



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PLAN DE TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS
DE LA EMPRESA JM**

TUTORA:

CPA. GISELLA PATRICIA HUREL FRANCO, MGS

AUTORAS:

AUQUILLA CARRILLO MARTHA ISABEL

CORTEZ FRANCO MELISSA NARCISA

GUAYAQUIL

2022

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

Los Inventarios y su incidencia en los resultados de la Empresa JM

AUTOR/ES:

Aquilla Carrillo Martha Isabel
Cortez Franco Melissa Narcisa

REVISORES O TUTORES:

CPA. Gisella Patricia Hurel Franco, MGS

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil

Grado obtenido:

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

FACULTAD:

Administración

CARRERA:

Contabilidad y Auditoría

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2022

N. DE PAGS:

92

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE: administración, inventario, proceso, resultados, contabilidad.

RESUMEN:

En la presente investigación se analiza la información referente al inventario de la empresa JM, este estudio parte de los problemas que está enfrentado la empresa respecto a la gestión de su inventario. El mal manejo del inventario ha aumentado el índice de su deterioro, lo que ha provocado un efecto en los estados financieros de la entidad.

N. DE REGISTRO (en base de datos):

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:

SI

NO

CONTACTO CON AUTOR/ES:

Aquilla Carrillo Martha Isabel
Cortez Franco Melissa Narcisa

Teléfono:

0959648041
0960475576

E-mail:

isabel-
aquilla@hotmail.com
dmcf1994@hotmail.com

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:

Mgr. Oscar Machado Alvarez, Decano

Teléfono: 2596500 Ext. 201

E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec

Mgr. José Roberto Bastidas Romero, Director

Teléfono: (04)2596500 Ext.271

E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

6/5/22, 13:38

Turnitin

Turnitin Informe de Originalidad	
Procesado el: 04-may.-2022 15:51 -05	
Identificador: 1828365419	
Número de palabras: 19335	
Entregado: 1	
LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA JM Por Martha Isabel/melissa Narcisa Auquilla Carrillo /cortez Franco	
Índice de similitud 7%	Similitud según fuente Internet Sources: 6% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 2%



CPA. Gisella Patricia Hurel Franco, MGS

C.C. 091661548-7

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas **MARTHA ISABEL AUQUILLA CARRILLO** y **MELISSA NARCISA CORTEZ FRANCO**, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, **Los Inventarios y su incidencia en los resultados de la empresa JM**, corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Autoras

Isabel Auquilla C.

MARTHA ISABEL AUQUILLA CARRILLO

C.I. 0954056768

Melissa Cortez

MELISSA NARCISA CORTEZ FRANCO

C.I. 0951319193

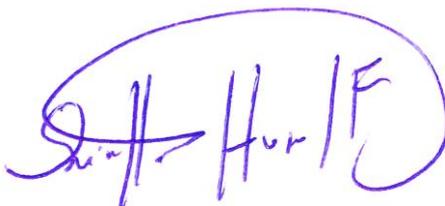
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **Los Inventarios Y Su Incidencia En Los Resultados De La Empresa JM**, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **Los inventarios y su incidencia en los resultados de la empresa JM**, presentado por los estudiantes **Martha Isabel Auquilla Carrillo y Melissa Narcisa Cortez Franco** como requisito previo, para optar al Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



CPA. Gisella Patricia Hurel Franco, MGS

C.C. 091661548-7

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Dios todopoderoso, por la vida y la salud, por darme las fuerzas necesarias para no desmayar y cumplir unas de mis metas.

Agradezco a mis padres por su infinito amor y apoyo incondicional durante toda mi etapa académica nunca dejaron de confiar en mí. Gracias Papi Mariano y Mami Nicolasa por confiar y creer en mí.

A mis hermanas y hermano por los consejos brindados.

A mi esposo e hijas por la paciencia y comprensión, mis princesas son la razón de mi vida y por la cual seguiré luchando.

A mis distinguidos profesores por su dedicación y sus enseñanzas.

Isabel Auquilla Carrillo

DEDICATORIA

Para mi mamita Nicolasa Carrillo que fue pilar fundamental en este recorrido académico, pues aún con su trabajo informal supo sacar adelante a mí y mis hermanos.

Su lucha constante para que nunca me haga falta el estudio fue valiosa y lo valoro siempre, hoy puedo decir que sus traspasadas valieron la pena y dieron frutos pues su pequeña y última hija culmina con éxito su carrera profesional, estoy tan agradecida con mi madre porque sin lugar a duda quiso lo mejor para mí. Te Amo Madre.

Isabel Auquilla Carrillo

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por brindarme salud, fuerzas para seguir adelante y lograr mis objetivos, mi familia, por brindarme su apoyo durante todo este tiempo.

A mi esposo por estar a mi lado apoyándome siempre y estar pendiente de mi carrera universitaria en esta prestigiosa Universidad.

De manera especial a mi tutor la Msc. Gisella Hurel, por haberme guiado en la elaboración de este trabajo de titulación, sino a lo largo de mi carrera universitaria y haberme brindado siempre su apoyo incondicional para desarrollarme en el ámbito profesional y personal.

A todos mis docentes, a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por haberme abierto sus puertas y brindarme la oportunidad de convertirme en una profesional.

Melissa Cortez Franco

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, por haberme brindado vida y permitirme llegar a este momento tan importante para mi vida profesional. A mi madre Gloria Franco, por sus consejos y ser el pilar fundamental de motivación para seguir adelante.

A mi padre Sergio Cortez, por su apoyo incondicional por estar siempre a mi lado guiándome en cada paso de mi carrera.

A mis hermanas Mery, Melanie, Doménica y Cristel que con sus palabras me hacen sentir orgulloso por ser su inspiración a seguir adelante formándose profesionalmente.

Finalmente quiero dedicar este proyecto de tesis a mi esposo Luis Nebicela quien ha estado presente en las buenas y en las malas, por siempre apoyarme y aconsejarme en todo momento a seguir adelante, a pesar de todas las dificultades que se me han presentado en todo el camino de mi carrera.

A mi amiga incondicional Angie Espinoza que gracias a sus consejos y estar siempre pendiente de mí he logrado llegar hasta el final.

Melissa Cortez Franco

Índice de Contenido

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del problema.....	2
1.3 Formulación del problema	3
1.4 Sistematización del problema	3
1.5 Objetivo general.....	3
1.6 Objetivos específicos.....	3
1.7 Justificación de la investigación	3
1.8 Delimitación o alcance de la investigación	4
1.9 Idea a defender	5
1.10 Línea de Investigación Institucional/Facultad.....	5
CAPÍTULO II	6
2 MARCO TEÓRICO	6
2.1 Marco teórico	6
2.2 Marco conceptual.....	18
2.3 Marco legal	20
CAPÍTULO III.....	28
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	28

3.1	Metodología	28
3.2	Tipo de investigación	28
3.2.1	Investigación documental	28
3.3	Enfoque de la investigación.....	28
3.4	Técnicas de investigación.....	29
3.5	Población	30
3.6	Muestra.....	30
3.7	Análisis y presentación de resultados.....	30
3.7.1	Análisis de encuestas.....	30
3.7.2	Análisis de entrevistas	38
3.7.3	Análisis de la guía de observación.....	41
3.7.4	Análisis vertical	43
3.7.5	Análisis horizontal	48
3.7.6	Análisis de los ratios financieros	49
3.7.7	Análisis del control interno del inventario	52
3.7.8	Análisis del movimiento del inventario.....	53
3.7.9	Análisis del costo unitario de inventario	55
3.7.10	Análisis del costo de venta.....	58
CAPÍTULO IV.....		59
INFORME TÉCNICO.....		59
4.1	Tema.....	59

4.2	Análisis del VNR	59
4.3	Análisis de productos caducados	66
4.4	Efecto en los estados financieros	67
	Conclusiones	69
	Recomendaciones.....	70
	BIBLIOGRAFÍA.....	71
	ANEXOS	74

Índice de tablas

Tabla 1	Población.....	30
Tabla 2	Control de entradas y salidas	31
Tabla 3	Conocimiento stock real de los productos	32
Tabla 4	Capacitaciones.....	33
Tabla 5	Control de productos caducados o en mal estado.....	34
Tabla 6	Clasificación de productos por códigos	35
Tabla 7	Alternativas de mejoras	36
Tabla 8	Análisis de existencias	37
Tabla 9	Guía de observación auxiliar 1	41
Tabla 10	Guía de observación auxiliar 2.....	42
Tabla 11	Análisis vertical de Estados de situación financiera.....	43

Tabla 12 Análisis vertical del estado de resultados.....	46
Tabla 13 Análisis horizontal del estado de situación financiera	48
Tabla 14	53
Tabla 15 Movimiento de mayores	54
Tabla 16 Kardex de productos	55
Tabla 17 Compras de productos.....	56
Tabla 18 Kardex Producto A	57
Tabla 19 Kardex producto B.....	57
Tabla 20 Kardex producto C.....	58
Tabla 21 Movimiento del costo de venta.....	58
Tabla 22 Formato orden de compra	60
Tabla 23 Modelo de formato de ingreso a bodega.....	60
Tabla 24 Modelo de registro contable para compra de inventario.....	61
Tabla 25 Modelo de registro contable para venta de inventario.....	61
Tabla 26 Modelo de formato para kardex	62
Tabla 27 Análisis del VNR.....	63
Tabla 28 Comparación VNR vs valor en libros.....	63
Tabla 29 Registro de deterioro de inventario	64
Tabla 30 Impuestos diferidos por VNR.....	64
Tabla 31 Inventario obsoleto a dar de baja.....	66
Tabla 32 Impuestos diferidos por VNR.....	66

Tabla 33 Efecto en resultados.....	67
Tabla 34 Efecto en el estado de situación financiera	68

Índice de figuras

Figura 1. Control de entradas y salidas.....	31
Figura 2. Conocimiento stock real de los productos	32
Figura 3. Capacitaciones.....	33
Figura 4. Control de productos caducados o en mal estado.....	34
Figura 5. Clasificación de productos por códigos.....	35
Figura 6. Alternativas de mejoras	36
Figura 7. Análisis de existencias.....	37
<i>Figura 8. Relación de liquidez</i>	<i>44</i>
Figura 9. Efectivo, cuentas por cobrar y pasivos corrientes	45
<i>Figura 10. Relación activo total - patrimonio</i>	<i>45</i>
Figura 11. Análisis vertical de resultados.....	47
Figura 12. Análisis horizontal.....	49
<i>Figura 13. Análisis de liquidez.....</i>	<i>49</i>
Figura 14. Rotación de cuentas por cobrar	51
Figura 15. Rotación del inventario	51

Figura 16. Margen Neto.....	52
Figura 17 Flujograma guía para almacenamiento de inventario.....	62
Figura 18. Modelo de flujograma para VNR.....	65

INTRODUCCIÓN

En la presente investigación se analiza la información referente al inventario de la empresa JM, este estudio parte de los problemas que está enfrentado la empresa respecto a la gestión de su inventario. El mal manejo del inventario ha aumentado el índice de su deterioro, lo que ha provocado un efecto en los estados financieros de la entidad. Para un adecuado desarrollo de la investigación, se ha estructurado el estudio de la siguiente manera:

En el capítulo I se abarca el estudio del planteamiento del problema, observando el contexto en el cual se viene desarrollando. En este capítulo se plantean los objetivos de la investigación tanto generales como específicos; así como la respectiva justificación del porqué se realiza el presente estudio.

En el desarrollo del capítulo II se analiza la información teórica del estudio, por lo que se plantea el marco teórico en el cual se identifican las principales teorías relacionadas con el tratamiento del inventario, así como el marco conceptual para el análisis de los principales conceptos relacionados con el inventario y su adecuada gestión en procesos y libros contables.

En el capítulo III se analizó la información referente a la metodología de la investigación desarrollada. En este punto se estudió el diseño descriptivo de la investigación, así como los tipos de investigación realizado, el enfoque, la población y muestra de la cual se obtiene la información.

Finalmente, en el capítulo IV se resumen las principales conclusiones al estudio que surgen del levantamiento y procesamiento de la información. Al mismo tiempo, se desarrolla el informe técnico en el cual se ofrecen propuestas de mejora para la gestión y control del inventario.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Los inventarios y su incidencia en los resultados de la empresa JM.

1.2 Planteamiento del problema

En la actualidad para la mayoría de las empresas el buen manejo de los inventarios es un reto constante para los dueños, los inventarios representan un activo muy significativo en los resultados de las empresas, la importancia de tener un buen control de inventarios se encuentra directamente relacionada con el área de ventas, ya sea, cuando es inventario de materia prima, de producto terminado, etc., permitiendo conocer los costos de producción, utilidades.

En una pequeña o mediana empresa las existencias de un producto o materia prima, que no tenga un control adecuado pueden traer como consecuencias una mala rotación en los productos o materia prima que se tienen a la venta, llevándolos así a tener pérdida tanto económicas como una baja utilidad, así como la pérdida de clientes, es por eso que es de trascendental importancia el conocer los inventarios, así como también el saber administrarlos.

En el Ecuador algunas de las empresas de compra y venta de productos presentan inconvenientes con el control de sus inventarios al no conocer cuántos productos tienen en existencia, la falta de stock para las ventas, retraso en la entrega de pedidos, la compra de artículos con poca rotación generando así costos de almacenamiento, deterioro de los productos en bodega, pérdidas por faltantes, entre otros, teniendo una incidencia representativa en los resultados de las empresas.

Uno de estos casos es la empresa JM dedicada a la compra y venta de productos al por mayor y al por menor y a su distribución a nivel nacional del Ecuador, se encuentra ubicado en la provincia del Guayas, en la ciudad de Guayaquil, en las Calle 10 de agosto y Calle Lorenzo de Garaycoa, inició sus actividades en el año 2017. En la actualidad la empresa JM está presentando las siguientes falencias a continuación se

detallan las más relevantes: existe una falta de control en las entradas y salidas de la mercadería en las bodegas, desconocimiento de la demanda real de los productos que se comercializan, inexistencia de control en los códigos de los productos y su ubicación, ineficiente control de los productos que se encuentran caducados o en mal estado, además que los empleados no cuentan con capacitación constante para un buen control en los inventarios de la empresa.

1.3 Formulación del problema

¿De qué manera los inventarios inciden en los resultados de la empresa JM?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cómo influyen los inventarios en los resultados de la empresa JM?
- ¿De qué manera los procesos en el manejo de los inventarios inciden en los resultados en la empresa JM?
- ¿Cómo se puede mejorar el manejo de los inventarios y la incidencia que este tiene en los resultados de la empresa JM?

1.5 Objetivo general

Determinar cómo los inventarios inciden en los resultados de la empresa JM.

1.6 Objetivos específicos

- Establecer la influencia que existe entre los inventarios y los estados de la empresa JM
- Identificar los procesos en el manejo de los inventarios y su incidencia en los resultados de la empresa JM.
- Elaborar una propuesta de mejora que permita mejorar el manejo de los inventarios y la incidencia que estos tienen en los resultados de la empresa JM.

1.7 Justificación de la investigación

En la mayoría de las empresas el tema de los inventarios es pocas veces atendido como una parte fundamental para el buen funcionamiento de estos, teniendo registros no confiables, no contar con un responsable encargado de diversas operaciones

vinculadas al control y dirección de los inventarios o un sistema que permita realizar de una manera más fácil esta tarea.

El objetivo primordial que tiene un buen control de los inventarios es obtener utilidades y la obtención de estas reside en gran parte en las ventas de los productos que se comercializan, ya que es el motor de todas las empresas. Sin embargo, si la función del inventario no se maneja con efectividad, el departamento de ventas no tendrá productos suficientes para poder vender, teniendo como consecuencias que los clientes queden insatisfechos.

Por tal motivo se consideró necesario realizar este proyecto de investigación el cual permitirá a la empresa JM, determinar, identificar las falencias que existe en el manejo de los inventarios y la incidencia que esta tiene en los resultados de la empresa JM, permitiendo así conocer la situación actual por la que está atravesando, para así elaborar una propuesta de mejora.

Cabe indicar que este proyecto de investigación es de gran importancia para futuras investigaciones con empresas que estén atravesando por problemas similares ya que les permite obtener información confiable y eficaz, así como las herramientas necesarias para cumplir con los objetivos propuestos.

El presente estudio está enfocado con el Plan Nacional del Buen Vivir alineado con el eje 2: Economía al servicio de la sociedad y con el objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad, para el crecimiento económico sustentable de manera redistributiva y solidaria.

También cuenta con relevancia social porque servirá de gran ayuda para todo el personal que labora en la empresa JM y a su vez para los clientes obteniendo un mejor servicio.

1.8 Delimitación o alcance de la investigación

Campo: Administración

Área: Compra y venta de artículos

Aspecto: inventario, resultados

Tema: Los inventarios y su incidencia en los resultados de la empresa JM

Delimitación geográfica: Provincia del Guayas, Guayaquil.

Delimitación temporal: Enero a Diciembre del 2020

1.9 Idea a defender

Mediante el adecuado control de los inventarios se podrá mejorar los resultados en la empresa JM.

1.10 Línea de Investigación Institucional/Facultad

Para la presente investigación la línea de investigación que se empleará es la línea 4: Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Marco teórico

Para el presente estudio se analizaron varios proyectos de investigación sobre temas similares a los inventarios y resultados financieros, tal es el caso de la tesis presentada por Shirley Lady Solis Makliff y Francisco Rafael Vera Andrade con el tema: Los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Febres Cordero compañía de comercio S.A., del año 2019, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

Los autores de esta investigación se enfocaron en determinar las falencias que está presentando la empresa en sus inventarios, analizó el manejo que estos tienen, y las consecuencias directas e indirectas que afectan el volumen de las ventas, además de encontrar inconsistencias en los saldos de la cuenta de inventarios de los estados financieros de la empresa, no obteniendo así la rentabilidad esperada en un determinado período fiscal. (Solis S., 2019)

Otro estudio similar a la presente investigación es el de la autora: Jessica Nathaly Maigua Quinteros, con el tema: El sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa productos de acero, del año 2014, en la Universidad Técnica de Ambato.

La autora de este estudio se orientó en el control interno de los inventarios, examinando las funciones, operaciones que realiza la empresa, donde determinó que se requiere implementar procedimientos y actividades de control, obteniendo información confiable, permitiendo así alcanzar los objetivos propuestos por la gerencia que es poder estar presente en el mercado y no solo cubrir las necesidades de las diferentes áreas de la empresa. (Maigua J., 2014)

Otra investigación con similitudes es el de la Autora: María Verónica Chilán González, con el tema: costo de inventario y su impacto en los resultados financieros de la empresa ROLEM S.A., del año 2019 de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

La investigación realizada por Chilán se basó en determinar las consecuencias del deterioro que ha sufrido el inventario de la empresa, a su vez conocer el costo de las pérdidas de los productos ya sea caducados o deteriorados, que debe ser presentado en los resultados financieros de un determinado período fiscal como lo estipula la NIC2, esta información será de gran relevancia para la correcta toma de decisiones, la presentación de información fiable en los estados financieros, el cumplimiento de las obligaciones tributarias antes las entidades regulatorias. (Chilán M., 2019)

Marco teórico referencial

Los inventarios tienen como función principal el manejo de las existencias de los productos que se encuentran a la venta, teniendo la finalidad de satisfacer las necesidades de los clientes al menor costo y la mínima inversión posible.

Para un buen control de los inventarios una empresa debe tener una persona responsable que tenga conocimiento sobre las funciones del área, así como el levantamiento de los inventarios físicos de los productos con una alta rotación en las ventas, así mismo la sistematización de los inventarios para obtener información fiable. (Fierro Martínez, 2015)

En la actualidad para las empresas el control de los inventarios es una de las herramientas fundamentales, para tener un alto volumen en sus ventas, esto les permite conocer las cantidades existente de los productos que se comercializan, detallando el lugar, tiempo determinado para la correcta toma de decisiones en la adquisición de productos, a su vez permite conocer las condiciones en que se encuentran los productos almacenados en las bodegas. (Espinoza, 2011)

Los gerentes de las empresas tienen un gran reto para alcanzar los objetivos de las empresas, es por eso que los estados financieros deben tener valores confiables detallando así los ingresos y egresos, así como las operaciones o transacciones que realizan en los periodos fiscales, permitiendo así la correcta toma de decisiones.

Para Guzmán (2011) los estados financieros básicos “son informes detallados de los ingresos y egresos que se presentan periódicamente por los entes económicos, estos están definidos por las normas contables, en los que se puede conocer la situación financiera actual de las empresas y los resultados alcanzados.” (p.3).

En una empresa la parte financiera es lo más importante que se debe tener en cuenta para un correcto funcionamiento de todas sus áreas y a su vez obtener las utilidades deseadas en un período fiscal determinado, permitiendo planificar, dirigir el correcto uso de los recursos económicos, además de conocer los ingresos que se generan a través de las ventas y los gastos que generan en las operaciones que realiza la empresa.

Cabe indicar que no alcanza el contar con una persona encargada en el área financiera, en ocasiones se debe contratar de entidades especializadas en prestar servicios de auditoría, para conocer si los estados financieros tienen información viable y confiable para así tomar una correcta toma de decisiones en los objetivos por alcanzar, además el departamento financiero es uno de los aspectos más significativos en la parte interna de una empresa.

Para el autor Osorio (2014) enfocado en la parte financiera de las empresas considera que para un buen financiamiento se debe contar con un equipo financiero especializado además se necesita de un sistema contable que permita determinar valores con un nivel óptimo de endeudamiento y el costo de capital. Los diferentes expertos como economistas y especialistas en marketing necesitan datos fiables de costos para fijar precios y calcular volúmenes de ventas. (p. 10)

El autor Rodríguez (2015) considera los siguientes aspectos que debe tener una empresa con un buen manejo en sus estados financieros: Valuar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos, conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento, evaluar los resultados financieros de la administración en cuanto a su rentabilidad, tomar decisiones de inversión y crédito, permitiendo así conocer la situación actual financiera de las empresas, determinando así la capacidad de crecimiento de la misma, así como su estabilidad y rentabilidad (p.4-5)

En otras palabras, el inventario significa tener un stock físico de artículos para la venta almacenados para cubrir la demanda y satisfacer las necesidades de los clientes, cabe mencionar que la tasa de rotación de los inventarios mide el rendimiento de la función gestión de los productos que se encuentran en stock en la bodega del almacén (Muller, 2015)

En cambio, el autor Estupiñán (2012) define a los inventarios como los materiales, recursos que son utilizados para los procesos de fabricación y los productos terminados que son comprados o que son para la venta, también en este contexto se encuentran los terrenos y otros bienes raíces que son vendidos a terceros. (p. 22)

Un buen control de inventario no solo son los artículos para la venta que tiene un negocio, es conocer la gestión de este para la correcta toma de decisiones, para así saber cuánto del producto se necesita y el tiempo en que se lo necesitaría. (Guerra, 2014)

Para el autor Carvalho (2013) el control de los inventarios es de gran importancia para cualquier negocio ya que este permitirá tener un registro de las entradas y salidas de los productos y la rotación de este en un determinado tiempo. (p. 52)

Todo negocio tiene como objetivo principal el tener un buen control en sus inventarios permitiendo así tener las utilidades proyectadas en un ejercicio fiscal, como se conoce las utilidades se obtienen de las ventas que se realizan, sin embargo, si no hay un correcto funcionamiento en los inventarios no habría efectividad en las ventas ya que no habría suficientes productos para poder trabajar, además de que los clientes se encontrarían insatisfechos.

Cabe indicar que muchas de las empresas más se enfocan en controlar el dinero y en el producto final para la venta, y dejan de lado el control de los inventarios lo cual es uno de los errores más significativos que tienen los negocios, teniendo como consecuencias que existan robos internos o que los productos se vuelvan obsoletos porque no existe una buena rotación, por lo cual es muy importante para evitar tener pérdidas en las empresas.

Para el autor Guajardo (2008) considera que los inventarios es la principal fuente de ingresos de toda empresa independientemente del tipo de actividad comercial al que se dedique, ya que está mantiene una relación con las compras y los pagos que pertenecen al capital del negocio, por tal motivo si una de estas dos fallas esta se verá reflejada en la cuenta de los inventarios.

Existen muchos tipos de inventarios entre estos se tiene los inventarios de mercaderías, estos están enfocados en el producto terminado en sí y en todas las áreas que están relacionadas para poder realizar las ventas de dicha mercadería como: los proveedores, producción, bodegas, distribuidor.

Para evitar la duplicación de pedidos de un producto determinado, existen los registros de inventarios estos están correlacionados con el registro de los pedidos pendientes y de los productos que ya han sido despachados, permitiendo así conocer la cantidad exacta del producto que está en existencia.

Para que esto se cumpla con normalidad los registros de los inventarios deben tener un orden y estar clasificados adecuadamente, para que el personal que se encargue de los inventarios y estén en bodegas exteriores puedan despechar correctamente y de una manera eficaz y eficiente.

Otros de los puntos que se tratan dentro de los inventarios es la elaboración de informes ya sea diaria, semanal, mensual, trimestral del personal encargado del control de la mercadería, donde detallaran las entradas y salidas de un determinado producto conociendo así el stock real y la rotación de los productos que se encuentran para la venta.

Para el autor (Guerrero, 2013) desde la perspectiva de la gestión de los recursos se debe contar con los inventarios para así evitar escasez, demoras en la producción de la mercadería y retrasos en la terminación de estos.

Importancia del control de inventarios

Para el autor Vásquez (2012), “en un negocio lo más importante que se debe tener en cuenta es tener una buena contabilidad es decir el registro de las transacciones de las compras y ventas de los productos para su comercialización” (p. 21).

El autor también indica que para que un negocio crezca debe contar con un buen control en sus inventarios, para evitar tener pérdidas ya sea por diversas circunstancias como robos internos, desperdicios de materiales que afectarían la rentabilidad de la empresa, cabe mencionar que la mayoría de las empresas solo se enfocan en controlar

el dinero y los productos terminados para su comercialización sin darle mucha importancia el tener un buen control de los inventarios. (Sarmiento, 2017, p. 47)

De lo antes expuesto se puede decir que la finalidad de toda empresa es obtener utilidades y básicamente esto está directamente relacionado con el departamento de ventas ya que es la raíz de toda empresa y por eso se debe tener buen control en los inventarios, ya que si este no funciona bien no habría el producto para poder comercializarlo.

Para el autor Sarmiento (2017), “las mercaderías no son otra cosa que las existencias de un producto en específico dentro de esto se encuentra las diferentes áreas como: producción, logística, bodega, ventas, mercado, etc., todo esto tiene una estrecha relación con los inventarios.” (p. 48).

Para el autor (Guajardo, 2008, p. 367) las compras y los pagos de una empresa están relacionados con la cuenta de inventario, ya que estos son la principal fuente de ingresos de una empresa y es donde está conformado el capital de trabajo, es decir que, si existe alguna variación en las compras y ventas, por consiguiente, la cuenta inventario se vería afectada.

Sistema de inventarios

Para el autor Evelato (2011) considera que para poder planificar y controlar los materiales o el producto final que esta para la venta, se debe contar con un sistema de inventario, que no es otra cosa que un conjunto de normas, métodos, procesos implementados de forma ordenada, permitiendo así en muchos casos definir los costos de los productos comprados y los que están para la venta.

De lo antes mencionado se puede decir que existen dos tipos de sistemas de inventarios que son los periódicos y permanentes, estos permiten estimar los costos de los materiales utilizados en la producción y del producto final de un período fiscal, (Fierro Martínez, 2009, pág. 163).

Para el autor (Fierro Martínez, 2009) los inventarios se enfocan en los productos de una empresa que están reservados para la venta, dentro de estos se incluyen los costos

directos e indirectos que van a ser utilizados en el área de producción del producto (pág. 149)

Se puede decir que, dentro del balance general de una empresa, la cuenta más representativa es la de inventario, donde todos los materiales y productos terminados que son utilizados para la venta se encuentran en la bodega, como se conoce las ventas son las que generan ganancias a la empresa. Por tal motivo los dueños de los negocios tienen que saber los diferentes tipos de inventario y cuál es el que más se ajuste a la estructura de la empresa.

A continuación, se detalla los diferentes tipos de inventarios:

Inventario inicial

Para el autor Castillo, Reyes & Subero (2012) el inventario inicial se enfoca en registrar detalladamente el valor de las existencias del producto terminado o materiales que están para la venta al inicio de las actividades de un período fiscal, es decir son los productos terminados o materiales con que cuenta la empresa para iniciar las actividades comerciales y ponerlos a la venta.

Inventario final

En cambio, el inventario final por el contrario es el registro detallado del valor de las existencias de un producto final o materiales para la producción y se lo realiza al finalizar un período fiscal, permitiendo conocer las existencias y la situación económica de la empresa, en este tipo de inventario se realiza una verificación final para de esa información utilizarla en el inventario inicial del próximo periodo fiscal de la empresa.

Inventario perpetuo

El inventario perpetuo es el registro detallado de los valores de las existencias de una forma continua de la empresa, este tipo de inventario se los utiliza como un mayor auxiliar, donde se reflejan el costo de lo vendido, permitiendo así saber la utilidad o pérdida.

Para este tipo de inventario se utilizan las cuentas de almacén, costo de venta y ventas, la utilidad de tener un inventario perpetuo es que los ingresos y salidas de la mercadería se la actualiza con mayor frecuencia permitiendo así tener un control de las existencias que se encuentran en bodega.

Inventario físico

El inventario físico es la constatación física del producto terminado o mercadería que esta para la venta, detallando todas las características del producto, donde se puede observar si los productos se encuentran en buen estado o en un estado obsoleto, una de las finalidades de este tipo de inventario es que el registro de las existencias evidencie confiabilidad en los activos.

Sistema de Control de Inventario ABC

El análisis ABC es una de las técnicas para mejorar los métodos de trabajo, usualmente en las áreas de producción de un producto, también es conocido como análisis de respuesta o respuesta de refuerzo, esta técnica es utilizada para la gestión del stock, análisis de productos, análisis de ventas, etc. Teniendo como finalidad que los costos y el manejo del inventario se reduzcan, además permite conocer la rotación de los productos más frecuentes y el incremento en las ventas.

Para el autor (Fernandez, 2018) menciona que el sistema de control ABC se enfoca en el manejo de los inventarios desde la clasificación de prioridades que pueden ser de tres formas, a continuación, se detallan cada una de ellas:

- costo de unitario.
- costo total de existencia.
- orden de requerimientos sin tener presente el costo

Los de costos unitarios son los que están directamente relacionados con las utilidades son los costos de adquisición y los costos de registrarlos en los inventarios a estos se requieren un mayor control porque son el material primordial dentro del

negocio, usualmente estos pedidos se realizan con cantidades exactas de lo requerido por el cliente.

Los de costo total de existencias a estos no se le ejercen tanta presión en su control que, a los costos unitarios se basa en realizar el cálculo de la cantidad óptima de pedido del producto para su venta, lo cual no son considerados tan necesarios como los anteriores.

Los de orden de requerimientos sin tener presente el costo, estos se enfocan en tener una cantidad considerable del producto en stock, que no esté ni muy alto o por debajo de la rotación del producto en existencia, son mercaderías de poca inversión por considerarse de poca relevancia para la elaboración del producto final con una revisión precisa sobre las existencias.

Para la clasificación de los productos que se encuentran para la venta dentro del análisis ABC puede haber varios aspectos que a continuación se presenta:

- Valor anual en dinero de las transacciones para un producto terminado.
- Costo unitario.
- Escasez del material utilizado para la fabricación del producto.
- Disponibilidad de recursos, fuerza de trabajo e instalaciones para producir el producto.
- Requerimientos de almacenamiento para el producto terminado.
- Costo de escasez del producto terminado

En el análisis ABC puede tener un solo criterio o varios. Estos son clasificados en tres grupos de acuerdo con el consumo anual del producto que esta para la venta, es decir: A representa Elevado, B representa intermedio y C representa bajo.

Estados financieros

Para el autor (Estupiñán, 2012) los estados financieros son una parte fundamental en las operaciones comerciales de los negocios independientemente de la actividad comercial a que se dediquen permitiendo a las empresas conocer la situación financiera.

Es decir, representan una estructura de la situación financiera actual de la empresa dentro de un período determinado, teniendo como finalidad proveer de información confiable, para conocer el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa, permitiendo así realizar una correcta toma de decisiones, cabe indicar que los estados financieros también permiten analizar la gestión de antiguos administradores con los diferentes recursos que les fueron encargados.

Los estados financieros proveen de información a las siguientes cuentas de una empresa:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos y gastos
- Flujos de efectivo.

Toda esta información financiera será de mucha ayuda para los futuros períodos contables, permitiendo conocer las ganancias o pérdidas de la empresa y así realizar una proyección de los ingresos y egresos.

Además de saber cómo se encuentran las diferentes áreas de su empresa como los activos, responsabilidades, renta y flujo de liquidez, de un determinado período fiscal, permitiendo realizar una correcta toma de decisiones y una planificación financiera de su negocio para alcanzar los objetivos propuestos.

Cabe indicar que un estado financiero es donde se muestra el detalle de los activos, pasivos y patrimonio de una empresa, donde se pueden ver las fuentes de ingresos y cómo maneja su flujo de efectivo. Estos estados financieros son muy importantes porque permite a los dueños de las empresas solicitar créditos para incrementar su negocio a su vez los bancos requieren de esta información que debe ser confiable para poder otorgar los créditos.

Para el autor (Ambrosio, 2013) existen muchos tipos de estados financieros como los balances generales donde se encuentran los activos, pasivos, patrimonio, también están los estados de resultados, donde se indican la cantidad de ingresos y gastos que el negocio generó durante un periodo fiscal, en cambio los estados de flujo de efectivo

presentan cuánto efectivo tiene el negocio y las declaraciones de patrimonio de los accionistas, indicando así el desempeño de las acciones de la compañía en el tiempo.

En una empresa todos los estados financieros están relacionados entre sí, es decir que si existe un aumento en los activos del negocio en el balance general tiene como resultado un aumento en el ingreso en la cuenta de resultados. Por este motivo es importante analizar todos los estados financieros.

Para el autor (Horngre, 2013) el costo de los productos vendidos de un negocio es un gasto y se resta del ingreso del estado de resultado, en ocasiones la presentación en la cuenta de resultados mostrará un cálculo usando la ecuación inventario inicial + compras = productos disponibles - inventario final = costo de productos vendidos. En ese caso, las cantidades de inventario inicial y final se reflejarán en la cuenta de resultados.

El personal encargado de los inventarios con excelentes habilidades es considerado un activo para los dueños de los negocios porque reducen el exceso de inventario creando así más efectivo que puede ser utilizado por la empresa para otros fines. Pero hay que tener en cuenta que si se reduce el inventario demasiado puede resultar en insatisfacción en las necesidades de los clientes, ya que la falta de disponibilidad de productos enviará una venta a los competidores. Por lo cual emplear una serie de estrategias en la cadena de suministro pueden mejorar los problemas de inventario.

Para el autor Numes (2016), los estados financieros son las operaciones contables que realiza una empresa dentro de un período fiscal, evidenciando la veracidad y confiabilidad de la información financiera”. Dentro de los estados financieros se encuentran el detalle de los ingresos y egresos de una empresa, estos datos se los refleja en las operaciones contable que se realizan en un período fiscal.

Finalidad

La finalidad de implementar estados financieros en una empresa es conocer la situación financiera actual permitiendo tomar una correcta toma de decisiones, estos deben poseer información confiable, relevante y transparente. (Bujan, 2018). A continuación, se detallan una de las principales cuentas:

- activos;
- pasivos;
- patrimonio neto;
- gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- otros cambios en el patrimonio neto, y
- flujos de efectivo.

Tipos de estados financieros

Para el autor (Román, 2010), “El estado de resultados se basa en conocer la utilidad o pérdida neta de una empresa de un período fiscal, dentro de esto se detalla los costos y gastos generados mostrando así los ingresos.” (p. 57).

Para el autor (Sanchez, 2016) Un estado de resultados presenta la cantidad de ingresos que generó el negocio de un período fiscal que puede ser mensual, trimestral o anual menos los costos y gastos, es decir se restan los costos y gastos de los ingresos de la empresa mostrando así la utilidad o pérdida durante un período determinado, las declaraciones de ingresos son conocidos como estados operativos o informes de ganancias, dentro de este contexto no siempre los inventarios se encuentran en los estados de resultados.

De lo anterior expuesto, aunque no siempre los inventarios se encuentren en los estados de resultados, estos siempre se reflejan como un activo corriente, por lo cual es de suma importancia los inventarios en un estado de resultado, ya que estos se utilizan para realizar el cálculo del costo que incurre para producir los productos vendidos de un período.

En cambio, el balance general para el autor (Zapata,2011), está basado: “en determinar las operaciones contables del activo, pasivo y patrimonio de una empresa, donde se reflejan las cuentas de una manera ordena y sistemática.” (p. 63).

En cambio, para el Flujo de Efectivo, el autor (Gómez ,2001), manifiesta que: “es uno de los estados financieros básicos que tiene que implementar una empresa, permite cumplir las normas y procedimientos contables, permitiendo contar con información veraz y confiable”. (p.1)

Importancia

Los estados financieros son de gran importancia ya que son los que proveen de la información financiera de la empresa y quienes están encargados y tienen la responsabilidad de presentarlos a las entidades reguladoras financieras son los administradores, los estados financieros deben contar con datos reales y confiables, presentados de una manera ordenada, detallada y sistemática.

El objetivo principal de los estados financieros es proporcionar una información financiera confiable y real para la correcta toma de decisiones de una empresa, donde todos los datos que se suministren son reales.

Tener una información contable confiable, es de gran relevancia para una empresa ya que permite evaluar el rendimiento y poder realizar una comparación de diferentes períodos contables, permitiendo así realizar una correcta toma de decisiones, la información que se suministra en los estados financieros debe ser sin errores y con datos confiables.

De lo antes expuesto se puede decir que los estados financieros deben suministrar información contable veraz debido al nivel de importancia y relevancia que estos tiene en la parte financiera de una empresa, permitiendo así que los socios y las entidades financieras conozcan la situación económica de una empresa.

2.2 Marco conceptual

Activo: se encuentran el efectivo, bienes, servicios o transacciones que tienen beneficios para el futuro económico de la empresa.

Compras: son las adquisiciones de productos o servicios ya sea de manera efectivo o crédito durante un período fiscal.

Estado de resultado: se refleja las utilidades o pérdidas netas de una empresa durante un periodo fiscal.

Ganancia: es el ingreso adquirido de las operaciones que realiza una empresa de cualquier tipo de actividad comercial durante un periodo fiscal.

Gasto de compra: son representados por los valores de los costos pagados por la empresa como: los viáticos, maniobra de carga, impuestos aduanales, etc.

Gasto: engloba todos los costos que tienen las empresas de cualquier tipo de actividad, para realizar las operaciones que están orientadas a los servicios que brindan a los clientes.

Ingreso: es el incremento bruto de los activos de una empresa, teniendo como resultado la utilidad neta, durante un período fiscal de las actividades que constituyen la empresa.

Inventario Final: Total de las existencias de productos que se comercializan al finalizar un periodo fiscal detallando precio de costo.

Inventario Inicial: Total de existencias de los productos que se comercializan al iniciar un periodo fiscal detallando precio de costo.

Inventarios de materia prima y suministros. - Representan el valor de los materiales y suministros adquiridos para su transformación, explotación, construcción, o producción.

Inventarios de mercancías en existencia. - Valor de los bienes adquiridos a cualquier título para la venta y que no serán sometidos a ningún proceso de transformación.

Inventarios de obsoleto y vencidos. - Cuenta que representa el valor de los inventarios que a causa de explotación a factores naturales y de tiempo, avances tecnológicos y otros han quedado obsoletos y vencidos. Para su consumo o utilización porque se encuentran en un proceso de trámite, transporte, legalización o entrega por parte de los proveedores o personas responsables.

Inventarios de productos en proceso. - Representan el valor de los productos semielaborados, que requieren procesos de transformación, explotación, construcción o adición, para que se conviertan en bienes o mercancías terminadas y disponibles para la venta.

Libro Diario: Registro donde se anotan cronológicamente las operaciones realizadas, para llevar un control y organización de estas.

Libro Mayor: Registro de segunda anotación donde se encuentran, en folios independientes, los movimientos que tuvieron las cuentas de activo, pasivo, capital y resultados, como consecuencia de las operaciones realizadas.

Mercancía Disponible: Es la suma del inventario inicial, más las compras netas.

Pasivo: son las obligaciones que tiene una empresa de transferir efectivo, bienes y servicios virtualmente ineludibles en el futuro, que reúnan los requisitos de ser identificables y cuantificables razonablemente en unidades monetarias.

Pérdida: Gasto resultante de una transacción incidental o derivada del entorno económico, social, político o físico en que el ingreso consecuente es inferior al gasto y que por su naturaleza se debe presentar neto del ingreso respectivo.

Período contable: son las operaciones y eventos en un periodo determinado donde se encuentran los costos y gastos.

Procedimiento de inventarios perpetuos: Consiste en el registro y control de las operaciones de mercancías, a precio de costo y a precio de venta, controlando las entradas y salidas de almacén, conociendo en cualquier momento el inventario final y el costo de venta.

Utilidad: Beneficio que tiene una empresa con las operaciones que realiza de una actividad comercial de un período fiscal determinado.

Ventas: Total de mercancías vendidas a los clientes, ya sea de contado o a crédito, registradas a precio de venta.

Volumen de Ventas: es una medida contable que recoge los ingresos que una empresa ha obtenido con motivo de actividad durante un periodo determinado de tiempo.

2.3 Marco legal

Constitución de la República del Ecuador

Sección novena

Personas usuarias y consumidoras.

Capítulo tercero

Derechos de las personas y grupos de atención prioritaria.

Art. 52.- Las personas tienen derecho a disponer de bienes y servicios de óptima calidad y a elegirlos con libertad, así como a una información precisa y no engañosa sobre su contenido y características.

La ley establecerá los mecanismos de control de calidad y los procedimientos de defensa de las consumidoras y consumidores; y las sanciones por vulneración de estos derechos, la reparación e indemnización por deficiencias, daños o mala calidad de bienes y servicios, y por la interrupción de los servicios públicos que no fuera ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor.

Art. 53.- Las empresas, instituciones y organismos que presten servicios públicos deberán incorporar sistemas de medición de satisfacción de las personas usuarias y consumidoras, y poner en práctica sistemas de atención y reparación.

El Estado responderá civilmente por los daños y perjuicios causados a las personas por negligencia y descuido en la atención de los servicios públicos que estén a su cargo, y por la carencia de servicios que hayan sido pagados.

Art. 54.- Las personas o entidades que presten servicios públicos o que produzcan o comercialicen bienes de consumo, serán responsables civil y penalmente por la deficiente prestación del servicio, por la calidad defectuosa del producto, o cuando sus condiciones no estén de acuerdo con la publicidad efectuada o con la descripción que incorpore.

Las personas serán responsables por la mala práctica en el ejercicio de su profesión, arte u oficio, en especial aquella que ponga en riesgo la integridad o la vida de las personas.

Art. 55.- Las personas usuarias y consumidoras podrán constituir asociaciones que promuevan la información y educación sobre sus derechos, y las representen y defiendan ante las autoridades judiciales o administrativas.

Para el ejercicio de este u otros derechos, nadie será obligado a asociarse.

Plan Nacional del Buen vivir 2013-2017

Objetivo 9

Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas.

Al olvidar que trabajo es sinónimo de hombre, el mercado lo somete al juego de la oferta y demanda, tratándolo como una simple mercancía Polanyi, (1980). El sistema económico capitalista concibe al trabajo como un medio de producción que puede ser explotado, llevado a la precarización, y hasta considerarlo prescindible. El trabajo, definido como tal, está subordinado a la conveniencia de los dueños del capital, es funcional al proceso productivo y, por lo tanto, está alejado de la realidad familiar y del desarrollo de las personas.

En contraste con esa concepción, y en función de los principios del Buen Vivir, el artículo 33 de la Constitución de la Republica establece que el trabajo es un derecho y un deber social. El trabajo, en sus diferentes formas, es fundamental para el desarrollo saludable de una economía, es fuente de realización personal y es una condición necesaria para la consecución de una vida plena. El reconocimiento del trabajo como un derecho, al más alto nivel de la legislación nacional, da cuenta de una histórica lucha sobre la cual se han sustentado organizaciones sociales y procesos de transformación política en el país y el mundo.

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se

establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En perspectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica.

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación.

Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectúe. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana.

Lo anterior también implica considerar la injerencia directa del Estado en los niveles de trabajo como empleador –especialmente como empleador de última instancia–, con el objeto de asegurar el acceso al trabajo a las poblaciones en condición de vulnerabilidad económica y de garantizar la total aplicación del concepto constitucional del trabajo como un derecho.

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación. Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre

todo a las que corresponden al auto-sustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333).

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y auto-sustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral.

Código de Comercio

Define a los inventarios en su base legal como bienes de una empresa u organización para la cual se establece una serie de artículos que los empresarios o comerciantes deben regirse y considerar como obligatorio al inicio y en el transcurso de las operaciones de la empresa.

Artículo 32: Este artículo señala que cualquiera empresa sea cual sea su labor en forma clara y detallada, a los libros de inventario en el cual se especifique las entradas, salidas y existencia de mercancía del almacén, acompañado de los libros auxiliares para así poder llevar un mejor control de todas las operaciones que se estén realizando.

Artículo 33: Este artículo señala que todo libro de inventario o de cualquier índole no puede ser utilizado de ninguna manera por la empresa sin que antes haya sido presentado en algún tribunal del estado o al juez de mayor instancia ya que el mismo es el que está autorizado para firmarlo y sellarlo, o también puede hacerlo en el registro mercantil.

Artículo 35: Este artículo señala que Toda empresa debe de realizar todos los años un inventario inicial y un inventario final, para así llevar un control de toda la mercancía y así poder saber y comparar la existencia de la misma, al principio y al final del ejercicio económico, y a su vez tener conocimientos de todas las ganancias y pérdidas que surgieron cada año, y estos inventarios deben llevar la firma del encargado del almacén y el sello de la empresa. Los inventarios serán firmados por

todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

NIC 2 Inventarios

En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) adoptó la NIC 2 Inventarios, que había sido originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993. La NIC 2 Inventarios reemplazó a la NIC 2 Valoración y Presentación de Inventarios en el Contexto del Sistema de Costo Histórico (originalmente emitida en octubre de 1975).

En diciembre de 2003 el Consejo emitió una NIC 2 revisada como parte de su agenda inicial de proyectos técnicos. La NIC 2 revisada también incorporó las guías contenidas en una Interpretación relacionada (SIC-1 Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios).

Otras Normas han realizado modificaciones consiguientes de menor importancia a la NIC 2. Estas incluyen la NIIF 13 Medición del Valor Razonable (emitida en mayo de 2011), la NIIF 9 Instrumentos Financieros (Contabilidad de Coberturas y modificaciones a las NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39) (emitida en noviembre de 2013), NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes (emitida en mayo de 2014), NIIF 9 Instrumentos Financieros (emitida en julio de 2014) y NIIF 16 Arrendamientos (emitida en enero de 2016).

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

Medición de los inventarios: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios: El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación: Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (Deloitte, 2019)

SRI: Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno (Decreto No. 374)

Las pérdidas inventarios ocasionadas por deterioro, robo y mermas serán reconocidas como un gasto deducible para la deducción de Impuesto a la Renta según las Leyes y Reglamentos vigentes del Servicio de Rentas Internas.

Depuración de Ingresos

Gastos generales deducibles (Art. 28). - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son

deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

Perdidas (No.8): a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años;

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

c) En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

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

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

Mermas (No. 12): a) Las mermas que ordinariamente se susciten en los procesos de producción, almacenamiento o transporte de productos susceptibles a reducirse en su cantidad o volumen, en los porcentajes que señale el Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante resolución.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

Para la presente investigación se utilizará los métodos de investigación deductivo, inductivo, el tipo de investigación descriptivo, documental y las técnicas de investigación la entrevista y encuesta a continuación se detalla cada una de ellas:

3.2 Tipo de investigación

Método Deductivo: Ponce (2009) “Es la investigación que se fundamenta en la teoría existente, en principios, leyes, etc., de los que se vale para dar explicación razonada a los supuestos.”

Método Inductivo: Ponce (2009) “se inicia con la recogida de datos que, se los separa por variables que se jerarquizan y categorizan; se establecen relaciones entre los datos de las observaciones”

Investigación descriptiva: Para el autor Bernal (2006): “es la manera para elegir los tipos esenciales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de dicho objeto”.

En el presente estudio se utilizará el tipo descriptivo porque permitirá describir la situación actual de los inventarios y su incidencia en los resultados de la empresa JM

3.2.1 Investigación documental

En la presente investigación se utilizará el tipo documental permitirá obtener, seleccionar, compilar información relevante para el objeto tema de estudio que en este caso son los inventarios y su incidencia en los resultados de la empresa JM.

3.3 Enfoque de la investigación

El presente estudio se enfocará en un modelo cuali-cuanti permitirá conocer cuál es la situación actual de los inventarios y la incidencia que tendría en los resultados de la empresa JM.

Cuantitativa. - Hernández (2006) “usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”.

Cualitativa. - Hernández (2006) se considera como “un proceso activo, sistemático y riguroso de indagación dirigida en el cual se toman decisiones sobre lo investigable en tanto está en el campo de estudio”.

3.4 Técnicas de investigación

Para la presente investigación las técnicas de investigación que se utilizará serán las encuestas, entrevistas.

La encuesta. - Pacheco (2005) “Es la técnica que a través de un cuestionario adecuado nos permite recopilar datos de toda la población o de una parte representativa de ella.”

Se la aplicará la encuesta a todo el personal de la empresa JM, de la información recopilada esta será tabulada y graficada para su análisis e interpretación

La entrevista. - Morán (2010) “Es la técnica de investigación que se usa sobre todo en educación y debe planificarse con responsabilidad teniendo en cuenta los objetivos plantados en el tema o problema, como en la hipótesis”.

La entrevista se la realizará a la dueña de la empresa JM, se obtendrá la información y datos necesarios para el desarrollo de esta investigación.

Observación: Bunge (2007) manifiesta que la observación es una técnica de investigación que estudia uno o varios acontecimientos de un determinado objeto de estudio de una manera empírica, es decir cualquier hecho observado será documentado como un fenómeno verdadero y relevante para la investigación, siendo este el resultado del procedimiento que realiza el observador con el contexto de una situación.

Cabe indicar que se utilizará el instrumento de la guía de observación para recopilar información del manejo del control de los inventarios de la empresa JM y se los realizará a los dos auxiliares de bodega.

3.5 Población

Para Gómez (2016) “la población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminada.” (p. 62) En la presente investigación se tomará a toda la población que serían los 12 empleados que conforman la empresa JM, a continuación, se detalla el cuadro del total de la población:

Tabla 1
Población

Población	Cantidad
Administradora	1
Cajera	2
Vendedores	5
Bodegueros	2
Auxiliar de bodega	2
Total	12

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

3.6 Muestra

Para Tamayo (2006), define la muestra como: "el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada" (p.176). Cabe indicar que en el presente estudio no se utilizará la muestra porque se tomará a toda la población objeto de estudio.

3.7 Análisis y presentación de resultados

3.7.1 Análisis de encuestas

A continuación, se presenta la encuesta

ENCUESTA: Dirigido al personal de la empresa JM

1. ¿Con que frecuencia la empresa JM realiza el control de las entradas y salidas de los productos?

Tabla 2
Control de entradas y salidas

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Diariamente	2	18%
Semanalmente	3	27%
Mensualmente	6	55%
Total	11	100%

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

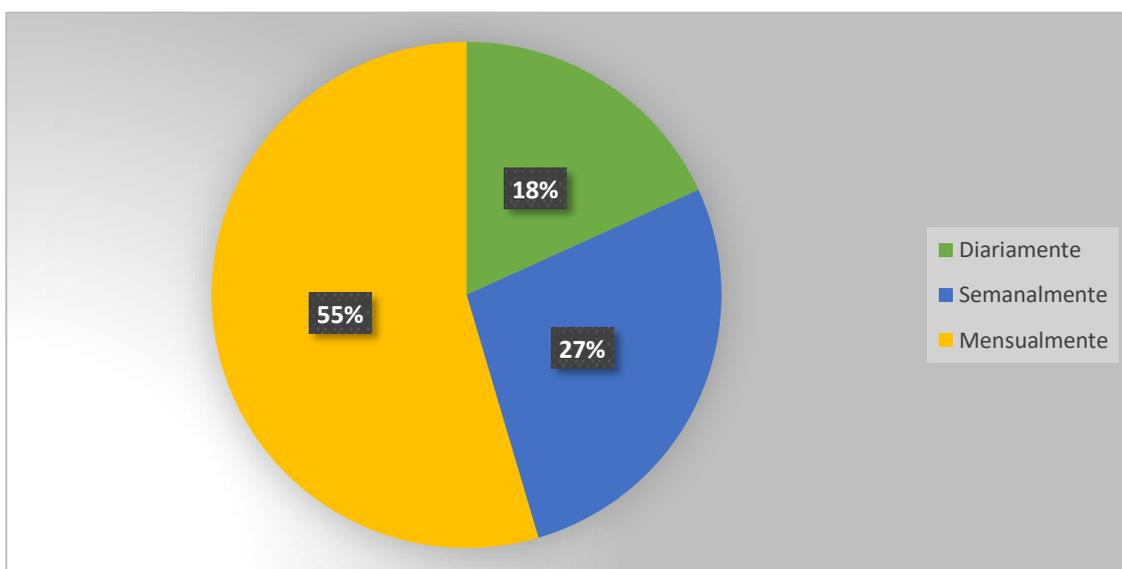


Figura 1. Control de entradas y salidas
Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Interpretación

Se puede evidenciar que la mayoría de los encuestados con un 55% indican que mensualmente se realiza el control de las entradas y salida de los productos de la empresa JM, aunque en la actualidad sigue existiendo falencias en el control de los inventarios, en cambio un 27% manifiesta que se lo realiza semanalmente y el 18% restante indicó que se lo realiza diariamente.

2. ¿Existe una falta de conocimiento del stock real de los productos que están para la venta de la empresa JM?

Tabla 3
Conocimiento stock real de los productos

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	10	91%
NO	1	9%
Total	11	100%

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

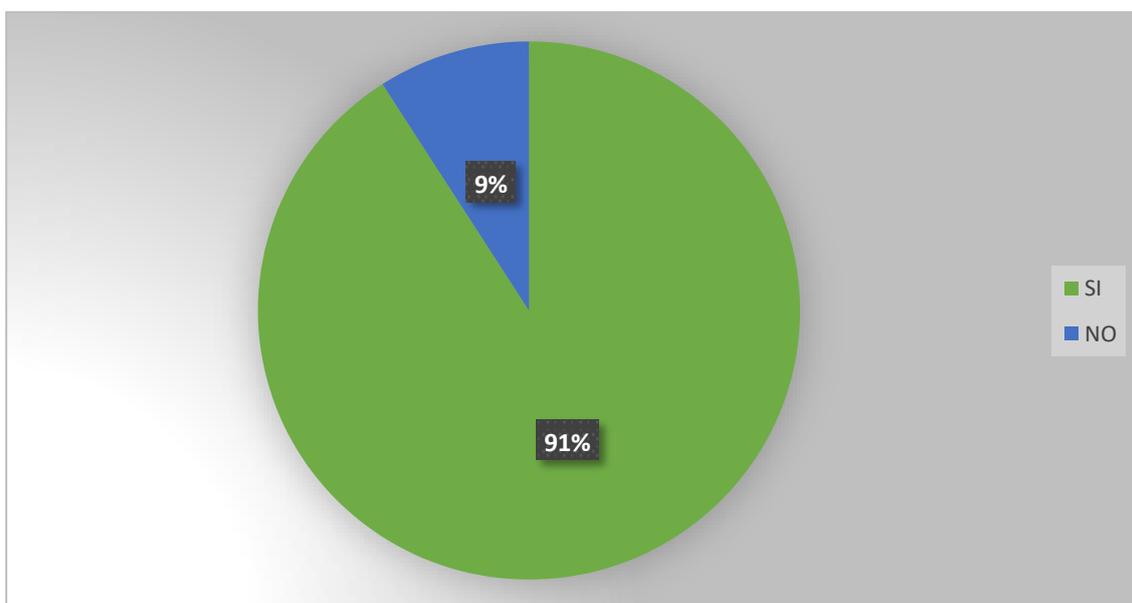


Figura 2. Conocimiento stock real de los productos
Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Interpretación

La mayoría de los encuestados con un 91% indicaron que existe una falta de conocimiento del stock real de los productos de la empresa JM que se encuentra en venta, teniendo como consecuencia que no se conozca cuántos productos tienen en existencia, además de la falta de stock para las ventas, en cambio el 9% manifestó que no existe un desconocimiento del stock real de los productos.

3. ¿Con que frecuencia realizan capacitaciones sobre el buen manejo de los inventarios al personal de la empresa JM?

Tabla 4
Capacitaciones

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Mensual	0	0%
Trimestral	1	9%
Anual	2	18%
No se realizan capacitaciones	8	73%
Total	11	100%

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

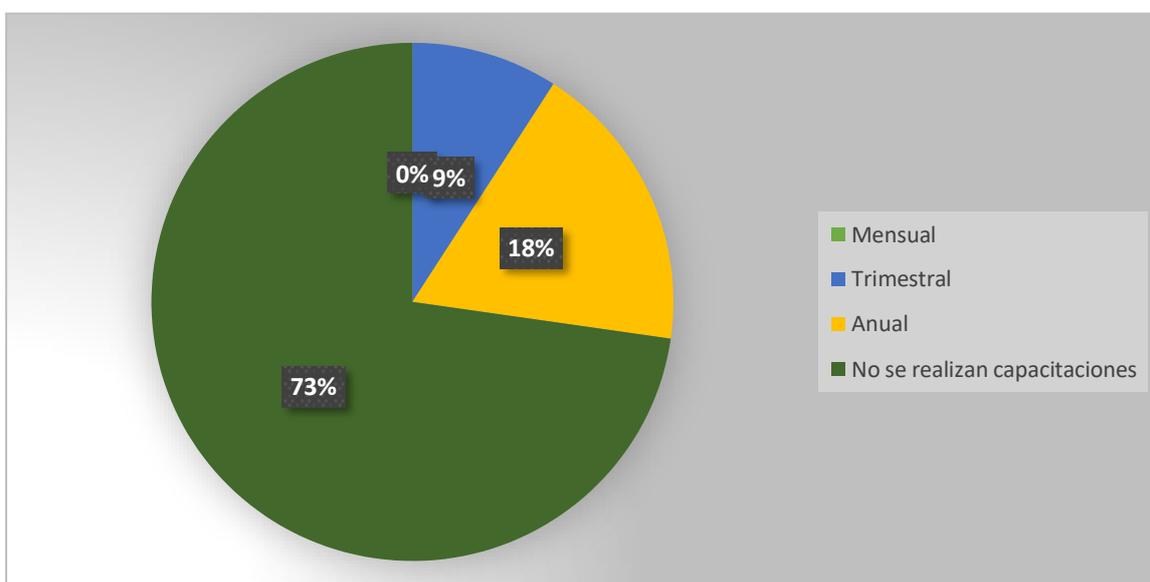


Figura 3. Capacitaciones

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Interpretación

Se puede evidenciar que la mayoría de los encuestados con un 73% indican que no se realizan capacitaciones sobre el buen manejo de los inventarios en la empresa JM, como se podrá observar el no contar con capacitación produce que no se realicen de manera adecuada el control de los inventarios de los productos afectando así los resultados financieros de la empresa, un 18% indicó que anualmente y el restante 9% manifestó que trimestralmente.

4. ¿Existe un control de los productos caducados o en mal estado de la empresa JM?

Tabla 5
Control de productos caducados o en mal estado

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	2	18%
NO	9	82%
Total	11	100%

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

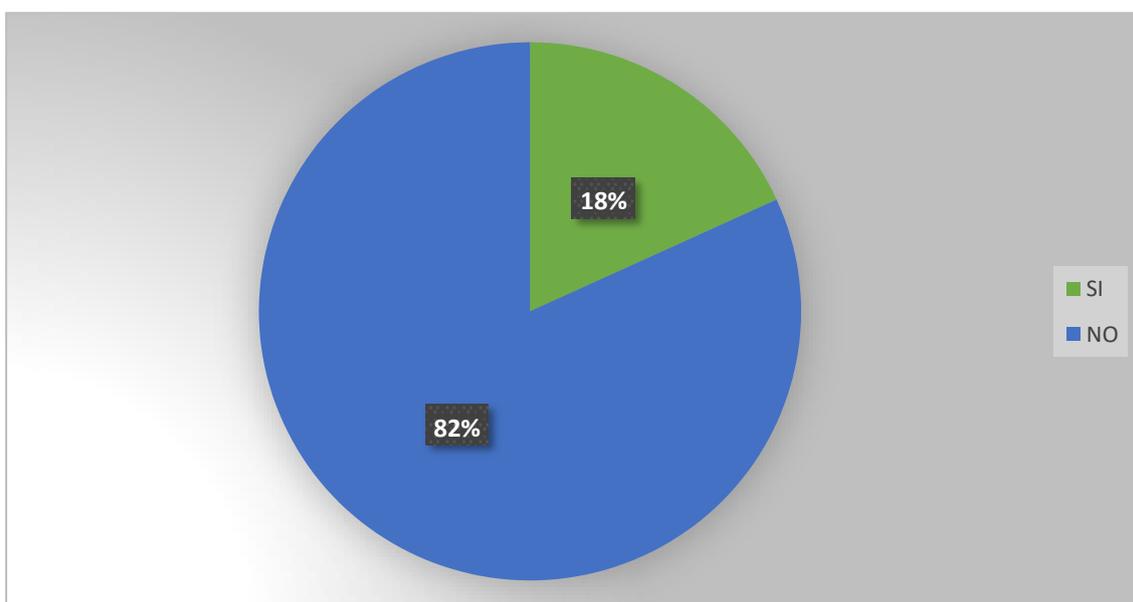


Figura 4. Control de productos caducados o en mal estado

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Interpretación

La mayoría de los encuestados con un 82% respondieron que no existe un control de los productos caducados o en mal estado de la empresa JM, trayendo como consecuencia una mala rotación de los productos o materia prima que están para la venta, afectando así los resultados financieros de la empresa, en cambio el restante 18% indicó que si existe un control.

5. ¿Los productos de la empresa JM están clasificados por códigos?

Tabla 6
Clasificación de productos por códigos

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	3	27%
NO	8	73%
Total	11	100%

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

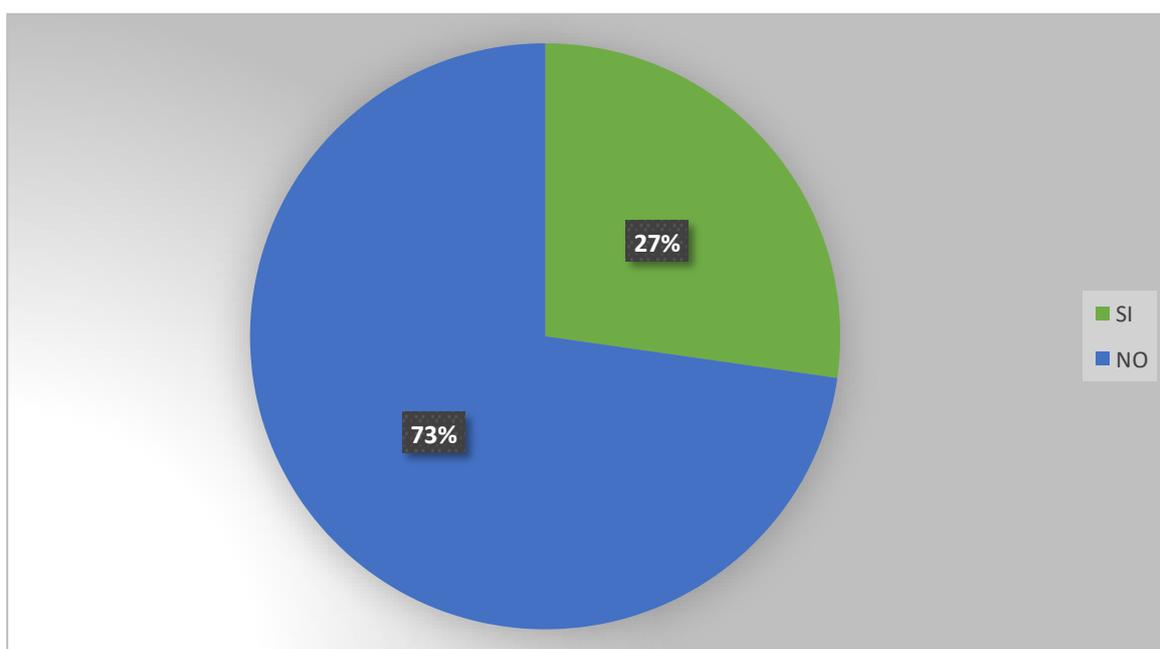


Figura 5. Clasificación de productos por códigos

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Interpretación

Se puede evidenciar que la mayoría de los encuestados con un 73% indicaron que los productos de la empresa JM que se encuentran almacenados en la bodega no se encuentran clasificados con códigos, lo cual dificulta el control de las entradas y salidas de estos, el restante 27% manifestó que si se encuentran clasificados.

6. ¿Considera usted que una de las alternativas para mejorar los resultados de la empresa es tener un buen manejo en los inventarios?

Tabla 7
Alternativas de mejoras

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
SI	9	82%
NO	2	18%
Total	11	100%

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

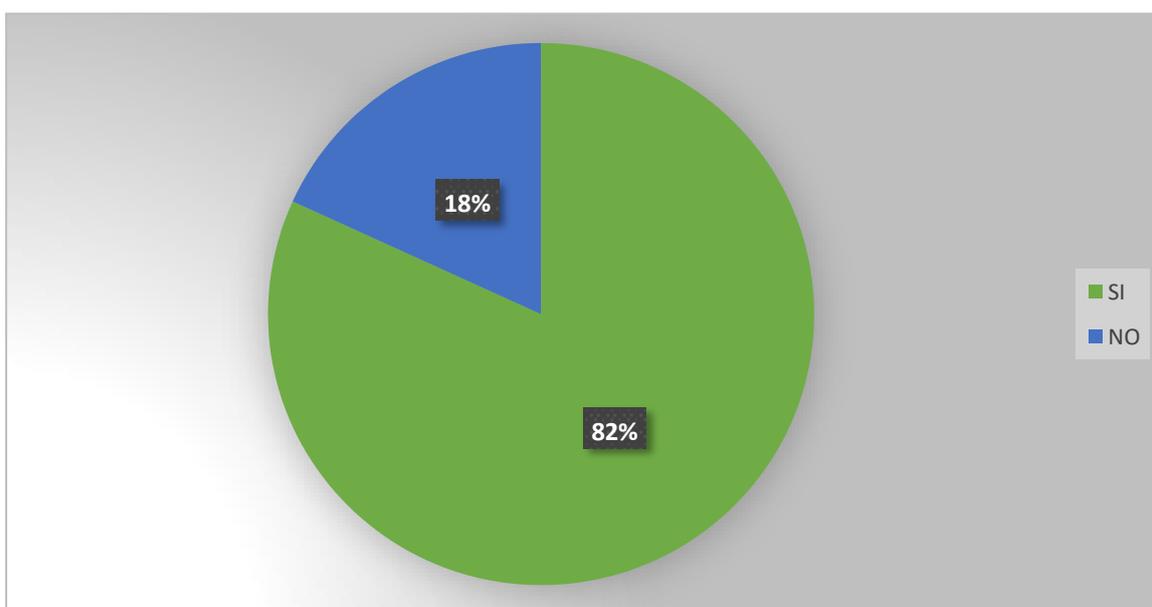


Figura 6. Alternativas de mejoras
Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Interpretación

La mayoría de los encuestados con un 82% respondieron que una de las alternativas para mejorar los resultados es que la empresa JM cuente con un buen manejo en los inventarios, para evitar inconvenientes en el control de estos, y conocer el stock real de los productos que están para la venta, además de que exista una buena rotación de estos, en cambio el 18% considera que el buen manejo de los inventarios no sería una alternativa para mejorar los resultados de la empresa.

7. ¿Realizan un análisis de las existencias para determinar la demanda real de los productos de la empresa JM?

Tabla 8

Análisis de existencias

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Siempre	2	18%
A veces	6	55%
Nunca	3	27%
Total	11	100%

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

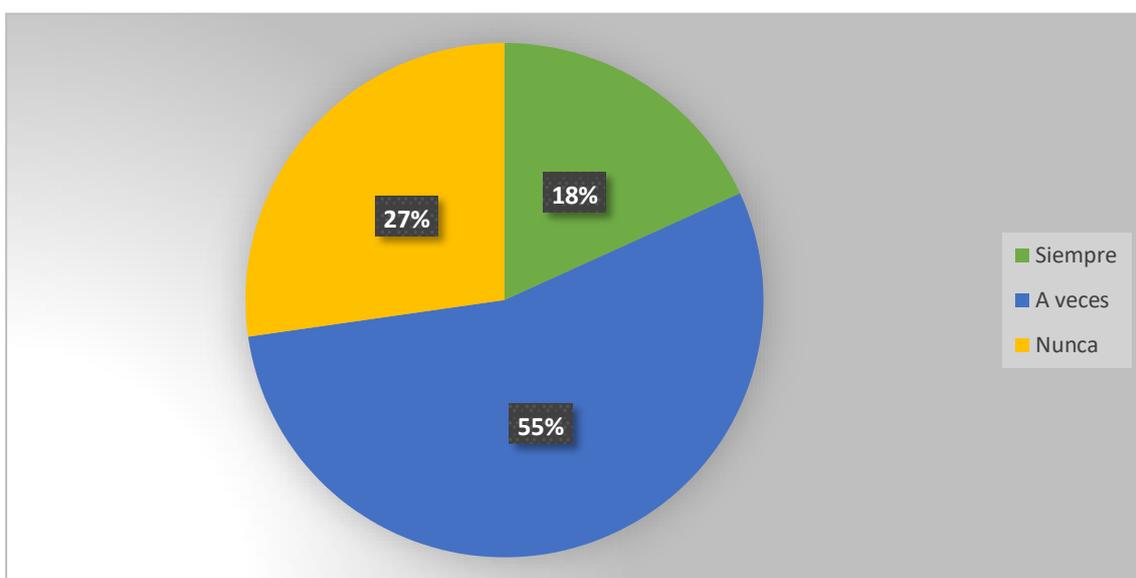


Figura 7. Análisis de existencias

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Interpretación

Se puede evidenciar que la mayoría de los encuestados con un 55% indican que a veces se realizan un análisis de las existencias para determinar la demanda real de los productos de la empresa JM, lo cual no permite saber a tiempo el stock real de los productos realizando así compras de artículos con poca rotación generando costos de almacenamiento, deterioro de los productos en bodega, pérdidas por faltantes, teniendo una incidencia en los resultados de las empresas, un 27% indica que nunca se realizan un análisis de las existencias, en cambio el 18% manifiesta que siempre se realizan.

3.7.2 Análisis de entrevistas

Entrevista dirigida al administrador de la empresa JM

1. ¿La empresa JM en la actualidad cuenta con un buen control en sus inventarios?

No, en la actualidad la empresa JM está presentando falencias en conocer la demanda real de los productos que se encuentra para la venta y esto se debe a que no se cuenta con un buen control en los inventarios.

2. ¿Considera usted que existe una falta de conocimiento de los productos que se encuentran en stock en la empresa JM?

Si, ya que como no se maneja de la forma correcta el registro de los productos tanto cuando entran y salen al momento de realizar la compra o venta se desconoce el stock real de los mismos.

3. ¿La empresa JM cuenta con una bodega para el almacenamiento de los productos que son para la venta?

Si, cuenta con una bodega donde se almacena todos los productos que están para la venta, pero no se encuentra clasificada por códigos lo cual hace que se dificulte encontrar los productos.

4. ¿El personal de la empresa JM cuenta con capacitaciones para el buen manejo de los inventarios?

No, en la actualidad la empresa JM no realiza capacitaciones a sus empleados con lo que respecta al manejo de los inventarios, teniendo como consecuencias que se cometan errores al realizar el control de los inventarios.

5. ¿En la actualidad que tipo de falencias considera usted que existe en el manejo de los inventarios de la empresa JM?

Una de las falencias que se encuentra presente en la actualidad es cuando el dueño de la empresa retira e ingresa mercadería sin registrarla en los inventarios ocasionando que no se conozca la demanda real de los productos.

6. ¿Existe un control para los productos que se encuentran caducados o en mal estado de la empresa JM?

Si existe un control para los productos que se encuentran caducados o en mal estado, pero es deficiente, ya que al momento de retirar los productos se encuentran con productos que no están en buen estado para su venta.

7. ¿Considera usted que con un buen manejo de los inventarios mejorarían los resultados financieros de la empresa JM?

Si considero que, con un buen manejo de los inventarios, se conocería con exactitud los productos de la empresa JM que entran y salen cada vez que se realiza una compra o venta, por lo cual eso sería beneficioso en los resultados financieros de la empresa.

8. ¿Cada que tiempo realizan un mantenimiento del stock de los productos de la empresa JM?

Actualmente en la empresa JM el mantenimiento del stock de los productos se los realiza de manera mensual.

Interpretación

De la información antes proporcionada se puede concluir que la empresa JM en la actualidad está atravesando problemas en el control de sus inventarios y esto en gran medida se debe a que no se realizan capacitaciones a sus empleados para el buen manejo de estos, teniendo como consecuencias que exista desconocimiento de la demanda real de los productos que se encuentran en stock, así como también existe una falta de control en los productos que se encuentren caducados o en mal estado, cabe mencionar que aunque realizan el mantenimiento mensualmente este no está siendo realizado de la forma correcta, teniendo consecuencias en los resultados financieros de la empresa.

Entrevista dirigida al contador general de la empresa JM

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

La empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos formalmente establecidos para el tratamiento del inventario, por lo que estos rubros se manejan de acuerdo a las necesidades del día a día sin la respectiva formalidad del caso. Esto ha incidido en que el inventario presente problemas en su número de cantidades y en la valoración que se incluye en los estados financieros.

2. ¿De qué manera se ha estructurado el plan de cuentas para el registro contable del inventario?

La empresa sí cuenta con un plan de cuentas apropiado para el registro en los estados financieros del inventario. Esto ha permitido tener una segregación en los estados financieros para su respectivo análisis, sin embargo, la información que se ingresa a los estados financieros es influenciada por los procesos en el tratamiento de los productos, lo que impide tener un margen apropiado de confianza en la información generada.

3. ¿Cuáles son los procesos involucrados en la administración del inventario?

Los principales procesos involucrados en la gestión del inventario son la compra, recepción, almacenamiento y venta del inventario.

4. ¿De qué manera se organizan para la toma anual física del inventario?

No se ha realizado una toma física del inventario, esto debido a problemas de gestión, pero sí se han efectuado procedimientos analíticos para determinar la razonabilidad del inventario.

5. ¿Cuáles son los principales ajustes contables que se han hecho respecto al inventario?

Los principales ajustes que se han hecho corresponden a los ingresos y egresos no reportados. Estos se generan cuando se realiza el conteo físico de los bienes y se determinan faltantes o sobrantes, por lo que se hace necesario realizar los ajustes correspondientes y registrar los ingresos o egresos de la mercadería, según sea el caso.

Interpretación

Luego del levantamiento de información, se identificó que la empresa no cuenta con políticas estructuradas para el tratamiento del inventario, lo que ha incidido en el aumento del deterioro y de los productos. Al mismo tiempo, no se ha efectuado una toma física de los productos, por lo que no se ha podido verificar la existencia e integridad del inventario.

3.7.3 Análisis de la guía de observación

Se diseñó una guía de observación relacionada con el tratamiento del inventario por parte de los auxiliares de bodega de la empresa JM. Los resultados se presentan de la siguiente manera.

Nombre: Julio Andrade

Cargo: Auxiliar de bodega

Tabla 9
Guía de observación auxiliar 1

Nº	Aspectos	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	La empresa JM cuenta con personal para el control de los ingresos y salidas de mercaderías.	X		
2	Existe un control para los productos que se encuentran caducados o en mal estado de la empresa JM		X	
3	Existe desconocimiento de la demanda real de los productos de la empresa JM		X	
4	Los empleados de la empresa JM cuenta con capacitación para un buen control en los inventarios.		X	
5	La empresa JM tiene una buena rotación en los productos o materia prima que se tienen a la venta		X	
6	Existen retrasos en la entrega de pedidos de la empresa JM		X	
7	La empresa JM maneja los inventarios de una manera efectiva.		X	

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Interpretación

Con los datos antes proporcionados se puede observar que existen varias falencias en el buen control de los inventarios de la empresa JM, como la falta de conocimiento de la demanda real de los productos que se encuentran en stock, existen retrasos en la entrega de pedidos, además que no existe un buen control de los productos que se encuentran en mal estado o caducados y esto en gran parte se debe a que los empleados de la empresa no se los capacita para realizar un buen control de los inventarios.

Nombre: Diana López

Cargo: Auxiliar de bodega

Tabla 10

Guía de observación auxiliar 2

Nº	Aspectos	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	La empresa JM cuenta con personal para el control de los ingresos y salidas de mercaderías.	X		
2	Existe un control para los productos que se encuentran caducados o en mal estado de la empresa JM		X	
3	Existe desconocimiento de la demanda real de los productos de la empresa JM		X	
4	Los empleados de la empresa JM cuenta con capacitación para un buen control en los inventarios.		X	
5	La empresa JM tiene una buena rotación en los productos o materia prima que se tienen a la venta		X	
6	Existen retrasos en la entrega de pedidos de la empresa JM	X		
7	La empresa JM maneja los inventarios de una manera efectiva.		X	

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Interpretación

Con la información del auxiliar de bodega antes expuesta mediante la guía de observación, se pudo evidenciar que existe inconsistencias en el control de las entradas y salidas de los productos que están a la venta de la empresa JM, a pesar de que se cuenta con el personal para realizar esta función pero no se le brinda la capacitación necesaria para el correcto manejo de los inventarios, teniendo como consecuencia desconocimiento de la demanda real de los productos, teniendo así que no haya una buena rotación de estos, existiendo retrasos en los pedidos de los productos que realizan los clientes.

3.7.4 Análisis vertical

En la presente sección se analizan los estados financieros de la empresa, con el fin de determinar la situación en la que se encuentra la empresa de análisis. Para evaluar la condición financiera de la entidad, se procede a realizar el análisis vertical, horizontal y de los ratios financieros como se describe a continuación:

Tabla 11
Análisis vertical de Estados de situación financiera

EMPRESA JM				
Estados de Situación Financiera				
Al 31 de diciembre				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
	2020	2021	2020	2021
ACTIVO				
Activo Corriente	235.012	242.190	81,77%	80,15%
Efectivo	43.082	44.626	14,99%	14,77%
Clientes y otras cuentas por Cobrar	64.767	93.236	22,54%	30,85%
Deterioro de cuentas por cobrar	-21.427	-6.599	-7,46%	-2,18%
Inventarios	91.227	99.872	31,74%	33,05%
Inversiones corrientes	38.832	2.829	13,51%	0,94%
Activos por impuestos corrientes	1.688	-	0,59%	0,00%
Gastos anticipados	16.844	8.227	5,86%	2,72%
Activo No Corriente	52.378	59.990	18,23%	19,85%
Propiedades, Planta y Equipo	29.677	56.667	10,33%	18,75%
Activo por impuesto diferido	4.376	2.997	1,52%	0,99%
Otros activos	18.325	325	6,38%	0,11%
Total Activo	287.390	302.180	100%	100%
PASIVO				
Pasivo Corriente	241.908	203.427	84,17%	67,32%
Proveedores y cuentas por pagar	72.724	99.152	25,30%	32,81%
Cuentas por pagar a bancos	76.486	74.287	26,61%	24,58%
Otras obligaciones corrientes	92.699	29.988	32,26%	9,92%
Pasivo No Corriente	13.058	25.483	4,54%	8,43%
Cuentas por pagar a bancos	3.896	3.294	1,36%	1,09%
Otros Pasivos No Corrientes	9.162	22.190	3,19%	7,34%
Total Pasivo	254.967	228.910	88,72%	75,75%

PATRIMONIO

Capital	12.800	12.800	4,45%	4,24%
Resultados acumulados	19.624	60.471	6,83%	20,01%
Total Patrimonio	32.424	73.271	11,28%	24,25%
Total Pasivo y Patrimonio	287.391	302.181	100,00%	100,00%

Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Con el análisis vertical del estado de situación financiera se procede a analizar la liquidez de la empresa, esto se lo realiza comparando los activos corrientes con los pasivos corrientes esperando que el activo corriente sea superior en casi el doble a los pasivos corrientes. El resultado del análisis se presenta de la siguiente manera:

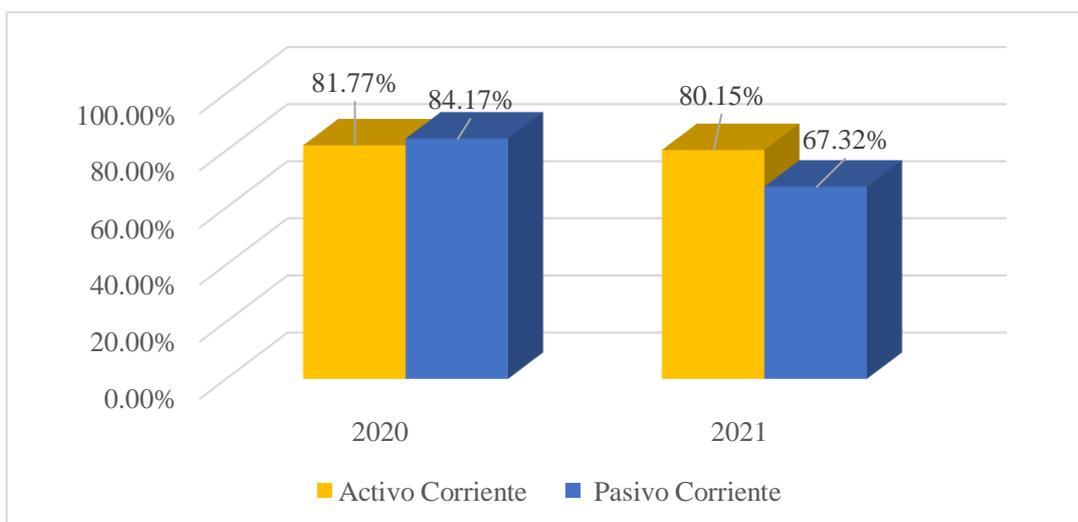


Figura 8. Relación de liquidez

Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Al comparar el activo corriente con el pasivo corriente de la empresa se espera que el activo corriente sea superior en casi al doble al pasivo corriente; sin embargo, producto del análisis se puede observar que para el año 2020 el activo corriente representaba el 81,77% respecto al total de activos, mientras que el pasivo corriente se ubicaba en 84,17% siendo superior al activo corriente. Esto quiere decir que las obligaciones de corto plazo superaban a los recursos líquidos en el corto plazo, por lo que se puede concluir que la empresa podría tener problemas para el pago de sus obligaciones en el mediano plazo.

Analizando los resultados del año 2021 se puede observar que existe una leve diferencia de 13 puntos porcentuales entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, indicando esto una mejora en la liquidez respecto al año anterior. Sin embargo, en el corto plazo se limitaría la capacidad de pago para las obligaciones

corrientes de la entidad. Ahora, se procede a realizar un análisis de la liquidez considerando solo los activos más líquidos de la entidad a saber, el efectivo y las cuentas por cobrar.

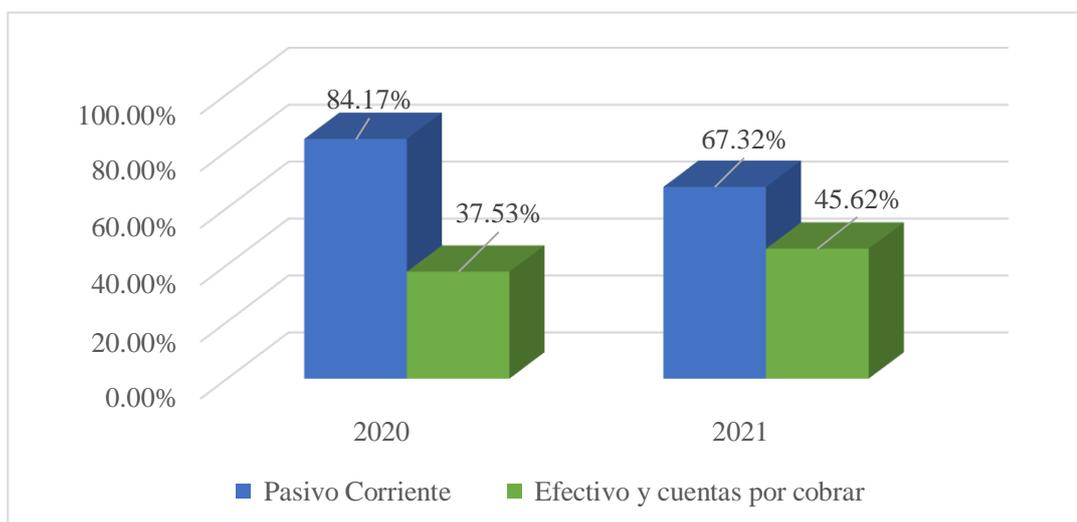


Figura 9. Efectivo, cuentas por cobrar y pasivos corrientes

Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Se realiza el análisis del efectivo, las cuentas por cobrar y su contraste con el pasivo corriente. Esto se realiza con el fin de evaluar si la empresa es independiente de la venta de su inventario para contar con liquidez. Para el año 2020 y 2021 se puede observar que el efectivo y las cuentas por cobrar no alcanzan a cubrir el pasivo corriente, lo que quiere decir que la empresa no podría hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo de tiempo. La falta de liquidez se relaciona con la estacionalidad del inventario, dado que presenta una baja rotación y las ventas que se realizan de esto entran a la empresa en forma de cuentas por cobrar. El patrimonio de la empresa se presenta de la siguiente manera:

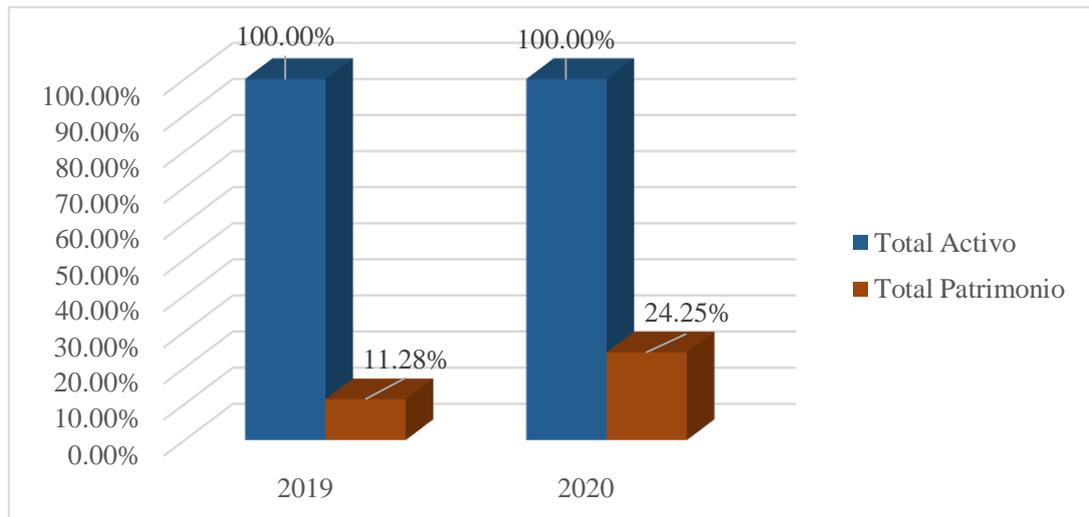


Figura 10. Relación activo total - patrimonio

Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

La relación entre el activo total y el patrimonio evidencia que la empresa se encuentra descapitalizada, esto dado que en el año 2020 el patrimonio representó el 11% del total del activo, mientras que en el año 2021 el patrimonio se ubicó en el 24% respecto al total de activos; indicando esto que los recursos de la empresa se han generado vía deuda con terceros y no a través de un buen uso de los recursos propios de la empresa. Por lo que la empresa necesita una estrategia para la aumentar el nivel de su patrimonio.

Tabla 12

Análisis vertical del estado de resultados

EMPRESA JM				
Estados de Resultados Integrales				
Al 31 de diciembre				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
NOMBRE	2020	2021	2020	2021
INGRESOS				
Ingresos de Actividades Ordinarias, neto	1.040.312	917.999	99,58%	95,42%
Otros Ingresos	4.340	44.031	0,42%	4,58%
Total Ingresos	1.044.652	962.030	100,00%	100,00%
COSTOS Y GASTOS				
Costos de Ventas	600.932	545.416	57,52%	56,69%
Utilidad bruta	443.720	416.613	46,12%	43,31%
GASTOS				

Gastos de administración	400.904	361.588	38,38%	37,59%
Gastos financieros	22.901	19.884	2,19%	2,07%
Total Gastos	423.805	381.472	40,57%	39,65%
Utilidad antes de impuestos	19.915	35.141	1,91%	3,65%
15% Participación a Trabajadores	2.987	5.271	0,29%	0,55%
Impuesto a la renta	4.232	7.468	0,41%	0,78%
Utilidad neta del ejercicio	12.696	22.403	1,22%	2,33%

Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

El análisis vertical sirve para determinar la proporción de los rubros de resultados respecto al total de ingresos. Esto permite ver el comportamiento del costo de ventas y de los gastos generales con el fin de determinar si se encuentran razonables, al igual que la utilidad del ejercicio. El estudio vertical se presenta en la siguiente figura:

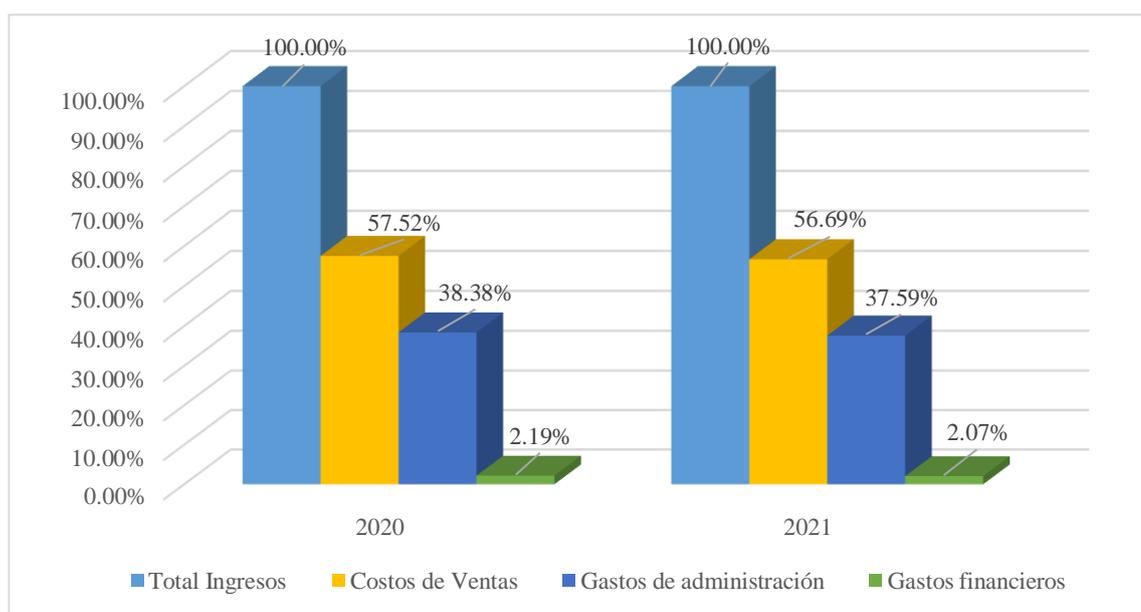


Figura 11. Análisis vertical de resultados

Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Del estado de resultados se puede determinar que el costo de ventas de la empresa representa el 57% para el año 2020 mientras que para el 2021 representaba el 56%, los gastos administrativos se ubicaban en el valor del 38% respecto al total de las ventas para, finalmente, los gastos financieros ubicarse en un 2%. Los valores por estos conceptos han permanecidos constantes sin experimentar cambios horizontales significativos.

3.7.5 Análisis horizontal

A continuación, se describe el análisis horizontal del estado de situación financiera:

Tabla 13

Análisis horizontal del estado de situación financiera

EMPRESA JM				
Estados de Situación Financiera				
Al 31 de diciembre				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
	2020	2021	Nominal	%
ACTIVO				
Activo Corriente	235.012	242.190	7.178	3,05%
Efectivo	43.082	44.626	1.543	3,58%
Clientes y otras cuentas por Cobrar	64.767	93.236	28.469	43,96%
Deterioro de cuentas por cobrar	-21.427	-6.599	14.828	-69,20%
Inventarios	91.227	99.872	8.645	9,48%
Inversiones corrientes	38.832	2.829	-36.003	-92,72%
Activos por impuestos corrientes	1.688	-	-1.688	0,00%
Gastos anticipados	16.844	8.227	-8.616	-51,16%
Activo No Corriente	52.378	59.990	7.612	14,53%
Propiedades, Planta y Equipo	29.677	56.667	26.990	90,94%
Activo por impuesto diferido	4.376	2.997	-1.378	-31,50%
Otros activos	18.325	325	-18.000	-98,23%
Total Activo	287.390	302.180	14.790	5,15%
PASIVO				
Pasivo Corriente	241.908	203.427	-38.482	-15,91%
Proveedores y cuentas por pagar	72.724	99.152	26.428	36,34%
Cuentas por pagar a bancos	76.486	74.287	-2.199	-2,88%
Otras obligaciones corrientes	92.699	29.988	-62.711	-67,65%
Pasivo No Corriente	13.058	25.483	12.425	95,15%
Cuentas por pagar a bancos	3.896	3.294	-603	-15,47%
Otros Pasivos No Corrientes	9.162	22.190	13.028	142,19%
Total Pasivo	254.967	228.910	-26.057	-10,22%
PATRIMONIO				
Capital	12.800	12.800	-0	0,00%
Resultados acumulados	19.624	60.471	40.847	208,15%
Total Patrimonio	32.424	73.271	40.847	125,98%
Total Pasivo y Patrimonio	287.391	302.181	14.790	5,15%

Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

El análisis horizontal permite observar cómo se ha comportado las cuentas de la empresa y observar su movimiento, así como identificar si ha existido algún incremento o disminución de los valores representativos, como es el caso del inventario. De este rubro el análisis se realiza a continuación:

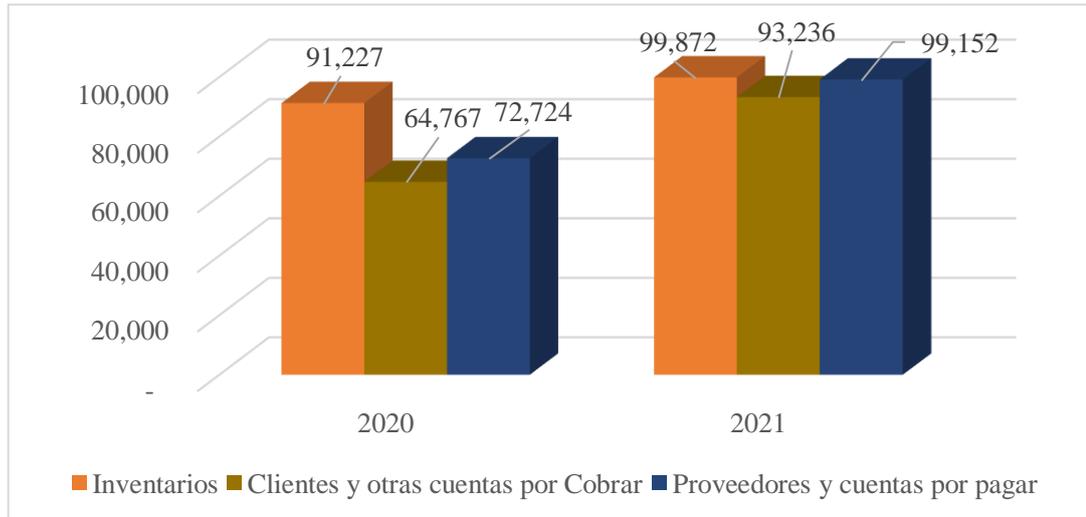


Figura 12. Análisis horizontal

Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

De acuerdo con el resultado mostrado se puede observar que el inventario aumentó un 9,48% respecto al año anterior. La variación mínima muestra que no se tuvo una buena rotación del inventario y que las ventas entraron a la entidad en forma de cuentas por cobrar, puesto que estas aumentaron un 43,96% respecto al año anterior. La venta a crédito de la empresa ha afectado considerablemente la liquidez, puesto que los recursos líquidos se encuentran por cobrar y no en las cuentas de efectivo de la entidad. Al mismo tiempo, las cuentas por pagar a proveedores han experimentado un crecimiento por el 36,34% indicando esto que el endeudamiento de la empresa va en crecimiento como medida alternativa para el cumplimiento de sus actividades operativas.

3.7.6 Análisis de los ratios financieros

Se procede a realizar el análisis a través de los ratios financieros para evaluar la situación financiera de la empresa. Los resultados se muestran a continuación:

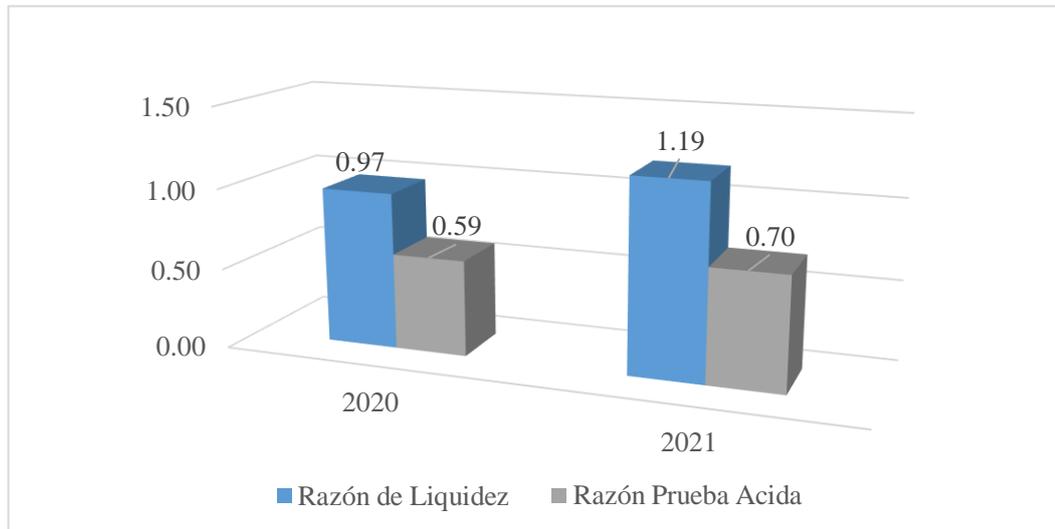


Figura 13. Análisis de liquidez

Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Se procede a analizar la liquidez corriente y la prueba ácida de la empresa para obtener un punto de vista respecto a la salud financiera de la empresa en el corto periodo de tiempo. Para el año 2020 y 2021 se observa una liquidez corriente por el valor de 0,97 y 1,19; respectivamente. Esto quiere decir que para el año 2020 por cada unidad de deuda en el corto plazo de tiempo se contaba con 0,97 unidades monetarias para cubrir la deuda, dejando un déficit por el valor de 0,03 e indicando una falta de liquidez. Para el año 2021 la liquidez se mejora al valor de 1,19 por cada unidad monetaria de deuda en el corto plazo de tiempo.

Bajo la misma línea del análisis, se procede a estudiar la prueba ácida la cual muestra la liquidez sin considerar la venta del inventario de la empresa. Los resultados demuestran que para el año 2020 por cada deuda de corto plazo se contaba con 0,59 unidades monetarias para cubrir la deuda mientras que para el año 2021 se contaba con 0,70 unidades de activos líquidos en el corto plazo para atender las deudas del mismo plazo. Estos resultados demuestran que la empresa presenta problemas de liquidez, dado que no se cuenta con suficientes unidades monetarias para cubrir las deudas en el corto plazo de tiempo.

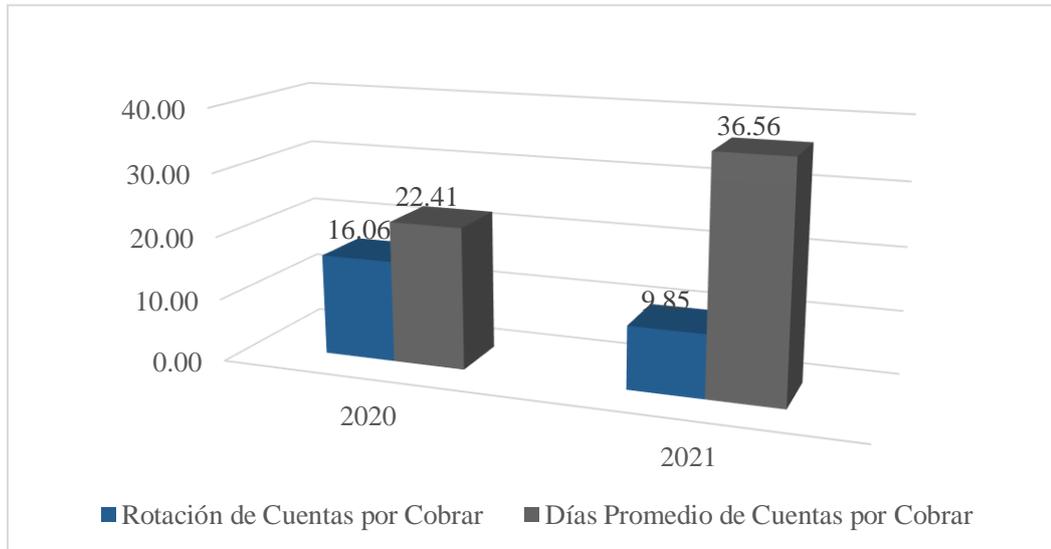


Figura 14. Rotación de cuentas por cobrar
Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa
Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Analizando la rotación de las cuentas por cobrar se presenta el resultado siguiente: para el año 2020 las cuentas por cobrar rotaron o fueron recaudadas en promedio 16 veces lo que significa que cada 22 días las cuentas por cobrar ingresaron a la empresa en forma de efectivo. Para el año 2021 se presentó una disminución de la rotación de las cuentas por cobrar puesto que en promedio rotaron 9 veces significando esto que cada 37 días se recaudaban las cuentas por cobrar. Dada la disminución en la recaudación de las cuentas por cobrar se puede concluir que el efectivo disponible fue menor que la del periodo anterior lo cual contribuye a la falta de liquidez para la empresa.

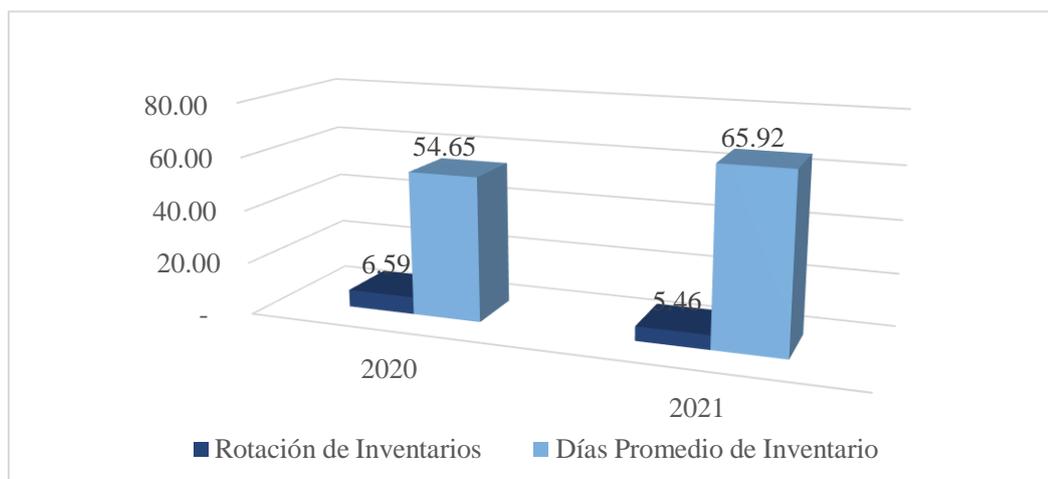


Figura 15. Rotación del inventario
Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa
Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

De acuerdo con los resultados obtenidos, se evidencia para el año 2020 que el inventario presentó una rotación promedio de 6 veces en el año, mientras que para el año 2021 esta rotación disminuyó a 5 veces en el año, indicando esto que el inventario comenzó a disminuir su rotación y promedio de ventas. Sumado esto a los problemas en la recaudación del efectivo y el aumento de las ventas a crédito, se ha incidido en el efectivo disponible de la entidad afectando su liquidez.

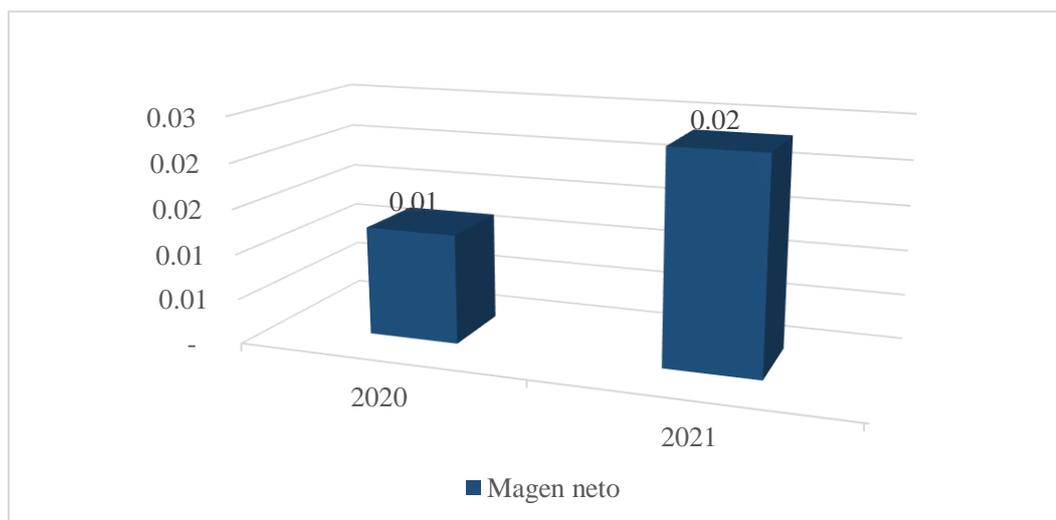


Figura 16. Margen Neto

Fuente: Estados financieros proporcionados por la empresa

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Analizando la rentabilidad de la empresa se empleó el margen neto. Los resultados muestran que para el año 2020 por cada unidad de venta se presentaban 0.01 unidades de utilidad neta. Esta situación presentó una mejora para el año 2021 en el cual por cada unidad de venta se estaban generando 0.02 unidades monetarias de utilidad neta.

3.7.7 Análisis del control interno del inventario

En la presente sección se procede a analizar el inventario desde su control interno, los registros en los mayores contables, las importaciones y cómo se presentan en los estados financieros. Se procede a realizar el análisis del control interno de la siguiente manera:

Tabla 14

Evaluación del control interno

Evaluación del control interno	Si	No	Comentarios
1. ¿Existe algún método para evaluar los inventarios?	X		La empresa emplea el método promedio ponderado
2. ¿El método que se utiliza es conveniente para valorar el costo?	X		Se ajusta a las necesidades encontradas
3. ¿Existe alguna creación de reservas con las cuales se puedan cubrir pérdidas en los inventarios, (robos, por daños, incendios)?		X	No se tiene stock de seguridad
4. ¿Se consideran las anotaciones en los inventarios de acuerdo al plan de cuentas?	X		Cada tipo de inventario tiene su cuenta contable de registro
5. ¿La contabilidad realmente registra el costo de forma integral y no tiene fallas o defectos importantes?	X		No se han encontrado inconsistencias en los registros contables
6. ¿Se realizan conteos físicos de las mercancías?	X		Se cumple parcialmente, puesto que no hay una política de conteo
7. ¿Existe un formato para registrar la mercancía entrante?		X	El inventario se registra con la factura de compra
8. ¿Existe un ordenamiento en las mercancías para mayor verificación?		X	Se pudo evidenciar desorden en la bodega
9. ¿Se han presentado ajustes de inventario que afecten a resultados?	X		Se ha presentado este caso como resultado de la no conciliación de los registros operativas con los registros contable
10. ¿Se han presentado productos en mal estado o caducados?	X		No se lleva un registro ordenado de la fecha de caducidad y el estado físico de los productos.

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

3.7.8 Análisis del movimiento del inventario

En la siguiente sección, se procede a analizar los mayores del inventario y a contrastar estos valores con el kardex general de la empresa con el fin de determinar si existen diferencias o no. En primer lugar, se presenta el movimiento de los mayores del inventario de la siguiente manera:

Tabla 15
 Movimiento de mayores

Movimientos	Suma de Debe	Suma de Haber	Saldo según revisión
Saldo Inicial	91.227,30	-	91.227,30
Compras Locales	37.886,22	10.576,75	27.309,47
Importaciones	15.507,33	2.598,00	12.909,33
Autoconsumos	-	31.494,36	-31.494,36
Gastos aduaneros	6.999,76		6.999,76
Ajustes de inventario	3.598,00	10.677,65	-7.079,65
Transferencia entre bodega	60.415,87	60.415,87	-
Total general	215.634,48	115.762,63	99.871,85
Saldo según estados financieros			99.871,85
Diferencia			0,00

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Se procedió a realizar el análisis del movimiento de los mayores relacionados con el inventario para verificar la integridad de la información financiera y ubicada en los estados financieros. En primer lugar, se determinó que no existen diferencias entre la información de los mayores y los valores colocados en los estados financieros.

Por otro lado, referente al movimiento de los mayores, se pudo observar que la empresa ha realizado compras locales y del exterior, que han sido capitalizadas en los mayores del inventario considerando como parte del costo del inventario los gastos aduaneros. Igualmente, se observaron transferencias entre bodegas sin mayores diferencias detectadas.

Se observa también que la empresa ha realizado autoconsumos por el valor de \$31.494 mientras que los ajustes de inventario se han visto por el valor de \$3.598 por el lado del debe que corresponden a ajustes de inventario por los sobrantes, mientras que por el lado del haber se encontraba el valor de \$10.677 que corresponden a egresos por faltantes y productos en mal estados o caducados. Ahora se analiza el kardex de la empresa de la siguiente manera:

Tabla 16
Kardex de productos

Código categorías	Categorías de productos	Cantidades	Costo total
001	Juegos de mesa	198	2.369
002	Muñecos	1.658	22.659
003	Muñecas	1.468	20.687
004	Peluches	832	8.968
005	Bisutería	665	15.325
006	Infantiles	1.258	23.969
007	Juguetes con BLT	703	12.698
008	Artículos de oficina	698	3.659
	Total	7.480	110.334
Saldo según estados financieros			99.872
Diferencia			10.462

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Se realizó la comparación entre el movimiento del mayor de inventario y el kardex de la entidad y se pudo determinar que existen diferencias entre el total del kardex y el monto mostrado en los estados financieros por el valor de \$10.462 estas diferencias se deben principalmente las siguientes razones:

- No se realiza una conciliación entre la información contable y los valores reportados en el estado financiero.
- El kardex contiene productos que están deteriorados o caducados y que no han sido dados de baja en los estados financieros, por lo que se produce la diferencia.
- Las diferencias se han generado por el registro de los ingresos y egresos provenientes de los ajustes del inventario.
- No se ha realiza un adecuado conteo de los productos, por lo que se han generado diferencias en las unidades reportadas en contabilidad y las que se tienen registradas en el kardex.

3.7.9 Análisis del costo unitario de inventario

Ahora, se procede a analizar el costo del inventario de forma general y específica. Para esto se selecciona compras de los principales productos en diferentes periodos de

tiempo para identificar de qué manera se está comportando el costo de los productos. Luego de esto, se revisa el costo de forma general.

Las compras de 3 productos seleccionados se muestran de la siguiente manera:

Tabla 17
Compras de productos

Tipo	No.	Fecha	Proveedor	Código	Producto	Cant.	Costo U.	Total
Factura	99524	15/1/2021	Proveedor local	MUN01	Producto A	500	1,75	875,00
				BIS01	Producto B	600	1,20	720,00
				BLT01	Producto C	450	1,50	675,00
Factura	105483	20/5/2021	Proveedor local	MUN01	Producto A	232	1,73	401,36
				BIS01	Producto B	145	1,15	166,75
				BLT01	Producto C	80	1,48	118,40
Factura	111567	9/9/2021	Proveedor local	MUN01	Producto A	100	1,80	180,00
				BIS01	Producto B	246	1,30	319,80
				BLT01	Producto C	250	1,60	400,00
Factura	112155	20/10/2021	Proveedor local	MUN01	Producto A	250	1,80	450,00
				BIS01	Producto B	250	1,28	320,00
				BLT01	Producto C	250	1,45	362,50

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Seleccionaron los productos A, B, C para realizar el análisis de las compras y costos que se generan y registran en el kardex. Estos productos fueron seleccionados porque presentan una alta rotación y una mayor venta, además, aportan significativamente al estudio. A continuación, se muestran los kardex de los productos seleccionados para determinar el costo.

Tabla 18

Kardex Producto A

Fecha	Tipo	Cantidad	CostoU	Valor	CostoP	Cantidad	Costo T.
	Saldo inicial			-	1,75	500	875
15/1/2021	Entrada	500	1,75	875	1,75	1.000	1.750
30/1/2021	Venta	-25	1,75	-44	1,75	975	1.706
28/2/2021	Venta	-125	1,75	-219	1,75	850	1.488
30/4/2021	Venta	-500	1,75	-875	1,75	350	613
20/5/2021	Entrada	232	1,73	401	1,74	582	1.014
31/5/2021	Venta	-100	1,74	-174	1,74	482	840
30/6/2021	Venta	-90	1,74	-157	1,74	392	683
31/7/2021	Ajuste	-80	1,74	-139	1,74	312	544
30/8/2021	Ajuste	80	1,74	139	1,74	392	683
9/9/2021	Entrada	100	1,80	180	1,75	492	863
20/10/202	Entrada	250	1,80	450	1,77	742	1.313
30/11/2021	Venta	-200	1,77	-354	1,77	542	959
30/11/2021	Venta	-400	1,77	-708	1,77	142	251
30/11/2021	Venta	-25	1,77	-44	1,77	117	207
31/12/2021	Ajuste	-25	1,77	-44	1,77	92	163

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Tabla 19

Kardex producto B

Fecha	Tipo	Cantidad	CostoU	Valor	CostoP	Cantidad	Costo T.
	Saldo inicial			-	1,20	500	600
15/1/2021	Entrada	600	1,20	720	1,20	1.100	1.320
30/1/2021	Venta	-50	1,20	-60	1,20	1.050	1.260
28/2/2021	Venta	-75	1,20	-90	1,20	975	1.170
30/4/2021	Venta	-450	1,20	-540	1,20	525	630
20/5/2021	Entrada	145	1,15	167	1,19	670	797
31/5/2021	Venta	-266	1,19	-316	1,19	404	480
30/6/2021	Venta	-90	1,19	-107	1,19	314	373
31/7/2021	Ajuste	-75	1,19	-89	1,19	239	284
30/8/2021	Ajuste	80	1,19	95	1,19	319	379
9/9/2021	Entrada	246	1,30	320	1,24	565	699
20/10/202	Entrada	25	1,28	32	1,24	590	731
30/11/2021	Venta	-190	1,24	-235	1,24	400	496
30/11/2021	Venta	-350	1,24	-434	1,24	50	62
30/11/2021	Venta	-25	1,24	-31	1,24	25	31
31/12/2021	Ajuste	75	1,24	93	1,24	100	124

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Tabla 20

Kardex producto C

Fecha	Tipo	Cantidad	CostoU	Valor	CostoP	Cantidad	Costo T.
	Saldo inicial				1,50	500	750
15/1/2021	Entrada	450	1,50	675	1,50	950	1.425
30/1/2021	Venta	-23	1,50	-35	1,50	927	1.391
28/2/2021	Venta	-128	1,50	-192	1,50	799	1.199
30/4/2021	Venta	-497	1,50	-746	1,50	302	453
20/5/2021	Entrada	80	1,48	118	1,50	382	571
31/5/2021	Venta	-97	1,50	-145	1,50	285	426
30/6/2021	Venta	-96	1,50	-144	1,50	189	283
31/7/2021	Ajuste	-85	1,50	-127	1,50	104	156
30/8/2021	Ajuste	-85	1,50	-127	1,50	19	28
9/9/2021	Entrada	250	1,60	400	1,59	269	428
20/10/2021	Entrada	250	1,45	363	1,52	519	791
30/11/2021	Venta	-100	1,52	-152	1,52	419	639
30/11/2021	Venta	-50	1,52	-76	1,52	369	562
30/11/2021	Venta	-25	1,52	-38	1,52	344	524
31/12/2021	Ajuste	-25	1,52	-38	1,52	319	486

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

De acuerdo con la información revisada, se puede observar que las compras son registradas correctamente en los kardex de cada producto y que el sistema realiza el promedio ponderado del costo. Además, en cada kardex de los productos se pudo observar que existen ajustes en forma de ingreso y egreso, lo que no cambia el costo de los productos, pero sí modifica las cantidades. Estos ajustes se realizan principalmente por el ingreso de inventario sobrante o el egreso de inventario faltante, inventario obsoleto, deteriorado o caducado.

3.7.10 Análisis del costo de venta

A continuación, se procede a mostrar el movimiento del costo de ventas de la siguiente manera:

Tabla 21

Movimiento del costo de venta

Saldo Inicial Inventario	91.227
(+) Compras locales	27.309
(+) importaciones	12.909
(+/-) Varios	186.000
(+) Otros costos	397.922
(+/-) Sobrantes y/o faltantes	- 70.080
(-) Saldo Final Inventario	99.872
Costo de Ventas	545.416

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1 Tema

Propuesta de control de inventarios para mejorar los resultados de la empresa JM.

4.2 Introducción

En virtud de lo identificado en el levantamiento y procesamiento de la información, se hace necesario diseñar una propuesta de mejora que esté enfocada en el adecuado tratamiento del inventario y en los procesos de elaboración de información financiera para la toma de decisiones.

El desarrollo de las propuestas de mejora es necesario, puesto que permite el diseño de herramientas para un adecuado control, reconocimiento, medición, presentación y revelación de información relacionada con el inventario dentro de los estados financieros de la empresa JM.

4.3 Diseño de procesos para el inventario

En la presente sección se procede a diseñar una guía de procesos para el adecuado tratamiento del inventario. En primer lugar, se trata sobre la compra de los productos. Las compras serán realizadas bajo las siguientes políticas:

- Las compras mayores a \$1.000 deben ser aprobadas por la gerencia.
- La compra de inventario se realizará bajo previo informe de la demanda esperada y la rotación de los productos.
- La orden de compra deberá ser firmada por el solicitante y el responsable de la autorización, de acuerdo con el siguiente formato:

Tabla 22

Formato orden de compra

EMPRESA JM			
ORDEN DE COMPRA No. _____			
Solicitado por: _____		Fecha de pedido: _____	
Estado de la solicitud: _____		Forma de pago: _____	
Proveedor: _____		Departamento: _____	
Cantidad	Detalle	V.U.	Total
Total			

Solicitado por: _____ Aprobado por: _____
Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM
Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

- Los documentos habilitantes de la compra serán archivados en los registros de la empresa.
- En la recepción de los productos, se deberá revisar que se encuentre la cantidad apropiada y en las condiciones adecuadas para su venta.
- Se deberá llenar el registro de ingreso a bodega con las respectivas firmas de los responsables, de acuerdo con el siguiente formato:

Tabla 23

Modelo de formato de ingreso a bodega

Comprobante de ingreso a bodega No.			
Fecha:		Guía de remisión:	
Orden de compra:		Factura:	
Proveedor:		Solicitado por:	
Ubicación:	Código de ubicación:		
Cantidad	Concepto	Total	
Recibido por: _____			

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM
Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

- Al ingreso del inventario a la bodega, el departamento contable deberá realizar el registro contable del inventario al costo, en armonía con los expuesto en la NIC 2.

- Se registrará el inventario siempre que sea un recuso controlado por la empresa, destinado a la venta, su uso en la producción o como producto en proceso de los cuales se espere recibir beneficios económicos.
- Un registro modelo de la compra del inventario se muestra de la siguiente manera:

Tabla 24

Modelo de registro contable para compra de inventario

Fecha	Descripción	Referencia	Debe	Haber
	Inventario		1.350	
	Productos	1.000		
	Transporte	250		
	Impuestos no recuperables	100		
	IVA en compras		120	
	Efectivo y equivalentes			737
	Cuentas por pagar			675
	Retenciones IR por pagar			22
	Retenciones IVA por pagar			36
	P/C compra de inventario			

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

- La compra del inventario se deberá registrar en el movimiento del inventario.
- Para la venta del producto, se deberá seguir el modelo descrito a continuación:

Tabla 25

Modelo de registro contable para venta de inventario

Fecha	Descripción	Referencia	Debe	Haber
	1			
	Efectivo y equi.		1.416	
	Cuentas por cobrar		1.250	
	Retenciones IR pág. por adel.		44	
	Retenciones IVA pág. por adel.		90	
	Venta de bienes			2.500
	IVA en ventas			300
	P/C ventas de inventario			
	2			
	Costo de ventas		1.000	
	Inventario			1.000
	P/C costo de ventas			

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

- El movimiento del inventario deberá ser registrado en el kardex, bajo el siguiente formato:

Tabla 26
Modelo de formato para kardex

KARDEX													
Producto: _____					Método: _____								
Código: _____					ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
Fecha	DESCRIPCION	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL			

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM
Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

4.4 Flujograma para compra y almacenamiento de inventario

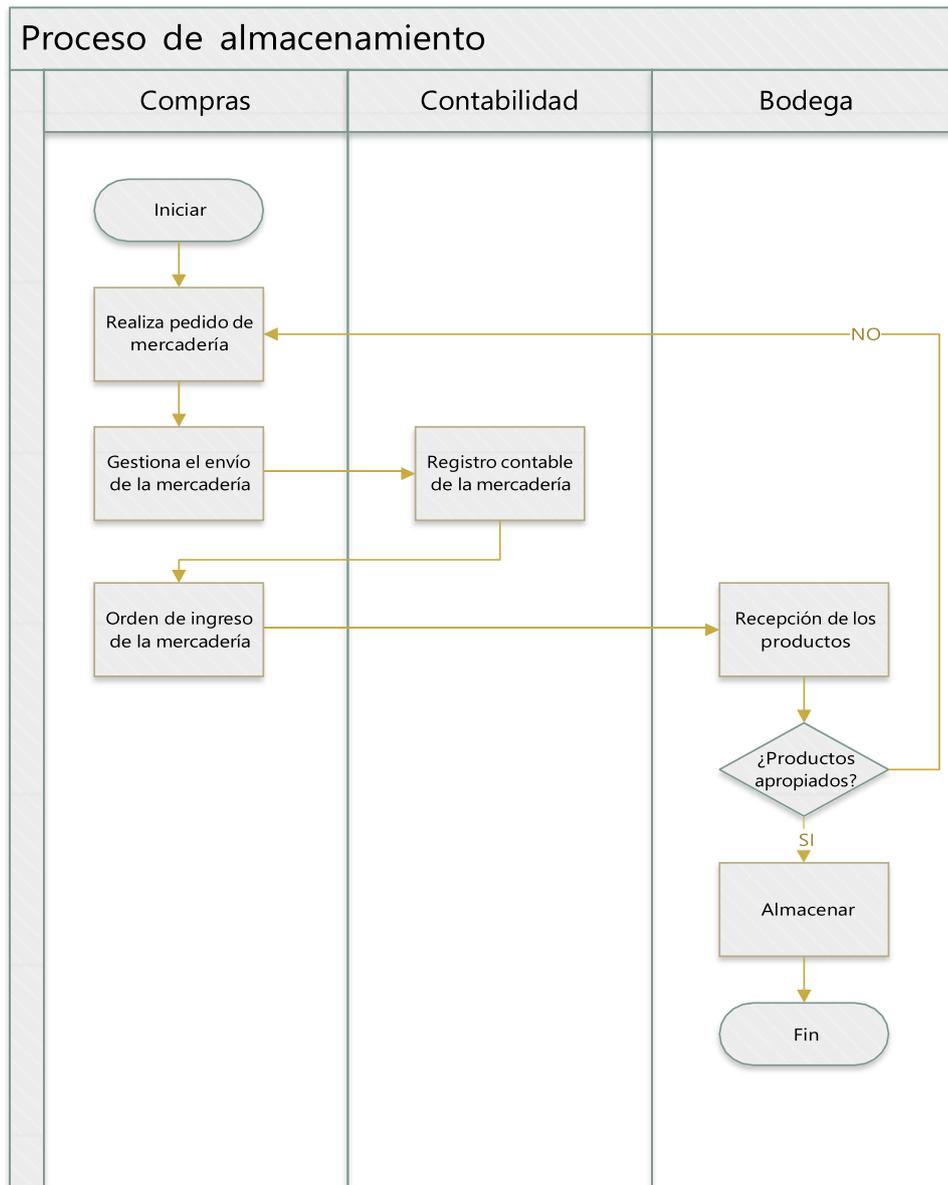


Figura 17 Flujograma guía para almacenamiento de inventario
Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM
Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

4.5 Análisis del VNR

Dado que existe inventario deteriorado dentro de la empresa JM y este no ha sido medido a su menor valor entre el costo y el Valor Neto de Realización, se procedió a levantar información para realizar el cálculo del VNR y su registro en los estados financieros. El valor neto de realización del inventario se muestra de la siguiente manera:

Tabla 27
Análisis del VNR

Descripción	Existencias	Precio unitario	Precio de venta estimado	Publicidad	Valor neto de realización
Juegos de mesa	198	10,00	1.980	23	1.957
Muñecos	1.658	8,00	13.264	25	13.239
Muñecas	1.468	13,00	19.084	42	19.042
Peluches	832	15,00	12.480	84	12.396
Bisutería	665	15,00	9.975	68	9.907
Infantiles	1.258	10,00	12.580	36	12.544
Juguetes con BLT	703	13,00	9.139	72	9.067
Artículos de oficina	698	12,00	8.376	44	8.332
Suman	7.480		86.878	394	86.484

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Se procedió a establecer el precio unitario para cada grupo de producto de la empresa. Luego de esto, se estimaron los costos necesarios para vender el producto. Estos costos consistían prácticamente en los valores de publicidad que la empresa tendría que incurrir para poder así vender el producto. Después, se determinó el VNR y se procedió a realizar la comparación con el valor mostrado en los estados financieros, para de esta manera poder determinar si existe o no un deterioro. La comparación se muestra de la siguiente forma:

Tabla 28
Comparación VNR vs valor en libros

Evaluación	Valor
Inventarios de ESF	99.872
Inventario de VNR	86.484
Diferencia	- 13.388

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Se evidencia que hay productos deteriorados y que no presentan rotación. De estos productos no se ha registrado el deterioro, por lo que se procede a realizar de la siguiente manera:

Tabla 29

Registro de deterioro de inventario

Descripción	Debe	Haber
Gasto Deterioro de Inventario	13.388	
Provisión Por deterioro De Inventario		13.388
P/C registro de deterioro de inventario		

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Tabla 30

Impuestos diferidos por VNR

Descripción	Debe	Haber
Activo por impuesto diferido	3.347	
Gasto de impuesto a la renta		3.347
P/C registro de deterioro de inventario		

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

4.6 Flujograma de VNR

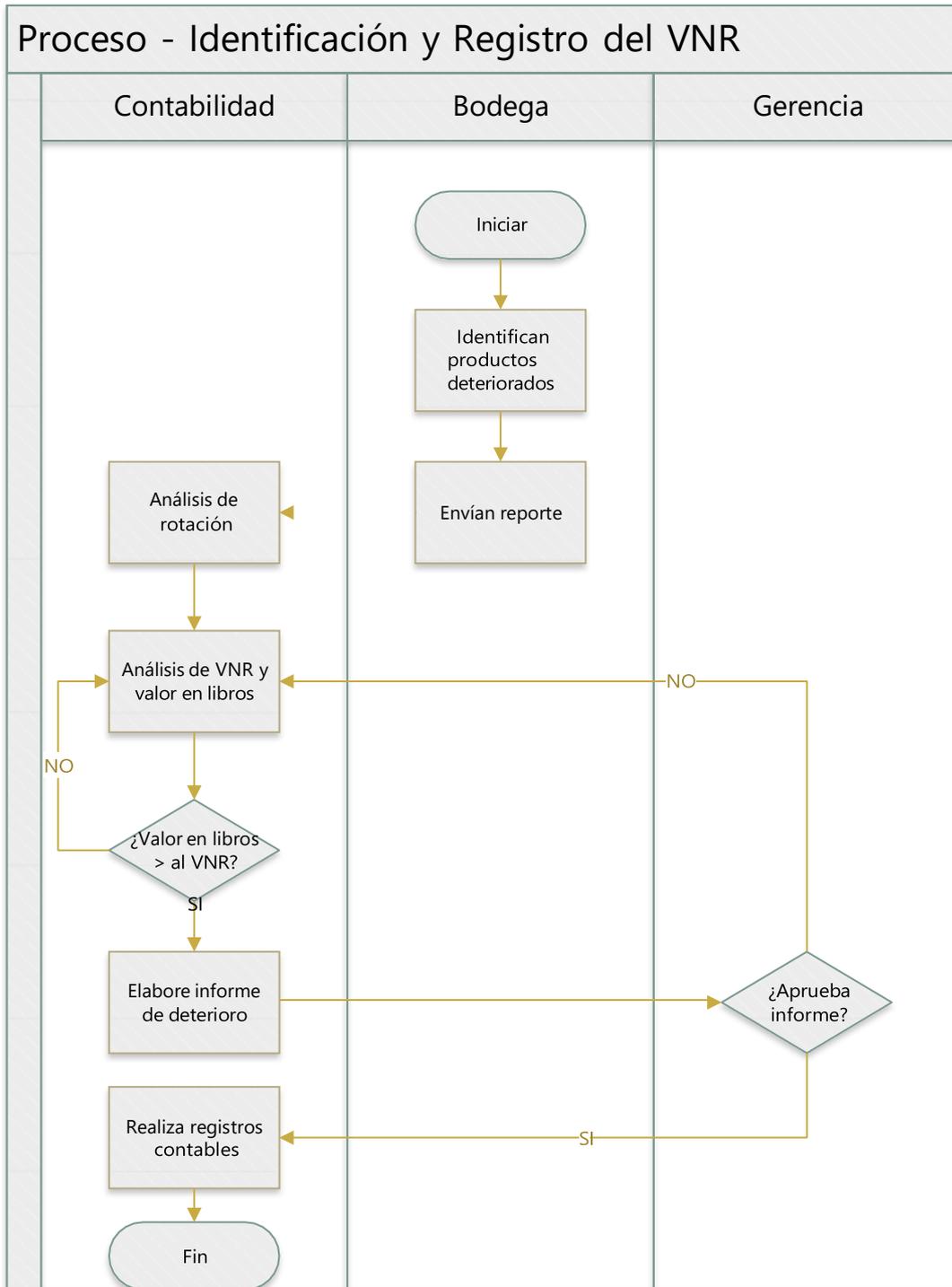


Figura 18. Modelo de flujograma para VNR

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

4.7 Análisis de productos caducados

Otro paso importante para regularizar el inventario sería dar de baja a los productos que se encuentran obsoletos y de los cuales no se podrá esperar recuperar lo invertido. El detalle de los productos a dar de baja se muestra de la siguiente manera:

Tabla 31

Inventario obsoleto a dar de baja

Categorías de productos	Cantidades	Costo total
Bisutería	23	2.359
Infantiles	50	4.960
Juguetes con BLT	12	3.064
Artículos de oficina	63	79
Total	148	10.462

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Dado que existen productos obsoletos, se deben dar de baja. El asiento contable a registrar es el siguiente:

Tabla 32

Impuestos diferidos por VNR

Descripción	Debe	Haber
Gasto por baja de inventario	10.462	
Inventarios		10.462
P/C registro de deterioro de inventario		

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

4.8 Efecto en los estados financieros

Dado que se han identificados los ajustes a realizar, se procede a mostrar el efecto en los estados financieros de la siguiente manera:

Tabla 33
Efecto en resultados

EMPRESA JM				
Estados de Resultados Integrales				
Al 31 de diciembre				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
NOMBRE	2021	Debe	Haber	Saldo ajustado
INGRESOS				
Ingresos de Actividades Ordinarias, neto	917.999			917.999
Otros Ingresos	44.031			44.031
Total Ingresos	962.030			
COSTOS Y GASTOS				
Costos de Ventas	545.416			545.416
Utilidad bruta	416.613			416.613
GASTOS				
Gastos de administración	361.588	23.850		385.438
Gastos financieros	19.884			19.884
Total Gastos	381.472			405.322
Utilidad antes de impuestos	35.141			11.291
15% Participación a Trabajadores	5.271			1.694
Impuesto a la renta	7.468			2.399
Utilidad neta del ejercicio	22.403			7.198

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

De acuerdo con la información mostrada, al realizar el registro del gasto por VNR de \$13.388 y el gasto por baja de inventario \$10.462 la utilidad del ejercicio baja de \$22.403 al valor de \$7.198, puesto que había gastos no reconocidos en los estados financieros. Finalmente, el estado de situación financiera se muestra de la siguiente manera:

Tabla 34
Efecto en el estado de situación financiera

EMPRESA JM				
Estados de Situación Financiera				
Al 31 de diciembre				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
	2021	Debe	Haber	Saldos ajustados
ACTIVO				
Activo Corriente	242.190			218.341
Efectivo	44.626			44.626
Cientes y otras cuentas por Cobrar	93.236			93.236
Deterioro de cuentas por cobrar	-6.599			-6.599
Inventarios	99.872		10.462	89.410
Deterioro de inventario			13.388	-13.388
Inversiones corrientes	2.829			2.829
Activos por impuestos corrientes	-			-
Gastos anticipados	8.227			8.227
Activo No Corriente	59.990			59.990
Propiedades, Planta y Equipo	56.667			56.667
Activo por impuesto diferido	2.997			2.997
Otros activos	325			325
Total Activo	302.180			278.331
PASIVO				
Pasivo Corriente	203.427			203.427
Proveedores y cuentas por pagar	99.152			99.152
Cuentas por pagar a bancos	74.287			74.287
Otras obligaciones corrientes	29.988			29.988
Pasivo No Corriente	25.483			25.483
Cuentas por pagar a bancos	3.294			3.294
Otros Pasivos No Corrientes	22.190			22.190
Total Pasivo	228.910			228.910
PATRIMONIO				
Capital	12.800			12.800
Resultados acumulados	60.471	23.850		36.621
Total Patrimonio	73.271			49.421
Total Pasivo y Patrimonio	302.181			278.331

Fuente: Levantamiento de información realizada en la empresa JM

Elaborado por: Auquilla y Cortez (2021)

Conclusiones

Luego de haber realizado el levantamiento y procesamiento de la información, se estructuran las siguientes conclusiones al estudio:

Producto del análisis se pudo observar que para el año 2020 el activo corriente representaba el 81,77% respecto al total de activos, mientras que el pasivo corriente se ubicaba en 84,17% siendo superior al activo corriente. Esto quiere decir que las obligaciones de corto plazo superaban a los recursos líquidos en el corto plazo, por lo que se puede concluir que la empresa podría tener problemas para el pago de sus obligaciones en el mediano plazo.

Se evidenció que para el año 2020 el inventario presentó una rotación promedio de 6 veces en el año, mientras que para el año 2021 esta rotación disminuyó a 5 veces en el año, indicando esto que el inventario comenzó a disminuir su rotación y promedio de ventas. Sumado esto a los problemas en la recaudación del efectivo y el aumento de las ventas a crédito, se ha incidido en el efectivo disponible de la entidad afectando su liquidez.

Se observó que la empresa ha realizado autoconsumos por el valor de \$31.494 mientras que los ajustes de inventario se han visto por el valor de \$3.598 por el lado del debe que corresponden a ajustes de inventario por los sobrantes, mientras que por el lado del haber se encontraba el valor de \$10.677 que corresponden a egresos por faltantes y productos en mal estados o caducados.

Al realizar el registro del gasto por VNR de \$13.388 y el gasto por baja de inventario \$10.462 la utilidad del ejercicio baja de \$22.403 al valor de \$7.198, puesto que había gastos no reconocidos en los estados financieros.

Recomendaciones

Al finalizar la investigación, se proponen las siguientes recomendaciones:

Establecer políticas y procedimientos para el control y manejo del inventario. De esta manera el personal de la empresa pueda contar con las herramientas necesarias para un correcto tratamiento del inventario.

Realizar un programa de capacitación para que el personal a cargo del inventario cuente con los conocimientos actualizados para un adecuado tratamiento del inventario.

Realizar un análisis constante del inventario para identificar si existen productos que presentan un deterioro o se encuentran obsoletos. De esta manera se pueda hacer los ajustes respectivos y aumentar la razonabilidad de la información financiera.

Emplear los modelos de formato diseñados en la presente investigación; así como los modelos de registros contables, puesto que han sido diseñados de acuerdo a las necesidades identificadas de la empresa y contribuirán a aumentar la confiabilidad en la información financiera elaborada y presentada.

BIBLIOGRAFÍA

- Ambrosio, V. (2013). Auditoria Practica de Estados Financieros. Mexico.
- Arias-Gómez, Jesús, & Villasís-Keever, Miguel Ángel, & Miranda Novales, María Guadalupe. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*. Recuperado el 21 de 04 de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755023011>
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la investigación*. Mexico: Pearson Educación.
- Bernal, T. C. (2006). *Metodología de la Investigación para administración, economía, humanidades, ciencias sociales*. México: Pearson.
- Bunge M. (2007). *La investigación científica*. México: Siglo XXI.
- Carvalho, J. (2013). Método de participación patrimonial y consolidación de estados. Mexico.
- Chilán M. (2019). Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2730/1/T-ULVR-2524.pdf>
- Deloitte. (2019). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Espinoza, O. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. Madrid.
- Estupiñán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Mexico.
- Fernandez, F. (2018). *Procedimientos de control de inventarios y su influencia en los estados financieros del comercial Cevaca de la ciudad de ventanas*. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9462/1/PIUBCYA012-2018.pdf>

- Fierro Martínez, À. M. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las Pymes. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Guajardo C. (2008). Contabilidad Financiera. 5ª ed. México: Mc Graw Hill.
- Guerra, Y. &. (2014). Modelos y sistemas de inventarios: Incluye ejercicios resueltos. Mexico.
- Guerrero, H. (2013). Inventarios. Manejo y control. Mexico.
- Guzmán. (2011). Estados Financieros Básicos . México: Eco Editorial.
- Hansen, D. &. (2007). Administración de Costos Contabilidad y Control. México: International Thomson Editores S.A.
- Hernández Roberto., F. C. (2006). Metodología de la investigación.
- Horngre, C. T. (2013). Contabilidad. Un Enfoque Aplicado a Mexico. Mexico.
- Horngren, C. S. (2001). Introducción a la Contabilidad administrativa 11na edición. México: Pearson educación.
- Maigua J. (2014). Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20362/1/T2382i.pdf>
- Morán, M. F. (2010). *Metodologia de la Investigaciòn*. Guayaquil: Ediciones Minerva.
- Muller, M. (2015). *Fundamentos de administración de inventarios*. Mexico.
- Osorio. (2014). Equipo financiero. México: Eco Editorial.
- Pacheco Gil, O. (2007). Investigación I. Guayaquil: Mundinencia.
- Pacheco, G. O. (2005). *Proyectos educativos*. Guayaquil: Ediciones Minerva.
- Ponce, C. V. (2009). Hipotético deductivo. En Ponce Cáceres Vicente, *Guia para el diseño de proyectos educativos* (pág. 64).
- Rodríguez Rodríguez, M. &. (2015). Estados financieros.

Sanchez, G. (2016). Auditoria de Estados Financieros. Mexico.

Solis S., V. F. (2019). Obtenido de
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2658/1/T-ULVR-2454.pdf>

Tamayo y Tamayo, M. (2006). Muestra. En *Técnicas de Investigación*. (2^a Edición).
México: Mc Graw Hill.

ANEXOS

Anexo 1. Formato de la encuesta

ENCUESTA: dirigido al personal de la empresa JM

1. ¿Con que frecuencia la empresa JM realiza el control de las entradas y salidas de los productos?

Diariamente

Semanalmente

Mensualmente

2. ¿Existe una falta de conocimiento del stock real de los productos que estan para la venta de la empresa JM?

SI

NO

3. ¿Con que frecuencia realizan capacitaciones sobre el buen manejo de los inventarios al personal de la empresa JM?

Mensual

Trimestral

Anual

No realizan capacitaciones

4. ¿Existe un control de los productos caducados o en mal estado de la empresa JM?

SI

NO

5. ¿Los productos de la empresa JM están clasificados por códigos?

SI

NO

6. ¿Considera usted que una de las alternativas para mejorar los resultados de la empresa es tener un buen manejo en los inventarios?

SI

NO

7. ¿Realizan un análisis de las existencias para determinar la demanda real de los productos de la empresa JM?

Siempre

A veces

Nunca

Anexo 2. Formato de entrevistas

ENTREVISTA: Dirigida al administrador de la empresa JM

1. ¿La empresa JM en la actualidad cuenta con un buen control en sus inventarios?
2. ¿Considera usted que existe una falta de conocimiento de los productos que se encuentran en stock en la empresa JM?
3. ¿La empresa JM cuenta con una bodega para el almacenamiento de los productos que son para la venta?
4. ¿El personal de la empresa JM cuenta con capacitaciones para el buen manejo de los inventarios?
5. ¿En la actualidad que tipo de falencias considera usted que existe en el manejo de los inventarios de la empresa JM?
6. ¿Existe un control para los productos que se encuentran caducados o en mal estado de la empresa JM?
7. ¿Considera usted que con un buen manejo de los inventarios mejorarían los resultados financieros de la empresa JM?
8. ¿Cada que tiempo realizan un mantenimiento del stock de los productos de la empresa JM?

Anexo 3. Formato de la guía de observación

Nº	Aspectos	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	La empresa JM cuenta con personal para el control de los ingresos y salidas de mercaderías.			
2	Existe un control para los productos que se encuentran caducados o en mal estado de la empresa JM			
3	Existe desconocimiento de la demanda real de los productos de la empresa JM			
4	Los empleados de la empresa JM cuenta con capacitación para un buen control en los inventarios.			
5	La empresa JM tiene una buena rotación en los productos o materia prima que se tienen a la venta			
6	Existen retrasos en la entrega de pedidos de la empresa JM			
7	La empresa JM maneja los inventarios de una manera efectiva.			