



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

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

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA

**PROPUESTA DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DEL
TECNICENTRO XYZ**

TUTOR

ING.VÉRONICA ELIZABETH OCHOA HIDALGO

AUTORES

BERTHA PAMELA CORDOVA MERA

IRENE EMPERATRIZ PEREZ PORTES

GUAYAQUIL

2022

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

Propuesta de un manual de control interno de inventarios y su incidencia en la liquidez del Tecnicentro “XYZ”

AUTOR/ES:

BERTHA PAMELA CORDOVA
MERA
IRENE EMPERATRIZ PEREZ
PORTES

REVISORES O TUTORES:

ING. Verónica Ochoa Hidalgo

INSTITUCIÓN:

**Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil**

Grado obtenido:

Ingeniero/a en contabilidad y auditoría

FACULTAD:

ADMNISTRACIÓN

CARRERA:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2022

N. DE PAGS: 71

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y administración

PALABRAS CLAVE: Inventario, liquidez, control, manual de proceso, contabilidad

RESUMEN:

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad establecer un correcto manual de procedimiento para el área de inventario y a su vez ayudar a la liquidez de la empresa ya que no existe ningún control lo cual ha sido la principal causa para generar perdidas en la liquidez en el Tecnicentro. El propósito principal en el que no hemos planteado ha sido la falta de aplicación de las normas contables y como afecta de manera directa al Tecnicentro dando a conocer el mal uso de los materiales o productos, la bodega no tiene

un correcto manejo los procesos a seguir para la entrada o salida de inventario siendo este el principal problema que presenta.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR/ES: CORDOVA MERA BERTHA PAMELA PEREZ PORTES EMPERATRIZ IRENE	Teléfono: 0991610671 0986033107	E-mail: bcordovam@ulvr.edu.ec iperezp@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	<p>Mg. Oscar Machado Álvarez, Decano Teléfono: 042596500 Ext. 201 DECANATO E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec</p> <p>MGS. José Roberto Bastidas Romero, Director Teléfono: 042596500 Ext. 271, DIRECCION E-mail: jbastidas@ulvr.edu.ec</p>	

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

PROPUESTA DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DEL TECNICENTRO "XYZ"

INFORME DE ORIGINALIDAD

INDICE DE SIMILITUD **2%** **2** FUENTES DE INTERNET%
0 PUBLICACIONES% **0%** TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1 repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet **1%**

2 blog.snuuper.com Fuente de Internet **1%**

3 milconceptostesoreria.blogspot.com Fuente de Internet **1%**

4 repositorio.uma.edu.pe Fuente de Internet **1%**

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

< 1%

Excluir bibliografía

Apagado



DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

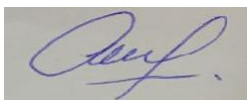
El (Los) estudiante(s) egresado(s) BERTHA PAMELA CORDOVA MERA, IRENE EMPERATRIZ PEREZ PORTES declara (mos) bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, PROPUESTA DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DEL

TECNICENTRO “XYZ” corresponde totalmente a el(los) suscrito(s) y me (nos) responsabilizo (amos) con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

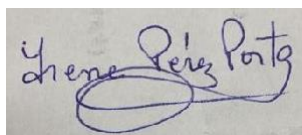
Autor(es)

Firma:



BERTHA PAMELA CORDOVA MERA,

C.I 0925670481



Firma:

IRENE EMPERATRIZ PEREZ PORTES

C.I. 0915610448

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación Propuesta de un manual de control interno de inventarios y su incidencia en la liquidez del Tecnicentro “XYZ”, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado Propuesta de un manual de control interno de inventarios y su incidencia en la liquidez del Tecnicentro “XYZ”, presentado por los estudiantes Bertha Pamela Córdova Mera y Irene Emperatriz Pérez Portes como requisito previo, para optar al Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría “C.P.A”, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



ING. VERÓNICA ELIZABETH OCHOA HIDALGO, MAE

C.C. 0702423930

AGRADECIMIENTO

Principalmente a Dios que con su bendición me guio por el mejor camino, en segundo lugar, a mi tío quien se convirtió en mi padre por su apoyo incondicional que me enseñó a perseverar a no temerle a nada y a seguir luchando por lo que me propongo en la vida a mis hijos por el sacrificio de no tenerme a su lado siempre y cada uno de los que forman parte de mi familia HERMANOS, SOBRINOS. Todos ellos han sido y serán el pilar fundamental de mi vida, que de diferente manera han puesto un granito de arena para ayudarme en este largo camino.

Por último y no menos importantes a mis maestros y compañeros a cada uno de los que me colaboraron con sus enseñanzas y acompañaron para la culminación de este proyecto que hace que me sienta muy orgullosa de mí misma.

Bertha Pamela Córdova Mera

Primero agradezco a Dios por haberme permitido llegar a cumplir una mis metas que anhelaba y que me ha dado fortaleza y salud para lograrlo.

Agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas de su seno científico para poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y apoyo para seguir adelante día a día.

Agradezco también a mi asesor de tesis MSC. Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico, así como también haberme tenido toda la paciencia del mundo para guiarme durante todo el desarrollo de mi tesis.

Mi agradecimiento también va dirigido a la empresa TECNICENTRO por haber aceptado que realice mi tesis en su prestigiosa empresa.

Para finalizar agradezco a mis amigos y compañeros Ing. Katherine Estefanía Villafuerte Castro e Ing. Antonio Xavier Pilataxi Herrera ya que durante todos los niveles de Universidad siempre me brindaron su amistad y me dieron su apoyo moral, lo que aportó a un alto porcentaje a mis ganas de seguir adelante en mi carrera profesional.

Graciela Melissa Zúñiga Suarez

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado a mi mamá, pilar fundamental de mi vida, sin ella jamás hubiese llegado a lograr lo que hasta ahora.

Su constancia y lucha por la vida han hecho de ella mi mayor ejemplo y motivación no solo para mí sino para mis hermanos y familia en general.

También dedico este proyecto a mis hijos, mi motor principal, compañeros inseparables de cada jornada, ellos han sido mi principal inspiración de mi lucha de día a día a superarme en la vida.

Y en principal al hombre que me enseñó que padre no es el que engendra sino el que enseña y cría con el mayor amor del mundo mi tío mi padre FERNANDO CEVALLOS quien fue el que estuvo siempre a mi lado apoyándome incondicionalmente y a luchar por este título.

A ellos este proyecto, que sin ellos no hubiese sido posible la culminación de este.

Bertha Pamela Córdova Mera

Primero agradezco a mi madre Sra. Lilia Amparo Portes Albia, que ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a seguir adelante en los momentos difíciles y siempre ha sido mi apoyo.

A mi padre Sr. Segundo Zoilo Pérez Andaluz que siempre se sintió orgulloso de mí y me brindó su apoyo y desde el cielo me ilumina para seguir adelante en mis proyectos. Agradezco a mi abuelita Irene Albia Zambrano ya que siempre con sus consejos y su apoyo incondicional lograron sostenerme hasta el final y ahora se convirtió en mi luz que ilumina mi sendero para continuar con mis proyectos. También dedico a mis hijas Gabriela, Valeria, Erica e Isabella Erazo Pérez quienes han sido pilar fundamental y mi mayor motivación para nunca rendirme en los estudios y poder llegar a ser un ejemplo para ellas.

A mi hermano Segundo Juan quien siempre confió en mí y me brindó sus consejos y apoyo moral. Agradezco infinitamente a la MSC. Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo, quien a lo largo de mi carrera siempre me brindó su apoyo incondicional y sus conocimientos científicos. Se la dedico también a mi novio David que gracias a su apoyo, amor y paciencia he logrado culminar mi meta.

Irene Emperatriz Pérez Portes

ÍNDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	V
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	VI
AGRADECIMIENTO	VII
DEDICATORIA.....	VIII
Índices de tabla.....	XIII
Índice de figuras	XIV
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema:.....	2
1.2 Planteamiento del Problema:.....	2
1.3 Formulación del Problema:	3
1.4 Objetivo General	3
1.5 Objetivos Específicos	3
1.6 Idea a Defender	4
1.7 Línea de Investigación Institucional/Facultad.....	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO TEÓRICO	5
2.1 Antecedentes de investigación	5
2.2 Marco Teórico.....	6
2.2.1 Inventarios	6
2.2.2 Tipos de inventario.....	7
2.2.3 Rotación de inventarios	9
2.2.4 Gestión de inventario.....	9
2.2.5 Indicadores de inventario.....	10
2.2.6 Stock.....	11
2.2.7 Indicadores de stock	11
2.2.8 Rotación de stock	11
2.2.9 Importancia financiera del nivel de rotación	12

2.2.10	Sistema de gestión de inventarios	12
2.2.11	Control de inventario.....	12
2.2.12	Administración de inventario.....	13
2.2.13	Finalidad de la administración del inventario	13
2.2.14	Objetivos de los inventarios.....	13
2.2.15	Control Interno.....	15
2.2.16	Componentes del control interno	15
2.2.17	Control interno del inventario	16
2.2.18	Errores del inventario en los Estados Financieros	16
2.2.19	Ratios Financieros.....	17
2.2.20	Definición de la razón de liquidez.....	18
2.2.21	Indicadores de actividad o gestión	18
2.2.22	Indicador de Solvencia	20
2.2.23	Indicador de Rentabilidad.....	21
2.2.24	Estados Financieros.....	22
2.2.25	Estado de situación financiera	22
2.2.26	Estado de Resultado o Estado de Pérdida o Ganancia	23
2.2.27	Análisis Financiero	24
2.2.28	Manual de procedimientos.....	24
2.3	Marco Legal	25
2.3.2	NIA 400. Analiza las evaluaciones de riesgo y control interno.....	25
2.3.3	NIA 520. Procedimientos analíticos	25
2.3.4	NIA 530. Muestreo en la auditoria y otros procedimientos de pruebas selectivas.	25
2.3.5	Código de Comercio, Registro Oficial Suplemento 497 de 29-may.-2019. CAPITULO SEGUNDO LA EMPRESA	25
2.3.6	Código de Comercio, Registro Oficial Suplemento 497 de 29-may.-2019. TITULO TERCERO LA PUBLICIDAD DE LOS ASUNTOS MERCANTILES RELEVANTES	26
	CAPÍTULO III	27
	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	27
3.1	Enfoque de la investigación	27
3.2	Alcance de la investigación: (Exploratorio, descriptivo o correlacional).....	27
3.3	Técnica e instrumentos para obtener los datos:	27

3.4	Observación Directa	28
3.4.1	Población	29
3.4.2	Muestra.....	29
3.5.1	Entrevista al jefe del taller	31
3.5.2	Entrevista al contador	32
3.5.3	Entrevista al Supervisor de bodega.....	33
3.5.4	Análisis de la entrevista	34
3.6	Análisis al Estado de Situación Financiera.....	34
3.6.1	Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.....	37
3.6.2	Indicador de liquidez	38
3.6.3	Prueba ácida.....	39
3.6.4	Aplacamiento.....	40
3.6.5	Rotación de cartera.....	41
3.6.6	Rotación del inventario.....	42
3.6.7	Periodo de cobranza	43
3.7	Propuesta	44
3.7.1	Propuesta para la solución del problema.....	44
3.7.2	Desarrollo de la propuesta	44
3.7.3	Objetivos	46
3.7.3.1	Objetivo General.....	46
3.7.3.2	Objetivo específico	46
3.7.5	Estructura del Sistema de Control Inventarios en el Tecnicentro XYZ.....	46
3.7.6	Entorno de control.....	49
3.7.6.1	Compromiso e integridad	49
3.7.6.2	Vigilancia del desarrollo y funcionamiento	49
3.7.6.3	Responsables de control	49
3.8	Evaluación del riesgo.....	50
3.9	Definición de objetivos.....	50
3.10	Identificación de los riesgos.....	50
3.11	Actividades de control.....	50
3.12	Desarrollo de actividades de control.....	50

3.13	Actividades de control a través de las políticas	50
3.14	Información y comunicación.....	50
3.15	Uso de información destacada.....	50
3.16	Comunicación interna de la información	50
3.17	Monitoreo	51
3.18	Desarrollo de evaluaciones continuas.....	51
3.19	Comunicación con defectos de control	51
3.20	Establecimiento de un manual para la gestión y control de inventarios.....	52
3.20	Conclusión de la propuesta	53
CONCLUSIONES		55
RECONMENDACIONES		56
BIBLIOGRAFÍA		57

Índices de tabla

Tabla 1. Indicadores de liquidez	18
<i>Tabla 2. Indicadores de actividad o gestión</i>	<i>19</i>
Tabla 3. Indicadores de solvencia	20
Tabla 4. Indicadores de rentabilidad.....	21
Tabla 5. Ficha de Observación.....	28
Tabla 6. Población.....	29
Tabla 7. Muestra a entrevistar.....	29
<i>Tabla 8. Entrevista al jefe de taller.....</i>	<i>31</i>
Tabla 9. Entrevista al Contador.....	32
Tabla 10. Entrevista al Asistente del contador.....	33
Tabla 11. Análisis Vertical al Estado de Situación Financiera del Tecnicentro XYZ.....	35
<i>Tabla 12 Análisis Horizontal al Estado de Situación Financiera del Tecnicentro XYZ</i>	<i>37</i>
Tabla 13 Indicador de liquidez.....	38
Tabla 14 Prueba ácida.....	39
<i>Tabla 15. Aplacamiento.....</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 16. Rotación de cartera</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 17. Rotación de inventario</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 18. Periodo de cobranza.....</i>	<i>43</i>

Índice de figuras

Figura 1 Componentes del control interno de acuerdo con la metodología del COSO ...	15
Figura 2. Ratios Financieros	17
Figura 3. Elementos del Estado de Situación Financiera.....	23
Figura 4 Indicador de liquidez	38
Figura 5 Prueba ácida	39
Figura 6 Aplacamiento	40
Figura 7 Rotación de cartera	41
Figura 8 Rotación del inventario	42
Figura 9 Periodo de cobranza.....	43
Figura 10 Principio de cada componente del COSO II	49

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación pretende aplicación del correcto manual de control fundamentando en la normativa vigente, contribuiría al Tecnicentro a tener un mayor manejo de los productos o materiales que tiene en sus stocks y a su vez ayudaría a aumentar el porcentaje de venta del Tecnicentro en la provincia de Guayaquil.

La principal razón para la realización de este proyecto consiste en analizar las causas y efectos relacionados con el control interno del Tecnicentro en especial con el área de inventarios debido a que el Tecnicentro XYZ se dedica al mantenimiento de vehículos.

Se analizan las diferentes causas y efectos ocasionado por las ausencias de controles en el área de inventario y la liquidez del Tecnicentro.

Por lo antes mencionado, se detalla lo que se presentara en cada capítulo:

Capítulo I: Se analiza la problemática de la empresa, además se expone los objetivos generales y específicos para realizar el proyecto de investigación

Capitulo II: Se expone los antecedentes, las definiciones, todo el marco teórico y legal relacionado con la investigación

Capitulo III: Se desarrolla la investigación fundamentada el método de investigación entrevista ficha de observación e índices financieros y se desarrolla la metodología y se da a conocer los posibles cambios que debe realizar la compañía para que mejore la liquidez.

Por todo esto detallado damos inicio al proyecto investigativo y análisis del sistema de control de inventario del Tecnicentro XYZ.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema:

Propuesta de un manual de control interno de inventarios y su incidencia en la liquidez del Tecnicentro “XYZ”

1.2 Planteamiento del Problema:

Las empresas a nivel mundial buscan como generar rentabilidad, gestionar los procesos de una forma eficaz y eficiente, y para esto es fundamental tener una buena gestión, administración y planificación en el área de inventario. Los negocios que brindan servicios de mantenimiento a los vehículos por la condición propia de sus inventarios requieren de un tratamiento particular que tiene que ver con el manejo de inventario, control y almacenaje.

El inventario del Tecnicentro, es un activo importante, que, al ordenarse con eficiencia y eficacia, hace que se transforme en un factor productivo. La gestión de inventario es indispensable para que una empresa tenga éxito, dado que el inventario representa un impacto en las operaciones diarias. La correcta administración en los inventarios es fundamental para tomar decisiones, cuya finalidad es, obtener la satisfacción de los clientes al menor costo posible o a un costo razonable para la empresa.

Los problemas de inventario se producen por no tener conocimiento de la demanda real del mercado se corre el riesgo de almacenar productos innecesariamente.

Lo primero en cuestionar es la cantidad necesaria en solicitar cada vez que se realiza un pedido y este puede modificarse dependiendo de la situación que se considere.

Lo segundo en debatir es el tipo de sistema o control de inventarios, los procesos que utiliza la empresa requieren de una revisión periódica, que está relacionado a la recepción de un nuevo pedido con la cantidad especificada.

Por lo antes expuesto y considerando la evolución del sector y los desafíos a los que se enfrenta al identificar y contabilizar la totalidad de los inventarios que se deterioran con el tiempo, la correcta dirección de los inventarios permitirá la

optimización de estos resultará esencial para asegurar la liquidez y rentabilidad de la entidad.

El Tecnicentro “XYZ” constituido en la ciudad de Guayaquil dedicada a dar el servicio de mantenimiento a los vehículos. La administración incorrecta en el departamento de inventarios afecta directamente a la liquidez de la compañía, es decir si el manejo presenta falencias esto puede causar que el Tecnicentro corra el riesgo de no contar con los recursos económicos necesarios e idóneo para solventar todos los gastos que se generan.

De acuerdo a la información adquirida en los reportes de los inventarios el Tecnicentro está presentando problemáticas por la escasez de control interno de inventarios, además la falta de documentación que sirve como base de los requerimientos en medio de las áreas, dejando sin prueba los ingresos y egresos de los bienes y suministros a bodega, esto puede considerarse como una de las principales causas para los faltantes de bodega y la diferencias contables que pueden desfavorecer a la empresa que actualmente tiene un inadecuado uso de los inventarios, lo que está promoviendo pérdidas económicas, disminuyendo de forma notable la liquidez de la empresa y aplazando el tiempo de entrega de los servicios que ofrece el Tecnicentro “XYZ”.

1.3 Formulación del Problema:

¿Como incide el manual de control interno de inventarios en la liquidez del Tecnicentro “XYZ”?

1.4 Objetivo General

Proyectar el manual de políticas y procedimiento para el control interno de inventarios en el Tecnicentro “XYZ”

1.5 Objetivos Específicos

- ✓ Identificar las principales teorías del manejo de control de inventarios.
- ✓ Determinar el cálculo de los indicadores financieros para aumentar la liquidez del Tecnicentro XYZ
- ✓ Establecer las etapas en el área de inventario que afecta la liquidez del Tecnicentro

1.6 Idea a Defender

El analizar el control de los inventarios del Tecnicentro “XYZ” permitirá identificar el efecto en la liquidez de la empresa, con una correcta administración y proyección de los inventarios permitirá que exista un mayor flujo de efectivo, que ayudara a consolidar la toma de decisiones de manera que de beneficios y asi disminuir los costos, tomando una orientación dentro de los estados financieros para realizar un estudio

1.7 Línea de Investigación Institucional/Facultad.

Negocios, sustentable y razonable con atención a sectores tradicionalmente incluido en la economía social y solidaria.

Línea institucional.

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

Líneas de Facultad

Contabilidad, finanzas, auditoria y tributación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de investigación

En el trabajo de estudio presentado por Daza (2018) “Diseño de un sistema de control de inventario y organización de las bodegas de producto terminado de la empresa ECUAESPUMAS – LAMITEX S.A.” tiene como finalidad detallar los problemas que se presentan con respecto a la gestión de inventario y la administración de las bodegas con los productos terminados.

Según la investigación que realizaron Vásquez y Tomalá (2016) “Diseño de modelo de gestión por procesos para el control de inventarios” se sugiere es definir diseños para el proceso de control interno en el departamento de inventario.

El presente trabajo de investigación presentado por Morante y López (2016) “Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa LISFASHION S.A.”. explica que la carencia de control interno en los inventarios genera dificultades en el área contable.

Según la investigación presentada por Rodríguez (2015) “Las actividades de control en los inventarios y el cumplimiento de la programación de la producción de la empresa calzado vaness del cantón Ambato provincia de Tungurahua”. Sugiere que deben existir otros controles en la bodega por que los desarrollados por juicio propio del personal no son los adecuados.

El trabajo de investigación realiza por Lozada (2017) “El control interno de inventarios y la toma de decisiones en la Asociación de Cueros y Afines Quisapincha” interpreta que el proceso de control interno de inventario desgasta la eficiencia y optimización en la productividad y rendimiento de la empresa.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Inventarios

Según Durán (2012) el inventario se determina como “un conjunto de bienes, insumos, materiales y mercancías que una empresa dispone para el desarrollo de las actividades comerciales” (p. 56).

Por otra parte, Gutiérrez y Rodríguez (2015), indican que el inventario en aspectos contables “representan a todos los activos que están destinados a ser vendidos dentro de un ciclo económico o utilizados dentro de los procesos de producción y que están relacionados posterior a las cuentas por cobrar” (p. 159)

Los inventarios son todos los bienes tangibles que adquiere una empresa y que se encuentran disponible para la venta o para ser usado al prestar un servicio. Estructura unode los activos más seguro que hay en la organización Los inventarios en el área de contabilidad tienen un formato muy significativo para los sistemas de contabilidad, en elestado financiero el saldo de la existencia es el mayor y en el estado de pérdidas y ganancias los costó de ventas son lo más relevantes.

(Mariategui, J., 2012) :“Nos habla que “los inventarios o Stocks son la cantidad de bieneso activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa”.

Como dice (Coalla, 2017), en su libro Gestión de inventarios afirma que “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”

De acuerdo con el punto de vista de estos autores el inventario forma parte del activo queestá dirigido a la venta para satisfacer las necesidades operativas de una entidad que inciden en la rentabilidad y liquidez dentro de un periodo económico. El inventario es fundamental para saber de cuantos bienes disfruta la empresa y de igual manera te permiteconocer la cantidad que están en buen estado y cuantos no, es relevante para la empresa debido a que gracias a esa información se puede saber con exactitud lo que adquiere unaempresa.

2.2.2 Tipos de inventario

En esta etapa los inventarios ya han cumplido la última etapa del proceso de producción y están listos para ser comercializados, se lo denomina así cuando la misma empresa lo vende, cuando es solo fabricante se lo nombra mercadería.

(Riquelme, M, 2017) Afirma que existe una extensa variedad de tipos de inventario, que son empleados de acuerdo a las necesidades de la empresa, de acuerdo con sus funciones, al plan que se realice y de lo que se quiera contabilizar. Los inventarios pueden ser:

- **Inventario perpetuo** Lleva un constante orden con las existencias en almacén en el que presenta un elevado nivel de control por medio de un registro específico de los importes monetarios y cantidades de unidades físicas de productos.
- **Inventario intermitente.** Se lo elabora varias veces al año, por mejorar o necesidad administrativa, aunque no se puede adjuntar en la contabilidad del inventario permanente.
- **Inventario inicial** Es desarrollado al comenzar las operaciones. **Inventario final** Es realizado al finalizar un periodo. Determina la nueva posición patrimonial después de proceder las operaciones mercantiles de dicho periodo.
- **Inventario físico** Considerado el inventario real en la que se elabora un registro ajustado a las existencias. Por tanto, depende en calcular, determinar, examinar y señalar todas y cada una de las mercaderías que se encuentren en existencia a la fecha del inventario.
- **Inventario en tránsito** Se lo emplea para sostener las operaciones de abastecimiento de entrada y salida de mercancía a la entidad, bien sea con los proveedores o con los clientes. Es peculiar para darle movimiento a las herramientas, es exclusivo por el tiempo de transporte.
- **Inventario de materia prima** Mide las existencias de los insumos básicos para el sistema de mercancía de productos terminados.
- **Inventario en proceso** Contabiliza las existencias en pleno modo de producción, en las diversas fases a medida que se agrega mano de obra y otros materiales. Bien sea un sub-ensamblaje, o primer empaquetado del producto terminado u otro hasta finalizar el proceso de fabricación.
- **Inventario a consignación** Conteo de aquella mercadería que se entrega para su venta, pero la propiedad lo conserva el vendedor hasta que sea cancelada en su totalidad.

- Inventario disponible Cuenta la mercancía (materia prima o producto terminado) que se encuentra apto para producción o para la venta.
- Inventario en línea Se utiliza la guía que realiza el conteo de la mercadería que aguarda para ser gestionada en determinada línea de producción.
- Inventario de valor agregado Se aplica cuando las existencias de una mercancía representan un alto costo. Para reducir su impacto en la administración, los artículos se unen de acuerdo con su jerarquía económica.
- Inventario de previsión Se llevan con la finalidad de cubrir una exigencia futura que se sabe y por tanto implica un riesgo menor.
- Inventario de mercadería Se cuentan todos los bienes que la empresa adquiere para luego vender sin hacerles modificaciones.
- Inventario de fluctuación Se ejecutan cuando el ciclo de producción y de las ventas no puede decidir arriesgarse con precisión debido a variaciones en la demanda y la oferta. Estas fluctuaciones se igualan con los stocks de reserva o de seguridad.
- Inventario de anticipación Se establece anticipadamente a los periodos de mayor demanda, o por promociones comerciales.
- Inventario de lote Piden a gran proporción por economía, de esta manera se reducen los costos de alistamiento o demanda. 11 inventarios Estacionales Se utilizan para ejecutar con la demanda estacional, variando los grados de producción para cubrir las fluctuaciones.
- Inventario de productos terminados Únicamente lleva la cuenta de las mercancías fabricadas para vender a sus clientes.
- Inventario de reserva Basado en los bienes que posee la empresa dedicada a cubrir emergencias, por imprevistos fallos en la producción, posible y eventualidad aumentos de la demanda que traerán consecuencias en el ritmo y proceso de producción. Inventario de ciclo Se aplica cuando la producción ha sido mayor de lo necesario, ya que, por razones de reducir costos la empresa ha determinado comprar la materia prima en cantidades mayores a la demanda actual.

Para la empresa es primordial el control en los inventarios esto te ayudara con información razonable, la información con el registro de entradas y salidas, el conteo con el resultado de las existencias en donde se muestre el resultado del conteo para así conocerla existencia en stock, evitando el deterioro de los suministros, además de la de escasez de materiales para satisfacer las necesidades del mercado.

2.2.3 Rotación de inventarios

La rotación de inventario se define como la proporción que muestra el número de veces que una entidad ha liquidado y reemplazado su inventario durante un período determinado. El cálculo de la rotación de inventario contribuye a que las empresas tomen mejores decisiones sobre precios, fabricación, marketing y compra de nuevo inventario. El índice de rotación de inventario mide la rapidez con la que una empresa vende el inventario y cómo los analistas lo comparan con los promedios de la industria (Coalla, 2017).

Por tanto, la correcta administración de inventarios en una empresa va a permitir tener un control adecuado en todas las fases, tanto en el proceso de producción hasta la comercialización del producto terminado. Sierra (2015) considera que el inventario rota de manera diferente y se repone luego de su venta, de esta manera explica que:

La rotación de inventarios se determina dividiendo el costo de ventas entre los inventarios. Es el índice más importante para medir la efectividad en el uso del dinero, debido a que la rapidez con la que se mueve el inventario tiene un efecto directo sobre la liquidez de la compañía. (Sierra Acosta, 2015, p. 15)

En el caso que la rotación del inventario sea alto, pueden existir casos en los que las entidades requieren conservar grandes cantidades de inventario y si la rotación es baja, como es el caso de las empresas agrícolas que deben conservar el producto hasta la próxima cosecha. Otros factores que afectan la baja de inventario puede ser problema de marketing o en el área de venta que deberán ser solucionados para poder incrementar la rotación de inventario y como parte de la gestión o administración del inventario.

2.2.4 Gestión de inventario

La gestión de inventarios es el proceso de administración del inventario, de manera que se logre reducir al máximo su cuantía, sin afectar el servicio al cliente, mediante una adecuada planeación y control (Cespón, 2012)

Es decir que la administración o gestión de inventario comprende el control y manejo del stock de ciertos bienes destinados para la venta o para la prestación del servicio; aplicando diversos métodos o estrategias para hacer rentable el almacén de estos bienes y asegurándose el control de entradas y salidas, y la vigilancia de dichos productos. Mientras que Posada (2014) en referencia a este tema explica:

La labor de administrar los inventarios significa asignar tareas específicas en torno a la optimización de los recursos por lo que se recurre al uso de técnicas tales como: fijación de máximos y mínimos de existencias; identificación y establecimiento de puntos y tiempos de pedidos; inventarios de protección o seguridad; definición del tamaño óptimo del lote pedido; establecimiento de las mejores prácticas para el manejo de los artículos; tarjetas de control y trazabilidad; codificación de artículos; entre otras. (p. 118).

La gestión de inventario no es solo el control de cantidades en el almacenamiento y la rotación de los bienes, también incluye supervisar la mercadería recibida, el control del ingreso a bodega, el despacho a los clientes de esta; incluyendo el control de la contabilidad y la conciliación entre el saldo en libro y las compras incluyendo el conteo que se suele hacer anualmente.

2.2.5 Indicadores de inventario

Según (Medico, 2021) afirma que; Conocer los principales indicadores de inventarios es fundamental para mantener los niveles de calidad en los servicios que se le brindan al cliente. Imagina la siguiente situación: Haces una investigación de mercado detallada, planteas las principales necesidades y preferencias del público objetivo, inviertes en herramientas y estrategias para conquistar al consumidor, pero finalmente pierdes una venta por falta de producto en el stock. No solo pierdes las ganancias de esa compra, también todo el tiempo y el capital invertido en el proceso de compra para ese cliente potencial. Es decir, tú hiciste lo más difícil, ganaste la carrera con todas las demás empresas competidoras, sin embargo, perdiste por una falla en la gestión del inventario. Tener productos en las cantidades correctas parece obvio, pero desafortunadamente, tan simple. Es difícil para una empresa encontrar la cantidad óptima de productos disponibles sin conocer y analizar los indicadores de inventario.

Los indicadores de inventarios son elementales para saber el nivel de la calidad en los servicios que brinda el Tecnico a los clientes. Tener la cantidad exacta en un producto parece obvio pero lamentablemente no es tan simple, difícil para una empresa tener la cantidad óptima de los productos disponibles sin tener conocimiento y sin analizar los indicadores de inventario.

2.2.6 Stock

Se denomina stock a todo aquel bien que se almacena para ser posteriormente vendido o usado en el proceso productivo. Normalmente, el stock es asociado a un almacén (de ahí que sea importante saber gestionarlo) aunque no siempre sucede: puede que existan existencias en el tiempo en que se desplaza a un cliente (Méndez 2018)

El stock señala el número de artículos, productos o materias primas que adquiere un negocio en su almacén o bodega a la espera de ser vendido o comercializado.

2.2.7 Indicadores de stock

Según (Medico, 2021) afirma que los indicadores de stock o de inventario son la forma que usamos para medir el desempeño de esta área en números.

Los indicadores de inventario o de stock es la estructura que se usa para evaluar el desempeño en esta área y saber el periodo que puede estar una empresa sin aprovisionarse con la cantidad de existencias que tiene almacenada.

2.2.8 Rotación de stock

Según (Medico, 2021) afirma que, la rotación es sin duda uno de los principales indicadores, pues su objetivo es mostrar a la empresa cuántas veces al año se renueva por completo el stock. Esta información es fundamental para identificar si hay mercadería detenida y cuál es la rotación de los productos en stock.

Es la fase más importante en el área de inventarios debido a que este es responsable de ver el movimiento de las existencias durante todo su proceso de distribución en los diferentes mercados que existen, apoyando en el análisis de cuando se mueve un sector productivo.

2.2.9 Importancia financiera del nivel de rotación

Según (Gerencie.com, 2020) afirma que “la rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios”

La rotación del inventario define el periodo que emplea en realizar un inventario, es decir, en liquidar. Esto representa que entre más alta sea la rotación, las existencias se mantienen menos tiempo en el almacén lo que por efecto significa que existe una buena administración y gestión en los inventarios.

2.2.10 Sistema de gestión de inventarios

Según (Snuuper, 2020) “El primer paso para lograr automatizar nuestros procesos y obtener datos fidedignos para una correcta toma de decisiones, es adquirir un sistema de gestión que nos permita actualizar la información en tiempo real, realizar pequeñas revisiones durante todo el mes y mantener a diferentes áreas de la empresa al tanto de los movimientos para mejorar las estrategias de venta”

Si un sistema de administración de inventario es eficaz y eficiente le permite optimizar sencillamente todos los factores móviles del almacén y le servirá de apoyo tanto como recomendación sobre los niveles de inventario óptimos en todo el curso de cómo mantener organizada la cadena de suministros y que continúe sin contratiempo.

2.2.11 Control de inventario

“El control de inventario consiste en conocer el estado de la mercancía de una compañía, incluyendo materias primas, productos semielaborados y productos terminados” (Mecalux, 22 septiembre 2020, pág. 2)

El control de inventario radica en averiguar el estado de los suministros de las empresas, algunos negocios realizan un control de forma periódica en cambio otras necesitan de una gestión de stock mucho más amplia.

2.2.12 Administración de inventario

Según (López, 2018) La importancia primordial de la administración de inventario dentro de un proceso de producción ya que existen diversos procedimientos que nos va a garantizar como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción. Dicha política consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que aseguran la continuidad de la producción de una empresa, permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez de materia prima e impidiendo el acceso de inventario, con el objeto de mejorar la tasa de rendimiento.

La administración de inventario es la fase de seguimiento y almacenaje de materiales para así poder satisfacer la demanda de los clientes de una manera eficaz y eficiente. Dentro de la administración de inventario va todo los procesos y actividades desde que obtiene el inventario hasta el momento en que lo vendes o lo usas para dar un servicio. Los pequeños cambios que se realicen en la administración de inventario pueden tener un gran impacto en los resultados finales.

2.2.13 Finalidad de la administración del inventario

Según (PAEZ, s.f., pág. 4) respecto a la finalidad de la administración de inventarios “La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar.”

El propósito es para saber la cantidad de materiales o suministros que se requiere para poder cubrir la demanda con los clientes y tener una mejor proyección y no tener stock insuficiente para el consumo.

2.2.14 Objetivos de los inventarios

Los principales objetivos de la gestión de inventarios:

- Apoyar la rentabilidad de la compañía
- Disminuir las ventas perdidas
- Entregar oportunamente los productos
- Dar un nivel adecuado de servicio con un costo de stock en equilibrio
- Responder ante imprevistos de la demanda y oferta. (Mora García L. , 2011)

A continuación se redactan las características que hacen relevantes a los inventarios dentro de una organización:

- ✓ Permite la adecuada reposición de materias primas, materiales o insumos para los procesos productivos y su continuidad sin retrasos.
- ✓ Asegurar que aquellas materias primas sean utilizadas en el momento adecuado sin que sobrepasen su vida útil, causando pérdidas para la empresa.
- ✓ Minimizar de manera significativa los valores en costos de almacenaje y ubicación en bodega.
- ✓ Otorgar la posibilidad de contar con reservas de productos o materias primas con la finalidad de si prolifera algún problema con los insumos principales, la producción no se detenga.
- ✓ Permitir que las empresas puedan realizar compras de manera eficiente, reduciendo gastos innecesarios.
- ✓ Otorgar información precisa sobre las existencias reales tanto en unidades monetarias y en cantidades físicas (Pacheco J., 2019)

El objetivo de los inventarios es básicamente la gestión de inventarios es decir disminuir los niveles de materiales en existencia y afirmar que se halle disponibilidad de cada artículo terminado, en proceso, materia prima, elementos, etcétera, en el momento justo. Es primordial fundamentar la información de las existencias reales ya sea de productos o de materiales en cuestión de las empresas comerciales de tal manera que los estudios de la información evite pérdidas económicas, la exagerada compra de insumos o lo contrario la escasez de los mismos puede causar la bancarrota de la compañía.

2.2.15 Control Interno

Según (Gómez, 2020)

Aduce que el control interior se forma como una concepción de diseño, que se aplica y se considera un mecanismo de vital importancia para la consecución de los objetivos en una empresa, enfocándose en usar de manera responsable y eficiente de aquellos recursos que se dispone para la productividad empresarial, minimizando los riesgos y la evasión de ciertas normativas ya sean estas tributarias, contables o fiscales.

El control interno es un programa mediante el cual una empresa se funda en principios, sistemas y procedimientos que se combinan entre sí, investigar y analizar los recursos, de la empresa, además de impedir y detectar los fraudes y falencias dentro de las diferentes fases desarrolladas en la empresa, en torno a la ejecución de los objetivos proyectados para determinado periodo.

2.2.16 Componentes del control interno

En referencia a los aspectos que integran el control interno en una organización se establecen los siguientes:



Figura 1 Componentes del control interno de acuerdo con la metodología del COSO

Tomado de: (Santillana, 2013)

Los componentes del control interno son fundamentales porque nos auxilia a determinar los riesgos que se enseñan en las empresas luego podemos indagar las medidas de control que podemos lograr para reducir los riesgos los componentes nos asiste para obtener información en un periodo menor al que le permita al personal formalizar sus responsabilidades.

2.2.17 Control interno del inventario

El manejo contable del inventario permite a la empresa poder ejercer control oportuno sobre él, como también poder contar con una información tanto en cualquier momento como al final del período contable real, confiable, transparente de la situación económica de la empresa. (López, 2016)

Un apto control interno demanda que los inventarios sea necesario pedirlo, recibido, controlado, usado y contado físicamente, el control de inventario y el costo de inventario tiene relación con las actividades de compra, fabricación, distribución y consignación, es necesario para asegurar la corrección de los inventarios, costos de ventas, incluyendo su adecuada estimación a los costos.

2.2.18 Errores del inventario en los Estados Financieros

Según (González y Bustar, 2014) argumentan que Todos los libros y documentos contables deben ser llevados, cualquiera que sea el procedimiento utilizado, con claridad por el orden de fechas, sin espacios en blanco, interpolaciones, tachaduras ni raspaduras. Deberán solventarse a continuación, inmediatamente que se adviertan, los errores u omisiones padecidas con las anotaciones contables. (p.11)

Los errores y falencias que no son revelados en el inventario por un mal manejo de los procedimientos pueden incidir en la proyección de los estados financieros y en lo posterior a la toma de decisiones.

2.2.19 Ratios Financieros

Los indicadores financieros, se utilizan para evidenciar los lazos que existen en varios los balances financieros de una organización, con el fin de analizar indicadores de rentabilidad, liquidez, eficiencia y solvencia en la empresa. (Alcántara, M, 2013). Estos coeficientes nos ayudan a ver el estado de la empresa demostrando cuál es su liquidez, endeudamiento incluso de la rotación de los inventarios es muy importante en una empresa estudiar las ratios financieras para poder analizar la solvencia de la compañía.

Los ratios e indicadores financieros son herramientas que se suelen usar para analizar la situación en la que se encuentra la empresa. El análisis de las ratios permite saber la salud financiera en la que se encuentra una empresa y saber si ha gestionado bien o mal. Se puede realizar proyecciones financieras bien fundamentadas para tomar decisiones.

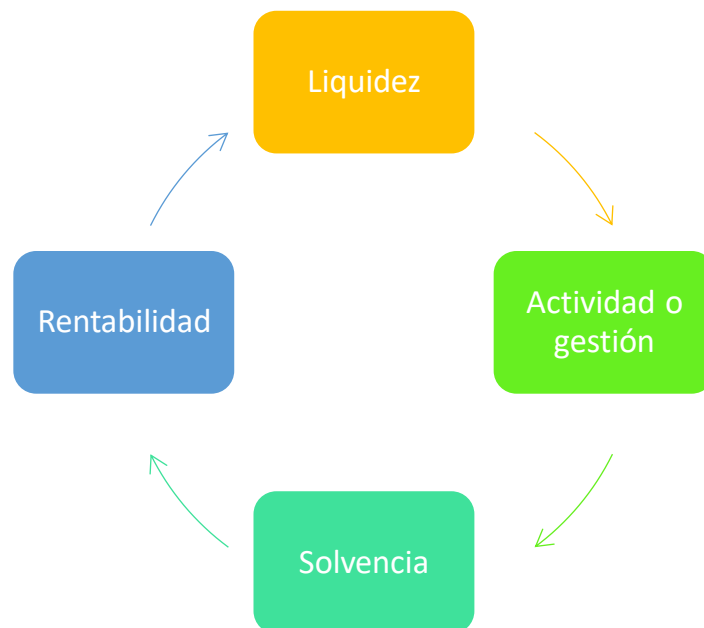


Figura 2. Ratios Financieros

Elaborado por: Córdova y Pérez, (2022)

2.2.20 Definición de la razón de liquidez

Este ratio representa la capacidad de las organizaciones frente a las deudas, es decir la posibilidad de cumplir sus obligaciones financieras tanto pasivos o deudas en corto plazo, a más alto valor, mayores posibilidades de pagos a corto plazo (Fontalvo, Hoz y Morelos, 2012)

La liquidez de una compañía representa la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo a medida que estas alcancen su vencimiento.

Tabla 1. Indicadores de liquidez

Razón de liquidez corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente
Prueba acida	<u>Activo Corriente -Inventarios</u> Pasivo Corriente
Capital de trabajo	Activo Corriente – Pasivo Corriente

Elaborado por: Córdova y Pérez, (2022)

2.2.21 Indicadores de actividad o gestión

Para Molina, Oña, Tipán y Topa (2018) que citan a Álvarez y Morocho (2013) indican que, las razones de actividad son las encargadas de medir que tan rápido las cuentas participantes se convierten en entradas o salidas de dinero, ejemplo de ello son los productos que la entidad tiene disponible para la venta.

El indicador de actividad o de gestión nos ayuda a ver la capacidad que tienen varias cuentas para convertirse en efectivo o venta, es decir, ingreso y egreso de dinero y ver las diferentes formas eficientes que ayudaran a funcionar a las empresas en los temas de administración de inventarios, los gastos y cobros.

Tabla 2. Indicadores de actividad o gestión

Rotación de cartera	<u>Ventas</u> Cuentas por cobrar
Rotación de inventarios	<u>Costo de los bienes vendidos</u> Inventario
Rotación de ventas	<u>Ventas</u> Activo total
Periodo medio de cobranza	<u>Cuentas por cobrar x 365</u> Ventas
Periodo medio de pago	<u>Cuentas y documentos por pagar x 365</u> Compras
Rotación de activo fijo	<u>Ventas</u> Activos fijos
Impacto gastos administración y ventas	<u>Gastos administrativos y de ventas</u> Ventas
Impacto de la carga financiera	<u>Gastos financieros</u> Ventas
Razón de cuenta por cobrar (RCC)	<u>Ventas a créditos</u> Cuentas por cobrar promedio (CCP)
Cuentas por cobrar promedio	<u>Cuentas por cobrar iniciales + Cuentas por cobrar finales</u> 2

Elaborado Por: Córdova y Pérez (2022.)

2.2.22 Indicador de Solvencia

De forma sencilla refleja la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas con sus bienes y derechos de cobro. A su vez, la solvencia puede ser a corto o a largo plazo. Lastres ratios más relevantes en este caso son el de apalancamiento y los de endeudamiento y endeudamiento a largo plazo (no confundir con el anterior). Su valor ideal dependerá del promedio del sector. (Arias, 2020)

El indicador de solvencia ayuda para saber la capacidad que tiene la empresa al momento de querer incluir un nuevo giro del negocio brindándole solvencia económica necesaria para poder paso a nuevas inversiones.

Tabla 3. Indicadores de solvencia

Endeudamiento del Activo	<u>Pasivo Total</u> Activo Total
Endeudamiento Patrimonial	<u>Pasivo Total</u> Patrimonio
Endeudamiento del activo fijo	<u>Patrimonio</u> Activo fijo neto
Aplacamiento	<u>Activo Total</u> Patrimonio

Elaborado Por: Córdova y Pérez (2022.)

2.2.23 Indicador de Rentabilidad

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, se puede decir que la rentabilidad muestra de manera proporcional la utilidad que genera un activo en un tiempo determinado pues su indicador mide de manera porcentual la eficiencia que genera las operaciones, actividades e inversiones. López y Sierra (2019).

El indicador de rentabilidad tiene como finalidad ser uno de los procesos realizados dentro de un periodo determinado donde se encuentra el uso de varias políticas con el propósito de mejorar, optimizar las actividades para tomar decisiones. Por esta razón la rentabilidad sirve para medir los flujos de liquidez, ver que se le estén dando el uso adecuado a los activos y la administración de las obligaciones sobre los resultados de operación. El motivo de las razones financieras es analizar el rendimiento de una empresa desde otra perspectiva, un ejemplo claro es el nexo sobre las aportaciones de capital, el precio que tiene la compañía o el patrimonio de esta.

Tabla 4. Indicadores de rentabilidad.

Rentabilidad neta del activo	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Venta}} \times \frac{\text{Venta Total}}{\text{Activo total}}$
Margen Bruto	$\frac{\text{Venta Neta} - \text{Costo de venta}}{\text{Ventas}}$
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Venta}}$
Rentabilidad neta de ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Venta}}$
Rentabilidad operacional del patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
Rentabilidad financiera	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}}$

Elaborado Por: Córdova y Pérez (2022.)

2.2.24 Estados Financieros

“Los estados financieros son informes y documentos con información económica, de un individuo o entidad” (María Estela Raffino, 2019, p.56). También conocido con el nombre de estados contables, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como también sus variaciones y evoluciones que sufre durante un período de tiempo determinado.

Los estados o reportes financieros que ayudan analizar la situación en la que se encuentra económica y financiera la entidad, en los estados financieros encontramos un resumen de las operaciones relaciones con el giro de negocio, se puede presentar de manera anual o periodo determinado.

2.2.25 Estado de situación financiera

(Andrés Sevilla Arias, 2015) Se define como el documento contable que informa acerca de la situación de la empresa, presentando sus derechos y obligaciones, así como su capital y reservas, valorados de acuerdo con los criterios de contabilidad generalmente aceptados.

La finalidad es mostrar todos los recursos económicos que posee la empresa, así como los derechos de los acreedores y la colaboración del accionista. El estado de situación financiera es primordial para informar la situación real en la que se encuentra la compañía en una fecha determinada y se encuentra estructurada por:



Figura 3. Elementos del Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

2.2.26 Estado de Resultado o Estado de Pérdida o Ganancia

La Norma Internacional de Contabilidad referente a la presentación de los estados financieros (NIC 1), tiene como objetivo recomendar la base de presentación de dichos estados, de tal forma que se genere información comparable entre estados financieros de la misma entidad correspondientes a períodos anteriores, y también comparables con estados de otras empresas relacionadas al mismo giro del negocio. Este reglamento es aplicable a todas las compañías, ya sea que presenten estados financieros consolidados o estados financieros separados o individuales. “Esta norma contiene instrucciones acerca de la estructura que deben tener los estados financieros, y uno de ellos es el estado de resultados” (Gallegos y Rodríguez, 2017, p.76)

El estado de resultado o estado de pérdida o ganancia es un resumen en el que se puede evidenciar las siguientes clasificaciones: ingresos, costos y egresos de donde como resultado puede ser utilidad o pérdida en la que se perjudicó el patrimonio de la empresa como efecto de un ciclo contable.

2.2.27 Análisis Financiero

Según (Roldán, P.N., 2019) afirma que, El análisis financiero consiste en una serie de técnicas y procedimientos (como estudios de ratios financieros, indicadores y otros) que permiten analizar la información contable de la empresa para obtener una visión objetiva acerca de su situación actual y cómo se espera que esta evolucione en el futuro.

El análisis financiero se basa en conocer porque existen variaciones dentro de los saldos de los estados financieros ya que estos son de gran apoyo para poder conocer cuál es el rendimiento de la empresa y poder visualizar las pérdidas que existen en la compañía por diferentes razones económicas.

2.2.28 Manual de procedimientos

Según (Almeida, Tenorio y Tovar , 2019) un manual de procedimientos, también llamado manual de operaciones, “es una herramienta de apoyo para el funcionamiento del negocio y un instrumento de medición que permite asegurar la calidad en los procesos y las técnicas para su buena ejecución”.

El manual de procedimientos en una empresa es un escrito donde se dan las, etapas, fases y pasos de los procedimientos a seguir en una señalada área para una mejor operatividad dentro de la compañía.

2.3 Marco Legal

2.3.1 NIA 501. Evidencia de auditoría

Consideraciones adicionales para partidas específica, la cual establece normas y proporciona lineamientos con respecto a ciertos montos específicos de los estados financieros y otras revelaciones, conteniendo las siguientes partes: Asistencia de conteo físico del inventario, Confirmación de Cuentas por cobrar, Investigación respecto a litigios y reclamaciones, Valuación y revelación de inversiones a largo plazo e Información para segmentos.

2.3.2 NIA 400. Analiza las evaluaciones de riesgo y control interno

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2.3.3 NIA 520. Procedimientos analíticos

Es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría como por ejemplo: Información comparable de períodos anteriores; resultados anticipados de la entidad, tales como presupuestos o pronósticos, o expectativas del auditor, como una estimación de depreciación; información similar de la industria, como una comparación de la proporción de ventas de la entidad a cuentas por cobrar, con promedios de la industria o con otras entidades de tamaño comparable en la industria; elementos de información financiera y no financiera, etc. (NIA 520)

2.3.4 NIA 530. Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas.

Establece normas y proporciona lineamientos sobre el uso de procedimientos de muestreo en la auditoría y otros medios de selección para reunir evidencia en la auditoría mediante técnicas de auditoría de la inspección, confirmación, certificación, observación, investigación, análisis de saldos o movimientos, cálculo y otros analíticos. (NIA 530)

2.3.5 Código de Comercio, Registro Oficial Suplemento 497 de 29-may.-2019.

CAPITULO SEGUNDO LA EMPRESA

Art. 16.- El establecimiento de comercio, como parte integrante de la empresa, comprende: a) El bien inmueble o las instalaciones donde el empresario realiza su actividad mercantil, así como los contratos o derechos en virtud de los cuales se ocupa dicho bien; b) El inventario en existencia dentro

del establecimiento de comercio; y, c) El mobiliario, así como los contratos o derechos en virtud de los cuales se ocupa dicho bien.

2.3.6 Código de Comercio, Registro Oficial Suplemento 497 de 29-may.-2019. TITULO TERCERO LA PUBLICIDAD DE LOS ASUNTOS MERCANTILES RELEVANTES

Art. 24. Se deberá inscribir en el libro de actos y objetos mercantiles que llevará el Registro Mercantil, la siguiente información o actos relacionados con los sujetos mercantiles descritos en este Código Numeral 4.- Así mismo, cuando involucren empresas, los inventarios solemnes, testamentos, particiones, sentencias ejecutoriadas, o actos de adjudicación.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de la investigación

El tipo de investigación en la que se enfoca nuestro proyecto de estudio es cuantitativo y cualitativo ya que se empleará la información de años anteriores y lo vincularemos con el año presente, de esta manera se podrá analizar dichos sucesos investigativo que estarán sujetos a comparación porque nos basaremos en cada una de la documentación que nos proporciona el Tecnicentro XYZ.

Dicho estudio nos ayudara a poder describir el manejo de la mercadería en la empresa desde el periodo anterior hasta el presente para así descubrir todas las falencias que están teniendo en su proceso para poder dar una solución razonable para la empresa y proyectar como te ayudara a un mejor resultado en los Estados Financieros de la empresa para así poder detectar las variaciones y los cambios que sufre la empresa durante un tiempo determinado. El enfoque cuantitativo se fundamenta en el análisis de los estados financieros y los movimientos de los inventarios en los últimos tiempos, basado en la documentación otorgada por la empresa donde podemos notar el manejo inadecuado de la mercadería afectando directamente al inventario y liquidez.

Esta investigación se la consigue mediante un análisis de los datos obtenidos, buscando comprobar el estudio.

3.2 Alcance de la investigación: (Exploratorio, descriptivo o correlacional)

Para el presente proyecto se consideró el tipo de investigación descriptivo y documental, de cada una de las falencias que se presenta en la empresa para poder comprobar las falencias que se presentan por la falta de procedimientos incide de forma negativa para que la empresa pueda crecer y plantear una propuesta para que la empresa mejore.

3.3 Técnica e instrumentos para obtener los datos:

La técnica de investigación que se utilizaremos nos servirá para recopilar información del Tecnicentro XYZ para realizar un estudio exhaustivo para facilitar el estudio del comportamiento del área de inventarios y de los informes financieros dentro de la empresa y así poder tener datos reales a través del estudio que se mantendrán reflejado en los modos en lo que se asemeje a la realidad.

3.4 Observación Directa

Mediante esta técnica se pudo observar que no existe un control interno ni un manual de procedimientos que tiene el Tecnicentro referente al manejo de las cuentas de inventario.

Esta técnica se utilizó al momento de revisar la gestión de los inventarios como maneja el Tecnicentro el proceso de almacenamiento, los reportes que se utilizan para recaudar la información se utilizó una ficha de observación.

Tabla 5. Ficha de Observación

Nombre de la Microempresa		“Tecnicentro XYZ”		
Nombre del Observador				
Fecha de observación				
Objetivo		Analizar los procedimientos actuales en cuanto al tratamiento del inventario		
N ^o	Aspectos	Si	No	Observación
1	Se dispone de un área destinada para el almacenaje de los inventarios	X		
2	La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos		X	La empresa no tiene un manual de procedimientos.
3	Sostiene un control en relación al inventario de los productos		X	Hay casos en el que producto llega a la bodega y no siempre esta una persona en cargada al recibirlos.
4	Se cuenta con el personal responsable de los inventarios		X	No hay persona encargada del inventario.
5	Se cuenta con un stock necesario para responder a las necesidades		X	Existen frecuentemente pérdidas que desequilibran lo planificado
6	Informe de los productos caducados		X	A veces se realiza un informe con los productos que se encuentran caducados y son entregado al jefe de taller indicándole cuál es el efecto que tiene dicho producto.
7	Productos perchados al momento que ingresa a bodega		X	Pues existen momentos en que si se los percho los productos en el instante y otras ocasiones en que no.
8	Orden de compra	X		Si existe la documentación que respalda la solicitud de los materiales.

Tomado de: Información tomada del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

3.4.1 Población

Se considera que la población objeto de estudio serán 3 personas que laboran en las áreas administrativa y financiera. Éstas ocupan los cargos de jefe de taller, Contador general y Supervisor de bodega de bodega:

Tabla 6. Población

Cargo	
Jefe de taller	
Contador General	
Supervisor de bodega	
Total	

Tomado de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

3.4.2 Muestra

La muestra está conformada por los empleados cuyas actividades tiene que ver o esta relacionadas con el inventario puesto que a ellos se les proporciona la información con la cual la investigación se llevó a cabo, presentándolas a continuación:

Población: Se considera que la población objeto de estudio serán 3 personas que son: el jefe de taller, contador y el supervisor de bodega.

Tabla 7. Muestra a entrevistar

Cargo	
Jefe de taller	
Contador General	
Supervisor de bodega	
Total	

Tomado de: Información Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

3.5 Entrevista


(Abarca, Alpíza, Sibaja y Rojas, 2013) “es posible entender la técnica de la entrevista como: el procedimiento de recolección de información basado en una interacción entre dos personas o más, a través de la conversación como herramienta principal” (p. 100).

La entrevista es la lluvia de ideas y opiniones que se dan a través de un dialogo de 2 donde dialogan sobre un tema determinado. Sé realizaron preguntas abiertas que sirvió para recolectar información con las personas indicadas para responder sobre la gestión de inventario del Tecnicentro XYZ.

A continuación, presentamos la entrevista realizada en la empresa:

3.5.1 Entrevista al jefe del taller

Tabla 8. Entrevista al jefe de taller



Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Cuestionario de entrevistas
Tema del proyecto: Propuesta de un manual de control interno de inventarios y su incidencia en la liquidez del TECNICENTRO “XYZ”
Entrevistadores:
Entrevistado: Jefe del taller
1.- ¿Qué tipo de comunicación maneja para socializar las políticas y que sean de conocimiento de los mecánicos? R: El Tecnicentro no tiene políticas establecidas en la empresa, donde se indica la información de las responsabilidades y funciones a ejecutar cada empleado al momento que fue contratado.
2.- ¿Cómo adaptan los procesos de control interno en el departamento de bodega? R: No existen procesos de control interno en el área de bodegas.
3.- ¿Qué comunicación utilizan las áreas que tienen relación con la bodega para el control interno de inventario? R: La comunicación que utilizan las áreas que están relacionada con la bodega es de forma verbal ya que se llama a la persona de forma directa.
4.- ¿Cada qué periodo se realizan auditoría en el control interno? El Tecnicentro no realiza ningún tipo de auditoría.

Tomado de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

3.5.2 Entrevista al contador

Tabla 9. Entrevista al Contador


Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Cuestionario de entrevistas
Tema del proyecto: Propuesta de un manual de control interno de inventarios y su incidencia en la liquidez del TECNICENTRO “XYZ”
Entrevistadores:
Entrevistado: Contador de la empresa
1.- ¿Tiene conocimiento sobre el movimiento de los inventarios? R: Tengo poco conocimiento debido al que el área la maneja directa el jefe de taller
2. ¿Ha detectado inconsistencia en la cuenta de inventario del Tecnicentro? R: Si, en el sistema contable utilizado se puede observar que esa cuenta esta en negativo debido a los múltiples ajustes que tiene.
3.- ¿Cuál considera usted que es el proceso correcto para llevar un control? R: Se necesita implementar un manual donde se especificó para el área y que el manual seanotificado al personal.
4.- ¿Usted cree que es necesario cambiar las medidas que se han venido en práctica añosatrás? R: Estoy de acuerdo porque de esta forma se puede visualizar un mejor resultado para el Tecnicentro aportando de una manera significativa a la liquidez.
5.- ¿El inventario afecta a la liquidez a la entidad? R: El control de inventarios influye en liquidez de la empresa a través del manejo eficiente de los materiales existentes en stock.

Tomada de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

3.5.3 Entrevista al Supervisor de bodega

Tabla 10. Entrevista al Asistente del contador


Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Cuestionario de entrevistas
Tema del proyecto: Propuesta de un manual de control interno de inventarios y su incidencia en la liquidez del TECNICENTRO “XYZ”
Entrevistadores:
Entrevistado: Supervisor de bodega
1.- ¿Existen un método para localizar materiales o productos obsoletos dentro de la bodega? R: Exclusivamente al momento de ejecutar el inventario para cada tres meses se aprecia ciertos materiales o productos obsoletos que no se han usado durante mucho tiempo.
2.- ¿Cómo se lleva el proceso de almacenaje en las bodegas para su correcta localización y control de los materiales? R: Se percha los productos como soy el único empleado encargado de la bodega se dónde está cada producto
3.- ¿Emite alguna documentación cuando sus superiores le solicitan un producto? R: Habitualmente notifico en los grupos de la oficina y ellos se encargan a darle de baja en el sistema.
4.- ¿El stock que ingresa a bodega es inspeccionado de manera oportuna antes de ser incomparado para determinar si todo está completo? R: Si, todo lo que se ingresa a la bodega ya ha pasado por la fase de conteo y conciliación con el acta necesario de recepción de mercadería.

Tomada de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

3.5.4 Análisis de la entrevista

De acuerdo con la información levantada en la entrevista realizada al jefe del taller, contador y el supervisor de bodega del Tecnicentro en donde se puede evidenciar que no existe un manejo en el área de inventarios ya que no existe manual de control interno fundamental en el uso de los inventarios, lo que le ha llevado a tener pérdidas significativas al taller automotriz.

Al no administrar los manuales correspondientes ni realizar un correcto manejo de los inventarios les ha ocasionado tener una fatal rotación de los productos arrastrando al Tecnicentro a tener faltantes de productos cada vez que se efectúa los inventarios de los materiales físicos.

Con la entrevista al jefe del taller pudimos observar que él no tiene el conocimiento de algunos procesos que hace falta para tener un mejor desempeño en el inventario del Tecnicentro debido a que no está involucrado al 100% las actividades Tecnicentro llegando a un nivel alto de falta de información de las cosas que suceden dentro del taller automotriz.

3.6 Análisis al Estado de Situación Financiera

Para el análisis de los resultados de la observación documental se tomó como referencia los estados financieros del Tecnicentro XYZ de los dos últimos años con el fin de comparar las situaciones de un periodo con el otro, y como esto afecta a la liquidez de la empresa.

Estados comparativos del periodo 2020-2021 del Tecnicentro XYZ:

Tabla 11. Análisis Vertical al Estado de Situación Financiera del Tecnicentro XYZ

TECNICENTRO XYZ				
Estado Comparativo de Situación Financiera y Análisis Vertical				
Al 31 de diciembre del 2020 Y 2021				
Expresado en dólares de E.U.A				
Cuenta	2021	%	2020	%
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 7.329,00	19,91%	\$ 10.000,00	28,99%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 7.091,00	19,26%	\$ 5.000,00	14,50%
Inventario	\$ 18.070,00	49,08%	\$ 15.500,00	44,94%
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 71,00	0,19%		
Otros Activos Corrientes	\$ 99,00	0,27%		
Total Activo Corriente	\$ 32.660,00	88,71%	\$ 30.500,00	88,43%
Activo no Corriente				
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 5.560,00	15,10%	\$ 5.560,00	16,12%
(-)Depreciación acumulada	\$ -1.402,00	-3,81%	\$ -1.568,00	-4,55%
Total Activo no corriente	\$ 4.158,00	11,29%	\$ 3.992,00	11,57%
Total Activo	\$ 36.818,00	100,00%	\$ 34.492,00	100,00%
Pasivos				
Pasivo Corriente				
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 463,00	1,26%	\$ 1.551,00	4,50%
Obligaciones con la administración tributaria	\$ 550,00	1,49%	\$ 570,00	1,65%
Obligaciones con IESS	\$ 102,00	0,28%	\$ 117,00	0,34%
Obligaciones con empleados	\$ 430,00	1,17%	\$ 2.097,00	6,08%
Total Pasivo Corriente	\$ 1.545,00	4,20%	\$ 4.335,00	12,57%
Pasivo No Corriente				
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 5.739,00	15,59%	\$ 3.000,00	8,70%
Otros Pasivos No Corrientes	\$ 256,00	0,70%	\$ 602,00	1,75%
Total Pasivo No Corriente	\$ 5.995,00	16,28%	\$ 3.602,00	10,44%
Total Pasivo	\$ 7.540,00	20,48%	\$ 7.937,00	23,01%
Patrimonio				
Capital	\$ 800,00	2,17%	\$ 800,00	2,32%
Resultado del ejercicio	\$ 28.478,00	77,35%	\$ 25.755,00	74,67%
Total del Patrimonio	\$ 29.278,00	79,52%	\$ 26.555,00	76,99%
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 36.818,00	100,00%	\$ 34.492,00	100,00%

Tomada de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

En la tabla.10 se encuentra el estado de situación financiera y se puede observar que dentro de los activos corrientes la cuentas por cobrar en el año 2020 y 2021 tiene un peso porcentual de 19.26% Cuentas por cobrar aumenta a \$7.091,00 Por su parte inventario tiene un peso porcentual de 49.08% ya que tuvo un leve aumento en comparación al año 2019. El efectivo es la cuarta cuenta con un 19.21%

La sección de activos corrientes es la que mayor peso porcentual tiene dentro del total activos, puesto que representa un 88,71%. De ella, la cuenta con mayor significancia es las cuentas por cobrar

y otras cuentas por cobrar que mantiene la empresa. En los activos no corrientes únicamente la cuenta propiedad planta y equipo un peso porcentual del 15.10%.

Dentro de los pasivos corrientes las cuentas por pagar tienen un peso porcentual de 4.20%. Tuvo una disminución con el año anterior 2020. La suma de todos los rubros en porcentajeda una totalidad del 20.48%.

En la sección del Patrimonio el más significativo son las utilidades acumuladas, ya que tiene un peso porcentual de 77.35%. La suma del patrimonio y el total de pasivo da una totalidad del 100% lo que equipara la totalidad de los activos.

3.6.1 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

Tabla 12 Análisis Horizontal al Estado de Situación Financiera del Tecnicentro XYZ

TECNICENTRO XYZ				
Estado Comparativo de Situación Financiera y Análisis Horizontal				
Al 31 de diciembre del 2020 Y 2021				
Expresado en dólares de E.U. A				
Cuenta	2021	2020	Variación absoluta 2020-2021	Variación relativa 2020-2021
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 7.329,00	\$ 10.000,00	\$ -2.671,00	-26,71%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 7.091,00	\$ 5.000,00	\$ 2.091,00	41,82%
Inventario	\$ 18.070,00	\$ 15.500,00	\$ 2.570,00	16,58%
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 71,00		\$ 71,00	0,00%
Otros Activos Corrientes	\$ 99,00		\$ 99,00	0,00%
Total Activo Corriente	\$ 32.660,00	\$ 30.500,00	\$ 2.160,00	7,08%
Activo no Corriente			\$ -	
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 5.560,00	\$ 5.560,00	\$ -	0,00%
(-)Depreciación acumulada	\$ -1.402,00	\$ -1.568,00	\$ 166,00	-10,59%
Total Activo no corriente	\$ 4.158,00	\$ 3.992,00	\$ 166,00	4,16%
Total Activo	\$ 36.818,00	\$ 34.492,00	\$ 2.326,00	6,74%
Pasivos			\$ -	
Pasivo Corriente			\$ -	
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 463,00	\$ 1.551,00	\$ -1.088,00	-70,15%
Obligaciones con la administración tributaria	\$ 550,00	\$ 570,00	\$ -20,00	-3,51%
Obligaciones con IESS	\$ 102,00	\$ 117,00	\$ -15,00	-12,82%
Obligaciones con empleados	\$ 430,00	\$ 2.097,00	\$ -1.667,00	-79,49%
Total Pasivo Corriente	\$ 1.545,00	\$ 4.335,00	\$ -2.790,00	-64,36%
Pasivo No Corriente			\$ -	
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 5.739,00	\$ 3.000,00	\$ 2.739,00	91,30%
Otros Pasivos No Corrientes	\$ 256,00	\$ 602,00	\$ -346,00	-57,48%
Total Pasivo No Corriente	\$ 5.995,00	\$ 3.602,00	\$ 2.393,00	66,44%
Total Pasivo	\$ 7.540,00	\$ 7.937,00	\$ -397,00	-5,00%
Patrimonio			\$ -	
Capital	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	
Resultado del ejercicio	\$ 28.478,00	\$ 25.755,00	\$ 2.723,00	10,57%
Total del Patrimonio	\$ 29.278,00	\$ 26.555,00	\$ 2.723,00	10,25%
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 36.818,00	\$ 34.492,00	\$ 2.326,00	6,74%

Tomado de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

En el estado de situación financiera, se observa que, dentro de la sección de activos corrientes, la cuenta banco es la que ha experimentado una disminución de \$2.671,00 lo cual, representa un 26,71%. Las cuentas por cobrar han sufrido un aumento de \$2.091,00 para el año 2021. La cuenta inventarios ha sufrido un leve aumento de \$2.570,00 en comparación al año 2021. En cuanto a los activos no corrientes, ninguna cuenta ha sufrido cambios

En la sección de pasivo corriente todos los rubros han disminuido. Las cuentas por pagarhan disminuido \$1.088,00, el monto de las obligaciones financieros ha aumentado por

\$2.739,00 es decir la empresa adquirió otros préstamos para poder tener rentabilidad. Finalmente, en el patrimonio en la cuenta capital no hubo variación, cambio en la cuenta resultado del ejercicio hay un aumento de \$2.723,00.

3.6.2 Indicador de liquidez

Tabla 13 Indicador de liquidez

Análisis de la Situación Financiera del Tecnicentro XYZ			
Tipo de ratio	Fórmula	2021	2020
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	21,14	7,04

Fuente: Información tomada del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

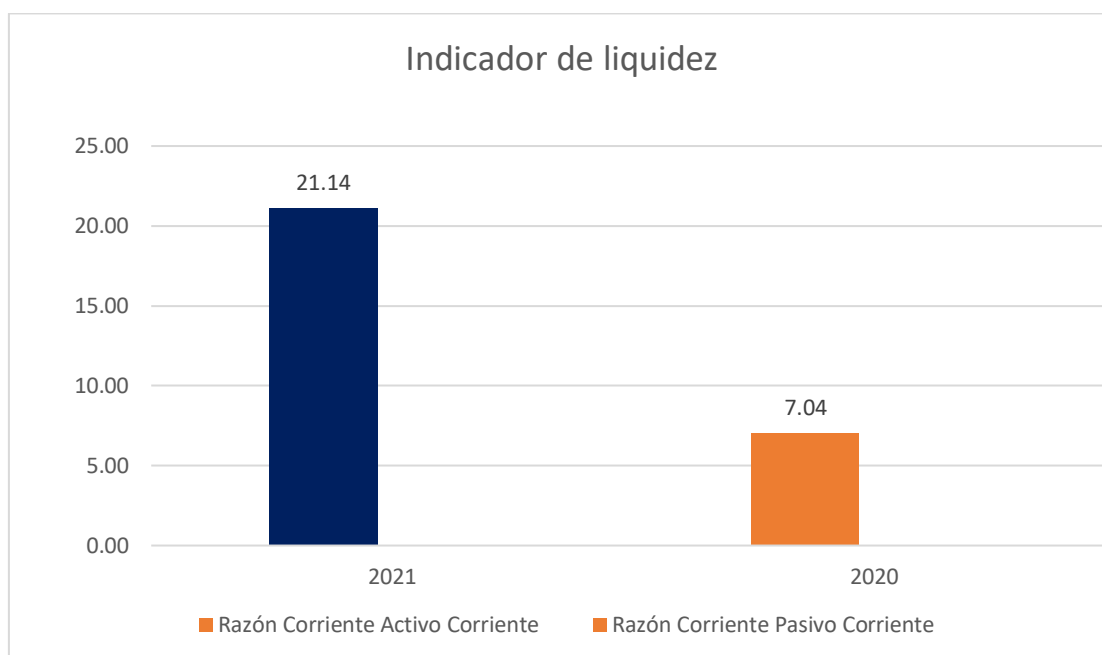


Figura 4 Indicador de liquidez

Tomada de: Información tomada del Tecnicentro

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

De acuerdo con el resultado el indicador financiero nos demuestra que la empresa tiene en el año 2020 7.04 de liquidez corriente para cumplir con cada \$1,00 de su obligación a corto plazo, pero en el año 2021 este aumento a una liquidez corriente de 21.14 frente a cada \$1,00 de obligaciones a corto plazo.

3.6.3 Prueba ácida

Tabla 14 Prueba ácida

Análisis de la Situación Financiera del Tecnicentro XYZ			
Tipo de ratio	Fórmula	2021	2020
Prueba ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	9,44	\$3,46

Fuente: Información tomada del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

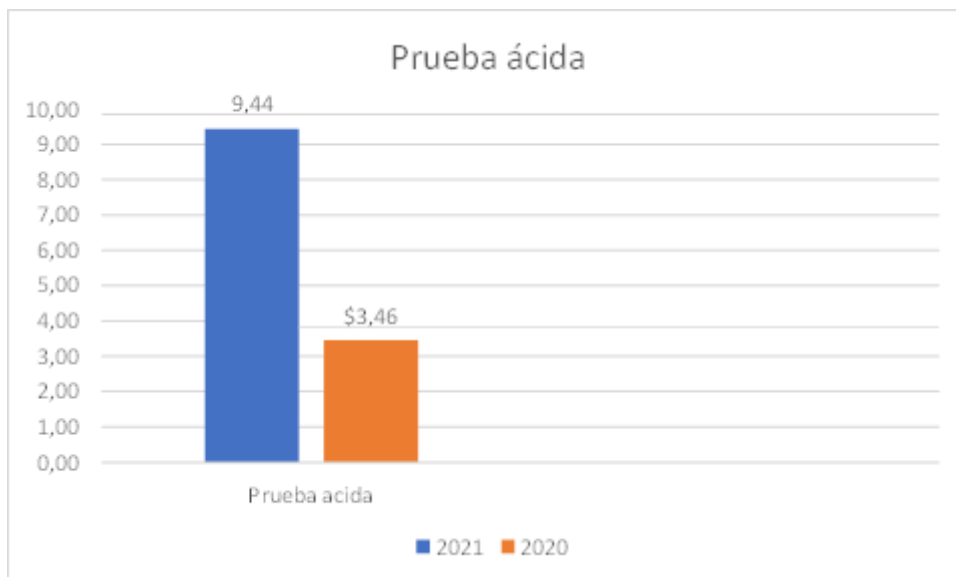


Figura 5 Prueba ácida

Tomado de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

La prueba ácida nos permite medir con exactitud la capacidad de pago de una empresa a partir de sus activos disponibles, podemos definir que en el 2020 el Tecnicentro XYZ mantenía \$ 3,46 frente a cada dólar por pagar inmediato, es decir que la empresa tiene pasivo circulante suficiente y es necesario. En el año 2021 aumentó a \$ 9.44 pero aun así la empresa cuenta con los recursos necesarios para poder hacer frente y responder ante los pasivos.

3.6.4 Aplacamiento

Tabla 15. Aplacamiento

Análisis de la Situación Financiera del Tecnicentro XYZ			
Tipo de ratio	Fórmula	2021	2020
Aplacamiento	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$	1,26	1,30

Fuente: Información tomada del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

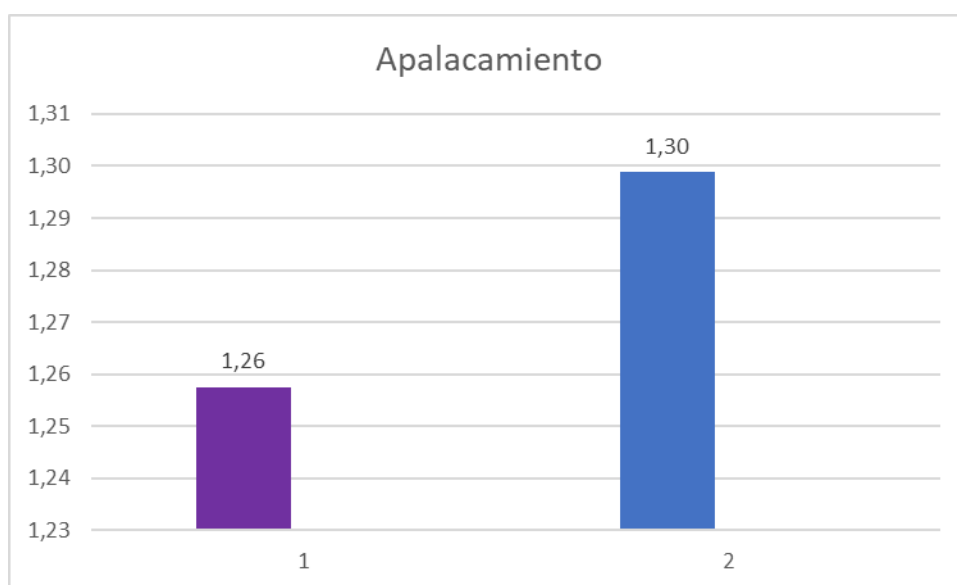


Figura 6 Aplacamiento

Fuente: Información tomada del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

El análisis del apalancamiento es utilizado para identificar el nivel de contribución que mantienen los recursos propios de la empresa relacionados a otros, esto quiere decir que por cada \$1,00 invertido en nuestro patrimonio se ha desarrollado \$1,30 de activos en el año 2020, mientras que en el 2021 por cada \$1,00 invertido se incrementa a 1,26 de activos en el año.

3.6.5 Rotación de cartera

Tabla 16. Rotación de cartera

Análisis de la Situación Financiera del Tecnicentro XYZ			
Tipo de ratio	Fórmula	2021	2020
Rotación de cartera	Ventas	5,92	8,00
	Cuentas por cobrar		

Fuente: Información tomada del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

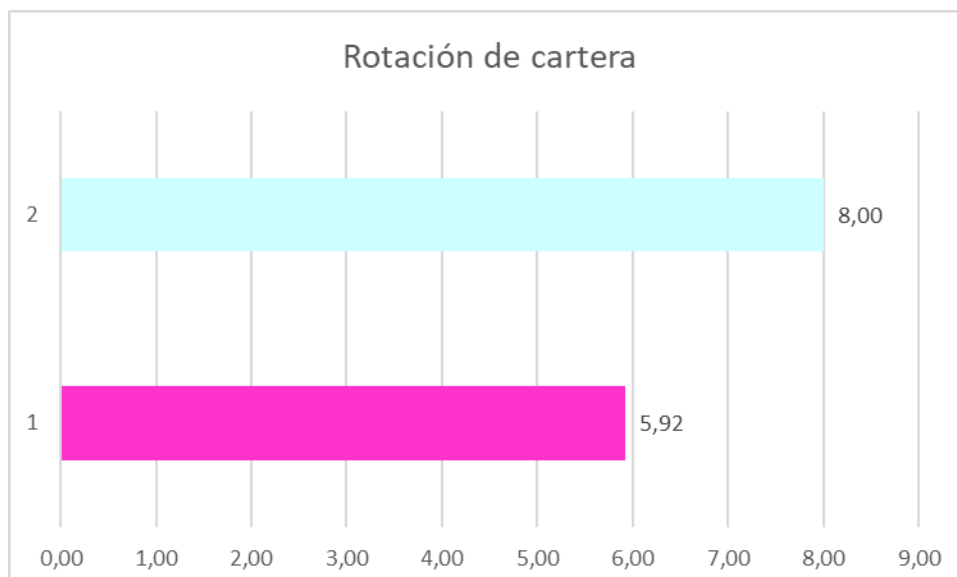


Figura 7 Rotación de cartera

Fuente: Información tomada del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

En este caso podemos tomar en cuenta que en el año 2020 la empresa maneja un índice de rotación de retorno de 8.00, mientras que en el 2021 se refleja un índice de retorno de 5.92

3.6.6 Rotación del inventario

Tabla 17. Rotación de inventario

Análisis de la Situación Financiera del Tecnicentro XYZ			
Tipo de ratio	Fórmula	2021	2020
Rotación de inventario	Costo de venta	0,22	0,19
	Inventario		

Fuente: Información tomada del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

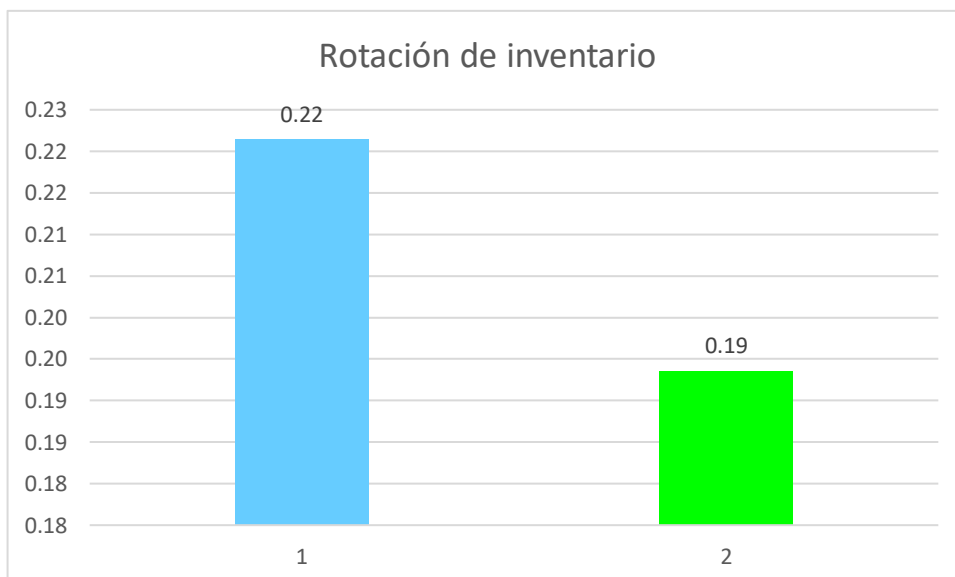


Figura 8 Rotación del inventario

Tomado de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

Nos refleja que en el año 2020 Empresa Tecnicentro XYZ tuvo una rotación de su inventario de 0,19 veces, mientras que en el 2021 a 0,22 veces. Este indicador refleja el número de veces que los inventarios rotan hasta convertirse en efectivo.

3.6.7 Periodo de cobranza

Tabla 18. Periodo de cobranza

Análisis de la Situación Financiera del Tecnicentro XYZ			
Tipo de ratio	Fórmula	2021	2020
Periodo de cobranza	$\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 365}{\text{Ventas}}$	61,62	45,63

Tomado de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

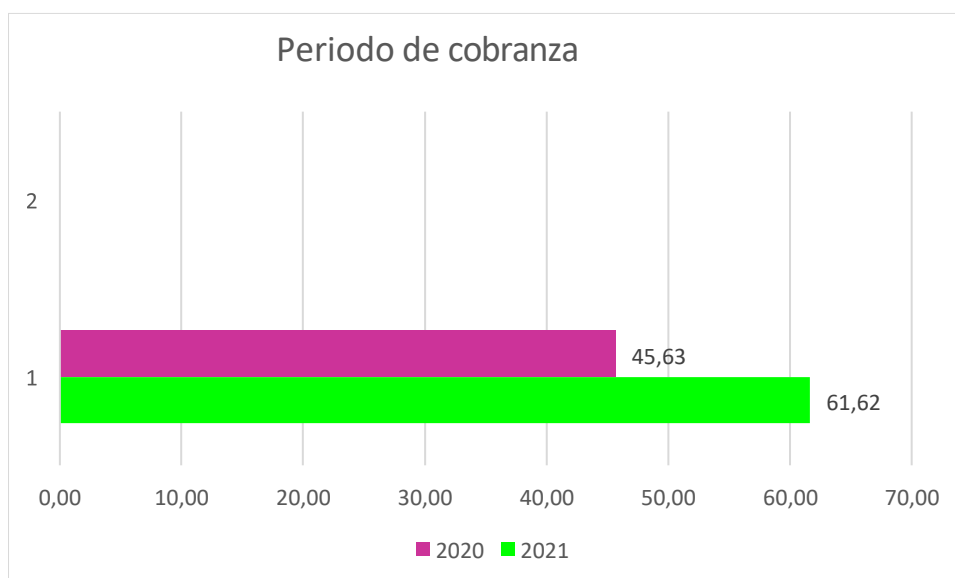


Figura 9 Periodo de cobranza

Tomado de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

Este indicador nos permite reconocer el total de días en que la empresa puede recaudar, en cuanto mayor sea el resultado de este, mayor riesgo tendrá la empresa en cuanto a su liquidez.

Para el 2020 la empresa mantuvo un indicador de 45,63 días, mientras que en el 2021 un resultado de 61,62 días lo cual refleja que tanto la gestión de cobranza como la capacidad de pago de los clientes no ha mejorado si no que ha aumentado en comparación al año anterior.

3.7 Propuesta

3.7.1 Propuesta para la solución del problema

En el mundo de ahora la mayoría de las empresas presentan problemas con su inventario, debido a que no existen los controles necesarios en el área de inventario causando un problema financiero al Tecnicentro.

En el área de almacenamiento estaban encargada por el jefe de bodega y otros empleados que retiraban los materiales sin tener un acta o documento de salida sobre el retiro de los productos la cual generaba muchas inconsistencias al momento de realizar el inventario a la bodega.

Otra problemática que se presenta en el Tecnicentro es que al ser los dueños lo del alto mando no tiene correcto en el manejo de la empresa, ya que en ciertas ocasiones se saltan pasos al momento de solicitar productos de bodega y no los dan de baja en el momento de hacer uso, por la cual en el sistema sigue saliendo como si aún el producto existiera en bodega y esto causa una desorganización total entre las áreas relacionadas.

3.7.2 Desarrollo de la propuesta

Una vez estudiado todo los puntos negativos de empresa nuestra propuesta es instaurar un manual de procedimientos para el departamento de inventario y elaborar meticulosamente seguimiento para verificar y analizar que se cumpliendo tal y como lo dispone, realizar la respectiva capacitaciones en el área necesaria donde se presenta la problemática y es primordial debido a que de esa manera el personal estará en un constante actualización de conocimiento y de los cambios que existen en la normativa contable, la finalidad de las capacitaciones es que se ponga en práctica y tener un mayor control.

Una vez proyectada la propuesta y darle seguimiento la empresa deberá estudiar si estos cambios propuestos han sido de mucha ayuda y si han ayudado a la liquidez de la empresa, ya que la pérdida de productos o materiales por mínimo valor que sea genera resultados negativos a la empresa y esto puede ocasionar que el Tecnicentro deje de ser rentable por carencias de control, debido a que no origina las ganancias deseadas si no pérdidas económicas.

Una solución planteada a corto plazo sería de que se plantee un manual de procedimientos porque en el presente es indispensable que las empresas cuenten con uno, para aclarar el control de todas las actividades para que estas se desarrollen con una mayor eficiencia. En este documento se explica detalladamente como se debe seguir los procesos acerca de sus políticas, su empresa y objetivos planteados por el Tecnicentro.

Las consecuencias de esto conllevan a una mala división a una mala fragmentación de actividades debido a que no existe una documentación donde no se especifique los procesos de control a seguir, para realizar las tareas del Tecnicentro, no tienen un orden adecuado donde cada empleado realiza la gestión de formas que perjudican a la actividad de la empresa al no existir una correcta supervisión.

La falta de control por parte de la administración ha generado que cada colaborador de la empresa realice sus actividades sin tomar en cuenta los procesos a seguir al momento de realizar ciertos pasos que son de suma importancia para el desarrollo del Tecnicentro, perjudicando al crecimiento de la empresa llevándola tener pérdidas económicas.

En el área de inventarios es una área frágil en algunos aspectos dependiendo de su control y de los productos que se integran el inventario ya que suele existir muchas pérdidas ya sea por robo o porque está obsoleto, si integramos el manual control y se contrata a un personal idónea para el área de almacenamiento es de gran ayuda apoyándose en realizar inventarios semanales de manera aleatoria ya que les permite tener un mayor resultado y a través de un sistema contable se podrá verificar la rotación de los productos.

A su vez los administradores deberán también se registrar a un manual de control el cual consista en que no deben estar pidiendo productos de la bodega para uso personalo en el caso que sea algo urgente hacer un seguimiento de lo solicitado en bodega para subaja en el inventario y así evitar que esos productos sigan saliendo en el stock.

3.7.3 Objetivos

3.7.3.1 Objetivo General

Ejecutar un sistema de control interno que se basa al modelo COSO II permitiendo tener un mayor control en el área de inventarios.

3.7.3.2 Objetivo específico

- ✓ Definir políticas de control para el empleado encargado en el área de inventarios para un destacado funcionamiento
- ✓ Examinar los componentes más importantes del COSO II e incorporar dentro del manual que necesita una organización.
- ✓ Delimitar los puntos claves donde se debe reforzar el seguimiento al manual de control interno dentro de la empresa.

3.7.4 Beneficios de la propuesta

La idea de poner en marcha un útil sistema de control de los inventarios traerá demasiados beneficios para el Tecnicentro dentro y fuera del área administrativa y operativa de la empresa debido a que esta metodología es muy sencilla de plantear y llevar a cabo, además ayuda a un estudio más profundo sobre cada actividad que se desarrolla y ayuda a maximizar las ganancias del taller.

Este sistema de control será integrado de manera armónica para facilitar la productividad del Tecnicentro XYZ en las diferentes actividades operativas. Por último, este método permitirá tener resultados más estadísticos de la rotación del inventario y se podrá mostrar la factibilidad del uso de un buen sistema.

3.7.5 Estructura del Sistema de Control Inventarios en el Tecnicentro XYZ

El actual sistema de gestión interno a barca cada componente del COSO II, los cuales son necesarios para adquirir la seguridad completa y el cumplimiento de cada normativa o ley que ha sido establecida dentro del Tecnicentro.

Tabla 18 Estructura COSO II; componentes

Finalidad	Objetivos	Componentes
<p>Es un modelo base para que las organizaciones evalúen el sistema de control y cuáles son los riesgos que conlleva y procedan a realizar el manejo respectivo que se le debe otorgar al área de inventario.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar la problemática • Activar cambios respectivos acorde a la gestión. • Determinar su efectividad de cambio mediante normas a través de su cumplimiento. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente interno 2. Establecimiento de objetivos. 3. Identificar los eventos 4. Evaluación de los riesgos 5. Respuesta al riesgo 6. Actividades de control 7. Información y comunicación 8. Monitoreo

Tomada de: Información del Tecnico XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

A continuación, en el siguiente gráfico se detalla cada componente del COSO II con sus respectivos principios, los cuales ayudarán al cumplimiento de las normas establecidas.

Ambiente interno

- Representación de como tratar los riesgos.
- Cualidades éticas en el ambiente en el cual se opera.

Establecimiento de objetivos

- Objetivos claros que sustenten con su misión y visión
- Predecir y evaluar riesgos

Identificación de eventos

- Eventos que afectan los objetivos del Tecnicentro sean estos positivos, negativos o ambos.

Evaluación de riesgos

- Estudio tomando en cuenta el impacto para determinar cómo administrarlos.
- Determinar sobre una base inherente v residual.

Respuesta al riesgo

- Evaluación de probables respuestas al riesgo en correlación a las exigencias del Tecnicentro.

Actividades de control

- Regímenes, políticas y procedimientos a beneficio del Tecnicentro.
- Tomar las decisiones necesarias para controlar el riesgo.

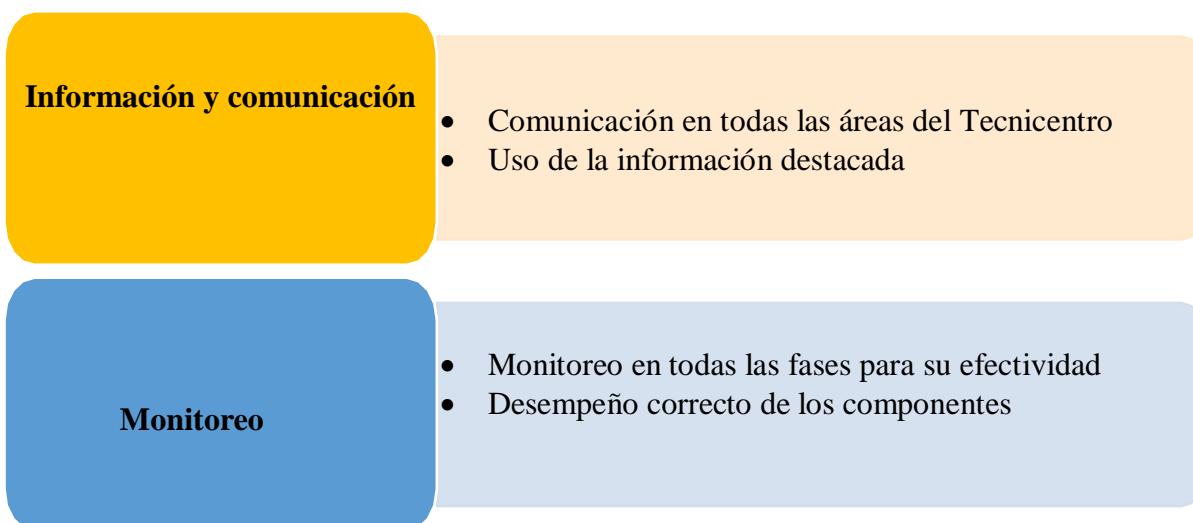


Figura 10 Principio de cada componente del COSO II

Tomada de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

3.7.6 Entorno de control

3.7.6.1 Compromiso e integridad

Aquí se establece la normativa de conducta con la finalidad de estudiar la conducta y funcionamiento del sistema en general. Se destaca la importancia del valor de la honestidad y los éticos los cuales son elementos esenciales para quienes manejan el sistema interno.

3.7.6.2 Vigilancia del desarrollo y funcionamiento

Este principio tiene un vínculo directo con las responsabilidades del jefe de taller del Tecnicentro que es la supervisión, con el objetivo que se use de manera correcta los conocimientos especializados de manera oportuna y estos pueden ser evaluados mediante capacidades y la experiencia de cada trabajador para dirigir la gestión de las tareas de manera eficiente.

3.7.6.3 Responsables de control

El personal que es responsable del control del inventario, son aquellos que deben explicar del sistema interno, con el propósito de evaluar el rendimiento de cada medida expuesta.

3.8 Evaluación del riesgo

3.9 Definición de objetivos

Vínculo con los objetivos financieros y administrativo, con la finalidad de comprobar el cumplimiento de las normativas contable y exactitud de las actividades del Tecnicentro.

3.10 Identificación de los riesgos

Este principio se basa en el vínculo de los niveles correctos para la gestión tomando en consideración la importancia de cada riesgo. Esta debe ser estimada mediante los factores internos y externos.

3.11 Actividades de control

3.12 Desarrollo de actividades de control

Las tareas de control realizada en esta etapa tendrán como propósito minimizar los riesgos que se presentan en el cual se debe tomar en cuenta la sugerencia de los controles para poder determinar riesgos de manera más rápida.

3.13 Actividades de control a través de las políticas

El control que se forma mediante las políticas se conforma como un principio que responsabilidades y la rendición de cuentas dentro del área de inventario dentro de un sistema oportuno tomando en cuenta las acciones necesarias hacia el personal competente y capacitado.

3.14 Información y comunicación

3.15 Uso de información destacada

Este principio hace vínculo a la captación de información interna y externa para así gestionar el procedimiento adecuado para obtener datos y referencias de calidad y sobre todo actualizada.

3.16 Comunicación interna de la información

En esta fase se hace referencia a los medios de comunicación por medio de los diferentes sistemas que son precisos para el direccionamiento y cumplimiento de los objetivos planteados con la finalidad de poder alcanzar el control interno anhelado.

3.17 Monitoreo

3.18 Desarrollo de evaluaciones continuas

Se encarga de determinar cada componente y comprobar si cada control interno se desempeña de manera correcta y si existe un estado financiero adecuado y esperado dentro de la parte administrativa.

3.19 Comunicación con defectos de control

Aquí en este principio de la comunicación se estima que la acción correctiva mediante los resultados que se presenten dando a conocer las equivocaciones para posteriormente realizar la toma de decisiones finales.

Tabla 19 Listado de las deficiencias en la comunicación de la empresa.

<i>Actividades</i>	<i>Medidas de control a realizar</i>
Técnica de control de inventario.	Ninguna
Actualización del inventario	Revisión cada tres meses
Definir políticas de inventario	No existe ninguna política vigente en el Tecnicentro
Capacitación al personal	No han capacitado al personal
Entrega de documentación de respaldo del ingreso y salida de productos.	No siempre maneja documentación de respaldo.

Tomado de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

Tabla 20 Listado de deficiencia en el área contable

<i>Actividades</i>	<i>Medidas de control a ejecutar</i>
Estimación de los inventarios	Ninguno en específico
Costo de adquisición de los materiales	Revisión cada 3 meses
Registro de la compra de inventario	Ninguno en específico
Conteo de los productos	Ninguno en específico
Acta de ingreso a bodega	No se realiza con frecuencia

Tomado de: Información del Tecnicentro XYZ

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

3.20 Establecimiento de un manual para la gestión y control de inventarios

Reestructurar todos los aspectos que incluyen la parte teórica, para conformar un buen equipo de trabajo con las áreas de mayores equivocaciones para obtener un buen manejo de los inventarios.

- ✓ Analizar el estado actual que presenta el Tecnicentro XYZ con el propósito de lograr obtener información más importante y que esta facilite las directrices para la creación y poner en práctica un manual control y que se aplique de forma más eficiente y eficaz dentro del área de inventario ayudando a obtener mayor liquidez.
- ✓ Desarrollar capacitaciones para el personal que labora en esta área y quienes utilizan el sistema. Elaborar reportes de las rotaciones de los materiales o productos para tener un mayor control en el stock existente.
- ✓ Instaurar los informes debe involucrar siempre a las áreas contable y administrativa para la toma de decisiones.

Tabla 21 Formato del Manual de Control de los Inventarios

Tecnicentr o XYZ	
Manual de control en los inventarios	
I Objetivo	
Plantear un manual en el cual se establecen normas y procesos para alcanzar de cada departamento del Tecnicentro especialmente en el área de inventarios.	
II Áreas involucradas	
✓ Área de inventario	
✓ Área contable	
✓ Área administrativa	
III Documentos para el proceso	
Área de Inventario	
• Actas de recepción y entrega	
• Informes semanales sobre rotación de inventario y stock existente	
• Actas de apertura y cierre de inventario mensuales.	
Área contable	

- Realizar el conteo de inventario
- Realizar los asientos correspondientes
- Aplicar de forma correcta de la normativa contable

Área Administrativa

- Tener el control de la mercadería
- Archivar actas de recibidos

- Estimar la rotación de los productos
- Estimar la variación de los inventarios
- Revisar que se aplique las normas vigentes en cada área

IV Normas a implementar para un mayor control

- Dentro del área de inventarios, se tiene que informar todas las entradas y salidas, prever los datos existentes de la cantidad de stock con la que se dispone para la toma de decisiones.
- Seguir paso a paso cada una de las normas y políticas que integran al Tecnicentro
- El área contable se requiere de registrar todos los costos que integran en la compra con sus respectivos asientos y de emplear las normas vigentes.
- Analizar los estados financieros cada mes y así poder obtener un informe sobre la liquidez de la empresa.
- El área administrativa son los encargados de hacer una supervisión profunda para confirmar que estén aplicando cada uno de los manuales y políticas que crea el Tecnicentro en cada una de las áreas.

Final del manual de control en los inventarios.

Elaborado por: Córdova y Pérez (2022)

3.21 Conclusión de la propuesta

✓ Con la propuesta proyectada busca establecer paso a paso el control que se debe adaptar para un mejor funcionamiento en todas las áreas con mayores falencias ayudando a mejorar la marcha del negocio y así poder obtener una liquidez solvente para el Tecnicentro.

✓ Adaptar actividades puntuales en cada departamento, administrativo contable para maximizar los recursos económicos lo que ayudara a una mejor liquidez

y rentabilidad para el Tecnicentro.

✓ El modelo de control de inventario tiene la facultad de tener un mayor control en la rotación de los productos o materiales y visualizar si es bueno el producto que se usa en el Tecnicentro, además permitirá que los datos e información financieros presentada sea más confiable y útil para tomar decisiones.

CONCLUSIONES

De acuerdo con las funciones realizadas en la investigación y los análisis necesarios de los datos recolectados a través de los instrumentos, aplicados a los estudiantes, se obtuvo las siguientes conclusiones:

- ✓ Se examina el aumento de las cuentas de inventarios y se examinó el crecimiento que la compañía presentó al 31 de diciembre del 2020-2021 para el actual proyecto de investigación.
- ✓ Se pudo observar que en el área de bodega existen falencias en los procesos el cual genera problemas con la pérdida de materiales o productos
- ✓ Se confirmó que no existe documentación e informe sobre los productos que no tienen rotación o aquellos que se encuentran caducados los cuales siguen formando parte del stock por falta de seguimiento en la rotación de los inventarios.
- ✓ El jefe de taller no tiene definida todas las actividades de cada personal dentro de la empresa y por tal razón existen falencias la falta de organización y de manuales de control.

RECOMENDACIONES

- ✓ Realizar la revisión del actual proyecto de investigación para así poder evaluar el incremento positivo o negativo que puede ser verificado.
- ✓ Ejecutar procesos en el área de bodega para así evitar pérdida de los materiales en bodega.
- ✓ Desarrollar el respectivo seguimiento de los productos o materiales que están en mal estado y siguen formando parte del stock mediante la aplicación de informes detallados.
- ✓ El personal debe recibir capacitación y debe mantener clara cuáles son sus obligaciones con la finalidad de disminuir pérdidas por la falta de una apropiada organización y escasez de manual de procedimientos, el administrador o jefe del taller debe permanecer en constante capacitaciones para estar al día con las actividades de la empresa y los empleados.

BIBLIOGRAFÍA

- Abarca, Alpíza, Sibaja y Rojas. (2013). *Técnicas cualitativas de investigación*.
- Alcántara, M. (2013). *Indicadores Financieros*.
- Almeida, Tenorio y Tovar . (2019). Los manuales de procedimientos como base sólida de un emprendimiento.
- Andrés Sevilla Arias. (2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Arias. (2020). *Economipedia*.
- Cespón. (2012). *Administración de la Cadena de Suministro*.
- Coalla. (2017). *Gestión de inventario*.
- David Méndez. (2018). *Economía simple net*.
- Fontalvo, Hoz y Morelos. (2012). *Análisis de los indicadores financieros en las sociedades prtuarias de colombia*.
- Gerencie.com. (2020). Obtenido de <https://www.gerencie.com/rotacion-de-inventarios.html#:~:text=Importancia%20financiera%20del%20nivel%20de%20rotaci%C3%B3n,-La%20rotaci%C3%B3n%20de&text=Entre%20m%C3%A1s%20alta%20sea%20la,y%20gesti%C3%B3n%20de%20los%20inventarios>.
- Giovanny Gómez. (2020). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Gómez. (2020). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- González y Bustar. (2014). *Documentos contables (Tratamiento de la documentación contable)*.
- López. (2016). *Ética y Manejo de inventarios*.
- Mariategui, J. (2012). *Logística empresarial*.
- Medico, F.d. (2021). *Maplick*. Obtenido de <https://maplink.global/blog/es/principales-indicadores-de-inventarios/>
- Mora García L. . (2011). *Gestión de logística en centros de distribución, bodegas y almacenes*.
- Pacheco J. (2019). *Web y Empresas*.
- Riquelme, M. (2017). *Webyempresas.com*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/tipos-de-inventario/>
- Roldán, P.N. (2019). *Economipedia* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ratios-de-rentabilidad.html>
- Santillana. (2013). *Auditoría interna*.
- Snuuper. (2020). Obtenido de <https://blog.snuuper.com/errores-comunes-inventario>
- Tamayo. (2008). *eumed.net*.