



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

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

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

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD
EN LA EMPRESA CELUMAEM S.A.**

TUTOR:

**ING. COM. CPA, OCHOA HIDALGO VERÓNICA ELIZABETH,
MAE**

AUTORES:

**MOREIRA BRIONES MAYERLING YANINA
NUÑEZ CERON EMILY NICOLE**

GUAYAQUIL

2022



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Aplicación de la NIC 2 y su efecto en la rentabilidad en la empresa CELUMAEM S.A.	
Autor/es: Moreira Briones Mayerling Yanina. Nuñez Cerón Emily Nicole.	REVISORES O TUTORES: Ing. Com. Ochoa Hidalgo Verónica, MAE.
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	Grado obtenido: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.
FACULTAD: FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2022	N. DE PAGES: 119
ÁREAS TEMÁTICAS: Administración y Educación Comercial	
PALABRAS CLAVE: Inventario, Normativas, Rentabilidad, Estado financiero, Manual, Procedimiento	
RESUMEN: En el presente proyecto de investigación tiene como propósito analizar el cumplimiento de la normativa y que los procesos para el área de los inventarios estén ayudando a la rentabilidad de la empresa, ya que tienen controles incompletos, el cual le ha generado algunas pérdidas en su rentabilidad. El principal objetivo el que nos hemos basado es en plantear la falta de aplicación de la NIC 2 y como se ve afectada la empresa de forma directa dando a conocer los mal manejos de los productos en la bodega que no tenían bien definido los procesos a seguir en cada despacho y recepción de mercadería siendo este el mayor problema que presentan. Estos procesos son: compras, recepción, administración de la existencia, consumos, control y salida para su venta.	
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>

CONTACTO CON AUTOR/ES: Moreira Briones Mayerling Yanina Nuñez Cerón Emily Nicole	Teléfono: 0999046594 0939278181	E-mail: mmoreirab@ulvr.edu.ec enunezc@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Mgtr. Oscar Machado Álvarez, Decano de la Facultad de Administración Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec Mgtr. José Roberto Bastidas Romero, Director de la Carrera Teléfono: (04)2596500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

Aplicación de la NIC 2 y su efecto en la Rentabilidad en la empresa CELUMAEM S.A

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

1%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ulvr.edu.ec

Fuente de Internet

3%

2

www.coursehero.com

Fuente de Internet

1%

3

repositorio.ug.edu.ec

Fuente de Internet

1%

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 1%



DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas MAYERLING YANINA MOREIRA BRIONES y EMILY NICOLE NUÑEZ CERON declaran bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, corresponde totalmente a las suscritas y se responsabilizan con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Autor(es)



Firma:

MOREIRA BRIONES MAYERLING YANINA

C.I. 0956205793



Firma:

NUÑEZ CERON EMILY NICOLE

C.I. 0940285695

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación Aplicación de la NIC 2 y su efecto en la rentabilidad en la empresa CELUMAEM S.A. designado 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: Aplicación de la NIC 2 y su efecto en la rentabilidad en la empresa CELUMAEM S.A. presentado por las estudiantes MOREIRA BRIONES MAYERLING YANINA y NUÑEZ CERON EMILY NICOLE como requisito previo, para optar al Título de LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. encontrándose apto para su sustentación.



Firma:

Ing. Com. CPA, Ochoa Hidalgo Verónica Elizabeth, MAE.

C.C. 0702423930

AGRADECIMIENTO

Le agradezco principalmente a Dios por permitirme haber llegado hasta este momento y así haber culminado con éxito el proyecto de investigación.

Fácil no ha sido el proceso, tampoco complicado para desanimarme, para mi es importante este proceso, ya que, desde el día uno me visualice a este momento. A mis padres por el apoyo incondicional para su hija, que cumple un objetivo muy grande, a mis hermanos y de demás familiares por desearme siempre éxitos y bendiciones.

A mis amigos que en el proceso fueron compañeros de aula y se convirtieron en una familia que desde el 2018 ingreso a ganarse mi cariño y yo el de ellos con mucho amor, a mi compañera y amiga Emily Nuñez quien hoy culminamos una etapa muy exitosa con mucho esfuerzo y dedicación, y, finalmente mis sinceros agradecimientos a nuestros maestros por haber compartido sus enseñanzas, conocimientos y experiencias, en especial a nuestra tutora, Ing. Com. CPA, Verónica Ochoa Hidalgo, MAE., quien ha sido mucho más que una docente, ella siempre tan amable y cariñosa como lo es una madre y por supuesto ha sido parte de nuestra formación profesional.

Mayerling Yanina Moreira Briones

En primer lugar, agradezco a Dios por ser mi guía y fortaleza desde siempre, especialmente en el transcurso de mi formación profesional.

A mis padres y hermana por ser el motor, impulso e inspiración para continuar y no desvanecer a pesar de las dificultades y obstáculos que se presentan en mi camino y vida diaria.

A mis familiares, amigos y compañeros, ya que cada uno aportó a su manera un granito de conocimiento y aprendizaje constante en cada etapa o ciclo académico. Hago mención especial a mi Amiga y compañera Mayerling Moreira, con la que he compartido momentos importantes de mi vida estudiantil y de mucho esfuerzo y compromiso.

Finalmente, pero no menos importante, a mis docentes, ya que todos han contribuido a mi formación personal, educativa y laboral, con sus consejos y enseñanzas de vida han permitido la culminación exitosa de nuestra carrera. Agradezco a nuestra tutora, Ing. Com. CPA, Verónica Ochoa Hidalgo, MAE por todo el apoyo y conocimiento otorgado.

Emily Nicole Nuñez Cerón

DEDICATORIA

Este proyecto investigativo se lo dedico principalmente a Dios, quien me ha dado la fuerza y la sabiduría para cumplir mis objetivos, también a mis padres por su amor y ayuda incondicional quienes no dudaron en apoyarme durante este largo proceso y, por último, pero no menos importante a nuestra tutora, Ing. Com. CPA, Verónica Ochoa Hidalgo, MAE., por haber compartido sus conocimientos durante nuestra formación profesional.

Mayerling Yanina Moreira Briones

El presente trabajo refleja nuestro compromiso y dedicación, por lo cual, se lo dedico en primer lugar a Dios, por regalarnos fortaleza, sabiduría y salud para culminar este ciclo.

A mis padres y hermana, por su amor y apoyo incondicional y todos los sacrificios que han tenido que realizar para que me forme personal y profesionalmente.

A mis docentes por su dedicación e impulso constante a través de conocimientos y consejos de vida.

Emily Nicole Nuñez Cerón

INDICE GENERAL

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	vi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.2.1 Árbol del Problema.....	5
.....	5
1.3 Formulación del problema.....	6
1.3.1 Sistematización del problema.....	6
1.4 Objetivo general	6
1.5 Objetivos específicos	6
1.6 Idea a defender	6
1.6.1 Justificación de la investigación	6
1.6.2 Delimitación o alcance de la investigación	8
1.7 Línea de investigación Institucional / Facultad	9
CAPITULO II	10
MARCO TEÓRICO.....	10
2.1 Marco Teórico	10
2.1.1 Antecedentes de la Investigación.....	10
2.1.2 Definición de inventario	11
2.1.3 Objetivo de los Inventarios.....	12
2.1.4 Administración de inventarios.....	12
2.1.5 Importancia de la administración de inventarios.....	12
2.1.6 Tipos de Inventario.....	13

2.1.6.1	Inventario Inicial.....	13
2.1.6.2	Inventario final	13
2.1.6.3	Inventario físico.....	13
2.1.6.4	Inventarios periódicos.....	13
2.1.6.5	Inventarios perpetuos.....	14
2.1.7	Gestión del Inventario	14
2.1.8	Importancia de la gestión del inventario	14
2.1.9	Definición de contabilidad.....	15
2.1.10	Usuarios de la información contable.....	15
2.1.11	Contabilidad de inventarios	17
2.1.12	Tratamiento contable de los inventarios	17
2.1.13	Inventario obsoleto	17
2.1.14	Valor neto realizable.....	18
2.1.15	El valor razonable.....	19
2.1.16	Costo de los inventarios.....	19
2.1.17	Kárdex o auxiliar de la cuenta	19
2.1.18	Estados Financieros	20
2.1.19	El activo.....	20
2.1.20	Proveedor	20
2.1.21	Finanzas.....	21
2.1.22	Análisis Financiero	21
2.1.22.1	Análisis Vertical	22
2.1.22.2	Análisis Horizontal	23
2.1.23	Rentabilidad.....	23
2.1.24	Manual de procedimientos.....	23
2.1.25	Rotación de inventarios	24
2.1.26	Stock.....	25
2.1.27	Índice de la rotación del inventario.....	25
2.1.28	Ratios Financieros	25

2.1.29	Ratio de liquidez.....	26
2.1.29.1	Ratio de liquidez general o razón corriente:.....	26
2.1.29.2	Ratio de prueba ácida.....	27
2.1.29.3	Ratio de capital de trabajo	27
2.1.30	Ratios de Gestión.....	27
2.1.30.1	Rotación de Ventas	27
2.1.30.2	Período Medio de Cobranza	28
2.1.31	Índice de la rotación del inventario	28
2.1.32	Ratios de rentabilidad	28
2.1.32.1	Rentabilidad Neta del Activo (ROA).....	29
2.1.32.2	Rentabilidad Neta de Ventas (Margen de utilidad).....	30
2.1.32.3	Rentabilidad sobre el patrimonio	30
2.1.33	El ciclo de conversión de efectivo	31
2.2	Marco Legal.....	32
2.2.1	Código del Comercio.....	32
2.2.2	Ley Régimen Tributario Interno (LRTI).....	32
2.2.3	Norma Internacional de Contabilidad	32
2.2.4	Norma Internacional de Contabilidad No. 2: Existencias	33
2.2.5	Medición de los inventarios	34
CAPITULO III.....		35
MARCO METODOLOGICO		35
3.1	Metodología.....	35
3.2	Alcance de la Investigación	35
3.2.1	Investigación Descriptiva-Explicativa	35
3.3	Enfoque de investigación.....	35
3.4	Técnicas de investigación	36
3.5	Población.....	36
3.6	Muestra.....	37
3.7	Análisis de Resultados	37

3.7.1	Técnica de la Observación	38
3.7.2	Técnica de la Entrevista.....	40
3.7.2.1	Entrevista a Gerente General	40
3.7.2.2	Entrevista al Contador de la Empresa	44
3.7.2.3	Entrevista al Auxiliar de Compras	47
3.7.2.4	Entrevista a Vendedor Isla Mall del Sol	49
3.7.3	Análisis documental	53
3.7.3.1	Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa CELUMAEM S.A. correspondiente al año 2021 – 2020.....	53
3.7.3.2	Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados integrales de la empresa CELUMAEM S.A. correspondiente al año 2021 – 2020.....	57
3.7.4	Análisis de los Ratios Financieros	62
3.7.4.1	Ratios de Liquidez.....	63
3.7.4.1.1	Razón de liquidez	63
3.7.4.1.2	Prueba Ácida	63
3.7.4.1.3	Capital de Trabajo.....	64
3.7.4.2	Indicadores de Rentabilidad.....	64
3.7.4.2.1	Rentabilidad Neta del Activo	64
3.7.4.2.1	Retorno sobre el Patrimonio	65
3.7.4.3	Indicadores de Gestión	65
3.8	Informe Técnico	75
3.8.1	Tema de Investigación.....	75
3.8.2	Objetivos	75
3.8.2.1	Objetivo general	75
3.8.2.2	Objetivos específicos	75
3.8.3	Justificación.....	75
3.8.4	Resumen de la investigación (exposición de los hechos).....	76
3.8.5	Análisis y resultados.....	77
3.8.5.1	Tratamiento contable del producto muestra y representación de su ciclo de efectivo	77

3.8.5.2	Políticas planteadas para el departamento de compras.....	80
3.8.5.3	Políticas planteadas para el departamento de Ventas	81
3.8.5.4	Manuales de procedimientos.....	82
CONCLUSIONES		85
RECOMENDACIONES		87
Bibliografía		89
ANEXOS		93

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Sector predominante de empresas ecuatorianas 2021.....	2
Figura 2. Árbol del problema.	5
Figura 3. Ubicación de la Empresa CELUMAEM S.A.....	8
Figura 4. Tipos de Análisis Financieros	22
Figura 5 Ratios de Liquidez.....	26
Figura 6. Ciclo de Conversión de Efectivo.....	31
Figura 7. Isla Mall Del Sol de la empresa CELUMAEM	39
Figura 8. Porcentaje de ventas por categoría de productos en el año 2021 de la empresa CELUMAEM S.A.	62
Figura 9. Porcentaje de ventas por categoría de productos en el año 2020 de la Empresa CELUMAEM S.A	62
Figura 10. Asiento por ingreso del Inventario a bodega Mall del Sol (Adquisición de los productos) el 18/12/2021.....	73
Figura 11. Detalle del Asiento por salida (Venta) del inventario de bodega Mall del Sol el 31/12/2021	73
Figura 12. Factura por venta realizada por el Sr. Stalyn Lino desde el punto de venta Mall del Sol el 31/12/2021.....	74
Figura 13. Comprobante de ingreso por cobro de la factura 23395 realizada el 31/12/2021 en el punto de venta Mall del Sol	74
Figura 14. Método de Medición del costo en el Producto Cable Tipo C a Tipo C	77
Figura 15. Método de Medición del costo en el Producto Adaptador Samsung Tipo C78	

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	9
Línea de Investigación.....	9
Tabla 2.....	29
Formulas del ROA.....	29
Tabla 3.....	30
ROE	30
Tabla 4.....	36
Técnicas de Investigación.....	36
Tabla 5.....	36
Población de la Empresa CELUMAEM S.A.....	36
Tabla 6.....	37
Muestra para la investigación.....	37
Tabla 7.....	38
Ficha de Observación del proceso y tratamiento del Inventario	38
Tabla 8.....	40
Entrevista realizada al Gerente General de la compañía	40
Tabla 9.....	42
Aspectos positivos y negativos de la entrevista realizada al Gerente General Duber Enrique Vélez Loor	42
Tabla 10.....	44
Entrevista realizada al Contador de la compañía.....	44
Tabla 11.....	46
Aspectos positivos y negativos de la entrevista realizada al CPA. José Geovanny Vélez Loor	46
Tabla 12.....	47
Entrevista Realizada al Auxiliar de Compras.....	47
Tabla 13.....	48
Aspectos positivos y negativos de la entrevista realizada a la Sra. Marcia Verónica Criollo Pincay	48
Tabla 14.....	49
Entrevista realizada Vendedor Isla Mall del Sol de la compañía	49
Tabla 15.....	51

Aspectos positivos y negativos de la entrevista realizada al Sr. Stalyn Jose Lino Velásquez	51
Tabla 16.....	53
Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera del año 2021 – 2020	53
Tabla 17.....	57
Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados Integrales del año 2021 – 2020	57
Tabla 18.....	63
Razón de Liquidez.....	63
Tabla 19.....	63
Prueba Ácida.....	63
Tabla 20.....	64
Capital de Trabajo	64
Tabla 21	64
Rentabilidad Neta del Activo	64
Tabla 22.....	65
ROE	65
Tabla 23.....	65
Indicadores de Gestión	65
Tabla 24.....	66
Ciclo del efectivo de la empresa CELUMAEM S.A.	66
Tabla 25.....	68
Reporte de Ventas por Categoría en unidades del año 2021	68
Tabla 26.....	69
Reporte de Ventas (dólares) por Categoría del año 2021	69
Tabla 27.....	70
Kardex de CELUMAEM S.A.....	70
Tabla 28.....	78
Visualización de Costos de los productos muestra.....	78
Tabla 29.....	79
Ciclo del efectivo de los productos muestra.....	79
Tabla 30.....	80
Políticas generales para el departamento de compras	80

Tabla 31	81
Políticas generales para el departamento de ventas.....	81
Tabla 32.....	82
Manual de procedimientos para la compra y distribución del inventario.....	82
Tabla 33.....	83
Manual de procedimientos para la venta del inventario	83
Tabla 34.....	84
Manual de procedimientos para la toma física del inventario	84

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Ingreso por compra de mercadería.....	93
Anexo 2 Egreso de Inventario	94
Anexo 3 Formato de ficha de Observación	95
Anexo 4 Formato de Entrevista	96
Anexo 5 Isla del Mall del Sol	97
Anexo 6 Isla de Ceibos.....	98
Anexo 7. Isla del Mall del Sur.....	99
Anexo 8. Isla del Riocentro Norte	100
Anexo 9. RUC	101

INTRODUCCIÓN

En el presente proyecto de investigación se busca analizar la incidencia que tiene la aplicación de la normativa internacional (NIC 2) al igual que el tratamiento contable de la empresa en estudio, mediante una metodología cualitativa y cuantitativa a fin de analizar los principales datos que provienen de la investigación mixta, y, por consiguiente, el tratamiento contable en los Estados Financieros de la empresa CELUMAEM S.A fuente de estudio. En tal sentido, y de manera general acotamos que la NIC 2, es aquella que se encarga de administrar el proceso y procedimiento de los inventarios para que la presentación correcta de los mismos, la cual influye en el tratamiento de los inventarios, ya sean estas empresas comerciales, industriales o de servicios.

A continuación, mencionaremos el detalle de los capítulos trabajados en esta investigación. En el capítulo I, se plasma la descripción de la problemática principal de caso de estudio, así como los objetivos que posteriormente se los establecerá en el mismo. En el capítulo II, se desarrolla el marco teórico que describe los conceptos que, durante la investigación, van a ser utilizados como base del desarrollo de la problemática, al igual que, normas que serán de utilidad como base para recapitular procesos y reglamentos a seguir.

En el capítulo III, se puntualiza la metodología a seguir para el desarrollo del estudio, así como, el alcance del mismo, se establece población y muestra, el capítulo en genera se apoya en el enfoque mixto, ya que realizaron aquellos instrumentos necesarios para ejecutar la investigación, como lo es, la entrevista, los estados financieros y entre otras.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

“Aplicación de la NIC 2 y su efecto en la Rentabilidad en la empresa CELUMAEM S.A”

1.2 Planteamiento del Problema

A nivel mundial, los inventarios representan un componente sustancial en las empresas comerciales, ya que éstas, para el funcionamiento y desempeño de su actividad económica, emplean la compra y venta de bienes o servicios, siendo así, los inventarios una de las bases estructurales de las compañías, por lo cual es imprescindible manejar y llevar un tratamiento contable adecuado a los mismos.

Es por esto que existen normas internacionales dirigidas a la aplicación efectiva del tratamiento contable de los inventarios, tal es el caso de la Norma Internacional de Contabilidad 2, la cual tiene como objetivo la prescripción del tratamiento contable, a través de una guía práctica para poder determinar el costo y por consiguiente el reconocimiento del mismo como un activo o gasto.

En el Ecuador las micro y pequeñas empresas desempeñan un papel muy importante en la economía del país, por la extensa variedad de bienes y servicios que ofrecen, generando de esta forma empleo a miles de ecuatorianos. Uno de los sectores más predominantes en la economía ecuatoriana es el sector del comercio al por mayor y menor, que durante el 2021 encabezó la lista de compañías constituidas anualmente.



Figura 1. Sector predominante de empresas ecuatorianas 2021.

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Las microempresas juegan un papel muy importante en la economía del Ecuador, debido a su capacidad para generar empleo e importante aporte de ingresos, por lo que, existe una necesidad de fortalecimiento en su estructura y administración, de manera que contribuya a su rendimiento económico y éxito. Sin embargo, se presentan algunas inconsistencias, las mismas que se plasman en sus informes financieros, y, muestran a los usuarios de dicha información, las variaciones en sus cuentas, ya sea, por la falta de un control eventual en los inventarios, o, por la desactualización en cuanto al conocimiento e interpretación de la normativa.

Dichas variaciones, se determinan a través de la aplicación de los indicadores financieros, estos muestran la afectación en la liquidez o rentabilidad de la entidad, por consiguiente, si se halla un número mayor en el inventario almacenado, esto indica que no hay control en los productos, es decir, no se está rotando de manera eficiente.

Si el inventario se acaba rápido y no hay un reabastecimiento eficaz de los productos, se puede suponer que no se proyecta o designa correctamente los mínimos y máximos de stock, por lo que, la compañía puede estar perdiendo dinero, por las razones antes mencionadas.

Esta postura determina la necesidad que tiene CELUMAEM S.A, para esquematizar nuevos y mejores controles que aseguren una eficiente rotación de su mercancía, con la finalidad de un aporte positivo en los procesos operativos.

CELUMAEM S.A es una entidad que comenzó sus operaciones desde el año 2013, cuya principal actividad económica es la venta al por menor de equipos telecomunicaciones: celulares, tubos electrónicos, etc. Incluye partes y piezas en establecimientos especializados y su segunda actividad es venta al por mayor de teléfonos y equipos de comunicación.

La comercialización de estos equipos en la costa ecuatoriana, la empresa ha establecido 3 puntos para la venta al mayor de teléfonos y equipos de comunicación. Además, el comercio al por mayor y menor (venta sin transformación) de cualquier tipo

de artículo, y la realización de servicios secundarios para la venta al por mayor y al por menor son los pasos finales en la distribución de la mercadería.

Los inventarios son esenciales para el rendimiento económico de las empresas y microempresas comerciales, es por esto que, es necesario mantener un adecuado control y administración de los mismos, ya que estos, influyen en la liquidez y rentabilidad de una compañía, dado el caso, dentro de CELUMAEM S.A, el control de los inventarios se considera fundamental para su tratamiento contable, ya que brinda soporte para conocer la cantidad de costo a ser reconocido como activo de una entidad.

Un comerciante siempre espera obtener una utilidad del producto o servicio que presta, es decir, que el valor neto realizable es el precio que le otorga a dicho producto o servicio menos los costos en los que está incurriendo para su producción y los necesarios para concluir la venta. Sin embargo, se debe tomar en cuenta que el productor no puede establecer un precio que exceda las expectativas de los clientes, ya que existe el valor razonable, es decir, el precio que las personas normalmente están dispuestas a pagar por un producto o servicio, o más conocido como precio de mercado.

Los inventarios se consideran activos siempre y cuando sean poseídos con la intención de concretar una venta durante el giro normal del negocio, durante el transcurso de la producción de dicha venta o ya sea en forma de materiales o suministros a ser usados para la producción o prestación de servicios.

Para la entidad se ha convertido en una tarea compleja la correcta gestión de los inventarios, tales como: los procesos de la secuencia de abastecimiento, la fase de compra de productos, almacenamiento o el manejo de los artículos para ponerlos a la venta.

Al no tomarse correctivos a tiempo, es probable que la entidad perciba algunas dificultades tales como: información financiera poco fidedigna o poco prometedora, puesto que, los estados financieros, pueden revelar varios factores de la realidad de la compañía, como: la reducción de los niveles de competitividad, la caída de las ventas, la solvencia, la rentabilidad, y, otros factores que son de suma importancia y pueden afectar su participación en el mercado.

1.2.1 Árbol del Problema



Figura 2. Árbol del problema.

Elaborado por: Moreira & Nuñez (2022)

1.3 Formulación del problema

¿Cuál es el efecto de la aplicación de la NIC 2 en la rentabilidad en la Empresa CELUMAEM S.A.?

1.3.1 Sistematización del problema

- ¿Cuál es el tratamiento contable aplicado en la administración del inventario de la empresa CELUMAEM S.A.?
- ¿Cuál es el ciclo del efectivo de los inventarios de la empresa CELUMAEM S.A.?
- ¿De qué manera afecta la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros?

1.4 Objetivo general

Analizar la incidencia que genera la aplicación de la NIC 2 en los inventarios y en la rentabilidad de la empresa CELUMAEM S.A.

1.5 Objetivos específicos

- Identificar el tratamiento contable aplicado en la administración del inventario de la empresa CELUMAEM S.A.
- Determinar el ciclo del efectivo de los inventarios de la empresa CELUMAEM S.A.
- Reconocer la aplicación de la NIC 2 y su efecto en la rentabilidad a través de indicadores financieros.

1.6 Idea a defender

La adecuada aplicación de la NIC 2 permite optimizar la rentabilidad de la empresa CELUMAEM S.A., la cual permitirá tomar decisiones acertadas para su rendimiento.

1.6.1 Justificación de la investigación

El propósito del presente trabajo de investigación, se realiza con el objetivo de examinar el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 dentro de

los parámetros establecidos para el manejo de los inventarios de la empresa CELUMAEM S.A., ya que dicha aplicación permitirá el registro correcto sea plasmado en los libros de contabilidad.

Además, es importante señalar, que el personal de la empresa tiene que estar capacitado en un tiempo oportuno de periodicidad, con la intención de que cada integrante participe rigurosamente en los controles internos produciendo mayor rentabilidad en el negocio.

La NIC 2 busca fomentar la adecuada administración de los recursos de las empresas, de manera que, optimicen su control interno y gestión para el manejo de los inventarios.

Los inventarios representan una de las cuentas más importantes del activo dentro de los estados financieros de una empresa comercial. Es por esto y más, que es primordial tener a mano información esencial como lo es: la rotación del inventario, evaluación del mínimo y máximo del stock, volumen de compras y el ciclo de efectivo. Estas herramientas contribuyen al adecuado control y administración del inventario de una empresa, permitiendo minimizar costos y optimizando los índices de liquidez y rentabilidad, de modo que evita caer en la sobrevaloración del stock.

La razón por la cual existe una lenta rotación en los inventarios es por no ejecutar un estudio continuo, esto trae como consecuencia una deficiente rotación del mismo y el desconocimiento de sus productos con menos acogida de modo que se quedan en stock.

El presente proyecto sirve de guía a la empresa CELUMAEM S.A., en la evaluación de sus estados financieros por medio del uso herramientas financieras, tales como: ratio de endeudamiento, ratio de endeudamiento a largo plazo, ratio de deuda, ratio de deuda a largo plazo, ratio de apalancamiento financiero. Además del análisis de la rotación del inventario que permite conocer el volumen de compras y saldo de las cuentas por pagar; de este modo, la entidad puede mantener el inventario esencial para llevar a cabo la venta y así evitar el estancamiento y sobrevaloración del stock.

Todo lo expuesto en el párrafo anterior, contribuye a la correcta aplicación de los procesos de manera que se refleje en la gestión del inventario de la empresa CELUMAEM S.A., de modo que coadyuve a la reducción de los costos y a la captación de márgenes de ganancias.

1.6.2 Delimitación o alcance de la investigación

La presente investigación radica en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, domiciliado en la parroquia Tarqui, específicamente en Miguel H. Alcívar y Inahin Isaías, Edificio: Torres del Norte.

- **Campo:** Contable - Financiero
- **Área:** Inventarios
- **Empresa:** CELUMAEM S.A
- **Geográfica:** Guayaquil - Ecuador
- **Sector:** Microempresa
- **Tiempo:** 2021
- **Objeto de estudio:** Inventarios y Rentabilidad
- **Dirección:** Miguel H. Alcívar y Inahin Isaías, Edificio: Torres del Norte, oficina: 904 y piso 9

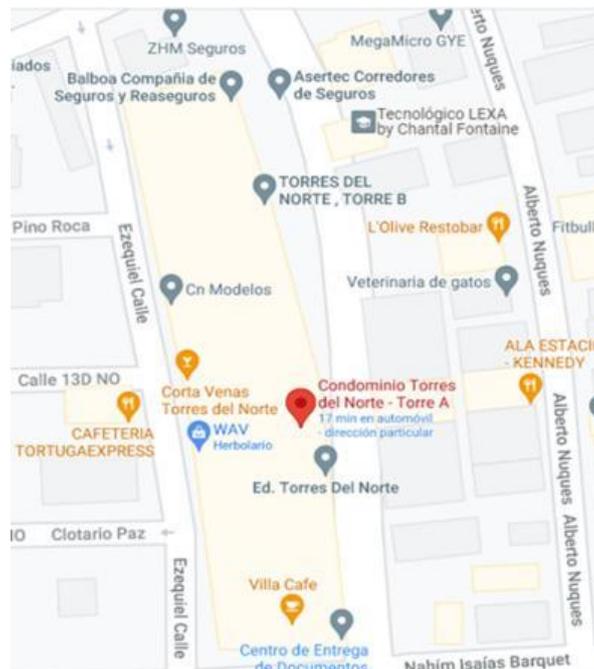


Figura 3. Ubicación de la Empresa CELUMAEM S.A.
Fuente: Google Maps

1.7 Línea de investigación Institucional / Facultad

Tabla 1
Línea de Investigación

Dominio	Línea institucional	Líneas de facultad
Dominio 1. Emprendimientos sustentables y sostenibles con atención a sectores tradicionalmente excluidos de la economía social y solidaria.	Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.	Contabilidad, Finanzas, Auditoría y Tributación

Fuente: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Elaborado por: Moreira & Nuñez (2022).

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Antecedentes de la Investigación

El sector comercial se vio afectado por la situación de pandemia Covid-19, sus inventarios se vieron perjudicados, ya que el estado de excepción complicó la comercialización de productos que diariamente son adquiridos por el ciudadano ecuatoriano. Conllevar registros de diversos tipos de inventarios, lo que dificulta la tarea de mantener un adecuado control de los mismos, repercutiendo de manera no favorable a los resultados de la entidad y que al término o cierre de un período determinado disminuye sus ventas. Esto genera la necesidad de estudiar la problemática sobre el control de los inventarios, registro, costeo y procesos según la normativa que rige su categoría, en este caso la NIC 2; así lo plantea en su trabajo de investigación (tesis de pregrado) de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil titulado “La NIC 2 y su efecto en los resultados financieros de la Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.” cuyo objetivo fue “Evaluar el tratamiento de la norma NIC 2: Inventarios y el efecto que causa en los resultados financieros de la empresa Grupos SVF Ecuador S.A.”, el cual muestra como políticas internas de la empresa y sus directrices que debe realizarse un registro dentro del sistema contable del ingreso del inventario o al momento del devengo. (Arrata & Muñoz, 2022)

En otra (tesis de pregrado) se establece el tema siguiente: “análisis y aplicación de la nic 2 inventarios para la empresa “comercial aritex” dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección” (Lara, 2016), con objetivos que van más allá del crecimiento económico como empresa, sino del fortalecimiento en sus áreas afectadas, para el buen manejo de sus recursos y afianzar las relaciones comerciales con la ciudad

A continuación, se presentan las bases teóricas que apoyan la investigación del tema inventarios, rentabilidad y control del mismo para aumentar el rendimiento en la empresa CELUMAEM S.A, esta entidad en la información planteada conforme con el proyecto de investigación facilitó un sin números de documentos importantes que posibilitó conocer sobre la situación de la entidad, para analizar las alternativas empleadas, encaminada a mejorar y aumentar la calidad de gestión en la empresas

comercializadoras de productos tecnológicos, y de este modo, considerar un excelente conocimiento y exposición del objeto en cuestión.

2.1.2 Definición de inventario

El inventario es el registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica. Así, queda constancia de una serie de activos u objetos. Usualmente se hace alusión al inventario de existencias de una compañía, donde se registran las materias primas, los bienes intermedios y los bienes finales que ofrece la firma a sus clientes. (Westreicher, 2020)

Como dice Coalla (2017) en su libro “Gestión de inventarios” menciona lo siguiente:

“El inventario, es la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencia contables con las que contamos en nuestro registro, para calcular si hemos tenido pérdidas o ganancias” (p. 4).

Además, Coalla (2017) menciona que “la importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que nos va a proporcionar una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías a las que disponemos” (p. 3).

De acuerdo a la NIC 2 (2019) afirma que:

Un tema esencial en la contabilidad de los inventarios es la suma de costo que deben ser reconocido como un activo, para que sea aplazado hasta que el ingreso sea registrado como tal. Los inventarios siempre son medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor y cual sea mayor. (p. 6)

El inventario es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación y de esta manera asegurar el servicio a los clientes internos y externos. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante.

El inventario hace referencia al registro de bienes que posee una entidad, es decir, al registro de materia prima, bienes terminados o bienes finales que maneja una empresa, para así ser comercializado a un precio razonable que le proporcione ganancias.

2.1.3 Objetivo de los Inventarios

El objetivo primordial de los inventarios es la capacidad que tiene en minimizar riesgos en los recursos que se invierten en las existencias, mediante el control y utilización de aquellos artículos que se incorporan a nuestra bodega para luego salir respectivamente en físico con los documentos que respaldan su entrega.

2.1.4 Administración de inventarios

“La administración de inventarios es determinante en el manejo estratégico de toda organización, ya sea de prestación de servicios o de producción de bienes” (Grupo Nw, 2018).

La excelente administración de los inventarios, posibilita el manejo del mismo, con el propósito de que la organización sea más ordenada y eficaz a la hora de dar a conocer su producto o servicio.

Sin embargo, la administración de inventarios es parte del conocimiento del negocio en el área de bodega, compras y contabilidad, pero la determinación del mismo se da en base a la evaluación que realizan aquellos que se encargan del registro y control.

La administración de productos, sean estos producidos por la misma entidad o comprados para su venta, es importante y relevante señalar que tipo de administración es la que debe de aplicar a dicha empresa. No obstante, se efectúan un sin números de pruebas para emplear la correcta de acuerdo al giro del negocio.

2.1.5 Importancia de la administración de inventarios

Polyexcel (2022) “La gestión de inventarios es una manera administrativa de coordinar con eficacia los materiales y estoque necesarios para una determinada actividad, es importante ya que puede direccionar cómo cada producto será utilizado” (pág. 1).

El administrar esta área conlleva a realizar procesos estrictos que permitan minimizar errores en sus movimientos, además de designar una persona para cada proceso sin saltarse ninguno de ellos, es importante realizar paso a paso la ejecución de la administración.

Principalmente la Administración de inventarios tiene algunos propósitos donde:

- Computar con una lista actualizada las existencias.
- Efectuar informes que representen los niveles que tiene la existencia de un producto.
- Comunicar y deliberar la presencia de situaciones anómalas en los inventarios.

2.1.6 Tipos de Inventario

2.1.6.1 Inventario Inicial

Según Caurin (2017) “Estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones”.

2.1.6.2 Inventario final

Según Caurin (2017) “Se realizan al final del ejercicio económica o al final de cada año, con el objetivo de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa”

2.1.6.3 Inventario físico

Es el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes de la empresa, para ser capaz de llevar un correcto control de tu inventario, se recomienda el uso de una herramienta que pueda estipular el total de movimientos de tu almacén de forma actualizada. (Caurin, 2017)

Es realizado para verificar la cantidad exacta de la mercancía que se encuentran en el stock y poder analizar la rotación que ha tenido desde el momento que entro al mercado.

2.1.6.4 Inventarios periódicos

Se basa en aquel inventario que se realiza presencialmente, donde se cuenta uno por uno todos los productos que ingresan como inventario a la empresa.

Para ser capaz de llevar un correcto control de tu inventario, se recomienda el uso de una herramienta que pueda estipular el total de movimientos de tu almacén de forma actualizada. (Caurin, 2017)

2.1.6.5 Inventarios perpetuos

Según Caurin (2017) Aquí se registra los saldos después de que se realizó una transacción y aporta información actualizada y confiable sobre una base diaria. Su ventaja reside en el control constante y en la disminución de los robos hormiga. (p. 1)

Este tipo de inventario permite tener en su poder información veraz referente a la cantidad de mercadería disponible y así conocer cuál ha sido la rotación de forma eficiente.

2.1.7 Gestión del Inventario

Según Guevara (2020) “La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización”.

Se denomina gestión de inventario a todas aquellas actividades que se relacionan con el seguimiento minucioso de la mercancía desde las normas y acciones de su planificación, manejo, administración hasta el cuidado de los productos generando acciones que proporcionan el conocimiento previo para reponer existencias y tomar decisiones, por ejemplo, los volúmenes de inventarios que deben permanecer en bodegas, las cantidades que se debe comprar de acuerdo a la cuota de mercado y la planificación de compras futuros, que permitan mantener los niveles eficientes de insumos (Fresneda , 2019).

Aquí se establece una ayuda que la entidad tendrá permanentemente, por lo que, las entidades tienden a mantenerse organizadas para ofrecer un servicio de calidad al cliente, además posibilita la planificación interna para el desarrollo continuo

2.1.8 Importancia de la gestión del inventario

El objetivo de la gestión del inventario es administrar eficientemente los recursos de la entidad.

Fresneda (2019) afirma que:

La gestión del inventario es fundamental para que la organización del almacén y el desarrollo de la actividad sea correcta. De esta forma la empresa tendrá los suficientes bienes para satisfacer la demanda del producto. En el caso de que esta gestión no se llevara a cabo adecuadamente, las empresas podrían asumir pérdidas como consecuencia de una organización ineficiente. A su vez, la falta de bienes podría suponer la pérdida de clientes potenciales, afectando así al crecimiento de la entidad. (p. 1)

Es imprescindible realizar una adecuada gestión del inventario para determinar la cantidad a demandar de un producto, de manera que se optimicen los recursos, abastezcan las ventas y eviten pérdidas económicas.

2.1.9 Definición de contabilidad

Según Serrano (2015) La contabilidad “es el lenguaje de los negocios o la historia de los negocios, ya que detalla lo que sucede en una empresa” (p. 20).

La contabilidad es la herramienta primordial, fundamental, de la cual deben hacer uso los directivos para la toma de decisiones. Es aquel sistema que recopila, clasifica, registra y comunica en unidades monetarias toda la información cuantificable relacionada con el ejercicio de la actividad de una empresa; con el fin de permitir a los usuarios la toma de decisiones (Serrano, 2015).

“La contabilidad consiste en registrar todas las operaciones económicas para poder saber de dónde ha venido todo lo que la empresa tiene, dónde ha ido y cuánto queda” (Fernández, 2021).

La contabilidad es el arte de ordenar, clasificar, registrar e interpretar las transacciones que realiza una empresa con el fin de comunicar a los usuarios de la información financiera los resultados obtenidos en un periodo fiscal y de esta manera tomar las mejores decisiones para la entidad.

2.1.10 Usuarios de la información contable

Los accionistas o propietarios de la empresa requieren información con el fin de hacer seguimiento a los resultados del capital que han invertido en la misma. Los

empleados necesitan información contable de la empresa para evaluar su capacidad financiera y sustentar proyectos, planes de negocio o peticiones salariales.

Serrano (2015) menciona que:

El gobierno, a través de las entidades de control y vigilancia requiere información a la medida, es decir en los formatos estándar diseñados de acuerdo al tipo de impuesto que se desea recaudar o a la información que se requiera. Los terceros como proveedores, acreedores, entidades crediticias o potenciales inversionistas solicitan información financiera con el fin de determinar la solvencia de la empresa, su capacidad de endeudamiento, su solidez y verificar si es una organización lo suficientemente estable para que le sean otorgados préstamos o para realizar inversiones de capital en la misma. Los clientes requieren información con el fin de obtener seguridad acerca del respaldo que tiene la misma para atender sus necesidades. (p. 22)

“Los usuarios de la contabilidad son todas aquellas personas u organismos que, por diferentes razones, requieren utilizar la información financiera de una empresa” (Corvo, 2021).

Esta información deberá ser manejada con mayor precaución, ya que solo aquellos que forman parte de la organización y que sean autorizadas tienen el derecho de manejar llevar consigo sus procesos.

La contabilidad es importante, ya que, a través de la información obtenida mediante su aplicación, los accionistas, empleados en general, el estado de la empresa, los proveedores, acreedores, aquellas entidades que otorgan crédito o potenciales inversionistas, usuarios de la misma, pueden tomar decisiones acertadas. Sin embargo, cabe destacar que los usuarios más importantes de la información contable y financiera son los gerentes, directivos o accionistas de una entidad, ya que, a través de su uso, estos disponen de recursos y herramientas que coadyuvan al rendimiento y éxito empresarial.

2.1.11 Contabilidad de inventarios

Telesup (2020) nos dice que: “La contabilidad de inventarios es un elemento muy importante para el desarrollo tanto de las grandes empresas como de los pequeños negocios” (p.1).

El conjunto de procesos y funciones que se llevan a cabo en entidades, donde la realización de sus productos será manejado sistemáticamente y ordenado. Además, la contabilidad de inventarios para aquellas empresas que compran y venden sus artículos, por lo que, es necesario e importante la aplicación contable y administrativa de los inventarios, para así no caer en errores como el registro incompleto, el desconocimiento de la norma que lo regula y muchos otros factores que influyen en el manejo de las existencias de una entidad comercial.

Al ser un sistema de información, la contabilidad tiene la posibilidad de medir las actividades de una entidad, donde la procesa sus funciones hasta presentar informes que comunican los resultados a la alta gerencia o al encargado del área. Está descrita como “El lenguaje del comercio”, aceptando que gracias aquellas personas de diversas culturas, sitios e idiomas pueden efectuar transacciones en base a criterios universales.

2.1.12 Tratamiento contable de los inventarios

En base al tratamiento contable de los inventarios, es fundamental el número de costos que se incurren para luego reconocerse como un activo, para después diferirse y ser reconocidos en sus ingresos correspondientes.

Las entidades en la sección comercial, por lo regular sostienen significativos importes dentro de las partidas existencias, para luego complementar con un tratamiento contable, es decir, que desde la adquisición hasta la venta es un proceso que se lleva a cabo como parte del tratamiento contable que lleva la entidad que realiza la compra del inventario para luego darle el tratamiento correspondiente.

2.1.13 Inventario obsoleto

Se le denomina inventario obsoleto a aquella mercancía de una empresa de real que permanece almacenada durante mucho tiempo después de que debería haberse

vendido, lo cual representa pérdidas para la tienda, ya que con el paso del tiempo esta va disminuyendo su valor comercial. (Analítica de retail, 2019)

Se refiere al inventario no deseado, es decir que a pesar de que el inventario puede estar en perfectas condiciones, ya existe otro con mayor rendimiento o validez, por lo que se estipula que existe un exceso y esto genera una pérdida a la empresa.

2.1.14 Valor neto realizable

Vanessa (2022) nos dice que: “El valor neto realizable de un activo, es el importe por el cual la empresa puede venderlo, quitando los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, como son las comisiones, transportes, publicidad, etc.” (p. 1).

Al estar dañado el inventario el costo puede ser no recuperado, si una parte o en su totalidad están obsoletos, o existe una baja en el costo de venta. Los costos de los inventarios estarían en la posición de no ser recuperables si estos aumentan los costos estimados que determinan para efectuar la venta del producto.

Dentro del sector comercial es notable que registrarán siempre al inicio los inventarios disponibles para la venta, dependiendo del costo en el que se adquiere la mercancía. Es primordial considerar que internamente en el mercado comercial, las pequeñas y medianas empresas tienen la posibilidad de controlar la magnitud del inventario, a través de dos esquemas, los siguientes:

Almacenamiento de stock en función de una alta rotación de inventario. – Al haber algunas empresas que emplean una alta rotación de inventarios, significa la facultad de predecir de forma eficiente lo que suceda con las ventas en el futuro, ya que al ser una entidad que se abastece de varios productores, la variación en la alta rotación respalda las ventas y de modo que, la seguridad habilitar el inventario necesario dentro del giro habitual del negocio. Lara (2016) “Análisis y Aplicación de la NIC 2 de Inventarios para la Empresa “Comercial Aritex” dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la Confección” (tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.

Almacenamiento de stock en función de pedidos específicos. - Al haber otras empresas que no emplean una alta rotación en el inventario, significa que, para

evadir el almacenamiento redundante de productos, por lo que, la eventualidad del desfase dentro de ello, a través de pedidos específicos la compra del inventario debe concretarse, es decir, lo principal que debe existir es la afirmación de que ha sido aprobada la orden de compra y que sea segura para que se responsabilice la venta y luego originarse la obtención del inventario. Según Lara (2016) “Análisis y Aplicación de la NIC 2 de Inventarios para la Empresa “Comercial Aritex” dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la Confección” (tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.

2.1.15 El valor razonable

El valor razonable es un concepto utilizado en contabilidad y que se refiere al precio que se podría pagar por un activo o pasivo en una transacción, siempre que las partes estén debidamente informadas y no exista nada que les impida actuar de forma libre y voluntaria. (López, 2019)

El valor razonable se refiere al valor que las personas están dispuestas a pagar a cambio de un bien o servicio determinado, es conocido como precio de mercado.

2.1.16 Costo de los inventarios

Según Ortega (2022) nos dice que:

El costo de inventario incluye los costos de pedir y mantener el inventario, así como de administrar el papeleo relacionado. Este costo es examinado por la dirección como parte de su evaluación de la cantidad de inventario que debe tener a mano.

Es esencial para las existencias, ya sea de materia prima o de productos acabados para su venta, un oportuno funcionamiento de una entidad. En cuanto, a la importancia de tomar decisiones adecuadas para la reducción de costos.

El costo de inventario puede clasificarse de la siguiente manera:

2.1.17 Kárdex o auxiliar de la cuenta

Según Ramos (2021) “Es un documento administrativo que se usa principalmente para el inventario de los bienes y el valor de los mismos” (p. 1).

En conclusión, el Kardex es aquel documento que generalmente utilizan el área de bodega para acoger y adquirir la mercadería que llega para comercializarse, además, este registro ayuda ahorrar mucho tiempo en la administración del inventario y sobre todo a minimizar riesgos de pérdidas al momento de vender el producto que se encuentra en bodega.

2.1.18 Estados Financieros

Telesup (2020) “Los Estados Financieros principales tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada y sobre los resultados de sus operaciones y el flujo de fondos para un determinado período” (p. 1).

Cada uno de los Estados Financieros son importantes, ya que cumplen el rol de llevar como constancia los movimientos económicos que realiza la entidad y la evidencia de todo lo que realiza en la entidad que se gestione estados financieros para una mejor administración y toma de decisiones en base a lo reflejado monetariamente.

2.1.19 El activo

El activo en contabilidad corresponde a los bienes y derechos que posee una empresa y que pueden convertirse en un determinado tiempo en efectivo. Es decir, todos los valores que posee en caja, cuentas bancarias, inversiones, montos que aún tiene por cobrar a los clientes, inventarios, maquinaria, equipo, etc. (Pérez, 2021)

Los activos representan los recursos que posee una entidad para generar un beneficio a futuro en corto y largo tiempo. Además, de ser un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros.

2.1.20 Proveedor

Galán (2021) “Un proveedor es a aquella persona física o jurídica que provee o suministra profesionalmente de un determinado bien o servicio a otros individuos o

sociedades, como forma de actividad económica y a cambio de una contra prestación” (p. 1).

El término que con mayor frecuencia se lleva a cabo algunas de las partes en los movimientos contables y que es de importancia tener en cuenta que es lo que realiza constantemente, este puede ser una persona o una empresa que provisiona a otras entidades con artículos, la cual de la misma manera serán vendidos de forma directa o en caso de una industria transformarlos para la venta.

2.1.21 Finanzas

Carrasco (2004) nos dice una definición más explícita y actual que el concepto “Finanzas” es: “el conjunto de operaciones de compra-venta de instrumentos que dan derecho a un set de pagos de dinero en el futuro”.

Por ello, hace referencia a la agrupación que tiene las operaciones en el intercambio de solvencia mediante el tiempo, que se refleja evidentemente el compromiso de retribución y compensaciones posteriores entre deudor y acreedor.

2.1.22 Análisis Financiero

El análisis financiero es considerado una herramienta vital para determinar la situación real de una empresa, a través del estudio de los estados financieros, de modo que es posible detectar las dificultades tanto económicas como financieras que posee cada entidad, es decir, permite hallar impedimentos y posteriormente ejecutar el correctivo necesario. (Cristhian, Clara, & Néstor, 2021)

Es de vital importancia la aplicación de los análisis financieros en una organización, ya que, de esta manera cada miembro puede tener acceso a la información financiera, y, por ende, conocimiento oportuno de los hechos económicos para la toma de decisiones que se resuelven en las finanzas, de modo que se evita y corrige probables u existentes desperfectos entre periodos.

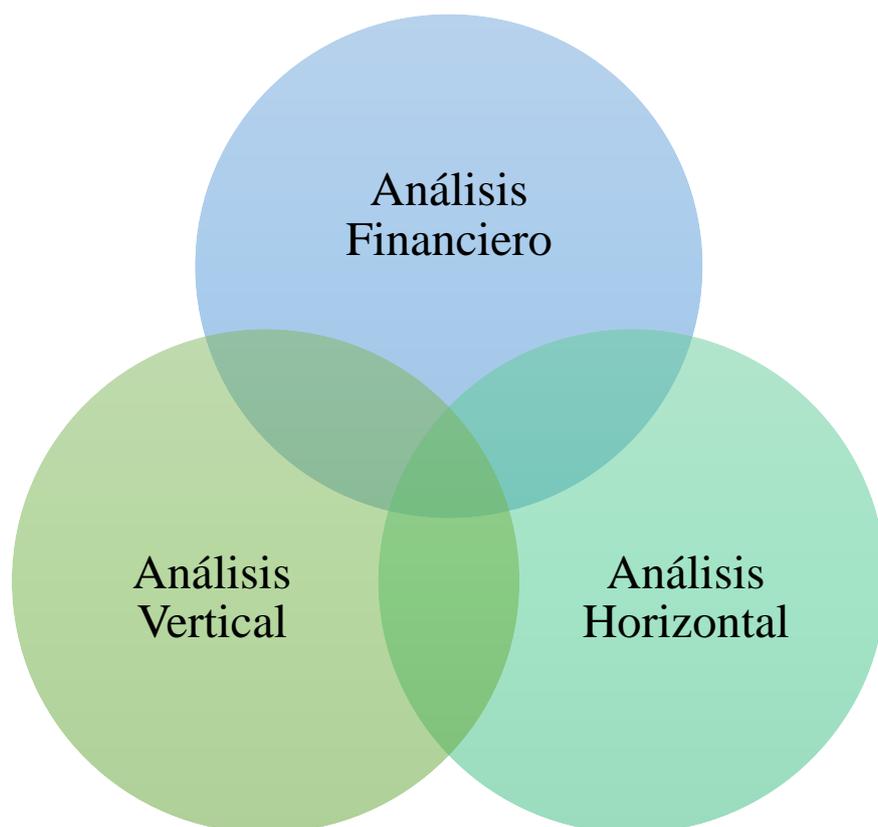


Figura 4. Tipos de Análisis Financieros
Elaborado por: Moreira & Nuñez (2022)

2.1.22.1 Análisis Vertical

Según Tellez (2019) nos dice que:

El análisis vertical, trata de implementar y responder preguntas basadas en la relación financiera que tienen las empresas con sus Estados Financieros, están de la siguiente manera: ¿Cómo está compuesto el activo, pasivo y patrimonio? Y ¿Qué porcentaje de los ingresos representan el costo de ventas, los gastos o las utilidades? Al determinar, y relacionar, estas preguntas es probable reconocer cambios importantes en las políticas de financiamiento, inversión y operación de una entidad.

En síntesis, el análisis vertical se basa en evaluar la estructura financiera, es decir, en base a la colaboración de las cuentas, a través de influencia porcentuales de los estados financieros de una compañía, esto posibilitará conocer la constitución financiera de la misma, al mismo tiempo fijar estrategias de los resultados obtenidos.

2.1.22.2 Análisis Horizontal

El análisis horizontal o dinámico, compara las variaciones entre períodos de los estados financieros para identificar los cambios más significativos. Por lo que, el ejemplo en la comparación eventual se puede interpretar en términos relativos o absolutos. Al implementar, es contingente responder, ¿Cuánto y por qué varió una cuenta de los estados financieros? A diferencia del análisis vertical, que compara cifras de un solo periodo, el análisis horizontal contrasta los cambios entre períodos (Tellez, 2019).

En síntesis, el análisis horizontal, es también una referencia a las comparaciones que la variabilidad del Estado de Situación Financiera y Estado de resultados Integrales presentan dentro de ellas, además de poder reconocer las transiciones significativas de sus cuentas.

2.1.23 Rentabilidad

Arias (2021) “La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión” (p. 1).

La rentabilidad de una empresa es la capacidad que tiene el negocio para aprovechar sus recursos y generar ganancias o utilidades; para medirla se utilizan indicadores o ratios financieros que evalúan la efectividad de la administración de la organización, es decir, la eficiencia con la que se utilizan los recursos para obtener los beneficios. (Pranagroup, 2020)

La rentabilidad hace referencia a la capacidad de una empresa de generar utilidades a través de la optimización de sus recursos. En síntesis, la rentabilidad es aquella que se considera como un beneficio que adquieren las inversiones de empresas donde el rendimiento financiero es mucho más lato al de una entidad pequeña, además de que sus fondos generen ingresos beneficiosos para todo aquel relacionado con ella.

2.1.24 Manual de procedimientos

El manual de procedimientos es un documento del sistema de Control Interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e

integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones. (Vergara, 2017)

Es decir, este mecanismo ayuda a que la empresa maneje un control dentro y fuera de ella con el objetivo principal de que la alta gerencia tome decisiones acertadas por el bien de la organización, además de crear responsabilidades de la comunidad empresarial y designar funciones y procedimientos adecuados para cada área de la entidad.

2.1.25 Rotación de inventarios

“La rotación de Inventarios es el indicador financiero que permite conocer el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado” (Gerencie, 2020).

Según Vermorel (2020) La rotación del inventario (también rotación de stock o existencias) es la cantidad de veces que el inventario se vende o se consume en un determinado período de tiempo, generalmente un año. La rotación del inventario generalmente se mide en el nivel de sku (unidad de mantenimiento de stock) o se promedia en un nivel más agregado. (p. 1)

La rotación de inventario también puede entenderse como la cantidad de veces que un artículo pasa por todo el proceso de negocio: se vende, sale del almacén y es cobrado durante un tiempo determinado. La empresa recupera así la inversión inicial que ha hecho al adquirirlo y gana el beneficio asociado. (Mecalux, 2021)

Este índice es el más importante para aquella empresa que compra y vende al público, sin dejar de lado a la que crea un producto, ya que sin mantenemos un inventario obsoleto o en stock deberá de tomarse medidas de precautelen el bienestar del mismo y se minimicen pérdidas.

La rotación del inventario se refiere al tiempo en el que tarda en salir el inventario de la bodega o almacén de una entidad. Es importante realizar medir la rotación del inventario para evitar pérdidas del mismo. Además, que es el número de veces en que se compra y vende la mercadería, ya que esta sale y entra de bodega.

2.1.26 Stock

Según Méndez (2018) Es denominado al stock todo bien que se almacena para ser posteriormente vendido o utilizado en el proceso productivo. Normalmente, el stock es asociado a un almacén (de ahí que se esencial e importante saber gestionarlo de la mejor forma) sin embargo, no siempre sucede: puede que existan existencias en el tiempo en que se desplaza a un cliente. (p. 1)

Es decir, el stock es aquel elemento importante para que la rentabilidad se maneje de la manera oportuna y correcta, por lo que, llevar un control en el stock se refleja la rotación y manejo del inventario en la entidad sobre todo comercial, ya que esta tiene entrada y salida constante de mercancía.

2.1.27 Índice de la rotación del inventario

Según Mira (2021) el índice de rotación -IR- es el número de veces que el inventario necesita ser reabastecido. Al ser más alto el indicador, da resultados positivos para la empresa, ya que este indica el flujo constante de entradas y salidas de las mercancías del almacén. Esta situación, lógicamente, se traduce en un mayor nivel de ventas. (p. 1)

El índice de rotación del inventario es una herramienta financiera que permite conocer el número de veces de que el inventario necesita ser regenerado, es decir, que la empresa capta mayor cantidad de ventas.

2.1.28 Ratios Financieros

“Los indicadores o ratios financieros son herramientas de medición que permiten combinar entre sí los elementos de información que se reflejan en los estados financieros. A través del cálculo e interpretación de estos datos contables” (Bold, 2021).

En base a los autores ya mencionados, es aquella que permite evaluar a una entidad desde las particularidades hasta la simpleza que ocultan un error financiero, sin embargo, la rentabilidad es la base para que el rendimiento económico, operativo y financiero tenga lugar en la empresa con el objetivo de tomar decisiones sean buena o malas, pero sobre todo acertada.

2.1.29 Ratio de liquidez

Según Holded (2021) nos dice que:

Los ratios de liquidez son los que se utilizan para medir el grado de solvencia que tiene una empresa, es decir, si va a ser capaz de pagar sus deudas al vencimiento. Aunque esta ratio se suele utilizar más para medir la solvencia a corto plazo, tanto a corto como a largo plazo también sirve para anticipar problemas de cash Flow.

En base a lo explicado, los ratios de liquidez analizan la solvencia en las economías de una empresa, con la finalidad de comprender si esta responde a deudas que estén de corto y a largo plazo.

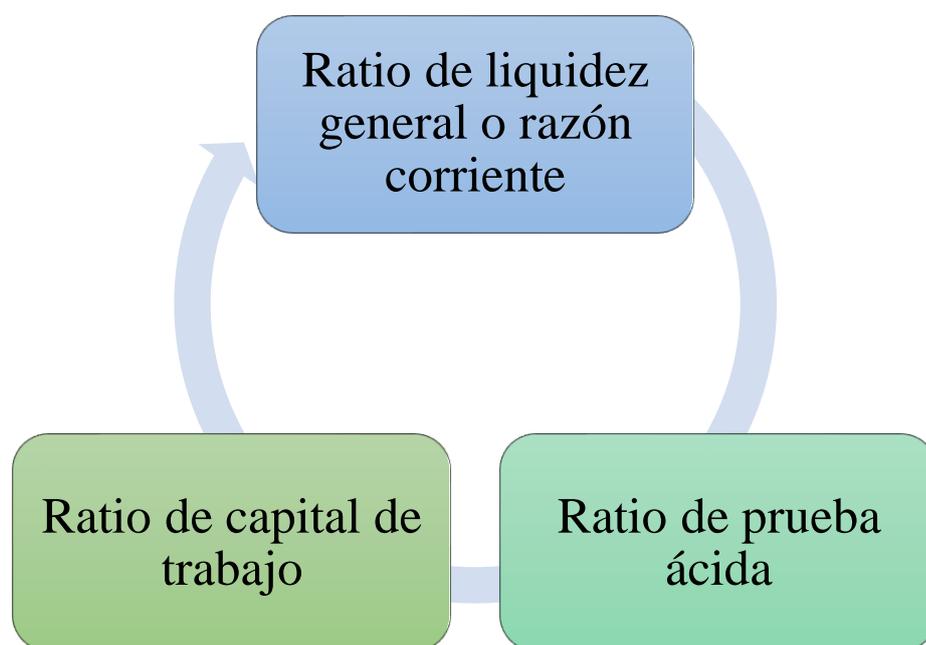


Figura 5 Ratios de Liquidez
Elaborador por: Moreira & Núñez (2022)

2.1.29.1 *Ratio de liquidez general o razón corriente:*

“Menciona la capacidad en que la empresa cubre sus deudas en un corto plazo mediante los elementos del activo”. (Holded, 2021)

$$\text{Liquidez total (general)} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Esta fórmula nos indica la proporción que las deudas que son de corto plazo podrían ser cubiertas por el activo.

2.1.29.2 Ratio de prueba ácida

“Es la capacidad que tiene una entidad en la medición y así cancelar las obligaciones corrientes”. (Holded, 2021)

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{(\text{Activo Corriente} - \text{Inventario})}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Al tener como resultado menor que uno, nos da a entender que los pasivos corrientes son muy altos y la entidad tomaría sus inventarios para cubrirlos.

2.1.29.3 Ratio de capital de trabajo

“Es aquel indicador que refleja lo que una entidad le queda al final del periodo para poder operar”. (Holded, 2021)

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Es aquel resultado que se genera en la organización para luego cubrir sus deudas enseguida.

2.1.30 Ratios de Gestión

El objetivo de este indicar es la medición en la eficiencia con la cual las entidades utilizan sus recursos, sean estos monetarios y humanos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual una organización emplea el uso de sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas. (SUPERCIAS)

Es decir, el ratio de gestión la capacidad de medir la incidencia que tiene la eficiencia de los recursos humanos y económicos de una empresa, por lo que los componentes del activo se podrían ver afectados, al igual que recobro de créditos y desembolso de las obligaciones.

2.1.30.1 Rotación de Ventas

Según (SUPERCIAS) La eficiencia en la utilización del activo total se mide a través de esta relación que indica también el número de veces que, en un determinado nivel de ventas, se utilizan los activos.

$$\text{Rotación de Ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

Es conocido como “coeficiente de eficiencia directiva”, por lo que la medición de la efectividad dentro de la administración es su principal objetivo. En cuanto, sea superior el volumen de ventas mejor se puede realizar la inversión, y tendría un incremento en la dirección de la entidad. A fin de un análisis más extenso y completo se liga con los índices de utilidades dentro de las operaciones de ventas, activo y etapa medio de cobranza.

2.1.30.2 Período Medio de Cobranza

Permite apreciar el grado de liquidez (en días) de las cuentas y documentos por cobrar, lo cual se refleja en la gestión y buena marcha de la empresa. En la práctica, su comportamiento puede afectar la liquidez de la empresa ante la posibilidad de un período bastante largo entre el momento que la empresa factura sus ventas y el momento en que recibe el pago de las mismas. (SUPERCIAS)

$$\text{Periodo medio de cobranza} = \frac{\text{Cuentas y documentos por cobrar} \times 365}{\text{Ventas}}$$

2.1.31 Índice de la rotación del inventario

Según Mira (2021) el índice de rotación -IR- es el número de veces que el inventario necesita ser reabastecido. Al ser más alto el indicador, da resultados positivos para la empresa, ya que este indica el flujo constante de entradas y salidas de las mercancías del almacén. Esta situación, lógicamente, se traduce en un mayor nivel de ventas. (p. 1)

El índice de rotación del inventario es una herramienta financiera que permite conocer el número de veces de que el inventario necesita ser regenerado, es decir, que la empresa capta mayor cantidad de ventas.

2.1.32 Ratios de rentabilidad

Según Roldán (2021) afirma que:

Las ratios de rentabilidad son indicadores financieros que comparan distintas partidas del balance o de la cuenta de resultados de una empresa. Buscan responder a la pregunta de si la empresa es capaz de generar suficientes recursos para pagar sus costes y remunerar a sus propietarios. (p. 1)

“Este indicador financiero es el que mide el rendimiento de una empresa en relación con sus ventas, activos o capital” (Holded, 2021).

Seleccionamos cuatro índices para medir la rentabilidad imprescindible:

Según Holded (2021) “se entiende por ratio de rentabilidad, aquel que estudia la productividad de una empresa, principalmente desde sus ventas”.

Es decir que los indicadores de rentabilidad sirven para medir los resultados que una entidad en sus diferentes partidas, ya sean de pérdidas o ganancias, además de calcular el nivel de eficacia durante el manejo de los activos de cada entidad en relación a la gestión de sus operaciones.

2.1.32.1 Rentabilidad Neta del Activo (ROA)

Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio. (SUPERCIAS)

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

La siguiente fórmula es igual a la de Rentabilidad Neta del Activo

Tabla 2	
<i>Formulas del ROA</i>	
ROA=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$
<i>Margen de utilidad</i>	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas totales}}$
<i>Rotación de Activos</i>	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Total Activos}}$

Fuente: (SUPERCIAS)

Elaborado por: Moreira & Nuñez (2022)

Suele suceder que este indicador se refleja resultados negativos, ya que esto se debe que, para mostrar las utilidades netas, debido a las conciliaciones tributarias las utilidades del ejercicio se ven afectadas, ya que, al no haber gasto no deducible se elevará la cuenta del impuesto a la renta. Además, la rotación de activos representa la cantidad de veces que el activo origina ventas, la cual mide el grado de eficiencia en control.

2.1.32.2 Rentabilidad Neta de Ventas (Margen de utilidad)

Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes. (SUPERCIAS)

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

No es conveniente los ingresos ajenos a la entidad, ya que, estos tienden a presentarse inconstante o inseguros lo que hace que no reflejan la rentabilidad neta del negocio.

2.1.32.3 Rentabilidad sobre el patrimonio

Según Dobaño (2022) “Es una ratio que mide la rentabilidad de la compañía sobre sus fondos propios, es decir, mide la relación entre el beneficio neto de la empresa y su cifra de fondos propios” (p. 1).

Tabla 3

<i>ROE</i>			
ROE=	<u>Utilidad Neta</u>	<u>1194,75</u>	28,01%
	Patrimonio	4.265,58	
ROA=	<u>Utilidad Neta</u>	<u>1194,75</u>	3,13%
	Activo Total	38.134,59	
	<u>Activos</u>	<u>38.134,59</u>	8,94
	Patrimonio	4.265,58	
			28,01%

Fuente: (SUPERCIAS)

Elaborado por: Moreira & Nuñez (2022)

La importancia de este indicador va más allá de una información simple, sino de la base fundamental para aquellos inversionistas, sepan el rendimiento de la empresa en base a la capacidad para generar beneficios para ellos.

Por lo cual, el ROE, en deducibles cuentas, es un indicador que trata la medición de eficiencia de una parte de la sociedad. Además, el numeroso beneficio que puede ofrecer con los recursos que ordena.

2.1.33 El ciclo de conversión de efectivo

Según Martínez (2021) El ciclo de conversión de efectivo es una métrica que indica el tiempo que transcurre desde que una empresa adquiere la materia prima para producir mercancías o servicios hasta que logra venderlos. En otras palabras, mide la rapidez en que puedes convertir el efectivo en más efectivo. (p. 1)

El ciclo de conversión de efectivo se refiere al tiempo que tarde una empresa en comprar el inventario y venderlo.



Figura 6. Ciclo de Conversión de Efectivo.
Fuente: Integrity Latin America (2018).

2.2 Marco Legal

2.2.1 Código del Comercio

El Código de Comercio es la ley que regula las actividades de los comerciantes en el Ecuador, y establecen quienes lo son y están sujetos a ella: (Asamblea Nacional de la Republica del Ecuador, 2019), indica que:

Art. 1.- “El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes” (p. 3)

Este código nos señala que las actividades que realiza el comerciante dentro del país y constituir quienes están sujeto a establecerlas, además como artículo principal esta las regulaciones de las obligaciones que tiene los comerciantes.

2.2.2 Ley Régimen Tributario Interno (LRTI).

Según el Congreso Nacional, 2018 (2018) dentro del **Art. 20.- Principios generales.**

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo. (p. 28)

El principio general que nos habla en la Ley de Régimen Tributario Interno es el concepto de la contabilidad, ya que ser parte de los países que manejamos dólares de los Estados Unidos de América lo que nos comprenden a analizar la contabilidad de las empresas y los movimientos económicos para así determinar que los estados financieros estén correctamente.

2.2.3 Norma Internacional de Contabilidad

Esta Norma regula a cada una de las empresas que están posesionadas en el Ecuador. IFS Group (2019) afirma que: “Las NIC (Normas Internacionales de

Contabilidad) establecen en definitiva qué información debe presentarse y cómo han de presentarse los estados financieros y contables” (p.1).

En síntesis, La Norma Internacional de Contabilidad es una normativa que nos proporciona información para acatar la manera en que deben presentarse los Estados Financieros y así el registro de un análisis razonable.

2.2.4 Norma Internacional de Contabilidad No. 2: Existencias

La determinación y descripción de esta norma está en el tratamiento contable que deben realizar en las existencias. La NIC 2 (2019) define que:

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (p. 5)

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2019) nos menciona que:

El costo de los inventarios de productos terminados que no son usualmente intercambiables entre sí, además si es un bien o servicio de originar en planes preparados, se fijará mediante la identificación clara de sus costos individuales, se señalará a través de la caracterización específica de sus costos particulares. Después que los inventarios sean enajenados, el valor sea reconocido como gasto del periodo ahí se realiza el registro de los correspondientes ingresos de cada operación. Se debe acotar que el precio que ocurra en los inventarios, se obedecerá al reconocimiento en el periodo que se dé reducción o pérdida. El importe de cualquier devolución de la rebaja del precio que resulte de un aumento en el valor neto realizable se registrará como una disminución en el valor de cada uno de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo de la recuperación del valor. (p. 4)

Las existencias son aquellas que tienen tratamiento contable oportuno para no carecer de deficiencias en las operaciones de la empresa, además de llevar un control en los inventarios de la misma es lo que conlleva a la administración y manejo de existencia correcta en el área de bodega.

2.2.5 Medición de los inventarios

La NIC2 (2019) nos dice que: “Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor” (p. 6).

Es decir, que la empresa debe medir sus inventarios de acuerdo al menor valor, ya sea al costo de los inventarios o al valor por el cual dicho inventario es generalmente vendido.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

En su definición propia, la metodología de la investigación es una serie de técnicas aplicándola de manera ordenada y sistematizada a lo largo del proceso de investigación para obtener un resultado teóricamente apropiado, así como la búsqueda de la indagación y utilización continua de la amplitud deductiva de los estudios para corregir la problemática. (Coelho, 2019)

3.1 Metodología

El método aplicado en esta investigación es el método inductivo, ya que se prioriza extraer una idea particular para después generar conclusiones en su generalidad. Dichas variables de estudios fueron obtenidas de las herramientas utilizadas por el personal de la entidad para el tratamiento de los inventarios; documentación, políticas, rotación del inventario.

3.2 Alcance de la Investigación

3.2.1 Investigación Descriptiva-Explicativa

En el presente trabajo de investigación se utilizó un tipo de investigación descriptiva-explicativa, ya que, a través del levantamiento de información llevado a cabo en las instalaciones de la empresa CELUMAEM S.A, se verificaron los procesos y procedimientos aplicados, así mismo, se analizó la incidencia que genera la aplicación de la NIC 2 en su rentabilidad, mediante el empleo de instrumentos financieros utilizados para medir el cumplimiento de los objetivos planteados.

3.3 Enfoque de investigación

El enfoque de la presente investigación fue mixto, es decir, cualitativo y cuantitativo.

Cualitativo, en cuanto a los cuestionarios y entrevistas dirigidas al personal del área contable y compras, ya que permitió conocer el punto de vista de cada individuo, y cuantitativa, ya que se procuró realizar el análisis de los inventarios de la empresa CELUMAEM S.A a través de la aplicación de la NIC 2, valiéndose de razones financieras para conocer el impacto en la rentabilidad de la entidad.

3.4 Técnicas de investigación

Para el desarrollo de esta investigación se emplearán las siguientes técnicas:

Tabla 4
Técnicas de Investigación

Enfoque	Técnica	Instrumento	Descripción
Cualitativo	Observación	Ficha de observación	Se observó la gestión en el área de inventario, el registro de observación, cuaderno de notas y cámara fotográfica de manera que se plasmaron los datos recopilados al momento de realizar el control del inventario para constatar su rotación o la existencia de pérdidas.
Cualitativo	Entrevista	Cuestionario de preguntas abiertas	Se entrevistó al Gerente General, Contador y jefe de bodega que gestionan los inventarios de la empresa CELUMAEM S. A.
Cuantitativo	Revisión documental	Análisis de los Estados financieros y Ratios	Se analizaron los estados financieros de la entidad, a través de la utilización de ratios financieros, con la finalidad de identificar las variables que influyen en la rentabilidad de la empresa CELUMAEM S.A.

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E (2022)

3.5 Población

En la presente investigación se tomó como población de estudio, los empleados pertenecientes al área de compras y contabilidad de la empresa CELUMAEM S.A., la misma que cuenta con 8 empleados distribuidos de la siguiente manera; 1 en Gerencia, 2 en el área de contabilidad, 2 en el área de compras y 3 en el área de ventas.

Tabla 5
Población de la Empresa CELUMAEM S.A

Personal	Cantidad
Gerente general	1
Contador	1
Jefe administrativo/ Compras	1
Asistente/ Auxiliar contable	1
Auxiliar de compras	1
Vendedores	3
Total	8

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E. (2022)

3.6 Muestra

La muestra de nuestro proyecto se realizó a través de un muestreo no probabilístico, y por conveniencia, esta técnica permitió elegir las personas que formarían parte de la muestra de estudio, es decir, personal clave y con conocimiento sustancial en el área pertinente.

La muestra seleccionada para esta investigación, es de 4 personas, las mismas que se componen de la siguiente manera:

- 1 colaborador de Gerencia
- 1 colaboradores del área de Contabilidad
- 1 colaborador del área de Compras
- 1 colaborador del área de Ventas

Esta decisión fue tomada debido a que se busca obtener información de fuentes implícitas y conocedoras del tema.

Tabla 6

Muestra para la investigación

Departamento	Personal	Cantidad
Gerencia	Gerente general	Duber Enrique Vélez Loor
Departamento de Contabilidad	Contador	José Geovanny Vélez Loor
Departamento de Compras	Auxiliar de Compras	Marcia Verónica Criollo Pincay
Departamento de Ventas	Vendedor	Stalyn Jose Lino Velásquez
Total		4

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E. (2022)

3.7 Análisis de Resultados

La aplicación de entrevistas a los encargados y el análisis de la documentación forma parte del proceso de investigación realizada en la empresa CELUMAEM S.A., permitió abarcar la información oportuna para conocer la problemática expuesta.

3.7.1 Técnica de la Observación

Tabla 7

Ficha de Observación del proceso y tratamiento del Inventario

EMPRESA CELUMAEM S.A					
FICHA DE OBSERVACIÓN					
PROCESO Y TRATAMIENTO DEL INVENTARIO					
N.º	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos que regule el manejo del inventario en el área de compras y ventas?		X		No poseen un manual físico, simplemente se delegan las funciones de manera verbal al momento de firmar el contrato de trabajo.
2	¿La empresa posee un lugar destinado únicamente para el almacenamiento del inventario?		X		Utilizan la oficina principal y las islas (punto de venta) como almacenamiento debido a la alta rotación del inventario.
3	¿Se realiza una toma física del inventario?	X			Solo se realiza una toma física al finalizar el año de los productos rezagados en las islas y algunos en la Oficina.
4	¿Existe un control sobre el máximo y mínimo de productos en stock?	X			Poseen un sistema contable “Contífico” en el cual pueden establecer estas medidas, sin embargo, llevan el control de mínimos en una bitácora.
5	¿Se planifica el abastecimiento y distribución del inventario según su rotación?	X			Si, el departamento de compras se encarga de realizar el abastecimiento de los productos que lleguen a 5 en stock. Posteriormente se distribuyen a las diferentes islas.
6	¿Los productos dañados se encuentran separados de los disponibles para la venta?			X	Cuando un producto está dañado o defectuoso, se informa al proveedor para que les realicen el cambio respectivo.
7	¿Los productos se encuentran clasificados en las vitrinas de las Islas?	X			
8	¿Cuentan con un sistema contable para el tratamiento y control de los inventarios?	X			Si, poseen el sistema contable denominado Contífico.
9	¿Identifican rápidamente los productos que se encuentran dañados u obsoletos?			X	Identifican los productos defectuosos o dañados siempre y cuando el cliente presente un reclamo.
10	¿Tienen conocimiento de los productos con mayor rotación en el inventario?	X			

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E. (2022)

Análisis de la ficha de observación:



Figura 7. Isla Mall Del Sol de la empresa CELUMAEM

Los resultados obtenidos de la observación directa de los procesos y tratamiento contable del inventario de la entidad a través de la ficha de observación, nos indica que la empresa CELUMAEM S.A., no posee una bodega para el almacenamiento único de los productos que comercializa, ésta hace uso de las islas (lugar destinado para la venta de los accesorios de celular) para mantener sus artículos y a la vez venderlos. También ocupados

ocasionalmente parte de sus

oficinas, como bodega, manteniendo varios cartones sellados de mercadería.

CELUMAEM S.A., posee 3 islas ubicadas estratégicamente en diferentes puntos de la ciudad de Guayaquil, tales como: MALL DEL SOL, RIOCENTRO SUR Y RIOCENTRO CEIBOS.

El gerente general no considera necesaria la implementación de una bodega, debido a que los productos que se resguardan y exponen en las vitrinas de las islas tienen una alta rotación, por lo que no se mantienen por mucho tiempo en las mismas. Otro factor que influye en esa decisión, es el hecho de que cada día salen al mercado nuevos productos tecnológicos, por lo que siempre están en constante innovación y actualización, es por ello que CELUMAEM S.A. debe adquirir cada vez nuevos accesorios de celular; ya sean carcasas, micas, estuches, entre otros, y es así, que el inventario más antiguo ya no es apetecible a la vista de los clientes y queda obsoleto.

CELUMAEM S.A. cuenta con el sistema contable “Contífico”, el cual posee varias propiedades para el control y tratamiento del inventario, sin embargo, la compañía no utiliza todos los recursos que tiene a su disposición, tal como el módulo para registrar la toma física.

Cabe destacar que la empresa solo realiza una vez al año la toma física del inventario, específicamente al finalizar el periodo fiscal, esto es debido a la gran variedad de inventario que maneja, por lo que, realizar un conteo del inventario de manera más frecuente, no les resulta factible y genera un mayor costo.

De igual manera, no aprovechan las virtudes que posee el sistema al momento del registro de los productos, ya que no establecen los mínimos de stock, y optan por llevar un registro manual, llamado bitácora, en el que anotan los productos que salen e ingresos, es decir, el control de la rotación de cada artículo, para su posterior reabastecimiento.

Además, las áreas de compra y ventas, no poseen un manual de políticas y procedimientos para la ejecución efectiva de las tareas asignadas. Simplemente se detallan verbalmente los procesos para el cumplimiento de las funciones estipuladas en el contrato de trabajo.

3.7.2 Técnica de la Entrevista

3.7.2.1 *Entrevista a Gerente General*

Tabla 8
Entrevista realizada al Gerente General de la compañía

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Gerente General Duber Enrique Vélez Loor	¿Cree usted necesario la aplicación de políticas y procedimientos para la efectiva administración de los inventarios, por qué? ¿aplica alguna política?	Si, es necesaria la aplicación para tener un buen resultado. Se deben determinar procedimientos para tener un mejor control en la mercadería que ingresa, ya sea en su compra o en su importe.
	¿Considera importante la adquisición y manejo de un sistema contable, por qué? ¿Posee algún sistema contable y cuáles son sus propiedades?	Si, para manejar un inventario es muy importante un sistema contable que posea todas

		<p>sus herramientas, para valorizar y controlar las unidades del producto.</p> <p>El sistema que utilizamos es Contífico y en inventario nos permite registrar los productos; los ingresos, egresos, traslado y ajustes; realizar tomas físicas, entre otros.</p>
	<p>¿Cree usted que la valoración de los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa, por qué? Y ¿cómo se refleja en los estados financieros de la entidad?</p>	<p>Si, porque en la valoración uno puede ver el importe de como se ha venido generando, y obviamente se va a ver reflejado en los Estados Financieros, ya sea en subida o bajada de los costos.</p> <p>Es importante parametrizar correctamente el sistema contable para poder determinar el costo.</p>
	<p>¿Considera necesario efectuar una toma física mensual del inventario para determinar el estado de los productos, por qué?</p>	<p>No considero realizar una toma física mensual con todos los productos, porque realmente es mucho trabajo y tiene un costo. Nosotros hacemos una toma física general al final de cada año, debido a que manejamos un inventario grande.</p>
	<p>¿Considera que la existencia de productos dañados o defectuosos afecta notablemente la rentabilidad de la empresa, por qué?</p>	<p>Si, afecta mucho, ya que los productos representan el giro del negocio y los ingresos del mismo, por lo que deben estar óptimos para la venta. Sin embargo, siempre existen productos que quedan obsoletos.</p>
	<p>¿Ha obtenido pérdidas considerables por inventario dañado o defectuoso? ¿Qué acciones ha tomado?</p>	<p>Si, debido a que en ocasiones se han comprado muchas unidades de los productos (accesorios de celulares), y a medida que estos equipos se innovan en el</p>

		mercado se van quedando sus accesorios, y se ha tenido que tomar la decisión de darles de baja.
	¿Cuenta con una bodega destinada para el almacenamiento inmediato de los productos adquiridos, por qué?	No tenemos una bodega amplia para poner los productos, debido a que nuestros productos son de mucha rotación, por lo que no puedo tener un producto demasiado tiempo en stock, ya que cada vez se actualizan los equipos tecnológicos y los demás van quedando obsoletos. Las islas se utilizan como bodega y en ocasiones se almacenan en cartones en las oficinas.

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E. (2022)

Análisis de la entrevista

Tabla 9

Aspectos positivos y negativos de la entrevista realizada al Gerente General Duber Enrique Vélez Loor

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	POSITIVO	NEGATIVO
Gerente General Duber Enrique Vélez Loor	¿Cree usted necesario la aplicación de políticas y procedimientos para la efectiva administración de los inventarios, por qué?	Si se aplican procedimientos estipulados verbalmente para el manejo del inventario.	No poseen un manual de políticas y procedimientos para el manejo del inventario.
	¿Considera importante la adquisición y manejo de un sistema contable, por qué? ¿Posee algún sistema contable y cuáles son sus propiedades?	Si cuentan con un sistema contable "Contífico"	No aprovechan todas las virtudes del sistema contable en el inventario.

	¿Cree usted que la valoración de los inventarios incide en la rentabilidad de la empresa, por qué? Y ¿cómo se refleja en los estados financieros de la entidad?	Comprenden que los costos del inventario afectan a la rentabilidad de la compañía.	
	¿Considera necesario efectuar una toma física mensual del inventario para determinar el estado de los productos, por qué?	Si realizan una toma física para verificar el estado de los productos.	Solo se realiza una toma física al término del periodo fiscal.
	¿Considera que la existencia de productos dañados o defectuosos afecta notablemente la rentabilidad de la empresa, por qué?		La empresa siempre queda con productos obsoletos.
	¿Ha obtenido pérdidas considerables por inventario dañado o defectuoso? ¿Qué acciones ha tomado?	Los productos obsoletos se dan de baja al momento que se percatan de su existencia.	Si han obtenido pérdidas por productos obsoletos debido a que ya no son de agrado de los clientes
	¿Cuenta con una bodega destinada para el almacenamiento inmediato de los productos adquiridos, por qué?		No poseen una bodega. Los productos se distribuyen a las diferentes islas para su exposición y venta.

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E. (2022)

3.7.2.2 Entrevista al Contador de la Empresa

Tabla 10

Entrevista realizada al Contador de la compañía

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
<p align="center">Contador José Geovanny Vélez Loor</p>	<p>¿Aplican la normativa NIC 2 para el tratamiento contable del inventario? de ser el caso, especifique cual</p>	<p>Por el momento no aplicamos la NIC 2 como tal para el tratamiento contable ni valor razonable de ningún sentido, porque el inventario que manejamos es de rotación lineal rápido.</p>
	<p>¿Considera que la NIC 2 tendría un gran impacto en el tratamiento contable de sus inventarios si se aplicara?</p>	<p>Si se llegase a tener un stock más grande y con una mercadería que prácticamente este nueva o tenga que venderse en cierto tiempo a largo plazo, ahí si influiría mucho, porque tenemos que sacar un valor razonable y un valor histórico de los productos para después venderlo porque todo tiene un costo cada año más elevado, tenemos que acoplarlo con un promedio.</p>
	<p>Utiliza algún método de valoración del inventario. Si es así, especifique cual. ¿Porque cree que el método de valoración de inventarios que utiliza es el más efectivo?</p>	<p>Si, el método promedio de valoración del producto, ya que, el producto tiende a subir y a bajar algo mínimo, pero si se puede hacer ese método promedio, para nosotros el más efectivo, ya que, nos ha generado costos reales.</p>
	<p>¿Utiliza el Kardex para el control del inventario? ¿Por qué cree que es importante su utilización?</p>	<p>Si, efectivamente utilizamos Kardex. es un artificio muy esencial, ya que dentro de él se detallan las compras que ingresan masivamente, es decir, facturas de mil productos, también tienen el egreso que le da la rotación del producto ya sea diario, semanal o mensual y ya el Kardex me arroja el costo real del producto.</p>
	<p>¿Cuál es el proceso contable para el registro del inventario?</p>	<p>Tenemos varias proformas de nuestros proveedores y lógicamente escogemos al mejor proveedor con el mejor precio y mejor calidad, e ingresamos en nuestro sistema la mercadería por unidades y con el costo que el proveedor nos da y registra el asiento contable, contra una cuneta por pagar al proveedor</p>

	<p>¿Como determina el costo del inventario y por qué lo realiza de esa manera?</p>	<p>No lo determino yo, sino el precio de la factura que es el costo de mi producto, en este caso la mayoría tiene un costo de 2,50 a 3 dólares, entonces ese es mi costo de mi inventario en referencia al costo histórico.</p>
	<p>¿Cuándo considera que existe inventario defectuoso, dañado u obsoleto, y cómo realiza su registro? ¿Se da de baja a tiempo? Explique el proceso contable</p>	<p>Al momento de recibir los productos se revisa si todo lo que se solicitó al proveedor está en perfecto estado o si llegó.</p> <p>En caso de que el material venga defectuoso de fábrica, se comunica al proveedor, el cual nos emite una nota de crédito y realiza el cambio del producto.</p> <p>El inventario obsoleto se da de baja al finalizar el año luego de la toma física, ya que es mercadería que talvez está deteriorada por estar mucho tiempo en stock o simplemente ya no se vendió. Para lo cual se realiza un registro donde se da baja a ese inventario en el sistema.</p> <p>El proceso contable es darle de baja con un egreso manual o un egreso de inventario, afectando nuestro inventario y nuestro costo, por ejemplo, si tengo 10 productos y todos se me han dañado lógicamente tengo que afectar a esa misma cuenta, darle de baja a ese inventario y así mismo registrar el asiento del costo para bajar el producto.</p>
	<p>Podría describir el proceso del inventario desde su adquisición hasta la recaudación monetaria (ciclo de efectivo)</p>	<p>Una vez realizada la proforma que llega la factura, procedemos a ingresarla nuestra factura al sistema afectando nuestro inventario versus una cuenta por pagar emitimos posteriormente retenciones, en este caso CELULARTECH si es agente de retención y los productos se ingresan individualmente en el sistema con el costo que vienen reflejado en la factura, luego se emite la retención y se cierra el proceso del registro de nuestra factura, automáticamente nos queda una cuneta por pagar a proveedor, de las</p>

		cuales se genera un cheque o una transferencia afectando la cuenta por pagar a proveedor para así quede cerrado mi factura de inventario.
--	--	---

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E. (2022)

Análisis de la entrevista

Tabla 11

Aspectos positivos y negativos de la entrevista realizada al CPA. José Geovanny Vélez Loor

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	POSITIVO	NEGATIVO
Contador José Geovanny Vélez Loor	¿Aplican la normativa NIC 2 para el tratamiento contable del inventario? de ser el caso, especifique cual		No aplican la NIC 2 para el tratamiento contable del inventario.
	¿Considera que la NIC 2 tendría un gran impacto en el tratamiento contable de sus inventarios si se aplicara?		No consideran necesaria la aplicación de la NIC 2 debido a la alta rotación de inventario y poco tiempo en stock.
	Utiliza algún método de valoración del inventario. Si es así, especifique cual. ¿Porque cree que el método de valoración de inventarios que utiliza es el más efectivo?	Utilizan el método promedio ponderado para la determinación del costo.	
	¿Utiliza el Kardex para el control del inventario? ¿Por qué cree que es importante su utilización?	Si utilizan el Kardex para registra el movimiento de cada producto.	
	¿Cuál es el proceso contable para el registro del inventario?	Llevan un proceso ordenado para la contabilización del inventario.	

	¿Como determina el costo del inventario y por qué lo realiza de esa manera?	Consideran el costo de adquisición reflejado en las facturas.	
	¿Cuándo considera que existe inventario defectuoso, dañado u obsoleto, y cómo realiza su registro? ¿Se da de baja a tiempo? Explique el proceso contable	Se registra la baja de los productos que son de su conocimiento.	Muchos productos recién se dan de baja al finalizar el año debido a que se percatan al realizar la toma física anual.
	Podría describir el proceso del inventario desde su adquisición hasta la recaudación monetaria (ciclo de efectivo)	El ciclo de efectivo es adecuado.	

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E. (2022)

3.7.2.3 *Entrevista al Auxiliar de Compras*

Tabla 12

Entrevista Realizada al Auxiliar de Compras

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Auxiliar de Compras Marcia Verónica Criollo Pincay	¿Posee políticas de procedimientos para la calificación de proveedores? ¿Cuáles son las características que debe cumplir dicho proveedor para su aceptación?	No existe un manual como tal. Todo proveedor debe entregarnos facturas y aceptar retenciones.
	¿Solicitan cotizaciones previamente de los productos a adquirir?	Así es, mediante difusiones por WhatsApp estamos al tanto de los productos recientes. Y realizamos respectivos pedidos y cotizaciones.
	¿Poseen políticas de mínimos y máximos de stock? ¿Cuándo se realiza el abastecimiento o reposición de los productos?	En pocas palabras, un stock de 5 unidades ya es necesario realizar compra de dicho producto.

	¿Los proveedores cumplen con el tiempo de entrega de los pedidos? ¿Qué acciones toman en caso de incumplimiento?	Hasta el momento no se ha dado el caso de incumplimiento por parte de ellos.
	¿Posee un registro de entradas y salidas del inventario? ¿Cómo realiza dicho registro?	Si. Cada isla tiene una bitácora de mercadería ingresada y transferencias que se realizan a las demás islas. También se registra a través del sistema Contífico, ese acceso lo tiene solo Geovanny.
	¿Realiza tomas físicas del inventario? ¿cada que tiempo se realiza este proceso?	Si, de forma anual.
	¿Considera que existe una comunicación efectiva entre los diferentes departamentos de la entidad, tales como: ventas, contabilidad y gerencia?	Sí, creo que todo referente al tema laboral se lo hace de una manera directa y educada. A través de Llamadas y mensajes de WhatsApp ya sea en grupo o de manera interna.

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E. (2022)

Análisis de la entrevista

Tabla 13

Aspectos positivos y negativos de la entrevista realizada a la Sra. Marcia Verónica Criollo Pincay

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	POSITIVOS	NEGATIVOS
Auxiliar de Compras Marcia Verónica Criollo Pincay	¿Cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el área de compras? ¿Cuáles son las características que debe cumplir dicho proveedor para su aceptación?		No cuentan con un manual de políticas y procedimientos. Los únicos requisitos para elegir proveedor es la emisión y recepción de documentos tributarios.
	¿Solicitan cotizaciones previamente de los productos a adquirir?	Si realizan cotizaciones previa compra de los productos.	

	¿Poseen políticas de mínimos y máximos de stock? ¿Cuándo se realiza el abastecimiento o reposición de los productos?	Realizan el reabastecimiento de los productos que llegan a un stock de 5.	
	¿Los proveedores cumplen con el tiempo de entrega de los pedidos? ¿Qué acciones toman en caso de incumplimiento?	Los productos llegan a tiempo para el reabastecimiento.	
	¿Posee un registro de entradas y salidas del inventario? ¿Cómo realiza dicho registro?	El departamento de compras lleva un registro manual llamado bitácora.	No posee acceso a “Contífico” para su registro directo.
	¿Realiza tomas físicas del inventario? ¿cada que tiempo se realiza este proceso?	Si se realizan tomas físicas.	La toma física se realiza anualmente, lo que da lugar al inventario obsoleto.
	¿Considera que existe una comunicación efectiva entre los diferentes departamentos de la entidad, tales como: ventas, contabilidad y gerencia?	Existe una comunicación asertiva entre los diferentes departamentos.	

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E. (2022)

3.7.2.4 Entrevista a Vendedor Isla Mall del Sol

Tabla 14

Entrevista realizada Vendedor Isla Mall del Sol de la compañía

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
	¿Cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el área de ventas?	Claro, solo que físicamente no contamos con el manual de las políticas ya que dichas políticas se

Vendedor Isla Mall del Sol Stalyn Jose Lino Velásquez		especifican en el contrato que hace mucho tiempo firmamos.
	¿De qué forma se efectúa el proceso de facturación por la venta del producto?	En este caso se le muestra todas las opciones al cliente (forros modelos y colores) cliente lo prueba y una vez convencido a adquirirlo se le pide datos para la factura. Si cliente no desea entregar sus datos y pide consumidor final se realiza el respectivo cobro sea en tarjeta o efectivo. Para así generar el comprobante y entregarle junto a su cambio o copia del voucher.
	¿En qué casos pueden presentarse productos dañados o defectuosos?	-Cargadores, audífonos, etc. Productos sellados que presenten algún desperfecto de fábrica. -Forros comprados en bajo precio por antigüedad o liquidación por generación antigua de modelos de teléfonos.
	En caso de que se presenten productos dañados o defectuosos ¿Se informa inmediatamente acerca de la existencia de productos dañados o defectuosos? ¿A quién se informa? ¿Cuál es el proceso para la comunicación y qué acciones se toman?	En casos de que el cliente tenga algún inconveniente con el producto, se le indica que puede comunicarse al número que está en la factura (contacto de Geovanny), si el producto no tiene más de 3 días desde la fecha de su compra, Recibimos el producto con falla y se lo hace llegar al distribuidor que nos vendió, para que pueda revisarlo y nos entregue un producto en buenas condiciones para venta al público. Se realiza la devolución o cambio del producto, luego de constatar su estado.
	¿Los productos se encuentran debidamente codificados y perchados?	Así es todo producto pertenece a un ítem por modelo.
	¿Existen clientes insatisfechos por la falta de productos?	De un rango de cada 10 cliente talvez 1 o 2, los 8 restantes terminan muy a gustos por la atención obtenida.
	¿Cuáles son los productos más solicitados por los clientes?	Cargadores, micas, protectores... Productos secundarios: Audífonos, tarjetas de memorias, adaptadores.

	<p>¿Se realizan proyecciones de ventas y en qué periodicidad?</p>	<p>Sí, las metas diarias mínimas en los puntos de ventas son las siguientes. -Mall del sol: \$280 -Riocentro ceibos: \$150 -Riocentro sur: \$130 Las metas mensuales de cada isla son: -Mall del sol: \$9000 -Riocentro ceibos: \$5000 -Riocentro sur: \$5000 Al menos 1 o 2 veces a la semana se conversa con Geovanny buscando estrategias de ventas para poder incrementarlas. De la misma manera se les transmite las intenciones a los compañeros.</p>
--	---	--

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E. (2022)

Análisis de la entrevista

Tabla 15

Aspectos positivos y negativos de la entrevista realizada al Sr. Stalyn Jose Lino Velásquez

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	POSITIVOS	NEGATIVOS
<p>Vendedor Isla Mall del Sol Stalyn Jose Lino Velásquez</p>	<p>¿Cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el área de ventas?</p>	<p>Los vendedores conocen los procedimientos.</p>	<p>No cuentan con un manual de políticas y procedimientos.</p>
	<p>¿De qué forma se efectúa el proceso de facturación por la venta del producto?</p>	<p>El proceso de venta es adecuado.</p>	
	<p>¿En qué casos pueden presentarse productos dañados o defectuosos?</p>	<p>Conocimiento de los diferentes escenarios en que los productos presentan este estado.</p>	
	<p>En caso de que se presenten productos dañados o defectuosos ¿Se informa inmediatamente acerca de la existencia de</p>	<p>Poseen conocimiento sobre procesos y procedimientos a realizar ante la presencia de estos eventos.</p>	

	<p>productos dañados o defectuosos?</p> <p>¿A quién se informa?</p> <p>¿Cuál es el proceso para la comunicación y qué acciones se toman?</p>		
	<p>¿Los productos se encuentran debidamente codificados y perchados?</p>	<p>Productos perchados y codificados</p>	
	<p>¿Existen clientes insatisfechos por la falta de productos?</p>	<p>La mayoría de los clientes se encuentran satisfechos.</p>	
	<p>¿Cuáles son los productos más solicitados por los clientes?</p>	<p>Poseen conocimiento de los productos más solicitados por los clientes.</p>	
	<p>¿Se realizan proyecciones de ventas y en qué periodicidad?</p>	<p>Se proponen metas diarias, semanales y mensuales y son cumplidas.</p>	

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M & Nuñez E. (2022)

3.7.3 Análisis documental

Se analizaron los estados financieros que nos proporcionó la empresa CELUMAEM S.A., para poder determinar el efecto que tienen los inventarios en la rentabilidad del período 2020-2021.

3.7.3.1 Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa CELUMAEM S.A. correspondiente al año 2021 – 2020

Tabla 16
Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera del año 2021 – 2020

CELUMAEM S.A.						
Estado de Situación Financiera						
Cuentas	2020	%	2021	%	Variación Absoluta \$ 2021-2020	Variación Relativa % 2021-2020
Activos	38.134,59		98.833,77		60.699,18	159,17%
Activo Corriente	33.022,94	87%	73.785,52	75%	40.762,58	123,44%
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	24.469,66	64%	65.005,63	66%	40.535,97	165,66%
Caja	1.036,00	3%	854,00	1%	-182,00	-17,57%
Caja Mall del sol	421,00	1%	281,00	0%	-140,00	-33,25%
Caja Rio Centro Ceibos	231,00	1%	145,00	0%	-86,00	-37,23%
Caja Rio Centro Sur	384,00	1%	428,00	0%	44,00	11,46%
Caja Chica	5,00	0%	-	0%	-5,00	-100,00%
Caja Chica Rio Centro Ceibos	3,95	0%	-	0%	-3,95	-100,00%
Caja Chica Rio Centro Sur	1,05	0%	-	0%	-1,05	-100,00%
Bancos	23.428,66	61%	64.151,63	65%	40.722,97	173,82%
Banco Guayaquil	18.214,61	48%	7.724,67	8%	-10.489,94	-57,59%
Banco Bolivariano	5.214,05	14%	52.937,56	54%	47.723,51	915,29%
Banco Bolivariano	-	0%	3.489,40	4%	3.489,40	100,00%
Activos Financieros	1.230,53	3%	2.421,68	2%	1.191,15	96,80%
Cuentas por Cobrar	454,58	1%	1.669,15	2%	1.214,57	267,19%
Funcionarios y/o Empleados	-	0%	1.669,15	2%	1.669,15	100,00%
Cuentas por Cobrar Empleados	-	0%	1.669,15	2%	1.669,15	100,00%
Compañías Relacionadas	454,58	1%	-	0%	-454,58	-100,00%
Cuenta por Cobrar Travelmode S.A.	454,58	1%	-	0%	-454,58	-100,00%
Otras Cuentas por Cobrar	775,95	2%	752,53	1%	-23,42	-3,02%
Cuenta por cobrar Datafast	664,14	2%	145,17	0%	-518,97	-78,14%
Liquidaciones Varias	111,81	0%	607,36	1%	495,55	443,21%
Inventario	3.698,12	10%	4.424,50	4%	726,38	19,64%
Productos terminados y mercadería comprados a terceros	3.698,12	10%	4.424,50	4%	726,38	19,64%
Inventario en Almacén	3.698,12	10%	4.424,50	4%	726,38	19,64%
Servicios y otros Pagos Anticipados	-	0%	438,22	0%	438,22	100,00%

Anticipo a Proveedores	-	0%	438,22	0%	438,22	100,00%
Anticipo a Proveedores	-	0%	438,22	0%	438,22	100,00%
Activos por Impuestos Corrientes	3.624,63	10%	1.495,49	2%	-2.129,14	-58,74%
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	3.624,63	10%	1.495,49	2%	-2.129,14	-58,74%
1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	12,29	0%	-	0%	-12,29	-100,00%
2% Servicios	3.612,34	9%	1.495,49	2%	-2.116,85	-58,60%
Activos No Corrientes	5.111,65	13%	25.048,25	25%	19.936,60	390,02%
Propiedad, Planta y Equipos	5.111,65	13%	25.048,25	25%	19.936,60	390,02%
Muebles y Enseres	6.073,24	16%	6.073,24	6%	-	0,00%
Equipos de Computación	-	0%	20.341,48	21%	20.341,48	100,00%
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-961,59	-3%	-1.366,47	-1%	-404,88	42,11%
Depreciación Acumulado Muebles y Enseres	-961,59	-3%	-1.366,47	-1%	-404,88	42,11%
Propiedades de Inversión	-	0%	-	0%	-	0,00%
Activos Biológicos	-	0%	-	0%	-	0,00%
Intangibles	-	0%	-	0%	-	0,00%
Activos Financieros No Corrientes	-	0%	-	0%	-	0,00%
Pasivos	33.869,01		43.270,14		9.401,13	27,76%
Pasivo Corriente	33.869,01	89%	43.270,14	44%	9.401,13	27,76%
Cuentas y Documentos por Pagar	8.194,38	21%	29.196,99	30%	21.002,61	256,31%
Cuentas por Pagar	8.194,38	21%	29.196,99	30%	21.002,61	256,31%
Proveedores	8.194,38	21%	29.196,99	30%	21.002,61	256,31%
Obligaciones Con Instituciones Financieras	-	0%	-	0%	-	0,00%
Provisiones	-	0%	-	0%	-	0,00%
Otras Obligaciones Corrientes	10.063,52	26%	11.732,80	12%	1.669,28	16,59%
Retenciones del I.E.S.S.	894,45	2%	527,83	1%	-366,62	-40,99%
9.35% Aportes Individuales	462,94	1%	197,06	0%	-265,88	-57,43%
Prestamos Quirografarios	431,51	1%	330,77	0%	-100,74	-23,35%
Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	690,83	2%	2.660,97	3%	1.970,14	285,18%
1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	58,33	0%	-	0%	-58,33	-100,00%
8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Deportistas	431,20	1%	1.740,80	2%	1.309,60	303,71%
10% Honorarios	-	0%	11,11	0%	11,11	100,00%
Profesionales y Dietas	-	0%	-	0%	-	0,00%
2.75% Servicios	24,90	0%	92,68	0%	67,78	272,21%
1.75% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	36,40	0%	526,10	1%	489,70	1345,33%
1.75% Régimen Microempresas	-	0%	290,28	0%	290,28	100,00%
Otras Retenciones Aplicables al Cód. 346	140,00	0%	-	0%	-140,00	-100,00%
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	904,70	2%	1.715,47	2%	810,77	89,62%

30% Bienes	194,90	1%	1.678,90	2%	1.484,00	761,42%
70% Servicios	709,80	2%	23,24	0%	-686,56	-96,73%
100% Honorarios, Arrendamientos	-	0%	13,33	0%	13,33	100,00%
IVA Sobre Ventas	1.022,13	3%	483,68	0%	-538,45	-52,68%
IVA sobre Ventas	1.022,13	3%	483,68	0%	-538,45	-52,68%
Impuestos por Pagar	2.107,80	6%	-	0%	-2.107,80	-100,00%
Impuesto a la Renta Cía.	2.107,80	6%	-	0%	-2.107,80	-100,00%
Beneficios Sociales por Pagar	4.232,77	11%	5.525,02	6%	1.292,25	30,53%
Décimo Tercer Sueldo	408,23	1%	1.027,12	1%	618,89	151,60%
Décimo Cuarto Sueldo	2.333,51	6%	1.833,15	2%	-500,36	-21,44%
Vacaciones	895,81	2%	2.341,42	2%	1.445,61	161,37%
11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	595,22	2%	253,35	0%	-341,87	-57,44%
Fondos de Reservas	-	0%	69,98	0%	69,98	100,00%
Participación de Trabajadores	210,84	1%	819,83	1%	608,99	288,84%
10% Trabajadores en General	210,84	1%	819,83	1%	608,99	288,84%
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	15.611,11	41%	770,60	1%	-14.840,51	-95,06%
Cuenta por Pagar Funcionarios y/o Empleados	10.369,76	27%	770,60	1%	-9.599,16	-92,57%
Cuenta por Pagar Compañías Relacionadas	5.241,35	14%	-	0%	-5.241,35	-100,00%
Cuenta por Pagar Brondby	5.241,35	14%	-	0%	-5.241,35	-100,00%
Anticipos de Clientes	-	0%	-	0%	-	0,00%
Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	-	0%	-	0%	-	0,00%
Otros Pasivos Corrientes	-	0%	1.569,75	2%	1.569,75	100,00%
Cuentas por pagar GV	-	0%	1.569,75	2%	1.569,75	100,00%
Pasivo No Corriente	-	0%	-	0%	-	0,00%
Cuentas y Documentos por Pagar	-	0%	-	0%	-	0,00%
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	0%	-	0%	-	0,00%
Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	-	0%	-	0%	-	0,00%
Provisiones por Beneficios a Empleados	-	0%	-	0%	-	0,00%
Pasivo Diferido	-	0%	-	0%	-	0,00%
Patrimonio	4.265,58	11%	55.563,63	56%	51.298,05	1202,60%
Patrimonio Atribuible a Propietarios	4.265,58	11%	55.563,63	56%	51.298,05	1202,60%
Capital Social	800,00	2%	800,00	1%	-	0,00%
Capital Social suscrito o pagado	800,00	2%	800,00	1%	-	0,00%
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	-	0%	50.000,00	51%	50.000,00	100,00%
Aporte para Futuras Capitalizaciones	-	0%	50.000,00	51%	50.000,00	100,00%
Reservas	-	0%	-	0%	-	0,00%
Otros Resultados Integrales	-	0%	-	0%	-	0,00%
Resultados Acumulados	6.798,90	18%	8.931,11	9%	2.132,21	31,36%

Resultados Acumulados	6.798,90	18%	8.931,11	9%	2.132,21	31,36%
Resultado del Ejercicio	-3.333,32	-9%	-4.167,48	-4%	-834,16	25,02%
Resultado del Ejercicio	-3.333,32	-9%	-4.167,48	-4%	-834,16	25,02%
Resultado del Ejercicio	1.405,59	4%	5.465,53	6%	4.059,94	288,84%

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

Análisis:

Según el análisis vertical y horizontal del estado de situación financiera, se puede constatar que en el periodo fiscal 2021 la empresa CELUMAEM S.A. obtuvo un incremento del 288.84% en el resultado del ejercicio, siendo las cuentas del activo con más representativas para el presente proyecto de investigación, las siguientes:

El inventario representa sólo un peso porcentual del 4% referente al activo corriente y un crecimiento del 19.64% en el año 2021 respecto al año 2020, esto se debe a que los productos que maneja la entidad para su comercio, son de alta rotación, y no tardan mucho tiempo en salir o ser vendidos, luego de su adquisición.

Las cuentas por cobrar representan solo un 2% del activo corriente del 2021, esto se debe a que las facturas emitidas por la venta de los accesorios de celulares, son cobradas casi al instante, ya que, la mayor parte de los clientes realizan sus compras al contado, ya sea en efectivo o con tarjetas de crédito o débito, esta última con la opción de diferir sus pagos. Por lo que, la recaudación monetaria es casi instantánea. Lo cual da origen a la cuenta “Bancos”.

Bancos representa un peso porcentual del 65% referente al activo corriente y un crecimiento del 173.82% en el año 2021 respecto al año 2020. Es notable su representación, y esto se debe a que los cobros efectuados por las ventas realizadas en las diferentes Islas, tienen que ser depositados o acreditados en un lugar seguro. Es por esto que el efectivo recaudado es depositado en las cuentas bancarias que posee la entidad, de

igual manera, las transferencias y acreditaciones por pagos con tarjetas de crédito se verán reflejadas en las mismas.

A pesar de esto, esta cuenta evidencia estacionalidad, ya que, pudiendo ser utilizados dichos recursos para inversiones o pago de obligaciones corrientes, no es así.

Proveedores representa un peso porcentual del 30% referente al pasivo corriente y un crecimiento del 256,31% en el año 2021 respecto al año 2020. Esta cuenta destaca la amplia cartera por pagar que posee la entidad, la misma que no está siendo gestionada adecuadamente con los recursos disponibles.

El patrimonio incrementó en un 1202,60% en el año 2021, gracias a que los accionistas realizaron un aporte para el capital, el mismo que asciende a 50.000,00 dólares, con un peso porcentual del 51%. Lo cual indica que la empresa goza de una solvencia financiera, ya que el patrimonio presenta un superávit en relación a los pasivos.

3.7.3.2 *Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados integrales de la empresa CELUMAEM S.A. correspondiente al año 2021 – 2020*

Tabla 17
Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultados Integrales del año 2021 – 2020

CELUMAEM S.A.						
Estado de Resultados						
Cuentas	2020	%	2021	%	Variación Absoluta \$ 2021-2020	Variación Relativa % 2021-2020
Ingresos	156.124,12	100%	167.382,75	100%	11.258,63	7,21%
Ingresos de Actividades Ordinarias	156.124,12	100%	167.382,75	100%	11.258,63	7,21%
Venta de Bienes	161.418,85	103%	148.577,83	89%	-12.841,02	-7,96%
Venta de Bienes 12%	161.418,85	103%	148.577,83	89%	-12.841,02	-7,96%
Prestación de Servicios	23.137,14	15%	42.497,98	25%	19.360,84	83,68%
Servicios 12%	23.137,14	15%	42.497,98	25%	19.360,84	83,68%
Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-28.431,87	-18%	-23.693,06	-14%	4.738,81	-16,67%
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00%

Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00%
Otros Ingresos Financieros	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00%
Otros Ingresos	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00%
Costos y Gastos	154.718,53	99%	161.917,22	97%	7.198,69	4,65%
Costos de Venta y Producción	43.336,40	28%	49.272,75	29%	5.936,35	13,70%
Materiales Utilizados o Productos Vendidos	43.336,40	28%	49.272,75	29%	5.936,35	13,70%
Bienes No Producidos	43.336,40	28%	49.272,75	29%	5.936,35	13,70%
Costo de Venta	43.336,40	28%	49.272,75	29%	5.936,35	13,70%
Mano de Obra Directa	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00%
Mano de Obra Indirecta	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00%
Costos Indirectos de Fabricación	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00%
Gastos	111.382,13	71%	112.644,47	67%	1.262,34	1,13%
Gastos de Actividades Ordinarias	107.346,07	69%	112.644,47	67%	5.298,40	4,94%
Ventas	38.151,95	24%	38.864,45	23%	712,50	1,87%
Sueldos, Salarios y de mas Remuneraciones Vtas.	26.556,82	17%	26.946,80	16%	389,98	1,47%
Sueldos y Salarios Vtas.	21.708,32	14%	24.001,80	14%	2.293,48	10,56%
Horas Extras Vtas.	3.848,50	2%	2.945,00	2%	-903,50	-23,48%
Comisiones Vtas	1.000,00	1%	0,00	0%	-1.000,00	-100,00%
Aportes a la Seguridad Social Vtas. (Incluye FR)	5.438,96	3%	5.521,72	3%	82,76	1,52%
Aporte Patronal Vtas.	3.226,71	2%	3.275,82	2%	49,11	1,52%
Fondos de Reserva Vtas.	2.212,25	1%	2.245,90	1%	33,65	1,52%
Beneficios Sociales e Indemnizaciones Vtas.	4.358,41	3%	5.436,93	3%	1.078,52	24,75%
Decimo Cuarto Sueldo Vtas.	2.168,72	1%	1.999,80	1%	-168,92	-7,79%
Decimo Tercer Sueldo Vtas.	2.189,69	1%	2.313,66	1%	123,97	5,66%
Vacaciones Vtas.	0,00	0%	1.123,47	1%	1.123,47	100,00%
Gastos Planes y Otros Beneficios Empleados Vtas.	1.797,76	1%	959,00	1%	-838,76	-46,66%
Alimentación Vtas.	1.242,76	1%	890,00	1%	-352,76	-28,39%
Movilización Vtas.	105,00	0%	69,00	0%	-36,00	-34,29%
Exámenes y/o Otros Administrativos	450,00	0%	0,00	0%	-450,00	-100,00%
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	67.016,24	43%	71.223,06	43%	4.206,82	6,28%
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	16.565,44	11%	14.730,52	9%	-1.834,92	-11,08%
Sueldos y Salarios	16.565,44	11%	14.730,52	9%	-1.834,92	-11,08%
Aportes a la Seguridad Social	3.392,48	2%	1.583,19	1%	-1.809,29	-53,33%
Aporte Patronal	2.012,62	1%	939,26	1%	-1.073,36	-53,33%
Fondo de Reserva	1.379,86	1%	643,93	0%	-735,93	-53,33%
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	2.677,35	2%	1.199,66	1%	-1.477,69	-55,19%

Décimo Cuarto Sueldo	606,65	0%	233,31	0%	-373,34	-61,54%
Décimo Tercer Sueldo	1.380,42	1%	644,21	0%	-736,21	-53,33%
Vacaciones	690,28	0%	322,14	0%	-368,14	-53,33%
Gastos Planes y Otros Beneficios a Empleados	0,00	0%	389,26	0%	389,26	100,00%
Alimentación	0,00	0%	240,62	0%	240,62	100,00%
Uniformes	0,00	0%	104,00	0%	104,00	100,00%
Capacitación	0,00	0%	44,64	0%	44,64	100,00%
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	1.777,76	1%	3.833,30	2%	2.055,54	115,63%
Honorarios Profesionales PN	1.777,76	1%	3.833,30	2%	2.055,54	115,63%
Honorarios Por Servicios Ocasionales	9.017,89	6%	0,00	0%	-9.017,89	-100,00%
Honorarios Profesionales PJ	8.000,00	5%	0,00	0%	-8.000,00	-100,00%
Servicios a Terceros	400,00	0%	0,00	0%	-400,00	-100,00%
Servicios de Sistemas-NO	617,89	0%	0,00	0%	-617,89	-100,00%
Mantenimiento y Reparaciones	0,00	0%	368,67	0%	368,67	100,00%
Servicio de Mantenimiento y Repuesto	0,00	0%	70,00	0%	70,00	100,00%
Servicios por Instalaciones y Adecuaciones	0,00	0%	298,67	0%	298,67	100,00%
Arrendamiento Operativo	29.065,95	19%	42.007,40	25%	12.941,45	44,52%
Canon de Arrendamiento	26.333,55	17%	39.275,00	23%	12.941,45	49,14%
Alícuotas	2.732,40	2%	2.732,40	2%	0,00	0,00%
Seguros y Reaseguros (Prima y Cesiones)	0,00	0%	216,04	0%	216,04	100,00%
Transporte	547,37	0%	0,00	0%	-547,37	-100,00%
Movilización	547,37	0%	0,00	0%	-547,37	-100,00%
Gastos de Gestión (Agasajos Asociados)	0,00	0%	64,95	0%	64,95	100,00%
Agasajos a Trabajadores	0,00	0%	64,95	0%	64,95	100,00%
Agua, Energía, Luz, Internet y Telecomunicaciones	1.576,24	1%	1.701,12	1%	124,88	7,92%
Internet	1.576,24	1%	1.701,12	1%	124,88	7,92%
Notarias y Registradores de la Propiedad o Mercantil	0,00	0%	30,00	0%	30,00	100,00%
Registradores de la Propiedad y Mercantiles	0,00	0%	30,00	0%	30,00	100,00%
Impuestos, Contribuciones y Otros	0,00	0%	1.768,42	1%	1.768,42	100,00%
Tasas Municipales	0,00	0%	734,39	0%	734,39	100,00%
Patentes y Habilitación	0,00	0%	734,39	0%	734,39	100,00%
Pago del 1.5 Mil	0,00	0%	272,00	0%	272,00	100,00%

Permiso del Cuerpo de Bomberos	0,00	0%	762,03	0%	762,03	100,00%
Depreciaciones	607,32	0%	404,88	0%	-202,44	-33,33%
Propiedades, Planta y Equipo	607,32	0%	404,88	0%	-202,44	-33,33%
Depreciación de Activos Fijos	607,32	0%	404,88	0%	-202,44	-33,33%
Otros gastos Varios	1.788,44	1%	2.925,65	2%	1.137,21	63,59%
Suministros y Papelería	16,02	0%	25,29	0%	9,27	57,87%
Servicio de Limpieza	168,43	0%	622,65	0%	454,22	269,68%
Suministros de Oficinas	1,99	0%	238,00	0%	236,01	11859,80%
Alquiler de Equipos	1.602,00	1%	1.308,00	1%	-294,00	-18,35%
Servicios de Sistemas	0,00	0%	682,91	0%	682,91	100,00%
Suministros de Cafetería	0,00	0%	48,80	0%	48,80	100,00%
Gastos Financieros	2.177,88	1%	2.556,96	2%	379,08	17,41%
Comisiones	2.177,88	1%	2.556,96	2%	379,08	17,41%
Gastos Bancarios	438,62	0%	376,84	0%	-61,78	-14,09%
Comisiones T/C	1.739,26	1%	2.180,12	1%	440,86	25,35%
Gastos No Operacionales	4.036,06	3%	0,00	0%	-4.036,06	-100,00%
Otros Gastos	4.036,06	3%	0,00	0%	-4.036,06	-100,00%
Otros No Deducibles	4.036,06	3%	0,00	0%	-4.036,06	-100,00%
Otros Gastos no Deducibles	4.036,06	3%	0,00	0%	-4.036,06	-100,00%
Utilidad o Pérdida	1.405,59	1%	5.465,53	3%	4.059,94	288,84%

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

Análisis:

Según el análisis vertical y horizontal del estado de resultados integrales, se puede constatar que en el periodo fiscal 2021 la empresa CELUMAEM S.A. obtuvo un incremento del 7,21% en sus ingresos, esto se dio gracias a que las ventas de chips por “PLAN MOBILE ILIMITADO” y recargas, aumentaron en el año fiscal 2021, reflejándose en la cuenta de “Prestación de servicios” que representa un peso porcentual del 25% referente a los Ingresos y un crecimiento del 83,68% respecto al año 2020, con una diferencia de \$ 19.360,84 dólares. Sin embargo, en la cuenta “Venta de Bienes” se observa un comportamiento diferente al señalado anteriormente, es decir, en el año 2021 se obtuvo un decremento del 7,96% en la venta de artículos de teléfonos celulares, tales como: FANCY DIARY(AGENDA), JELLY CASE (CARCASAS), MEMORIAS, AUDIFONOS Y PARLANTES, a pesar de representar un peso porcentual del 89% referente a los Ingresos.

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

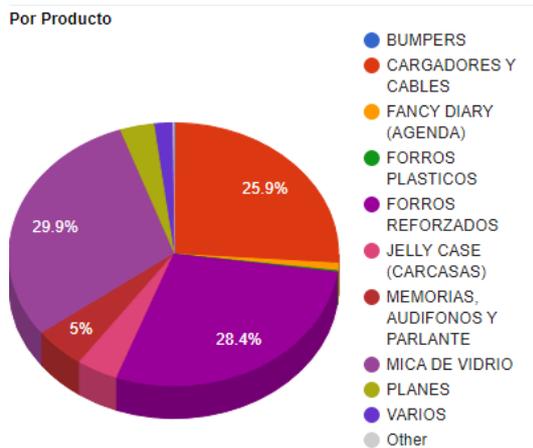


Figura 8. Porcentaje de ventas por categoría de productos en el año 2020 de la Empresa CELUMAEM S.A

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

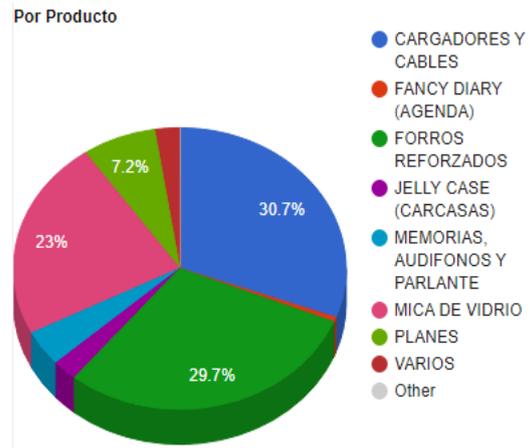


Figura 9. Porcentaje de ventas por categoría de productos en el año 2021 de la empresa CELUMAEM S.A.

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Las cuentas de Costos y Gastos tuvieron un crecimiento general del 4,65%, a continuación, se detalla su crecimiento individual y causas del mismo:

“Costos de Venta y Producción” representa un peso porcentual del 29% referente a los Ingresos y un crecimiento del 13,70% en el año 2021 respecto al año 2020, con una diferencia de \$ 5.936,35 dólares.

“Gastos” representa un peso porcentual del 67% referente a los Ingresos y un crecimiento del 1,13% en el año 2021 respecto al año 2020, con una diferencia de \$ 1.262,34 dólares. Este pequeño índice de crecimiento se debe a que los sueldos y salarios, así como los beneficios sociales y otros beneficios a empleados incrementaron sus rubros por derecho o mérito del personal.

CELUMAEM S.A. obtuvo una Utilidad de \$ 5.465,53 que representa un peso porcentual del 3% referente a los Ingresos y un crecimiento del 288,84% en el año 2021 respecto al año 2020, con una diferencia de \$ 4.059,94 dólares.

3.7.4 Análisis de los Ratios Financieros

En efecto para tener una visión clara y efectiva a consecuencia del control y la administración de los inventarios de la empresa CELUMAEM S.A, se efectuaron algunos indicadores financieros con el objetivo de determinar el efecto que incurre en la rentabilidad de la organización.

3.7.4.1 Ratios de Liquidez

3.7.4.1.1 Razón de liquidez

Tabla 18

Razón de Liquidez

	2020		2021	
Razón Corriente = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	<u>33.022,94</u>		<u>73.785,52</u>	
	33.869,01	0.98	43.270,14	1.71

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

Se puede proceder mediante el análisis de este ratio financiero, el inventario aumenta y el efectivo disponible asciende en lo mínimo, puesto que la razón de liquidez para el año 2021 sobrepasa el valor ideal que corresponde a 1, por tanto, ha aumentado 0,76 centavos es decir, una proporción mínima para cubrir o satisfacer un dólar del pasivo para el siguiente año, puesto que para ese año han tenido fuentes de financiamiento a corto plazo no es un ratio óptimo para un sector comercial, ya que probablemente acaparar un fondo más amplio de activos líquidos es necesario para cubrir los gastos inesperados.

3.7.4.1.2 Prueba Ácida

Tabla 19

Prueba Ácida

	2020		2021	
Prueba Ácida = $\frac{(\text{Activo Corriente} - \text{Inventario})}{\text{Pasivo Corriente}}$	<u>29.324,82</u>		<u>69.361,02</u>	
	33.869,01	0.87	43.270,14	1.60

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

En los Resultados arrojados en la razón rápida (prueba ácida), podemos observar que este indicador financiero es usado para medir la solvencia de pago que tiene la empresa CELUMAEM S.A, sin utilizar mercadería. Sin embargo, se verificó y analizó el incremento de 0.73 debido a que tuvo un aumento del inventario para el año 2021, por lo cual, no afecta a los proveedores para hacer frente \$1 del pasivo corriente, ya que cuenta \$1,60 para cubrir sus obligaciones corrientes. Cabe destacar que para ese año ya la situación comercial a nivel nacional había mejorado, y, por consiguiente, hubo

crecimiento en las ventas de los accesorios de teléfonos, cargadores y demás, al igual que, en las obligaciones a corto plazo.

3.7.4.1.3 Capital de Trabajo

Tabla 20
Capital de Trabajo

	2020	2021
Activo Corriente	33.022,94	73.785,52
Pasivo Corriente	33.869,01	43.270,14
Capital de trabajo	-846,07	30.515,38

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

En el año 2020 el capital de trabajo reflejó -846,07, fue negativo, ya que, no se gestionó de una manera correcta los pasivos y activos a corto plazo durante ese año, es decir que las cuentas por cobrar tenían valores bajos significativos, debido a la existencia baja de flujo de efectivo, ya que, por razones económicas a nivel nacional no se efectuaron los pagos correspondientes por parte de los clientes, en comparación al año 2021 que se mostró un aumento valioso 30.515,38, donde sus activos a corto plazo se duplicaron, es decir que la empresa se beneficia al tener una solvencia alta en la liquidez financiera, puesto que sus activos a corto plazo sobresalen en cuanto a sus pasivos. respecto a sus pasivos.

3.7.4.2 Indicadores de Rentabilidad

3.7.4.2.1 Rentabilidad Neta del Activo

Tabla 21
Rentabilidad Neta del Activo

	2020	2021
Rentabilidad Neta del Activo=		
$\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas} \times \frac{Ventas}{Activo\ Total}$	$\frac{1.194,75}{38.151,95} \times \frac{38.151,95}{38.134,59}$	$\frac{4.645,70}{38.864,45} \times \frac{38.864,45}{98.833,77}$
	3.13%	4.70%

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

Por cada dólar invertido en activos totales la empresa generó en el 2021, \$0.04 de utilidad neta. En el año 2021 la empresa tuvo un retorno de sus activos del 4,70% que en relación al año 2020 obtuvo un incremento del 1,57%. Esto indica que la empresa de un

período a otro ha incrementado el rendimiento que tiene sobre sus activos, es decir, que se preocupó en ese año sobre la administración de sus activos para lograr en el 2021 generar utilidades. Lo cual quiere decir que la empresa fue mucho más eficiente en el periodo 2021 en la administración de sus ventas y en el control de los gastos y costos para obtener mayores márgenes de rentabilidad.

3.7.4.2.1 Retorno sobre el Patrimonio

Tabla 22
ROE

		2020		2021	
ROE=	<u>Utilidad Neta</u>	<u>1194,75</u>	28,01%	<u>4.645,70</u>	8,36%
	Patrimonio	4.265,58		55.563,63	
ROA=	<u>Utilidad Neta</u>	<u>1194,75</u>	3,13%	<u>4.645,70</u>	4,70%
	Activo Total	38.134,59		98.833,77	
	<u>Activos</u>	<u>38.134,59</u>	8,94	<u>98.833,77</u>	1,78
	Patrimonio	4.265,58		55.563,63	

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

En el año 2021 la empresa obtuvo una rentabilidad del 8,36% sobre el patrimonio, es decir, que este año los dueños o accionistas de la empresa CELUMAMEM S.A por cada 100 dólares de inversión obtuvieron un rendimiento de casi 9 dólares, en comparación del año 2020, estos obtuvieron una rentabilidad de 28,01% mucho más alta, ya que, por cada 100 dólares de inversión obtuvieron un rendimiento de \$28,01 esto es porque el ROA o rentabilidad sobre los activos incrementó y cambió la estructura de financiamiento en la empresa, es decir, la empresa es ese año fue mucho más eficiente en el manejo de sus activos, lo cual, logró una mayor rentabilidad en la inversión, mientras que en el año 2021 la empresa se financió con recursos ajenos, estos se debe al incremento de los activos totales, ya que se realizaron la emisión de activos financieros para apoyarse durante ese año.

3.7.4.3 Indicadores de Gestión

Tabla 23
Indicadores de Gestión

Índice	Formula	Cálculo	Resultado		Análisis
Rotación de Inventarios	$\frac{(\text{Costo de venta})}{\text{Inventario Promedio}}$	$\frac{\$49.272,75}{\$4.061,31}$	12,13	Veces	La empresa rota su inventario 12,13 veces al año.
Rotación de Inventarios en días	$\frac{(360)}{\text{Rotación de Inventarios}}$	$\frac{360}{12,13}$	29,67	Días	La empresa tarda 30 días aproximadamente en rotar el inventario
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{(\text{Ventas a crédito})}{\text{Cuentas por cobrar Promedio}}$	$\frac{\$167.382,75}{\$1.061,87}$	157,63	Veces	La empresa cobra a sus clientes 157,63 veces aproximadamente al año. Es decir, que su capacidad de transformar sus cuentas por cobrar en efectivo es alta.
Rotación de cuentas por cobrar en días	$\frac{(360)}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$	$\frac{360}{157,63}$	2,28	Días	La empresa tarda aproximadamente 2 días en cobrar a sus clientes
Rotación de cuentas por pagar	$\frac{(\text{Costo de Ventas})}{\text{Promedio de cuentas por pagar}}$	$\frac{\$49.272,75}{\$18.695,69}$	2,64	Veces	CELUMAEM paga a sus proveedores 2,64 veces al año
Rotación de cuentas por pagar en días	$\frac{(360)}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$	$\frac{360}{2,64}$	136,60	Días	La empresa tarda 137 días aproximadamente en pagar a sus proveedores
Rotación de los activos corrientes totales	$\frac{(\text{Ventas})}{\text{Total de activos Corrientes}}$	$\frac{\$167.382,75}{\$73.785,52}$	2,27	Veces	La empresa tarda 2,27 veces al año en liquidar sus activos corrientes, es decir, tarda 2,27 veces al año en generar beneficios para hacer frente al pago de sus deudas.
Rotación de los activos corrientes totales en días	$\frac{(360)}{\text{Rotación de activos corrientes totales}}$	$\frac{360}{2,27}$	158,69	Días	La empresa tarda 159 días aproximadamente en liquidar sus activos corrientes, es decir, tarda 159 días en generar beneficios para hacer frente al pago de sus deudas.

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

Los indicadores de gestión o actividad, dan lugar a la determinación del ciclo de efectivo de la entidad. A continuación, se presenta la tabla para la determinación del ciclo de efectivo:

Tabla 24

Ciclo del efectivo de la empresa CELUMAEM S.A.

(+)	Rotación de Inventarios	29,67
(+)	Rotación de cuentas por cobrar	2,28
(-)	Rotación de cuentas por pagar	136,60
(=)	CICLO DEL EFECTIVO	-104,65

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A
Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

Según los análisis realizados, la empresa adquiere su inventario y lo distribuye a las diferentes islas, las cuales funcionan tanto para su almacenamiento como para su venta, los productos permanecen alrededor de 30 días en las diferentes “bodegas” hasta que son solicitados por los clientes y salen de los puntos de venta.

La mayor parte de los clientes pagan sus adquisiciones al contado, ya sea, en efectivo o con tarjeta de crédito (este último también representa la otra parte, es decir, el crédito, debido a clientes que optan por diferir el pago de sus compras), en consecuencia, se ha determinado que CELUMAEM S.A. posee una alta recaudación de su cartera por cobrar, para ser más específicos, 2.28 días para el cobro de sus cuentas. Sin embargo, la gestión que realiza en sus cuentas por pagar es totalmente diferente, ya que, la compañía paga a sus proveedores aproximadamente cada 136,60 días. Es decir, tarda casi 5 meses en contribuir económicamente a sus proveedores.

Lo cual, da lugar a determinar cuál es la razón por la que la empresa tarda tanto en el pago de sus obligaciones a corto plazo.

Para esto se ha efectuado el índice de Rotación de los activos corrientes totales, el mismo que ha permitido resolver, que el motivo por el cual la compañía demora dicha cantidad de tiempo, es porque, dentro de sus activos corrientes posee cuentas inmovilizadas.

Como se ha podido apreciar en los Estados Financieros de la compañía. La cuenta “Bancos” del Estado De Situación Financiera es la que posee un mayor peso porcentual de 65% en los activos corrientes del 75%. Por lo que, a pesar de la alta rotación del inventario en las islas y cobro de las ventas, la empresa no se hace cargo inmediatamente de sus obligaciones a corto plazo, dando lugar a una imagen poco rentable a los usuarios de la información financiera como los proveedores.

Así mismo, se arriesga a la interpretación otros agentes, que pueden deducir que la entidad no está interesada en la inversión, debido a que refleja capital inmovilizado en sus activos y no le da un uso efectivo para generar otra fuente de ingresos y en efecto al pronto pago de sus obligaciones.

Una vez definido lo antes mencionado, se establece que el ciclo de efectivo de la entidad es de -104,65 días, gracias a la alta rotación del inventario y cobro de sus cuentas.

Para figurar todo este proceso, se ha elegido un producto perteneciente a la categoría “CARGADORES Y CABLES” del inventario que maneja la empresa, con la finalidad de representar el tiempo y proceso contable desde la adquisición de los productos hasta la recaudación monetaria. Proceso contable del Inventario “Cable Tipo C a Tipo C”

Según la ficha de observación, las entrevistas realizadas al personal y los análisis de los estados financieros de la empresa CELUMAEM S.A. se ha logrado determinar que, durante el año 2021, la categoría de productos más vendidos fue “CARGADORES Y CABLES”, por lo que, entre los productos que la conforman se eligió como muestra por conveniencia “Cable Tipo C a Tipo C”.

Tabla 25

Reporte de Ventas por Categoría en unidades del año 2021

CELUMAEM S.A.													
Reporte de Ventas													
Categoría	Ene 021	Feb 021	Mar 021	Abr 021	May 021	Jun 021	Jul 021	Ago 021	Sep 021	Oct 021	Nov 021	Dic 021	Total
CARGADORES Y CABLES	394,00	338,00	511,00	355,00	372,00	382,00	382,00	411,00	453,00	444,00	423,00	559,00	5.024,00
FORROS REFORZADOS	481,00	378,00	420,00	358,00	338,00	420,00	340,00	397,00	340,00	335,00	343,00	718,00	4.868,00
MICA DE VIDRIO	419,00	328,00	292,00	307,00	318,00	332,00	256,00	313,00	259,00	251,00	240,00	449,00	3.764,00
PLANES	8,00	32,00	53,00	82,00	116,00	138,00	100,00	115,00	167,00	173,00	111,00	81,00	1.176,00
MEMORIAS, AUDIFONOS Y PARLANTE	45,00	49,00	91,00	55,00	48,00	52,00	57,00	58,00	46,00	51,00	54,00	66,00	672,00
JELLY CASE (CARCASAS)	65,00	36,00	39,00	20,00	24,00	29,00	34,00	27,00	19,00	17,00	32,00	54,00	396,00
VARIOS	45,00	53,00	32,00	36,00	45,00	27,00	30,00	17,00	23,00	22,00	28,00	34,00	392,00
FANCY DIARY (AGENDA)	9,00	11,00	6,00	6,00	7,00	5,00	2,00	9,00	15,00	8,00	4,00	5,00	87,00
FORROS PLASTICOS	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	7,00

Nota: La tabla representa las unidades vendidas por categoría en el año 2021.

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

Tabla 26

Reporte de Ventas (dólares) por Categoría del año 2021

CELUMAEM S.A.													
Reporte de Ventas													
Categoría	Ene 021	Feb 021	Mar 021	Abr 021	May 021	Jun 021	Jul 021	Ago 021	Sep 021	Oct 021	Nov 021	Dic 021	Total
CARGADORES Y CABLES	3.570,67	3.105,43	4.541,98	3.122,99	3.340,15	3.380,41	3.443,80	3.755,90	4.199,16	4.090,15	4.030,42	5.695,64	46.276,70
PLANES	333,02	1.345,42	2.155,30	3.230,82	4.044,80	4.870,96	3.634,70	4.391,96	6.286,06	6.241,36	3.462,79	2.486,86	42.484,05
FORROS REFORZADOS	4.107,48	3.059,09	3.467,11	3.004,41	2.880,51	3.509,11	2.949,28	3.296,98	2.804,11	2.827,86	2.894,37	6.340,62	41.140,93
MICA DE VIDRIO	3.080,25	2.287,42	2.137,50	2.174,03	2.344,64	2.321,40	1.688,26	2.096,35	1.649,09	1.640,15	1.462,38	3.232,82	26.114,29
MEMORIAS, AUDIFONOS Y PARLANTE	551,82	504,48	863,36	465,16	463,43	436,63	503,64	510,29	475,94	529,48	534,86	652,70	6.491,79
JELLY CASE (CARCASAS)	430,35	223,20	259,82	142,84	158,02	190,18	238,39	183,02	126,78	118,72	212,47	414,29	2.698,08
VARIOS	186,61	225,91	113,42	111,63	158,05	84,85	95,55	54,48	75,00	69,63	73,21	108,02	1.356,36
FANCY DIARY (AGENDA)	71,43	72,33	53,58	38,39	53,58	40,18	22,32	105,35	135,71	86,60	38,39	44,65	762,51
FORROS PLASTICOS	8,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,32	17,86	8,93	0,00	0,00	0,00	58,04

Nota: La tabla representa las ventas por categoría, expresada en dólares, del año 2021.

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

Tabla 27

Kardex de CELUMAEM S.A

CELUMAEM S.A.															
KARDEX															
Fecha	Código	Código Documento	Asiento	Producto	Unidad	Entradas	Bodega Destino	Salidas	Bodega Origen	PVP	Costo Prom	Valor U	Valor T	Stock U	Stock \$
31/12/2021	EGR 202112009808	FAC 002-001- 000023395	INV 202112001297	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA MALL DEL SOL	\$10,71	\$2,06	\$2,06	\$2,06	44,00	\$94,53
28/12/2021	EGR 202112009649	FAC 002-001- 000023337	INV 202112001135	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA MALL DEL SOL	\$10,71	\$2,06	\$2,06	\$2,06	45,00	\$96,60
25/12/2021	EGR 202112009517	FAC 003-001- 000011628	INV 202112001003	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA RIOCENTRO CEIBOS	\$10,71	\$2,06	\$2,06	\$2,06	46,00	\$98,66
23/12/2021	EGR 202112009451	FAC 003-001- 000011608	INV 202112000937	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA RIOCENTRO CEIBOS	\$10,71	\$2,06	\$2,06	\$2,06	47,00	\$100,73
21/12/2021	EGR 202112009321	FAC 002-001- 000023217	INV 202112000807	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA MALL DEL SOL	\$10,71	\$2,06	\$2,06	\$2,06	48,00	\$102,79
20/12/2021	EGR 202112009275	FAC 003-001- 000011563	INV 202112000751	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA RIOCENTRO CEIBOS	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$2,11	49,00	\$104,85
19/12/2021	EGR 202201000109		INV 202112001303	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA RIOCENTRO SUR	\$10,71	\$2,06	\$2,06	\$2,06	50,00	\$106,96
18/12/2021	ING 202112000217		INV 202112000781	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad	10,00	BODEGA MALL DEL SOL			\$10,71	\$2,06	\$2,00	\$20,00	51,00	\$109,02
18/12/2021	ING 202112000216		INV 202112000780	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad	10,00	BODEGA RIOCENTRO CEIBOS			\$10,71	\$2,08	\$2,00	\$20,00	41,00	\$89,02
18/12/2021	EGR 202112009186	FAC 004-001- 000012242	INV 202112000660	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA RIOCENTRO SUR	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$2,11	31,00	\$69,02

18/12/2021	EGR 202112009146	FAC 002-001- 000023143	INV 202112000620	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA MALL DEL SOL	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$2,11	32,00	\$71,13
16/12/2021	EGR 202112009269		INV 202112000744	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			3,00	BODEGA MALL DEL SOL	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$6,32	33,00	\$73,23
16/12/2021	EGR 202112009084	FAC 002-001- 000023114	INV 202112000557	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA MALL DEL SOL	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$2,11	36,00	\$79,55
14/12/2021	EGR 202112009025	FAC 003-001- 000011512	INV 202112000493	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA RIOCENTRO CEIBOS	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$2,11	37,00	\$81,65
14/12/2021	EGR 202112009010	FAC 004-001- 000012176	INV 202112000478	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA RIOCENTRO SUR	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$2,11	38,00	\$83,76
13/12/2021	EGR 202112008994	FAC 003-001- 000011501	INV 202112000462	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			2,00	BODEGA RIOCENTRO CEIBOS	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$4,21	39,00	\$85,87
13/12/2021	EGR 202112008990	FAC 002-001- 000023076	INV 202112000458	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA MALL DEL SOL	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$2,11	41,00	\$90,08
13/12/2021	EGR 202112008986	FAC 003-001- 000011499	INV 202112000454	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA RIOCENTRO CEIBOS	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$2,11	42,00	\$92,18
09/12/2021	TRA 202112000042			Cable Tipo C a Tipo C	Unidad	2,00	BODEGA MALL DEL SOL	2,00	BODEGA RIOCENTRO CEIBOS	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$2,11	43,00	\$94,29
08/12/2021	EGR 202112008813	FAC 002-001- 000022993	INV 202112000282	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			2,00	BODEGA MALL DEL SOL	\$10,71	\$2,11	\$2,11	\$4,21	43,00	\$94,29
05/12/2021	EGR 202112008679	FAC 002-001- 000022951	INV 202112000136	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA MALL DEL SOL	\$10,71	\$2,02	\$2,02	\$2,02	45,00	\$98,50
05/12/2021	EGR 202112008668	FAC 002-001- 000022943	INV 202112000125	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad			1,00	BODEGA MALL DEL SOL	\$10,71	\$2,02	\$2,02	\$2,02	46,00	\$100,52
03/12/2021	ING 202112000209		INV 202112000257	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad	8,00	BODEGA RIOCENTRO SUR			\$10,71	\$2,11	\$2,50	\$20,00	47,00	\$102,55

02/12/2021	ING 202112000208		INV 202112000085	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad	5,00	BODEGA RIOCENTRO SUR			\$10,71	\$2,02	\$2,00	\$10,00	39,00	\$82,55
02/12/2021	ING 202112000207		INV 202112000254	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad	5,00	BODEGA RIOCENTRO CEIBOS			\$10,71	\$2,03	\$1,95	\$9,75	34,00	\$72,55
02/12/2021	ING 202112000206		INV 202112000253	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad	5,00	BODEGA MALL DEL SOL			\$10,71	\$2,04	\$1,95	\$9,75	29,00	\$62,80
01/12/2021	ING 202112000205		INV 202112000081	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad	1,00	BODEGA RIOCENTRO CEIBOS			\$10,71	\$2,06	\$2,25	\$2,25	24,00	\$53,05

Nota: El Kardex es una de las herramientas más importantes para el control del inventario y CELUMAEM S.A. hace uso de este instrumento contable. A través de esta tabla, se evidencia el método utilizado por la compañía, el promedio ponderado. Se pueden observar los diferentes movimientos del producto “Cable Tipo C a Tipo C”, los ingresos y egresos del mismo a lo largo del mes de diciembre del 2021

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

Asiento Contable

Fecha: 18/12/2021
Código: INV 202112000781
Glosa: Asiento de descarga de inventario - ING 202112000217
Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

Cuenta	Debe	Haber	Centro de Costo	Proyecto
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$171.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$128.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$77.70			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$52.50			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$40.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$30.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$30.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$26.25			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$22.50			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$20.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$20.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$20.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$20.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$20.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$17.50			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$15.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$11.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$10.00			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén	\$8.75			
5.1.1.1.1 Costo de Venta		\$740.20		
Totales:	\$740.20	\$740.20		

Figura 10. Asiento por ingreso del Inventario a bodega Mall del Sol (Adquisición de los productos) el 18/12/2021.

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Asiento Contable

Fecha: 31/12/2021
Código: INV 202112001297
Glosa: Asiento de descarga de inventario - EGR 202112009808
Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

Cuenta	Debe	Haber	Centro de Costo	Proyecto
5.1.1.1.1 Costo de Venta	\$2.31			
5.1.1.1.1 Costo de Venta	\$2.06			
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén		\$2.31		
1.1.3.6.1 Inventario en Almacén		\$2.06		
Totales:	\$4.37	\$4.37		

Figura 11. Detalle del Asiento por salida (Venta) del inventario de bodega Mall del Sol el 31/12/2021

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Datos Generales									
Fecha de Emisión:	31/12/2021	F. Electrónica:	Enviado Cliente y SRI						
Tipo de Documento:	Cliente - Factura								
# de Documento:	002-001-000023395	Autorización:	3112202101099281049100120020010000233952239967618						
Persona:	PABLO SALAMEA								
SUCURSAL:	AV JUAN TANCA MARENGO MALL DEL SOL								
Vendedor:	LINO VELASQUEZ STALYN JOSE								
Vencimiento:	0 días								
Código de sustento:	(Cod. 01)								
Productos									
Bodega: BODEGA MALL DEL SOL									
Cant	Producto	Unidad	Precio U.	Ret. IR	Ret. IVA	% Desc	Desc	Subtotal	
1.00	Adaptador Samsung Tipo C - CARGA0073	Unidad	\$13.3929			0.00%	\$0.00	\$13.39	
1.00	Cable Tipo C a Tipo C - CARGA0072	Unidad	\$8.9285			0.00%	\$0.00	\$8.93	
								Subtotal 12%:	\$22.32
								Subtotal 0%:	\$0.00
								IVA:	\$2.68
								Total:	\$25.00
								Saldo:	\$0.00
Descripción: VENTA									

Figura 12. Factura por venta realizada por el Sr. Stalyn Lino desde el punto de venta Mall del Sol el 31/12/2021. Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Comprobante de Ingreso: # 202112010967				
Caja (N/C)				
Fecha de emisión:	31/12/2021			
Persona:	PABLO SALAMEA			
RUC/CI:	0104854047			
Cuenta de Cobro:	Caja Mall del sol			
El valor de:	\$25.00			
No. de comprobante:	202112010967			
Descripción:	Doc. 002-001-000023395, VENTA			
<u>Detalle del cobro</u>				
Documento	Concepto	Valor Doc.	A cobrar	Saldo Act.
FAC 002-001-000023395	VENTA	\$25.00	\$25.00	\$0.00
Total			\$25.00	\$0.00
<u>Detalle del asiento</u>				
Código	Cuenta	Centro de Costo	Debe	Haber
1.1.1.1.1	Caja Mall del sol	N/A	\$25.00	
1.1.2.5.1	Cientes Comerciales	N/A		\$25.00

Figura 13. Comprobante de ingreso por cobro de la factura 23395 realizada el 31/12/2021 en el punto de venta Mall del Sol Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

3.8 Informe Técnico

3.8.1 Tema de Investigación

Aplicación de la NIC 2 y su efecto en la rentabilidad en la empresa CELUMAEM S.A.

3.8.2 Objetivos

3.8.2.1 *Objetivo general*

Evaluar y mejorar los procesos y tratamiento contable del inventario de CELUMAEM S.A.

3.8.2.2 *Objetivos específicos*

- Determinar como el tratamiento contable de la empresa CELUMAEM S.A. influye en su rentabilidad a través de la representación del ciclo del efectivo.
- Plasmar a través de un manual las políticas y procedimientos para la ejecución correcta de los procesos del inventario.

3.8.3 Justificación

Considerando que en el Ecuador el sector comercial representa uno de los mercados más grandes del país, según lo expone la Superintendencia de Compañías. Es fundamental que estas compañías se acojan a las normas contables, en este caso, a la NIC 2, ya que proporciona información para el tratamiento contable de los inventarios y permite determinar adecuadamente los costos para su valoración.

El inventario representa el giro del negocio y los ingresos de una empresa comercial, ya que se considera una de las cuentas más importantes del activo para este tipo. Es por eso que se precisa su cuidado vital. Y, esto es posible gracias a la aplicación adecuada de la NIC 2 Inventarios, que prescribe su tratamiento contable, sirve como guía para determinar el costo y la cantidad de costo a reconocerse como activo o un gasto del periodo.

Por lo anteriormente mencionado, se plasma este informe como evidencia y modelo para aquellas empresas o microempresas comerciales del Ecuador, ya sea que manejen un inventario pequeño o extenso, apliquen las normativas contables vigentes para el tratamiento contable y control de sus inventarios, tal como lo es la NIC 2, ya que,

de esta manera podrán visualizar a través de los estados financieros, mejores resultados, y, por consiguiente, tomar las mejores decisiones.

Así mismo se plantea un modelo de control de las políticas y procedimientos para la ejecución efectiva de las mismas.

3.8.4 Resumen de la investigación (exposición de los hechos)

La empresa CELUMAEM S.A. inició sus actividades en el año 2013. A pesar de la larga trayectoria de la empresa, esta no declara no aplicar normativas para el tratamiento contable de sus inventarios, tal como la NIC 2. Sin embargo, si hace uso de herramientas como el Kardex para la determinación del costo del inventario.

De acuerdo a la NIC 2 existen 2 formas para su determinación, la compañía lo determina al costo, es decir, que lo realiza en base al precio que oferta su proveedor, lo que definimos como costo de adquisición, siendo este el único, ya que los productos que adquiere la empresa para su venta son productos terminados.

Además, posee un sistema contable que le facilita el registro de los diferentes productos y movimientos del inventario, así como el registro diario de las transacciones, cobros y pagos que efectúa por su compras y ventas. Brinda comodidad para la generación de asientos y balances financieros, análisis de la cartera por cobrar y pagar y la representación gráfica de los indicadores financieros basados en la situación real de la empresa.

En cuanto al tratamiento físico que esta lleva, se ha establecido que no es el más adecuado, ya que no cuentan con una bodega para el almacenamiento de los productos que comercializan, específicamente los accesorios de celulares, tales como: micas, cases o fundas de celular, chips, audífonos, etc. Esto se debe a que la compañía no considera prescindible contar con una bodega para el resguardo de sus insumos ya que estos están en constante rotación, debido a que los productos que comercializan se encuentran en constante cambio e innovación, ya sea por la creación de un nuevo celular, marca o modelo, por lo que los accesorios precarios ya no son tan solicitados por las personas. Sin embargo, el hecho de no poseer un almacenamiento apropiado para este tipo de material, origina la pérdida y deterioro acelerado del mismo.

CELUMAEM S.A. cuenta con 3 islas para la venta de sus insumos, estas están ubicadas estratégicamente en los siguientes puntos de la ciudad de Guayaquil: MALL DEL SOL, RIOCENTRO SUR Y RIOCENTRO CEIBOS.

La compañía denomina a las islas como “bodega”, las mismas que también funcionan como punto de venta y exposición de los productos, lo cual ha producido pérdidas por desperfectos en los accesorios celulares.

3.8.5 Análisis y resultados

3.8.5.1 *Tratamiento contable del producto muestra y representación de su ciclo de efectivo*

Gracias a la examinación de los estados financieros, a través de los análisis financieros y del tratamiento contable de los productos seleccionados como muestra dentro del año 2021, específicamente el mes de diciembre, se puede determinar lo siguiente:

CELUMAEM S.A.			
PRODUCTO:	Cable Tipo C a Tipo C - CARGA0072		
MÉTODOS DE MEDICIÓN DEL COSTO	FORMULA	CALCULO	RESULTADO
Al costo	COSTO DE COMPRA+COSTOS DE CONVERSIÓN+OTROS COSTOS	\$2,00	\$2,00
Valor neto Realizable	PRECIO DE VENTA ESTIMADO - COSTOS ESTIMADOS PARA SU TERMINACIÓN - COSTOS ESTIMADOS NECESARIOS PARA SU VENTA	\$8,93 - \$2,00 =	\$6,93

Figura 14. Método de Medición del costo en el Producto Cable Tipo C a Tipo C

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A
Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

CELUMAEM S.A.			
PRODUCTO:	Adaptador Samsung Tipo C- CARGA0073		
MÉTODOS DE MEDICIÓN DEL COSTO	FORMULA	CALCULO	RESULTADO
Al costo	COSTO DE COMPRA+COSTOS DE CONVERSIÓN+OTROS COSTOS	\$2,31	\$2,31
Valor neto Realizable	PRECIO DE VENTA ESTIMADO - COSTOS ESTIMADOS PARA SU TERMINACIÓN - COSTOS ESTIMADOS NECESARIOS PARA SU VENTA	\$13,39 - \$2,31 =	\$10,98

Figura 15. Método de Medición del costo en el Producto Adaptador Samsung Tipo C

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

El Kardex generado por el sistema contable Contífico de CELUMAEM S.A., expone que utilizan el sistema promedio ponderado y que el método de medición del costo en el que se basan es “Al Costo”, ya que, tal y como se ha figurado, el costo de venta de ambos productos se establecido por el precio al cual lo adquirieron.

Tabla 28

Visualización de Costos de los productos muestra

Costos	Cable Tipo C a Tipo C	Adaptador Samsung Tipo C
Costo de adquisición	\$2.00	\$2.00
Costo promedio	\$2.06	\$2.31
Precio de venta del producto	\$8.93	\$13.39

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

El producto “Cable Tipo C a Tipo C”, tiene un costo real de \$2.00 y al aplicar el método promedio es de \$2.06 (no hay costos de conversión ni transformación), ya que es un producto terminado para su venta.

El precio de venta estipulado es de \$8.93, el cual nos permite realizar el cálculo del valor neto realizable para determinar cuál es el menor, según lo estipula la NIC 2.

De igual manera, el producto “Adaptador Samsung Tipo C”, tiene un costo real de \$2.00 y al aplicar el método promedio es de \$2.31, (no hay costos de conversión ni transformación), ya que es un producto terminado para su venta.

El precio de venta estipulado es de \$13.39, el cual nos permite realizar el cálculo del valor neto realizable para determinar cuál es el menor, según lo estipula la NIC 2.

Por lo que se concluye que el método al costo es el adecuado.

A continuación, se representa el Ciclo del efectivo de los productos anteriormente expuestos.

Tabla 29

Ciclo del efectivo de los productos muestra

	Índice	Cable Tipo C a Tipo C	Adaptador Samsung Tipo C
(+)	Ingreso o adquisición del producto	18/12/2021	18/12/2021
(+)	Venta y Cobro del producto	31/12/2021	31/12/2021
(-)	Pago de la factura por la adquisición del producto	15/01/2022	15/01/2022

Fuente: Empresa CELUMAEM S.A

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

A través de esta tabla se puede evidenciar que los productos “Cable Tipo C a Tipo C” y “Adaptador Samsung Tipo C” solo se mantuvieron en almacenamiento 13 días hasta el momento de su salida, es decir, su venta y la recaudación o cobro de esta se llevó a cabo al momento de la transacción. Sin embargo, el pago al proveedor de estos artículos se realizó a los 28 días de su adquisición.

Esto se ve reflejado en los estados financieros del año 2021 de la empresa CELUMAEM S.A. ya que presenta un mayor peso en la cuenta bancos debido a la alta recaudación de los valores por cobro de los productos facturados, y al realizar el análisis con el indicador de gestión “Rotación de los activos corrientes totales” afecta a la rentabilidad de la empresa ya que determina un estancamiento por capital inmovilizado ya que teniendo la oportunidad de emplear medidas de inversión con esos activos para obtener otras fuentes de ingresos y darle pleno uso para el pago de sus obligaciones a corto plazo, no lo hace, y da la impresión a los usuarios de la información financiera que

la empresa no tiene interés en invertir, o su gerente no es visionario. A pesar de que en general, la empresa demostró un incremento en su rentabilidad en el 2021 respecto al 2020 según los ratios de rentabilidad planteados.

Otra actividad realizada corresponde a la observación directa, la cual, a través de la utilización de una ficha de observación, y en conjunto con la realización de las entrevistas a las personas elegidas como muestra de las 4 diferentes áreas de la empresa, se determinó que los procesos que realizan para el control del inventario, necesitan ser plasmados en manuales de políticas y procedimientos, de manera que estos procesos sean ejecutados adecuadamente, contribuyendo así a la gestión del inventario.

A continuación, se plantean en manuales, las políticas y procedimientos referentes a los controles preestablecidos.

3.8.5.2 Políticas planteadas para el departamento de compras

Tabla 30

Políticas generales para el departamento de compras

DEPARTAMENTO DE COMPRAS	
N.º	POLÍTICAS
1	Elaborar una terna para la selección de los proveedores
2	Los proveedores deben de ser puntuales en las entregas de los productos, emitir documentos jurídicos tales como, facturas, retenciones, guías de remisión (según sea el caso)
3	El personal del departamento de compras debe realizar cotizaciones previa recepción de la factura y adquisición de los productos
4	Se deben de evaluar los lineamientos de los proveedores: precio, calidad, cantidad, tiempo de entrega y condiciones de pago.
5	El personal de compras debe aceptar los productos entregados por el proveedor y revisar el estado. Si se detectan artículos en mal estado, notificar inmediatamente al proveedor, para que emita una nota de crédito o realice la devolución de los valores respectivos, según sea el caso.
6	Los productos que hayan pasado el filtro de revisión deben ser almacenados en bodega y distribuidos a las 3 islas para su exposición y venta.

7	Se deben registrar todos los artículos que conforman el inventario y definir el mínimo de stock para ser reabastecidos cuando estos lleguen a su límite.
8	Se debe registrar en la bitácora y posteriormente en Contífico, el ingreso de los artículos. Esta información debe ser transmitida a Contabilidad para su registro en Kardex.
9	Realizar una toma física semestral para verificar el estado del inventario
10	Si existe inventario dañado, defectuoso u obsoleto, comunicar al departamento contable para su respectiva baja y registro.

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

3.8.5.3 Políticas planteadas para el departamento de Ventas

Tabla 31

Políticas generales para el departamento de ventas

DEPARTAMENTO DE VENTAS	
N.º	POLÍTICAS
1	Los vendedores deben de receiptar y ordenar los productos que llegan del departamento de compras para ser expuestos en las vitrinas de las islas.
2	Los vendedores deben de cumplir con las metas de venta planteadas.
3	Los vendedores deben de atender al cliente de forma respetuosa y cordial.
4	Los clientes por contrato tienen un crédito de 30-60 días según se evalúe su capacidad de pago.
5	Se debe ofrecer al cliente la gama de productos que guíen su compra.
6	Se debe de preguntar al cliente si desea su factura con datos o a consumidor final.
7	Las devoluciones deben estar sustentadas con la factura correspondiente.
8	Sólo se puede aceptar la devolución de un producto luego de haber comprobado que el desperfecto sea de fábrica y siempre y cuando la compra haya sido en un máximo de 3 días atrás.

9	Los clientes por contrato tienen un crédito de 30-60 días según se evalúe su capacidad de pago.
10	Se debe reportar al departamento de compras cuando los productos en las Islas llegan al mínimo de Stock

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

3.8.5.4 Manuales de procedimientos

Tabla 32

Manual de procedimientos para la compra y distribución del inventario

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA COMPRA Y DISTRIBUCIÓN DEL INVENTARIO	
Objetivo: Ejecutar adecuadamente todos los procesos para el control efectivo del inventario.	
Responsable	Actividades
Contador	El Contador debe elaborar el presupuesto de compra y presentarlo al Gerente para su aprobación
Gerente General	El Gerente debe de aprobar el presupuesto realizado por el Contador.
Contador	Una vez aprobado el presupuesto de compras, el Contador debe informar al departamento de compras.
Dpto. de Compras	El Dpto. de compras debe de elaborar una terna de proveedores.
Dpto. de Compras	El Dpto. de compras debe de cotizar los productos a los diferentes proveedores de la terna y evaluar cual le brinda los mejores beneficios de adquisición, en cuanto a: calidad, cantidad, costos y crédito.
Dpto. de Compras	Una vez aprobada la proforma, El dpto. de compras autoriza al proveedor a la emisión de la factura y coordina la entrega de los productos.
Auxiliar Contable	El Auxiliar contable registra la factura en el sistema contable y emite la retención respectiva.
Auxiliar de Compras	El auxiliar de compras receipta los productos y verifica la entrega de todos los productos facturados, y, el estado físico de los mismos.
Contador	El Contador debe registrar los movimientos del inventario en el sistema contable (Kardex, Asientos contables)

Dpto. de Compras	Si algún producto no se encuentra en buen estado, el auxiliar de compras informa al jefe de compras y este comunica al proveedor para que realice el cambio correspondiente del producto.
Dpto. de Compras	Si el proveedor factura algún producto que no se solicitó, se le notifica y solicita la emisión de la nota de crédito por el respectivo producto.
Auxiliar Contable	El auxiliar contable registra la nota de crédito y cruza con la factura que modifica.
Auxiliar de Compras	Si los productos receiptados cumplen con todos los parámetros establecidos para su almacenamiento, el auxiliar de compras procede a distribuirlo a las 3 Islas para su venta.
Auxiliar de Compras	El auxiliar de compras emite un acta de entrega y copia para su recibido, junto con los productos, a los encargados de las diferentes Islas. El acta de entrega se queda con los encargados de las Islas y él archiva el recibido firmado.
Vendedores	Los encargados de las Islas (Vendedores) firman el acta de entrega y verifican los productos receiptados. Una vez verificados, firman el documento y entregan la copia al Aux. de compras.
Vendedores	Los vendedores deben de ordenar estratégicamente los productos en las vitrinas de las Islas para su exposición y venta

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

Tabla 33
Manual de procedimientos para la venta del inventario

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA VENTA DEL INVENTARIO	
Objetivo: Cumplir con los procesos de ventas y optimizar los ingresos.	
Responsable	Actividades
Contador	Debe elaborar una proyección de las ventas semanales y mensuales y presentar al departamento de ventas para su ejecución.
Contador	Una vez listo la proyección de ventas, debe informar a los vendedores las metas semanales y mensuales planteadas
Vendedores	Los vendedores deben de manejar estrategias de venta para cumplir con las metas establecidas
Vendedores	Deben atender adecuadamente al cliente, presentando la gama de productos y sus características.
Vendedores	Una vez pactada la venta, proceden a facturar los productos vendidos, y, registran en la bitácora , la entrada y salida de los productos. Vea el anexo

Auxiliar Contable	Procede a receptor las retenciones emitidas por los clientes calificados como Agentes de retención.
Vendedores	Si algún cliente presenta un descuento por el desperfecto de algún producto, se verifica que sea de fabrica para realizar el cambio respectivo o la devolución de los valores, siempre y cuando se cumpla con lo antes mencionado y se presente la factura por la compra. (Para devoluciones, la compra no debe de superar los 3 días)
Vendedores	Se informa al departamento de compras y a Contabilidad las novedades de venta.
Vendedores	Cuando los productos registrados en Bitácora lleguen al mínimo de Stock, deben informar al departamento de compras para que realicen el reabastecimiento o compra de dichos productos

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

Tabla 34
Manual de procedimientos para la toma física del inventario

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA TOMA FISICA DEL INVENTARIO	
Objetivo: Determinar la veracidad respecto a las existencias declaradas por los departamentos.	
Responsable	Actividades
Auxiliar de Compras	Debe de solicitar las bitácoras a los vendedores, y procede a verificar la existencia y el estado de los productos.
Vendedores	Los vendedores entregan sus registros.
Auxiliar de Compras	En caso de existir productos dañados, deteriorados u obsoletos, se debe emitir un informe a Contabilidad detallando los productos afectados.
Contador	Debe dar de baja en el sistema contable, a los productos que se encuentran en mal estado.

Elaborado por: Moreira M; Nuñez E. (2022)

CONCLUSIONES

En complemento al desarrollo del proyecto de investigación, con la información obtenida en base a las variables de estudio se pudo establecer las siguientes conclusiones:

Gracias a la aplicación de la técnica de observación directa y las entrevistas efectuadas se acordó que la empresa CELUMAEM S.A., dedicada a la venta al por mayor y menor de equipos de telecomunicación como celulares, micas, cargadores, entre otros. No es consciente de la aplicación total de la NIC 2 Inventarios, ya que, utilizan Kardex con un método promedio ponderado y su medición del costo de venta es “Al costo”, debido a que representa un valor menor que el “Valor neto realizable”.

Se determinó que la empresa CELUMAEM S.A. no posee una bodega únicamente destinada para el almacenamiento adecuado de sus productos, sino que hace uso de las Islas tanto para el almacén como para la venta de sus artículos.

La compañía solo realiza una toma física anual en cada Isla, lo que da lugar a una mayor existencia de productos dañados, defectuosos y obsoletos, ya que, debido a la poca acogida de los modelos más antiguos por parte de los clientes, estos son olvidados y amontonados, teniendo que ser dados de baja al finalizar el periodo.

La entidad posee un sistema llamado Contífico, el cual posee varias virtudes para el tratamiento contable del inventario, sin embargo, el personal de compras y ventas no posee el conocimiento suficiente para el aprovechamiento máximo de todos los recursos del sistema, ya que, a pesar de todas sus funciones, llevan registros manuales los cuales pueden ser vulnerados más fácilmente. Uno de las herramientas físicas que usan es la “Bitácora”, a través de la cual plasman los movimientos del inventario: entradas o salidas.

En virtud de la actividad económica de CELUMAEM S.A. se evidenció que la rotación del inventario es adecuada, ya que sus productos son muy cotizados y no se mantienen por mucho tiempo en bodega (salvo los productos precarios anteriormente expuestos), del mismo modo, la empresa posee una alta rotación de sus cuentas por cobrar, gracias a que el mayor porcentaje de sus clientes cancela sus compras al contado, siendo los métodos de pago más utilizados, el efectivo y la tarjeta de crédito, este último método, representa

el otro porcentaje de clientes que deciden diferir sus pagos, dando lugar al crédito. A pesar del alto índice de rotación en el inventario y en el cobro de sus cuentas, CELUMAEM S.A. tiene un bajo índice de rotación de sus cuentas por pagar, ya que tarda en hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

En vista de lo anterior se estableció el ciclo de efectivo de la compañía y se dedujo que la empresa posee los recursos para pagar oportunamente a sus proveedores, gracias a constante movimiento del inventario y rápida recaudación por cobro de sus ventas.

Los indicadores para determinar la rentabilidad de la empresa, arrojaron un incremento en el año 2021 respecto al año 2020. Sin embargo, en cuanto a la gestión de la entidad, se pudo evidenciar que a pesar de tener un ciclo de efectivo adecuado en cuando al inventario y al cobro de las cuentas, el pago a los proveedores, afecta la imagen de la misma, ya que incita a los usuarios de la información financiera a la interpretación de que la empresa no es oportuna en el pago de sus obligaciones a corto plazo a causa de su rentabilidad.

CELUMAEM S.A. no posee manuales de políticas y procedimientos en los que se plasmen por escrito los procesos a seguir para la correcta ejecución de las funciones de los colaboradores de la entidad. Los empleados receptan verbalmente los procesos a realizar durante su labor de trabajo al momento de su contratación. A pesar de esto la comunicación entre los diferentes departamentos es asertiva.

RECOMENDACIONES

A continuación, se presentan las siguientes recomendaciones en base al presente proyecto de investigación:

Se recomienda acoger fielmente la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, para un entendimiento más pleno de la misma. En otros términos, de forma especial, es aconsejable adoptar todos los procesos contables establecidos en la norma y aceptados por los organismos administradores de la contabilidad a nivel mundial, explorando un positivo tratamiento de la información, de modo que, generen resultados oportunos al momento que realicen la presentación de la información financiera.

Implementar una bodega destinada únicamente para el depósito del inventario de la entidad y designar a una persona responsable “bodeguero”, el cual se encargue de la recepción y almacenamiento de los productos, así mismo, realice la distribución y reabastecimiento de los productos necesarios a las diferentes Islas y lleve a cabo el conteo físico del inventario junto con el gerente.

En consecuencia, a lo antes mencionado, se recomienda que se realice la toma física del inventario al menos 2 veces al año, ya que, a pesar de poseer un inventario de alta rotación, es necesario mantener la integridad de todos los artículos y llevar un mejor control de las entradas y salidas, así mismo del stock para evitar la existencia de productos dañados, defectuosos u obsoletos por precariedad. Control a través de la bitácora manual e informe a los departamentos asociados.

Realizar capacitaciones a todo el personal del área contable, de compras y de ventas, para el adecuado aprovechamiento de las virtudes y recursos que posee el sistema Contífico en cuanto al inventario: registro de productos, mínimo y máximos de stock, asientos contables, Kardex, bitácora digital, estados financieros, ratios financieros, cartera por cobrar y pagar, entre otras funciones vitales.

Registrar oportunamente en los registros manuales y en Contífico todas las transacciones respecto a los movimientos del inventario.

Se recomienda acudir a la inversión con los recursos inmovilizados de los activos corrientes para obtener nuevas fuentes de ingresos y financiamiento, y, en consecuencia, reducir el tiempo que transcurre entre la adquisición de una obligación al pago de la misma.

Se motiva a realizar el pago oportuno de la cartera por pagar de la empresa, de manera que, el resultado se refleje al presentar y exponer los Estados Financieros al ente de control y a los diferentes usuarios de la información financiera.

Diseñar manuales que contengan por escrito las políticas y procedimiento referentes a las diferentes áreas y procesos ya establecidos para el funcionamiento de la entidad, esto con la finalidad de verificar el cumplimiento adecuado de los mismos.

Bibliografía

- Analítica de retail. (13 de 02 de 2019). *Obsolescencia de inventarios: ¿cómo evitarla?* Recuperado el 30 de 04 de 2022, de <http://analiticaderetail.com: http://analiticaderetail.com/obsolescencia-de-inventarios/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20un%20inventario%20obsoleto,v a%20disminuyendo%20su%20valor%20comercial>.
- Arias, A. (12 de 2 de 2021). *economipedia.com*. Recuperado el 30 de 4 de 2022, de [economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html](https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html)
- Arrata, L., & Muñoz, A. (2022). *La NIC 2 y su efecto en los resultados financieros de la Empresa Grupo SVF Ecuador S.A.* Obtenido de Repositorio ULVR: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5106/1/T-ULVR-4115.pdf>
- Asamblea Nacional de la Republica del Ecuador. (5 de 29 de 2019). *Código de Comercio*. Recuperado el 2 de 5 de 2022, de [www.supercias.gob.ec: https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf](https://www.supercias.gob.ec: www.supercias.gob.ec: https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf)
- Bold. (23 de 8 de 2021). *Bold*. Recuperado el 30 de 4 de 2022, de bold.com.ec: https://bold.com.ec/indicadores-financieros/
- Carrasco, G. (2004). *Finanzas*. Puerto Montt: Universidad de Los Lagos.
- Caurin, J. (28 de 03 de 2017). *www.emprendepyme.net*. Recuperado el 09 de 07 de 2022, de [Emprende Pyme: https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html](https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html)
- Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. España: Ediciones Paraninfo. Recuperado el 3 de 06 de 2022
- Coelho. (17 de 05 de 2019). *Significado de Metodología*. Obtenido de <https://www.significados.com/metodologia/>
- Corvo, H. S. (28 de 4 de 2021). *Usuarios de la contabilidad*. Recuperado el 1 de 5 de 2022, de www.lifeder.com: https://www.lifeder.com/usuarios-contabilidad/
- Cristhian, M., Clara, A., & Néstor, G. (2021). *Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia*. Recuperado el 26 de 06 de 2022, de 593 Digital Publisher CEIT,: <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.544>
- Dobaño, R. (20 de 06 de 2022). *getquipu.com*. Obtenido de Roger Dobaño: <https://getquipu.com/blog/que-es-el-roa-y-el-roe/>
- Fernández, E. (14 de 02 de 2021). *Blog de Anfix*. Recuperado el 25 de 05 de 2022, de www.anfix.com: https://www.anfix.com/blog/contabilidad-basica/que-es-y-para-que-sirve-la-contabilidad
- Fresneda, J. (2019). Pasos en un proceso de gestión de inventarios y beneficios para la empresa. *Revista digital Inesem*.

- Fresneda, J. (17 de 06 de 2019). *Pasos en un proceso de gestión de inventarios y beneficios para la empresa*. Recuperado el 30 de 04 de 2022, de [https://revistadigital.inesem.es:https://revistadigital.inesem.es/gestion-empresarial/el-proceso-de-gestion-de-inventarios/](https://revistadigital.inesem.es/https://revistadigital.inesem.es/gestion-empresarial/el-proceso-de-gestion-de-inventarios/)
- Galán, J. S. (8 de 9 de 2021). *Proveedor*. Recuperado el 30 de 4 de 2022, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/proveedor.html>
- Gerencie. (25 de 9 de 2020). *Rotación de inventarios*. Recuperado el 1 de 5 de 2022, de www.gerencia.com: <https://www.gerencia.com/rotacion-de-inventarios.html>
- Grupo Nw. (1 de 11 de 2018). *¿Qué es la administración de inventarios?* Recuperado el 30 de 4 de 2022, de www.logimov.com: <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/23/1/Que-es-la-administracion-de-inventario>
- Guevara, M. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476*. San Millán: Editorial Tutor.
- H. Congreso Nacional. (21 de 8 de 2018). *Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI*. Recuperado el 2 de 5 de 2022, de www.ces.gob.ec: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Holded. (21 de 06 de 2021). *Ratios financieros: ¿qué son y qué tipos existen?* Recuperado el 29 de 06 de 2022, de [holded.com](http://www.holded.com): https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas#Que_son_los_ratios_financieros
- Holded. (21 de Junio de 2021). *Ratios financieros: ¿qué son y qué tipos existen?* Obtenido de [holded.com](http://www.holded.com): https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas#Que_son_los_ratios_financieros
- IFS Group. (12 de 11 de 2019). *NORMATIVA VIGENTE NIC*. Recuperado el 30 de 4 de 2022, de www.ifs-group.ec: <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic#:~:text=NIC%3A%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20CONTABILIDAD,que%20opera%20en%20distintos%20pa%C3%ADses.>
- Lara, C. L. (01 de 2016). *Repositorio UCE*. Obtenido de Repositorio UCE: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9636/1/T-UC-0003-CA027-2016.pdf>
- López, J. (4 de 11 de 2019). *Valor razonable*. Recuperado el 30 de 04 de 2022, de [https://economipedia.com](http://www.economipedia.com): <https://economipedia.com/definiciones/valor-razonable.html>
- Martínez, C. (1 de 12 de 2021). *Qué es el ciclo de conversión de efectivo*. Recuperado el 30 de 04 de 2022, de [https://www.dripcapital.com](http://www.dripcapital.com): <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/ciclo-de-conversion-de-efectivo>
- Mecalux. (22 de 02 de 2021). *Rotación de existencias: ¿qué es y cómo afecta al almacén?* Recuperado el 30 de 04 de 2022, de [https://www.mecalux.pe](http://www.mecalux.pe): <https://www.mecalux.pe/blog/que-es-rotacion-existencias>

- Méndez, D. (20 de 06 de 2018). *www.economiasimple.net*. Recuperado el 10 de 07 de 2022, de Economía Simple: <https://www.economiasimple.net/glosario/stock>
- Mira, J. (30 de 09 de 2021). *Rotación de stock: qué es, cómo se calcula y cómo mejorar su eficiencia*. Recuperado el 30 de 04 de 2022, de <https://blog.toyota-forklifts.es/https://blog.toyota-forklifts.es/rotacion-stock-que-es-como-se-calcula-como-mejorar-eficiencia>
- NIC 2. (5 de 1 de 2019). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Recuperado el 2 de 5 de 2022, de [www.deloitte.com: https://www.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf](https://www.deloitte.com/https://www.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf)
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (5 de 01 de 2019). *www.ifs-group.ec*. Recuperado el 04 de 06 de 2022, de [www.ifs-group.ec: https://static.wixstatic.com/ugd/b21422_3f8d3adcde364a98a0aace312787fd52.pdf](https://static.wixstatic.com/ugd/b21422_3f8d3adcde364a98a0aace312787fd52.pdf)
- Ortega, C. (31 de 05 de 2022). *tudashboard*. Recuperado el 5 de 07 de 2022, de [tudashboard.com: https://tudashboard.com/costo-de-inventario/](https://tudashboard.com/costo-de-inventario/)
- Pérez, F. (17 de 03 de 2021). *Qué es Activo en Contabilidad Ejemplos*. Recuperado el 30 de 04 de 2022, de [https://contabilidaddeservicios.com: https://contabilidaddeservicios.com/contabilidad/que-es-activo-en-contabilidad-ejemplos/](https://contabilidaddeservicios.com/https://contabilidaddeservicios.com/contabilidad/que-es-activo-en-contabilidad-ejemplos/)
- Polyexcel. (22 de 5 de 2022). *polyexcel*. Recuperado el 30 de 4 de 2022, de [polyexcel.com.br: https://polyexcel.com.br/es/esp-institucional/que-es-gestion-de-inventarios-y-cual-su-importancia/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20inventarios%20es,el%20estoque%20y%20cuando%20venderlo.](https://polyexcel.com.br/es/esp-institucional/que-es-gestion-de-inventarios-y-cual-su-importancia/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20inventarios%20es,el%20estoque%20y%20cuando%20venderlo.)
- Pranagroup. (27 de 10 de 2020). *¿Qué es la rentabilidad de una empresa y cómo se calcula?* Obtenido de [https://pranagroup.mx: https://pranagroup.mx/blog/retribucion-para-tu-negocio/que-es-la-rentabilidad-de-una-empresa-y-como-se-calcula-628/](https://pranagroup.mx/https://pranagroup.mx/blog/retribucion-para-tu-negocio/que-es-la-rentabilidad-de-una-empresa-y-como-se-calcula-628/)
- Ramos, M. (29 de 09 de 2021). <https://pcredcom.com>. Recuperado el 10 de 07 de 2022, de Blog de Computación y Tecnología de Pcredcom: <https://pcredcom.com/blog/software/kardex/>
- Roldán, P. N. (10 de 02 de 2021). *economipedia.com*. Recuperado el 4 de 06 de 2022, de [economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/ratios-de-rentabilidad.html](https://economipedia.com/definiciones/ratios-de-rentabilidad.html)
- Serrano, S. I. (2015). *Contabilidad Básica General. Un enfoque administrativo y de control interno* (Corporación Universitaria Republicana ed.). Bogotá: Corporación Universitaria Republicana.
- SUPERCIAS. (s.f.). *www.supercias.gob.ec*. Obtenido de [www.supercias.gob.ec: https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](https://www.supercias.gob.ec/https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf)

- Telesup, B. (19 de 9 de 2020). *Blog de Educación*. Recuperado el 30 de 4 de 2022, de telesup.edu.pe: <https://telesup.edu.pe/la-importancia-de-la-contabilidad-de-inventarios/#:~:text=La%20contabilidad%20de%20inventarios%20es,costos%20o%20provocar%20suministros%20ineficientes>.
- Tellez, A. (20 de 04 de 2019). *¿Qué es el análisis vertical y horizontal?* Recuperado el 26 de 06 de 2022, de finanzaspara.com: https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas_para_estudiantes/que-es-el-analisis-vertical-y-horizontal/#%C2%BFQue_es_el_analisis_vertical
- Vanessa. (20 de 02 de 2022). *finanzascontabilidad.com*. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de Finanzas y contabilidad: <https://finanzascontabilidad.com/valor-neto-realizable/>
- Vergara, M. E. (06 de 2017). <http://scielo.sld.cu>. Obtenido de scielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038#:~:text=El%20manual%20de%20procedimientos%20es%20un%20documento%20del%20sistema%20de,de%20las%20distintas%20operaciones%20o
- Vermorel, J. (03 de 2020). *ROTACIÓN DEL INVENTARIO*. Recuperado el 30 de 04 de 2022, de <https://www.lokad.com>: <https://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario>
- Westreicher, G. (28 de 05 de 2020). *Inventario*. Obtenido de <https://economipedia.com>: <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

ANEXOS

Anexo 1 Ingreso por compra de mercadería

Información del Movimiento	
Código:	ING 202112000217
Fecha:	18/12/2021
Tipo:	Ingreso
Descripción:	PR INGRESO POR COMPRA DE MERCADERIA
Bodega destino:	BODEGA MALL DEL SOL
Total:	\$740.20
Asiento Contable:	INV 202112000781

Productos						
Cantidad	Código	Producto	Unidad	Costo Prom	Costo Unitario	Costo Total
20.00	CARGA0002	Adaptador usb Iphone	Unidad	\$1.9292	\$2.0000	\$40.00
20.00	CARGA0005	Cable Usb Samsung	Unidad	\$1.3015	\$1.5000	\$30.00
15.00	CARGA0034	Cable Tipo C	Unidad	\$1.3439	\$2.0000	\$30.00
10.00	CARGA0042	Adaptador Vehicular	Unidad	\$2.2948	\$2.2500	\$22.50
15.00	CARGA0049	Adaptador Usb Samsung	Unidad	\$1.5347	\$1.7500	\$26.25
5.00	CARGA0052	Adaptador Usb Huawei	Unidad	\$1.7401	\$1.7500	\$8.75
5.00	CARGA0054	Adaptador Audifono Tipo C	Unidad	\$2.4901	\$2.0000	\$10.00
30.00	CARGA0061	Cable Usb Iphone 1 mtrs	Unidad	\$1.9963	\$1.7500	\$52.50
10.00	CARGA0062	Audifono Iphone Lightning	Unidad	\$2.0930	\$2.0000	\$20.00
10.00	CARGA0070	Adaptador Iphone tipo C	Unidad	\$7.5145	\$7.7700	\$77.70
10.00	CARGA0071	Audifono Iphone 6	Unidad	\$1.7770	\$2.0000	\$20.00
10.00	CARGA0072	Cable Tipo C a Tipo C	Unidad	\$2.0640	\$2.0000	\$20.00
10.00	CARGA0073	Adaptador Samsung Tipo C	Unidad	\$2.3106	\$2.0000	\$20.00
10.00	CARGA0076	Audifono Tipo C	Unidad	\$2.3754	\$2.0000	\$20.00
7.00	F.REFOR0006	Forro Reforzado Iphone	Unidad	\$1.7696	\$2.5000	\$17.50
64.00	F.REFOR0020	Forro Silicon Samsung	Unidad	\$1.9826	\$2.0000	\$128.00

Anexo 2 Egreso de Inventario

Egreso de Inventario

Movimiento: EGR 202112009808 **Tipo:** EGR **Fecha:** 31/12/2021
Bodega de origen: BODEGA MALL DEL SOL
Descripción: VENTA
Documento: FAC 002-001-000023395

Detalle de Movimiento

Cant	Código	Producto	Unidad	Costo Unitario	Subtotal
1.00	CARGA007 2	Cable Tipo C a Tipo C	Unid.	2.0640	2.06
1.00	CARGA007 3	Adaptador Samsung Tipo C	Unid.	2.3106	2.31
2.00			Total:		4.37

Saldos de Inventario

Código	Producto	Unidad	Stock	Costo Promedio	Total
CARGA007 2	Cable Tipo C a Tipo C	Unid.	44.0000	2.0640	90.8160
CARGA007 3	Adaptador Samsung Tipo C	Unid.	35.0000	2.3106	80.8710

Anexo 3 Formato de ficha de Observación

EMPRESA CELUMAEM S.A FICHA DE OBSERVACIÓN PROCESO Y TRATAMIENTO DEL INVENTARIO					
N.º	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos que regule el manejo del inventario en el área de compras y ventas?				
2	¿La empresa posee un lugar destinado únicamente para el almacenamiento del inventario?				
3	¿Se realiza una toma física del inventario?				
4	¿Existe un control sobre el máximo y mínimo de productos en stock?				
5	¿Se planifica el abastecimiento y distribución del inventario según su rotación?				
6	¿Los productos dañados se encuentran separados de los disponibles para la venta?				
7	¿Los productos se encuentran clasificados en las vitrinas de las Islas?				
8	¿Cuentan con un sistema contable para el tratamiento y control de los inventarios?				
9	¿Identifican rápidamente los productos que se encuentran dañados u obsoletos?				
10	¿Tienen conocimiento de los productos con mayor rotación en el inventario?				

Anexo 4 Formato de Entrevista

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS

Anexo 5 Isla del Mall del Sol



Anexo 6 Isla de Ceibos



Anexo 7. Isla del Mall del Sur



Anexo 8. Isla del Riocentro Norte



SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social CELULARTECH COMUNICACION S.A.		Número RUC 0992810491001	
Representante legal • PAREJA AGUIRRE DANIEL BENJAMIN			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN MICROEMPRESARIAL		
Fecha de registro 17/05/2013	Fecha de actualización 05/07/2021	Inicio de actividades 17/05/2013	
Fecha de constitución 22/03/2013	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 8 / GUAYAS / GUAYAQUIL		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Dirección Calle: MIGUEL H. ALCIVAR Número: S/N Intersección: INAHIN ISAIAS Código postal: 090508 Edificio: TORRES DEL NORTE Número de oficina: 904 Número de piso: 9 Manzana: 508 Referencia: A UNA CUADRA DEL EDIFICIO LAS CAMARAS			
Medios de contacto Teléfono trabajo: 042687211			
Actividades económicas • 047411301 - VENTA AL POR MENOR DE EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES: CELULARES, TUBOS ELECTRÓNICOS, ETCÉTERA. INCLUYE PARTES Y PIEZAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • 046520201 - VENTA AL POR MAYOR DE TELÉFONOS Y EQUIPOS DE COMUNICACIÓN.			
Establecimientos			
Abiertos 4		Cerrados 0	
Obligaciones tributarias • 2011 - DECLARACION DE IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES • ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA			
		1/2	
www.sri.gob.ec			