**Tabla 1**

*Productos que se ofrecen en Grupo SVF Ecuador S.A.*

<b>Productos o actividades que realizan Grupo SVF Ecuador. S.A</b>
Maquinaria y aparatos eléctricos: motores, generadores, transformadores eléctricos, aparatos de distribución, control de energía eléctrica, cables acumuladores y otro material eléctrico.
Maquinarias y equipos para la minería.
Equipos eléctricos como: motores eléctricos, transformadores, (incluye bombas para líquidos), cables, conmutadores y de otros tipos de equipo de instalación de uso industrial.
Maquinarias y equipos para la construcción.
Máquinas, equipos y herramientas para la metalurgia.

Fuente: Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz. (2022)

La empresa realiza pedidos lote por lote, por lo cual no mantiene maquinarias, motores, entre otros, dentro de sus bodegas.

Las bodegas mantienen inventario de compras locales mayormente para uso de los técnicos en los proyectos y demás actividades que realizan.

#### 2.1.5 Línea comercial

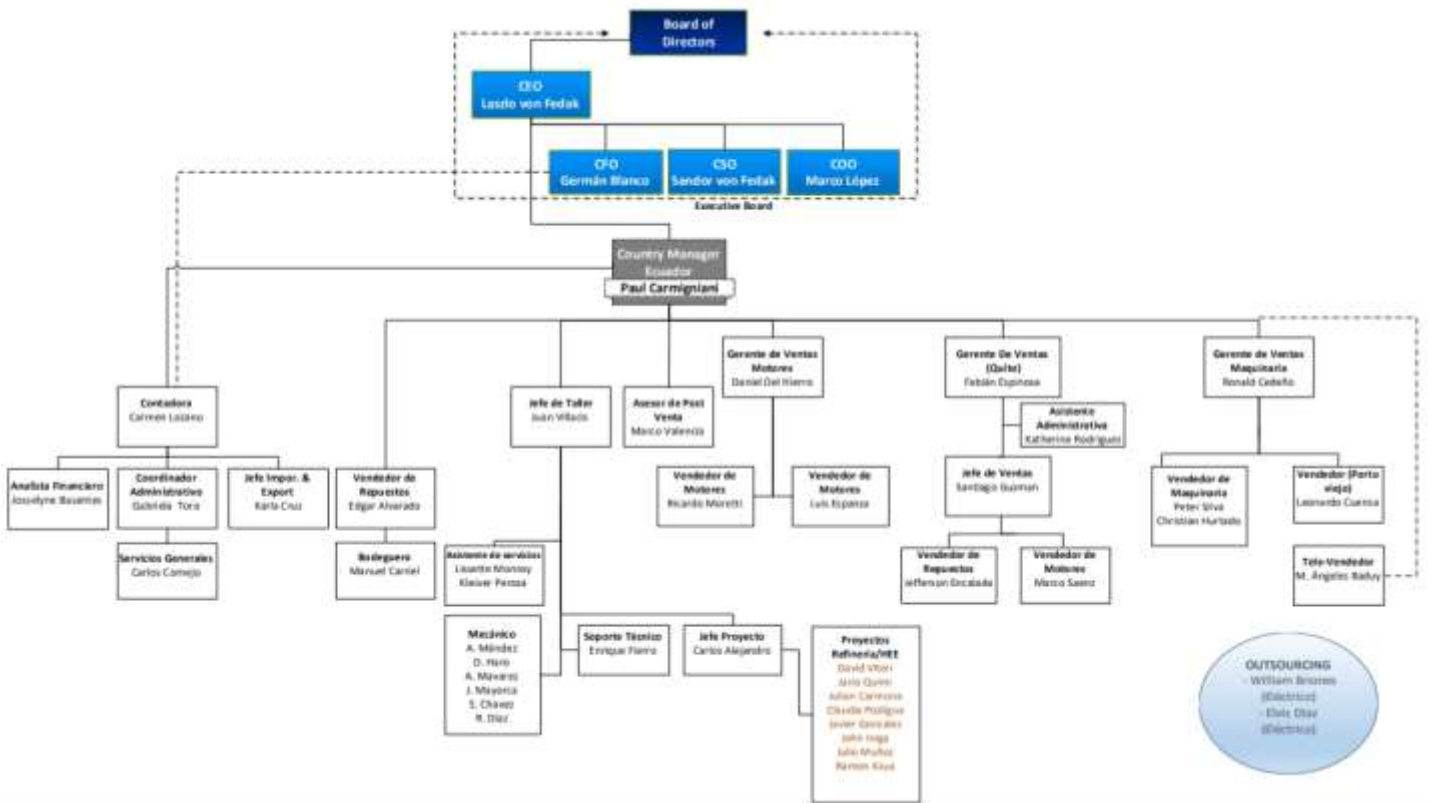
La línea comercial que maneja Grupo SVF Ecuador S.A. fluctúa entre las siguientes:

- Industrial.
- Marina.
- Construcción.
- Minería.
- Agrícola / Bananera.
- Camaronera.



### 2.1.6 Estructura organizacional

A continuación, se presenta gráficamente los niveles jerárquicos establecidos en la filial del territorio nacional, denominada Grupo SVF Ecuador S.A., especificando sus departamentos, cargos y respectivo personal asignado.



**Figura 3: - Estructura Organizacional.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

### 2.1.7 Análisis FODA

La presente figura contiene el análisis interno y externo efectuado en la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. donde se presentan sus fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades.

<b>ANÁLISIS F.O.D.A.</b>	
<b>Grupo SVF Ecuador S.A.</b>	
<b>Fortalezas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Capacidad administrativa para afrontar cambios.</li><li>• Innovación constante de los métodos de gestión.</li><li>• Capacidad de endeudamiento propia.</li></ul>	<b>Debilidades:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Altos costos de servicios técnicos (análisis de proyectos a nivel nacional).</li><li>• Escasa publicidad en los medios de comunicación.</li></ul>
<b>Oportunidades:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Alianzas con marcas representativas.</li><li>• Ferias de exhibición con maquinarias de importación.</li><li>• Diversificación de productos y de marcas para ofrecer al público en general.</li></ul>	<b>Amenazas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Cambios en la política nacional e internacional.</li><li>• Medidas protocolarias adoptadas por países destinos.</li><li>• Informalidad de los técnicos medianamente especializados que trabajan de forma independiente.</li></ul>

**Figura 4 - Análisis F.O.D.A. Grupo SVF Ecuador S.A.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

### 2.1.8 Entorno económico

La empresa grupo SVF Ecuador S.A maneja los siguientes documentos soportes como parte de los procesos de adquisición de inventarios, los cuales se detallan a continuación:

- Facturas de proveedores locales.
- Guías de Remisión.
- Facturas de proveedores del exterior.
- Packing list.
- Bill of landing, guías aéreas.

- Liquidaciones de aduana.

## **2.2. Marco Teórico**

A continuación, se presentan las bases teóricas que sustentan la investigación del tema de inventarios, rentabilidad y movimientos de las mercaderías, para analizar las alternativas desarrolladas, destinadas a mejorar y aumentar la calidad de gestión en las empresas comercializadoras de productos automotrices, y así, tener un mejor conocimiento e interpretación del tópico en cuestión.

### **2.2.1. Inventario**

Se denominan inventarios a las mercancías, materias primas, artículos, productos terminados dispuestos para la venta, accesorios, repuestos, entre otros que son para consumo o satisfacción de la necesidad de los demandantes, cuya finalidad es ser despachados por un precio en moneda.

Como dice P. Meana Coalla (2017), en su libro “Gestión de inventarios” lo siguiente: “El inventario, es la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencia contables con las que contamos en nuestro registro, para calcular si hemos tenido pérdidas o ganancias.”

Se considera a los inventarios como bienes tangibles que forman parte de la empresa y que son transformados, procesados y posteriormente destinados a la comercialización.

Además P. Meana Coalla (2017) menciona que la importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que nos va a proporcionar una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías a las que disponemos.

Es de suma importancia mantener un buen control de los inventarios para que su gestión sea manejada de manera eficiente, en detalle a lo que entra y sale de las bodegas, de forma que se controlen los costos de mercadería y su rotación.

Otros autores expresan lo siguiente:

“Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa” C. Fernández (2018)

Los inventarios influyen directamente a la rentabilidad debido a que el porcentaje de ventas se refleja en las utilidades que la empresa obtiene al final del periodo. Si se manejan las cantidades pertinentes de mercadería, se reducirían costos en bodegajes y se obtendrían menores pérdidas por deterioro.

### **2.2.2. Clasificación de los inventarios**

Los inventarios generalmente son clasificados en base a su demanda, función y volumen, ya que estos son la fuente principal del movimiento comercial e industrial, en este último caso desde su llegada como materia prima hasta pasar a ser producto disponible para la venta.

Según C. Fernández (2018) en su libro “Gestión de inventarios”, existen muchas clasificaciones y tipos de inventarios, pero algunos de los más importantes y elementales son:

- **Materias primas:** Registran material que forma parte del proceso productivo y es suministrado por el proveedor.
- **Productos semiterminados:** Registran las fases por las que pasa el producto dentro de su proceso de fabricación o producción.
- **Productos terminados:** Recogen los productos que tienen como destino la venta al cliente.

Los inventarios deberán ser clasificados según el tipo de acciones que cumplan en el proceso de venta, de los cuales podemos mencionar los siguientes:

- **Inventario de materias primas:** Son productos semi-acabados, o inventarios en curso que se ubican en los almacenes destinados a materias primas y/o sitios de producción de empresas industriales.
- **Inventario de producto terminado:** Son ubicados en los almacenes de comercialización de las entidades minoristas y mayoristas para ser suministradas a los consumidores.
- **Inventarios en camino:** Es la mercancía que se solicita a los proveedores desde el momento en que se pagan hasta que llegan los productos a la compañía.
- **Inventarios de reserva en hogares:** Este es creado por los consumidores para las necesidades de reservas que ellos llegasen a necesitar.

También se pueden clasificar los inventarios por la forma en la que estos se ejecutan:

- **Inventario actual:** Es la mercadería que está constantemente en existencias y que está destinada para las ventas continuas.
- **Inventario de garantía:** Es la mercadería destinada a la venta de bienes en caso de demoras por parte del proveedor.
- **Inventarios de amortiguación:** Esta mercadería está destinada en caso de que se requiera una preparación adicional antes de su venta.
- **Inventario comercial:** Son productos de venta rápida que se dan como resultado del uso de medios publicitarios.
- **Inventarios especulativos:** Esta mercancía se da con el fin de proteger las ventas contra la especulación de precios y escasez de productos.

### 2.2.3. Control de inventario

Al momento de llevar a cabo el control de los inventarios en una empresa se deberá efectuar una efectiva supervisión de las mercancías, costeos, valoraciones y registros que para toda compañía que se dedica a la comercialización o manufactura son esenciales.

Según A. Mindiolaza (2012) declaró que el control de inventarios dentro de una empresa constituye la forma de determinar de manera precisa y correcta la existencia de mercancía disponible dentro del almacén para satisfacer las necesidades de los clientes y consumidores de productos, bienes y servicios de calidad en las mejores condiciones posibles.

El control de inventarios determina de manera eficaz la planificación de la rotación de los productos que son demandados por los potenciales clientes al momento de elegir un bien o servicio, y que no permiten que se generen pérdidas o deterioros que darán como resultado mermas de ingresos y aumento de costos.

J. Yugcha (2017) expresa que el control de inventarios, “Tiene como finalidad principal el de proporcionar a las empresas un modelo estándar de control de los inventarios mediante la aplicación de procedimientos como la medición del costo, reconocimiento del gasto, identificación de las deficiencias, diseñando procedimientos de mejorar al adquisidor, ingreso, embodegamiento, toma física y salida de la mercadería.”

Mediante la aplicación de procedimientos de gestión de inventarios que tienen como finalidad mejorar la capacidad que tiene una compañía para aumentar su rotación de stock, la toma física es la más importante de todas, ya que en esta se deberá constatar en un registro las mercaderías ingresadas que se reflejan en el sistema y las que se encuentran al momento de realizar la inspección personal.

Otros autores expresan lo siguiente:

*“El control interno de inventarios debe estar enfocado principalmente a salvaguardar su valor como activo, por eso que, en cualquier empresa, el seguimiento eficaz de inventarios adquiere gran importancia para el control de costos y la planificación. Sin embargo, cuando las empresas no cuentan con un registro de inventario, no pueden planificar adecuadamente y aumentan sus costos por exceso o defecto de inventarios, por esta razón los estudios determinan que un control de inventarios,*

*permite mejorar la eficiencia en los almacenes de la empresa.*” M. Chávez & M. Villugas (2020)

Un seguimiento eficiente de los inventarios debe estar determinado a salvaguardar los bienes que son establecidos para la venta, mediante procedimientos y registros de control de entradas y salidas de bodega, con el fin de disminuir costos y así evitar un exceso o escasez en bodega.

#### **2.2.4. Método de costeo de inventarios**

En primera instancia los métodos de costeo tuvieron como objeto el manejo y control de los recursos de materiales primarios tomando como punto de referencia las compras y su consumo dentro de la producción, luego se estudió las tareas que estas conllevaban, y por último la asignación de los costos que no están relacionados directamente con la producción y sus registros en los libros contables.

El método de costeo es el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación del costo. El cual ayuda a ejercer un buen control de los inventarios. M. Chávez & M. Villugas (2020)

Una correcta planificación de la rotación de inventarios junto con un competente control interno determinan cuanto costo generará un artículo, según el método de costeo que la empresa esté aplicando. Dependiendo de cómo la entidad maneje su costeo, está aplicará el método que más beneficios le otorgue.

En el párrafo 23 y 25 de la NIC 2 (2016) menciona que cualquier empresa puede utilizar uno o los dos métodos de inventarios que recomienda dependiendo del costo y son los siguientes: Método First in, First out, conocido como FIFO y Método Costo Promedio Ponderado.

Dentro del marco normativo se establece que las entidades comerciales y financieras deberán estar sujetas al uso de los métodos de costeo mencionados en la cita anterior y cuya aplicación dependerá de los costos manejados por la empresa y la planificación del inventario.

A continuación, se mencionan los métodos de costeo de inventario que son utilizados por las entidades que manejan stock:

- Costo unitario específico.

J. Fuentes (2015) menciona que el método de identificación específica es usado cuando el inventario posee un gran valor por lo que generalmente la entidad posee pocas unidades, o cuando son bienes de gran tamaño, facilitando su control individual.

El costo unitario específico se aplica cuando un inventario es valorado significativamente, es decir, el valor de un bien tangible es costoso y se puede identificar por unidad.

- Costos de primeras entradas, primeras salidas.

Según A. Cumplido, C. Gaxiola, & A. Limón (2016) se refieren al método de la siguiente manera:

*“Es un método que ayuda a tener una mejor gestión de calidad en el manejo de los materiales presentes en el almacén... y consiste en darle uso a las mercancías más antiguas con la finalidad de mantener un flujo que no permite el rezago de los materiales”*

También denominado por sus siglas en inglés como **F.I.F.O.** (first in, first out). Este método de costeo establece que la mercadería de primer ingreso a bodega, deberá tener la prioridad de salida al momento de efectuarse una venta.

- Costo promedio ponderado.

W. Jaramillo (2019) menciona que este costo se valúa desde la aproximación del saldo entre las unidades monetarias de existencias para el número de existencias, cálculo que se realiza por cada entrada de nuevo inventario para así mantener un costo medio. Este método se



encarga de sacar promedios tanto del stock de mercadería como del costo incurrido para vender estas mercaderías.

El costo promedio ponderado es uno de los métodos más aplicados en las entidades comerciales debido a su practicidad. Se calcula englobando todos los valores de las mercancías y dividiéndolas para la cantidad total de existencias, de manera que se genere un valor promedio o costo de venta que quedará registrado en el sistema contable de la empresa.

- Costo de últimas entradas, primeras salidas.

Es conocido por sus siglas en inglés como **L.I.F.O.** (last in, first out). Este método establece que las últimas mercaderías ingresadas a bodegas deberán ser las primeras disponibles para la venta. Sin embargo, la aplicación de este método ha sido prohibida por las NIIF (Normas internacionales de información financiera) debido a que puede producir alteraciones en los rubros de los estados financieros.

### **2.2.5. Costo de adquisición**

El costo de adquisición está constituido por los valores que se terminan pagando al finalizar una compra, los cuales son registrados en el sistema contable de la empresa.

A. López (2019) establece que el costo histórico o costo de adquisición se determina por el monto pagado en efectivo o sus equivalentes más todos los costos y gastos incurridos directa o indirectamente en la adquisición, construcción, fabricación, instalación o maduración de un activo.

El costo histórico es el valor que asume el demandante del producto más todos los gastos que en el incurren (envío, transporte, bodegaje, entre otros), hasta el momento en que llegan a su destino final.

### 2.2.6. Gestión de inventarios

La gestión de inventarios se entiende como la administración de los recursos que posee una entidad, la forma en que estos manejan sus registros de entradas y salidas de bodegas, mediante seguimientos a detalle de los controles de las mercaderías, además de la rotación que la mercadería tenga ante la demanda.

I. Bayas & M. Martínez (2017) manifiestan en la revista ciencias gerenciales lo siguiente:

*“Gestión de Inventario es aquel que ofrece planificación, orientación, dirección, control y evaluación a las actividades de trabajo que desarrollan las empresas para poder obtener sus productos y servicios con eficiencia, eficacia y efectividad o bien sea para mantener el nivel de calidad de las operaciones que se realizan dentro de la misma.”*

Dentro de la planificación y seguimiento de inventarios se deberán tomar en cuenta los diferentes modelos de gestión, cuyas actividades facilitan una adecuada administración y control del stock, por lo cual mencionaremos a continuación las dos más aplicadas por las empresas comercializadoras:

- Modelo determinista. – La demanda del producto es constante en todos los períodos y se maneja independientemente de la demanda de otros artículos. Dentro de este modelo encontramos los siguientes métodos de gestión:
  - Método de un solo lote: Es utilizado por las empresas cuando el costo de la compra anual de un artículo es inferior al de los demás, se realizan pocos pedidos en grandes cantidades, aprovechando así los descuentos en los valores.
  - Método de técnica lote por lote: Consiste en proporcionar el pedido que los consumidores demanden al momento de solicitar un producto

o servicio, la orden de requisición o de compra deberá ser igual a la cantidad que se requiera.

- Método de la cantidad económica de pedido: Se equilibra el costo de preparación o de la orden de compra y los costos de bodegaje, dándonos la posición del costo mínimo en caso de que la demanda (conocida y constante) se satisfaga.
- Modelo probabilístico. – Cuando la demanda no es de conocimiento general y se considera un stock de emergencia, se emite una orden de compra en el momento en que las existencias comienzan a agotarse.

Las creaciones de diversos modelos probabilísticos se han dado por la forma en que se realizan las revisiones de las mercaderías, distinguiéndolas entre dos modelos: de revisión continua y revisión periódica.

- Revisión continua: Se realiza una orden de pedido cuando el stock llega a una cantidad determinada, estableciendo controles frecuentes cada vez que se genere una salida.
- Revisión periódica: Como su nombre lo indica, los artículos son inspeccionados de forma periódica, realizando los pedidos al final de un período. Dichas revisiones pueden ser semanales, quincenales, mensuales o como lo prefiera la empresa.

### **2.2.7. Sistema de inventario**

Es un método de control de almacén con el cual se garantiza la provisión de mercaderías, estableciendo las entradas y salidas de bodega según el criterio que tenga la empresa respecto al orden de almacenamiento, reduciendo así costos por faltantes o productos deteriorados.

M. Vasconez, M. Mayorga, A. Moreno, A. Arellano, & C. Pazmiño (2020) definen lo siguiente:

“Es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización. Este sistema puede ser manual o

automatizado. Para el control de los costos, elemento clave de la administración de cualquier empresa, existen sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas.”

Existen varios sistemas para el control de inventarios que son utilizados por las compañías comercializadoras, de los cuales se detallarán a continuación los más importantes:

- **Sistema de inventario periódico.**

El sistema periódico es conocido también como sistema físico o intermitente, porque se apoya en el conteo físico real del inventario. El sistema periódico es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo. A. Castillo (2018)

En este sistema de inventario se realizan controles periódicamente, a través de conteos físicos que permiten precisar los artículos disponibles para la venta.

- **Sistema de inventario continuo o perpetuo.**

M. Maza, D. Guzmán, & J. Andrade (2020) definen lo siguiente:

“El método sistema de inventario permanente le permite a la empresa tener un registro continuado de las existencias y costos de la mercadería vendida, el control de los artículos es mejor, la información de la que se dispone es actual del nivel de inventarios, rotación de productos, evolución del precio, entre otras variables, sirve de apoyo al momento de tomar decisiones más acertadas.”

El sistema de inventarios perpetuo deberá ser registrado continuamente, para mostrar el stock disponible en el momento en que precise un pedido.

### **2.2.8. Almacenamiento de inventarios**

El almacenamiento de inventarios implica realizar actividades en las que se deberán cumplir procedimientos logísticos que permitirán salvaguardar la integridad de los artículos en proceso o disponibles para la venta.

La gestión del almacén tiene un papel muy importante en la gestión de la cadena de suministro. Ya que este-a tiene como responsabilidad el correcto despacho de mercancías, cumpliendo las especificaciones de cantidad, tiempo, calidad, rapidez y costo. J. Cardona-Tunubala, J. Cabrera , & C. Trejos (2018)

El proceso de almacenamiento de inventario consistirá en establecer una efectiva distribución referente a los recursos que se han destinado para la venta, llevando a cabo procedimientos logísticos que le permitirá a las compañías optimizar la capacidad física del área de bodega.

J. Cardona-Tunubala, J. Cabrera , & C. Trejos (2018) mencionan que el aprovechamiento óptimo de la capacidad de almacenamiento es un aspecto clave para las empresas que poseen un tamaño insuficiente, especialmente en situaciones en las que las áreas de almacenamiento son costosas, dado que el tamaño de los ítems influye en el diseño del área de almacenamiento.

El costo de almacenamiento de mercancías dependerá de la actividad comercial a la que se dedique la empresa, su ubicación y tamaño. Se debe seleccionar un sitio que cubra con los requisitos que la empresa necesite.

### **2.2.9. Inventario físico**

El inventario físico es la acción de inspeccionar manualmente las existencias que posea una empresa, pudiendo referirse a materias primas, productos disponibles para la venta y activos fijos.

S. Campos (2019) establece que es responsabilidad de la administración de cada entidad practicar como mínimo de manera anual inventarios físicos ..., con el objeto de verificar su existencia física y estado de conservación.

En una entidad, indistintamente de su actividad comercial, la administración deberá plantear la realización de inspecciones físicas periódicas, con el fin de supervisar el estado no solo de sus productos, sino de sus instalaciones.

#### **2.2.10 Lineamientos Contables**

Son metodologías encaminadas a los entes reguladores como herramientas necesarias para que las diferentes compañías registren de manera correcta o eficiente las diferentes operaciones o transacciones que estén dentro de su contabilidad con el fin de generar información óptima para una efectiva toma de decisiones.

A. Ramon Vega (2021) manifiesta que las compañías dedicadas a las actividades comerciales deben cumplir con lineamientos o parámetros que expresa la normativa contable, tales como los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera, que se caracterizan por ser una fuente que regula a las empresas, con el objetivo de preparar sus informes financieros en forma correcta y transparente. Estas normas internacionales permiten a las organizaciones reflejar sus actividades operacionales y contables de manera concreta, aportando a los entes reguladores mayor confiabilidad, seguridad y claridad en sus operaciones, además de ayudar a las empresas a tomar decisiones oportuna de la gestión de sus actividades.

La aplicación de las normativas contables tiene como finalidad que las empresas realicen la presentación de sus estados financieros de manera razonable reflejando la transparencia de sus operaciones y la veracidad de sus registros.

### **2.2.11. Registros contables**

Son los documentos físicos o digitales donde se reflejan las actividades y soportes contables y legales, que proporcionan información de la empresa.

N. Soncco Jacho (2019) menciona que, los registros contables en una empresa son esenciales para su éxito, ya que, además de ayudar en la toma de decisiones estratégicas, es la manera de evaluar constantemente el estado de sus finanzas y garantizar su rentabilidad.

Los registros contables muestran la realidad de la situación económica, financiera y patrimonial de una empresa, haciendo uso del cruce de información que servirá para que los ejecutivos tomen decisiones pertinentes.

### **2.2.12. Cruce de información**

Los datos compartidos procedentes de la contabilidad son información financiera expresada en términos monetarios y cuantitativos que muestran la eficiencia de los procesos de un departamento o área específica de una empresa.

El cruce de información es el intercambio de datos que se distribuyen entre departamentos o agentes externos con los cuales se comparan uno o varios saldos de una cuenta, de forma que se otorgue razonabilidad a los valores o a la información financiera que se necesite para la toma de decisiones.

### **2.2.13. Ciclo contable**

E. Contable (2019) establece que el ciclo contable es el período de tiempo en el que se registran todas las transacciones que ocurren en una empresa ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente; el más usado es el anual.

El ciclo contable es el tiempo de duración de un determinado proceso en el que se realizan diferentes actividades económicas y financieras que, según el proceso, tendrán su propio periodo de tiempo al igual que sus cierres.

#### 2.2.14. Estados financieros

Existen entidades reguladoras como la SUPERCIAS (Superintendencia de compañías y seguros) que solicitan información financiera de las empresas con el fin de controlar y supervisar sus actividades y que estas se manejen de forma pertinente.

Para L. Elizalde (2019) los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual.

Los estados financieros son informes físicos o digitales utilizados por las entidades comerciales para determinar la situación financiera, económica y patrimonial que se produce en un periodo contable determinado.

C. Fuentes (2017) expresa lo siguiente:

*“Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad, por lo que, para satisfacer ese objetivo, deben proveer información sobre la evolución de: los activos, los pasivos, el capital contable o patrimonio contable, los ingresos, costos o gastos, los cambios en el capital contable o patrimonio contable, los flujos de efectivo o, en su caso, los cambios en la situación financiera.”*



Actualmente se presentan los siguientes estados financieros que sirven para establecer la situación financiera de la entidad y se enlistarán de la siguiente manera:

- **Estado de situación financiera (ESF)**

*“El Estado de Situación Financiera, refleja la situación financiera de un ente económico ya sea pública o privada, a una fecha determinada la cual permite realizar un análisis comparativo dentro de la empresa. El estado de situación financiera refleja el activo, pasivo y patrimonio de la empresa la cual dictará si su situación financiera obtiene ganancias o pérdidas y así saber la verdadera situación de la organización, ya que a base de su estado de situación financiera los socios o propietarios pueden tomar decisiones.”* H. Rojas & W. Soca (2017)

Es el reporte contable en el que se describe la situación financiera de una entidad, cuyo objetivo es suministrar información sobre el rendimiento de la empresa, facilitando a través de su interpretación la toma de decisiones que brindará beneficios económicos futuros.

- **Estado de resultados integrales (ERI)**

*“El estado de resultado es un reporte financiero detallado, en él se refleja el historial de operaciones, registradas en el transcurso del periodo tanto de ingresos como de egresos, así como también el momento en que se producen a la interna de la empresa. El estado de resultados o estado financiero muestra de forma taxativa el comportamiento en la obtención de ganancias, sus ventas y sus gastos de manera objetiva.”* H. Rojas & W. Soca (2017)

El estado de resultados integrales es un reporte que refleja las operaciones de ingresos y gastos que se llevan a cabo durante un periodo, el objetivo es determinar si la utilidad operacional da como resultado valores favorables para la empresa.

○ **Estado de cambios en el patrimonio**

*“El estado de cambio de patrimonio refleja el cambio o movimiento ocurrido entre dos fechas, en todas aquellas cuentas que componen el patrimonio, tales como; el capital social y las cuentas de superávit, en este sentido, el estado tiene como objetivo revelar movimientos en el patrimonio que son importantes y que de otra forma no pudiesen conocer.”* L. Elizalde (2019)

El objetivo del estado de cambios en el patrimonio es determinar las variaciones producidas en las cuentas mayores como consecuencia de los movimientos financieros que afectan el capital social u otras cuentas patrimoniales.

○ **Estado de flujo de efectivo**

*“El Estado de Flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.”* M. Sánchez, W. Cevallos, & I. Peñafiel (2019)

El estado de flujo de efectivo es el reporte financiero que muestra los movimientos producidos en el efectivo y equivalentes de efectivo y que permite determinar la liquidez de una entidad en un periodo determinado.

- **Notas a los estados financieros**

Las notas a los estados financieros de acuerdo con L. Elizalde (2019), representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los estados financieros para una correcta interpretación. Así mismo, representan información importante para los inversores que deseen comprar acciones de una compañía a través del mercado bursátil, ya que, por lo general, muestran información relevante a considerar que determinan el comportamiento del valor de las acciones.

La finalidad de las notas a los estados financieros es ofrecer explicaciones detalladas de los movimientos que surgieron en las cuentas para que las personas que los consulten puedan interpretarlos o comprenderlos con facilidad.

#### **2.2.15. Análisis financiero**

El análisis financiero es una metodología que tiene como función interpretar las variaciones producidas entre periodos contables de los estados financieros de una entidad.

M. López Sánchez & P. Guevara (2015) establecen que el análisis financiero de una empresa se basa en el cálculo de los indicadores financieros que principalmente expresen la liquidez, solvencia, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad de una entidad. La importancia del análisis financiero se da cuando a una empresa le permite identificar sus aspectos económicos y financieros mostrando así las condiciones en las que opera, en cuanto a los niveles mencionados.

El análisis de los estados financieros sirve para diagnosticar el comportamiento de las operaciones comerciales con el fin de prevenir complicaciones económicas y además para que la gerencia tome decisiones

loables en el futuro. Este uso depende de la posición de quien realice el análisis, considerando esto se divide en dos grupos:

- **Análisis de tipo interno**

Este tipo de análisis se usa para fines administrativos, con el cual se busca planificar, enmendar y mejorar la condición del gestionamiento de la entidad, el encargado de realizar este análisis es el administrador financiero.

- **Análisis de tipo externo**

Este tipo de análisis se usa con la finalidad de que agentes externos conozcan la situación financiera de la empresa, la información que obtengan será solo la proporcionada por la entidad.

Existen dos metodologías de análisis, vertical y horizontal los cuales permite conocer la estructura de los estados financieros para periodos determinados y las tendencias según la información histórica. De este modo, se analiza **verticalmente** la composición interna de los estados financieros en cada uno de los períodos evaluados y se puede observar qué cambios se producen en la estructura al paso del tiempo con el **análisis horizontal** a través de variaciones absolutas y relativas que evidencian los cambios más relevantes en cuanto a la composición de los estados financieros. C. Ochoa, A. Sánchez, J. Andocilla, H. Hidalgo, & D. Medina (2018)

- **Método vertical**

Es un procedimiento estático que consiste en analizar estados financieros como el Balance General y el Estado de Resultados, comparando las cifras de un solo período contable en forma vertical. I. Monterrosa, M. Ospino, & J. Pérez (2018)

- **Método horizontal**

En este método se comparan los estados financieros homogéneos, en dos o más períodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas de un período contable a otro, conociendo los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos, se define cuáles merecen mayor atención por ser significativos para la toma de decisiones. I. Monterrosa, M. Ospino, & J. Pérez (2018)

#### **2.2.16. Indicadores financieros**

Los indicadores financieros son ratios que sirven para medir la relación que existe entre las cuentas que se extraen de los estados financieros.

Los indicadores financieros se constituyen en una herramienta indispensable para la adecuada administración financiera de las organizaciones. Son cocientes numéricos que relacionan cuentas o grupos de cuentas de los estados financieros, unos resultan de relacionar cuentas del Estado de Situación Financiera o Balance General, otros de relacionar cuentas del Estado de Resultados y también de relacionar cuentas de ambos estados financieros. J: Valarezo, D. Ramón, C. Gonzales, & E. Maldonado (2017)

A continuación, se presentan los indicadores económicos más utilizados por las organizaciones comerciales:

- **Ratios de índice de liquidez**

Es la capacidad de atender pasivos a corto plazo, por poseer dinero en efectivo o activos que se transforman fácilmente en efectivo, dentro de una institución financiera, la liquidez se evalúa por la capacidad para atender los requerimientos de efectivo de sus depositantes en el tiempo en que lo soliciten y nuevas solicitudes de crédito. R. Faruk, J. Luis, E. Vera-Alcívar, & J. Victoria (2017)

a) Razón de liquidez general

Establece la cantidad de veces que la entidad puede cubrir sus obligaciones dentro de un período determinado.

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Total activo corriente}}{\text{Total pasivo corriente}}$$

b) Prueba ácida

Determina la capacidad que tiene la entidad para generar liquidez en el corto plazo, excluyendo los valores de los inventarios.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Total activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Total pasivo corriente}}$$

c) Capital de trabajo

Determina el flujo de efectivo que le quedaría a la entidad para poder operar en un periodo determinado.

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

○ **Ratios de índice de gestión**

Las ratios de actividad o gestión, también llamados ratios de rotación, permiten conocer la velocidad de rotación de ciertas masas patrimoniales activas y pasivas, y por ello proporcionan una medida de la eficacia con que los directivos de la empresa administran los capitales puestos a su disposición. Estas ratios, al incluir la variable tiempo de forma explícita, son de carácter dinámico y no estático, como ocurre con las ratios de estructura o de situación. M. Domínguez (2016)

a) Rotación de inventarios

Establece el número de veces que el inventario debe ser reabastecido de existencias.

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$$

b) Período promedio de tenencia del inventario

Indica el promedio de días en los que se deben reabastecer las mercaderías.

$$\text{Período promedio de tenencia del inventario} = \frac{\text{Inventarios (x) 360 días}}{\text{Costo de ventas}}$$

c) Rotación de cuentas por cobrar

Determina la eficiencia que tiene la empresa para cobrar sus ventas realizadas a crédito.

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}}$$

d) Período medio de cobranza

Establece los días en que la entidad se demora en cobrar sus mercaderías vendidas a crédito.

$$\text{Promedio medio de cobranza} = \frac{\text{Cuentas por cobrar (x) 360 días}}{\text{Ventas netas}}$$

e) Rotación de cuentas por pagar

Determina el tiempo en que la empresa cancela sus obligaciones con los proveedores a corto plazo.

$$\text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Cuentas por pagar}}$$

f) Período promedio de pago

Determina el promedio de días que la entidad se toma en cancelar sus pagos a los proveedores.

$$\text{Período promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar (x) 360 días}}{\text{Costo de ventas}}$$

g) Rotación del activo

Mide el porcentaje de ingresos que genera la utilización de los activos netos que posee una entidad.

$$\text{Rotación del activo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activo}}$$

o **Ratio de índice de rentabilidad**

Las ratios de rentabilidad financiera proveen información que permite conocer el grado de eficiencia y eficacia, el comportamiento de la empresa y sus comparaciones con las empresas de la competencia, conocer las comparaciones de activo corriente con el pasivo corriente; saber cuál es la capacidad de pago y su capacidad para cumplir con las obligaciones contraídas con terceros. S. Diestra (2020)

a) Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)

Determina la capacidad de una entidad para generar ganancias o beneficios partiendo de una inversión realizada por los directivos.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

b) Rentabilidad operativa sobre el activo (ROA)

Establece la rentabilidad que generan los activos como resultado de las decisiones tomadas por los directivos.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Ingresos netos}}{\text{Total de activos}}$$

c) Margen de Utilidad Bruta

Determina el porcentaje de ingresos que obtiene la empresa relacionados con lo que le costó generar una venta.



$$\text{Margen de utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Locales}}$$

d) Margen de Utilidad Neta

Compara la utilidad neta con las ventas que se realizaron en un periodo determinado, es decir, mide la capacidad que tiene la empresa para vender y generar ganancias.

$$\text{Margen de utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Locales}}$$

○ **Ratio de índice de solvencia**

El cálculo de la ratio de solvencia se realiza para conocer la capacidad que tiene una empresa para hacer frente a sus obligaciones de pago, a los compromisos adquiridos con terceros. J. Angulo (2019)

a) Razón de pasivo a capital contable

Determina la capacidad que tiene una entidad para cubrir sus compromisos de pago a corto plazo.

$$\text{Razón de pasivo a capital contable} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Capital}}$$

b) Razón de endeudamiento total

Indica cuántos recursos de una entidad son financiados mediante compromisos contraídos con los acreedores.

$$\text{Razón de endeudamiento total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

c) Apalancamiento financiero

Determina la capacidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras generadas del capital obtenido por préstamos bancarios.

$$\text{Apalancamiento financiero} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

d) Endeudamiento de activos no corrientes

Mide la garantía de las obligaciones contraídas por la compra de los activos tangibles no corrientes de la empresa.

$$\text{Endeudamiento de activos no corrientes} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Propiedades, plantas y equipos}}$$

e) Razón de capacidad de pago de intereses

Mide la capacidad que tiene una entidad para cumplir con sus pagos de intereses generados por los contratos firmados.

$$\text{Razón de capacidad de pago de intereses} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Gastos financieros}}$$

### 2.2.17. Rentabilidad

Según V. Jiménez & M. Lozano (2017) la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños.

La rentabilidad es el objetivo principal de todos los negocios, sin rentabilidad, el negocio no sobrevivirá a largo plazo, esta se mide con los ingresos y los gastos; el ingreso es dinero generado por las actividades del negocio. Sin embargo, el dinero que entra en el negocio por actividades como solicitar préstamos no genera ingresos. Esto es simplemente una transacción en efectivo entre el negocio y el prestamista para generar dinero que se destinan para operar el negocio o comprar activos. C. Quinde & T. Ramos (2018)

La rentabilidad mide la capacidad económica con la cual una entidad es capaz de generar ganancias mediante el uso de sus recursos. Se puede considerar a la rentabilidad como la medida métrica de los beneficios que se obtienen por las inversiones que realiza la organización.

Mediante la aplicación de indicadores financieros expresados porcentualmente se puede establecer si una entidad generó beneficios, si su resultado es positivo, indica que la empresa obtuvo utilidades dentro del periodo comercial, caso contrario implicaría pérdidas.

#### **2.2.18. Utilidad y Pérdida**

Gerencie (2018) indica que la utilidad es la deducción de los ingresos directos y la disminución de los costos y gastos operacionales. Está formado por los ingresos y gastos operacionales, disminuyendo los gastos e ingresos no operacionales. Los costos y gastos operacionales, son aquellos que están relacionado directamente con el rubro de la empresa.

La utilidad se entiende como el beneficio o ganancia que se obtiene por las operaciones económicas que realiza una organización. Estas pueden clasificarse en utilidades netas y brutas y se obtendrán como resultado de que los ingresos sean mayores a los costos y gastos que se generen.

Toda perdida es el derroche innecesario de cualquier recurso, es decir cualquier lesión al trabajador, daño accidental a la propiedad, retrasos e interrupciones de la calidad de vida, rentabilidad de la empresa, calidad de los servicios y/o productos finales de la empresa. Estas pérdidas son producto del riesgo, estas pérdidas podrán medirse de acuerdo al riesgo que se corre y que las consecuencias que traiga estos riesgos se miden casi siempre en términos económicas. D. Gonzáles (2015)

Se entiende como pérdida cuando los costos y gastos son mayores a los ingresos generados durante un determinado período y deja como resultado mermas económicas en el activo.

### **2.2.19. Toma de decisiones**

La mayor parte de los autores coinciden en identificar a la contabilidad como un sistema de información y análisis de la realidad económica con el objetivo fundamental de suministrar datos dirigidos a orientar la toma de decisiones de los diferentes usuarios de la misma. La contabilidad financiera no se limita, pues, al mero registro de los hechos económicos que ocurren en la entidad, sino que adquiere su verdadera dimensión al comunicar y proyectar al exterior los datos de la entidad económica. Este aspecto comunicacional de la contabilidad es el que le confiere a la misma el carácter de utilidad como herramienta adecuada para el análisis de la información y la posterior toma de decisiones por los agentes económicos. P. Archel, F. Lizarraga, C. Sanchez, & M. Cano (2015)

La toma de decisiones es el proceso mediante el cual la gerencia o ejecutivos deberán elegir entre diferentes opciones. Al momento de tomar una decisión se debe tener conocimientos financieros y administrativos sobre los resultados que se pueden llegar a dar al momento de ejecutarlas para obtener beneficios futuros.

## **2.3 Marco Conceptual**

A continuación, se detallan conceptos básicos de los términos contables que se usarán de manera recurrente en la presente investigación.

### **-Inventario. –**

Es la clasificación ordenada de los bienes muebles e inmuebles que pertenecen a una entidad comercial.

**-Control de inventarios. –**

Conocimiento sobre los artículos demandados, su disposición, distribución y eficiencia en la rotación.

**-Gestión de inventario. –**

Es la administración idónea del registro que regula las entradas y salidas del inventario.

**-Sistema de costeo. –**

Es una estructura que permite asignar, distribuir y gestionar los costos históricos y/o predeterminados de las actividades.

**-Ratios financieros. –**

Es la relación entre las unidades contables y financieras que permiten analizar la situación actual de la empresa.

**-Rentabilidad. –**

Es la capacidad porcentual que tienen las operaciones financieras para generar ganancias.

**-Registros contables. –**

Son las transacciones o movimientos contables que se ingresan a un sistema contable determinado por la entidad comercial, las cuales proporcionan información financiera.

## **2.4 Marco Legal**

Todo tipo de compañía sea grande o pequeña tiene que cumplir diferentes tipos de obligaciones, sean estas normativas externas, internas, de país, entre otras, Grupo SVF Ecuador S.A. maneja su legalidad en los siguientes puntos:

## **2.4.1 Normas Internacionales de Contabilidad**

Las normas internacionales de contabilidad (NIC 2) guía como debe de manejarse la contabilidad de los inventarios, tratamiento, métodos y procesos de información que conllevan las empresas.

### **2.4.1.1 Inventarios.**

La NIC 2 permite que la empresa pueda pretender aplicar los puntos estudiados y plasmados dentro de la norma, con el fin de llevar un tratamiento efectivo u óptimo de las existencias o inventarios.

Según Fundación de Normas Internacionales de Informaciones Financiera NIC 2 (2016) indica que:

*“En esta norma indica que las existencias son activos imprescindibles para la venta en toda operación normal del negocio, en proceso de fabricación con vista para su posterior venta o con la utilización de recursos o materiales para ser consumidos durante la fabricación.”*

## **2.4.2 Ley de comercio exterior e inversiones**

La Ley de Comercio Exterior e Inversiones, en su artículo n° 1 define:

**Art. 1.-** La presente Ley tiene como objeto normar y promover el comercio exterior y la inversión directa, incrementar la competitividad de la economía nacional, propiciar el uso eficiente de los recursos productivos del país, y propender a su desarrollo sostenible e integrar la economía ecuatoriana con la internacional y contribuir a la elevación del bienestar de la población. Ley de Comercio Exterior e Inversiones (1997)

### **2.4.3. NIC 36 Deterioro del valor de los activos.**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (2016) indican que:

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable, existen algunos indicadores para comprobar dicha pérdida por deterioro del valor de un activo. La entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor de los activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta. La medición de activos a importes menores pretende asegurar que un activo no se mida a un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta o por el uso de ese activo. Es el menor valor entre costo y precio de venta (costo de terminación y gasto de venta).

## Capítulo 3

### Metodología de la investigación

#### 3.1. Marco Metodológico

El presente proyecto llevará a cabo la metodología planteada en el primer capítulo, dentro del cual se ve envuelto el control, gestión y todo lo que conlleva a los registros de inventarios donde se plasmaron los objetivos analíticos, teóricos y descriptivos.

#### 3.2. Tipo de investigación

Para el caso de investigación se usó los siguientes métodos: analítico y descriptivo, con lo cual se puede observar el comportamiento que la empresa tuvo al momento de tratar, registrar, y controlar sus inventarios.

#### 3.3. Enfoque de la investigación

El enfoque empleado en la presente investigación fue cualitativo, analizando los diferentes tratos sobre los inventarios que la empresa maneja y qué causas se dieron al final del periodo en estudio.

#### 3.4. Técnicas de investigación

- Observación. - Análisis de actividades que conllevan el proceso o tratamiento de inventarios.
- Entrevista. - Sistema de recaudación de información sobre el sistema que es usado para los registros de los inventarios.
- Revisión de registros. - Análisis de los datos entregados por la empresa los cuales servirán para estudio del tema a tratar.
- Documental. – Recopilación y selección de información mediante revisión de libros, revistas, etc.



### 3.5. Población

La población que se tomó para la presente investigación está conformada por los 41 colaboradores de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

**Tabla 2**

*Población para el desarrollo del proyecto de investigación.*

<b>Cargos</b>	<b>N°</b>
Gerente General	1
Contador General	1
Analista Financiero	1
Coordinador Administrativo	2
Asistente administrativo	2
Jefe de Importación & Exportación	1
Gerente de Ventas	3
Vendedores	9
Asesor Comercial	1
Bodeguero	1
Jefe de Taller	1
Técnicos	17
Servicios Generales	1
<b>Total</b>	<b>41</b>

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

La población considerada para el presente estudio está compuesta por 41 colaboradores de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. Estos distribuidos entre los departamentos de contabilidad, administración, bodega, oficinas en Quito, talleres y servicios, los cuales cumplen la función de gestores de los inventarios dentro de la empresa tanto interno como externos.

### 3.6. Muestra

La muestra está conformada por el personal cuyas actividades están relacionadas con los inventarios, puesto que ellos son los que proporcionaron la información con la cual la investigación se llevó a cabo, presentándolas a continuación:

**Tabla 3**

*Muestra de estudio para el desarrollo de la investigación.*

<b>Cargos</b>	<b>N°</b>
Contador General	1
Analista financiero	1
Jefe de importación & exportación	1
Asistentes administrativos	2
Bodeguero	1
<b>Total</b>	<b>6</b>

Fuente: Datos tomados de Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

La muestra fue seleccionada en base a la población que tiene participación dentro del enfoque de la investigación.

### **3.7 Análisis de los resultados**

La aplicación de entrevistas a los encargados y el análisis de la documentación como parte del proceso de la investigación realizada en la empresa Grupo SVF Ecuador S.A., permitió acumular la información pertinente para conocer la problemática planteada.

#### **3.7.1 Entrevistas a los encargados**

Las entrevistas fueron realizadas a diferentes profesionales de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. en las áreas relacionadas con el tópico de la investigación.

## Entrevista a la contadora general de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

**Tabla 4**

*Entrevista a contadora general.*

<b>Objetivo General</b>	Analizar el manejo de los costos de los inventarios y el efecto que estos causan en los resultados de la empresa.
<b>Perfil del entrevistado</b>	Contadora General
<b>Nombre del entrevistado</b>	Ing. Com. Carmen Lozano
<b>Entrevistadores</b>	E. Arrata & A. Muñoz.
<b>Fecha de ejecución de entrevista</b>	17 de agosto del 2021

Fuente: Departamento contable - Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

**1. ¿Considera que los controles establecidos son suficientes en la gestión de los inventarios?**

Sí, pero estamos en constantes actualizaciones. Aunque tenemos procedimientos y políticas definidas, éstas se van mejorando periódicamente.

**2. ¿Cada Cuánto se realizan controles en las bodegas de inventarios de la empresa?**

Fijo, anualmente es la toma física integral.

Pero durante el año, eventualmente se realizan tomas físicas por áreas, ejemplo máquinas, alternadores, controladores electrónicos, suministros.

**3. ¿Qué tipo de gestión se realiza para registrar los inventarios en el sistema de la empresa?**

Los movimientos que afectan al inventario se realizan cada día, mediante registro de compras locales, importaciones, vales de productos, cargas de proyectos, traslados de bodegas, emisión de facturas de ventas.

Los ajustes de fin de año, se registran dependiendo de los resultados como entradas o salidas especiales, debidamente sustentados.

**4. ¿Qué tipo de comparaciones de costos históricos se realizan al momento de emitir una orden de compra de los inventarios de importación?**

Las ordenes de compras de importaciones son colocadas por los gerentes de ventas, gerente de sucursal, vendedor de repuestos y jefe de Taller, dependiendo de las necesidades de ventas y stocks. La encargada de importaciones cotiza e informa proyección de gastos estimados de importación previa el pedido definitivo ante el proveedor del Exterior.

**5. ¿Cuentan con políticas y lineamientos internos para el control de los inventarios?**

Claro que sí.

**6. ¿Qué tipo de método de costeo de los inventarios maneja la empresa y cuánto afecta este en la rentabilidad de la empresa?**

El método de costeo es el promedio, el único autorizado por la norma contable, y es la más óptima por cuanto es la más razonable para asignar costos.

A través de la entrevista realizada a la contadora de Grupo SVF Ecuador S.A., se pudo determinar la existencia de lineamientos internos que cambian periódicamente para mejorar la eficiencia y eficacia de las actividades. Las inspecciones son efectuadas de manera fija (anualmente) y otras eventuales dependiendo de situaciones específicas.

## Entrevista a la jefa de importación de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

**Tabla 5:**

*Entrevista a jefa de importación y exportación.*

<b>Objetivo General</b>	Analizar el manejo de los costos de los inventarios y el efecto que estos causan en los resultados de la empresa.
<b>Perfil del entrevistado</b>	Jefa de importación y exportación
<b>Nombre del entrevistado</b>	TecnI. Karla Cruz
<b>Entrevistadores</b>	E. Arrata & A. Muñoz.
<b>Fecha de ejecución de entrevista</b>	17 de agosto del 2021

Fuente: Departamento contable - Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

### **1. ¿Qué tipo de gestión de inventarios se realiza dentro de la empresa?**

El método de gestión usado comúnmente por la empresa es el documental ya que la empresa maneja inventarios de importación para la venta.

### **2. ¿Cómo maneja la empresa el proceso de registro y validación de los inventarios importados?**

Para realizar el registro de una mercadería primero debe llegar la orden de pedido por parte de ventas, una vez teniendo ese documento se realiza una revisión de los datos registrados en la factura y se procede a hacer el pedido, la mercadería solo se registra en el sistema cuando llega a la empresa.

### **3. ¿Cómo maneja la empresa la obligación que se genera al momento de obtener inventarios de importación?**

Una vez emitida la orden de pedido, se procede a revisar los valores recibidos por parte del proveedor determinado y se envía al agente de aduana dicha documentación con lo cual comienza el proceso exigido por parte del SENAE. Teniendo en cuenta que se debe realizar una declaración al SENAE por medio de la plataforma Ecuapass, se genera una liquidación, es decir, donde se incluyen los valores a pagar por impuestos donde se toman en cuenta el valor de la factura del proveedor, el transporte que requiera la mercadería y la custodia en el caso de que este la amerite.

**4. ¿Cuál es el método de costeo utilizado por la empresa al momento de ingresar los inventarios al sistema contable?**

El método usado es el promedio ponderado, las mercaderías son registradas en el sistema cuando llegan a la empresa, pasando el checklist son entregados a las bodegas y se procede al ingreso.

**5. ¿Cómo se realiza la revisión de los inventarios importados en la compañía?**

La revisión realizada es física se hace por parte del personal de bodegas e importaciones, se revisa mediante factura de proveedor u orden de pedido, que la mercadería recibida coincida con el sustento, que el producto llegue en perfectas condiciones para poder ser ingresado a las bodegas y posterior ser despachado, este proceso es el checklist.

**6. ¿Cómo se realiza el registro en el sistema una vez llegado el inventario importado a la empresa?**

Cuando la mercadería pasa el checklist, es enviada a las bodegas y con la documentación recolectada en el proceso desde el comienzo de emitida la orden de pedido, se ingresa al sistema contable de la empresa añadiendo todos los costos que surgieron hasta la llegada del inventario, incluido el impuesto de la DAI y se guarda con relación al pedido realizado.

A través de la entrevista se determinó el proceso que se debe realizar con los pedidos de inventarios de importación, lo cual pasa por muchos protocolos desde su emisión, como pedido, hasta una declaración aduanera, sumando mucho valor monetario a la mercancía importada.

## Entrevista a la Asistente contable de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

**Tabla 6:**

*Entrevista a asistente contable.*

<b>Objetivo General</b>	Analizar el manejo de los costos de los inventarios y el efecto que estos causan en los resultados de la empresa.
<b>Perfil del entrevistado</b>	Asistente contable del dpto. de taller
<b>Nombre del entrevistado</b>	CPA. Lissette Monroy
<b>Entrevistadores</b>	E. Arrata & A. Muñoz.
<b>Fecha de ejecución de entrevista</b>	20 de agosto del 2021

Fuente: Departamento contable de taller- Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

### **1. ¿Qué relación guarda con los inventarios y su movimiento dentro de la empresa?**

Las actividades que realizo para la empresa son el registro de vales y facturas relacionas con los servicios internos que la empresa realiza, respecto a los inventarios, manejo el ingreso de las compras locales, es decir, los insumos que los trabajadores requieren para hacer sus trabajos, lo cual se califica como inventario de uso interno.

### **2. ¿Cómo registra estos inventarios que son de uso interno de la empresa?**

Para registrarlos debo tener la orden de compra, por lo general no se realizan compras grandes, se compran según el trabajo que se realice. Se envía al personal encargado de realizar las compras y al momento de que estas llegan, se revisa la factura para corroborar que sea exactamente lo ordenado, si es así, se procede a enviar a bodegas para ser despachado y se registra en el sistema los ítems y los valores según la factura.

### **3. ¿Qué tipo de controles se ejercen al momento del ingreso de los inventarios?**

Al momento que llega la mercadería se revisa físicamente que sea lo que se emitió de orden de compra, asegurando que sea lo mismo en la factura, tanto como en la orden.

#### 4. ¿Cada cuánto se realizan compras de los insumos internos de la empresa?

Se realizan compras de insumos internos cada vez que existen requerimientos por parte de los trabajadores de taller, no se suele comprar insumos estableciendo un tiempo, ya que dentro de taller no existe una bodega como tal.

Por medio de la entrevista, se conoció que la empresa maneja un inventario interno, el cual es para uso de los trabajadores del taller, que realizan servicios o también denominados proyectos. Además de que las compras se realizan por requerimientos del personal del área de taller.

#### Entrevista al asistente técnico de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

**Tabla 7:**

*Entrevista a asistente técnico de taller.*

<b>Objetivo General</b>	Analizar el manejo de los costos de los inventarios y el efecto que estos causan en los resultados de la empresa.
<b>Perfil del entrevistado</b>	Asistente técnico-contable de taller
<b>Nombre del entrevistado</b>	Sr. Kleiver Peroza
<b>Entrevistadores</b>	E. Arrata & A. Muñoz.
<b>Fecha de ejecución de entrevista</b>	20 de agosto del 2021

Fuente: Departamento contable de taller - Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

#### 1. ¿Qué relación guarda con los inventarios y su movimiento dentro de la empresa?

Me encargo de los ingresos y salidas de los inventarios internos que requieren los trabajadores de taller para sus actividades.

#### 2. ¿Cómo registra estos inventarios que son de uso interno de la empresa?

Los registros se hacen con las ordenes que se solicitan para los proyectos en proceso que se estén realizando dentro de la empresa, pero solo con los insumos, estos para los trabajos generalmente son: trapos, limpiadores, lubricantes,



accesorios de ensamble, entre otros. Para estos se elige una cuenta contable o de insumos.

**3. ¿Cada cuánto se realizan inventarios físicos a los insumos internos de la empresa?**

Cuando se trata de insumos no se han realizado, porque se almacena en bodega el pedido que se realiza y a los pocos minutos es retirado por la persona que emitió la orden.

**4. ¿Cada cuánto se realizan compras de los insumos internos de la empresa?**

Se compran insumos internos cuando son requeridos por parte del taller.

**5. ¿Cómo se realizan los controles sobre las salidas de los inventarios de uso interno en la empresa?**

En la empresa la salida de los inventarios internos se da cuando se emite una orden de salida especial, estas pueden ser por producto o servicio que se requieran. Estas dependen del departamento o la actividad que se realice.

En la entrevista realizada al asistente de taller, explica que la mercadería usada por el área de taller para sus proyectos en proceso es ingresada al sistema de la empresa como cuenta contable predefinida o como un insumo. Las denominadas salidas especiales son un sistema implementado para controlar de manera más eficiente los inventarios.

## Entrevista al bodeguero de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

**Tabla 8:**

*Entrevista al bodeguero.*

<b>Objetivo General</b>	Analizar el manejo de los costos de los inventarios y el efecto que estos causan en los resultados de la empresa.
<b>Perfil del entrevistado</b>	Bodeguero
<b>Nombre del entrevistado</b>	Sr. Manuel Carriel
<b>Entrevistadores</b>	E. Arrata & A. Muñoz.
<b>Fecha de ejecución de entrevista</b>	17 de agosto del 2021

Fuente: Área de bodega administrativa y taller - Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

**1. ¿Qué relación guarda con los inventarios y su movimiento dentro de la empresa?**

La relación que guardo con los inventarios es la responsabilidad de despachar y recibir toda pieza o accesorio y depositarlo en las bodegas correspondientes.

**2. ¿Se verifica que exista espacio en las bodegas al momento de realizar pedido de inventario?**

El espacio es verificado antes de realizar la orden de pedido, las perchas que la empresa tiene están debidamente ordenadas, por orden numérico y alfabético lo cual les clasifica por tipo, pieza y tamaño, las pequeñas van en la bodega administrativa y las de mayor volumen van a la bodega de taller.

**3. ¿Los productos que ingresan o salen de los almacenes llevan un control establecido?**

Al momento en que llega un producto se realiza un checklist, lo cual es la revisión física de la mercadería con su factura y el aval de la jefa de importaciones y el vendedor; cuando el producto sale de la bodega se revisa el vale de producto u orden de pedido y de igual manera cuando existen devoluciones.

**4. ¿Cada cuánto se realizan cortes de inventarios para su toma física?**

Si bien es cierto que hasta el 2020 no se efectuaron controles periódicos seguidos de una toma física, si se realizaron controles por áreas. Se está trabajando en realizar tomas físicas parciales a tipo control durante el año.

**5. ¿Cómo organiza y realiza el despacho de los ítems que se encuentran en las bodegas de la empresa?**

En la medida de lo posible se trata de despachar los productos que tengan más tiempo dentro de la bodega, la empresa mantiene este sistema porque algunos artículos tienen fecha de caducidad.

**6. ¿Cómo se organizan las bodegas para la manipulación y rotación de los inventarios?**

Las bodegas se ordenan por alfabeto y números, es decir la bodega que queda en el área administrativa comienza desde el 1A1 hasta el 22B3, estos son los inventarios que se consideran pequeños o delicados y en el área de taller se almacenan los objetos grandes o que vienen en mayores cantidades desde el número 23A1 hasta el 27B3.

La entrevista realizada al bodeguero de la empresa, deja ver que hay bajo control de los inventarios debido a las pocas tomas físicas que se efectúan, esto puede generar una pérdida en la rentabilidad de la empresa.

**3.7.2 Análisis de la documentación**

Se analizaron los estados financieros entregados por la empresa Grupo SVF Ecuador S.A., para poder determinar el efecto que tienen los inventarios en los resultados finales del período 2020.

**Tabla 9:**

*Análisis Vertical del estado de situación financiera de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A.*

<b>Grupo SVF Ecuador S.A.</b>				
<b>Estado de Situación Financiera</b>				
<b>Expresado en dólares</b>				
	<b>Año 2019</b>		<b>Año 2020</b>	
<b>Activos</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$658.174	7,78%	\$479.292	6,34%
Activos financieros	\$2.633.105	31,15%	\$3.035.497	40,18%
Inventarios	\$4.087.945	48,35%	\$3.261.856	43,18%
Servicios y otros pagos anticipados	\$190.820	2,26%	\$269.083	3,56%
Activos por impuestos corrientes	\$416.211	4,92%	\$44.852	0,59%
<b>Total de activos corrientes</b>	<b>\$7.986.256</b>	<b>94,46%</b>	<b>\$7.090.580</b>	<b>93,86%</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Propiedades, plantas y equipos	\$322.262	3,81%	\$356.836	4,72%
Activo intangible	\$142.586	1,69%	\$106.881	1,41%
Activos por impuestos diferidos	\$3.778	0,04%	\$0	0,00%
Otros activos no corrientes	\$100	0,00%	\$100	0,00%
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>\$468.726</b>	<b>5,54%</b>	<b>\$463.817</b>	<b>6,14%</b>
<b>Total de activos</b>	<b>\$8.454.982</b>	<b>100%</b>	<b>\$7.554.395</b>	<b>100%</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Cuentas y documentos por pagar	\$576.088	6,81%	\$404.740	5,36%
Obligaciones con instituciones financieras	\$58.664	0,69%	\$156.899	2,08%
Otras obligaciones corrientes	\$190.081	2,25%	\$151.562	2,01%
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	\$3.479.774	41,16%	\$2.552.110	33,78%
Anticipos de clientes	\$71.755	0,85%	\$751.133	9,94%
Pasan	\$4.376.362	51,76%	\$3.337.066	53,17%

<b>Grupo SVF Ecuador S.A.</b>				
<b>Estado de Situación Financiera</b>				
<b>Expresado en dólares</b>				
	<b>Año 2019</b>		<b>Año 2020</b>	
Vienen	\$4.376.362	51,76%	\$3.337.066	53,17%
Otros pasivos corrientes	\$30.120	0,36%	\$35.081	0,46%
<b>Total de pasivo corriente</b>	<b>\$4.406.482</b>	<b>52,12%</b>	<b>\$4.051.525</b>	<b>53,63%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Obligaciones con instituciones financieras	\$62.847	0,74%	\$0	0,00%
Provisiones por beneficios a empleados	\$131.932	1,56%	\$163.539	2,16%
Otros pasivos no corrientes	\$122.441	1,45%	\$87.360	1,16%
<b>Total de pasivo no corriente</b>	<b>\$317.220</b>	<b>3,75%</b>	<b>\$250.899</b>	<b>3,32%</b>
<b>Total del pasivo</b>	<b>\$4.723.702</b>	<b>55,87%</b>	<b>\$4.302.424</b>	<b>56,95%</b>
<b>Patrimonio Neto</b>				
Capital	\$2.466.000	29,17%	\$2.466.000	32,64%
Reservas	\$1.299.908	15,37%	\$1.323.856	17,52%
Otros resultados integrales	-\$58.576	-0,69%	-\$67.896	-0,90%
Resultados del ejercicio	\$23.948	0,28%	-\$469.989	-6,22%
<b>Total del patrimonio neto</b>	<b>\$3.731.280</b>	<b>44,13%</b>	<b>\$3.251.971</b>	<b>43,05%</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>	<b>\$8.454.982</b>	<b>100%</b>	<b>\$7.554.395</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

La tabla 9 muestra el análisis realizado al estado de situación financiera aplicando el método vertical para los años 2019 y 2020, con estos datos se realizará el análisis de las variaciones encontradas en las cuentas que se consideraron más significativas y relevantes para la investigación.

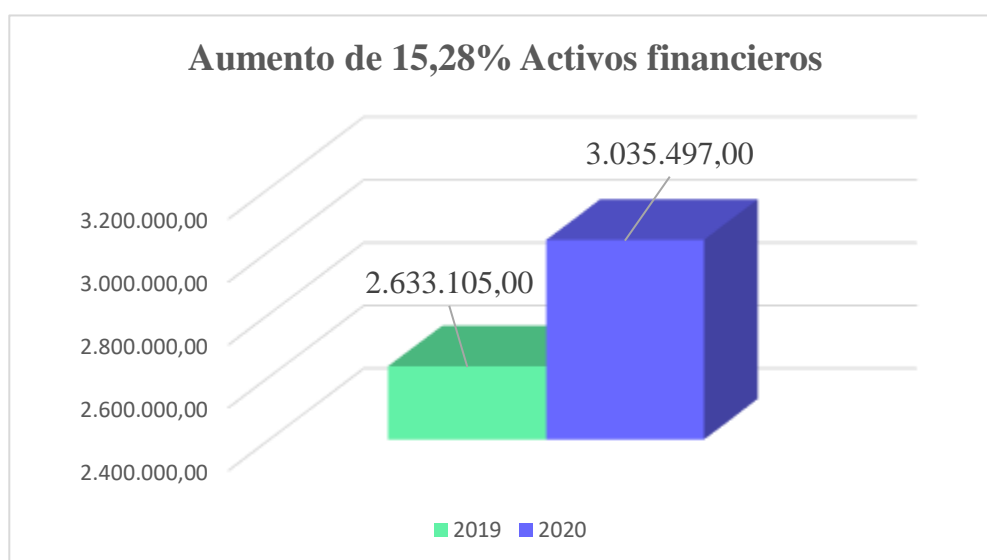
**Tabla 10:**

*Variación de los activos financieros.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Activos financieros	\$2.633.105	31,15%	\$3.035.497	40,18%	\$402.392	15,28%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 5 - Variación de activos financieros.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

Los activos financieros mostraron un aumento nominal de \$402.392 en el período 2020 con relación al año 2019, representando un aumento porcentual del 15,28%, lo que indica un incremento de las ventas a crédito de la empresa.

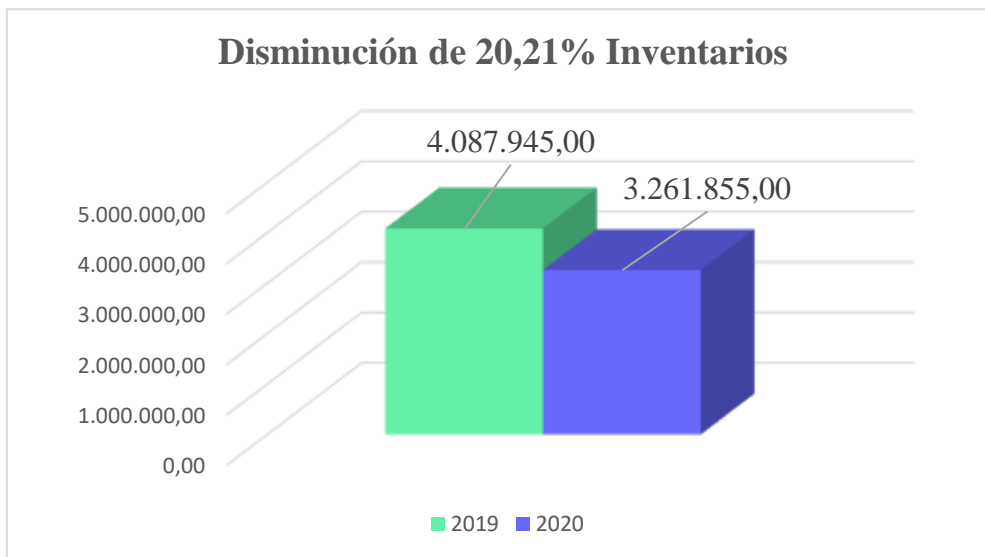
**Tabla 11:**

*Variación de los inventarios.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Inventarios	\$4.087.945,00	48,35%	\$3.261.856	43,18%	(\$826.089)	-20,21%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 6 - Variación de Inventarios.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

Los inventarios mostraron una disminución nominal de \$826.089 en el período 2020 con relación al año 2019, representando una disminución porcentual del 20,21%, lo que indica que la empresa manejó menos actividades o movimientos de inventarios, o a su vez se realizaron pocas ventas con altos valores.

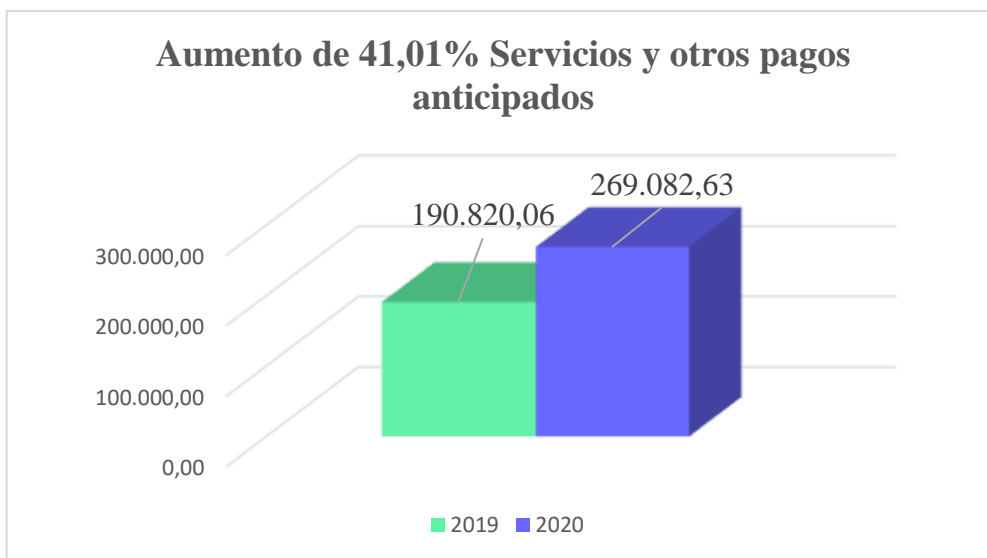
**Tabla 12:**

*Variación de Servicios y otros pagos anticipados.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Servicios y otros pagos anticipados	\$190.820	2,26%	\$269.083	3,56%	\$78.263	41,01%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 7 - Variación de Servicios y otros pagos anticipados.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

La cuenta de servicios y otros pagos anticipados mostró un aumento nominal de \$78.263 en el período 2020 con relación al año 2019, representando un aumento porcentual del 41,01%, lo que indica que la empresa liquidó cuentas con los proveedores de inventarios con anticipación, permitiendo así aumentar el crédito disponible y beneficios en compras futuras.



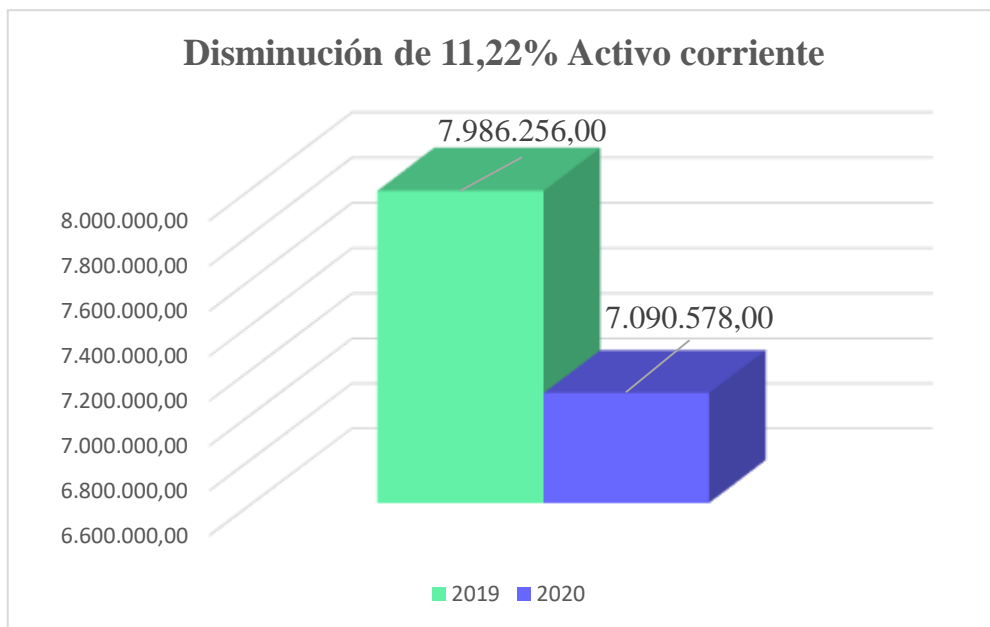
**Tabla 13:**

*Variación de Activo corriente.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Activo corriente	\$7.986.256	94,46%	\$7.090.578	93,86%	(\$895.678)	-11,22%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 8 - Variación de Activo corriente.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

Los activos corrientes mostraron una disminución nominal de \$895.678 en el período 2020 con relación al año 2019, representando una disminución porcentual del 11,22%.

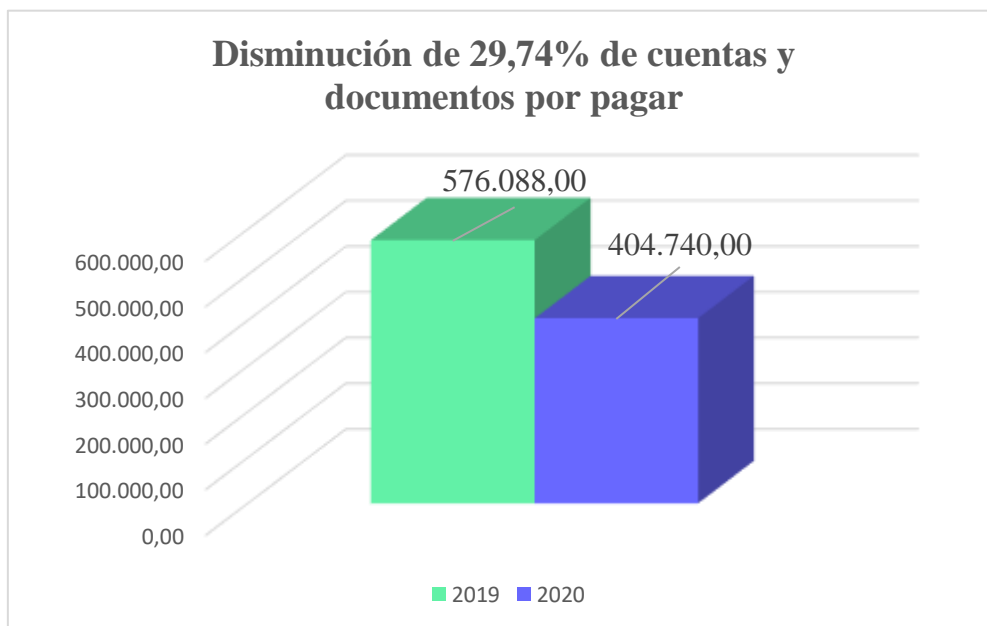
**Tabla 14**

*Variación de Cuentas y documentos por pagar.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Cuentas y documentos por pagar	\$576.088	6,81%	\$404.740	5,36%	(\$171.348)	-29,74%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 9.- Variación de Cuentas y documentos por pagar.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

Las cuentas y documentos por pagar mostraron una disminución nominal de \$171.348 en el período 2020 con relación al año 2019, representando una disminución del 29,74%, lo que indica que la empresa realizó menos compras a crédito de inventarios o suministros en comparación al año anterior. Además, la cuenta retiene el pago de ISD generado por las compras en el exterior.

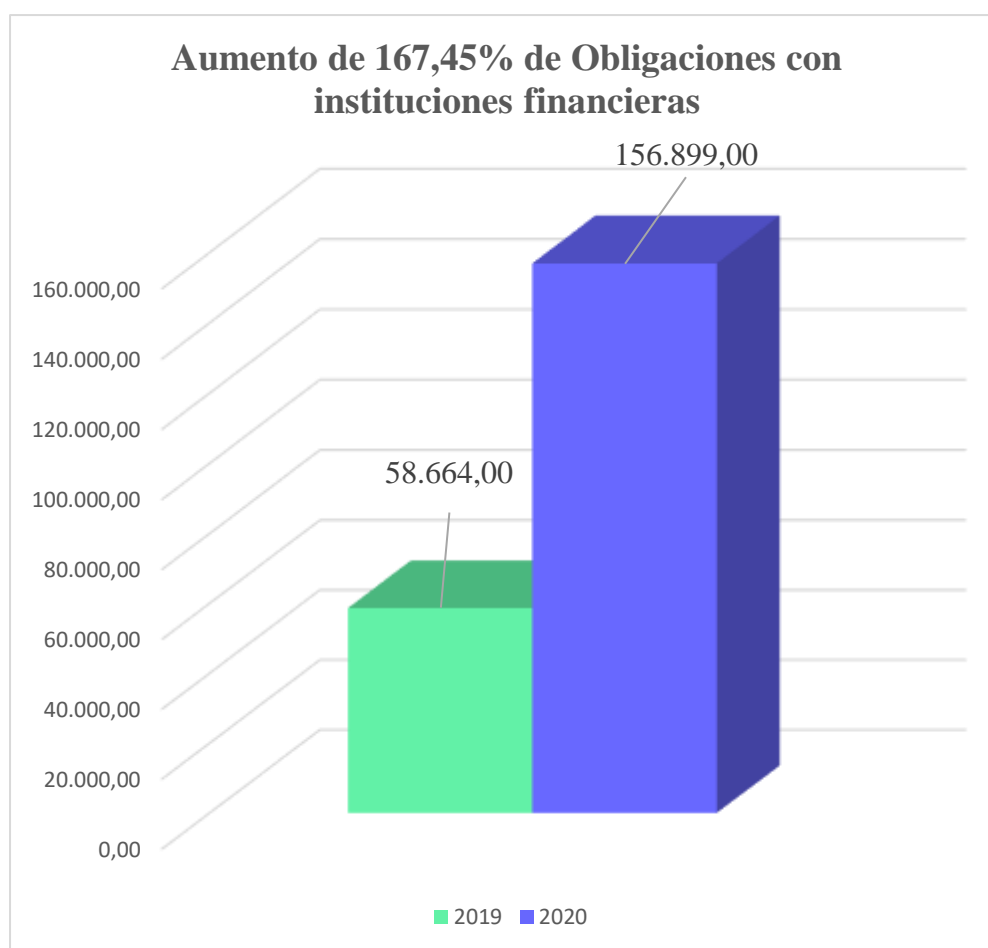
**Tabla 15:**

*Variación de Obligaciones con instituciones financieras.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Obligaciones con instituciones financieras	\$58.664	0,69%	\$156.899	2,08%	\$98.235	167,45%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 10 - Variación de Obligaciones con instituciones financieras.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

La cuenta obligaciones con instituciones financieras mostró un aumento nominal de \$98.235 en el período 2020 con relación al año 2019, representando un incremento porcentual 167,45%, lo que indica que la empresa financió la compra de inventarios a través de préstamos a las instituciones financieras.

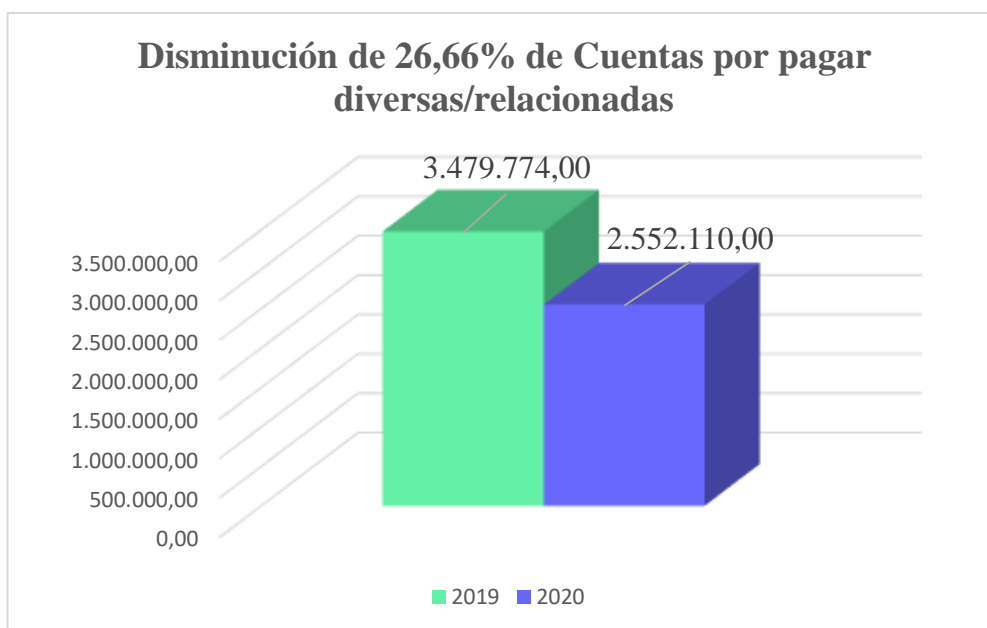
**Tabla 16**

*Variación de Cuentas por pagar diversas/relacionadas.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	\$3.479.774	41,16%	\$2.552.110	33,78%	(\$927.664)	-26,66%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 11 - Variación de Cuentas por pagar diversas/relacionadas.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

Las cuentas por pagar diversas/relacionadas mostraron una disminución nominal de \$927.664 en el período 2020 con relación al año 2019, representando una disminución porcentual del 26,66%, lo que indica que la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. realizó menos préstamos a los proveedores del exterior (NV) para adquisición de inventarios.

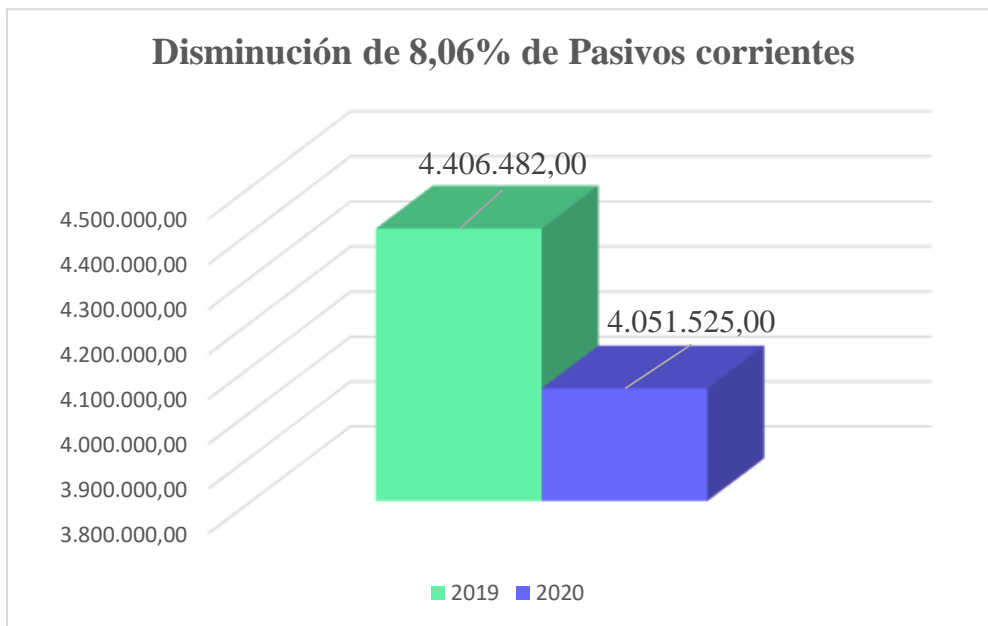
**Tabla 17:**

*Variación de Pasivo corriente.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Pasivo corriente	\$4.406.482	52,12%	\$4.051.525	53,63%	(\$354.958)	-8,06%
Total Pasivo	\$4.723.702	55,87%	\$4.302.424	56,95%	(\$421.278)	-8,92%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 12 - Variación de Pasivos corrientes.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El total de los pasivos corrientes mostró una disminución nominal de \$354.958 en el período 2020 con relación al año 2019, representando una disminución porcentual del 8,06% por efecto del total del pasivo generado entre los años comparativos, lo que indica que la empresa no gestionó demasiados créditos con los proveedores dentro del período.

**Tabla 18:**

*Análisis vertical del estado de Resultados Integrales de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A..*

<b>Grupo SVF Ecuador S.A.</b>				
<b>Estado de Resultados Integrales</b>				
<b>Expresado en dólares</b>				
	<b>Año 2019</b>		<b>Año 2020</b>	
<b>Ingresos</b>				
Ingreso de actividades ordinarias	\$6.784.264	98,43%	\$5.110.029	98,98%
Otros ingresos	\$108.118	1,57%	\$52.651	1,02%
<b>Total de ingresos</b>	<b>\$6.892.382</b>	<b>100%</b>	<b>\$5.162.680</b>	<b>100%</b>
Costos de ventas y producción	\$5.089.033	73,84%	\$3.621.053	70,14%
<b>Utilidad Bruta en ventas</b>	<b>\$1.803.349</b>	<b>26,16%</b>	<b>\$1.541.627</b>	<b>29,86%</b>
<b>Gastos</b>				
<b>Gastos de venta</b>				
Remuneraciones	-\$304.467	-4,42%	-\$252.551	-4,89%
Aportes a la seguridad social	-\$36.992	-0,54%	-\$30.685	-0,59%
Beneficios sociales e indemnizaciones	-\$53.715	-0,78%	-\$58.966	-1,14%
Gasto planes de beneficios a empleados	-\$669	-0,01%	-\$901	-0,02%
Honorarios, comisiones y dietas	\$0,00	0,00%	-\$1.500	-0,03%
Gastos de oficina y mantenimiento	-\$27.953	-0,41%	-\$23.456	-0,45%
Comisiones	\$0,00	0,00%	-\$3.087	-0,06%
Promoción y publicidad	-\$48.596	-0,71%	-\$4.577	-0,09%
Combustibles	-\$11.453	-0,17%	-\$8.790	-0,17%
Seguros y reaseguros	-\$2.939	-0,04%	-\$4.152	-0,08%
Transporte	-\$1.859	-0,03%	-\$3.654	-0,07%
Gasto de viajes	-\$17.042	-0,25%	-\$33.120	-0,64%
Servicios básicos y de telecomunicaciones	-\$10.691	-0,16%	-\$5.795	-0,11%
Pasan	-\$516.376	-7,72%	-\$431.234	-8,34%

<b>Grupo SVF Ecuador S.A.</b>				
<b>Estado de Resultados Integrales</b>				
<b>Expresado en dólares</b>				
	<b>Año 2019</b>		<b>Año 2020</b>	
Vienen	-\$516.376	-7,72%	-\$431.234	-8,34%
Gasto de deterioro	-\$103,870	-1,51%	-\$427.525	-8,28%
Otros gastos de ventas	-\$13.062	-0,19%	-\$6.890	-0,13%
Gastos de ventas en el exterior	-\$8.853	-0,13%	-\$12.183	-0,24%
<b>Total de gastos de ventas</b>	<b>-\$642.161</b>	<b>-9,32%</b>	<b>-\$877.832</b>	<b>-17,00%</b>
<b>Gastos administrativos</b>				
Sueldos y demás remuneraciones	-\$202.616	-2,94%	-\$190.858	-3,70%
Aportes a la seguridad social	-\$24.672	-0,36%	-\$21.093	-0,41%
Beneficios sociales e indemnizaciones	-\$100.646	-1,46%	-\$78.278	-1,52%
Otros beneficios a empleados	-\$22.812	-0,33%	-\$14.270	-0,28%
Honorarios, comisiones y dietas	-\$30.761	-0,45%	-\$45.426	-0,88%
Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	-\$1.216	-0,02%	\$0	0,00%
Gastos de oficina y mantenimiento	-\$106.404	-1,54%	-\$83.884	-1,62%
Promoción y publicidad	-\$17.470	-0,25%	-\$4.695	-0,09%
Combustibles	-\$4.108	-0,06%	-\$2.817	-0,05%
Seguros y reaseguros	-\$11.110	-0,16%	-\$13.055	-0,25%
Transporte	-\$3.935	-0,06%	-\$1.711	-0,03%
Gastos de gestión	-\$377	-0,01%	-\$1.530	-0,03%
Gastos de viaje	-\$19.120	-0,28%	-\$3.125	-0,06%
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	-\$15.015	-0,22%	-\$15.032	-0,29%
Notarios y registradores de la propiedad	-\$10.180	-0,15%	-\$3.364	-0,07%
Impuestos, contribuciones y otros	\$166.615	-2,42%	-\$138.748	-2,69%
Depreciaciones: propiedades, plantas y equipos	-\$76.489	-1,11%	-\$76.222	-1,48%
Amortizaciones	-\$35.647	-0,52%	-\$30.253	-0,59%
Gasto deterioro: PPE	\$0,00	0%	-\$1.533	-0,03%
Pasan	-\$849.193	-12,32%	-\$725.894	-14,07%

<b>Grupo SVF Ecuador S.A.</b>				
<b>Estado de Resultados Integrales</b>				
<b>Expresado en dólares</b>				
	<b>Año 2019</b>		<b>Año 2020</b>	
Vienen	-\$849.193	-12,32%	-\$725.894	-14,07%
Inventario	-\$60	0,00%	-\$1.555	-0,03%
Cuentas por cobrar (provisiones)	-\$28.142	-0,41%	-\$20.049	-0,39%
<b>Total de gastos administrativos</b>	<b>-\$877.395</b>	<b>-12,73%</b>	<b>-\$747.498</b>	<b>-14,48%</b>
<b>Gastos de taller</b>				
Otros beneficios a empleados	-\$22.727	-0,33%	-\$5.381	-0,10%
Honorarios, comisiones y dietas	-\$1.1.25	-0,02%	-\$2.976	-0,06%
Gastos de oficina y mantenimiento	-\$25.166	-0,37%	-\$31.739	-0,61%
Combustible	-\$1.923	-0,03%	-\$1.731	-0,03%
Seguros y reaseguros	-\$612	-0,01%	\$0	0,00%
Transporte	-\$5.116	-0,07%	-\$1.528	-0,03%
Gastos de gestión	-\$1.814	-0,03%	\$0	0,00%
Gastos de viaje	-\$2.185	-0,03%	-\$1.782	-0,03%
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	-\$2.508	-0,04%	-\$10	0,00%
Notarios y registradores de la propiedad	-\$1.082	-0,02%	-\$450	-0,01%
Impuestos, contribuciones y otros	-\$4.876	-0,07%	-\$2.072	-0,04%
Inventarios	-13.370	-0,19%	-\$11.334	-0,22%
<b>Total de gastos de taller</b>	<b>-\$82.504</b>	<b>-1,20%</b>	<b>-\$59.003</b>	<b>-1,14%</b>
<b>Gastos financieros</b>				
Intereses	-\$17.958	-0,26%	-\$14.796	-0,29%
Comisiones	-\$11.572	-0,17%	-\$9.547	-0,18%
Diferencia en cambio	-\$108	0,00%	-\$98.924	-1,92%
Otros gastos financieros	-\$2.560	-0,04%	-\$2.772	-0,05%
<b>Total de gastos financieros</b>	<b>-\$32.198</b>	<b>-0,47%</b>	<b>-\$126.039</b>	<b>-2,44%</b>
<b>Otros gastos</b>	<b>-\$145.215</b>	<b>-2,11%</b>	<b>-\$201.245</b>	<b>-3,90%</b>
<b>Total de Gastos</b>	<b>-\$1.779.473</b>	<b>-25,82%</b>	<b>-\$2.011.617</b>	<b>-38,96%</b>
Pasan	-\$1.779.473	-25,82%	-\$2.011.617	-38,96%



<b>Grupo SVF Ecuador S.A.</b>				
<b>Estado de Resultados Integrales</b>				
<b>Expresado en dólares</b>				
	<b>Año 2019</b>		<b>Año 2020</b>	
Vienen	-\$1.779.473	-25,82%	-\$2.011.617	-38,96%
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores</b>	<b>\$167.507</b>	<b>2,43%</b>	<b>-\$388.716</b>	<b>-7,53%</b>
(-) 15% de participación de trabajadores	-\$25.371	-0,37%	\$0	0,00%
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>\$132.136</b>	<b>2,06%</b>	<b>-\$388.716</b>	<b>-7,53%</b>
(-) 25% de impuesto a la renta	-\$118.260	-1,72%	-\$81.274	-1,57%
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>\$23.948</b>	<b>0,35%</b>	<b>-\$469.989</b>	<b>-9,10%</b>

Fuente: Empres Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

La tabla 18 muestra el análisis vertical realizado al Estado de Resultados Integrales de los períodos 2019 y 2020, que se realizó como parte de la investigación de la variación que tuvieron las principales cuentas que posee este estado financiero, con la finalidad de analizar de manera general las disminuciones o aumentos de valores que se generaron en los periodos mencionados.

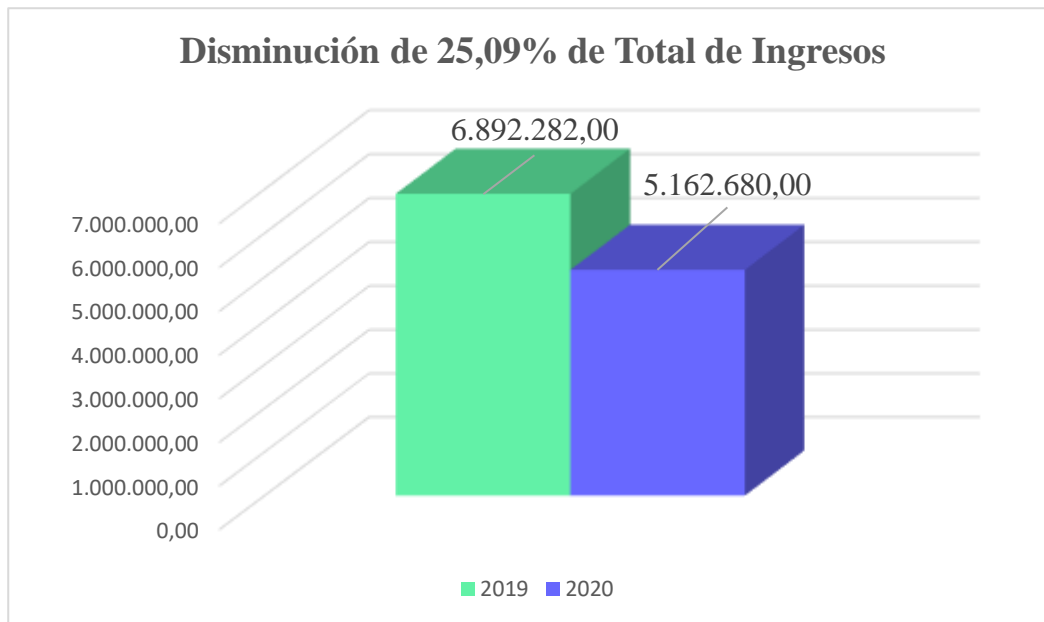
**Tabla 19:**

*Variación del Total de ingresos.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Total de ingresos	\$6.892.282	100,00%	\$5.162.680	100,00%	(\$1.729.602)	-25,09%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 13 - Variación de Total de ingresos.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El total de ingresos mostró una disminución nominal de \$1.729.602 en el período 2020 con relación al año 2019, representando una disminución porcentual del 25,09%, en relación al total de los valores entre ambos años, lo que indica que la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. no realizó las ventas esperadas en el último período por motivos ajenos a la administración y que tuvieron que ver con la situación pandémica.

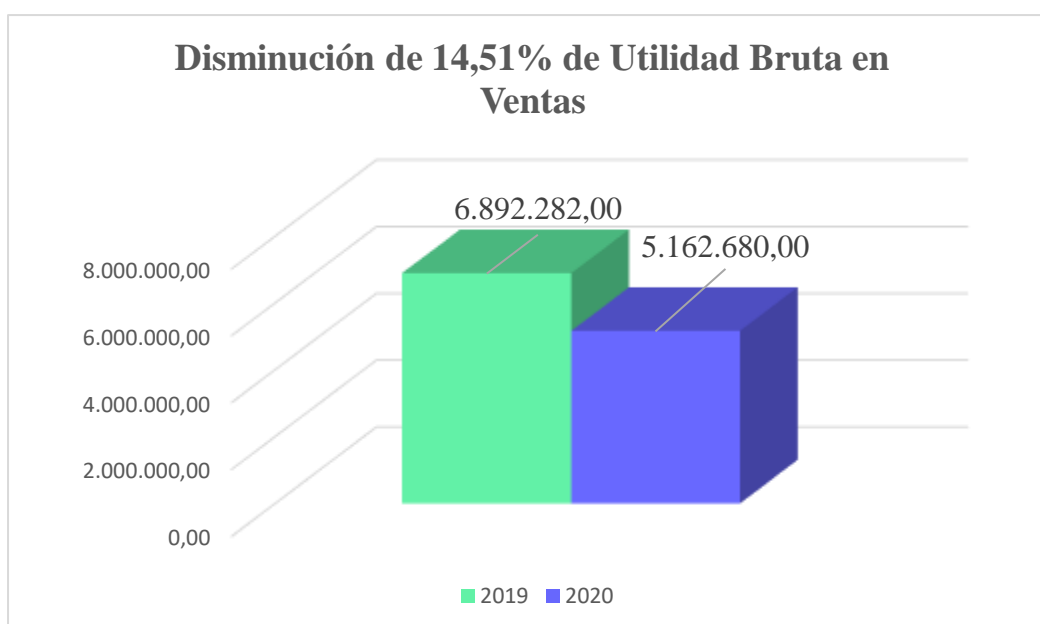
**Tabla 20:**

*Variación de la Utilidad Bruta en Ventas.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Utilidad Bruta en ventas	\$1.803.349	26,16%	\$1.541.627	29,86%	(\$261.722)	-14,51%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 14 - Variación de Utilidad Bruta en Ventas.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

La utilidad bruta en ventas mostró una disminución nominal de \$261.722 en el período 2020 con relación al año 2019, representando una disminución porcentual del 14,51%, teniendo de utilidad bruta en 2019 un total de \$1.803.349 (26,16%) y en el 2020 un total de \$1.541.627 (29,86%).

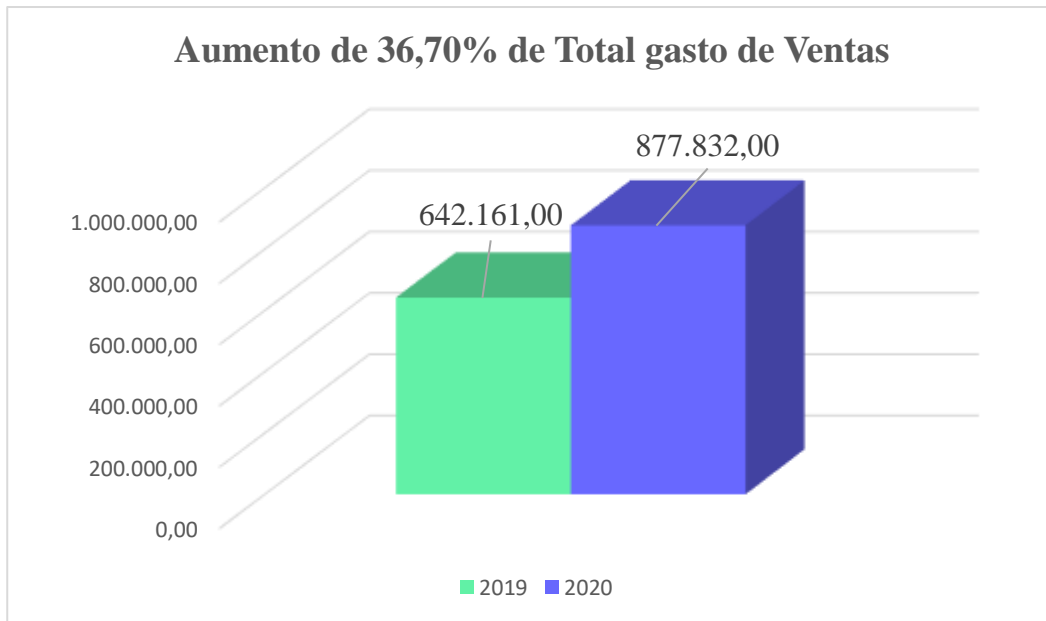
**Tabla 21:**

*Variación del Total de gasto de Ventas.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Total gastos de venta	\$642.161	9,32%	\$877.832	17,00%	\$235.671	36,70%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 15 - Variación de Total de Gastos de Ventas.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El Total de gastos de ventas mostró un aumento nominal de \$235.671 en el período 2020 con relación al año 2019, representando un aumento porcentual 36,70%, lo que indica que se produjo el deterioro de ciertos inventarios por la baja actividad de ventas que se realizó en el periodo 2020.

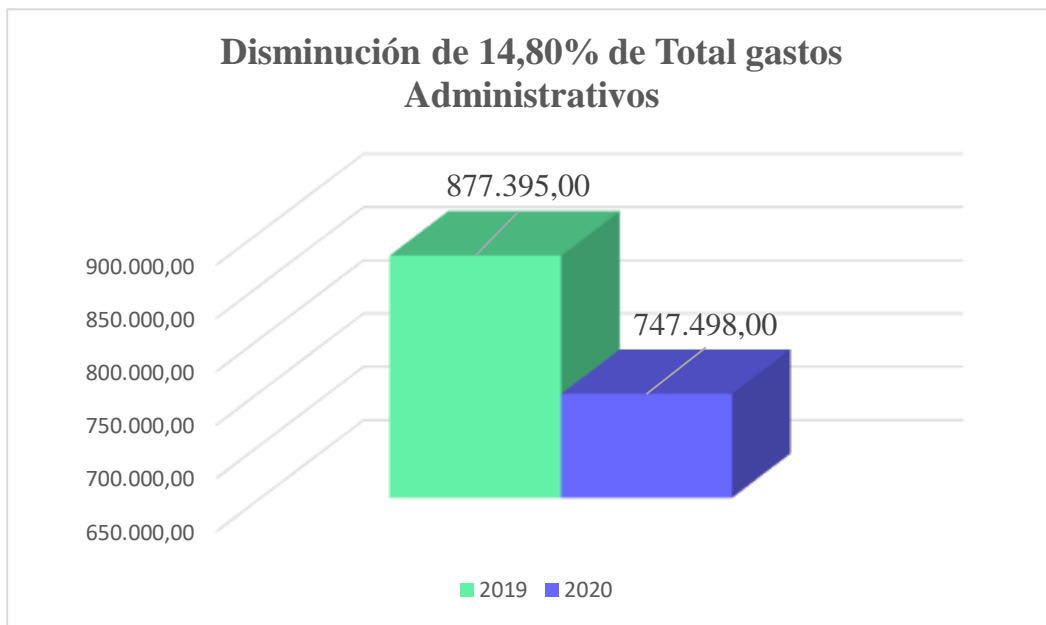
**Tabla 22:**

*Variación del Total de gasto Administrativos.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Total gastos administrativos	\$877.395	12,73%	\$747.498	14,48%	\$129.897	-14,80%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 16 - Variación de Total de Gastos Administrativos.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El Total de gastos administrativos mostró una disminución nominal de \$129.897 en el período 2020 con relación al año 2019, representando un aumento porcentual 14,80%, lo que se produjo debido a que el personal de la empresa estuvo ausente por un período de tiempo determinado a causa de la pandemia, con lo cual generó la disminución del gasto dentro del área administrativa.

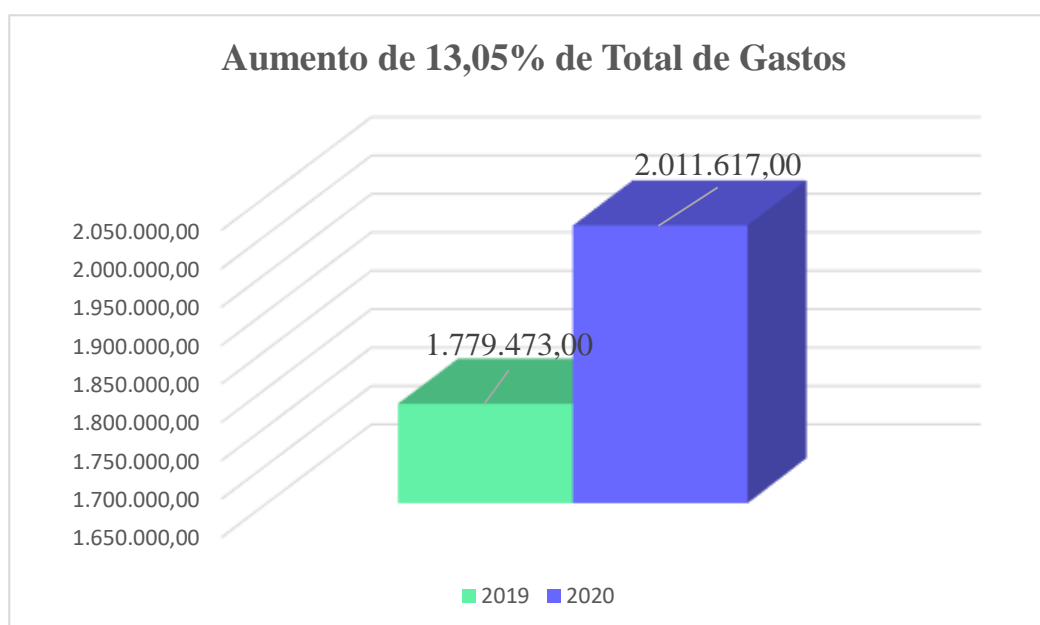
**Tabla 23:**

*Variación del Total de Gastos.*

Cuenta	Monto 2019	Peso %	Monto 2020	Peso %	Variación monto	Variación %
Total de Gastos	\$1.779.473	25,82%	\$2.011.617	38,96%	\$232.144	13,05%

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)



**Figura 17 - Variación de Total de Gastos.**

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El Total de gastos mostró un aumento nominal de \$232.144 en el período 2020 con relación al año 2019, representando un aumento porcentual 13,05%, lo que indica que la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. generó más gastos en el último periodo debido a deterioros de inventarios y a financiamientos a distintas entidades.

### 3.7.3. Indicadores Financieros

Mediante la aplicación de indicadores financieros se realizó un análisis comparativo a los Estados de Situación Financiera y de Resultados Integrales de Grupo SVF Ecuador S.A. en los periodos que corresponden al año 2019 y 2020.

#### 3.7.3.1 Ratios de liquidez

En la cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo perteneciente al Estado de situación financiera se obtuvo una disminución porcentual del 1,44% refiriéndose al año 2020.

**Tabla 24**

*Indicador Financiero de Liquidez General.*

<b>Liquidez General</b>		<b>2019</b>		<b>\$</b>	<b>2020</b>		<b>\$</b>
Total Activo Corriente	=	\$7.896.256	=	1,792	\$7.090.578	=	1,750
Total Pasivo Corriente		\$4.406.482			\$4.051.525		

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El indicador mostró que la empresa para el año 2019 generó 1,792 de liquidez general, significando que por cada dólar (\$1,00) que la empresa obtuvo de deuda, la empresa tenía \$1,79 de dólar para cumplir con sus obligaciones dentro del corto plazo. Para el año 2020 obtuvo 1,750 de liquidez general, significando que por cada dólar (\$1,00) que la empresa obtuvo de deuda, tenía \$1,75 de dólar para cumplir con sus obligaciones al corto plazo. Para el año 2020 el indicador disminuyó en comparación al año anterior.

**Tabla 25***Indicador de prueba ácida.*

<b>Prueba ácida</b>		<b>2019</b>		<b>\$</b>	<b>2020</b>		<b>\$</b>
Total Activo Corriente – Inventarios	=	\$7.986.256 - \$4.087.945	=	0,885	\$7.090.578 - \$3.261.856	=	0,945
Total Pasivo Corriente		\$4.406.482			\$4.051.525		

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El indicador de prueba ácida mostró que la empresa para el año 2019 obtuvo 0,885, significando que por cada dólar (\$1,00) que la empresa obtuvo de deuda, la empresa tenía \$0,89 de dólar para cumplir con sus obligaciones dentro del corto plazo. Para el año 2020 generó 0,945, significando que por cada dólar (\$1,00) que la empresa adquirió de deuda, tenía \$0,95 de dólar para cumplir con sus obligaciones al corto plazo. Para el año 2020 el indicador aumento en comparación al año anterior.

**Tabla 26***Indicador de capital de trabajo.*

<b>Capital de trabajo</b>	<b>Total Activo Corriente</b>		<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$</b>
<b>2019</b>	\$7.986.256	-	\$4.406.482	=	\$3.579.774
<b>2020</b>	\$7.090.578	-	\$4.051.525	=	\$3.039.053

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El indicador de capital de trabajo mostró que la empresa para el año 2019 poseía \$3.579.774 y para el año 2020 obtuvo \$3.039.053, significando que para ambos periodos la empresa tuvo efectivo suficiente para operar con tranquilidad.



### 3.7.3.2 Ratios de gestión

En la cuenta de Inventarios perteneciente al Estado de situación financiera se obtuvo una disminución porcentual del 5,17% refiriéndose al año 2020.

**Tabla 27**

*Indicador Financiero de Rotación de inventarios.*

Rotación de inventarios		2019		veces	2020		veces
Costo de Venta y Producción	=	\$5.089.033	=	433,7	\$3.621.053	=	575,5
Promedio de Inventarios		\$6.046.534			\$5.718.873		

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El indicador de rotación de inventarios mostró que la empresa para el año 2019 tuvo una rotación de 434 veces al año de los inventarios para la venta, mientras que para el año 2020 aumentó el número de veces anterior, teniendo 576 veces promedio al año.

**Tabla 28:**

*Indicador Financiero Período Promedio de tenencia del inventario.*

Período Promedio tenencia de inventario		2019		\$	2020		\$
Inventarios (x) 360 días	=	\$4.087.945 (x) 360	=	0.803	\$3.261.856 (x) 360	=	0,901
Costo de Venta y Producción		\$5.089.033			\$3.621.053		

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El indicador período promedio de tenencia del inventario mostró que la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. para el año 2019 tuvo una rotación promedio de inventario cada 0,80 días, mientras que para el año 2020 la empresa disminuyó en la tenencia promedio quedando en 0,90 días, lo que indica que en menos de un día la entidad adquiriría o abastecía las bodegas.

**Tabla 29**

*Indicador Financiero Margen de utilidad bruta.*

<b>Margen de Utilidad Bruta</b>		<b>2019</b>		<b>%</b>	<b>2020</b>		<b>%</b>
Utilidad Bruta	=	\$6.892.382	=	3,822	\$5.162.680	=	3,349
Ventas Locales		\$1.803.349			\$1.541.627		

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El indicador de margen de utilidad bruta mostró que la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. para el año 2019 generó de utilidad bruta un 3,82%, mientras que para el año 2020 obtuvo una disminución (12,30%) de utilidad bruta generada dejando un 3,35%.

**Tabla 30**

*Indicador Financiero Margen de utilidad neta.*

<b>Margen de Utilidad Neta</b>		<b>2019</b>		<b>%</b>	<b>2020</b>		<b>%</b>
Utilidad Neta	=	\$23.948	=	0,013	\$0	=	0,000
Ventas Locales		\$1.803.349			\$1.541.627		

Fuente: Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

El indicador de margen de utilidad neta mostró que la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. para el año 2019 obtuvo una utilidad neta 0,013%, mientras que para el año 2020 no

se generó ningún indicador de utilidad neta, puesto que, la empresa obtuvo pérdidas al final del ejercicio.

### 3.7.4 Valor Neto Realizable

Dentro de las notas a los estados financieros de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A. se menciona en el punto 2.7 a los inventarios, indicando que estos se registran al menor valor entre el costo o su valor neto realizable, la administración constituyó una provisión para los inventarios no aptos para la venta o utilización.

#### 2.7 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y productos en proceso comprenden los costos de diseño, materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios. Se incluye como parte del costo de los inventarios el Impuesto a la Salida de Divisas.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Adicionalmente, la Administración de la Compañía constituye una provisión con cargo a los resultados del ejercicio para cubrir las pérdidas por inventarios en mal estado, obsoletos o no aptos para su utilización o comercialización denominado "Provisión por deterioro", además incluye el inventario en exceso que no será realizado en años siguientes, esta provisión se incluye por US\$557.944 (2019: US\$130.420) neta del rubro de inventarios. La política de la Compañía consiste en determinar la provisión por deterioro en la siguiente escala (Ver Nota 9):

	Meses sin movimiento	% Pérdida valor por marca			
		MTU	LIEBHER	SCANIA	OTROS
Repuestos	0-12	0%	0%	0%	0%
	12-24	0%	0%	0%	0%
	24-36	100%	0%	100%	100%
	36-48	100%	0%	100%	100%
	48-60	100%	100%	100%	100%
	+60	100%	100%	100%	100%
Equipos	0-12	0%	0%	0%	0%
	12-24	0%	0%	0%	0%
	24-36	100%	0%	100%	100%
	36-48	100%	0%	100%	100%
	48-60	100%	0%	100%	100%
	+60	100%	0%	100%	100%

**Figura 18** - Notas a los estados financieros 2020 Grupo SVF Ecuador S.A.

Fuente: Grupo SVF Ecuador S.A.

## Capítulo 4

### Informe Final

#### 4.1 Resumen de la investigación

En el presente resumen final, se detallan los hallazgos encontrados dentro de las actividades que realiza la empresa Grupo SVF Ecuador S.A, algunos de estos podrían afectar los valores registrados dentro del sistema contable. Estos se reconocieron como producto de las entrevistas y conversaciones con el personal pertinente relacionado con el tema desarrollado y mediante la información entregada por parte de la empresa.

El objetivo es comprobar si la NIC 2 se encuentra aplicada de manera correcta, con la finalidad de poder realizar sugerencias que puedan mejorar los resultados y que estos sean reflejados en la situación financiera de la compañía.

Se recomienda como sugerencia, la realización del cálculo sobre el valor neto realizable de los inventarios, de conformidad anualmente, y su respectivo asiento de ajuste dentro del sistema contable de la empresa.

**Tabla 31:**

*Formato recomendado para cálculo de valor neto realizable de los inventarios*

Cálculo de Valor Neto Realizable								
Producto	Stock	Costo unitario	Costo Total	Precio venta	Fuerza de venta	VNR	Ajuste	Ajuste Total VNR

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

Al terminar de valorizar el inventario, se recomienda el siguiente asiento de ajuste:

**Tabla 32:***Asiento de ajuste del Valor Neto Realizable*

Detalle	Debe	Haber
-x- Gasto por valor neto realizable	\$	
Provisión inventario valor neto realizable		\$

Elaborado por: Arrata y Muñoz (2022)

Además, se sugiere que el personal encargado de compras locales y/o preparación de egresos de bodega, realice los registros oportunamente en el sistema contable, de tal forma que se reflejen en el sistema los movimientos y saldos acordes a los movimientos físicos-operativos de la bodega.

A la fecha de la presentación de la investigación, Grupo SVF Ecuador S.A. no presenta problemas con los costeos que realiza de inventarios de importación, ni con las compras locales dentro del sistema contable de la empresa, el personal encargado maneja según la normativa sus ingresos y valorizaciones. Como política y norma de la empresa todo debe ser ingresado al sistema costeadado.

El sistema contable que maneja la empresa está parametrizado, es decir cuando se realiza una transacción de venta y se la ingresa al sistema contable, este sistema automáticamente realiza dos registros en uno, en el cual, el primero contiene la venta: Ventas e IVA al crédito contra Cuentas por Cobrar Clientes; el segundo registro con el costo del producto al débito contra la salida de inventario al crédito. Solo se realizan costeos manuales cuando trabajan con proyectos en el cual se presta servicio técnico.

La manera que tiene la empresa de comprobar que el costeo se realiza correctamente es mediante un archivo auxiliar, el cual toma información del sistema contable y presenta las ventas y el costo de venta producidos en el período y es verificado mensualmente en el módulo contable.

Cabe mencionar que el hallazgo encontrado dentro del desarrollo del proyecto fue que en el área operativa se registran los documentos de salida en el sistema contable, pero no se realiza física la salida de la mercadería de la bodega en el mismo día del registro, esto origina que físicamente existan más ítem en Bodega versus los ítems reflejados en el sistema.

## 4.2 Conclusiones

De acuerdo a la investigación realizada en Grupo SVF Ecuador S.A. cuyo tema es “La NIC 2 y su efecto en los resultados financieros de la empresa Grupo SVF Ecuador S.A.”.

Se ha determinado después de un exhaustivo análisis lo siguiente:

- 1) El rendimiento de los inventarios es positivo debido que, hubo un aumento porcentual en comparación con el año anterior, de tal forma, se puede establecer que la empresa es prospera a nivel de rendimiento en dicho periodo. A pesar de haber atravesado un período difícil debido a la caída del monto de ingresos en ventas, mantuvo un índice de tenencia de inventario de 0,90 (menor a un día) en el período 2020, lo cual representa una disminución a pequeña escala de un 12,50% en referencia al índice anterior.
- 2) Las políticas internas de la empresa y sus directrices manifiestan que debe realizarse un registro dentro del sistema contable al momento del ingreso de un inventario o a su vez de la devengación del mismo, a través de la investigación se pudo determinar que existe una falencia en las aplicaciones de los procedimientos para las salidas de inventario, puesto que estas no son registradas y ocasionan que al momento de realizarse una venta no se encuentre disponible la mercadería.
- 3) Los inventarios son costeados de manera automática en el sistema contable mediante el método de promedio ponderado. Actualmente no hay novedades sobre afectaciones en los resultados, sin embargo, se determinó que la empresa no realiza valuación de valor neto realizable, lo cual es mencionado en la normativa contable (NIC 2) en vigencia.

### 4.3 Recomendaciones

Una vez concluida la investigación realizada en Grupo SVF Ecuador S.A. se plantean las siguientes recomendaciones:

- 1) Grupo SVF Ecuador S.A. debe mantener la aplicación de la normativa legal NIC 2, para poder mejorar y seguir presentando excelentes índices de rotación y tenencia del inventario, los cuales se mantienen poco tiempo (menos de un día) en stock. Se recomienda seguir capacitando al personal tanto de ventas, bodega y finanzas.
- 2) Asignar un encargado permanente de la bodega o agente de servicio que procure que la mercadería no salga de las bodegas sin antes haberse realizado el registro de salida previo en el sistema; así mismo, cuando los bienes entran que sean ingresados tanto en la bodega como en el sistema para evitar discordancias al moverse el inventario y que no sea registrado ese movimiento.
- 3) Efectuar y determinar el valor neto realizable acorde a lo establecido en la NIC 2, de los productos ingresados al sistema contable de la empresa, con el fin de obtener una mejor valuación del inventario; para esto se puede emplear capacitaciones o cursos donde se traten esta metodología.
- 4) Actualizar la manera en que se realizan los movimientos de inventarios usando la tecnología, es decir, adaptando el sistema a reconocer etiquetas con códigos QR, para facilitar la ubicación, el stock y marcar su entrada y salida de la bodega.



#### 4.4 Bibliografía

- Angulo, J. (2019). *Análisis económico-financiero de la empresa Carbures*.
- Archel, P., Lizarraga, F., Sanchez, S., & Cano, M. (2015). *Estados Contables (5ª Edición)*. Madrid.: Ediciones Pirámide S.A.
- Bayas, I., & Martínez, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium: revista de ciencias gerenciales*, 109-129.
- Campos, S. (2019). *CONCILIACIÓN CONTABLE DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y SU RELACIÓN CON EL INVENTARIO FÍSICO DE LA EMPRESA CARTAVIO SAA DEL 2017*.
- Cardona-Tunubala, J., Cabrera, J., & Trejos, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista eia*, 195-208.
- Castillo, A. (2018). *Propuesta de un sistema de control de inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles de la Alcaldía El Rama*. El Rama, Nicaragua.: Doctoral dissertation, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Chávez, A. (2017). *Control Interno*. Mexico.
- Chávez, M., & Villugas, M. (2020). *El método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) como herramienta de control de los inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma*. Tarma.
- Coalla, P. M. (2017). *Gestión de inventario*. Ediciones Paraninfo.
- Contable, E. (2019). *El ciclo contable*.
- Cumplido, A., Gaxiola, C., & Limón, A. (2016). *Manual de Procedimientos y Sistema FIFO en el Manejo de Inventarios*. Juárez, México.
- Diestra, S. (2020). *La auditoría financiera y su relación con la rentabilidad económica de la empresa Clave publicitaria digital EIRL del distrito de Lima Cercado*. Lima.
- Domínguez, M. (2016). *Dirección Financiera*. Málaga: Editorial Vértice.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 217-226.
- Faruk, R., Luis, J., Vera-Alcívar, E., & Victoria, J. (2017). Análisis De Los Indicadores. 1-16.
- Fernández, C. (2018). *Gestión de inventarios*. IC Editorial. .

- Fuentes, C. (2017). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2017: Proceso de elaboración y reexpresión. Ediciones Fiscales ISEF.*
- Fuentes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Gestión Joven*, 48-65.
- Gerencie. (1 de Mayo de 2018). *Gerence.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/utilidad-operacional.html>
- González, D. (2015). *Crontrol de pérdidas*. Obtenido de Slideshare.cnet: <https://es.slideshare.net/RafaelEliasCoronellEscobar/control-de-perdidas-48313127>
- GrupoSVF. (2009). *Historia: Grupo. SVF*. Obtenido de <https://gruposvf.com/>
- J. Yugcha, A. M. (2017). *Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad*. Revista Publicando.
- Jaramillo, W. (2019). *La NIC 2 y su incidencia en el sistema de inventarios FIFO promedio de la empresa Vilcor en el 2019*.
- Jímenez, V., & Lozano, M. (2017). *Gestión financiera y la rentabilidad de la empresa San José Inversiones SRL*. Jáen, España.
- Ley de Comercio Exterior e Inversiones. (1997). *Ley de Comercio Exterior e Inversiones*.
- Loja, J. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA LTDA*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/579/1/T-UCE-0003-44.pdf>
- Loor, H. (2019). *Análisis del método FIFO y promedio ponderado para el control de inventarios para la adquisición de materia prima*.
- López Sánchez, M., & Guevara, P. (2015). *Los indicadores financieros y su relación en la toma de decisiones en la empresa modas y textiles mundo azul en el año 2012*. Ambato - Ecuador.
- López, A. (2019). *Contabilidad intermedia*.
- Maza, M., Guzmán, D., & Andrade, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 473-503.
- Meana Coalla, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo S.A.
- Mindiolaza, A. &. (2012). *Repositorio Unemi*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/646/3/IMPLEM>
- Monterrosa, I., Ospino, M., & Pérez, J. (2018). Herramienta informática para análisis e interpretación de estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

- Monterroso, E. (2015). *La cadena de abastecimiento*. Luján, Argentina: Universidad nacional de Luján.
- NIC2. (2016). *NIC 2*.
- Ochoa , C., Sánchez, A., Andocilla, J., Hidalgo , H., & Medina, D. (2018). El análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente en las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Pumagualli, K. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los almacenes León*. Chimborazo, Ecuador.
- Quinde, C., & Ramos, T. (2018). *Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad*. Guayaquil, Ecuador.
- Ramon Vega, A. (2021). *Lineamientos para la elaboración de las principales políticas contables en las empresas camaroneras*.
- Rojas, H., & Soca, W. (2017). *Gestión Financiera y Su Incidencia en El Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de La Constructora GN GAMBOA & CIA SAC En l Año 2016*.
- Roldan, J. M. (2020). *Lineamientos para la elaboración y presentación de las notas a los estados financieros en el sector camaronero*.
- Sánchez, M., Cevallos, W., & Peñafiel, I. (2019). *Aplicación de los flujos de efectivo como herramienta de gestión financiera en el sector financiero solidario del Ecuador*. Observatorio de la Economía Latinoamericana.
- Soncco Jacho, N. (2019). *Evaluar la importancia del sinceramiento contable en los saldos de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Crucero en el periodo 2016*.
- Valarezo, J., Ramón , D., Gonzales , C., & Maldonado, E. (2017). Indicadores financieros de gestión: análisis e interpretación desde una visión retrospectiva y prospectiva. *INNOVA Research Journal*, 22-41.
- Vasconez, M., Mayorga , M., Moreno , M., Arellano , A., & Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Revista Espacios* , 1.

## Anexos

Anexo 1: Área de bodega de taller Grupo SVF Ecuador S.A



*Anexo 2: Estantes de inventarios pequeños en bodega administración Grupo SVF Ecuador S.A.*



*Anexo 3: Vista a fondo de bodega administración Grupo SVF Ecuador S.A.*



*Anexo 4: Vista a fondo de sección de bodega administración Grupo SVF Ecuador S.A.*



*Anexo 5: Vista de estantes en bodega administración Grupo SVF Ecuador S.A.*





Anexo 6: Documento de traslado del inventario de bodega a bodega Grupo SVF Ecuador S.A.

**SVF**

SVF ECUADOR SA  
RUC: 0992604840001  
Av. Juan Tanca Marengo Km. 4 y Av. Santuario  
Tel: 6014218

Traslado No. **TRA00002201**

Fecha: AGOSTO 13 DE 2021

Bodega Desde: 991  
Bodega Hacia: 001  
Observaciones:

Referencia	Descripción	Serie desde	Serie hacia	Cantidad
1000333159	DUMPER	WNCD0104CPAL	WNCD0104CPAL	100

TOTAL ITEMS : 1

Elaborado por \_\_\_\_\_

Recibido por \_\_\_\_\_ Bodega



Anexo 7: Documento de vale de productos Grupo SVF Ecuador S.A.

**SVF ECUADOR SA**  
0992604840001

**VALE PRODUCTOS**  
VP00008011

Proyecto: PY000189 MANT. ANUAL REFINERIA LA LIBERTAD 2021-2022  
Fecha: AGOSTO 17 DE  
Cliente: EMPRESA PUBLICA DE HIDROCARBUROS DEL ECUADOR EP  
Digitado por: KLEIVER PEROZA  
Bodega: MATRIZ  
Solicitado por:

Referencia	Descripción	Serie	Cantidad	Ub.	Elemento
302432	BATERIA S3 24HP	0	1.00	PISO	

Recebi Conforme (firma y Sello)

Encargado de Bodega  
Nombre:  
Hora:

*Anexo 8: Inventario Grupo SVF Ecuador S.A.*



Anexo 9: Documento de Salida especial Grupo SVF Ecuador S.A.

**SVF**

SVF ECUADOR SA  
Nit: 0992604840001  
Av. Juan Tanca Marengo Km. 4 y Av. Santuario  
Tel: 6014218

Salida Especial No. **SAL00002558**

Bodega: 001  
Observaciones: RENE DIAZ

Fecha: AGOSTO 17 DE 2021

Referencia	Descripción	Ub	Serie	Cantidad	COSTO
GNT-NYL/NTRL	GUANTE NYLON/NITRILO G40	25A4	0	2.00	2.98

*[Handwritten signatures in blue ink]*

Anexo 10: Bodega superior, área del taller Grupo SVF Ecuador S.A.



Anexo 11: Registro dentro del sistema automotor usado por Grupo SVF Ecuador S.A. de la venta n°0015012377.

**Facturas de venta.**

Número **FEL00002377** Serie 001501 Aut. 0110202101 Anulado  Impreso  En espera  T.POS

Clave de Acceso 01102021010992604840001200150100000237700002377: **AUTORIZAR** SI  NO

Poryecto  Responsable EDGAR ALVARADO  
 Cliente 1301144265001 Wilson Chacon Pazmiño C. Costos 0  
 Sucursal 0 NO APLICA Fecha 01/10/2021 12:00:00 AM  
 Vendedor 012 RICCARDO MORETTI Vencimiento 31/10/2021 12:00:00 AM  
 Bodega 001 MATRIZ **Orden de C.** 0  
 Forma de Pago 20 OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA F Estado AUTORIZADO  
 Observaciones

Base 0%	0.00	- Descuento	0.00	<b>TOTAL</b>
Base 12%	209.98	<b>Vlr. - Desc.</b>	<b>209.98</b>	
Subtotal	209.98	+ IVA	25.20	
				<b>235.18</b>

**Deducible pagado por el cliente por cuenta en el taller**

Repuestos cía.: 0.00 Vlr. deducible: 0.00 IVA 0.00

Más	Referencia	Descripcion	Serie	Cal
	ICHG-65-12-A	CARGADOR 65 12A	99295	100
+	ICHG-65-12-A	CARGADOR 65 12A	99298	100

Anexo 12: Comprobante electrónico n° 0015012377 generado por la venta de dos motores.

<b>Dirección Matriz</b>	Av. Juan Tanca Marengo Km. 4 y Av. Santuario
<b>Dirección Sucursal</b>	Av. Eloy Alfaro y Las Higueras E6, Frente al Hospital San José Obrero Quito. Telf. 022481378
<b>Contribuyente Especial</b>	318
<b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b>	SI

<b>RUC</b>	0992604840001
<b>FACTURA</b>	
<b>No.</b>	001 501 000002377
<b>NUMERO DE AUTORIZACION</b>	
0110202101099260484000120015010000023770000237716	
<b>FECHA Y HORA DE AUTORIZACION</b>	2021-10-01T12:20:04-05:00
<b>AMBIENTE</b>	PRODUCCIÓN
<b>EMISION</b>	NORMAL
<b>CLAVE DE ACCESO</b>	
	
0110202101099260484000120015010000023770000237716	

<b>Razon Social / Nombres Apellidos</b>	Wilson Chacon Pazmino	<b>Identificacion</b>	1301144265001
<b>Dirección</b>	9 de Octubre entre espejo y Rocafuerte		
<b>Fecha emision</b>	01/10/2021	<b>Guía Remision</b>	

codigo Principal	cantidad	descripcion	Nro. Serie	precio Unitario	descuento	Precio Total
ICHG-65-12-A	1.00	CARGADOR 65 12A	99295	104.99	0.00	104.99
ICHG-65-12-A	1.00	CARGADOR 65 12A	99298	104.99	0.00	104.99

forma Pago	total	plazo	unidad Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	235.18	30.00	DIAS

SubTotal 12%	209.98
SUBTOTAL 0%	0
SUBTOTAL No objeto de IVA	0
SUBTOTAL Exento de IVA	0
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	209.98
TOTAL Descuento	0.00
ICE	0
IVA 12%	25.20
IRBPNR	0
PROPINA	0.00
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>235.18</b>

<b>nombre</b>	descripcion
<b>email</b>	gerencia@cmelaser.net,ealvarado@gruposvf.com
<b>Fecha Vencimiento</b>	31/10/2021
<b>Orden Compra</b>	0
<b>Vendedor</b>	RICCARDO MORETTI
<b>Telf. Cliente</b>	052634092
<b>usuario</b>	1301144265001
<b>clave</b>	1301144265001166

Anexo 13: Factura n° 0015012377 costeada automáticamente dentro del sistema contable una vez que se realiza la venta.

Movimiento contable del mes.

Comprobante: 001 Documento: FEL00002377 Fecha (DD/MM/AAAA) 01/10/2021 12:00

Código	Descripción	Debito	Credito	Referencia
▶ 410101	EQUIPOS	0.00000	209.98000	FEL00002377
2107010101	IVA VENTAS BIENES	0.00000	25.20000	FEL00002377
11020501	VENTAS A CREDITO	235.18000	0.00000	FEL00002377
510101	COSTO DE LA MERCANCIA	129.99096	0.00000	FEL00002377
11030101	INVENTARIOS	0.00000	129.99096	FEL00002377
*				

DIFERENCIA: 0.00000 DB: 365.17096 CR: 365.17096

NIT: 1301144265001 WILSON CHACON PAZMIÑO Vence: 31/10/2021 12:00:00

C. Costos: 0 NO APLICA Base: \$0.00000 0.00

Cuenta: REPUESTOS Reg.#: 39



Anexo 14: Registro dentro del sistema automotor usado por Grupo SVF Ecuador S.A. de la venta n°0015021136 de un generador a diésel.

**Facturas de venta.**

Número **FET00001136** Serie 001502 Aut. 1510202101 Anulado  Impreso  En espera  T.POS

Clave de Acceso 15102021010992604840001200150200000113600001136 **AUTORIZAR** SI  NO

Proyecto: PI000342 SHTH120i-SUCRE Responsable: LISSETTE M  
 Cliente: 1200088092001 SUCRE ROBINSON LUIS ALBERTO C. Costos: PI000342  
 Sucursal: **GYE** GUAYAQUIL Fecha: 15/10/2021 12:00:00 AM  
 Vendedor: 012 RICCARDO MORETTI Vencimiento: 16/10/2021 12:00:00 AM  
 Bodega: F01 A FACTURAR Orden de C.:  
 Forma de Pago: 20 OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA F Estado: AUTORIZADO

Observaciones: FORMA DE PAGO CONTADO GRUPO ELECTROGENO MARCA VFPOWER MODELO SHTH120i CARACTERISTICA 120Kw STANDBY SERIE A2106318 MOTOR Shanghai


Base 0%	0.00	- Descuento	0.00	<b>TOTAL</b>
Base 12%	16,388.04	Vlr. - Desc.	<b>16,388.04</b>	
Subtotal	16,388.04	+ IVA	1,966.56	

**Deducible pagado por el cliente por cuenta en el taller**

Repuestos cía.: 0.00 Vlr. deducible: 0.00 IVA 0.00

Más	Referencia	Descripcion	Serie	Cal
+	TS150D6Y	DIESEL GENERATING SET	A2106318	100

Anexo 15: Comprobante electrónico n° 0015021136 generado por la venta de un generador a diésel.

<b>Dirección Matriz</b> Av. Juan Tanca Marengo Km. 4 y Av. Santuario <b>Dirección Sucursal</b> Av. Eloy Alfaro y Las Higueras E6, Frente al Hospital San Jose Obrero Quito. Telf. 022481378 <b>Contribuyente Especial</b> 318 <b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b> SI		<b>RUC</b> 0992604840001 <b>FACTURA</b> <b>No.</b> 001 502 000001136 <b>NUMERO DE AUTORIZACION</b> 1510202101099260484000120015020000011360000113619 <b>FECHA Y HORA DE AUTORIZACION</b> 2021-10-15T16:50:52-05:00 <b>AMBIENTE</b> PRODUCCIÓN <b>EMISION</b> NORMAL <b>CLAVE DE ACCESO</b>  1510202101099260484000120015020000011360000113619				
<b>Razon Social / Nombres Apellidos</b> SUCRE ROBINSON LUIS ALBERTO		<b>Identificacion</b> 1200088092001				
<b>Dirección</b> CLEMENTE BAQUERIZO 18 DE MAYO 441 Y GARCIA MORENO						
<b>Fecha emision</b> 15/10/2021		<b>Guia Remision</b>				
<b>codigo Principal</b>	<b>cantidad</b>	<b>descripcion</b>	<b>Nro. Serie</b>	<b>precio Unitario</b>	<b>descuento</b>	<b>Precio Total</b>
TS150D6Y	1.00	DIESEL GENERATING SET	A2106318	16388.04	0.00	16388.04
<b>forma Pago</b>	<b>total</b>	<b>plazo</b>	<b>unidad Tiempo</b>	<b>SubTotal 12%</b> 16388.04		
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	18354.60	1.00	DIAS	<b>SUBTOTAL 0%</b> 0		
				<b>SUBTOTAL No objeto de IVA</b> 0		
				<b>SUBTOTAL Exento de IVA</b> 0		
				<b>SUBTOTAL SIN IMPUESTOS</b> 16388.04		
				<b>TOTAL Descuento</b> 0.00		
				<b>ICE</b> 0		
				<b>IVA 12%</b> 1966.56		
				<b>IRBPNR</b> 0		
				<b>PROPINA</b> 0.00		
				<b>VALOR TOTAL</b> 18354.60		
<b>nombre</b>	<b>descripcion</b>					
<b>email</b>	lorena.sucre10@yahoo.com,lmonrroy@gruposvf.com					
<b>Fecha Vencimiento</b>	16/10/2021					
<b>Observaciones</b>	FORMA DE PAGO CONTADO GRUPO ELECTROGENO MARCA VFPOWER MODELO SHTH120i CARACTERISTICA 120kw STANDBY SERIE A2106318 MOTOR Shanghai					
<b>Vendedor</b>	RICCARDO MORETTI					
<b>Telf. Cliente</b>	0991206394					
<b>usuario</b>	1200088092001					
<b>clave</b>	1200088092001667					

Anexo 16: Factura n° 0015021136 costeada automáticamente dentro del sistema contable una vez que se realiza la venta.

Movimiento contable del mes.

Comprobante: 001 Documento: FET00001136 Fecha (DD/MM/AAAA) 15/10/2021 12:00

Código	Descripción	Debito	Credito	Referencia
▶ 410101	GRUPOS ELECTROGENOS	0.00000	16,388.04000	FET00001136
2107010101	IVA VENTAS BIENES	0.00000	1,966.56000	FET00001136
11020501	VENTAS A CREDITO	18,354.60000	0.00000	FET00001136
510101	COSTO DE LA MERCANCIA	11,354.80000	0.00000	FET00001136
11030101	INVENTARIOS	0.00000	11,354.80000	FET00001136
*				

DIFERENCIA : 0.00000 DB: 29,709.40000 CR: 29,709.40000

NIT : 1200088092001 SUCRE ROBINSON LUIS ALBERTO Vence 16/10/2021 12:00:00

C. Costos : PI000342 PI000342 Base : \$0.00000 0.00

Cuenta : REPUESTOS Reg.# : 4,853