



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

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

**TRABAJO DE TITULACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA**

**TEMA  
LA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
INVENTARIOS PRECISOS S.A.**

**TUTORA  
MGs. Lcda. CPA GISELLA PATRICIA HUREL FRANCO**

**AUTORA  
GUZÑAY CASTILLO GABRIELA MARIBEL**

**GUAYAQUIL,  
2024**



Presidencia  
de la República  
del Ecuador



Plan Nacional  
de Ciencia, Tecnología,  
Innovación y Saberes



## REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA

### FICHA DE REGISTRO DE TESIS

**TÍTULO Y SUBTÍTULO:**

La medición de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inventarios Precisos S.A

**AUTOR/ES:**

Guzñay Castillo Gabriela Maribel

**REVISORES O TUTORES:**

MGs. Lcda. CPA Hurel Franco Gisella  
Patricia

**INSTITUCIÓN:**

Universidad Laica Vicente  
Rocafuerte de Guayaquil

**GRADO OBTENIDO:**

Licenciada en Contabilidad y Auditoría

**FACULTAD:**

Administración

**CARRERA:**

Contabilidad y Auditoría

**FECHA DE PUBLICACIÓN:**

2024

**N° DE PÁGS.:**

94 páginas

**ÁREAS TEMÁTICAS:** Educación Comercial y Administración

**PALABRAS CLAVE:**

Contabilidad, Evaluación, Inventario, Finanzas y comercio

**RESUMEN:**

En el contexto empresarial actual, la medición precisa de los inventarios se ha convertido en un aspecto crítico para garantizar la presentación de estados financieros precisos y confiables. La aplicación de diferentes métodos de evaluación de inventarios puede tener un impacto significativo en la situación financiera y los resultados de una empresa. Ante esta realidad, es fundamental investigar en profundidad cómo la medición de los inventarios incide en la veracidad de los estados financieros, así como en la toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información financiera. Las empresas comerciales, al adquirir productos de fabricantes o empresas intermediarias con la finalidad de destinarlos a la venta, deben gestionar inventarios en cantidades suficientes para abastecer al mercado. Esta actividad específica del giro del negocio resalta la importancia de una medición

precisa de los inventarios, ya que su impacto se extiende más allá de la presentación de estados financieros, influyendo en la toma de decisiones estratégicas y operativas. En este sentido, es fundamental comprender cómo la medición de los inventarios impacta en la situación financiera y en la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda del mercado. La medición precisa de los inventarios y su incidencia en los estados financieros es un aspecto crucial para la empresa "Inventarios Precisos S.A". La precisión en la medición de los inventarios no solo impacta en la presentación de estados financieros precisos y confiables, sino que también influye en la toma de decisiones estratégicas y operativas de la empresa.

<b>N° DE REGISTRO (EN BASE DE DATOS):</b>		<b>N° DE CLASIFICACIÓN:</b>		
<b>DIRECCIÓN URL (TESIS EN LA WEB):</b>				
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b>	<b>X</b>	<b>NO</b>	
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b> Guzñay Castillo Gabriela Maribel	<b>TELÉFONO:</b> <b>Cell:</b> 0990835716		<b>E-MAIL:</b> <b>Email:</b> <a href="mailto:gguznayc@ulvr.edu.ec">gguznayc@ulvr.edu.ec</a>	
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	<b>Decano:</b> Mgtr. Betty Aguilar Echeverría <b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.:</b> 201 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:baquilare@ulvr.edu.ec">baquilare@ulvr.edu.ec</a> <b>Director/a:</b> Mgtr. Martha Hernández Armendáriz <b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.:</b> 285 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:mhernandez@ulvr.edu.ec">mhernandez@ulvr.edu.ec</a>			

## CERTIFICADO DE SIMILITUD

### LA MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INVENTARIOS PRECISOS S.A.

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

1	docplayer.es Fuente de Internet	4%
2	Submitted to Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Trabajo del estudiante	1%
3	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%
4	dspace.utb.edu.ec Fuente de Internet	1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado

**Firma:**

**Tutora:** MGs. Lcda. CPA Hurel Franco Gisella Patricia

**C.I.:** 0916615487

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada Guzñay Castillo Gabriela Maribel, declara bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, “La medición de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inventarios Precisos S.A”, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Autora



**Firma:**

**Autora:** Guzñay Castillo Gabriela Maribel

**C.I.:** 0929464345

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “La medición de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inventarios Precisos S.A”, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “La medición de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inventarios Precisos S.A”, presentado por la estudiante Guñay Castillo Gabriela Maribel como requisito previo, para optar al Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación.

### **Firma:**

**Tutora:** MGs. Lcda. CPA Hurel Franco Gisella Patricia

**C.I.:** 0916615487

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco en primer lugar a Dios por darme salud, vida y fortaleza para seguir cumpliendo mis proyecciones para el futuro. Más de una vez deseé dejar inconcluso lo que una vez empecé, pero la perseverancia en mí ha trascendido. Fue un camino muy difícil lleno de obstáculos, pero al final logré mi objetivo, estoy muy contenta de poder darle esta alegría a todos los de mi círculo social que creyeron en mí. Aprendí con el pasar del tiempo que todo lo que te propones lo puedes conseguir, y que cada esfuerzo tiene su recompensa. Esto es una de ellas, estoy a un paso para que llegue el gran día, en el cual me convertiré en una profesional en las ciencias contables.

A mis hijos Nathalia y Santiago, ya que ellos son mi mayor motivación para darles un porvenir mejor, asimismo dejarles como herencia la educación y preparación para el futuro, que ellos tengan presente de que, si su madre pudo porque ellos no lo lograrían. A mi amado esposo porque ha estado a mi lado todo este proceso, ha sido mi apoyo para continuar y que nunca me rinda. A mis suegros que han contribuido en toda mi etapa estudiantil y a quienes también les debo este logro alcanzado por ayudarme con mis hijos cuando mamá no estaba en casa. A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, en especial a mi tutora Gisella Hurel, por sus conocimientos impartidos durante todo este proceso que actualmente contribuyen en mi formación profesional.

**Guzñay Castillo Gabriela Maribel**

## **DEDICATORIA**

En esta ocasión especial, es importante reconocer que sin el apoyo de nuestros seres amados nada sería posible. Además, Dios fue mi pilar fundamental en todo este proceso porque le dio firmeza a mis pies para seguir incluso cuando muchas veces quise rendirme, porque nunca me ha abandonado, por su misericordia y bondad por bendecirme cada día y permitirme llegar a este momento importante de mi vida. A mis hijos que son mi fuente de inspiración y firmeza para superarme cada día y para toda mi familia quienes estuvieron conmigo en todo momento a lo largo de mi formación académica, en las cuales me brindaron su apoyo incondicional sin esperar nada a cambio. Ahora les puedo decir que lo he logrado.

**Guzñay Castillo Gabriela Maribel**



## RESUMEN

En el contexto empresarial actual, la medición precisa de los inventarios se ha convertido en un aspecto crítico para garantizar la presentación de estados financieros precisos y confiables. La aplicación de diferentes métodos de evaluación de inventarios puede tener un impacto significativo en la situación financiera y los resultados de una empresa. Ante esta realidad, es fundamental investigar en profundidad cómo la medición de los inventarios incide en la veracidad de los estados financieros, así como en la toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información financiera. Las empresas comerciales, al adquirir productos de fabricantes o empresas intermediarias con la finalidad de destinarlos a la venta, deben gestionar inventarios en cantidades suficientes para abastecer al mercado. Esta actividad específica del giro del negocio resalta la importancia de una medición precisa de los inventarios, ya que su impacto se extiende más allá de la presentación de estados financieros, influyendo en la toma de decisiones estratégicas y operativas. En este sentido, es fundamental comprender cómo la medición de los inventarios impacta en la situación financiera y en la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda del mercado. La medición precisa de los inventarios y su incidencia en los estados financieros es un aspecto crucial para la empresa "Inventarios Precisos S.A". La precisión en la medición de los inventarios no solo impacta en la presentación de estados financieros precisos y confiables, sino que también influye en la toma de decisiones estratégicas y operativas de la empresa.

**Palabras claves:** Contabilidad, Evaluación, Inventario, Finanzas y comercio

## **ABSTRACT**

In today's business context, accurate inventory measurement has become critical to ensuring the presentation of accurate and reliable financial statements. The application of different inventory evaluation methods can have a significant impact on the financial situation and results of a company. Given this reality, it is essential to investigate in depth how the measurement of inventories affects the veracity of the financial statements, as well as the decision making of the different users of financial information. Commercial companies, when acquiring products from manufacturers or intermediary companies with the purpose of selling them, must manage inventories in sufficient quantities to supply the market. This specific activity of the line of business highlights the importance of accurate measurement of inventories, since its impact extends beyond the presentation of financial statements, influencing strategic and operational decision-making. In this sense, it is essential to understand how inventory measurement impacts the financial situation and the company's ability to meet market demand. The precise measurement of inventories and their impact on the financial statements is a crucial aspect for the company "Inventarios Precisos S.A". Accuracy in inventory measurement not only impacts the presentation of accurate and reliable financial statements, but also influences the company's strategic and operational decision making.

**Keywords:** Accounting, Evaluation, Inventory, Finance and Commerce

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA .....	1
CERTIFICADO DE SIMILITUD.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
DEDICATORIA.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT .....	x
ÍNDICE GENERAL .....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xvii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1 ENFOQUE DE LA PROPUESTA .....	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del problema.....	2
1.2.1 Árbol del problema.....	4
1.3 Formulación del problema.....	5
1.4 Objetivo General .....	5
1.5 Objetivo Específicos.....	5

1.6	Idea a Defender.....	5
1.7	Línea de investigación Institucional / Facultad .....	5
CAPÍTULO II.....		6
2	MARCO REFERENCIAL.....	6
2.1	Marco Teórico .....	6
2.1.1	Inventario .....	10
2.1.2	Importancia de los inventarios.....	12
2.1.3	Método de valoración de inventarios.....	13
2.1.4	Impacto de la elección del método de valoración en los estados financieros .....	14
2.1.5	Importancia de los sistemas de control de inventario en la medición y registro	15
2.1.6	Técnicas para la determinación de costos de inventarios.....	16
2.1.7	Aspectos a considerar en la determinación del valor de mercado de los inventarios .....	17
2.1.8	Impacto de la obsolescencia y deterioro en la valoración y presentación de inventarios en los estados financieros .....	18
2.1.9	Medición y reconocimiento de los inventarios obsoletos en los estados financieros .....	20
2.1.10	Efecto de las variaciones en el volumen de inventarios en la rentabilidad y liquidez.....	21
2.1.11	Análisis del impacto de la elección entre los métodos LIFO y FIFO en la valoración de los inventarios y los estados financieros .....	22
2.1.12	Estado Financiero .....	23
2.1.13	Estado de resultado .....	25
2.1.14	Estado de flujo efectivo .....	26
2.1.15	Estado de cambio de patrimonio.....	28

2.1.16	Notas explicativas .....	29
2.1.17	Marco Legal .....	31
2.1.18	Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.....	31
2.1.19	Procesos de Control de Inventario .....	35
CAPÍTULO III.....		37
3	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	37
3.1	Enfoque de la Investigación .....	37
3.2	Alcance de la investigación .....	37
3.3	Técnicas e instrumentos para obtener los datos.....	38
3.4	Población y muestra.....	39
CAPÍTULO IV .....		40
4	INFORME.....	40
4.1	Presentación y análisis de resultados .....	40
4.1.1	Entrevista dirigida al contador .....	40
4.1.2	Análisis de los resultados de la entrevista al contador.....	42
4.1.3	Entrevista dirigida al jefe de bodega .....	43
4.1.4	Análisis de los resultados del jefe de bodega .....	46
4.1.5	Análisis Financiero .....	47
4.1.5.1	Análisis de stock. ....	49
4.1.5.2	Rotación del inventario.....	51
4.1.5.3	Registro del inventario. ....	55
4.1.5.4	Disponibilidad de la mercadería.....	56
4.1.6	Tratamiento contable .....	57
4.1.7	Impacto en los estados financieros .....	59
4.1.8	Comparativo de los estados financieros .....	60

4.1.9	Ratios de gestión .....	61
4.2	Informe .....	62
	CONCLUSIONES .....	64
	RECOMENDACIONES .....	66
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	68
	ANEXOS.....	72

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Listado de productos comercializados por la empresa en función a su costo, precio y utilidad unitaria.....	48
Tabla 2 Número de unidades demandadas por la compañía .....	49
Tabla 3 Número de unidades vendidas por la compañía .....	50
Tabla 4 Cálculo de sobre stock en la compañía entre los años 2017 al 2022.....	51
Tabla 5 Comportamiento del costo de venta de la empresa entre los años 2017 al 2022 .....	52
Tabla 6 Comportamiento del costo de venta de la empresa entre los años 2017 al 2022 .....	53
Tabla 7 Rotación del inventario de la empresa entre los años 2017 al 2022 .....	54
Tabla 8 Mercadería no registrada en el inventario. ....	55
Tabla 9 Asiento contable para el registro de mercadería no ingresada al inventario año 2022 .....	58
Tabla 10 Asiento contable para el registro de mercadería obsoleta año 2022.....	59
Tabla 11 Comparativo de Estado de Resultado de la compañía actual vs ajuste de inventario.....	60
Tabla 12 Comparativo de Balance General de la compañía actual vs ajuste de inventario.....	61
Tabla 13 Comparativo de los ratios de gestión por cambios en el inventario.....	62

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol del problema .....	4
Figura 2 Inventario.....	10
Figura 3 Estado de Resultado .....	25
Figura 4 Flujo de Caja .....	27
Figura 5 Estado de cambio en el patrimonio .....	29
Figura 6 Cantidades demandas vs comercializadas entre los años 2017 al 2022 ...	50
Figura 7 Días de rotación del inventario entre los años 2017 al 2022 .....	54
Figura 8 Porcentaje de ventas no concretadas entre los años 2017 al 2022 .....	57



## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Formato de la entrevista I.....	72
Anexo 3. Formato de la entrevista II.....	75

## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto está encaminado a brindar un aporte a la empresa de INVENTARIOS PRECISOS S.A., en la cual se ha realizado este estudio con el fin de contribuir al desarrollo de sus actividades empresariales y de acuerdo a los resultados obtenidos se pueda tomar las medidas correctivas que faciliten la oportuna toma de decisiones de los miembros del gobierno corporativo. El inventario es uno de los activos más importante que posee la empresa teniendo como resultado un costo económico necesario dentro de la misma. La medición de estos inventarios estará basada en el costo o valor neto realizable, donde consta la adquisición del precio de venta. Los inventarios son de gran relevancia para la entidad siendo estos los principales ingresos para determinar su rentabilidad, alcanzando un mejor funcionamiento del inventario y obtener mayor beneficio.

En este trabajo de investigación se analizarán las causas que llevan a un inadecuado control del producto y su respectiva comercialización. Por tal razón, se ha estructurado el proyecto de investigación de la siguiente manera:

Capítulo I: muestra el tema y la estructura del planteamiento – formulación del problema siendo el principio u origen de la investigación, sistematización, objetivos, justificación y la idea a defender.

Capítulo II: se presenta la fundamentación teórica a usar marco referencial y legal, se detallan los antecedentes y conceptos fundamentales de la investigación, agregando las respectivas citas y el marco legal que corresponda a lo planteado.

Capítulo III: Se detalla el diseño metodológico de la investigación considerando algunas alternativas dentro de la muestra y población, realizando encuestas o entrevistas y el análisis de los resultados.

Capítulo IV: Se realizará un informe final que demuestre los resultados de la investigación analizando toda la situación para llegar a una conclusión y efectuar recomendaciones encontradas de la investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **ENFOQUE DE LA PROPUESTA**

#### **1.1 Tema**

La medición de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inventarios Precisos S.A.

#### **1.2 Planteamiento del problema**

En el contexto empresarial actual, la medición precisa de los inventarios se ha convertido en un aspecto crítico para garantizar la presentación de estados financieros precisos y confiables. La aplicación de diferentes métodos de evaluación de inventarios puede tener un impacto significativo en la situación financiera y los resultados de una empresa.

Ante esta realidad, es fundamental investigar en profundidad cómo la medición de los inventarios incide en la veracidad de los estados financieros, así como en la toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información financiera.

Las empresas comerciales, al adquirir productos de fabricantes o empresas intermediarias con la finalidad de destinarlos a la venta, deben gestionar inventarios en cantidades suficientes para abastecer al mercado. Esta actividad específica del giro del negocio resalta la importancia de una medición precisa de los inventarios, ya que su impacto se extiende más allá de la presentación de estados financieros, influyendo en la toma de decisiones estratégicas y operativas.

En este sentido, es fundamental comprender cómo la medición de los inventarios impacta en la situación financiera y en la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda del mercado.

La medición precisa de los inventarios y su incidencia en los estados financieros es un aspecto crucial para la empresa "Inventarios Precisos S.A". La precisión en la medición de los inventarios no solo impacta en la presentación de estados financieros precisos y confiables, sino que también influye en la toma de decisiones estratégicas y operativas de la empresa.

En el contexto de "Inventarios Precisos S.A", se ha observado una falta de planificación para mantener la liquidez de la empresa, lo que ha generado un impacto negativo en su situación financiera.

Esta falta de planificación ha repercutido directamente en la capacidad de la empresa para mantener su liquidez, lo que resalta la importancia de comprender cómo la medición de los inventarios incide en la situación financiera de la empresa. Entre las principales problemáticas que enfrenta "Inventarios Precisos S.A", se destaca la inexistencia de manuales de políticas y procedimientos para la valuación de inventarios, lo que ha generado una falta de criterios claros para la selección de métodos de valuación.

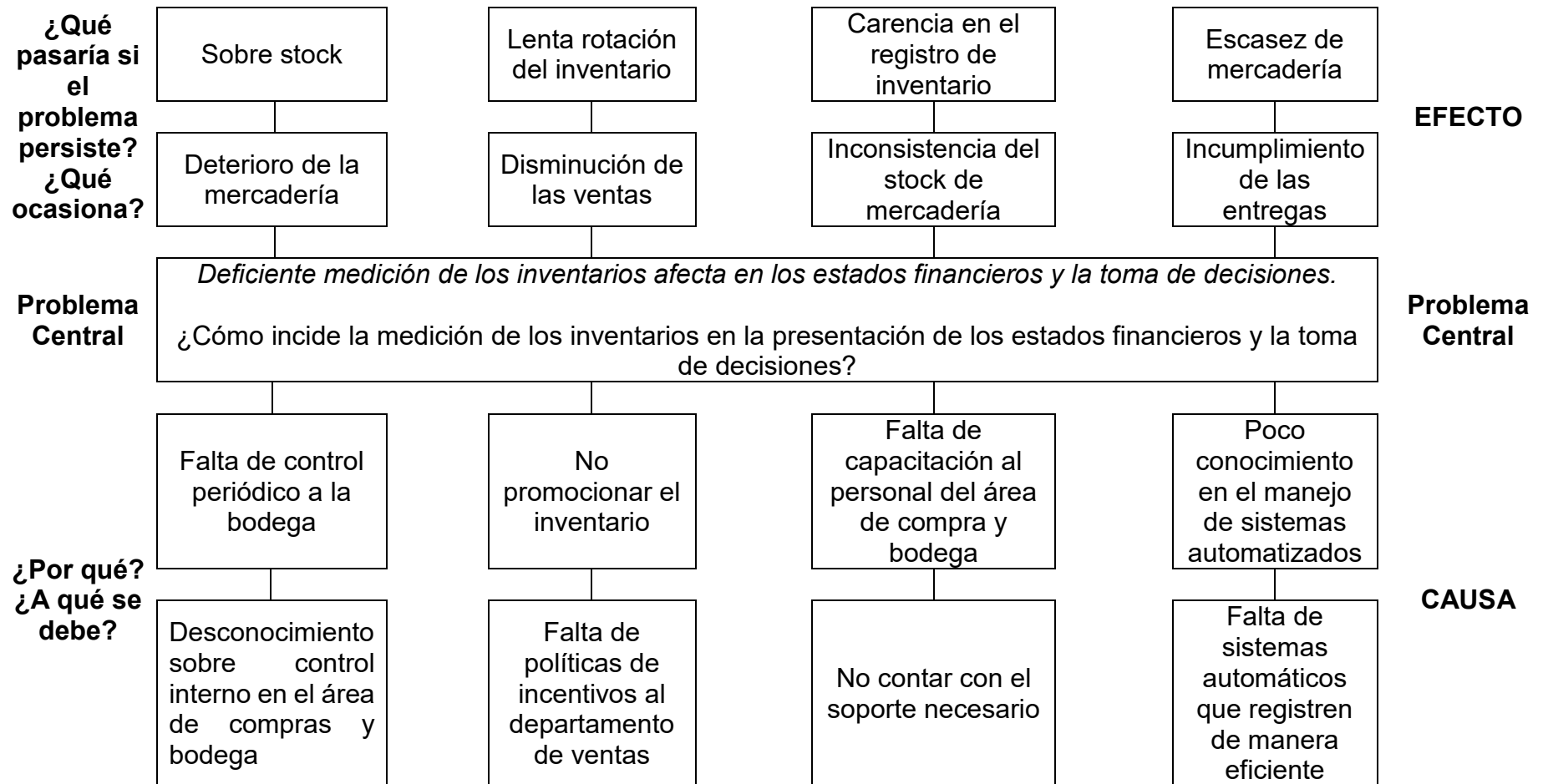
Esta falta de claridad en los procedimientos puede llevar a una sobrevaloración o subvaloración de los inventarios, impactando directamente en la situación financiera de la empresa.

Además, se ha observado una falta de seguimiento a los inventarios y una ineficiencia en el sistema de facturación, lo que ha generado impactos negativos en la presentación de los estados financieros.

La falta de precisión en la medición de los inventarios ha impactado la liquidez de "Inventarios Precisos S.A", generando efectos negativos en la presentación de sus estados financieros. Este trabajo se centra en la importancia de una medición precisa de los inventarios, la necesidad de establecer políticas y procedimientos claros para su evaluación, con el fin de garantizar la fiabilidad de la información financiera presentada y la toma de decisiones estratégicas y operativas de la empresa."

### 1.2.1 Árbol del problema

Figura 1  
Árbol del problema



Elaborado por: Guñay, G. (2023)

### **1.3 Formulación del problema**

¿Cómo incide la medición de los inventarios, la presentación de los estados financieros y la toma de decisiones empresariales?

### **1.4 Objetivo General**

Analizar la incidencia de la medición de inventarios en los estados financieros de la empresa Inventarios Precisos S.A.

### **1.5 Objetivo Específicos**

- Identificar los autores referentes que sustentan la investigación de estudio.
- Describir la situación actual de la empresa Inventarios Precisos S.A.
- Analizar el impacto en los Estados Financieros de la empresa.

### **1.6 Idea a Defender**

La precisión en la medición de inventarios impacta positivamente en la liquidez y la presentación de los estados financieros de la empresa Inventarios Precisos S.A".

### **1.7 Línea de investigación Institucional / Facultad**

Línea 4. Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

## CAPÍTULO II

### MARCO REFERENCIAL

#### 2.1 Marco Teórico

Los inventarios son fundamentales para asegurar la continuidad operativa al garantizar la disponibilidad de productos, y su gestión eficiente impacta directamente en la rentabilidad y la satisfacción del cliente, siendo un factor clave en la salud financiera de una empresa. Desde la perspectiva de Pinzón (2023) en su trabajo de pre grado Impacto en los estados financieros por la medición de los inventarios según la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la empresa Proaño Representaciones S.A. año 2020, de la Universidad Metropolitana Del Ecuador, manifestó que existen errores en los registros contables.

Por otra parte, el objetivo de investigación fue: “analizar el impacto en los estados financieros por la medición de los inventarios según la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la empresa Proaño Representaciones S.A. año 2020” (Pinzón, 2023, p. 5).

Por consiguiente, la investigación se enfocó en evaluar la conformidad de la empresa Proaño con las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas, específicamente en cuanto al reconocimiento, medición y registro contable del inventario.

Con respecto a la metodología de investigación, fue descriptiva y documental, con nivel correlacional, enfoque tanto mixto como cualitativo y utilizando como técnica la encuesta. Dentro de los resultados mas relevantes se evidencio que:

En el análisis específico revela que el análisis vertical del Estado de Situación Financiera revela que el activo corriente representa consistentemente alrededor del 40% del total de activos, indicando una economía estable con capacidad para cumplir con obligaciones a corto plazo. La cuenta de

inventarios, que constituye el 26% en 2019 y el 22% en 2020, es la más destacada, seguida por cuentas por cobrar comerciales (8%-11%) y efectivo (4%). El activo no corriente, compuesto principalmente por propiedad, planta y equipo, representa el 56% (2019) y el 58% (2020), respaldando las operaciones a largo plazo, siendo las edificaciones (39%-40%) y terrenos (17%) elementos destacados que contribuyen a la solvencia de la empresa. (p. 89)

Es esencial considerar que la medición precisa de inventarios es esencial para mantener la integridad de los estados financieros y brindar una visión precisa de la salud financiera de Inventarios Precisos S.A. Esto implica la elección de métodos de medición adecuados, auditoría regular y controles internos efectivos.

Por último, se concluyó que al abordar el primer objetivo de fundamentar teóricamente el reconocimiento, medición y presentación de la sección 13-Inventarios de las NIIF para PYMES, se logró una contextualización sólida de las variables estudiadas.

La sustentación se respaldó mediante la revisión exhaustiva de revistas y artículos científicos indexados, garantizando así la validez y confiabilidad de la información presentada (Pinzón, 2023, p. 79). Por lo tanto, se toma como medida importante considerar las capacitaciones y actualizaciones respectivas de conocimiento para el personal del departamento de contabilidad.

La gestión efectiva del inventario es esencial para garantizar la disponibilidad de productos, satisfacer la demanda del cliente y evitar interrupciones en la cadena de suministro. Además, un control preciso del inventario contribuye a optimizar los costos, mejorar la eficiencia operativa y respaldar la salud financiera de la empresa.

Tal como afirman Díaz y Villón (2019) en su trabajo de investigación que lleva como título “medición de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Almacenes León S.A” de la Universidad Vicente Rocafuerte De Guayaquil, mencionan que la problemática central radica en La incorrecta medición



de los Inventarios transgrede en el resultado de los Estados Financieros de la empresa ALMACENES LEÓN S.A.

Sin embargo, el objetivo de investigación se centro en “Analizar la medición de los inventarios y la incidencia en los Estados Financieros de la empresa ALMACENES LEÓN S.A., período 2016-2017” (Díaz y Villón, 2019, p. 5). Por ende, la investigación se alinea utilizando metodologías rigurosas respaldadas por un diseño de investigación sólido, selección de muestra cuidadosa, herramientas de evaluación validadas y análisis estadísticos precisos, se busca alcanzar de manera sistemática los objetivos planteados.

Con relación a la metodología de investigación, se derivó como exploratoria y documental con el método de estudio deductivo e inductivo, para ello el enfoque utilizado fue cualitativo y el tipo de investigación descriptiva y deductiva. En función a lo antes expuesto los resultados evidencian que:

Los capitales propios de la compañía, aproximadamente el 50% del total de activos, reflejan una fuerte capitalización, indicando que no depende significativamente de financiamiento externo. Sin embargo, la observación de un inventario en exceso sugiere la necesidad de incrementar las ventas para mejorar el flujo de efectivo, ya que la retención de inventario excesivo podría afectar negativamente los ingresos disponibles para la empresa en general. (Díaz y Villón, 2019, p. 73)

La falta de una planificación estratégica en la adquisición de inventario en la empresa ha generado desafíos logísticos al saturar el espacio de la bodega, aumentando el riesgo de deterioro y pérdida de productos.

Además, la ausencia de auditorías internas periódicas y la carencia de un responsable específico para la gestión de la bodega indican debilidades en el control interno, comprometiendo la eficiencia operativa y la integridad de los registros de inventario (Díaz y Villón, 2019). Estas deficiencias podrían obstaculizar la capacidad de la empresa para adaptarse a la demanda del mercado y optimizar sus operaciones.

Las auditorías de estados financieros son fundamentales para garantizar la transparencia y precisión de la información contable de una empresa. Proporcionan confianza a inversores, acreedores y otras partes interesadas al verificar la conformidad con normativas contables, detectar posibles irregularidades y asegurar la integridad de los informes financieros.

De conformidad con Pomaquero (2022) en su trabajo de investigación titulado “examen especial al componente inventarios a su incidencia en la situación financiera de la empresa Abastos El Granero período 2020” de la Universidad De Chimborazo menciona que la falta de auditorias en los estados financiera afecta de manera directa a los inventarios de la empresa.

No obstante, el objetivo de investigación fue “realizar un examen especial al componente inventarios para determinar la incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Abastos el Granero en el periodo contable 2020” (Pomaquero, 2022, p. 5). Sumando a lo antes expuesto la investigación se centro en determinar las causas de la falta de control de inventario.

De manera complementaria la metodología de investigación fue tipo inductivo con un tipo de investigación tipo documental y de campo, por tanto, el enfoque de investigación es cualitativo y cuantitativo. Dentro de los resultados mas importantes se destacó que:

La carencia de un control eficaz de inventario constituye un problema central, generando incertidumbre sobre la distribución y estado de las existencias. La falta de atención a políticas de inventario adecuadas plantea desafíos para la gestión de activos, obstaculizando la toma de decisiones informadas para mejorar el funcionamiento general de la empresa. (Pomaquero, 2022, p. 65)

Aplicar control de inventario mediante auditorías es esencial para prevenir pérdidas financieras al identificar productos caducados y garantizar el cumplimiento normativo del control de inventario.

Para dar fin a la investigación el autor concluye que es importante realizar controles de inventario y de esta forma disminuir perdidas en la empresa. (Pomaquero, 2022, p. 67) La falta de rotación y control de inventario en el año 2020 ha llevado a la identificación de productos caducados, desorganizados y deteriorados, incumpliendo con normativas contables como la NIC 36 y la NIC 2.

### 2.1.1 *Inventario*

El inventario es fundamental en la gestión empresarial, representa el pulso de una organización en términos de suministros y productos. En su esencia, es un reflejo tangible de los recursos disponibles y desempeña un papel crucial en la optimización de operaciones.

**Figura 2**  
*Inventario*



**Fuente:** Tecno-Soluciones (2023)

En palabras de García (2022) “mantener un inventario adecuado implica equilibrar cuidadosamente la oferta y la demanda, evitando tanto excesos como insuficiencias” (p. 76). Esta gestión eficiente contribuye directamente a la eficacia

operativa, permitiendo a la empresa responder ágilmente a las necesidades del mercado.

La satisfacción del cliente, piedra angular del éxito empresarial, está estrechamente vinculada al inventario el autor Pérez (2022a) destaca "la disponibilidad oportuna de productos es esencial para cumplir con las expectativas del consumidor y cultivar la lealtad a la marca" (p. 77).

Un inventario bien gestionado no solo asegura la entrega puntual, sino que también impide la pérdida de clientes y protege la reputación de la empresa, fortaleciendo así su posición en el mercado competitivo, y de esa forma potenciar la marca.

La gestión efectiva del inventario no solo tiene implicaciones en la operatividad y la satisfacción del cliente, sino que también se traduce en beneficios financieros significativos. Según J. Martínez (2020a) menciona que:

La reducción de costos asociada con un inventario bien equilibrado se manifiesta en áreas como el almacenamiento, el seguro y la prevención de obsolescencia. Además, la capacidad de aprovechar descuentos por volumen y negociar términos más favorables con proveedores contribuye a mejorar la salud financiera de la empresa. (p. 66)

La toma de decisiones informada es otro aspecto clave vinculado al inventario. Los datos derivados del seguimiento y análisis del inventario ofrecen a los líderes empresariales una visión clara de patrones de demanda, rotación de productos y tendencias del mercado (Pérez, 2022, p. 55). En resumen, el inventario se revela como una herramienta estratégica en la gestión empresarial.

Su papel abarca desde la eficiencia operativa hasta la satisfacción del cliente y la toma de decisiones informada. Una gestión diligente del inventario no solo salvaguarda el presente operativo de la empresa, sino que también sienta las bases para su prosperidad futura en un entorno comercial dinámico y desafiante.

### **2.1.2 Importancia de los inventarios**

Los inventarios, entendidos como el conjunto de bienes almacenados que una empresa utiliza en su proceso productivo o tiene disponibles para la venta, juegan un papel crucial en la gestión y operación de las empresas.

En palabras de M. Martínez (2023) “su importancia se extiende más allá de ser simplemente activos registrados en los libros contables; los inventarios son un componente estratégico que impacta directamente en la eficiencia operativa, la rentabilidad y la capacidad de una empresa” (p. 76). En primer lugar, los inventarios actúan como un amortiguador entre la oferta y la demanda.

Mantener niveles adecuados de inventario permite a las empresas responder rápidamente a las fluctuaciones en la demanda del mercado. La gestión eficiente de inventarios también está intrínsecamente vinculada a la optimización de costos. Para Alexander (2022) destaca que:

Un control adecuado de los niveles de inventario evita gastos innecesarios asociados con el almacenamiento prolongado, deterioro de productos y la obsolescencia. Al implementar estrategias como el just-in-time (JIT) y métodos de valoración de inventarios precisos, las empresas pueden maximizar su rentabilidad. La disponibilidad oportuna de productos es esencial para la satisfacción del cliente, un inventario bien gestionado garantiza que la empresa pueda cumplir con los pedidos de manera puntual, construyendo así una reputación positiva y generando lealtad entre los clientes. (p. 86)

En conclusión, la importancia de los inventarios en las empresas va más allá de su papel contable; son el pilar de la eficiencia operativa, la satisfacción del cliente y la rentabilidad. La gestión estratégica de inventarios se erige como un componente fundamental para el éxito sostenible de las empresas en un entorno empresarial dinámico y competitivo (Cook, 2021, p. 65).

La adaptabilidad es clave en un entorno empresarial dinámico, y la gestión de inventarios permite a las empresas ajustarse a cambios estacionales, tendencias del

mercado y variaciones en la demanda. La capacidad de anticipar y reaccionar a estos cambios asegura una operación empresarial más ágil y orientada al cliente.

### **2.1.3 Método de valoración de inventarios**

El método de valoración de inventarios es una pieza esencial en el rompecabezas contable de una empresa. En palabras de García (2021) “este método, que determina cómo se asignan los costos a los productos en inventario, va más allá de ser simplemente una práctica contable” (p. 76).

El método de valoración es una herramienta estratégica que impacta directamente en los estados financieros y en la toma de decisiones empresariales, la manera en la que se asignan los costos a los productos en el inventario afecta directamente los márgenes brutos y netos, es por ello que no se puede describir solamente como una simple practica contable.

Davis (2019) destaca que uno de los métodos de valoración más comunes es el FIFO (First In, First Out), que asigna los costos de los productos más antiguos primero. Esta elección estratégica no solo afecta el balance general, sino que también tiene implicaciones en la percepción de la empresa. FIFO, al reflejar costos más históricos, puede conducir a una presentación financiera que mejor representa la realidad de los costos en períodos inflacionarios. En contraste, el método LIFO (Last In, First Out) asigna los costos de los productos más recientes primero.

En conclusión, el método de valoración de inventarios no es simplemente una cuestión contable; es una decisión estratégica que permea todos los aspectos de la empresa.

Desde la rentabilidad y la transparencia financiera hasta la gestión de la cadena de suministro y la responsabilidad social, esta elección influye en la manera en que una empresa opera y se percibe en un entorno empresarial dinámico y competitivo.

#### **2.1.4 Impacto de la elección del método de valoración en los estados financieros**

La elección del método de valoración de inventarios es una decisión crítica que influye de manera significativa en la presentación de los estados financieros de una empresa. Para Martínez (2020b) “este impacto no es meramente contable; se extiende a la percepción de la rentabilidad, la salud financiera y la capacidad de la empresa para tomar decisiones estratégicas” (p. 64). En primer lugar, el impacto del método de valoración en el costo de los productos vendidos (COGS) es evidente.

Bajo el método FIFO, los costos asociados con los productos más antiguos se asignan primero, lo que generalmente resulta en un COGS menor en comparación con LIFO, donde los costos más recientes se asignan primero. Esta diferencia afecta directamente los márgenes brutos y netos presentados en el estado de resultados el autor García (2020) destaca que:

La rentabilidad neta de una empresa también se ve afectada por la elección del método de valoración. Dado que el método influye en los márgenes y en el valor de los activos, la utilidad neta y el retorno sobre la inversión pueden variar significativamente. Este aspecto es crucial para los inversores y analistas que buscan evaluar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa. (p. 66)

El impacto de la elección del método de valoración en los estados financieros es multifacético y trasciende la esfera contable (García, 2022, p. 82). Desde la rentabilidad hasta la gestión de activos y las consideraciones fiscales, esta elección deja una huella profunda en cómo una empresa se presenta y es evaluada en el complejo mundo empresarial.

Es crucial reconocer que la elección del método de valoración no es simplemente una cuestión técnica; también tiene ramificaciones éticas y de transparencia. La elección de un método sobre otro puede influir en la percepción de la empresa por parte de los stakeholders y afectar la confianza del mercado

### **2.1.5 Importancia de los sistemas de control de inventario en la medición y registro**

La gestión eficiente de inventarios se erige como un componente vital en el funcionamiento y la salud financiera de cualquier empresa. En este contexto, los sistemas de control de inventario emergen como herramientas esenciales que van más allá de la simple supervisión de existencias; constituyen un pilar fundamental para la medición y registro precisos. En palabras de Vargas (2019). Los sistemas de inventarios son importantes dentro de las empresas, ya que son herramientas importantes.

La automatización de la captura y seguimiento de datos minimiza los errores asociados con el registro manual, brindando una visión más clara y confiable de la situación de inventarios.

Este nivel de precisión no solo impacta la toma de decisiones operativas, sino que también se refleja directamente en la calidad de los registros contables y, por ende, en la fiabilidad de los estados financieros. Para López (2021) es importante que:

La velocidad de respuesta ante la variabilidad en la demanda y la capacidad de anticipar tendencias se convierten en ventajas estratégicas clave que proporcionan los sistemas de control de inventario. La capacidad de ajustar los niveles de inventario en tiempo real en función de la demanda y otros factores del mercado no solo optimiza la eficiencia operativa, sino que también influye en la capacidad de la empresa para mantener la competitividad en un entorno empresarial dinámico. (p. 24)

La importancia de los sistemas de control de inventario en la medición y registro eficientes se revela como un elemento trascendental en la gestión empresarial moderna (García, 2020. p. 34). Más allá de la simple supervisión de existencias, estos sistemas se posicionan como catalizadores para la eficiencia operativa, la transparencia financiera y la capacidad de adaptación en un mercado en constante evolución.



Su implementación no solo responde a la complejidad del entorno empresarial actual, sino que también se erige como una inversión estratégica que forja el camino hacia el éxito sostenible de las empresas.

### **2.1.6 Técnicas para la determinación de costos de inventarios**

La determinación de costos de inventarios constituye un pilar fundamental en la gestión financiera de cualquier empresa. La elección y aplicación de diversas técnicas para este propósito no solo tienen implicaciones contables, sino que también influyen de manera significativa en la toma de decisiones estratégicas y en la competitividad del negocio.

En palabras de Sánchez (2022) “la identificación específica, como técnica, implica asignar costos precisos a productos identificables” (p. 54). Aunque esta metodología brinda una precisión inigualable, su complejidad y la necesidad de un seguimiento detallado de cada unidad individual pueden hacerla menos práctica en entornos operativos dinámicos.

Otra técnica relevante es el método FIFO (First In, First Out), que asigna los costos de los productos más antiguos primero. Este enfoque refleja la secuencia cronológica de adquisición o producción, alineando los costos con los precios actuales de mercado.

Sin embargo, en periodos de cambios significativos en los precios, podría no reflejar completamente la realidad económica, lo que subraya la necesidad de una evaluación crítica de su aplicación. (Gómez, 2021, p. 65).

Contrastando con FIFO, el método LIFO (Last In, First Out) asigna los costos de los productos más recientes primero. Este enfoque puede generar beneficios fiscales en períodos de inflación, al reducir las ganancias gravables. Sin embargo, su desventaja radica en que puede subestimar los valores de inventario, afectando negativamente la posición financiera de la empresa.

La consideración del valor de mercado realizable es esencial en situaciones donde el valor de mercado de ciertos productos es inferior a su costo. Este enfoque ajusta los costos a su valor de mercado, evitando la sobrevaloración de inventarios y ofreciendo una visión más realista de la situación financiera de la empresa (García, 2020, p. 53). Las técnicas para la determinación de costos de inventarios son esenciales para la gestión financiera efectiva.

La elección de la técnica adecuada requiere una comprensión profunda del contexto empresarial y la evaluación continua para garantizar la relevancia y precisión de la información financiera. La implementación cuidadosa de estas técnicas no solo facilita una gestión interna más efectiva, sino que también contribuye a la transparencia y confiabilidad en la presentación de informes financieros.

### ***2.1.7 Aspectos a considerar en la determinación del valor de mercado de los inventarios***

La determinación del valor de mercado de los inventarios es un proceso vital en la gestión financiera de una empresa. Tal como se menciona en Pérez (2022b) “la presentación de informes financieros y en la toma de decisiones estratégicas” (p. 35). Al considerar los diversos aspectos relacionados con la valoración de inventarios en el mercado, se revela la complejidad y la importancia de este proceso, en primer lugar, la naturaleza cambiante de los mercados debe ser cuidadosamente evaluada al determinar el valor de mercado de los inventarios.

Las fluctuaciones en la oferta y la demanda, así como los cambios en las condiciones económicas, pueden afectar significativamente el precio de los productos almacenados. Por lo tanto, es esencial mantener una vigilancia constante sobre los factores del mercado que podrían influir en la valoración (González, 2023, p. 53). La calidad y la condición de los inventarios también emergen como factores críticos en la determinación de su valor de mercado.

Productos dañados, obsoletos o de calidad inferior pueden tener un impacto negativo en el precio que se puede lograr en el mercado. La evaluación precisa de la

condición de los inventarios es esencial para evitar sobrevaloraciones que podrían distorsionar la realidad financiera.

Rodríguez (2023) la estacionalidad es otro aspecto a tener en cuenta. Algunos productos pueden experimentar variaciones estacionales en la demanda, lo que podría afectar su valor de mercado en diferentes momentos del año. La previsión de estas variaciones es esencial para tomar decisiones informadas sobre la valoración de inventarios.

La determinación del valor de mercado de los inventarios es un proceso multidimensional que requiere una evaluación cuidadosa de diversos factores. Desde la dinámica del mercado hasta la calidad de los productos y los costos asociados con la venta, cada aspecto desempeña un papel crucial en la presentación de informes financieros precisos y en la toma de decisiones estratégicas fundamentadas en la realidad del mercado.

### ***2.1.8 Impacto de la obsolescencia y deterioro en la valoración y presentación de inventarios en los estados financieros***

La obsolescencia y el deterioro representan desafíos significativos para la gestión de inventarios, y su impacto en la valoración y presentación en los estados financieros es crucial de entender. En palabras de Moreno (2019) “la rápida evolución tecnológica y los cambios en las preferencias del consumidor pueden convertir productos en obsoletos en un abrir y cerrar de ojos” (p. 87).

Además, el deterioro físico o funcional de los inventarios también puede afectar su valor intrínseco, es importante reconocer que la obsolescencia y el deterioro influyen en la forma en que las empresas valoran y presentan sus inventarios en los estados financieros, y cómo estas consideraciones afectan la percepción de la salud financiera de la empresa.

La obsolescencia tiene un impacto directo en la valoración de los inventarios, los productos que se vuelven obsoletos pueden tener un valor de mercado significativamente menor que su costo original. Cuando las empresas no reconocen

esta obsolescencia de manera oportuna, pueden sobrevalorar sus inventarios, lo que lleva a una distorsión en los estados financieros. Esto puede afectar negativamente la percepción de la rentabilidad de la empresa y su capacidad para gestionar eficazmente la rotación de inventarios (Vargas, 2019. p. 76).

El deterioro, ya sea por daño físico, obsolescencia funcional o desgaste natural, también influye en la valoración de inventarios, la depreciación de la calidad de los productos puede resultar en una reducción de su valor de mercado, la falta de reconocimiento de este deterioro puede llevar a una sobrevaloración de los activos en el balance general, presentando una imagen financiera más saludable de lo que realmente es.

Fernández (2023) Desde el punto de vista de la presentación en los estados financieros, la obsolescencia y el deterioro plantean desafíos éticos y de transparencia.

La omisión deliberada de la información sobre la obsolescencia de inventarios podría interpretarse como una falta de transparencia, erosionando la confianza de los stakeholders, de hecho la comunicación efectiva sobre estos riesgos es esencial para brindar una visión equitativa y realista de la posición financiera de la empresa, adicional a esto el reconocimiento adecuado de la obsolescencia y el deterioro también tiene implicaciones fiscales.

La depreciación de los inventarios puede influir en la base imponible y afectar las obligaciones tributarias es esencial que las empresas comprendan y apliquen las regulaciones fiscales pertinentes para evitar sanciones y garantizar la conformidad (González, 2023, p. 53).

El impacto de la obsolescencia y el deterioro en la valoración y presentación de inventarios en los estados financieros es un aspecto crítico para la gestión empresarial. La falta de reconocimiento puede conducir a una representación financiera distorsionada y afectar la credibilidad de la empresa.

La gestión efectiva de estos riesgos no solo es esencial para la precisión contable, sino también para la toma de decisiones estratégicas informadas y la preservación de la confianza de los stakeholders.

### ***2.1.9 Medición y reconocimiento de los inventarios obsoletos en los estados financieros***

El reconocimiento adecuado de estos inventarios en los estados financieros es crucial para reflejar con precisión la salud económica de la empresa y tomar decisiones estratégicas informadas. Para A. Martínez (2023) “la medición implica determinar el valor justo y realizable de los inventarios obsoletos” (p. 76).

Esto puede implicar evaluar el valor de mercado de los productos obsoletos o aquellos que tienen una demanda significativamente reducida. Es esencial utilizar métodos de valoración apropiados para reflejar con precisión la situación económica de la empresa.

La medición implica determinar el valor justo y realizable de los inventarios obsoletos. Esto puede implicar evaluar el valor de mercado de los productos obsoletos o aquellos que tienen una demanda significativamente reducida (García, 2020, p. 87). Es esencial utilizar métodos de valoración apropiados para reflejar con precisión la situación económica de la empresa.

En palabras de Pérez (2019) “el reconocimiento se refiere al proceso de registrar oficialmente la obsolescencia en los libros contables” (p. 65). Cuando se determina que ciertos inventarios son obsoletos, la empresa debe reconocer este hecho y ajustar su valor en los estados financieros. Este reconocimiento es vital para mantener la integridad y la transparencia en la presentación de informes financieros.

El reconocimiento de inventarios obsoletos tiene implicaciones importantes en la rentabilidad y la posición financiera de la empresa. Si no se realiza adecuadamente, puede resultar en una sobrevaloración de los activos y dar una imagen distorsionada de la salud financiera de la empresa.

Por otro lado, el reconocimiento preciso permite una toma de decisiones más informada y contribuye a la presentación de informes financieros más transparentes y confiables (Sánchez, 2022b, p. 10). La medición y reconocimiento de inventarios obsoletos son pasos críticos para garantizar que los estados financieros de una empresa reflejen con precisión la realidad de su situación económica y faciliten una toma de decisiones informada tanto para la gestión interna como para los stakeholders externos.

#### ***2.1.10 Efecto de las variaciones en el volumen de inventarios en la rentabilidad y liquidez***

El análisis detallado de las variaciones en los niveles de inventarios revela su papel esencial en la dinámica financiera de las empresas, influyendo de manera significativa en su rentabilidad y liquidez. Como se menciona en Lewis (2021) “Cuando los inventarios aumentan, la rentabilidad puede verse afectada por costos adicionales asociados con almacenamiento y mantenimiento, así como por la depreciación de productos perecederos o propensos a obsolescencia” (p. 109). Estos costos adicionales tienden a mermar los márgenes y reducir el rendimiento global de la empresa, resaltando la importancia de gestionar cuidadosamente los niveles de inventarios.

Las variaciones en los niveles de inventarios no solo impactan la rentabilidad, sino que también tienen consecuencias directas en la liquidez de la empresa. Un incremento en el volumen de inventarios puede atar una proporción significativa del capital de trabajo, disminuyendo la liquidez disponible para otras operaciones y obligaciones financieras. Este escenario plantea desafíos a corto plazo, especialmente en situaciones donde la empresa enfrenta la necesidad inmediata de efectivo. Para Siegel (2022) destaca que:

Es vital reconocer que, aunque las variaciones en los niveles de inventarios pueden presentar desafíos financieros, una gestión eficiente puede generar beneficios sustanciales. Mantener un inventario equilibrado facilita una respuesta ágil a la demanda del mercado, minimizando los costos asociados

con la falta de existencias y contribuyendo positivamente a la rentabilidad al satisfacer eficazmente las necesidades de los clientes. (p. 97)

La colaboración estrecha con proveedores y la aplicación de prácticas de "justo a tiempo" son estrategias adicionales que pueden resultar efectivas. Estos enfoques reducen la necesidad de mantener grandes inventarios, asegurando que la empresa tenga acceso oportuno a los recursos necesarios, mejorando tanto la rentabilidad como la liquidez (Lewis, 2021, p. 98).

El análisis detallado del impacto de las variaciones en el volumen de inventarios en la rentabilidad y liquidez destaca la importancia de encontrar un equilibrio que permita a la empresa satisfacer la demanda del mercado eficientemente sin comprometer su liquidez. Implementar estrategias innovadoras y sistemas de gestión eficientes se presenta como esencial para alcanzar este equilibrio y asegurar un rendimiento financiero sólido en un entorno empresarial en constante evolución.

#### ***2.1.11 Análisis del impacto de la elección entre los métodos LIFO y FIFO en la valoración de los inventarios y los estados financieros***

La elección entre los métodos LIFO (Last In, First Out) y FIFO (First In, First Out) para la valoración de inventarios es una decisión estratégica que incide directamente en la presentación de los estados financieros de una empresa. En palabras de Bogle (2021) "cuando una empresa opta por el método FIFO, valora sus inventarios asumiendo que los productos más antiguos son los primeros en venderse" (p. 12).

Esto puede resultar en una representación más fiel de los costos actuales de producción, alineando los costos con los precios de mercado. Sin embargo, en periodos de inflación, el método FIFO tiende a subestimar los costos de producción, lo que podría impactar negativamente en la rentabilidad aparente de la empresa. Por otro lado, el método LIFO implica que los productos más recientes son los primeros en venderse. Para Marks (2021) menciona que:

Este enfoque puede ser beneficioso en periodos de inflación, ya que los costos de los productos más recientes tienden a reflejar los precios actuales del mercado. Sin embargo, el método LIFO puede distorsionar la rentabilidad neta de la empresa en situaciones de inflación prolongada, ya que los costos de producción históricos son los que se registran. (p. 68)

La elección entre LIFO y FIFO tiene un impacto directo en la valoración de los inventarios en el balance general. En periodos de aumentos de precios, LIFO resulta en valores de inventario más bajos, lo que puede afectar la solidez aparente de los activos de la empresa (Lewis, 2021, p. 64). Por otro lado, FIFO tiende a reflejar valores de inventario más cercanos a los costos actuales de mercado, lo que podría ser más representativo en contextos de variabilidad de precios.

En última instancia, la elección entre los métodos LIFO y FIFO implica un equilibrio entre representar con precisión los costos y reflejar la realidad del mercado. Las empresas deben considerar factores como la naturaleza de sus operaciones, el entorno económico y sus objetivos fiscales al seleccionar un método. Además, es importante evaluar cómo la elección afecta la percepción de los stakeholders y la toma de decisiones internas y externas (Marks, 2021, p. 43).

La transparencia en la divulgación de la elección contable es esencial para brindar una visión clara y precisa de la situación financiera de la empresa. En última instancia, la elección entre LIFO y FIFO es una decisión estratégica que requiere un análisis cuidadoso y una comprensión profunda de las implicaciones a largo plazo en la presentación de los estados financieros y en la toma de decisiones empresariales.

### **2.1.12 Estado Financiero**

En el ámbito de la contabilidad, los estados financieros son herramientas cruciales que proporcionan información clave sobre la salud financiera de una entidad. Tal como se menciona en Sanz y Romero (2022) “los estados financieros proporcionan una visión clara y estructurada de la situación económica de una empresa” (p. 27). La presentación ordenada de activos, pasivos, ingresos y gastos permite a los interesados, desde inversionistas hasta directivos, comprender de



manera rápida y efectiva la posición financiera de la entidad en un momento dado. Esta claridad es esencial para la toma de decisiones informadas y estratégicas.

Los estados financieros son herramientas cruciales para la toma de decisiones. Los directivos utilizan esta información para evaluar el desempeño operativo, identificar áreas de mejora y trazar estrategias futuras. Los inversores, por su parte, emplean los estados financieros para evaluar el rendimiento pasado, presente y potencial de una empresa antes de tomar decisiones de inversión. Para Núñez y Núñez (2022) destaca que:

La transparencia es un principio cardinal respaldado por los estados financieros. La presentación detallada de información contable no solo cumple con requerimientos normativos, sino que también fomenta la confianza de los stakeholders. La apertura en la divulgación de datos financieros fortalece la credibilidad de la empresa, construyendo relaciones sólidas con inversores, clientes y proveedores. (p. 27)

Los estados financieros también facilitan el análisis comparativo. Al proporcionar datos estandarizados, permiten a los interesados comparar el rendimiento financiero de la entidad con el de otras compañías del mismo sector o con estándares de la industria, ofreciendo perspectivas valiosas sobre la posición relativa de la organización en el mercado (Abad y Cervera, 2020).

En conclusión, los estados financieros son pilares indiscutibles en la evaluación de la salud económica de una organización. Van más allá de meros documentos contables; son herramientas que proporcionan claridad, orientan decisiones, construyen confianza y fomentan la responsabilidad. La interpretación efectiva de los estados financieros se convierte así en una habilidad clave para aquellos involucrados en la gestión y la inversión, delineando el camino hacia un panorama empresarial más robusto y sostenible.

### 2.1.13 Estado de resultado

En palabras de Pérez (2023) “el Estado de Resultados, también conocido como la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, es un componente esencial de los estados financieros de una empresa y proporciona una visión detallada de sus operaciones y rendimiento financiero durante un periodo específico” (p. 39). Este documento contable destila la información clave relacionada con los ingresos, los costos y los beneficios, ofreciendo una imagen clara de la rentabilidad de la empresa.

**Figura 3**  
Estado de Resultado

<b>EL ARQUETIPO , S.A DE C.V.</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>			
VENTAS NETAS			176,500
COSTO DE VENTAS			123,700
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>52,800</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>			
GASTOS DE VENTA	4,800		
GASTOS DE ADMINISTRACION	2,300		
GASTOS DE INVESTIGACION	1,500	8,600	
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>			<b>44,200</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
OTROS INGRESOS	3,600		
OTROS GASTOS	1,800	1,800	
<b>SUBTOTAL (UTILIDAD)</b>			<b>46,000</b>
<b>RESULT. INTEG. FINANC. (RIF)</b>			
INGRESOS X INTERESES	2,900		
FLUCTUAC. CAMB. A CARGO	4,000	-1,100	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPTOS A LA UTILIDAD</b>			<b>44,900</b>
IMPUESTOS A LA UTILIDAD		10,500	
<b>UTILIDAD NETA</b>			<b>34,400</b>
			=====
	<b>(FIRMA)</b>	<b>(FIRMA-CEDULA PROFESIONAL)</b>	
	<b>REPRESENTANTE LEGAL</b>	<b>CONTADOR</b>	

Fuente: Díaz (2022)

En la sección de ingresos, se detallan todas las fuentes de ingresos generadas por la empresa durante el periodo contable (Sánchez, 2020, p. 55). Esto incluye ventas de productos, servicios, intereses, y cualquier otra fuente de ingresos operativos.

La precisión en la identificación y clasificación de estos ingresos es crucial para comprender la composición de los ingresos totales de la empresa, los costos operativos, los gastos de ventas y marketing, y los gastos administrativos se desglosan para proporcionar una visión detallada de los recursos utilizados para mantener y expandir las operaciones.

El Estado de Resultados no solo sirve como un informe retrospectivo de las actividades financieras, sino que también es una herramienta crucial para la toma de decisiones. Los inversores, analistas y otros stakeholders utilizan este documento para evaluar la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa. Además, comparar estados de resultados de periodos anteriores proporciona una perspectiva a largo plazo sobre la evolución del rendimiento financiero de la empresa (Smith, 2019, p. 43).

El Estado de Resultados es una herramienta fundamental para comprender la rentabilidad y la eficiencia operativa de una empresa. Su capacidad para desglosar los ingresos y gastos proporciona información valiosa para la toma de decisiones estratégicas y la evaluación del rendimiento financiero.

#### **2.1.14 Estado de flujo efectivo**

El Estado de Flujo de Efectivo es un componente crucial de los estados financieros de una empresa que proporciona una visión detallada de cómo los flujos de efectivo han evolucionado durante un periodo específico. Para Doe (2020) “a diferencia del Estado de Resultados, que se centra en las ganancias y pérdidas, el Estado de Flujo de Efectivo se enfoca en la liquidez y en cómo la empresa genera y utiliza efectivo para sus actividades operativas, de inversión y de financiamiento” (p. 44). Las actividades de financiamiento, otra sección clave, revelan cómo la empresa obtiene los recursos necesarios para sostener y expandir sus operaciones.

Las actividades de inversión se centran en la compra y venta de activos de largo plazo, como propiedades, equipos o inversiones financieras. Estas transacciones afectan la posición financiera de la empresa y, por lo tanto, se registran en esta sección del Estado de Flujo de Efectivo. Las inversiones exitosas pueden

generar flujos de efectivo positivos, mientras que las compras significativas pueden resultar en flujos de efectivo negativos (Jones, 2020, p. 65).

Por otro lado, las actividades de financiamiento reflejan cómo la empresa obtiene recursos para financiar sus operaciones y expansiones. Esto incluye la emisión o recompra de acciones, la obtención de préstamos y el pago de dividendos. Los flujos de efectivo relacionados con estas actividades impactan directamente en la estructura de capital y la solidez financiera de la empresa.

**Figura 4**  
*Flujo de Caja*

Flujo de Caja					
1. Detalle de Ingresos	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5
1.1 Ingresos por Ventas	20.000	30.000	22.000	24.000	23.500
1.2 Cobro de Deudas	5.000	4.000	6.000	4.500	5.500
1.3 Otros Ingresos	2.000	1.500	2.500	2.200	2.500
<b>1.0 Total de Ingresos</b>	<b>27.000</b>	<b>35.500</b>	<b>30.500</b>	<b>30.700</b>	<b>31.500</b>
<b>2. Detalle de Egresos</b>					
2.1 Luz	200	210	215	205	210
2.2 Agua	50	55	60	52	55
2.3 Teléfono	200	200	200	200	200
<b>Egresos en Consumo</b>	<b>450</b>	<b>465</b>	<b>475</b>	<b>457</b>	<b>465</b>
2.4 Compra de Mercadería	12.000	12.000	20.000	11.000	10.000
2.5 Salarios	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
2.6 Admin. y Ventas	2.000	2.100	2.100	2.200	2.200
2.7 Impuestos	2.000	2.500	2.200	2.400	2.350
2.8 Amortizaciones	0	0	4.000	4.000	4.000
2.9 Intereses	500	500	500	500	500
<b>Egresos Operativos</b>	<b>22.500</b>	<b>23.100</b>	<b>34.800</b>	<b>26.100</b>	<b>25.050</b>
<b>2.0 Total de Egresos</b>	<b>22.950</b>	<b>23.565</b>	<b>35.275</b>	<b>26.557</b>	<b>25.515</b>
<b>3.0 SALDO NETO</b>	<b>4.050</b>	<b>11.935</b>	<b>-4.775</b>	<b>4.143</b>	<b>5.985</b>
<b>4.0 SALDO ACUMULADO</b>	<b>4.050</b>	<b>15.985</b>	<b>11.210</b>	<b>15.353</b>	<b>21.338</b>

Fuente: Salmón (2021)

El Estado de Flujo de Efectivo es una herramienta valiosa para evaluar la salud financiera de una empresa. Los inversores y analistas utilizan este documento para comprender la capacidad de la empresa para generar efectivo, pagar deudas y financiar nuevas inversiones. Además, comparar los estados de flujo de efectivo de diferentes periodos proporciona una visión a largo plazo de la gestión financiera de la empresa (Smith, 2019, p. 36).

El Estado de Flujo de Efectivo ofrece una visión detallada de cómo una empresa genera y utiliza efectivo en sus actividades operativas, de inversión y de financiamiento. Es una herramienta esencial para evaluar la liquidez y la solidez financiera de la empresa y para tomar decisiones informadas sobre inversiones y estrategias empresariales.

#### **2.1.15 Estado de cambio de patrimonio**

El Estado de Cambio de Patrimonio es una pieza clave dentro de los estados financieros de una empresa, proporcionando una visión detallada de cómo el patrimonio neto de la empresa ha evolucionado durante un período específico. En palabras de Montoya (2019) “este estado se concentra en las variaciones en los componentes del patrimonio, ofreciendo transparencia sobre los cambios en el capital contable y permitiendo a los stakeholders comprender las razones detrás de estas fluctuaciones” (p. 33).

El Estado de Cambio de Patrimonio revela cómo las aportaciones de accionistas, utilidades retenidas y otros resultados integrales han influido en la evolución del patrimonio neto de una empresa durante un periodo específico. La sección de aportaciones de los accionistas refleja las contribuciones directas realizadas por los propietarios de la empresa. Según L. Montoya (2020) destaca que:

Las emisiones de nuevas acciones o aportes adicionales de capital. Estos movimientos son esenciales para entender cómo la empresa ha financiado sus operaciones y proyectos a lo largo del tiempo, Por otra parte, las utilidades retenidas, otra parte crucial del Estado de Cambio de Patrimonio, muestran cómo las ganancias acumuladas han sido gestionadas. La retención de utilidades proporciona a la empresa la capacidad de reinvertir en sí misma, financiar proyectos futuros o mitigar pérdidas. Analizar este componente brinda información valiosa sobre la política de dividendos y la estrategia de gestión de utilidades de la empresa. (p. 83)

Este estado financiero es esencial para entender cómo las actividades internas y externas han influido en la estructura de propiedad y en el valor contable de la empresa. La transparencia que ofrece el Estado de Cambio de Patrimonio permite a los inversores y otros stakeholders evaluar la política financiera de la empresa y comprender mejor las decisiones estratégicas que impactan el capital contable (Merlero, 2020, p. 223).

El Estado de Cambio de Patrimonio es una herramienta valiosa para seguir la pista de la evolución del patrimonio neto de una empresa. Desde las aportaciones de los accionistas hasta la gestión de utilidades y los cambios en el valor de mercado, este estado proporciona una narrativa completa sobre cómo la empresa ha gestionado su estructura financiera a lo largo del tiempo.

**Figura 5**  
*Estado de cambio en el patrimonio*

<b>Estado de cambio en el Patrimonio</b>				
<b>Nombre de la empresa</b>				
<b>Periodo Evaluados</b>				
<b>Cuentas</b>	<b>Capital Social</b>	<b>Utilidades retenidas</b>	<b>Utilidades netas del ejercicio</b>	<b>Total Capital contable</b>
Saldo al 1 de enero 2013	100,000.00	80,000.00	70,000.00	<b>250,000.00</b>
Utilidades Retenidas	-	70,000.00	-	<b>70,000.00</b>
Aumento del capital social	10,000.00	-	-	<b>10,000.00</b>
Decreto de dividendos	-	- 50,000.00	-	- <b>50,000.00</b>
<b>Saldo al 31 diciembre 2013</b>	<b>110,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>70,000.00</b>	<b>280,000.00</b>

**Fuente:** Aprende de Todo (2022)

### **2.1.16 Notas explicativas**

Las notas explicativas, en su esencia, dotan de contexto a los estados financieros, ofreciendo una narrativa rica y completa. En palabras de Ibáñez y Romero (2021) “las notas explicativas van más allá de la frialdad de los números y proporcionan explicaciones detalladas sobre las políticas contables, los cambios significativos y las transacciones que han moldeado las cifras presentadas” (p. 64).

En este sentido, actúan como arquitectas de la trama que da sentido a la historia financiera de una organización, las decisiones contables son una faceta compleja de la gestión financiera. Las notas explicativas desglosan estas decisiones, proporcionando una comprensión profunda de las políticas adoptadas.

En la validación a través de auditorías las notas explicativas se presentan como un pilar fundamental de los estados financieros. En palabras de Romero y López (2022) se manifiesta que:

En el proceso de auditoría, las notas explicativas se convierten en aliadas fundamentales. Facilitan la verificación detallada, proporcionando evidencia y justificación detrás de cada cifra presentada en los estados financieros. La transparencia y la accesibilidad a información detallada fortalecen la credibilidad de la información financiera, crucial en un entorno donde la confianza es moneda corriente. (p. 87)

A pesar de su importancia, las notas explicativas no están exentas de desafíos. El equilibrio entre la cantidad de información y la claridad es crucial. La sobrecarga de datos puede abrumar a los usuarios, obstaculizando en lugar de facilitar la comprensión.

Por ende, la redacción y presentación de estas notas son elementos clave para su efectividad (Cervera, 2023). En conclusión, las notas explicativas se erigen como elementos esenciales que desentrañan la complejidad detrás de la aparente simplicidad de los estados financieros.

Su capacidad para dotar de contexto, ampliar la transparencia, detallar decisiones contables, validar a través de auditorías y ofrecer una visión futura demuestra su relevancia en el proceso de interpretación financiera.

Las notas explicativas, lejos de ser meras adiciones, son narradoras clave en el relato financiero de una entidad, enriqueciendo la comprensión y permitiendo decisiones informadas en el dinámico escenario empresarial.

### **2.1.17 Marco Legal**

#### **2.1.18 Norma Internacional de Contabilidad NIC 2**

La NIC 2, Inventarios, es una norma internacional de contabilidad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Su objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Los inventarios son activos poseídos para la venta en el curso normal de la empresa, en proceso de producción para esa venta o en forma de materiales o suministros que se consumirán en la producción de bienes o servicios para su venta.

La NIC 2 se aplica a todos los inventarios, excepto:

- Las inversiones inmobiliarias, que se tratan en la NIC 40 Inversiones Inmobiliarias.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se tratan en la NIC 41 Agricultura.
- Los minerales y otros recursos naturales, que se tratan en la NIC 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
- Artículo 2: Valoración de los inventarios

La NIC 2 establece que los inventarios deben valorarse al menor de su costo o su valor neto realizable. El costo de los inventarios incluye el precio de compra, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables, los costos de transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición o producción de los inventarios.

El valor neto realizable de los inventarios es el precio estimado de venta en el curso normal de la empresa, menos los costos estimados necesarios para completar la venta y realizar la entrega.



### **Artículo 3: Método de valoración**

La NIC 2 permite a las empresas utilizar cualquiera de los siguientes métodos para valorar sus inventarios:

- Método del costo: Los inventarios se valoran al costo de adquisición o producción, según corresponda.
- Método del valor neto realizable: Los inventarios se valoran al valor neto realizable, si este es menor que el costo.
- Método de identificación específica: Los inventarios se valoran a su costo individual.
- El método elegido debe aplicarse de manera uniforme a todos los inventarios similares de la empresa.

### **Artículo 4: Cambios en el costo de los inventarios**

Los cambios en el costo de los inventarios, ya sea por aumentos o disminuciones, deben reconocerse en el estado de resultados del período en que se producen. Los aumentos en el costo de los inventarios, como los aumentos en los precios de adquisición, deben reconocerse como un incremento del costo de los inventarios.

Las disminuciones en el costo de los inventarios, como las disminuciones en los precios de adquisición, deben reconocerse como un decremento del costo de los inventarios, o como una pérdida por deterioro del valor, según corresponda.

### **Artículo 5: Presentación de los inventarios**

Los inventarios deben presentarse en el estado de situación financiera como un activo corriente. La empresa debe revelar la siguiente información sobre sus inventarios:

- El método de valoración utilizado.
- El importe total de los inventarios, clasificados según su naturaleza o función.
- El importe total de los inventarios obsoletos o dañados, si los hay.

## **Artículo 6: Aplicación de la NIC 2**

La NIC 2 se aplica a los estados financieros de períodos iniciados a partir del 1 de enero de 2014. Las empresas que apliquen la NIC 2 por primera vez deben revelar la siguiente información:

- El importe total de los inventarios al inicio y al final del período de transición.
- Los ajustes realizados al aplicar la NIC 2.

## **Artículo 1: La NIC 2 - Inventarios: Base Normativa**

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) sobre inventarios, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), establece el tratamiento contable de los inventarios.

Estos incluyen activos destinados a la venta, en proceso de producción, o materiales para la producción de bienes o servicios. Excluye inversiones inmobiliarias, activos biológicos agrícolas y recursos naturales, regulados por otras normas.

## **Artículo 2: Valoración de los inventarios: Principio de Menor Cuantía**

La NIC 2 dicta que los inventarios deben valorarse al menor de su costo o valor neto realizable. El costo abarca la compra, aranceles, impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento y costos atribuibles a adquisición o producción.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta menos costos para completar y entregar. Este principio asegura que los inventarios se reflejen conservadoramente en los estados financieros.

### **Artículo 3: Método de Valoración: Opciones Flexibles**

La NIC 2 permite métodos variados para valorar inventarios: método del costo, del valor neto realizable o identificación específica. La elección debe aplicarse uniformemente. El método del costo refleja el precio de adquisición o producción. El del valor neto realizable considera la capacidad de venta. La identificación específica asigna costos individuales. La flexibilidad permite adaptarse a las circunstancias de cada empresa.

### **Artículo 4: Cambios en el Costo de Inventarios: Reconocimiento Inmediato**

Cualquier cambio en el costo de inventarios, ya sea aumento o disminución, debe reflejarse en el estado de resultados del periodo en que ocurra. Los aumentos se reconocen como un incremento del costo, y las disminuciones, ya sea por disminución de precios o deterioro, deben ser reconocidas como una disminución del costo o una pérdida por deterioro, según corresponda.

### **Artículo 5: Presentación de Inventarios: Transparencia en el Estado Financiero**

Los inventarios deben presentarse como un activo corriente en el estado de situación financiera. La empresa debe revelar el método de valoración utilizado, el total de inventarios clasificados por naturaleza o función, y el monto de inventarios obsoletos o dañados, si los hay. Esto garantiza una presentación clara y transparente de la situación de los inventarios.

### **Artículo 6: Aplicación de la NIC 2: Periodo de Vigencia y Transición**

La NIC 2 se aplica a estados financieros desde el 1 de enero de 2014. En caso de aplicarse por primera vez, las empresas deben revelar el total de inventarios al inicio y al final del periodo de transición, así como los ajustes realizados al adoptar la NIC 2. Esto asegura la consistencia y transparencia en la implementación de la norma.

### **2.1.19 Procesos de Control de Inventario**

#### **Artículo 259 - Adhesión a Normas Internacionales de Contabilidad**

En el marco del Código Orgánico Monetario y Financiero (COMF), el Artículo 259 establece una directriz fundamental para las empresas sujetas a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCV). Este artículo específico dispone que los estados financieros de dichas empresas deben ajustarse y cumplir estrictamente con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Esta adhesión a las NIC no solo busca estandarizar las prácticas contables, sino también fortalecer la transparencia y la calidad de la información financiera, contribuyendo así a la confianza y estabilidad en el ámbito financiero y empresarial. La imposición de este estándar internacional resalta la importancia de seguir prácticas contables reconocidas a nivel global para promover la coherencia y comparabilidad de los estados financieros en el contexto nacional.

#### **Reglamentos Generales de la SCV: Resolución SCV-DNV-G-2021-00004 y Capítulos VIII y IX**

La Resolución SCV-DNV-G-2021-00004, dentro de los Reglamentos Generales de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCV), establece las pautas para la presentación de información financiera por parte de las empresas sujetas a la vigilancia de la SCV.

Esta resolución se erige como un marco normativo crucial que busca asegurar la uniformidad y transparencia en la divulgación de información financiera, fortaleciendo la confiabilidad y la toma de decisiones informada.

Los Capítulos VIII y IX de este reglamento se centran de manera específica en los requisitos para la presentación de los inventarios en los estados financieros. Estos capítulos detallan las directrices y estándares que las empresas deben seguir al reportar sus inventarios, garantizando la consistencia y la adecuada revelación de información clave.

La atención especial a la presentación de inventarios subraya la importancia de estos activos en la evaluación de la salud financiera de las empresas y destaca la necesidad de un enfoque normativo específico para asegurar una contabilidad precisa y transparente de los inventarios en los informes financieros.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Enfoque de la Investigación**

Para la presente investigación fue aplicada el método deductivo, dado que se pudo analizar la precisión en la medición de los inventarios y su influencia directa en el balance general, impactando tanto el valor de los activos como el costo de bienes vendidos en el estado de resultados.

Cabe señalar que la medición inexacta podría llevar a una sobrevaloración o subvaloración de los inventarios, lo que a su vez afectaría la rentabilidad de la empresa y la evaluación de su desempeño financiero. Por lo tanto, al aplicar un enfoque deductivo, se pudo concluir que la medición precisa de los inventarios fue crucial para asegurar la exactitud y transparencia de los estados financieros de Inventario Precisos S.A.

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

Con respecto al tipo de investigación fue considerado el descriptivo, por el motivo de revelar la relación entre la precisión en la medición de inventarios y sus efectos en los informes financieros de la empresa. El análisis detallado de los métodos utilizados para medir los inventarios, así como las técnicas de valoración y contabilidad relacionadas, busco describir y comprender cómo la precisión en la medición de inventarios afectaba la presentación de los estados financieros.

Esto incluyo examinar cómo la medición inexacta de inventarios puede influir en la evaluación de activos, costos de bienes vendidos y, en última instancia, en la toma de decisiones financieras en Inventario Precisos S.A. Por último, se busco proporcionar una comprensión clara y detallada de esta relación, revelando las complejidades y las implicaciones de la medición de inventarios en los estados financieros de la empresa.

Por otro lado, través de la investigación documental se puedo recopilar una amplia gama de fuentes, como informes financieros anteriores, políticas contables de la empresa, normativas regulatorias, estudios académicos y libros especializados en contabilidad y gestión de inventarios.

Al revisar los informes financieros previos de la empresa, se puedo analizar cómo se han presentado los datos de inventario, identificar tendencias a lo largo del tiempo y evaluar cómo los cambios en la medición de inventarios han afectado los estados financieros.

Del mismo modo, al examinar las políticas contables adoptadas por la empresa, se pueden comprender los métodos utilizados para la medición de inventarios, así como las consideraciones específicas que guían este proceso.

La revisión de normativas regulatorias y estudios académicos complementará esta perspectiva, proporcionando ideas sobre las mejores prácticas en la medición de inventarios y su impacto en los estados financieros. De esta manera, la investigación documental permitiría obtener una comprensión completa de cómo la medición de inventarios afecta los informes financieros.

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

En cuanto a la técnica de la entrevista podría se aplicó de manera efectiva para obtener una comprensión más profunda y detallada. En este caso, se comenzó por entrevistar a los responsables directos del área de contabilidad y finanzas de la empresa para obtener información sobre los métodos de medición de inventarios utilizados, los desafíos y dificultades que enfrentan en este proceso, así como su percepción sobre la precisión de la medición de inventarios y su impacto en los estados financieros.

Además, se entrevistó a los encargados de inventarios para comprender los procedimientos operativos involucrados en la medición y registro de inventarios. Cabe señalar, que el instrumento que se utilizó fue el cuestionario no estructurado, mismo

que estuvo conformado por un total de 10 preguntas, las cuales brindaron una visión holística sobre la interacción entre la medición de inventarios y los estados financieros, ayudando a identificar áreas de mejora y posibles soluciones para garantizar la exactitud en la presentación de los datos financieros.

### **3.4 Población y muestra**

La composición de la población estuvo conformada por el directivo del área de contabilidad y Jefe de bodega de la empresa en estudio, debido a su actividad directa en el inventario.



## **CAPÍTULO IV**

### **INFORME**

#### **4.1 Presentación y análisis de resultados**

##### ***4.1.1 Entrevista dirigida al contador***

**Pregunta 1.- ¿Cómo gestiona el control de inventario de equipos gastronómicos en la empresa?**

**R//:** Actualmente, se enfrentan desafíos significativos en la gestión del inventario de equipos gastronómicos. Se observó limitaciones en nuestro sistema actual, lo que dificulta obtener la visibilidad precisa necesaria para un control eficiente.

**Pregunta 2.- ¿Cuál es el método que utiliza para evaluar y ajustar la valoración de los equipos en el inventario?**

**R//:** El método actual de valoración del inventario ha presentado deficiencias evidentes. Se está inmerso en una revisión detallada de este proceso para abordar las discrepancias identificadas en los registros contables, buscando mejorar la fiabilidad de las valoraciones.

**Pregunta 3.- ¿Qué medidas implementa para prevenir pérdidas o mermas en el inventario de equipos gastronómicos?**

**R//:** Las medidas de seguridad actuales requieren mejoras sustanciales para prevenir pérdidas. Se ha visualizado que han afectado la integridad del inventario, y se está intensificando los esfuerzos para fortalecer estas medidas.

**Pregunta 4.- ¿Cómo maneja la identificación y registro de productos obsoletos o de lento movimiento en el inventario?**

**R//:** La identificación y gestión de productos obsoletos o de lento movimiento se ha vuelto un desafío crítico. Se está revisando a fondo los protocolos para abordar este problema, buscando reducir las pérdidas asociadas y optimizar el inventario.

**Pregunta 5.- ¿Cuáles son los criterios que considera al determinar la frecuencia de los recuentos físicos del inventario?**

**R//:** La frecuencia actual de los recuentos físicos está siendo reconsiderada debido a las inconsistencias en el inventario. Esta revisión se realiza con el objetivo de ajustar los procedimientos y garantizar una mayor precisión en los registros.

**Pregunta 6.- ¿Qué procedimientos sigue para garantizar la exactitud de los registros contables relacionados con el inventario?**

**R//:** La exactitud de los registros contables ha sido comprometida por discrepancias evidentes. Se está implementando medidas correctivas para mejorar la conciliación entre el sistema contable y los datos físicos del inventario, asegurando una representación más fiel de los activos.

**Pregunta 7.- ¿Cómo evalúa y maneja posibles riesgos, como robos o daños, que puedan afectar el inventario de equipos gastronómicos?**

**R//:** Se identificó vulnerabilidades en las medidas de seguridad, lo que llevó a replantear estrategias para mitigar los riesgos de robos y daños en el inventario. La instalación de sistemas de vigilancia avanzados y revisiones constantes de las políticas de acceso son aspectos clave de estas mejoras.

**Pregunta 8.- ¿Qué estrategias implementa para optimizar la rotación de inventario y reducir posibles obsolescencias?**

**R//:** La rotación de inventario se ve afectada por problemas en la gestión actual. Se está dedicando esfuerzos significativos a desarrollar estrategias que revitalicen este aspecto, centrándose en acciones de marketing y promociones para agilizar la salida de productos y reducir obsolescencias.

**Pregunta 9.- ¿Cuál es tu enfoque para coordinar con otros departamentos, como compras y ventas, en relación con el inventario de equipos gastronómicos?**

**R//:** La coordinación con otros departamentos presenta desafíos, especialmente en la comunicación con compras y ventas. Esta falta de sincronización impacta directamente en la gestión integral del inventario, y se está trabajando en establecer canales de comunicación más efectivos para mejorar la coordinación.

**Pregunta 10.- ¿Cómo utiliza la tecnología y sistemas informáticos para mejorar la gestión y seguimiento del inventario de la empresa?**

**R//:** La falta de tecnología avanzada contribuye a la ineficiencia en la gestión del inventario. Se está explorando activamente opciones para implementar sistemas automatizados que no solo aborden los problemas actuales, sino que también mejoren significativamente la eficiencia en el manejo del inventario.

**4.1.2 Análisis de los resultados de la entrevista al contador**

La empresa enfrenta un desafío significativo en la gestión de inventarios de equipos gastronómicos. La falta de visibilidad precisa y un sistema de control ineficiente han contribuido a pérdidas sustanciales y a la inconsistencia en los registros contables.

Para abordar esta situación, se propone una revisión integral de los procesos de gestión de inventario, priorizando la implementación de un sistema avanzado que proporcione una visión en tiempo real de los activos disponibles.

Este nuevo sistema debe integrar tecnologías modernas como la automatización y la digitalización, permitiendo una monitorización más eficiente y la identificación temprana de posibles discrepancias.

La valoración del inventario también requiere atención, con la introducción de métodos más precisos que reflejen fielmente el valor de los equipos gastronómicos. Medidas de seguridad mejoradas son esenciales para prevenir pérdidas y garantizar la integridad del inventario.

Esto implica la instalación de sistemas de vigilancia avanzados y la revisión constante de políticas de acceso. Además, estrategias para la gestión de productos obsoletos y la optimización de la rotación del inventario a través de acciones de marketing y promociones deben ser implementadas. Una mayor coordinación entre departamentos, especialmente entre compras y ventas, es crucial para una gestión integral del inventario.

Esto implica mejorar la comunicación y la colaboración interdepartamental. La conciliación precisa entre registros contables y datos físicos del inventario es esencial para garantizar una representación fiel de los activos. En conjunto, estas medidas no solo abordarán el problema central de la falta de inventarios, sino que también establecerán una base sólida para una gestión eficiente y sostenible en el futuro.

#### ***4.1.3 Entrevista dirigida al jefe de bodega***

**Pregunta 1.- ¿Cómo gestiona actualmente la organización y disposición física de los equipos gastronómicos en el almacén?**

**R//:** En el almacén, la falta de un sistema organizado para la disposición de los equipos gastronómicos representa un desafío constante. Esta carencia impacta

directamente la eficiencia operativa, dificultando la ubicación rápida y precisa de productos. La ausencia de un orden claro no solo ralentiza nuestras operaciones diarias, sino que también contribuye a la problemática fundamental de la falta de inventarios precisos.

**Pregunta 2.- Frente a los desafíos identificados en la gestión de inventarios, ¿cómo evalúa la eficacia de los procedimientos actuales en el control y seguimiento de las existencias?**

**R//:** Los procedimientos actuales en el control de inventarios presentan limitaciones críticas. La visibilidad y seguimiento de las existencias son insuficientes, generando incertidumbre sobre la disponibilidad real de productos en el almacén. Esta falta de transparencia en la gestión de inventarios contribuye directamente a pérdidas no identificadas y resalta la urgencia de revisar y fortalecer estos procedimientos.

**Pregunta 3.- ¿Cuáles son los mayores obstáculos que enfrenta en la identificación y gestión de productos obsoletos o de lento movimiento en el almacén?**

**R//:** La gestión de productos obsoletos o de lento movimiento se ve significativamente afectada por la carencia de un sistema robusto. La acumulación de existencias innecesarias es una consecuencia directa de esta limitación. Es crucial abordar este problema para evitar pérdidas asociadas con productos que ya no tienen demanda y, al mismo tiempo, mejorar la capacidad de respuesta del almacén.

**Pregunta 4.- ¿Cómo maneja las medidas de seguridad para prevenir pérdidas, robos o daños en el inventario de equipos gastronómicos almacenados?**

**R//:** Las medidas de seguridad actuales en el almacén se perciben como insuficientes, lo que plantea serias preocupaciones sobre la integridad del inventario. La posibilidad de pérdidas, robos o daños en los equipos gastronómicos almacenados resalta la necesidad apremiante de implementar medidas de seguridad más efectivas para proteger nuestros activos.

**Pregunta 5.- Considerando la frecuencia actual de recuentos físicos, ¿crees que es suficiente para detectar y abordar posibles discrepancias en el inventario de manera oportuna?**

**R//:** La frecuencia actual de recuentos físicos en el almacén podría no ser suficiente para detectar discrepancias en tiempo real. Esto crea un riesgo adicional para la falta de inventarios precisos. Ajustar la frecuencia de los recuentos y considerar la implementación de tecnologías que permitan un seguimiento más regular son pasos esenciales para mejorar la exactitud de los inventarios.

**Pregunta 6.- ¿Cuál es tu perspectiva sobre la coordinación con otros departamentos, como compras y ventas, para mejorar la gestión integral del inventario en el almacén?**

**R//:** La coordinación con otros departamentos, especialmente compras y ventas, presenta desafíos notables. Esta falta de sincronización afecta directamente la gestión integral del inventario. Mejorar la comunicación y la colaboración interdepartamental es esencial para garantizar una cadena de suministro más eficiente y abordar la problemática de la falta de inventarios.

**Pregunta 7.- Ante las limitaciones tecnológicas identificadas, ¿cómo podría optimizar el uso de herramientas digitales o sistemas automatizados en el almacén para mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios?**

**R//:** La falta de tecnologías avanzadas en el almacén limita nuestra eficiencia en la gestión de inventarios. La carencia de herramientas digitales y sistemas automatizados afecta negativamente la precisión y velocidad del proceso. Explorar opciones para la implementación de tecnologías modernas se vuelve imperativo para mejorar significativamente la gestión de inventarios.

**Pregunta 8.- ¿Qué estrategias implementa para agilizar la rotación de inventario y reducir la obsolescencia de los equipos gastronómicos almacenados?**

**R//:** La rotación de inventario se ve impactada directamente por la carencia de estrategias específicas. La falta de promociones y descuentos planificados contribuye a la obsolescencia de los equipos gastronómicos almacenados. Desarrollar e implementar estrategias efectivas de rotación es esencial para abordar este problema y optimizar la disponibilidad de inventarios.

**Pregunta 9.- ¿Cómo percibe la comunicación actual entre el personal del almacén y otros departamentos, y qué mejoras sugerirías para una coordinación más efectiva?**

**R//:** La comunicación actual entre el personal del almacén y otros departamentos podría ser más efectiva. Esta falta de coordinación afecta directamente la gestión integral del inventario. Establecer protocolos claros y reuniones regulares son medidas cruciales para mejorar la coordinación y abordar la problemática de la falta de inventarios.

**Pregunta 10.- En el contexto de los desafíos actuales, ¿considera que la capacitación del personal del almacén en nuevas tecnologías o metodologías de gestión de inventarios podría ser beneficiosa?**

**R//:** La falta de capacitación del personal del almacén en nuevas tecnologías y metodologías de gestión de inventarios influye directamente en la eficiencia operativa. Mejorar la capacitación es esencial para adaptarse rápidamente a cambios y mejoras en los procesos de gestión, contribuyendo indirectamente a resolver la problemática de la falta de inventarios.

**4.1.4 Análisis de los resultados del jefe de bodega**

La falta de un sistema organizado para la disposición de productos en el almacén emerge como un problema central, afectando la eficiencia operativa y

contribuyendo a la problemática más amplia de la falta de inventarios precisos. La ausencia de un orden claro no solo ralentiza las operaciones diarias, sino que también impacta la capacidad de respuesta del almacén. Asimismo, las limitaciones en los procedimientos actuales de control de inventarios generan incertidumbre y posibles pérdidas no identificadas.

La visibilidad y seguimiento insuficientes de las existencias subrayan la urgencia de revisar y fortalecer estos procedimientos para garantizar una gestión más transparente y precisa. La gestión de productos obsoletos se ve afectada, destacando la necesidad de abordar este problema para evitar la acumulación de existencias innecesarias y pérdidas asociadas.

Las medidas de seguridad percibidas como insuficientes plantean preocupaciones sobre la integridad del inventario y la posibilidad de pérdidas, robos o daños en los equipos gastronómicos almacenados. Este aspecto destaca la importancia de implementar medidas de seguridad más efectivas para proteger los activos.

Además, la coordinación deficiente con otros departamentos impacta directamente en la gestión integral del inventario, resaltando la necesidad de mejorar la comunicación y colaboración interdepartamental para una cadena de suministro más eficiente.

En conjunto, estas respuestas sugieren que abordar estos desafíos requerirá no solo ajustes operativos específicos, sino también una revisión profunda de los procedimientos y una mejora en la coordinación interdepartamental.

#### **4.1.5 Análisis Financiero**

Para el presente análisis financiero, primero se identifica en detalle los equipos que mantienen la compañía en sus listados de productos vendidos. Este informe es necesario para conocer el grado de obsolescencia que pueden tener en la bodega de la compañía además de los riesgos asociados a la posible falta de gestión en el control



de la administración de los inventarios, el listado de estos productos se los muestra a continuación:

**Tabla 1**

*Listado de productos comercializados por la empresa en función a su costo, precio y utilidad unitaria.*

<b>Detalle</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Utilidad bruta unitaria</b>
<b>Línea de equipos de escenario caliente</b>			
Cocina con horno	\$326,00	\$407,50	\$81,50
Cocina con tres hornillas	\$230,00	\$287,50	\$57,50
Freidora	\$340,00	\$425,00	\$85,00
<b>Línea de equipos de escenario frío</b>			
Freezer	\$1.800,00	\$2.070,00	\$270,00
Cámara mixta	\$2.700,00	\$3.645,00	\$945,00
Mesa refrigerada	\$1.240,00	\$1.550,00	\$310,00
<b>Línea de equipos utilitarios</b>			
Lavadero	\$430,00	\$473,00	\$43,00
Estante	\$110,00	\$132,00	\$22,00
Mesa central	\$240,00	\$278,40	\$38,40
<b>Accesorios gastronómicos</b>			
Campana para cocina	\$55,00	\$63,80	\$8,80
Trampa de grasa	\$870,00	\$1.000,50	\$130,50
Sumidero	\$130,00	\$143,00	\$13,00

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

Como se puede observar en la tabla 1, la compañía en la actualidad comercializa cuatro líneas de productos, la primera representada por equipos de escenario caliente como cocina con horno, cocina con tres hornillas y freidora, un conjunto de productos catalogados como líneas de equipos de escenario frío compuesto por freezer, cámara mixta, mesa refrigerada.

También se comercializa una línea de equipos utilitarios descritos como equipos utilitarios representados por lavaderos, estante y mesa central, finalizando

con los accesorios gastronómicos como campana para cocina trampa de grada y sumidero.

En términos de rentabilidad unitaria, los tres equipos de mayor rendimiento están representados por la cámara mixta con \$ 945 de utilidad, seguida de \$ 310.00 por la mesa refrigerada y finalizando con el freezer por \$270,00 por cada unidad vendida.

Por ello se infiere que entre mayor sea la demanda de estos productos, la utilidad a recibir luego de deducir el costo de adquisición del inventario es más representativa, tanto para la cobertura de gastos operativos como las perspectivas de los inversionistas en cuanto al capital invertido en la compañía durante el ejercicio contable.

Para garantizar la compatibilidad del informe, se procede a dividir el presente análisis financieros en los subtemas como: análisis de stock, rotación del inventario, registro del inventario y nivel de disponibilidad de la mercadería. Este análisis podrá registrar la veracidad del criterio inferencial que se presentó en el árbol del problema que se describió en el capítulo 1.

#### **4.1.5.1 Análisis de stock.**

Según los informes registrados por el departamento comercial según la investigación de mercado realizada al inicio de cada periodo, el total de mercaderías que se demandaron en base al listado de productos ofertados fue el siguiente:

**Tabla 2**  
*Número de unidades demandadas por la compañía*

<b>Criterio</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Demanda	3500	3200	3500	3100	2800	2900

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

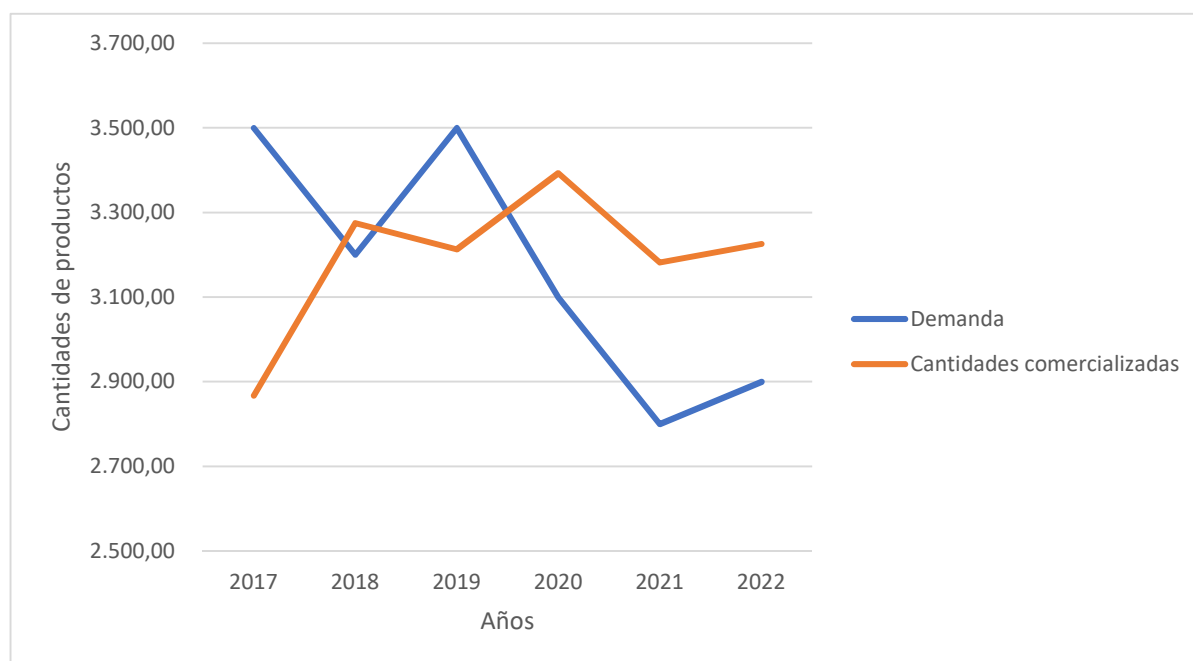
Se puede observar que la media de productos por comercializar fue de 3.167 unidades, cantidad que se esperaba cubrir por la venta de productos en su totalidad en el local comercial de la empresa. Sin embargo, los montos cubiertos por ventas efectivizadas fueron las siguientes:

**Tabla 3***Número de unidades vendidas por la compañía*

<b>Criterio</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Unidades vendidas y disponibles en el inventario final	2867	3275	3213	3393	3182	3226

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

Para definir el nivel de stock del inventario se debe comparar las unidades pronosticadas demandas y la unidades vendidas y disponibles en el inventario final, las cuales se muestra a continuación:

**Figura 6***Cantidades demandas vs comercializadas entre los años 2017 al 2022***Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

Se puede observar en la figura que, la demanda de productos superó al producto comercializada entre los años 2017 al 2019, mientras que en los año 2020 al 2022 las unidades disponibles para la mercadería superaron a la demanda potencial del sector.

Este escenario asevera que en los últimos tres años, la empresa ha incrementado su inventario por encima de las perspectivas de los consumidores, inflando su monto en la cuenta inventarios y con el riesgo de contar con una cantidad de productos que quizás no requiere por el comportamiento del segmento.

**Tabla 4**

*Cálculo de sobre stock en la compañía entre los años 2017 al 2022*

<b>Indicadores</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Sobre stock	81,91%	102,34%	91,80%	109,45%	113,64%	111,24%

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

Con el cálculo del sobre stock dividiendo la mercadería disponible para la demanda total, se observa que la mercadería ha comprado en exceso en el año 2018 un 2.34% sobre la previsión en la compra de los clientes, para el año 2020 registró un 9.45% de exceso de inventario, en 2021 un 3.64% y en el 2022 un 1.24%.

Con este cálculo se comprueba que la referencia descrita en los efectos del capítulo 1 es correcta, producto de la falta de gestión en el inventario la compañía mantiene o incurrió en escenario de sobre stock en 2018, 2020, 2021 y 2022, lo cual significa el uso de recursos económicos sin justificar su manejo en el cumplimiento a las ventas, porque las mismas superan el monto de clientes previsibles en el periodo.

#### **4.1.5.2 Rotación del inventario.**

Para definir la rotación del inventario en días, es necesario identificar el costo de venta incurrido en el periodo sobre el total de los inventarios o saldos descritos en el periodo en curso. Según información del departamento de ventas, el comportamiento de los costos y saldos de los inventarios fue el siguiente:

**Tabla 5***Comportamiento del costo de venta de la empresa entre los años 2017 al 2022*

<b>Detalle</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Línea de equipos de escenario caliente						
Cocina con horno	57.050	66.830	64.548	67.156	63.896	64.874
Cocina con tres hornillas	57.500	67.390	65.090	67.850	64.400	65.550
Freidora	34.000	39.780	38.420	40.120	38.080	38.760
Línea de equipos de escenario frío						
Freezer	135.000	158.400	153.000	158.400	151.200	154.800
Cámara mixta	675.000	791.100	761.400	796.500	756.000	769.500
Mesa refrigerada	403.000	469.960	455.080	474.920	451.360	460.040
Línea de equipos utilitarios						
Lavadero	150.500	175.440	170.280	177.590	168.560	171.570
Estante	22.000	25.740	24.860	25.960	24.640	25.080
Mesa central	54.000	63.120	61.200	63.600	60.480	61.440
Accesorios gastronómicos						
Campana para cocina	16.500	19.305	18.645	19.470	18.480	18.810
Trampa de grasa	130.500	153.120	146.160	155.730	146.160	148.770
Sumidero	13.000	15.340	14.690	15.340	14.560	14.820
<b>Total</b>	<b>1.748.050</b>	<b>2.045.525</b>	<b>1.973.373</b>	<b>2.062.636</b>	<b>1.957.816</b>	<b>1.994.014</b>

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

Según lo observado, en el comportamiento del costo de ventas, se puede describir que, la compañía ha registrado una evolución en sus egresos directos entre 1700 mil dólares y 2062 mil dólares, esto contribuye a identificar que la administración ha mantenido una tendencia de colocación de ventas constantes en el mercado. En cuanto a los saldos mantenidos en los saldos del inventario, estos han tenido los siguientes rubros:

**Tabla 6***Comportamiento del costo de venta de la empresa entre los años 2017 al 2022*

<b>Detalle</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Línea de equipos de escenario caliente						
Cocina con horno	3.260	8.802	5.216	14.018	13.040	13.692
Cocina con tres hornillas	11.040	9.890	6.210	10.580	3.910	8.740
Freidora	4.080	3.740	17.000	5.100	9.860	7.140
Línea de equipos de escenario frío						
Freezer	28.800	81.000	37.800	52.200	54.000	70.200
Cámara mixta	59.400	40.500	51.300	40.500	83.700	140.400
Mesa refrigerada	37.200	29.760	47.120	37.200	17.360	57.040
Línea de equipos utilitarios						
Lavadero	12.040	9.030	21.070	16.340	15.910	19.350
Estante	4.290	4.620	1.650	5.500	3.960	2.530
Mesa central	7.680	8.880	12.480	11.040	9.840	4.320
Accesorios gastronómicos						
Campana para cocina	2.310	1.870	2.805	2.310	2.805	660.00
Trampa de grasa	24.360	38.280	24.360	40.890	21.750	27.840
Sumidero	5.590	3.120	2.080	5.460	3.250	2.600
<b>Total</b>	<b>200.050</b>	<b>239.492</b>	<b>229.091</b>	<b>241.138</b>	<b>239.385</b>	<b>354.512</b>

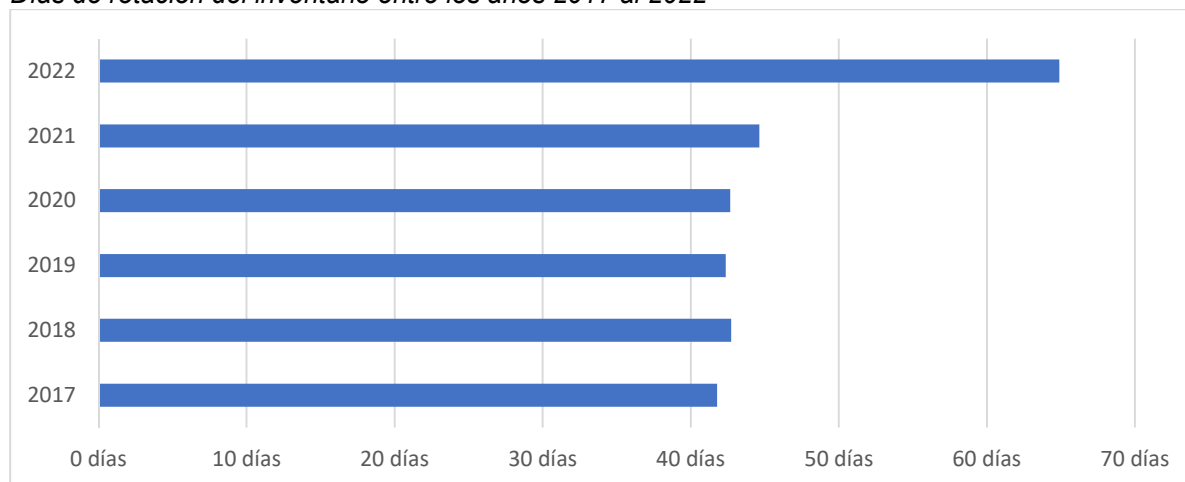
**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

En cuanto al nivel de comportamiento de los saldos del inventario, se observa que a partir del año 2020 muestra un leve incremento, significando que desde el año 2017 al 2022 la compañía ha mantenido 100.000 productos adicionales para su actividad operativa.

Este comportamiento incompatible entre los costos de ventas y los saldos de la mercadería se lo puede analizar a través del siguiente indicador de rotación del inventario:

**Tabla 7***Rotación del inventario de la empresa entre los años 2017 al 2022*

Indicadores	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Rotación del inventario	42 días	43 días	42 días	43 días	45 días	65 días

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)**Figura 7***Días de rotación del inventario entre los años 2017 al 2022***Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

Según la tabla y la gráfica se puede aseverar que, la compañía durante los seis años de análisis registra un incremento sobre el tiempo de demora del inventario pasando del año 2017 de 42 días en promedio a 65 días en 2022.

Esta lentitud del inventario se comprueba dentro de la causal descrita en la problemática del estudio, siendo su razón una compra en exceso de las cantidades alojadas en bodega, debido a que son incompatibles con la demanda potencial registrada en el segmento, es importante que la empresa aplique nuevas estrategias para aumentar el número de cliente y con ello la colocación de productos en las manos de los consumidores.

Si la tendencia de comprar un exceso de mercadería continúa, los efectos en la empresa serán negativos porque tendrá que requerir recursos financieros o créditos con proveedores para seguir manteniendo el nivel de adquisición de los productos, siendo un escenario injustificado económico, porque la compañía puede continuar en operaciones sin el incremento de artículos en stock.

#### 4.1.5.3 Registro del inventario.

En base a la administración del inventario, los directivos describieron su preocupación por la falta de controles en el registro del producto abastecido por el proveedor.

Sus principales argumentos son: la falta de una persona de contabilidad que se encargue directamente del registro del producto en el sistema a su llegada a bodega y la incursión del departamento de ventas por vender un producto incluso si el mismo no está en bodega. Según los registros del último informe de mercadería no registrada, el comportamiento de los productos en cada año fue el siguiente:

**Tabla 8**  
*Mercadería no registrada en el inventario.*

<b>Detalle</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Línea de equipos de escenario caliente						
Cocina con horno	2	-	1	2	1	2
Cocina con tres hornillas	1	-	-	-	-	-
Freidora	1	-	2	2	2	1
Línea de equipos de escenario frío						
Freezer	1	2	-	-	-	-
Cámara mixta	2	2	2	2	2	1
Mesa refrigerada	1	1	-	2	1	2
Línea de equipos utilitarios						
Lavadero	1	2	1	-	-	1
Estante	1	-	-	1	1	-
Mesa central	2	1	-	2	1	1
Accesorios gastronómicos						
Campana para cocina	1	2	-	2	2	2
Trampa de grasa	-	1	-	1	1	-
Sumidero	-	2	2	2	2	-
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>16</b>	<b>13</b>	<b>10</b>

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)



Se observa que, la empresa mantiene un nivel de mercadería no registrada entre 8 a 16 artículos. Esto representa un nivel por debajo del 10% de los artículos comercializados, sin embargo, su ausencia en el control del inventario puede ser observada por el tema de garantía a los clientes, esto debido a que, un producto no registrado en contabilidad significa que la compañía no pueda reclamar al fabricante del producto por temas de desperfectos en el inventario comercializado.

En este caso se sugiere que la administración deba por política evitar la venta del producto que no se encuentra en stock y que el departamento de ventas no tenga acceso a información sobre proveedores.

La venta generada por stock no disponible provoca que ventas no dispongan respaldos de mercadería o que a su vez los vendedores creen ingresos ficticios para respaldar su cumplimiento de ventas mensuales.

#### **4.1.5.4 Disponibilidad de la mercadería.**

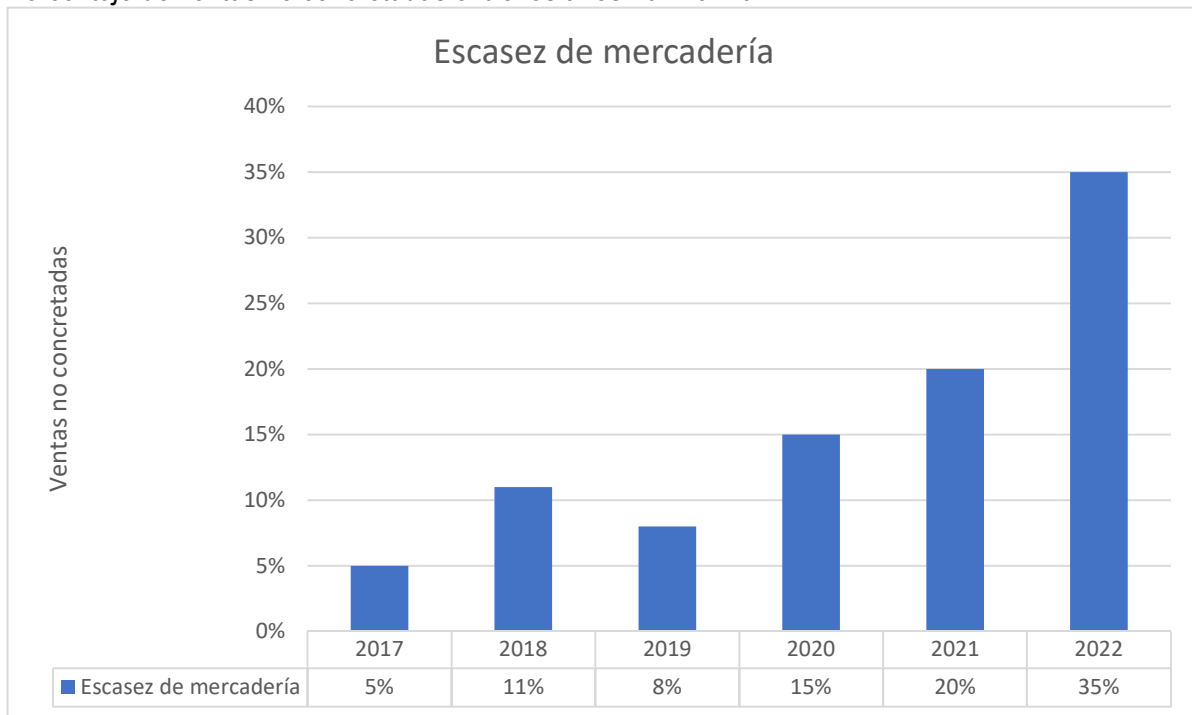
En la actualidad pese a que la empresa está enfrentando un sobre stock de inventario, según un informe de ventas la compañía ha tenido que declinar ventas por falta de producto en bodega.

Los requerimientos de los clientes son tan variables que criterios como longitud, componentes y características del equipo son razones para desistir la venta, además de la referencia de marcas en particular han creado barreras para la comercialización del producto.

Según el departamento de ventas la tasa de ventas no concretadas de manera anual es la siguiente:

**Figura 8**

Porcentaje de ventas no concretadas entre los años 2017 al 2022



Elaborado por: Guzñay, G. (2023)

Según el informe observado, la tasa de ventas no concretadas por escasez de mercadería en ciertos artículos se ha incrementado de 5% en 2017 a 35% en 2022, un porcentaje preocupante porque cada vez son más los clientes que no tienden a encontrar su producto en el local comercial.

Es importante que para mitigar este escenario, los productos demandados a los proveedores a través de una metodología de cantidad económica del pedido o controlar la compra de producto a través de cálculos históricos de la mercadería por temporadas.

#### **4.1.6 Tratamiento contable**

En cuanto al tratamiento contable, es importante que se registren los artículos que en al 2022 no se encontraban en los libros de la empresa, esto con la finalidad de obtener el saldo actualizado a la cuenta de inventarios y con ello conocer el estado real económico de la compañía. El ajuste por realizar es el siguiente:

**Tabla 9***Asiento contable para el registro de mercadería no ingresada al inventario año 2022*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	- X -			
xxxx	Inventario de mercadería		6.952,00	
	Cocinas con horno	652,00		
	Freidora	340,00		
	Cámara mixta	2.700,00		
	Mesa refrigerada	2.480,00		
	Lavadero	430,00		
	Mesa central	240,00		
	Campana para cocina	110,00		
	Proveedores por pagar			6.952,00
	P/reg. 10 artículos no contabilizados en el año 2022			

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

Según la tabla 9, se observa que se deben adicionar a la cuenta inventario de mercadería cerca de 6.952,00 dólares por 10 artículos no registrados en el año 2022, generando una contra cuenta de los proveedores, a fin de identificar posteriormente con tesorería si las mismas han sido canceladas en función a las facturas pagadas en los meses corrientes del año 2022.

En cuanto a la obsolescencia, también es importante generar una baja de valores en el inventario, debido a que su valor económico no aporta con justificativos para inflar las mercaderías, porque técnicamente esta mercadería no sería vendida por parte de la empresa, esto debido a los daños que serán poco atractivos a los clientes.

En cuanto al detalle de los valores que serán registrados como obsoletos son los siguientes:

**Tabla 10***Asiento contable para el registro de mercadería obsoleta año 2022*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	- X -			
xxxx	Pérdida de inventario		147.283,20	
	Inventario de mercadería			147.283,20
	Cocinas con horno	2.934,00		
	Cocinas con tres hornillas	2.967,00		
	Freidora	1.734,00		
	Freezer	14.040,00		
	Cámara mixta	69.660,00		
	Mesa refrigerada	41.292,00		
	Lavadero	2.451,00		
	Estante	376,20		
	Mesa central	936,00		
	Campana para cocina	1.122,00		
	Trampa de grasa	8.874,00		
	Sumidero	897,00		
	P/reg. 144 artículos en obsolescencia registradas en el año 2022			

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

Como se puede observar en la tabla 9, es importante que los artículos en obsolescencia se vayan al gasto con un monto de 147.283,20 dólares, sin embargo, es recomendable indicar a la administración si los inventarios no pueden ser sujetos a reparación para con ello descartar totalmente su introducción en el inventario final de la mercadería.

#### **4.1.7 Impacto en los estados financieros**

En cuanto a los impactos financieros, el valor de la utilidad y de los activos cambia en los siguientes montos:

- Se disminuye el valor de los inventarios por pérdida de valor en obsolescencia.
- Se aumenta el valor de los inventarios por mercadería no registrada
- Se aumenta el valor de las cuentas por pagar a fin de constatar si la mercadería ya fue pagada con el departamento de tesorería.

- Se disminuye el valor de las utilidades por adición de la cuenta de pérdida de inventario.
- Se reajusta el valor de pago en part. de trabajadores e impuesto a la renta por pago en exceso sobre una base de inventario obsoleto.

Estos cambios se muestran en el siguiente comparativo de estados financieros.

#### 4.1.8 Comparativo de los estados financieros

Según el impacto observado en el Estado de Resultados, estos se muestran a continuación:

**Tabla 11**

*Comparativo de Estado de Resultado de la compañía actual vs ajuste de inventario*

<b>Cuentas</b>	<b>2022</b>	<b>2022 (ajuste)</b>
Ventas	\$2.502.675,50	\$2.502.675,50
Costo de ventas	\$1.994.014,00	\$1.994.014,00
Utilidad bruta en ventas	\$ 508.661,50	\$ 508.661,50
Gastos operativos	\$ 151.411,87	\$ 298.695,07
Gastos administrativos	\$ 150.160,53	\$ 150.160,53
Gastos de ventas	\$ 1.251,34	\$ 1.251,34
Pérdidas de inventario		\$ 147.283,20
Utilidad operativa	\$ 357.249,63	\$ 209.966,43
Part. Trabajadores	\$ 53.587,44	\$ 31.494,96
Impuesto a la renta	\$ 75.915,55	\$ 44.617,87
Utilidad neta	\$ 227.746,64	\$ 133.853,60

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

Con detalle a los valores en 2022, el ajuste incorpora un rubro al gasto, disminuyendo con ello la base de la utilidad operativa y arrojando un nuevo valor a la utilidad neta la cual es menor a la previamente calculada antes del análisis de inventario.

**Tabla 12**

*Comparativo de Balance General de la compañía actual vs ajuste de inventario*

<b>Cuentas</b>	<b>2022</b>	<b>2022 (con ajuste)</b>	<b>Cambios</b>
Activos	\$ 9.770.239,92	\$ 9.629.908,72	
Activos corrientes	\$ 5.513.239,92	\$ 5.372.908,72	
Bancos	\$ 2.677.143,92	\$ 2.677.143,92	
Inventarios	\$ 354.512,00	\$ 214.180,80	-39,58%
Cuentas por cobrar	\$ 2.481.584,00	\$ 2.481.584,00	
Activos no corrientes	\$ 4.257.000,00	\$ 4.257.000,00	
Pasivos	\$ 6.587.000,00	\$ 6.593.952,00	0,11%
Proveedores por Pagar		\$ 6.952,00	
Patrimonio	\$ 3.183.239,92	\$ 3.035.956,72	
Capital Social	\$ 2.500.000,00	\$ 2.500.000,00	
Utilidades acumuladas	\$ 455.493,28	\$ 455.493,28	
Utilidad en el ejercicio	\$ 227.746,64	\$ 80.463,44	-64,67%

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

En referencia a los cambios sobre el Balance General, los cambios se muestran en el inventario el cual pierde su valor económico en -39.58%, los pasivos aumentan en un 0.11% momentáneamente en revisión con tesorería y finalmente las utilidades del ejercicio disminuyen un 64.67% esto debido a la reducción de la base económica de la utilidad neta en el estado de resultados.

#### **4.1.9 Ratios de gestión**

Para definir el impacto de los cambios en los saldos de inventario, estos se los define a continuación a través de los siguientes indicadores de gestión:

**Tabla 13***Comparativo de los ratios de gestión por cambios en el inventario*

<b>Indicadores</b>	<b>2022</b>	<b>2022 (ajuste)</b>
Rotación de inventario	5,62 veces	9,31 veces
Días promedio de inventario	64 días	39 días
Utilidad Neta	9,10%	5,35%
ROA	2,33%	1,39%
ROE	32,58%	31,53%

**Elaborado por:** Guzñay, G. (2023)

Según la rotación del inventario, se evidencia que la administración ha gestionado la venta de su mercadería mucho más rápido de la calculada sin los ajustes, pasando de 5.62 veces a 9.31 veces, esto denota que el manejo del inventario ha estado correcto en función a las ventas. En cuanto a los días promedios de inventario, la compañía en realidad ha vendido su mercadería casi dentro de un mes corriente, refiriendo erróneamente 64 días para la venta con 39 días de posicionamiento de los productos en las manos del cliente.

En cuanto a su utilidad neta, la empresa registra un menor porcentaje de rendimiento de 9.10% a 5.35% esto debido a la falta de cuidado en la gestión del inventario, representando una baja de su beneficio en casi la mitad de la registrada. En referencia a su manejo de activos, la empresa por la actualización del inventario ha registrado un rendimiento de 1.39% muy por debajo a la declarada en 2022 sin los ajustes en 2.33%, finalmente para los accionistas la inversión registra un descenso del 31.53% al 32.58%

## **4.2 Informe**

Una vez culminado el presente análisis financiero y obtenido una entrevista de las personas que gestionan el control del inventario, se presenta a continuación el siguiente informe sobre la gestión del inventario y su impacto en los estados financieros:

Con referencia al sobre stock del inventario como efecto de la problemática, se comprobó que la empresa en los últimos años ha incurrido en la compra de productos por encima de su demanda potencial, generando una falta de justificación en la inversión de recursos económicos para la empresa. La empresa puede trabajar de manera eficiente con una menor cantidad de recursos o aplicar nuevas estrategias para ampliar su demanda potencial.

En relación con la lenta rotación del inventario, esta aseveración es correcta debido a que la empresa aumento sus días de venta de productos de 42 días en promedio en 2017 a 65 días para el 2022.

Este efecto es resultado de las decisiones de la empresa en aumentar su cuota de solicitar productos a sus proveedores sin canalizar su relación con la demanda de artículos por parte del departamento de ventas, siendo su efecto mantener inventario por un mayor periodo de tiempo en la compañía con el respaldo de recursos financieros que vienen de la mano con costo financiero.

En respuesta al efecto de carencia en el registro de inventario, se puede aseverar que, la compañía registra de forma anual un promedio de 12 artículos no registrados en bodega.

Su comportamiento perjudica a los clientes que han adquirido dichos productos, porque su falta de registro impide a la compañía en hacer valer garantías en desperfectos posiblemente identificados en el uso diarios del producto adquirido.

Finalmente en cuanto a la escasez de la mercadería, el departamento de ventas asegura que, la demanda de los clientes conforme pasa el tiempo es incompatible con la mercadería ofertada en bodega. Según el informe de las ventas de un 5% de ventas no concretadas en 2017 ha registrado una evolución de 35% para el 2022.



## CONCLUSIONES

- La identificación de los autores referentes que respaldan la investigación de estudio sobre la medición de inventarios en Inventarios Precisos S.A. ha proporcionado una visión profunda de las bases teóricas que sustentan las prácticas de gestión de inventarios en la empresa.
- Al explorar las contribuciones de estos autores, se ha revelado la diversidad de perspectivas teóricas que han influido en la toma de decisiones de Inventarios Precisos S.A. Este proceso de identificación no solo arroja luz sobre las teorías que respaldan la gestión de inventarios, sino que también destaca la pertinencia y aplicabilidad de estas teorías en el contexto específico de la empresa.
- La descripción de la situación actual de Inventarios Precisos S.A. ha proporcionado una instantánea valiosa que permite comprender en profundidad el entorno operativo y los desafíos que enfrenta la empresa en relación con la gestión de inventarios. A
- Al examinar detalladamente aspectos como la estructura organizativa, los procesos operativos y la infraestructura tecnológica, se ha obtenido una visión holística de la situación actual de la empresa. Esta evaluación facilita la identificación de áreas de oportunidad y desafíos que pueden influir directamente en la medición de inventarios y, por ende, en los estados financieros de la compañía.
- El análisis del impacto en los Estados Financieros de Inventarios Precisos S.A. ha arrojado luz sobre la relación directa entre la gestión de inventarios y la salud financiera de la empresa.
- Al examinar detalladamente cómo las prácticas de medición de inventarios influyen en los estados financieros, se ha identificado la importancia crítica de la precisión y la integridad en esta área. Los resultados del análisis revelan que

las decisiones y procesos relacionados con la gestión de inventarios impactan de manera significativa en indicadores clave como el balance general, la cuenta de resultados y el flujo de efectivo, lo que destaca la necesidad de abordar esta área con enfoques estratégicos.

## RECOMENDACIONES

- A partir de la identificación de los autores referentes, se derivan recomendaciones clave para mejorar la gestión de inventarios en Inventarios Precisos S.A. Se sugiere la formulación de un marco conceptual consolidado que integre las diversas teorías identificadas, adaptándolas de manera coherente a las necesidades particulares de la empresa.
- Es necesario la implementación de un sistema de actualización continua sobre las tendencias y avances en la medición de inventarios, con el objetivo de mantener a la empresa en sintonía con las mejores prácticas del campo. Asimismo, se enfatiza la importancia de la capacitación continua del personal, asegurando que estén familiarizados con las teorías fundamentales identificadas y puedan aplicarlas de manera efectiva en la gestión cotidiana de inventarios. Se busca, no solo optimizar la precisión de los estados financieros, sino también fortalecer la capacidad de la empresa para adaptarse de manera proactiva a los cambios en el entorno económico y empresarial.
- Con base en la descripción de la situación actual de Inventarios Precisos S.A., se derivan recomendaciones estratégicas para mejorar la gestión de inventarios. Se sugiere la implementación de tecnologías avanzadas de seguimiento de inventarios para optimizar la eficiencia operativa y reducir posibles errores en la medición.
- Se debe llevar a cabo evaluaciones periódicas de la cadena de suministro para identificar y abordar posibles cuellos de botella que podrían afectar la disponibilidad y el registro preciso de los inventarios.
- Se insta a la empresa a mantener una comunicación efectiva entre los departamentos relevantes, garantizando una colaboración fluida que favorezca la exactitud en la gestión de inventarios. Estas recomendaciones buscan fortalecer la posición competitiva de Inventarios Precisos S.A. al mejorar la

precisión de sus estados financieros y la eficiencia de sus operaciones logísticas.

- Basándose en el análisis del impacto en los Estados Financieros, se formulan recomendaciones estratégicas para mejorar la gestión de inventarios y, por ende, la salud financiera de la empresa.
- Es necesario implementar sistemas avanzados de contabilidad y software de gestión financiera que faciliten un seguimiento en tiempo real de las transacciones relacionadas con inventarios. Además, se recomienda establecer métricas clave de desempeño financiero vinculadas directamente a la gestión de inventarios, lo que permitirá evaluar de manera efectiva el impacto en los estados financieros.
- Se insta la empresa a realizar análisis de sensibilidad para comprender mejor cómo las fluctuaciones en los niveles de inventario pueden afectar los resultados financieros a corto y largo plazo. Estas recomendaciones buscan no solo optimizar la precisión de los estados financieros, sino también fortalecer la capacidad de Inventarios Precisos S.A. para tomar decisiones financieras informadas y estratégicas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad, P. y Cervera, J. (2020). Estados financieros y notas explicativas. Una visión tributaria. Síntesis.
- Alexander, D. (2022). *The Art of Inventory Management* . McGraw-Hill Education.
- Aprende De Todo . (2022). *Estado de cambio en el Patrimonio* .  
<https://aprendedetodo.wordpress.com/estado-de-cambio-en-el-patrimonio/>.
- Bogle, J. (2021). *The Little Book of Common Sense Investing: The Only Way to Guarantee Your Fair Share of Stock Market Returns*. John Wiley & Sons.
- Cervera, J. (2023). Estados financieros y notas explicativas. Una perspectiva contable en la era digital. Síntesis.
- Davis, E. (2019). *Inventory Valuation Methods: A Guide for Accountants and Managers* . CRC Press.
- Diaz Grant, K. y Villón Angulo, A. (2019). *Medición de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Almacenes León S.A.* [Tesis de Pre grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil]:  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3166/1/T-ULVR-2774.pdf>.
- Díaz, D. P. . (2022). *Ejemplo Estado de Resultado Integral y Estado de Situación Financiera*. <https://es.scribd.com/document/566729083/EJEMPLO-ESTADO-DE-RESULTADO-INTEGRAL-Y-ESTADO-DE-SITUACION-FINANCIERA>.
- Doe, J. (2020). *Cash Flow Management: Keys to Success* . Esic.
- Fernández, M. (2023). *Deterioro de productos: Cómo optimizar su gestión*. Díaz de Santos.
- García, A. (2020). *Deterioro de productos: Técnicas y aplicaciones*. Pirámide.
- García, A. (2020). *Método de valoración en los estados financieros: técnicas y herramientas para la mejora de la rentabilidad* . Prentice Hall.
- García, A. (2021). *Métodos de valoración de inventarios: una perspectiva práctica* . PEARSON.
- García, A. (2022). *Gestión del inventario: técnicas y herramientas para la optimización* . Profit Editorial.
- González, L. (2023). *Deterioro de productos: La clave de la competitividad*. Thomson Reuters.

- Ibáñez, A. y Romero, C. (2021). Análisis de estados financieros y notas explicativas. Una perspectiva de la gestión del riesgo. Thomson Reuters Aranzadi.
- Jones, S. (2020). Cash Flow Management: A Global Perspective. Deusto.
- Lewis, M. (2021). The Big Short: Inside the Doomsday Machine . W.W. Norton & Company.
- López, J. (2021). Gestión de inventarios: Una guía práctica. Thomson Reuters.
- Marks, H. (2021). The Most Important Thing Illuminated: Uncommon Sense for the Thoughtful Investor. Columbia Business School Publishing.
- Martínez, A. (2023). Deterioro de productos: La solución a sus problemas de mermas. Gestión 2000.
- Martínez, J. (2020a). Gestión de inventarios: teoría y práctica. Wolters Kluwer.
- Martínez, J. (2020b). Método de valoración en los estados financieros: teoría y práctica . Wolters Kluwer.
- Martínez, M. (2023). Contabilidad: una guía práctica para la gestión empresarial . Síntesis.
- Merlero, J. (2020). El estado de cambios en el patrimonio neto . Editorial Lex Nova.
- Montoya, C. (2019). Estado de Cambios en el Patrimonio: Un enfoque práctico. Ecoe Ediciones.
- Montoya, L. (2020). Aportaciones y utilidades: Un análisis desde la perspectiva financiera. Universidad del Rosario.
- Moreno, E. (2019). Inventarios en los estados financieros: Estrategias y prácticas. Esic.
- Núñez, M. y Núñez, J. (2022). Estados financieros y notas explicativas. Una visión práctica en el entorno de la inteligencia artificial. Pirámide.
- Pérez, J. (2019). Deterioro de productos: Una perspectiva global. Pearson.
- Pérez, J. (2022a). inventarios: gestión y control en la empresa. Fundación IESE.
- Pérez, J. (2022b). Técnicas para la determinación de costos de inventarios: Una visión integral. Anaya.
- Pérez, J. (2023). Estado de resultados y estado de flujo de efectivo: la herramienta esencial para el éxito empresarial . Alfaomega.
- Pinzón Bustos, D. (2023). Impacto en los estados financieros por la medición de los inventarios según la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la empresa Proaño Representaciones S.A. año 2020. [Tesis de pre grado, Universidad Metropolitana Del Ecuador] :

- <https://repositorio.umet.edu.ec/bitstream/67000/239/1/Pinz%c3%b3n%20Bustos%20Diana%20Cristina.%20Contabilidad%20y%20Auditor%c3%ada.pdf>.
- Pinzón, D. (2023). Impacto en los estados financieros por la medición de los inventarios según la sección 13 de las NIIF para las PYMES en la empresa Proaño Representaciones S.A. año 2020. [Tesis de pre grado, Universidad Metropolitana Del Ecuador]: <https://repositorio.umet.edu.ec/bitstream/67000/239/1/Pinz%c3%b3n%20Bustos%20Diana%20Cristina.%20Contabilidad%20y%20Auditor%c3%ada.pdf>.
- Pomaquero Pomaquero, S. (2022). Examen especial al componente inventarios a su incidencia en la situación financiera de la empresa Abastos El Granero período 2020 . [Tesis de pregrado, Universidad Nacional De Chimborazo : <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/10429/1/Pomaquero%20Pomaquero%2C%20S.%20%282023%29%20Examen%20especial%20al%20componente%20inventarios%20y%20su%20incidencia%20en%20la%20Situaci%C3%B3n%20Financiera%20de%20la%20Empresa%20Abastos%20El%20Granero%20>].
- Rodríguez, J. (2023). Costos de inventarios: La clave de la eficiencia. Profit.
- Romero, C. y López, J. (2022). Análisis de estados financieros y notas explicativas. Una perspectiva de la información financiera en el contexto de la economía colaborativa . Thomson Reuters Aranzadi.
- Salmón . (2021). *El flujo de caja y su importancia en la toma de decisiones*. <https://www.elblogsalmon.com/conceptos-de-economia/el-flujo-de-caja-y-su-importancia-en-la-toma-de-decisiones>.
- Sánchez, P. . (2022). Costos de inventarios: La clave del éxito en la cadena de suministro. Deusto.
- Sánchez, P. (2022b). Deterioro de productos: La clave del éxito en la cadena de suministro. Deusto.
- Sanz, R. y Romeo, C. (2022). Análisis de estados financieros y notas explicativas. Una perspectiva internacional. Thomson Reuters Aranzadi.
- Siegel, J. (2022). Stocks for the Long Run: The Definitive Guide to Financial Market Returns and Long-Term Investment Strategies, 12th Edition. McGraw-Hill Education.
- Smith, D. (2019). The Income Statement and Cash Flow Statement: A Practical Guide. Wiley.

Tecno-Soluciones. (2023). *¿Cómo gestionar el inventario en el comercio electrónico?*

<https://tecnosoluciones.com/como-gestionar-el-inventario-en-el-comercio-electronico/>.

Vargas, D. (2019). *Gestión de inventarios: Teoría y práctica*. Alfaomega.



## **ANEXOS**

### **Anexo 1. Formato de la entrevista I**

**Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil  
Facultad de Administración  
Carrera de Contabilidad y Auditoría**

#### **Entrevista dirigida al directivo del área de Contabilidad**

Buenos días/tardes. Se está trabajando en una investigación que tiene como propósito de conocer la situación del inventario desde su punto de vista en la empresa en estudio. Por tal motivo, se le pide su ayuda para que conteste algunas preguntas.

**Pregunta 1.- ¿Cómo gestiona el control de inventario de equipos gastronómicos en la empresa?**

**Pregunta 2.- ¿Cuál es el método que utiliza para evaluar y ajustar la valoración de los equipos en el inventario?**

**Pregunta 3.- ¿Qué medidas implementa para prevenir pérdidas o mermas en el inventario de equipos gastronómicos?**

**Pregunta 4.- ¿Cómo maneja la identificación y registro de productos obsoletos o de lento movimiento en el inventario?**

**Pregunta 5.- ¿Cuáles son los criterios que considera al determinar la frecuencia de los recuentos físicos del inventario?**

**Pregunta 6.- ¿Qué procedimientos sigue para garantizar la exactitud de los registros contables relacionados con el inventario?**

**Pregunta 7.- ¿Cómo evalúa y maneja posibles riesgos, como robos o daños, que puedan afectar el inventario de equipos gastronómicos?**

**Pregunta 8.- ¿Qué estrategias implementa para optimizar la rotación de inventario y reducir posibles obsolescencias?**

**Pregunta 9.- ¿Cuál es tu enfoque para coordinar con otros departamentos, como compras y ventas, en relación con el inventario de equipos gastronómicos?**

**Pregunta 10.- ¿Cómo utiliza la tecnología y sistemas informáticos para mejorar la gestión y seguimiento del inventario de la empresa?**

## **Anexo 2. Formato de la entrevista II**

**Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil**

**Facultad de Administración**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

### **Entrevista dirigida al jefe de bodega**

Buenos días/tardes. Se está trabajando en una investigación que tiene como propósito de conocer la situación del inventario desde su punto de vista en la empresa en estudio. Por tal motivo, se le pide su ayuda para que conteste algunas preguntas.

**Pregunta 1.- ¿Cómo gestiona actualmente la organización y disposición física de los equipos gastronómicos en el almacén?**

**Pregunta 2.- Frente a los desafíos identificados en la gestión de inventarios, ¿cómo evalúa la eficacia de los procedimientos actuales en el control y seguimiento de las existencias?**

**Pregunta 3.- ¿Cuáles son los mayores obstáculos que enfrenta en la identificación y gestión de productos obsoletos o de lento movimiento en el almacén?**

**Pregunta 4.- ¿Cómo maneja las medidas de seguridad para prevenir pérdidas, robos o daños en el inventario de equipos gastronómicos almacenados?**

**Pregunta 5.- Considerando la frecuencia actual de recuentos físicos, ¿crees que es suficiente para detectar y abordar posibles discrepancias en el inventario de manera oportuna?**

**Pregunta 6.- ¿Cuál es tu perspectiva sobre la coordinación con otros departamentos, como compras y ventas, para mejorar la gestión integral del inventario en el almacén?**

**Pregunta 7.- Ante las limitaciones tecnológicas identificadas, ¿cómo podríamos optimizar el uso de herramientas digitales o sistemas automatizados en el almacén para mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios?**

**Pregunta 8.- ¿Qué estrategias implementa para agilizar la rotación de inventario y reducir la obsolescencia de los equipos gastronómicos almacenados?**

**Pregunta 9.- ¿Cómo percibe la comunicación actual entre el personal del almacén y otros departamentos, y qué mejoras sugerirías para una coordinación más efectiva?**

**Pregunta 10.- En el contexto de los desafíos actuales, ¿considera que la capacitación del personal del almacén en nuevas tecnologías o metodologías de gestión de inventarios podría ser beneficiosa?**