



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
EMPRESARIALES**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título
de:**

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**ANÁLISIS DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO
DE MERCADERÍAS PARA EL “COMERCIAL KIM” DE LA
CIUDAD DE GUAYAQUIL**

Autora: Guiracocha Domínguez Bryan Washington

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Guayaquil, Ecuador

2022

ÍNDICE GENERAL

Contenido

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
Resumen	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	xv
ÍNDICE DE CUADROS	xvi
CAPÍTULO	1
EL PROBLEMA	1
1.1. Ubicación del problema en un contexto	1
1.1.1. Situación Conflicto.....	2
1.1.2. Formulación del problema	3
1.1.3. Delimitación del problema	3
2.1.1.1. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.2. Evaluación Del Problema.....	4
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.3.1. Objetivo general	5
1.3.2. Objetivos específicos	5
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	6
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.2. Antecedentes históricos.....	8

2.1.	Antecedentes referenciales	9
2.1.1.	Antecedentes teóricos.....	12
2.1.2.	Contabilidad	12
2.1.3.	Contabilidad Comercial	15
2.1.4.	Cuenta contable	15
2.1.5.	Clasificación de las cuentas	16
2.1.6.	Activo	17
2.1.7.	Clasificación del Activo.....	17
2.1.7.1.	Activo Corriente.....	19
2.1.7.2.	Activo No Corriente	20
2.1.7.3.	Activo intangible	20
2.1.7.4.	Activos diferidos	21
2.1.7.5.	Otros Activos	21
2.1.8.	Pasivo	21
2.1.8.1.	Clasificación de Pasivo	22
2.1.8.2.	Pasivo corriente.....	22
2.1.8.3.	Pasivo no corriente.....	23
2.1.9.	Patrimonio	23
2.1.10.	Ingresos	24
2.1.11.	Costos	24
2.1.12.	Gastos.....	25
2.1.13.	Inventario de Mercaderías.....	25
2.1.13.1.	Sistemas para llevar los inventarios.....	26
2.1.13.2.	Sistema de cuentas múltiples.....	27

2.1.13.3. Sistema de inventario permanente	27
2.1.13.4. Métodos de valuación de inventarios (FIFO y Promedio Ponderado):	28
2.1.13.5. PEPS o FIFO.....	29
2.1.13.6. Promedio Ponderado	29
2.1.14. Índices/ ratios financieros de análisis de inventarios	30
2.1.14.1. Ratios de liquidez:	31
2.1.14.2. Ratios de gestión o actividad:.....	31
2.1.14.3. Ratios de endeudamiento o apalancamiento:	31
2.1.14.4. Ratios de rentabilidad:.....	31
2.1.14.5. Rotación de inventarios, ratios de existencias.....	32
2.1.14.6. Ratios de liquidez	32
2.1.14.7. Ratios de gestión o actividad.....	33
2.1.14.8. Ratios de endeudamiento o apalancamiento	34
2.1.14.9. Ratios de rentabilidad.....	34
2.1.15. Control.....	35
2.1.15.1. Clases de control.....	36
2.1.15.2. Control interno.....	37
2.1.16. Fases del control interno	38
2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	39
2.2.1. Norma internacional de Contabilidad NIC 2: INVENTARIOS	39
2.2.2. Técnicas de medición de costos	39
2.2.3. NIIF, sección 13	40

2.2.4.	Reglamento para la aplicación Ley orgánica del régimen tributario interno (LORTI).....	42
2.3.	VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
2.3.1.	Variable independiente: Sistema de control de inventarios..	44
2.3.2.	Variable dependiente: Optimización de Recursos financieros	44
2.4.	DEFINICIONES CONCEPTUALES:	45
CAPÍTULO III		50
METODOLOGÍA		50
3.1.	PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	50
3.1.1.	Objeto social.....	51
3.1.2.	Misión.....	51
3.1.3.	Visión	51
3.1.4.	Estructura organizacional.....	52
3.1.5.	Plantilla de trabajadores.....	54
3.1.6.	Clientes	54
3.1.7.	Proveedores.....	55
3.1.8.	Principales productos comercializados	55
3.1.9.	Descripción del proceso de estudio.....	55
3.2.	Análisis económico financiero.....	59
3.3.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	68
3.3.1.	Enfoque cualitativo	68
3.3.2.	Enfoque cuantitativo.....	69
3.4.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	69

3.4.1.	Investigación exploratoria.....	69
3.4.2.	Investigación explicativa.....	70
3.4.3.	Investigación descriptiva	70
2.4.1.1.	Población	70
2.4.1.1.1.	Población infinita	71
2.4.1.1.2.	Población finita.....	71
3.4.4.	Muestra	71
3.4.4.1.	Muestra probabilística	71
3.4.4.2.	Muestra no probabilística	72
3.4.5.	TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	72
3.4.6.	Observación	73
CAPÍTULO IV		77
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS		77
3.5.PLAN DE MEJORAS		84
CONCLUSIONES		101
RECOMENDACIONES		102

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1. Organigrama de Comercial Kim.....	53
Figura 2 Diseño del sistema logístico	56
Figura 3 Rentabilidad neta del activo.....	64
Figura 4 Margen Bruto.....	65
Figura 5 Margen operacional	66
Figura 6 Rentabilidad neta sobre las ventas.....	67
Figura 7 Rentabilidad operacional del patrimonio.....	68
Figura 8 Capital de trabajo.....	69

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1 Situación conflicto	3
Cuadro 2 Fases del control interno	38
Cuadro 3 Plantilla de trabajadores de Comercial Kim.....	54
Cuadro 4 Principales clientes de Comercial Kim	54
Cuadro 5 Principales proveedores de Comercial Kim.....	55
Cuadro 6 Principales productos ofertados por Comercial Kim.....	55
Cuadro 7 Estados de situación financiera comparativo 2019 – 2020	60
Cuadro 8 Estados de resultados comparativo 2019 – 2020.....	61
Cuadro 9 Tipos de investigación aplicados.....	69
Cuadro 10 Población de Comercial Kim	71
Cuadro 11 Muestra de Comercial Kim	72
Cuadro 12 Formato de guía de observación a bodeguero.....	73

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Ubicación del problema en un contexto

Para un negocio dedicado al comercio, gran parte de sus recursos financieros son invertidos en sus existencias, ya que de éstos se obtendrá beneficios económicos que ayudarán a la permanencia de la empresa y su continuidad en el tiempo.

De esto se deduce, que al concentrar los inventarios gran parte del capital empresarial, éstos deben ser manejados con mucha prolijidad y mantener los controles adecuados para optimizar los resultados finales. Para las Pymes que cuentan con recursos limitados, cualquier desorden en sus finanzas, afectaría de forma trascendental su desenvolvimiento.

Contar con un eficiente sistema de control interno en un área tan sensible, contribuirá a evitar inconvenientes de baja rotación, sobreabastecimientos o desabastecimientos innecesarios de mercaderías, pérdidas por hurto, caducidad o deterioro, etc.

Según (Chiavenato, 2004), un sistema de control interno lo conforman todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración para asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Para “Comercial Kim” que es una Pyme que adolece de inconvenientes en su sistema de control de inventarios, se presentan las siguientes novedades:

Pérdidas de ventas por no tener suficientes existencias para completar un pedido, lo que lleva a sus clientes a recurrir a la competencia, por lo que no se puede garantizar una adecuada atención.

Los desconroles en la bodega no permiten conocer los saldos con que se cuenta en determinados artículos por lo que en ciertos momentos no se realizan los despachos por considerar que no se mantiene el stock requerido, esto ocasionado por la mala disposición de almacenamiento que se tiene.

El no contar con procesos definidos en la administración de las existencias no permite optimizar los recursos financieros de un negocio, lo que (Arias, 1999), conceptualiza como el medio económico con el que cuenta la empresa para realizar las actividades y operaciones que se requieran.

Para poder dar una respuesta al problema por el que atraviesa “Comercial Kim” es necesario realizar un análisis a la situación actual, para conocer las causas que generan los problemas y sus efectos sobre el desenvolvimiento de la empresa, para que luego de tener conocimiento pleno de lo que sucede, poder estar en condiciones de aportar con sugerencias de mejoras a los controles internos que ayudarán a obtener la optimización de los recursos financieros, lo que se verá reflejado en forma positiva sobre los resultados.

1.1.1. Situación Conflicto

“Comercial Kim” se encuentra catalogada como una Pymes, lo que la vuelve sensible ante cualquier tipo de pérdida a la que pueda enfrentar, por consiguiente, es imperante analizar la situación de sus inventarios de mercaderías, por ser el rubro al que se le dedica gran parte de los recursos económicos de la empresa.

En dicho negocio, las existencias presentan las siguientes novedades:

Cuadro 1
Situación conflicto

Causas	Consecuencias
Desconocimiento de los saldos de las mercaderías.	Pérdida de ventas.
Deficientes controles en el manejo de las mercaderías.	Sustracción de productos.
Mal almacenamiento de los productos.	Pérdidas por deterioro y caducidad.
Desorden en el almacenamiento de las mercaderías.	Demora en los despachos que causan malestar al cliente.

Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Guiracocha Bryan (2020)

1.1.2. Formulación del problema

¿Cómo incide la elaboración de un sistema de control del inventario de mercaderías en la optimización del recurso financiero del “Comercial Kim”, ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, durante el ejercicio económico 2020?

1.1.3. Delimitación del problema

Campo : Contabilidad Financiera

Área : Sistema de control interno

Aspectos : Inventario, mercaderías, optimizar, recursos financieros

Tema : Análisis de un sistema de control de inventario de mercaderías para el “Comercial Kim” de la ciudad de Guayaquil

2.1.1.1. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Sistema de control de inventarios

Variable dependiente: Optimización de recursos financieros

1.2. Evaluación Del Problema

La problemática en estudio es evaluada de acuerdo con los siguientes aspectos:

Delimitado. - El problema se desarrolla en “Comercial Kim” en la provincia del Guayas, de la ciudad de Guayaquil que actualmente presenta problemas en el sector de inventario los cuales están repercutiendo en pérdidas de recursos para la empresa y para cuyo efecto se van hacer los análisis basados en los registros al mes de diciembre del 2020

Claro. - La presente investigación va ser redactada en un lenguaje sencillo, de fácil comprensión, de tal manera que los interesados o beneficiarios de la investigación, como son los propietarios de la empresa y sus administradores, así como cualquier persona investigadora que interese en este tema de los inventarios pueda comprender con facilidad lo que aquí se va analizar y desarrollar.

Evidente. - El desarrollo de los análisis de la investigación van a evidenciar las causas que ocasionan el problema en los inventarios de mercadería de “Comercial Kim” y sus efectos sobre los resultados económicos que el comercial mantiene

Concreto. - Este trabajo únicamente incluirá teorías, análisis y propuestas de mejoras estrictamente relacionadas con el tema de los inventarios de mercaderías.

Relevante. - Los análisis a realizar determinarán cuales son las causas por las que “Comercial Kim” está presentando problemas en los inventarios, para que de esta forma se puedan plantear mejoras que ayuden a solucionar estas causas, así también, a minimizar los efectos que tengan los orígenes de dicho problema, adicionalmente, el marco conceptual de esta investigación servirá para el empoderamiento del investigador sobre todo lo relacionado al control de los inventarios.

Original. - El haber escogido la revisión de los inventarios en “Comercial Kim” es original porque no se ha realizado antes un estudio de esta problemática en dicho almacén.

Contextual. - El trabajo a realizar incluirá los procesos que la metodología de la investigación indica, es decir, identificará un problema, variables, objetivos, contará con un marco teórico, legal, propuestas de mejora, etc.

Factible. - Las propuestas de mejoras que se realizarán en este estudio serán de fácil ejecución, ya que las soluciones a plantear serán elaboradas para que sean de fácil comprensión para las personas involucradas en el problema.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

Diseñar un sistema de control del inventario de mercaderías para la optimización del recurso financiero del “Comercial Kim”, de la ciudad de Guayaquil.

1.3.2. Objetivos específicos

- Sustentar a partir de la teoría financiera la relación que existe ente el sistema de control del inventario de mercaderías y la optimización del recurso financiero en las empresas comerciales.
- Analizar el estado actual del control del inventario de mercaderías del “Comercial Kim”, de la ciudad de Guayaquil
- Proponer un sistema de control del inventario de mercaderías que facilite la optimización del recurso financiero del “Comercial Kim”, de la ciudad de Guayaquil.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En la actualidad es muy importante contar con un sistema de control de inventarios para optimizar los recursos en las empresas y negocios, ya que a éstos se les asigna gran parte del patrimonio de la compañía y de su buen manejo dependerá qué éste incremente o decrezca.

La presente investigación es muy conveniente porque ayuda a entender las causas que generan los problemas en los inventarios de “Comercial Kim” por la falta de controles, para de esta manera realizar planteamientos de mejoras adecuados en beneficio del propietario, administradores y demás empleados de dicho negocio, generando orden, una estructura mejor y buena organización, para de esta manera reducir gastos y pérdidas, optimizando los recursos y asegurando la permanencia de la empresa en el tiempo.

Este proyecto será de mucha utilidad para la sociedad, ya que el desarrollo de los análisis de la problemática en los inventarios, podrán ser tomados como material de consulta por empresas que presenten similares inconvenientes administrativos y de registros en sus inventarios. Los empresarios y la sociedad en general se beneficiarán con este estudio ya que contarán con material que les ayudará a llevar un mejor control de las existencias en sus bodegas.

Este estudio ayudará a resolver problemas de la vida cotidiana que se presentan en los inventarios mediante la implementación de un sistema de control que deje atrás las falencias y el manejo empírico con el que se venían llevando, adoptando un buen desarrollo y crecimiento comercial, para el bien de los propietarios de los negocios y brindando mejor servicio cliente.

Mediante los análisis a ejecutar, se conocerán de primera mano los orígenes de la problemática y sus consecuencias, para que con dicho conocimiento se puedan generar mejores resultados, los que serán evidenciados una vez plasmado el nuevo sistema de control de inventarios,

viéndolo como una teoría recomendable en todo sentido para desarrollar en “Comercial Kim” y en empresas que presenten circunstancias similares.

Esta investigación ayudará a que con el sistema de control de inventarios se recopile datos necesarios para un estudio a futuro, relacionándose con otro tipo de variables de esta forma se ayuda y contribuye para que otros investigadores se enfoquen en estos temas de estudio, desarrollen sus ideas y enriquezcan sus conocimientos, con el fin de incrementar material de consulta.

Tomando en consideración que todo control es importante para prevenir riesgos, debe existir un sistema administrativo en buen funcionamiento que facilite el orden, organización, dirección y ejecución dentro del comercial, con el objetivo de cumplir las metas y objetivos de manera eficaz.

Con este sistema de control de inventarios se podrá verificar que todo se realice de manera acorde a lo que se planteó y organizó, también para facilitar la detección de errores y fallas, con el único fin de implementar medidas correctivas y evitar que vuelvan a repetirse.

En este trabajo se siguen los pasos que la metodología de la investigación dicta para este tipo de estudios, ubicando una problemática, variables, antecedentes históricos, teóricos, objetivos, análisis y planteamientos de mejoras; por consiguiente, se da una aportación a la comunidad investigativa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2. Antecedentes históricos

En la antigüedad, los egipcios y otros pueblos antiguos vieron la necesidad de abastecer sus bodegas de alimentos como medida para enfrentar épocas de sequía y escasez; dando origen al nacimiento de los inventarios, pues se buscaba encontrar la solución a la escasez y demás necesidades importantes para temas de sostenimiento y avance de actividades económicas y alimenticias para un mejor desarrollo.

Los pueblos eminentemente comerciantes, con el pasar del tiempo desarrollaron técnicas que les permitían una mejor manera de controlar sus inventarios, implementando registros de una partida que les dejaba conocer con cuánto contabas en sus existencias.

En 1890, década en la que el movimiento de administración científica ayudó a reconocer trabajos hechos con planeación y controles de producción en grupo o en equipo, como resultado de los procesos de producción y de inventarios determinaron el seccionamiento de funciones en la mayor parte de empresas, esto duró hasta la segunda guerra mundial.

El control de inventarios se desarrolló de manera más científica en 1915, en donde fue publicado el concepto de lote económico y en 1934 R.H Wilson presentó el enfoque estadístico para determinar puntos de orden.

En Japón uno de los países pioneros en realizar un tipo de proceso nuevo en la industria manufacturera llamado Kanban, el que consiste en un trozo de papel y tarjeta como índice de artículos cuando la línea que produce se da cuenta que hay una baja de inventario se añade este papel a una red de hilo solicitando más partes, esto es todo lo que realiza Kanban en la actualidad en estos momentos es un método que se está usando en

producción, telefonía de redes privadas o públicas que dan servicio de internet.

Muchas personas en diferentes empresas que trabajan en finanzas manifiestan que el inventario es dinero, o un activo en forma material, el inventario tiene valor, las empresas que realizan actividades de compras o ventas visualizan los inventarios en el lado de los activos en el Estado de Situación.

Se sabe que el pilar fundamental de una empresa comercial es la compra y venta de artículos. De aquí parte la importancia de los inventarios, su uso, su manejo y su aceptación en el mundo empresarial. Considerando que a los inventarios se destina gran parte del capital de un negocio su manejo deberá tener un estricto control y saber al final del periodo contable en qué condiciones se encuentra.

“Comercial Kim” al ser una Pyme no obligada a llevar Contabilidad, no cuenta con registros adecuados que le permitan conocer los saldos de los productos que comercializa y los controles que con que cuentan, no son los adecuados para saber su situación. Por consiguiente, se torna necesario realizar un análisis a los procesos actuales que indiquen cuáles son las deficiencias y sus incidencias, para que el investigador pueda contar con elementos de juicio y poder sugerir mejoras que ayuden a la optimización de los recursos de la empresa.

2.1. Antecedentes referenciales

Se procede a consultar trabajos investigativos de temas relacionados con los inventarios para que el autor de este estudio pueda contar con referentes para el desarrollo de la presente investigación:

Según el trabajo investigativo de (Mindiolaza Alvarado & Campoverde Brito, 2012) previo a la obtención del título como ingenieras en Contabilidad y Auditoría – CPA con el tema “Implementación de un sistema de control de

inventario para el almacén Credicomercio Naranjito” manifiestan que dicha casa comercial no ha tenido una estabilidad económica presentando más egresos que ingresos por motivos del manejo empírico de sus inventarios.

Esto motivó a los dueños que debido a la problemática que presentan debieron buscar y encontrar alternativas de métodos que ayuden a la optimización de recursos financieros para incrementar sus resultados, tomar mejores decisiones y de esta manera tener mayores ganancias y control, alcanzando una alta actividad económica.

Con el implemento del sistema de control de inventarios, el propietario y demás personal de Credicomercio Naranjito podrán conocer a cabalidad aspectos como la rotación de los productos, cuáles son los artículos que más se venden, buscando mejores ideas para aprovechar esta situación cuáles son los productos que menos se venden y así saber las provisiones y cantidades a necesitar y también buscar ideas para hacer que se incremente la venta de productos que están teniendo poca salida o nada y así evitar sacarlos de circulación, debido a que no son rentables.

Con la implementación del sistema de control de inventarios se pueden manejar con más facilidad, aplicando mucha creatividad para lograr resultados con buen accionar, es así que consideran que aquella propuesta permitirá aplicar muchas características y variaciones necesarias para el comercial y el entorno.

Según el trabajo investigativo de (Avendaño Buenaño & Mite Franco, 2012) previo a la obtención del título como Ingenieros en Contabilidad y Auditoría – CPA con el tema “Implementación de un sistema de control de inventarios en la comercializadora Neumaticomercio” manifiestan que se pudo evidenciar que la comercializadora carece totalmente de controles en los ingresos y egresos de mercaderías, los mismos que son el mayor activo que posee una empresa.

Para complementar el análisis se realizaron encuestas en las que también se pudo observar que, además de los controles se suma una serie de

inconvenientes más como la falta de capacitación continua del personal, falta de un espacio exclusivo para el almacenamiento adecuado de las mercaderías y lo principal la falta de un sistema automático de control de ingreso y salidas de los productos, que permita a una empresa obtener información a tiempo, veraz y confiable para una toma de decisiones.

La investigación fue de tipo exploratorio, ya que con ella se abordó un tema ignorado por la comercializadora y explicativo porque determina las verdaderas razones del problema para darle una solución. En el análisis se encontró información realmente importante, el método que se llevo fue el de las encuestas y fue aplicado al universo de la comercializadora, ya que son ellos quienes conocen mejor el desempeño de las actividades.

Una vez que se pudo detectar las anomalías, la propuesta se centra en la implementación de un sistema automatizado de inventarios, el cual empiece desde la solicitud de la mercadería con solicitud de compras, hasta la salida de la misma, por medio de la venta con su respectiva factura y que a su vez emita reportes personalizados para elaborar un trabajo de análisis contable o gerencial, los cuales se van a ver reflejados en la rentabilidad de la comercializadora.

Según el trabajo investigativo de (Vera Avendaño & Vizúete Centeno, 2011) previo a la obtención del título como ingeniera en Comercial, Mención en finanzas con el tema "Implementación de un sistema de control de inventarios para el comercial Steven S.A" manifiestan que, mediante el análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en las bodegas de la empresa antes mencionada.

El estudio ha identificado que la empresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso.

Existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias, esto hace que la reposición se haga sin seguir una política

económica de inventario; además existe el riesgo que los artículos sufran problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega. Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas en forma precisa y metodológica, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, los cuáles se cumplieron a cabalidad.

Se proporcionan posibles soluciones para mejorar las políticas actuales de los procesos realizados en la empresa, con el fin de reducir los niveles excesivos de inventario, el costo y almacenaje del mismo.

Por ello, la empresa ha decidido implementar políticas de inventarios y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.

2.1.1. Antecedentes teóricos

A efectos de reforzar los conocimientos científicos del autor de este trabajo, respecto de los temas relacionados al problema en estudio y los posibles planteamientos de mejoras, a continuación, se revisan varias teorías que ayudan a comprender de mejor manera lo abordado:

2.1.2. Contabilidad

Según Pombo (2016) Expresa que:

La contabilidad es el conjunto de fundamentos, principios y conceptos básicos cuyo cumplimiento conduce al reconocimiento y valoración de los elementos de las cuentas anuales (p. 5).

Así mismo, la Contabilidad abarca un conjunto de técnicas para controlar el patrimonio de las organizaciones a través de la aplicación de su grupo de principios, técnicas, normas y procedimientos propios, midiendo, interpretando e informando los hechos contables a los dueños de las empresas. Todos los movimientos son registrados por la Contabilidad de la empresa, que resume los hechos en forma de informes y la entrega a los

interesados a los cuales les ayuda en saber cómo va la situación de la empresa. (Laura Sierra García, 2014)

A través de los informes financieros se analizan los resultados alcanzados los cuales sirven para la toma de decisiones en relación con los acontecimientos futuros. Por lo tanto, la contabilidad es la responsable de la escritura (registro en libros propios) y el análisis de estos resultados y es sólo a través de ella que hay condiciones para determinar el beneficio o perjuicio en un determinado período.

Según Irrazabal (2018) existen tres clases diferentes de contabilidad que son Contabilidad financiera, Contabilidad de costos y Contabilidad de gestión. Cada uno posee sus propias características y usos. Además, tienen diferentes resultados, así como registro y mantenimiento.

Contabilidad financiera: es el proceso de registrar, resumir y reportar varias transacciones que ocurren durante un período de tiempo durante el curso del negocio. En la preparación de declaraciones, balance, ingresos declaraciones y estados de flujo de efectivo la contabilidad financiera utiliza una serie de principios contables, los cuales contienen diferentes reglas y supuestos establecidos para la preparación de estados financieros.

Contabilidad de costos: es un proceso de registrar, resumir, analizar y asignar el costo sobre el proceso de fabricación de un producto o prestación de servicios. Ayuda a la gerencia a determinar el costo involucrado en la fabricación de un producto o servicio mediante el uso de un método de contabilidad de costos diferente. Actúa como una herramienta de control.

Contabilidad de gestión: es una herramienta de análisis diferente para analizar la información contable y sacar lo mejor de la organización. Ayuda a los gerentes a formular e implementar políticas comerciales para obtener mejores resultados. Usan información de contabilidad financiera para este propósito.

(Montoya, 2015) cita a Gómez Rendón Francisco (2003), el cual sostiene que la contabilidad se clasifica de acuerdo con las actividades que realiza la empresa. Es decir que se divide en dos grandes sectores que son Privada y Oficial.

a) Contabilidad Privada: Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico. La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

*Contabilidad comercial: Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

*Contabilidad de costos: Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

*Contabilidad bancaria: Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

*Contabilidad de cooperativas: Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la educación. Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

*Contabilidad hotelera: Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos

*Contabilidad de servicios: Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

b) Contabilidad Oficial: Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera”

2.1.3. Contabilidad Comercial

Es el procedimiento que registra transacciones económicas, como ingresos y gastos, relevantes para una actividad. Estas anotaciones se realizan en doble entrada (Débito y Crédito) para contabilizar los efectos dobles de cada transacción individual y verificar que el saldo entre los dos elementos siempre esté equilibrado. En toda actividad existen dos tipos de funciones: una comercial que se ocupa de las relaciones entre la empresa y el mundo exterior, y otra industrial que se ocupa de los procesos internos que conducen a la creación de un producto final (Maza, 2020).

Para León (2017) el principal objetivo de la contabilidad comercial es conocer la ganancia o pérdida y la situación financiera de cualquier negocio. Además, el sistema presupuestario de la contabilidad comercial no sigue el sistema presupuestario del gobierno. Básicamente, la capacidad de comunicarse con personas y gerentes no financieros es parte de la Contabilidad Comercial.

2.1.4. Cuenta contable

Refiere Pombo (2016), “La cuenta es un instrumento de representación y medida de un elemento patrimonial que capta la situación inicial de este y las valoraciones que posteriormente se vayan produciendo en el” (pág. 33).

El autor explica que: A cada elemento se le asigna una cuenta donde se recoge el valor de ese elemento al principio del ejercicio y las valoraciones

que posteriormente se vayan produciendo. El nombre que asigna a cada cuenta guarda relación con el elemento que se quiere representar.

Cada cuenta nos ofrece una visión del elemento patrimonial que representa, con independencia de los demás entes que componen el patrimonio empresarial. La coordinación de todas las cuentas de la contabilidad nos dará una visión total del patrimonio de la empresa. La cuenta se divide en dos partes: Debe (D): Parte izquierda. Haber (H): Parte derecha (Pombo, 2016, pág. 33).

Para Arias y Herrera (2018) la cuenta contable es parte del sistema de contabilidad de una empresa diseñado para contener tipos específicos de información financiera relacionada con transacciones comerciales. En la contabilidad de partida doble, existen clases específicas de cuentas contables que componen el sistema contable general. En algunos casos, es posible que una empresa no utilice todas las clases de cuentas, ya que es posible que no tenga transacciones que se incluyan en estas categorías. Los tipos comunes de cuentas del libro mayor incluyen ingresos, costo de los bienes vendidos y gastos, así como activos, pasivos y patrimonio. Estas cuentas se incluyen en el balance general de una empresa, principalmente el estado de resultados y el balance general.

2.1.5. Clasificación de las cuentas

Por cuenta se entiende al conjunto de anotaciones referidas a un objeto concreto, al que se realiza la misma cuenta, ordenadas de forma que destaquen la cantidad inicial y las variaciones posteriores. Las cuentas, en función de su naturaleza, se pueden clasificar en cuentas financieras y cuentas de pérdidas y ganancias, que a su vez pueden "activarse" en diferentes valores (Granda, 2019).

Según Bravo (2019) autor las cuentas se clasifican:

- **Activos:** son los tipos de propiedad física o no física que agregan valor a su negocio.

- Gastos: son los costos en los que incurre su empresa durante las operaciones.
- Pasivo: representan lo que debe su empresa.
- Capital: aumentan a través de créditos y disminuyen a través de débitos. Cuando aumentan sus activos, aumenta su equidad. Cuando sus pasivos aumentan, su patrimonio disminuye.
- Ingresos: es el dinero que gana una empresa

2.1.6. Activo

Para Correa (2018) el activo:

Muestra los bienes o derechos de la empresa. El activo incluye el inmovilizado, es decir, los bienes muebles e inmuebles que conforman la estructura física de la organización y el circulante que comprende la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías. (págs. 19-20)

Almehida (2016) concibe al activo como un recurso con valor económico que un individuo, corporación o país posee o controla con la expectativa de que proporcionará un beneficio futuro. Los activos se informan en el balance de una empresa y se compran o crean para aumentar el valor de una empresa o beneficiar las operaciones de la empresa. Se puede pensar en un activo como algo que, en el futuro, puede generar flujo de efectivo, reducir gastos o mejorar las ventas, independientemente de si se trata de un equipo de fabricación o una patente.

Un activo es cualquier cosa de valor o un recurso de valor que se puede convertir en efectivo. Los particulares, las empresas y los gobiernos poseen activos. Para una empresa, un activo puede generar ingresos, o una empresa puede beneficiarse de alguna manera de poseer o usar el activo.

2.1.7. Clasificación del Activo

Existe cierta discusión sobre cuántas clases de recursos diferentes existen. Sin embargo, López y Velázquez (2019) divide los activos en las siguientes cinco categorías:

- **Acciones o acciones:** las acciones son acciones propias emitidas por empresas que cotizan en bolsa. Se negocian en bolsas como NYSE o NASDAQ. Potencialmente, puede beneficiarse de las acciones a través de un aumento en el precio de la acción o al recibir dividendos.
- **Bonos u otros fijo inversiones de renta:** son inversiones en títulos de deuda que pagan una tasa de retorno en forma de intereses. Por lo general, estas inversiones se consideran menos riesgosas que las inversiones en acciones u otras clases de activos.
- **Efectivo o equivalentes de efectivo, como fondos del mercado monetario:** el beneficio principal de invertir en efectivo o equivalentes de efectivo es su liquidez. Se puede acceder fácilmente al dinero en efectivo o equivalente en cualquier momento.
- **Bienes raíces u otros activos tangibles:** los bienes raíces y otros activos tangibles se consideran una clase de activo que ofrece protección contra la inflación. La naturaleza tangible de estos bienes también lleva a considerarlos como un bien “real”.
- **Futuros y otros derivados financieros:** esta categoría incluye contratos de futuros, mercado de divisas, opciones y una gama en expansión de derivados financieros. Los derivados son instrumentos financieros basados o derivados de un activo subyacente.

Serrano y Villacís (2019) expresan que los activos pueden clasificarse ampliamente en activos a corto plazo (o corrientes), activos fijos, inversiones financieras y activos intangibles.

Los activos corrientes: son recursos económicos a corto plazo que se espera que se conviertan en efectivo dentro de un año. Los activos corrientes incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, inventario y varios gastos pagados por adelantado.

Los activos fijos: son recursos a largo plazo, como plantas, equipos y edificios. Se realiza un ajuste por antigüedad de los activos fijos con base

en cargos periódicos llamados depreciación, que pueden reflejar o no la pérdida de la capacidad de generar ganancias de un activo fijo.

Los activos financieros: representan inversiones en activos y valores de otras instituciones. Los activos financieros incluyen acciones, bonos soberanos y corporativos, acciones preferentes y otros valores híbridos. Los activos financieros se valoran en función de cómo se categorice la inversión y el motivo detrás de ella.

Los activos intangibles: son recursos económicos que no tienen presencia física. Incluyen patentes, marcas registradas, derechos de autor y buena voluntad. La contabilización de los activos intangibles difiere según el tipo de activo, y pueden amortizarse o comprobarse su deterioro cada año.

2.1.7.1. Activo Corriente

Para Ordóñez (2021) el activo corriente:

Incluye todas las partidas que se espera realizar o se pretenda vender o consumir, los que se deben mantener fundamentalmente con fines de negociación. Además, comprende el efectivo u otro medio equivalente cuya utilización no esté restringida y pueda ser usado para cancelar un pasivo. (pág. 17)

Los activos corrientes, también conocidos como activos circulantes o activos líquidos, son activos de cualquier entidad o empresa que se pueden realizar en menos de 12 meses, o se pueden convertir a moneda. Esto puede suceder con fondos bancarios, inversiones financieras o las acciones de cualquier entidad o empresa. Sin embargo, el efectivo y equivalentes de efectivo también se pueden definir como todos los recursos necesarios para llevar a cabo las actividades diarias de una entidad. Además, el término "líquido" significa que es un activo en constante movimiento porque puede venderse, utilizarse, entregarse como pago, etc (Ordóñez, 2021) .

2.1.7.2. Activo No Corriente

“Activo no corriente, comprende las partidas cuya naturaleza es a largo plazo, es decir, que su duración o vencimiento es mayor a un año como es el caso de la propiedad, planta y equipo” (Ordóñez, 2021, pág. 18).

Los activos no corrientes, también conocidos como activos fijos, son todos los activos de una entidad, estos activos no se convertirán a moneda líquida en el corto plazo (es decir, menos de 1 año). Por lo tanto, los activos no corrientes consisten en activos que se convertirán a moneda extranjera por un período de más de 1 año (es decir, a largo plazo). Los activos no corrientes son duraderos y no líquidos porque, lleva más de un año convertirlos en efectivo. Sin embargo, son elementos importantes en cualquier entidad porque son inversiones a largo plazo e involucran recursos que impulsarán el desarrollo empresarial a largo plazo (Correa C. , 2018).

2.1.7.3. Activo intangible

Los activos intangibles provienen del conocimiento, las habilidades y las actitudes de las personas y las empresas. Hay muchos tipos de activos intangibles, como patentes, marcas registradas, derechos de autor, fondo de comercio, nombres de dominio de Internet, derechos de franquicia, etc. Aunque no existen objetos físicos, los activos intangibles son recursos muy valiosos para la empresa. Son los recursos de la empresa y, si se gestionan adecuadamente, pueden generar enormes ventajas competitivas (Rita, Lopez).

Para Lopez (2019) los activos intangibles, como todos los activos, deben proporcionar una estimación razonable de los beneficios económicos futuros y deben ser el resultado de transacciones anteriores. Algunos activos intangibles tienen una vida definida, como las patentes, mientras que otros activos intangibles tienen una vida infinita, como el fondo de comercio. En contabilidad, los activos intangibles con vida útil incierta no se amortizan. Sin embargo, los activos intangibles con vida útil definida se amortizan.

2.1.7.4. Activos diferidos

Los activos diferidos son gastos pagados por adelantado, como seguros, intereses o alquiler, que se registran como activos antes de recibir los servicios, eventos relacionados o beneficios. En algunos casos, la entidad puede pagar por adelantado ciertas tarifas asociadas al negocio de creación de los denominados activos diferidos (Cabrera & Vera, 2020).

Para Castro (2016) los activos diferidos se pueden definir como bienes o servicios que se han pagado incluso si no se utilizan. El propósito de este uso no es cambiar la realidad contable de la empresa o individuo en cada período, de modo que se puedan obtener diferentes bienes y servicios para su posterior uso y tratarlos como activos en el patrimonio de la empresa.

2.1.7.5. Otros Activos

Activos corporativos: el valor de una empresa se determina en base a su balance anual, el cual informa la efectividad de la empresa en la gestión de sus activos, incluyendo el activo circulante, incluyendo liquidez e inventario de activos, activos fijos (que duran más más de un año) y, finalmente, edificios y equipos (Fernández & López, 2016).

Activos subyacentes: Tradicionalmente, se invirtió en un activo, se compró con vistas a su potencial alcista futuro. Hoy en día, con la difusión del comercio en línea, los activos también se utilizan como subyacente para definir el precio de los productos derivados y las ganancias y pérdidas generadas por las operaciones de CFD. Los activos subyacentes pueden incluir acciones, índices, materias primas, divisas, bonos, opciones o ETP (Tapia & Vera, 2019).

2.1.8. Pasivo

Para los pasivos representan principalmente las obligaciones de una empresa à frente a sus acreedores (Correa D. , 2018).

Los pasivos se muestran en el lado derecho de un balance general y muestran de dónde provienen los recursos de una empresa. En general, los fondos de que dispone la entidad o empresa se clasifican de forma que

se distinguan los fondos propios (que fluyen al patrimonio neto) de los que proceden de terceros (Sandoval, 2018).

2.1.8.1. Clasificación de Pasivo

Los pasivos se clasifican en tres tipos: pasivos a largo plazo, también conocidos como pasivos no corrientes; pasivos a corto plazo, también conocidos como pasivos corrientes; y pasivos contingentes (Orellano, 2016).

Según Molina et al (2018) estas son las tres principales clasificaciones de pasivos:

1. Los pasivos corrientes (en pasivos a corto plazo) son pasivos vencidos y pagaderos dentro de un año.
2. Los pasivos no corrientes (pasivos a largo plazo) son pasivos que vencen después de un año o más.
3. Los pasivos contingentes son pasivos que pueden surgir o no, dependiendo de un evento en particular.

2.1.8.2. Pasivo corriente

“Pasivo corriente, son todas las obligaciones que se espera liquidar en el ciclo normal de las operaciones y se mantienen fundamentalmente para negociación” (Ordóñez, 2021, pág. 18).

Morales (2019) expone que los pasivos corrientes representan préstamos vigentes como crédito a corto plazo. Es decir, se trata de financiadores provenientes de fuentes externas, es decir, créditos otorgados a la empresa por terceros. Por lo tanto, los pasivos corrientes se incluyen en el capital de terceros, también conocido como capital crediticio. El capital prestado, a su vez, incluye tanto las deudas financieras como las operativas. Las primeras son deudas relacionadas con una suma de dinero (por ejemplo, hipotecas, anticipos, descubiertos, etc.), mientras que las segundas son pagos diferidos obtenidos en conjunto con operaciones de compra. Para hablar de pasivo corriente, el préstamo debe tener una duración corta, inferior a 12 meses.

2.1.8.3. Pasivo no corriente

“Pasivo no corriente, representa las obligaciones que mantiene la entidad con un vencimiento superior a un año” (Ordóñez, 2021, pág. 18).

Los pasivos no corrientes, también denominados pasivos fijos, son todas aquellas deudas y obligaciones que tiene una empresa a largo plazo, es decir, deudas con vencimiento superior a un año y que por tanto no tendrá que amortizar el capital en el año corriente, aunque el interés lo hace. Una diferencia clave entre los pasivos no corrientes y los pasivos corrientes es que, con pasivos no corrientes más altos que los pasivos corrientes, la capacidad de negociar con los accionistas con mayor solidez al obtener capital de una fuente de financiación más ventajosa que la que requieren de los bancos (Bravo, 2019).

Los pasivos no corrientes, refieren a cuentas por cobrar financieras a largo plazo. De esta forma, al diferenciar los pasivos corrientes (a corto plazo) de los no corrientes (a largo plazo), podemos organizar las finanzas de la empresa y luego elaborar un plan de pagos acorde con las previsiones económicas y el modelo de negocio.

2.1.9. Patrimonio

“Patrimonio, comprende las partidas relacionadas con el capital social y reservas, constituyéndose en el medio económico y financiero para cumplir con el objeto social de la entidad” (Ordóñez, 2021, pág. 18).

En el ámbito económico, el patrimonio es un conjunto de bienes, derechos y obligaciones que posee una persona, grupo de personas o empresas y que se utiliza para lograr sus objetivos. En este sentido, pueden entenderse como sus recursos y los usos que se les da. Un método relacionado con la contabilidad define el patrimonio como sustraído de los activos, que son recursos que generan ganancias, menos pasivos, es decir, obligaciones y deudas propiedad de personas o empresas. Finalmente, se puede decir que el cálculo del valor patrimonial ayuda a dar a una organización o

sociedad una imagen fiel y sus recursos ante una nueva meta o recursos (Arias & Herrera, 2018).

2.1.10. Ingresos

Ingresos refiere a todas las ganancias que se agregan al balance general de una entidad, pública o privada, individual o grupal. En términos generales, la renta es un elemento tanto monetario como no monetario que se acumula y, en consecuencia, genera un ciclo de consumo-beneficio (Duy & Peñoza, 2016).

Cifuentes (2020) menciona que generalmente la renta se presenta en cifras brutas -cuando aún no ha sido objeto de deducciones-, pasando a ser netas cuando entran en vigencia los impuestos a pagar. Asimismo, se debe hacer una distinción entre ingresos corrientes e ingresos permanentes. El primero es el pago que efectivamente recibe el agente económico en cada período; por el contrario, la renta permanente corresponde al rendimiento que el agente económico debe recibir sobre el stock de capital físico y humano que posee.

2.1.11. Costos

Martínez (2017) menciona que la contabilidad de costos:

Es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción. La Contabilidad de Costos estudia la relación entre costos – beneficios - volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad de la empresa. Permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política del capital. (p. 20)

Para Bejarano et al (2017) los costos reales de un proyecto se pueden dividir en dos grupos:

- Costos indirectos Son los gastos generales que permiten la ejecución de los trabajos que componen el proyecto de obra civil.

Los costos indirectos engloban: gastos de administración, dirección técnica, organización, vigilancia, transporte de maquinarias, imprevistos, equipo de construcción, construcción de instalaciones generales, inversión publicitaria, etc. (p. 28)

- Costos directos Son todos los gastos que estén directamente relacionados con la obra de construcción. Los costos directos incluyen: costos de la construcción del edificio, adquisición de tierra, servicios, incluyen sanitarios y alcantarillado pluvial, líneas de agua, de gas y eléctrico, nivelación del sitio, control de erosión y sedimentación, pavimento de las calles, bordillos, cunetas y aceras, etc. (p. 28)

2.1.12. Gastos

Gasto es el uso o consumo de un bien o servicio a cambio de una contraprestación, generalmente a través de una suma de dinero saliente. También se llama salida (Paz, 2021).

En otras palabras, cuando se compra, se produce una salida de dinero con la que se obtiene un bien, servicio o transferencia de dinero a otro agente de quien se espera algo. Sin embargo, esta salida de dinero no tiene por qué ocurrir en ese momento, ya que se puede gastar algo y pagarlo luego o viceversa (Pilla, 2018).

2.1.13. Inventario de Mercaderías

Según (Meana, Pedro, 2017) indica que:

El control de inventario no puede separarse por completo de otras funciones y unidades en una empresa como, por ejemplo, producción, compras y marketing. A menudo existe incluso un conflicto entre estas diferentes funciones, solo por el hecho de que sus objetivos difieren mucho. Por ejemplo, un objetivo es, desde el punto de vista del inventario,

mantener el nivel de existencias bajo para poder acumular la menor cantidad de capital posible. (p.10)

Por lo tanto, los inventarios se reconocen al costo de adquisición o producción en el contexto de la valoración inicial. Al mismo tiempo, estos proporcionan información después de las actividades diarias de una empresa.

Según FIAEP (2014) explica que:

Los inventarios son el acopio de materia prima, provisiones, componentes, trabajo en procesos y productos terminados que aparecen en considerables puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de abarrotes, entre otros. De tal forma se considera que el control del inventario está directamente relacionado con la rentabilidad y la competitividad de la empresa y son la línea de vida del desarrollo y progreso de la empresa. Debemos reconocer la importancia de la gestión del control de existencias desde los puntos, establecer y mejorar constantemente el sistema de gestión de inventarios de la empresa, mejorar la competitividad de las empresas y garantizar el desarrollo sostenible, estable y saludable de la empresa. (p.27).

Por lo tanto, la administración de inventario es de gran importancia para todas las organizaciones, desde pequeñas empresas hasta grandes corporaciones. Es necesario que las empresas tengan un conocimiento completo de todas las instalaciones existentes, ya que proporciona información después de las actividades diarias de la empresa.

2.1.13.1. Sistemas para llevar los inventarios

El inventario implica hacer una lista de existencias y anotar su ubicación y valor. A menudo es un ejercicio anual, una especie de auditoría para calcular el valor de las acciones como parte del proceso contable.

Los códigos, incluidos los códigos de barras, pueden hacer que todo el proceso sea mucho más fácil, pero aun así puede llevar bastante tiempo. Verificar las existencias con mayor frecuencia (un inventario continuo) evita un ejercicio anual masivo, pero exige una atención constante durante todo el año (Negrón, 2019). El sistema manual más simple es el libro de existencias, que se adapta a las pequeñas empresas con pocos artículos de existencias. Le permite mantener un registro de las existencias recibidas y las emitidas.

Para Gómez y Guzmán (2016) los sistemas computarizados de control de existencias se basan en principios similares a los manuales, pero son más flexibles y la información es más fácil de recuperar. Puede obtener rápidamente una valoración de existencias o averiguar qué tan bien se está moviendo un artículo en particular.

Un sistema computarizado es una buena opción para las empresas que manejan muchos tipos diferentes de acciones.

2.1.13.2. Sistema de cuentas múltiples

Los sistemas de cuentas múltiples son importantes para la forma en que las empresas realizan un seguimiento y controlan los inventarios. Tener la capacidad de medir con precisión el inventario. Este sistema involucra algunas cuentas que analizaremos a continuación. También conocido como periódico, presenta un control detallado en múltiples cuentas (Miranda V. , 2017).

Para Távora (2014) la importancia de sistemas de cuentas múltiples se basa en que permite determinar el valor de la ganancia en las ventas y anotar el valor de inventario final de los bienes en los registros contables.

2.1.13.3. Sistema de inventario permanente

El inventario permanente es un sistema de control de inventario que trata de contabilizar de forma inmediata las variaciones de existencias. La principal característica de este sistema de control de inventarios es el factor

automático de control y recuento, el cual mayormente consiste en comprobar entradas y salidas vía códigos escaneados (Loja, 2015).

Los inventarios de una empresa deben ser controlados constantemente, y para ello se utiliza el sistema de inventario permanente. Este tipo de inventario asume que, en todo momento, la empresa sabe constante y permanentemente qué tiene en su inventario, qué productos tiene, cuántas unidades tiene, cuál es su costo de venta y cuánto vale su inventario. El sistema de inventario permanente o perpetuo permite un control de inventario constante, realizando un seguimiento de cada unidad que entra y sale del inventario (Calderón, 2017).

2.1.13.4. Métodos de valuación de inventarios (FIFO y Promedio Ponderado):

Los contadores de inventario definen un método de valoración, como FIFO, LIFO o costo promedio ponderado. Elegir uno de estos métodos sobre otro puede marcar una gran diferencia, ya que los valores de inventario inexactos pueden hacer que una empresa parezca más rentable de lo que realmente es.

Según Jaramillo (2019) el método FIFO, se supone que las cantidades compradas o producidas en un período más remoto son las primeras en venderse o utilizarse en la producción; por lo tanto, las cantidades correspondientes a las compras o producciones más recientes permanecen en stock.

Para García y Valverd (2017) este método LIFO, se supone que las cantidades compradas o producidas en un período más remoto son las primeras en venderse o utilizarse en la producción; por lo tanto, las cantidades correspondientes a las compras o producciones más recientes permanecen en stock.

2.1.13.5. PEPS o FIFO

El método PEPS (o FIFO, por sus siglas en inglés) es un sistema que facilita la salida inmediata de la mercancía que ingresó primero al almacén. De ahí el término "primera entrada, primera salida". Este método se utiliza cuando la empresa utiliza el sistema de inventario permanente, lo que facilita su control al registrar con un kardex la entrada y salida de la mercadería, así como la existencia en el almacén (Avendaño & Rueda, s.f.).

En dicho kardex se registra cada producto, el valor de adquisición, la fecha de adquisición, el valor y la fecha de salida. De esta forma el stock se renueva constantemente, evitando que los productos estén en stock durante mucho tiempo.

Para Narvárez (2017) el método PEPS facilita la orden de salida del inventario en función de su fecha de entrada en el almacén, así como su ubicación dentro del mismo. También le permite conocer el costo de los bienes vendidos en cada transacción y en su totalidad; Conozca las acciones después de cada transacción y la ganancia bruta. Incluso cuando hay devoluciones, también vuelve con la misma cantidad que cuando se vendió.

2.1.13.6. Promedio Ponderado

Es el método que permite calcular un valor promedio para el costo de la mercadería, permitiendo que no se vea afectado de una forma drástica algún producto del inventario (Vergara, 2020).

El promedio ponderado es un cálculo que tiene en cuenta los distintos grados de importancia de los números en un conjunto de datos. Al calcular un promedio ponderado, cada número del conjunto de datos se multiplica por un peso predeterminado antes de realizar el cálculo final. Un promedio ponderado puede ser más preciso que un promedio simple en el que a todos los números de un conjunto de datos se les asigna un peso idéntico (Carrillo, 2018).

2.1.14. Índices/ ratios financieros de análisis de inventarios

Para analizar el inventario, los profesionales financieros suelen utilizar diferentes ratios financieros para juzgar si una empresa tiene problemas para producir y vender fácilmente su inventario. Los informes financieros también pueden generar posibles señales de alerta sobre el fraude contable o la obsolescencia (Aguirre & Chavez, 2018).

Los inversores y analistas suelen observar las proporciones de inventario de una empresa a lo largo del tiempo y hacer comparaciones entre pares dentro de la misma industria.

Las ventas diarias de inventario es un método popular para evaluar el tiempo promedio que le toma a una empresa convertir su inventario en ingresos. Las ventas diarias de inventario se calculan tomando el inventario anual promedio, dividiéndolo por el costo de los bienes vendidos (COGS) para el mismo período y multiplicando el resultado por 365. su inventario.

Por otra parte, pueden variar para la misma empresa a lo largo del tiempo por diferentes razones, como el uso innecesario de inventario, fabricación subcontratada y pre-empaquetado de inventario para una mayor cantidad de pedidos en el siguiente período contable (Bazán, 2018).

También varía de una industria a otra. Una empresa aeroespacial suele tener un ciclo de conversión muy largo en su proceso de fabricación y sus ventas diarias de inventario pueden durar más de 200 días. Por otro lado, una empresa minorista puede vender sus productos con bastante rapidez y sus ventas diarias de inventario suelen ser inferior a 50 días.

Los ingresos por inventario permiten a los analistas medir qué tan rápido se usa el inventario durante un período de tiempo determinado y se calcula dividiendo el saldo de inventario de cierre por el costo anual de los bienes vendidos. En el caso de que el saldo del inventario se salga significativamente de la norma, se puede utilizar el saldo promedio anual. Utilizando el índice de rotación de inventario, un analista puede evaluar si una empresa tiene niveles de inventario demasiado altos en

relación con el nivel de ventas. La rotación del almacén puede variar debido a bajas ventas o poca capacidad de gestión de inventario. La relación entre el volumen de negocios y el inventario varía de una industria a otra.

Existen distintos tipos de ratios financieros, sin embargo, los más empleados pueden ser clasificados en 4 agrupaciones: ratios de liquidez, ratios de gestión o actividad, ratios de endeudamiento o apalancamiento y ratios de rentabilidad (Córdova, 2017).

2.1.14.1. Ratios de liquidez:

- Relación corriente o de liquidez
- Capital de trabajo
- Prueba acida
- Nivel de dependencia de inventarios

2.1.14.2. Ratios de gestión o actividad:

- Número de días cartera a mano
- Rotación de cartera
- Número de días inventario a mano
- Rotación de inventarios
- Ciclo operacional
- Rotación activos operacionales
- Rotación de activos fijos
- Rotación del activo total

2.1.14.3. Ratios de endeudamiento o apalancamiento:

- Endeudamiento sobre activos totales
- Endeudamiento de leverage o apalancamiento

2.1.14.4. Ratios de rentabilidad:

- Rentabilidad del patrimonio
- Rentabilidad capital pagado
- Margen bruto

- Gastos de administración y ventas a ventas

2.1.14.5. Rotación de inventarios, ratios de existencias

La rotación de inventario, o el índice de rotación de inventario, es la cantidad de veces que una empresa vende y reemplaza sus existencias de bienes durante un período determinado (Villanueva, 2019).

Considera el costo de los bienes vendidos, en relación con su inventario promedio durante un año o en un período de tiempo determinado.

Una alta rotación de inventario generalmente significa que los bienes se venden más rápido y una baja tasa de rotación indica ventas débiles y exceso de inventarios, lo que puede ser un desafío para una empresa (Stefanie, Universidad César Vallejo).

La rotación de inventario se puede comparar con los índices de rotación históricos, los índices planificados y los promedios de la industria para evaluar la competitividad y el desempeño intraindustrial. La rotación de inventario puede variar significativamente según la industria.

2.1.14.6. Ratios de liquidez

El índice de liquidez se utiliza para medir la solvencia de una empresa, es decir, si puede reembolsar las deudas a su vencimiento. Aunque este índice se usa más comúnmente para medir la solvencia a corto plazo, también puede ayudar a predecir problemas de flujo de efectivo, ya sea a corto o largo plazo (Altamirano, 2020). Existen 4 ratios de liquidez:

- Relación corriente o de liquidez

$$\text{Relacion corriente} = \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$$

- Capital de trabajo

$$\text{Capital de Trabajo Neto} = \text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante}$$

- Prueba ácida

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

- Nivel de dependencia de inventarios

$$= \frac{\text{pasivos ctes} - (\text{caja} + \text{bancos} + \text{cartera} + \text{valores realiables})}{\text{inventarios}}$$

2.1.14.7. Ratios de gestión o actividad

El índice financiero de gestión o actividad se utiliza para probar la eficacia y eficiencia de la gestión de la empresa. En otras palabras, cómo funcionan las políticas de gestión de la empresa relacionadas con las ventas en efectivo, las ventas totales, las cobranzas y la gestión de inventarios (Lezama & Machuca, 2017). Este grupo se compone de las siguientes ratios:

- Número de días cartera a mano

$$\text{Nro. días cartera a Mano} = \frac{\text{cuentas por cobrar} \times 360}{\text{ventas netas}}$$

- Rotación de cartera

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{360}{\text{Nro. de días cartera a mano}}$$

- Número de días inventario a mano

$$\text{Número de días inventario a mano} = \frac{\text{Valor del Inventario} \times 360}{\text{Costo de Mercancía vendida}}$$

- Rotación de inventarios

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{360}{\text{Nro. de días inventario a mano}}$$

- Ciclo operacional

$$\text{Ciclo operacional} = \text{Nro. de días cartera a mano} + \text{Nro. de días inv. A mano}$$

- Rotación activos operacionales

$$\text{Rotación de activos operacionales} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo operacionales brutos}}$$

- Rotación de activos fijos

$$\text{Rotación de activos fijos} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo fijo bruto}}$$

- Rotación del activo total

$$\text{Rotación activos Total} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo totales bruto}}$$

2.1.14.8. Ratios de endeudamiento o apalancamiento

Estas son las razones económicas que nos permiten determinar el nivel de endeudamiento La empresa puede equivaler a establecer la participación del acreedor en los activos de la empresa (Berrezueta & Suárez, 2019).

- Endeudamiento sobre activos totales

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{total pasivo}}{\text{total activo}}$$

- Endeudamiento de leverage o apalancamiento

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{total pasivo}}{\text{patrimonio}}$$

2.1.14.9. Ratios de rentabilidad

Son razones económicas que nos permiten determinar el grado de rentabilidad Los accionistas, a su vez, obtienen un retorno de la inversión a través de los beneficios generados (Zurita, 2018). Abarca las siguientes ratios:

- Rentabilidad del patrimonio

$$\text{Rentabilidad Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio bruto}}$$

$$\text{Rentabilidad Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto tangible}}$$

- Rentabilidad capital pagado

$$\text{Rentabilidad capital pagado} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital pagado}}$$

- Margen bruto

$$\text{Margen bruto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

- Gastos de administración y ventas a ventas

$$\text{Gastos de admón. y ventas / ventas} = \frac{\text{Gasto admón. y ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

2.1.15. Control

Según Orellana (2017) el control es una forma de monitorear el plan estratégico de la organización, a través de indicadores de gestión que están alineados con objetivos, metas y responsables. Es la actividad encaminada a confirmar el acatamiento de los planes, programas, políticas, normas y procedimientos, descubrir desvíos e identificar posibles labores correctivas.

El control de inventarios agrupa un conjunto de procesos y métodos destinados a supervisar el stock de una empresa. Un conocimiento detallado de todas las mercancías de una empresa es el punto de partida para optimizar la planificación y organización de flujos y ciclos operativos. El control de inventarios incluye la gestión de inventarios, que consiste en registrar la adquisición y venta de productos. Una empresa debe tener un stock mínimo para realizar un servicio y determinar su punto de reorden, que es cuando lanzar la orden de reabastecimiento (Troya & Cabrales, 2016).

De esta forma, es posible hacer un balance entre los artículos que entran y salen para conocer la disponibilidad del almacén. El control de inventario lo obliga a tener en cuenta la volatilidad de la demanda, el tiempo de entrega y

el desempeño del negocio para definir la cantidad de productos necesarios para satisfacer al cliente.

2.1.15.1. Clases de control

Santillana (2015), señala que existen distintos tipos de controles entre los cuales se puede mencionar:

- **Control preventivo:** Es aquel que se anticipa en grado razonable a la ocurrencia de eventos indeseables o inesperados; por lo tanto, son los más eficaces y, por ende, los más rentables.
- **Controles detectivos:** Son aquellos controles que permiten conocer (detectar), de manera oportuna, desviaciones de los estándares establecidos o esperados.
- **Controles correctivos:** Son aquellos controles que establecen medidas de control para corregir conductas, hechos o situaciones no deseables.
- **Controles directivos:** Son aquellos que tienden a establecer condiciones o un ambiente que favorezca el sistema de control interno en su conjunto.
- **Controles clave:** Son los controles o grupo de controles que ayudan a reducir un riesgo inaceptable a un nivel tolerado. Son aquellos necesarios para administrar riesgos asociados con los objetivos críticos de negocio (pág. 22).

Santillana (2015), señala como objetivos específicos del control interno a:

- Estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas por la administración.
- Promover la eficiencia operativa

- Asegurar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa y operacional.
- Salvaguardar los activos y la documentación relevante.

2.1.15.2. Control interno

El control interno contribuye al logro de metas y objetivos organizacionales, sugiere la supervisión de las actividades que se desarrollan en las distintas áreas de las empresas. Según explica Sánchez (2017), el control interno de una organización requiere la interrelación de objetivos, cultura organizacional, ambiente laboral, estilo de gerencia, entre otros aspectos, que implica instrumentos de evaluación, por lo tanto, los colaboradores deben ser capaces de procesar toda la información que se maneja en distintas áreas de la empresa.

Tomando en cuenta otra definición ofrecida por el autor Mantilla (2015), el Control Interno se define como “un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para promover seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (pág. 43).

Según Mantilla (2015), el Control Interno se define como “un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para promover seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (pág. 43).

Se refiere al proceso diseñado, implementado y mantenido por la gerencia los responsables de dirigir la organización, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables (Auditool, 2018).

2.1.16. Fases del control interno

El control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal. (Martelo, Hernandez, & Blanco, 2019, pp. 25-26)

Según Meléndez Torres (2016), se compone de cinco fases, los que se describen a continuación:

Cuadro 2
Fases del control interno

Componente	Definición
Entorno de control	El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización
Evaluación de riesgos	Implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los Objetivos
Actividades de control	Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos
Información y comunicación	La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.
Actividades de supervisión	Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna.

Fuente: Tomado del libro de Meléndez Torres (2016)
Elaborado por: Meléndez Torres (2016)

2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.2.1. Norma internacional de Contabilidad NIC 2: INVENTARIOS

Esta Norma deroga la NIC 2 Inventarios, revisada en el año 1993. También deroga la SIC-1, Uniformidad, refiriendo Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios.

Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a:

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);

(b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura)

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica que los inventarios son activos:

(a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

2.2.2. Técnicas de medición de costos

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los

estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial (© IFRS Foundation, Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2020).

2.2.3. NIIF, sección 13

En mayo de 2011 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad emitió la NIIF 13 Medición del Valor Razonable. La NIIF 13 define el valor razonable y sustituye el requerimiento contenido en las Normas individuales.

Otras Normas han realizado modificaciones de menor importancia en la NIIF 13. Estas incluyen la NIC 19 Beneficios a los Empleados (emitida en junio de 2011), Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2011–2013 (emitida en diciembre de 2013), la NIIF 9 Instrumentos Financieros (emitida en julio de 2014) y la NIIF 16 Arrendamientos (emitida en enero de 2016).

El valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado.

Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo: estimar

el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

Esta NIIF se aplicará cuando otra NIIF requiera o permita mediciones a valor razonable o información a revelar sobre mediciones a valor razonable (y mediciones, tales como valor razonable menos costos de venta, basadas en el valor razonable, o información a revelar sobre esas mediciones), excepto por lo que se especifica en los párrafos 6 y 7.

Los requerimientos sobre medición e información a revelar de esta NIIF no se aplicarán a los elementos siguientes:

- (a) transacciones con pagos basados en acciones que queden dentro del alcance de la NIIF 2 Pagos basados en Acciones;
- (b) transacciones de arrendamiento contabilizados de acuerdo con la NIIF 16 Arrendamientos; y
- (c) mediciones que tengan alguna similitud con el valor razonable pero que no sean valor razonable, tales como el valor neto realizable de
- (d) la NIC 2 Inventarios o el valor en uso de la NIC 36 Deterioro del valor de los Activos.

La información a revelar requerida por esta NIIF no se requiere para los siguientes elementos:

- (a) activos del plan medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 19 Beneficios a los Empleados;
- (b) inversiones en un plan de beneficios por retiro medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de beneficio por Retiro; y

- (c) activos para los que el importe recuperable es el valor razonable menos los costos de disposición de acuerdo con la NIC 36.

Si el valor razonable se requiere o permite por otras NIIF, el marco de medición del valor razonable descrito en esta NIIF se aplicará a la medición inicial y posterior (© IFRS Foundation, Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2020).

2.2.4. Reglamento para la aplicación Ley orgánica del régimen tributario interno (LORTI)

Este reglamento establece en sus artículos disposiciones relacionadas con el manejo de los inventarios respecto a las obligaciones que tienen los contribuyentes ante el Sistema de Rentas Internas con el Impuesto a la Renta, éstas deben realizarse en las fechas estipuladas y por los conceptos exigidos en la Ley de Régimen Tributario Interno. El reglamento señala los siguientes artículos:

Art. 10. -Deducciones. - En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En particular se aplicarán las siguientes deducciones Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios (Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, LORTI, 2014).

Art. 23.-Determinación por la administración. - La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados (Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, LORTI, 2014).

Especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

1. Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
2. No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
4. Cuentas bancarias no registradas; y,
5. Incremento injustificado de patrimonio

Con relación al Impuesto a la Renta, las empresas pueden deducir gastos bajo los siguientes parámetros:

Art. 28.- Gastos generales deducibles. - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

Expone en el numeral 8 de este artículo:

8. Pérdidas. Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años; b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el

acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. (Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, LORTI, 2014)

2.3. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Variable independiente: Sistema de control de inventarios

El control de mercaderías hace referencia al dominio que tiene la empresa con sus procesos de gestión de inventarios, y por el cual se compromete para conocer las existencias reales. La importancia de aplicar un sistema de control en las mercaderías de la empresa es porque con su implementación es posible conocer las anomalías o posibles problemas que pueden suceder en un futuro. (Salazar N. , 2018, pág. 7)

Para “Comercial Kim” es urgente aplicar controles al manejo de sus inventarios a fin de que todos los usuarios de dicha información tengan la certeza de que las cifras que manejan reflejan la realidad de las existencias, así como también, a través de dichos controles evaluar posibles riesgos a los que la empresa pueda verse inmersa.

2.3.2. Variable dependiente: Optimización de Recursos financieros

El manejo de los recursos financieros tiene como propósito liberar recursos a través de donaciones de capital o créditos, una adecuada gestión y ejecución, una coordinación efectiva del capital de trabajo, inversiones y

resultados, presentaciones e interpretaciones para tomar las decisiones correctas, en este sentido, es muy importante para esta gestión, ya que da soporte al sistema de gestión de inventarios a la hora de encontrar los recursos para la compra de los bienes necesarios (Robles, 2012, pág. 9).

De un correcto manejo de los inventarios, la empresa contará con mayores recursos para destinarlos a nuevas actividades productivas.

2.4. DEFINICIONES CONCEPTUALES:

Análisis financiero: Es una herramienta muy importante en las organizaciones; puesto que permite conocer la empresa en diversos aspectos. Además, es un área del conocimiento contable que no está siendo muy explorada, pues no se le ha sacado su mayor provecho; sin embargo, hoy en día se le empieza a dar el interés requerido (Cardona Gómez, 2017).

Administración: Es la coordinación y administración de tareas para lograr un objetivo. Dichas actividades de administración incluyen establecer la estrategia de la organización y coordinar los esfuerzos del personal para lograr estos objetivos mediante la aplicación de los recursos disponibles. La administración también puede referirse a la estructura de antigüedad de los miembros del personal dentro de una organización (Ganchozo & Torres, 2017).

Activos corrientes: Efectivo o cosas que se pueden convertir en efectivo en un corto período de tiempo. (Vidales, 2015)

Activos no Corrientes: son activos cuyo valor no se realizará en el plazo de un año, ya que no se pueden convertir fácilmente en efectivo. Los activos se reconocen en los estados financieros e incluyen propiedad, planta y maquinaria, propiedad intelectual, activos intangibles. Activos intangibles (Shiguango, 2019).

Beneficios futuros: es un beneficio de pensión basado en el tiempo de servicio prospectivo entre la fecha de empleo y la edad de jubilación y pagadero con los fondos aportados por el empleador, el empleado o ambos (Chacón, Moreno, & Díaz, 2020).

Cuantificación: A los efectos de cuantificar el perjuicio imputable a los administradores de una sociedad concursada en el curso del proceso incoado por el fiduciario con posterioridad al ejercicio de la acción de responsabilidad, la falta de localización de los registros contables no permite imputar la totalidad del déficit patrimonial. de forma automática y presuntiva ya que la contabilidad registra los hechos económicos, pero no los determina (Petracca, 2017).

Cuentas Incobrables: Los préstamos se registrarán en los estados financieros no en función de su valor nominal, sino de acuerdo con lo que la empresa crea que realmente puede cobrar para evitar que el capital de la empresa esté sobrevalorado. Cuando se supone que no todas las cuentas por cobrar que resultan en la contabilidad no pueden ser cobradas, su valor debe ajustarse apropiadamente (Maldonado, 2019).

Capital Financiero: son todos los medios financieros puestos a disposición de una empresa por los propietarios y prestamistas externos para las necesidades del negocio. A menudo se interpreta en un sentido más restrictivo como sinónimo de equidad o equidad resultante del balance (Guamani & Dura, 2017).

Comunidad investigativa: se insertan en la comunidad y, de ahí, se originan los mismos problemas de investigación, dando lugar a la función de la universidad para resolver los problemas de la práctica social. Es decir, las "Comunidades Investigadoras" se convierten en un espacio de aprendizaje productivo para resolver deficiencias formativas, donde se conocen, analizan, priorizan y formulan problemas comunitarios (Nuñez, 2019).

Créditos tributarios: Es cualquier crédito que el contribuyente tiene contra el Estado. Se puede utilizar para compensar cualquier deuda de la empresa con Hacienda por pago de impuestos y cuando sea admitida, podrá solicitar la devolución en la declaración de impuestos (Miranda, Gaibo, & Vázquez, 2020).

Fiduciario: El código civil y comercial establece que un contrato fiduciario ocurre cuando una parte, denominada fideicomitente, transmite o se compromete a transmitir la propiedad de los bienes a otra persona denominada fiduciario, quien está obligado a ejercerlo en beneficio de otro denominado beneficiario, designado en el contrato y pasarlo al fiduciario al final de un término o condición (Celi, 2019).

Gasto: Es una disminución del patrimonio neto como resultado de una transacción. Las transacciones de gasto tal como se definen en las EFP tiene asientos de contrapartida que disminuyen los activos o incrementan los pasivos y por ende reducen el patrimonio (Pombo, 2016, pág. 21).

Gestión: La gestión de inventarios busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad. (Vidales, 2015)

Independencia mutua: Una transacción realizada entre partes interesadas, no vinculadas, y que actúan de forma independiente entre sí y persiguiendo cada una sus propios intereses (Aguilar, 2017).

Inventarios: El control de inventario incluye todos los procedimientos de entrega, almacenamiento y accesibilidad de los artículos, con el objetivo de asegurar la disponibilidad de los productos minimizando los costos de gestión del almacén. En la práctica, el control de inventarios se traduce en diversas operaciones, desde la gestión de inventarios, hasta el registro de cantidad y posición de los artículos, hasta la optimización de la cadena logística (Aizaga & Iza, 2018).

Indicador Económico: Es un parámetro que mide la situación económica

de la unidad familiar muchas veces necesaria para acceder a servicios de asistencia social y servicios (tanto en dinero como en servicios) cuya prestación depende de la evaluación de la situación económica de la familia la familia solicitante (Miranda & Checa, 2020).

Materia prima: es un material básico utilizado en la producción de bienes, productos terminados o materiales intermedios que son ellos mismos materia prima para productos terminados. De la misma manera, el término "materia prima" se utiliza para indicar que el material está en un estado no procesado o procesado mínimamente (Salazar A. , 2019).

Materia fiscal: son los relacionados con la determinación, liquidación, pago, devolución, exención, prescripción o control de créditos tributarios o asuntos relacionados con las sanciones impuestas por incumplimiento de las leyes tributarias (Bravo & Hidalgo, 2020).

Medio económico: El término entorno económico se refiere a todos los factores económicos externos que influyen en los hábitos de compra de los consumidores y las empresas y, por tanto, afectan el desempeño de una empresa. Estos factores a menudo están fuera del control de una empresa y pueden ser a gran escala (macro) o pequeña (micro) (Medeiros, Gonçalves, & Camargos, 2019).

Metodología: refiere al "cómo" práctico de cualquier trabajo de investigación. Más específicamente, se trata de cómo un investigador diseña sistemáticamente un estudio para garantizar resultados válidos y confiables que aborden los propósitos y objetivos de la investigación (Bernardo, Carbajal, & Contreras, 2019).

Prevención: Conjunto de procesos que estimulan el desarrollo humano y que con ello tratan de evitar la aparición y proliferación de problemas socialmente relevantes (OMS, 2016, pág. 1).

Pasivo: Es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados (IFRS, 2015, pág. 12).

Proceso contable: Un proceso contable es un conjunto de criterios y acciones a observar para el tratamiento contable de hechos, transacciones u operaciones, en las que interviene, o afectan una entidad contable pública (Vásquez, 2014).

Pyme: El término pequeñas y medianas empresas se utiliza con frecuencia, no siempre con una conciencia definida del alcance del análisis. Para proporcionarte datos precisos, solo se considera pyme a la empresa que posee hasta un máximo de 50 a 250 empleados y sus ventas no superan los \$15,000 anuales - \$30,000 anuales (Samaniego, 2019).

Registro contable: Inscripción de las transacciones financieras en los libros contables. (Rajadell, 2015, pág. 11).

Sistema de inventario: Es un proceso que la empresa lleva a cabo de manera rigurosa con el fin de crear códigos propios de almacenamiento de la mercancía, que cuenta con una categorización de productos, que incluye fecha de introducción al almacén, proveedores, tamaño, peso y ubicación, o que agiliza el proceso de búsqueda de los productos (Gitman & Zutter, 2016, pág. 522).

Toma de decisiones: Como cualquier empresa u organización, la toma de decisiones es muy importante y se la realiza cada vez que sea necesario, siempre y cuando se haya llevado a cabo un análisis financiero en el cual indique que la empresa debería considerar una nueva toma de decisiones para el mejoramiento, solución o prevención del mismo, existen diversos factores que pueden llevar hasta este punto, entre ellos, los más representativos son los cambios políticos, legales, naturales, financieros, entre otros (Arias, Vallejo, & Ibarra, 2020, pág. 3).

Transcendental: En el lenguaje de la filosofía escolástica, transcendental es un atributo de propiedades, que están por encima de todas las categorías, superando a todos los géneros en extensión. El término designa lo 'a priori', como aquello que no deriva de la experiencia, sino que es una condición de su constitución (Nikolova, 2019).

Uniformidad: La uniformidad debe referirse a partidas de idéntica o similar denominación y contenido, que figuren en los estados financieros de las empresas del grupo y estén destinadas a ser incluidas en las mismas partidas de los estados financieros consolidados (Urbina, 2019).

Valor agregado: En su proceso de crear valor se encargan de coordinar, controlar, dirigir procesos de elaboración de productos con un mayor nivel de valor agregado, para que mejore la capacidad de diferenciación y, sobre todo, tengan un menor nivel de volatilidad en los precios (Mogro, Yambay, Guerrero, & Paltán, 2020).

Valor razonable. - representa el precio potencial, o el valor asignado, a un bien o servicio, teniendo en cuenta su utilidad, oferta y demanda del mismo, y la cantidad de competencia por él. Infiere un mercado abierto, no es exactamente lo mismo que el valor de mercado, que se refiere al precio de un activo en el mercado (no al valor intrínseco) (Waserman, 2020).

VAN: El Valor Actual Neto (VAN) es un criterio de inversión que consiste en actualizar los ingresos y pagos de un proyecto o inversión para saber cuánto se ganará o perderá con esa inversión. Se lo conoce como Valor Actual Neto (VAN), Valor Actual Neto o Valor Actual Neto (VAN) (Gómez, 2017).

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

El “Comercial Kim” se inauguró el 2 de agosto de 2013 bajo la dirección de Kinberlin Rosales, en la ciudad de Balzar, en un local pequeño en la Coop. 10 de agosto; posteriormente con la intención de atraer un mayor volumen de clientes, se mudó a Guayaquil a las calles 17 #760 y Vacas Galindo, en este lugar continuarían con la venta de artículos para el hogar y cocina.

En este punto es importante recalcar que, si bien la empresa se trasladó en

busca de un mercado más amplio, el crecimiento exponencial de la empresa en su ciudad natal fue lo que motivó al gerente a mudar el establecimiento.

En este local inició con dos trabajadores, gerente y vendedor; mientras que en la actualidad la nómina de la empresa cuenta con 14 colaboradores, entre los cuales se encuentran: director general, secretaria de administración, jefe de recursos humanos, contadora, asistente contable, director del marketing, community manager, vendedor, comprador, jefe de logística, estibadores y bodegueros.

Debido a la situación en la que se encuentra el país, producto de la pandemia causada por el Covid-19, y, al ser el Comercial Kim una organización catalogada como Pyme, ésta es vulnerable a cualquier tipo de pérdida financiera en la que se pueda ver envuelta, por tal motivo el estudio pretende analizar el estado de los inventarios de la institución, dado que este es el área en la que se invierte gran parte de los recursos financieros de la empresa.

3.1.1. Objeto social

Nuestros objetivos de calidad están orientados y controlados al aseguramiento de procesos, generando información medible útil para tomar acciones preventivas y correctivas.

3.1.2. Misión

Ser la empresa líder en comercialización de artículos del hogar, entregando a sus clientes, productos de servicios que satisfagan sus necesidades y expectativas. Partiendo de principios sólidos, manteniendo altos estándares de calidad y eficiencia, mediante la mejora continua de todos los procesos de nuestra organización, encaminados al desarrollo de nuestros mercados para ser competitivos y generar valor agregado a todos nuestros productos y servicios.

3.1.3. Visión

Comercial Kim se proyecta como una organización innovadora a nivel

nacional e internacional en la comercialización de artículos del hogar. Nuestro objetivo es lograr la satisfacción de todos nuestros clientes, con el compromiso de mejorar continuamente nuestros procesos productivos. Asegurar la confianza y calidad de vida de nuestros empleados, el retorno oportuno de la rentabilidad para nuestros accionistas, así como mantener las tasas de crecimiento de la organización, será el mejor soporte para lograr nuestras metas.

3.1.4. Estructura organizacional

La administración de Comercial Kim se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Figura 1. Organigrama de Comercial Kim



Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Comercial Kim

3.1.5. Plantilla de trabajadores

De acuerdo con el organigrama presentado en el punto anterior, la plantilla de trabajadores se distribuye como se detalla a continuación:

Cuadro 3

Plantilla de trabajadores de Comercial Kim

Cargo	N°
Director general	1
Secretaria de administración	1
Jefe de recursos humanos	1
Contadora	1
Asistente contable	1
Director del marketing	1
Comunity manager	1
Vendedor	1
Comprador	1
Jefe de logística	1
Estibador	2
Bodeguero	2
Total	14

Fuente: Comercial Kim

Elaborado por: Comercial Kim

3.1.6. Clientes

Los principales clientes que permiten la sostenibilidad de Comercial Kim se citan en el siguiente cuadro:

Cuadro 4

Principales clientes de Comercial Kim

Principales clientes
De todito Jeans
Mayepsa
Distribuidora casalinda my home
Eko hogar
Almacenes buen hogar

Fuente: Comercial Kim

Elaborado por: Comercial Kim

3.1.7. Proveedores

Los principales proveedores que colaboran en el desenvolvimiento de las labores de Comercial Kim son los que a continuación se detallan:

Cuadro 5
Principales proveedores de Comercial Kim

Proveedor	Producto
Coral	Vajillas
Pycca	Artículos plásticos
Importadora Asia Mall	Manteles
Importadora Mesías	Productos de repostería
Importadora Megatodo	Sabanas, almohadas, cobertores

Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Comercial Kim

3.1.8. Principales productos comercializados

Entre los principales productos que Comercial Kim ofrece a sus clientes, se citan los siguientes:

Cuadro 6
Principales productos ofertados por Comercial Kim

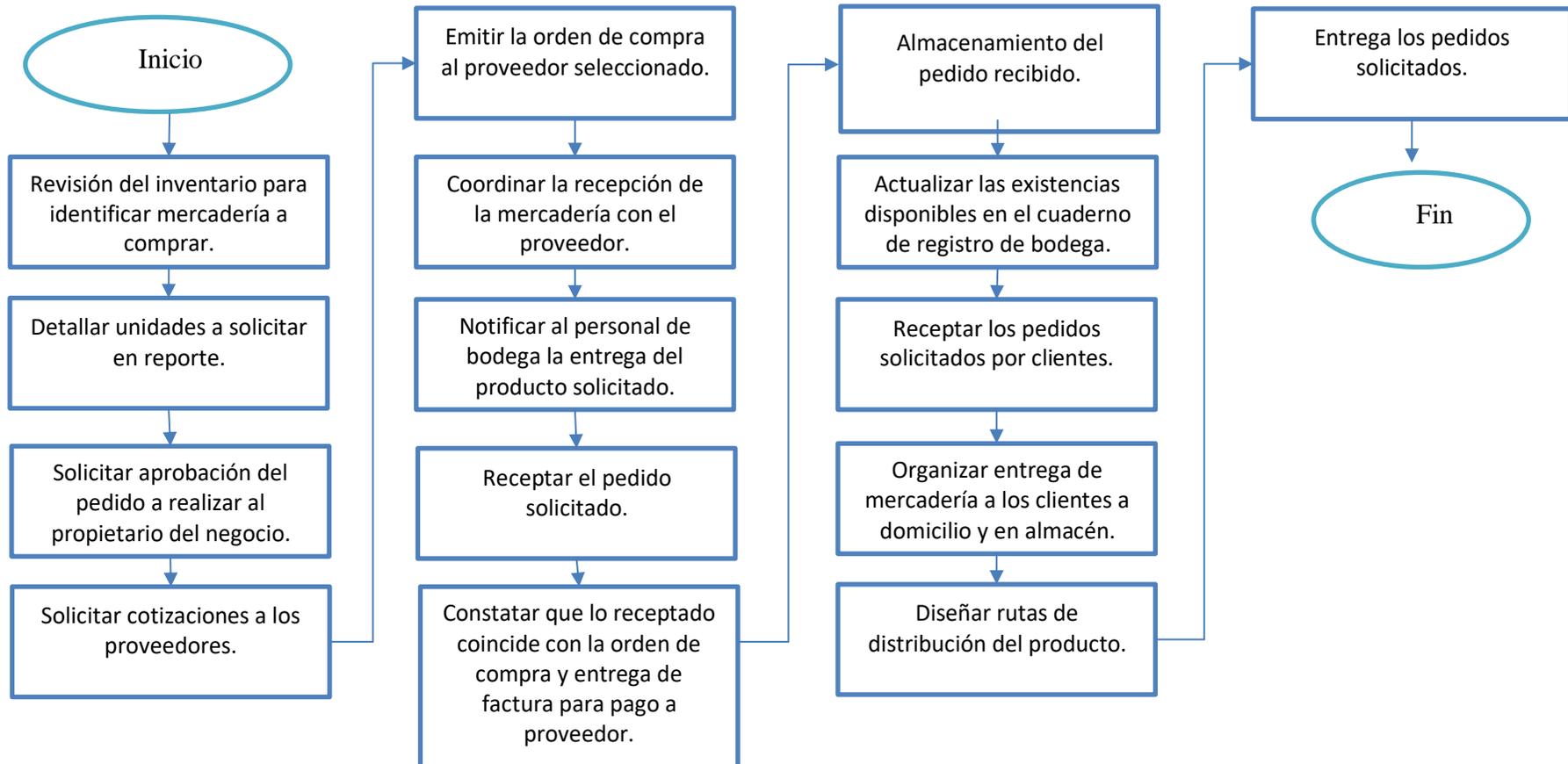
Principales productos comercializados
Cafeteras
Sabanas
Envases y artículos de plástico
Manteles de cocina
Víveres de primera necesidad

Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Comercial Kim

3.1.9. Descripción del proceso de estudio

A continuación, se describe el proceso que se realiza con respecto al inventario de mercadería de la empresa:

Figura 2 Diseño del sistema logístico



Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Bryan Guiracocha

Con el diagrama del proceso del inventario presentado, se detalla a continuación cada actividad desempeñada:

- La revisión del inventario para identificar mercadería a completar consiste en realizar una constatación física de las existencias en bodega con la finalidad de reconocer aquellos productos cuyo stock está muy bajo y es necesario solicitar más unidades para abastecerlo y cubrir la demanda de los clientes. Cabe resaltar, que la determinación de los productos a adquirir, se lo realiza de manera antitécnica, sin revisar los saldos contables, porque no cuentan con estos.
- El detalle de las unidades a solicitar consiste en emitir un reporte donde se detallan los productos que se determinaron en el punto anterior se deben adquirir, para presentarlo a aprobación del propietario.
- La solicitud de aprobación del pedido a realizar es un requisito de la gerencia, ya que es aquí donde se autoriza lo que se ha sugerido adquirir por parte de bodega, lo que además está en función de la disponibilidad de recursos económicos que tenga la entidad.
- Una vez que se cuenta con la aprobación de compra de las mercaderías, se procede a solicitar cotizaciones a los proveedores para determinar a cuál o cuáles de ellos se realizarán los pedidos.
- Elaborar la/las órdenes de compra respectivas, a fin de dejar constancia de los precios pactados proveedor/cliente, del pedido final y cantidades solicitadas.
- Se acuerda con el proveedor la fecha de entrega-recepción de la mercadería adquirida.
- Una vez que se cuenta con la fecha y hora de entrega, se notifica a al personal de bodega para que se encuentren listos en espacio y recursos para la descarga y recepción de la mercadería por llegar.

- La recepción del producto consiste tal cual como su nombre lo indica en atender al proveedor y recibir el producto solicitado con anterioridad.
- La constatación de lo receptado con lo solicitado es fundamental para el correcto abastecimiento de la bodega y el cumplimiento de lo solicitado al proveedor, puesto que el producto debe encontrarse en óptimas condiciones para no generar ningún tipo de inconveniente al comercializarlo, así como estar seguros de que lo que se cancelará es efectivamente lo recibido. Confirmado esto, se remite la factura para que se realice el pago al proveedor.
- Recibida la mercadería se procede con el almacenamiento de ésta, sin guardar mayor orden.
- Actualizar las existencias disponibles comprende un doble proceso. A nivel de bodega se anotan manualmente las mercaderías recibidas en un cuaderno. A nivel de pagos, se realiza éste basado en la factura recibida, la que es archivada como respaldo del movimiento realizado. Cabe resaltar que la empresa no cuenta con un sistema automatizado para el control de las mercaderías.
- Por otro lado, respecto de las salidas de las mercaderías, se reciben los pedidos de los clientes que llegan al almacén, los que son despachados de forma inmediata; y, los pedidos de clientes a domicilio, los que son organizados para su posterior despacho.
- Se organiza la entrega de los pedidos a domicilio separando éstos con sus respectivas facturas en cartones o fundas, según sea más adecuado, optando por una entrega a domicilio con un motorizado o con un camión de carga.
- El diseño de rutas de distribución del pedido se basa en analizar las ubicaciones de los pedidos a entregar y en función de esta establecer una ruta a seguir que cumpla la mayor cantidad de entregas en su recorrido.
- Entregar los pedidos solicitados consiste en un corto proceso de validación por parte del cliente, quien constata que lo entregado es

efectivamente lo requerido; por parte de la empresa se solicita como constancia, que el cliente firme copia de la factura en señal de aceptación de lo entregado.

El sistema de control de inventario es la actividad que mantiene el artículo disponible para los clientes, coordina la compra, la función de fabricación y distribución, satisface las necesidades de marketing, este rol incluye el suministro de artículos de venta actuales, nuevos productos, consumibles, repuestos, artículos obsoletos y todos los demás suministros. por lo que el propósito de la función del control de inventarios es respaldar las actividades comerciales optimizando los siguientes objetivos:

- Servicio al cliente,
- Costos del inventario
- Costos operativos.

3.2. Análisis económico financiero

Para realizar los análisis económico – financieros de Comercial Kim fue necesario recaudar información en base a los escasos registros con que cuenta la empresa, como facturas cobradas y pagadas; obteniendo las siguientes cifras:

Cuadro 7

Estados de situación financiera comparativo 2019 – 2020

Estado de Situación Financiera 2019 - 2020**Comercial Kim**

Cuenta	%	2019	%	2020	Varianza
Activos	100.00%	62,834.25	100.00%	66,189.16	5.34%
Activos corrientes	69.15%	43,451.10	73.38%	48,567.09	11.77%
Efectivo y equivalentes	24.31%	15,277.17	27.11%	17,945.34	17.47%
Cuentas por cobrar	17.37%	10,912.26	19.41%	12,845.21	17.71%
Inventarios	17.05%	10,714.32	17.88%	11,832.94	10.44%
Gastos anticipados	10.42%	6,547.36	8.98%	5,943.60	-9.22%
Activos no corrientes	30.85%	19,383.14	26.62%	17,622.07	-9.09%
Propiedad, planta, y equipo	22.32%	14,023.70	21.19%	14,023.70	0.00%
Activos intangibles	2.36%	1,482.81	3.50%	2,314.63	56.10%
Otros activos	6.17%	3,876.63	1.94%	1,283.74	-66.89%
Pasivos	53.27%	33,469.91	58.41%	38,659.16	15.50%
Pasivos corrientes	39.20%	24,631.37	42.66%	28,234.14	14.63%
Deuda corto plazo	14.90%	9,359.92	15.80%	10,456.87	11.72%
Cuentas por pagar	8.62%	5,418.90	11.09%	7,341.74	35.48%
Obligaciones laborales	5.88%	3,694.71	7.09%	4,693.38	27.03%
Pasivos acumulados	5.49%	3,448.39	3.64%	2,409.13	-30.14%
Impuesto a la renta	-2.74%	-1,724.20	-2.80%	-1,856.32	7.66%
Arrendos por pagar	7.06%	4,433.65	7.84%	5,189.34	17.04%
Pasivos no corrientes	14.07%	8,838.54	15.75%	10,425.02	17.95%
Deuda largo plazo	4.78%	3,005.10	7.20%	4,768.23	58.67%
Provisiones LP	6.19%	3,888.96	5.24%	3,467.12	-10.85%
Otros pasivos	3.09%	1,944.48	3.31%	2,189.67	12.61%
Patrimonio	46.73%	29,364.34	41.59%	27,530.00	-6.25%
Capital y reservas	46.73%	29,364.34	41.59%	27,530.00	-6.25%
Capital social	18.38%	11,548.55	17.45%	11,548.55	0.00%
Reservas patrimoniales	14.18%	8,908.88	11.94%	7,905.72	-11.26%
Resultados acumulados	7.88%	4,949.38	5.96%	3,945.24	-20.29%
Resultados acumulados NIIF	11.55%	7,259.09	11.56%	7,652.93	5.43%
Otros resultados del ejercicio	28.20%	17,720.10	15.90%	10,525.95	-40.60%
Utilidad antes de impuesto	-33.46%	-21,021.67	-21.22%	-14,048.39	-33.17%
Patrimonio más pasivo	100.00%	62,834.25	100.00%	66,189.16	5.34%

Fuente: Comercial Kim

Elaborado por: Bryan Guiracocha

Análisis:

De acuerdo con los estados financieros comparativos se determina que la empresa dedica del total de sus recursos un porcentaje poco mayor al 17% para los inventarios de mercaderías. Los que presentan un 10.44% de incremento del 2020 en comparación con el 2019. Es decir, que el rubro de las existencias se mantiene prácticamente inalterable.

Cuadro 8
Estados de resultados comparativo 2019 – 2020

Estado de Resultados 2019-2020					
Comercial Kim					
Cuenta	%	2019	%	2020	Varianza
Ingresos	100.00%	44,623.64	100.00%	56,090.95	-20.44%
Ventas	100.00%	44,623.64	100.00%	56,090.95	-20.44%
Ventas locales	75.00%	33,467.73	70.28%	39,422.34	-15.10%
Otros Ingresos	25.00%	11,155.91	29.72%	16,668.61	-33.07%
Costos	-106.89%	-47,697.35	-96.74%	-54,261.17	-12.10%
Costo de ventas	-106.89%	-47,697.35	-96.74%	-54,261.17	-12.10%
Costo productos comprados	-4.17%	-1,861.22	-4.46%	-2,504.11	-25.67%
Costos productos fabricados	-102.72%	-45,836.13	-92.27%	-51,757.06	-11.44%
Margen bruto	-6.89%	-3,073.71	3.26%	1,829.78	-267.98%
Gastos operacionales	-36.98%	-16,503.92	-27.97%	-15,687.91	5.20%
Gastos administrativos/ventas	-12.65%	-5,644.51	-7.82%	-4,386.66	28.67%
Gastos de personal	-7.55%	-3,371.09	-5.15%	-2,887.24	16.76%
Gastos generales	-5.09%	-2,273.41	-2.67%	-1,499.42	51.62%
Gastos de ventas	-15.49%	-6,913.15	-11.05%	-6,199.80	11.51%
Publicidad	-4.78%	-2,134.70	-3.29%	-1,845.76	15.65%
Promociones	-2.87%	-1,278.89	-2.79%	-1,564.55	-18.26%
Distribución	-4.00%	-1,784.52	-2.00%	-1,119.35	59.42%
Otros gastos de ventas	-3.84%	-1,715.04	-2.98%	-1,670.14	2.69%
Otros gastos operacionales	-6.75%	-3,011.82	-6.10%	-3,423.55	-12.03%
Gasto Participación Trabajador	-2.89%	-1,287.62	-2.79%	-1,567.23	-17.84%
Gasto por Imp. a la Renta	-3.86%	-1,724.20	-3.31%	-1,856.32	-7.12%
Otros gastos no operacionales	-2.09%	-934.45	-2.99%	-1,677.90	-44.31%
Otros egresos no operacionales	-2.09%	-934.45	-2.99%	-1,677.90	-44.31%
Utilidad operacional	-43.87%	-19,577.63	-24.71%	-13,858.13	41.27%
Otros no operacionales	-3.24%	-1,444.04	-0.34%	-190.26	658.98%

Ingresos no operacionales	3.54%	1,578.20	4.18%	2,347.21	-32.76%
Ingresos financieros	3.54%	1,578.20	4.18%	2,347.21	-32.76%
Egresos no operacionales	-6.77%	-3,022.24	-4.52%	-2,537.47	19.10%
Gastos financieros	-3.51%	-1,564.90	-3.23%	-1,814.36	-13.75%
Otros egresos no operacionales	-3.27%	-1,457.34	-1.29%	-723.11	101.54%
Pérdida del ejercicio	-47.11%	-21,021.67	-25.05%	-14,048.39	49.64%

Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Bryan Guiracocha

Análisis:

De lo presentado en los estados de resultados se observa que el costo de ventas en el 2019 alcanzó un 106.89% sobre el total de las ventas. Al 2020 presenta un 96.74%, lo que claramente permite determinar que los costos de los productos para la venta son muy elevados; los que aunados a los demás gastos, ocasionan que Comercial Kim presenta por dos años consecutivos, pérdidas.

Continuando con los análisis económicos financieros, se aplicaron los siguientes indicadores financieros:

- **Rentabilidad neta del activo**

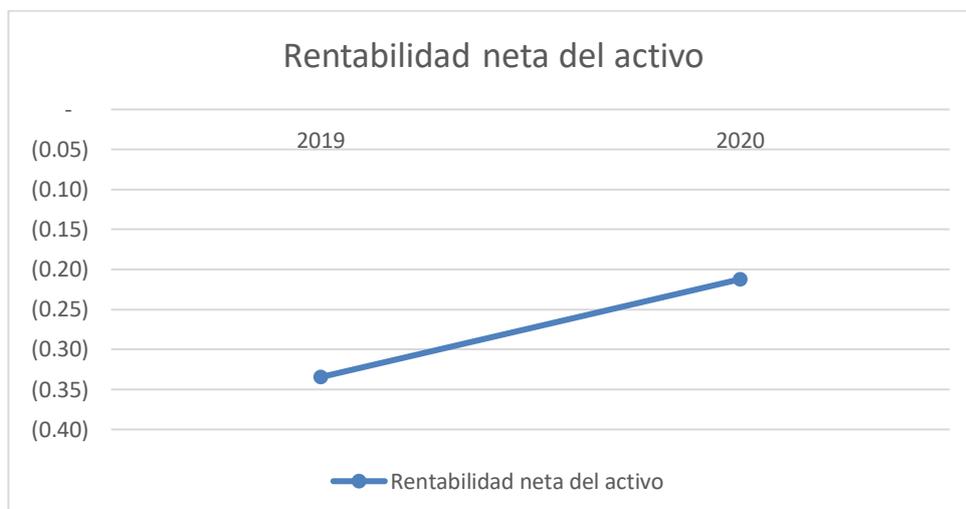
$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Indicador 2019: } \frac{-21,021.67}{62,834.25} = -0.33$$

$$\text{Indicador 2020: } \frac{-14,048.39}{66,189.16} = -0.21$$

La figura muestra una notable disminución de la rentabilidad neta del activo en el 2019, donde los resultados obtenidos han sido pérdidas del período, con esto la entidad se encuentra seriamente comprometida con sus obligaciones y el cumplimiento de las demás actividades que necesiten de una pronta recuperación de rendimientos, aunque presenta una leve mejora para el 2020.

Figura 3 Rentabilidad neta del activo



Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Bryan Güiracocha

- **Margen bruto**

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Indicador 2019: } \frac{44,623.64 - 47,697.35}{44,623.64} = -0.07$$

$$\text{Indicador 2020: } \frac{56,090.95 - 54,261.17}{56,090.95} = -0.03$$

A pesar de que los resultados finales de los períodos analizados hayan incurrido en pérdidas, el margen bruto de las existencias con las que cuenta la empresa dispone de un margen bruto negativo en el 2019, por lo que la entidad debe evaluar de manera inmediata sus costos y realizar una acertada asignación de estos.

Figura 4 Margen Bruto



Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Bryan Guiracocha

- **Margen operacional**

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Indicador 2019: } \frac{-19,577.63}{44,623.64} = -0.44$$

$$\text{Indicador 2020: } \frac{-13,858.13}{44,623.64} = -0.25$$

En cuanto al margen operacional, los resultados son evidentes, en el 2019 no tuvieron un suficiente margen en cuanto a su operatividad y fue decayendo de manera considerable destacando los motivos principales para obtener pérdida como resultado del ejercicio, por tal razón la entidad debe actuar de manera apresurada puesto que, si su principal fuente de ingresos no funciona de manera apropiada, la empresa está en riesgo.

Figura 5 Margen Operacional



Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Bryan Guiracocha

- **Rentabilidad neta sobre las ventas**

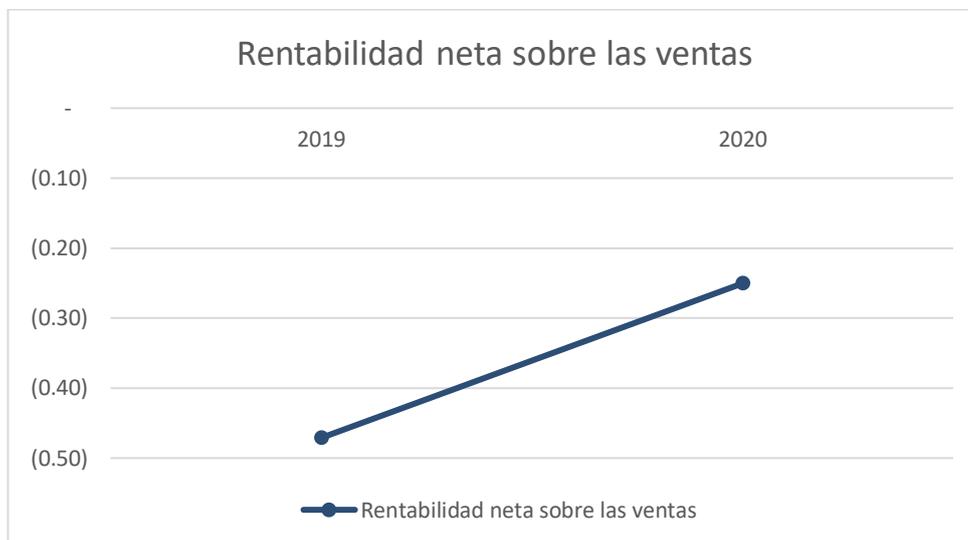
$$\text{Rentabilidad neta sobre las ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Indicador 2019: } \frac{-21,021.67}{44,623.64} = -0.47$$

$$\text{Indicador 2020: } \frac{-14,048.39}{44,623.64} = -0.25$$

La figura de la rentabilidad neta sobre ventas es notoria que su resultado sea negativo, puesto que, al obtener pérdida del ejercicio durante más de un período seguido, se está cuestionando cuantiosamente que el margen de rentabilidad obtenido por cada unidad vendida no está siendo el adecuado y con esto la empresa no está alcanzando una óptima recaudación de ingresos, motivos que ocasionan un serio problema para la entidad y su situación económica.

Figura 6 Rentabilidad neta sobre las ventas



Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Bryan Guiracocha

- **Rentabilidad operacional del patrimonio**

$$\text{Rentabilidad operacional del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Indicador 2019: } \frac{-19,577.63}{29,364.34} = -0.67$$

$$\text{Indicador 2020: } \frac{-13,858.13}{27,530.00} = -0.50$$

Finalmente, el indicador de la rentabilidad operacional del patrimonio presenta un comportamiento muy similar al de la rentabilidad neta sobre las ventas, con resultados negativos y un gran desfase para el año 2019 aunque parece recuperarse de manera ligera en el año 2020, por lo que, con un desarrollo apropiado de las actividades relacionadas con el inventario y la aplicación de un óptimo control sobre este rubro, se va a conseguir que dicha recuperación se acelere.

Figura 7 Rentabilidad operacional del patrimonio



Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Bryan Guiracocha

- **Capital de trabajo**

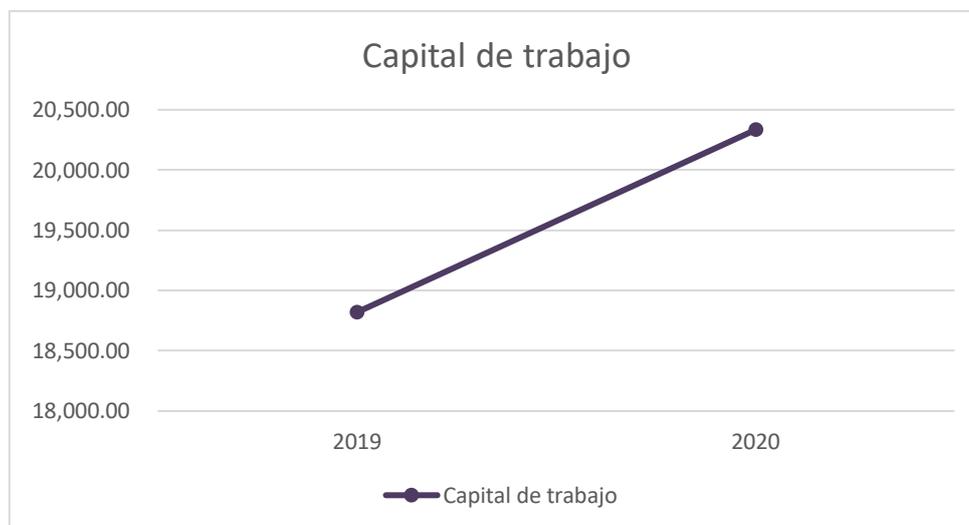
Capital de trabajo = Activo corriente – Pasivo corriente

Indicador 2019: 43,451.10 – 24,631.37 = 18,819.74

Indicador 2020: 48,567.09 – 28,234.14 = 20,332.95

Como se puede apreciar en el gráfico, el capital de trabajo se muestra en un bajo nivel, para el 2019 y 2020 la situación ha mejorado, ya que este indicador mostró un resultado más alto en cuanto a su comparación con el 2019.

Figura 8 Capital del trabajo



Fuente: Comercial Kim
Elaborado por: Bryan Guiracocha

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, los que a continuación se revisan:

3.3.1. Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo está enfocado, tal como su nombre lo indica en el análisis de cualidades, las cuales pueden ser expresiones, opiniones, comportamientos, palabras, entre otros. La ventaja que ofrece este tipo de metodología es que le permite al investigador obtener la mayor cantidad de detalles sobre los datos que se han obtenido de la investigación, al mismo tiempo se pueden identificar ciertas desventajas, como la dificultad en el hacer afirmaciones (Torres, 2015).

Este enfoque ayuda en la investigación a obtener información e impresiones por parte de los involucrados en el problema estudiado, éstos describirán los procesos que se realizan, así como también, su percepción de las causas y efectos de la problemática.

3.3.2. Enfoque cuantitativo

El enfoque cuantitativo tiene un enfoque numérico, está basado en la recopilación y análisis de datos obtenidos por el diseño metodológico, lo cual permite que se puedan generar afirmaciones de forma general y al mismo tiempo comprobar las probabilidades de que se cumpla lo planeado (Galindo, 2020).

El enfoque cuantitativo es representado a través de los indicadores financieros calculados para validar la situación actual de la entidad, direccionando la investigación hacia el diseño óptimo de una propuesta de solución.

3.4. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Entre los tipos de investigación que el autor considera aplicar a este trabajo, se citan:

Cuadro 9

Tipos de investigación aplicados

Exploratoria	Explicativa	Descriptiva
Se caracteriza por la indagación del problema desde su inicio, permitiendo comprender cómo se está produciendo. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 13)	se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante establecimientos de relaciones causa-efecto (Morales, 2015).	Su finalidad es caracterizar el fenómeno, haciendo énfasis en sus cualidades. (Palella & Martins, 2012, pág. 32)

Fuente: Varios autores

Elaborado por: Bryan Guiracocha Domínguez

3.4.1. Investigación exploratoria

El tipo de investigación exploratoria está enfocada en la recopilación de datos tanto primarios como secundarios haciendo uso de formatos que no hayan sido estructurados o procedimientos informales (García, 2019).

Este tipo de investigación es aplicada en la recolección de información reflejada en el marco teórico y también por medio de las técnicas de

investigación diseñadas para obtener datos puntuales sobre el objeto de estudio seleccionado que radica en el control del inventario.

3.4.2. Investigación explicativa

La investigación explicativa es un método desarrollado para investigar un fenómeno que no había sido estudiado antes o que no había sido bien explicado previamente de manera adecuada. Su principal intención es brindarnos detalles sobre dónde se puede encontrar una pequeña cantidad de información (García, 2019).

Tal como su nombre lo indica, este tipo de investigación se encarga de detallar el motivo por el cual se presenta la problemática abordada, una vez que la recolección de información ha sido obtenida puntualmente, se aplican las técnicas de investigación sobre el control de inventario en la empresa y a partir de ello se explican las principales causales del problema en cuestión.

3.4.3. Investigación descriptiva

El tipo de investigación descriptiva se trata de un método científico cuya aplicación radica en la actividad de observación para describir acontecimientos o comportamientos específicos del sujeto escogido para estudiar (García, 2019).

Este tipo de investigación se relaciona estrechamente con la técnica de investigación de la observación, ya que se encarga de describir la situación del Comercial Kim por medio de lo que el investigador ha podido observar en cuanto al control del inventario.

2.4.1.1. Población

El concepto de población hace referencia a un determinado grupo de individuos, personas o elementos que presentan características similares, las mismas que los distinguen de otros grupos, la conocida población finita o infinita (Toledo, 2016).

2.4.1.1.1. Población infinita

Toledo (2016) define a la población infinita, como aquella en la que los elementos son imposibles de tener un registro identificable.

2.4.1.1.2. Población finita

De acuerdo con Toledo (2016) la población finita es aquella en la que los elementos en su totalidad son identificables por el investigador.

Una vez revisados los tipos de población, se determina que la población de la presente investigación es de tipo finito, la que se encuentra conformada por los empleados relacionados con el manejo de los inventarios, los mismos que se detallan a continuación:

Cuadro 10
Población de Comercial Kim

Población	Cantidad
Bodegueros	2
Contador	1
Vendedor	1
Total	4

Fuente: Varios autores

Elaborado por: Bryan Guiracocha Domínguez

3.4.4. Muestra

La muestra es catalogada como un subconjunto de la población; es decir un grupo más pequeño de individuos, los mismos que presentan características similares (Toledo, 2016).

3.4.4.1. Muestra probabilística

Implica una selección aleatoria, lo que le permite hacer inferencias estadísticas sólidas sobre todo el grupo., para lo cual un método de muestreo probabilístico es cualquier método de muestreo que utiliza alguna forma de selección aleatoria. Para tener un método de selección aleatoria, debe establecer algún proceso o procedimiento que asegure que las diferentes unidades de su población tengan las mismas probabilidades de ser elegidas (Toledo, 2016).

3.4.4.2. Muestra no probabilística

Este tipo de muestra implica una selección no aleatoria basada en la conveniencia u otros criterios, lo que le permite recopilar datos fácilmente o también catalogado como un método de muestreo en el que no se sabe qué individuo de la población se seleccionará como muestra (Toledo, 2016).

Tomando en cuenta que la característica de la población es de tipo finito, la muestra tiende a ser de tipo no probabilístico intencional, quedando a juicio del investigador la selección de los elementos que van a conformar la muestra.

De acuerdo con el criterio del autor y partiendo de la población seleccionada, se determina como muestra de este trabajo a los siguientes colaboradores:

Cuadro 11
Muestra de Comercial Kim

Población	Cantidad
Bodegueros	1
Contador	1
Vendedor	1
Total	3

Fuente: Varios autores

Elaborado por: Bryan Guiracocha Domínguez

3.4.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Se considera que, de las técnicas de investigación existentes, las que recaudarán información de mejor calidad respecto de los orígenes y consecuencias del problema a la observación y entrevista.

3.4.6. Observación

La observación se trata de una técnica que es exitosa en la medida en que satisface los objetivos de la investigación al capturar eventos y participantes relevantes junto con los aspectos de interés, su finalidad es mantener al observador en el camino hacia estos objetivos y, en general, facilitan el proceso de recopilación de datos (Baena, 2017).

Esta técnica utiliza como herramienta para recolectar información, a la guía de observación, la que será aplicada para observar el tratamiento que se le está dando al inventario de las mercaderías de Comercial Kim, con la finalidad de identificar las principales falencias respecto de los controles aplicados a las existencias.

A continuación, se presentan los principales puntos a considerar en dicho instrumento.

Cuadro 12 Formato de guía de observación al bodeguero de Comercial Kim

Guía de observación

Fecha: _____

Nombre del observado: _____

Cargo del observado: _____

No.	Aspecto observado	Sí	No	Comentario
1	Se cuenta con un manual de políticas para el manejo de los inventarios.			
2	Cuentan con registros donde se controlen los ingresos y salidas de las mercadería.			
3	Se llevan registros donde se evidencien los inventarios físicos			

	realizados. Indicar la periodicidad.			
4	Se lleva buen orden en el almacenamiento de las mercaderías.			
5	Cuentan con mercadería deteriorada.			

Fuente: Datos de la información
Elaborado por: Bryan Guiracocha Domínguez

Entrevista

La entrevista es una técnica de investigación cualitativa que implica realizar entrevistas individuales intensivas aplicando un cuestionario preestablecido a un pequeño número de personas para explorar sus perspectivas sobre una idea, programa o situación en particular (Vargas, 2019).

Considerando el enfoque que tiene la entrevista, esta va a ser direccionada al personal que guarda una relación más estrecha con el tratamiento del inventario, a los cuales se le realizará un conjunto de preguntas abiertas previamente diseñadas para obtener información acertada, para cuyo efecto se hará uso del cuestionario. La entrevista se aplicará a cada uno de los miembros seleccionados como muestra.

Formato del cuestionario para el bodeguero

Fecha: _____

Nombre del entrevistado: _____

Cargo del entrevistado: _____

1. ¿Qué tipo de procesos se aplican para validar el estado y cantidad de la mercadería al recibirla?

2. ¿Cómo se organiza la mercadería en bodega?
3. ¿De qué manera se controla el ingreso y salida de la mercadería?
4. ¿Los otros departamento relacionados con bodega cuentan con la información actualizada de la mercadería?
5. ¿Qué tipos de controles se aplican en el manejo de la mercadería?

Formato del cuestionario para el vendedor

Fecha: _____

Nombre del entrevistado: _____

Cargo del entrevistado: _____

1. ¿Cómo evalúa el estado del inventario al momento de efectuar una venta?
2. ¿Aporta con algún criterio para identificar la necesidad de abastecer la bodega? ¿En qué basa su aportación?
3. ¿Cómo se relacionan sus actividades con el manejo y registro de los inventarios?

Formato del cuestionario para el contador

Fecha: _____

Nombre del entrevistado: _____

Cargo del entrevistado: _____

1. Por favor indique ¿cómo se realiza el registro de los ingresos y salidas de las mercaderías?
2. ¿Se realizan gestiones para mantener conciliados los saldos contables y físicos de los inventarios de las mercaderías?

3. ¿Con qué frecuencia se realizan registros por deterioro de inventarios?
4. Desde el aspecto contable, ¿cuál sería su aportación para mantener un mejor control de las existencias?

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Aplicadas las técnicas de investigación, a continuación, se presentan los resultados obtenidos:

Observación

Los aspectos observados al bodeguero de Comercial Kim, se presentan a continuación, con la guía de observación aplicada:

Guía de observación

Fecha: 20-11-2021.

Nombre del observado: Alex Vásquez

Cargo del observado: Bodeguero

No.	Aspecto observado	Sí	No	Comentario
1	Se cuenta con un manual de políticas para el manejo de los inventarios.		X	
2	Cuentan con registros donde se controlen los ingresos y salidas de las mercadería.	X		Se cuenta con el registro en físico a través de Kárdex.
3	Se llevan registros donde se evidencien los inventarios físicos realizados. Indicar la periodicidad.	X		Una vez al año, al momento de actualizar saldos en el sistema.

4	Se lleva buen orden en el almacenamiento de las mercaderías.		X	Se dificulta la ubicación de la mercadería y se invierte más tiempo en identificarlas.
5	Cuentan con mercadería deteriorada.	X		

Análisis:

Con los resultados obtenidos al aplicar la guía de observación se pudo reconocer que Comercial Kim no cuenta con un manual de políticas para el manejo de los inventarios, generando una cantidad significativa de inconvenientes en el desarrollo de las actividades relacionadas con las existencias.

Por otro lado, se indica que los registros de inventario, tanto para las entradas como salidas de mercadería son controladas por medio de Kardex físicos, que, si bien es un control adecuado, tiende a estar expuesto a varias situaciones como la pérdida del Kardex, la alteración mal intencionada o el deterioro generado con el paso del tiempo.

Mediante la observación realizada se evidencia que los inventarios físicos se los efectúa una vez al año, identificando un serio problema, puesto que la entidad está teniendo inconvenientes con la presencia constante de mercadería deteriorada y dificultad al ubicar cierta mercadería por el almacenamiento inapropiado de estas, el realizar un inventario físico por año, no está contribuyendo a la solución del problema, por lo contrario, permite que el incorrecto almacenamiento de mercadería siga perjudicando el desarrollo de la comercialización y por ende generando pérdidas por deterioro.

Entrevistas

A continuación, se presentan los resultados de las entrevistas realizadas a colaboradores claves para el presente estudio:

Entrevista 1

Fecha: 20-11-2021.

Nombre del entrevistado: Alex Vásconez.

Cargo del entrevistado: Bodeguero.

1. ¿Qué tipo de procesos se aplican para validar el estado y cantidad de la mercadería al recibirla?

Se constata lo recibido con la orden o solicitud de compra generada con anterioridad, de esta manera se verifica la cantidad y estado de las condiciones apropiadas para ser vendidas.

2. ¿Cómo se organiza la mercadería en bodega?

Por lo general, en bodega la mercadería es organizada en función de su tamaño, peso y tipo de producto; sin embargo, este orden ha sido alterado, puesto que, al momento de la venta, muchos de los artículos son movidos de sus lugares y quedan ubicados en sitios donde no corresponden.

3. ¿De qué manera se controla el ingreso y salida de la mercadería?

Tanto para el ingreso como la salida de la mercadería se utilizan tarjetas Kardex físicas, en donde se van registrando todos los movimientos del inventario.

4. ¿Los otros departamentos relacionados con bodega cuentan con la información actualizada de la mercadería?

Es lo ideal, pero no siempre es así, con el departamento con el que más se trata de mantener actualizada la información de bodega es con el área de ventas, puesto que es primordial identificar la existencia o no de un producto específico; con el resto de los departamentos, la actualización de información es más tardada.

5. ¿Qué tipos de controles se aplican en el manejo de la mercadería?

Dentro de los controles de la mercadería, están el manejo del Kárdex para reconocer los movimientos que se han tenido, al igual que una revisión física anual de la bodega.

Análisis

Partiendo del reconocimiento de un documento tan importante como una orden de compra, se ratifica el hecho de que es un proceso bastante acertado en el control de inventario, pero no lo suficiente, si la serie de pasos que se deben realizar luego de dicha constatación, presenta falencias o no son realizados, tales como el hecho de que la mercadería no se mantiene organizada, dando paso a la pérdida de tiempo para ubicarla y la exposición continua a deterioro o daños por estar mal ubicadas.

También se suma a esta situación ineficiente, el hecho de que no hay una sinergia completa entre la bodega y el resto de los departamentos, presentándose la posibilidad de evidenciar faltantes de mercadería cuyo motivo no pueda ser identificado a tiempo, debido a que las evidencias físicas se realizan una vez al año.

A pesar de los inconvenientes presentados, se destaca el hecho de controlar la mercadería por medio de tarjetas Kardex y el diseño de ciertos controles aplicados sobre la mercadería para garantizar un adecuado desarrollo del almacén; sin embargo, es necesario que se tomen decisiones apropiadas para mejorar la situación tan delicada en la cual se encuentra la entidad.

Entrevista 2

Fecha: 20-11-2021.

Nombre del entrevistado: Roberto Torres.

Cargo del entrevistado: Contador.

1. Por favor indique ¿cómo se realiza el registro de los ingresos y salidas de las mercaderías?

Ambos registros son realizados en las tarjetas Kardex, con la finalidad de mantener actualizado el estado de la mercadería en bodega y tener la evidencia del movimiento del inventario; posterior a ello la información es ingresada al sistema contable y con eso se actualiza el estado del inventario.

2. ¿Se realizan gestiones para mantener conciliados los saldos contables y físicos de los inventarios de las mercaderías?

Usualmente no, aunque es una actividad que está sobreentendida y la única vez en la que se realizan acciones para conciliar estos saldos como tal es durante la gestión de constatación física, realizada una vez por año.

3. ¿Con qué frecuencia se realizan registros por deterioro de inventarios?

Este registro es realizado con una frecuencia algo difícil de identificar, puesto que la evidencia física es anual y allí se realiza la identificación de mercadería deteriorada, pero a veces se han dado a conocer casos de deterioro de manera esporádica al momento de realizar algún movimiento en bodega y allí se procede con el registro.

4. Desde el aspecto contable, ¿cuál sería su aportación para mantener un mejor control de las existencias?

Para mantener un mejor control de las existencias se debería optar en primera instancia, digitalizar la información que se transmite actualmente por los Kárdex en físico y a partir de ello, vincular la información con el sistema contable que a su vez mantiene conexión con las ventas y compras, de esta manera todas las áreas involucradas mantendrían una información actualizada y aplicar un monitoreo más apropiado a la mercadería.

Análisis

Partiendo del hecho que el registro y movimiento de mercadería es plasmado en las tarjetas Kárdex y posterior ingreso al sistema contable, se indica que el tiempo requerido para pasar la información de un estado a otro, genera un retraso en la oportunidad de contar con información actualizada, exponiendo al inventario en bodega a manipulación o falta de control significativo, desconociendo en gran proporción la disponibilidad de existencias.

Otra grave falencia que se relacionada con la falta de control de existencias, es la casi ausente gestión que se realiza para conciliar saldos contables y físicos de la mercadería, esto debido a que el control es realizado únicamente una vez por año, que en conjunto con la frecuencia con la cual se evidencia el deterioro en la mercadería, tiende a generar pérdidas que si no son cuantificadas y controladas a tiempo, van a comprometer seriamente la situación de la empresa.

Finalmente, se considera mucho la idea proporcionada en cuanto a un mejor control de existencias, ya que al digitalizar toda la información se estaría contando con una opción viable de conectar todos los departamentos que influyen en el movimiento de mercadería y aplicar un monitoreo más eficiente.

Entrevista 3

Fecha: 20-11-2021.

Nombre del entrevistado: Gabriel Solis.

Cargo del entrevistado: Vendedor

- 1. ¿Cómo evalúa el estado del inventario al momento de efectuar una venta?**

Este es validado por el bodeguero minutos antes de entregar la mercadería al cliente, se evidencia que el producto no presente alteraciones físicas, ni fallas en su funcionamiento, de esta manera se garantiza la entrega de un producto en excelentes condiciones.

2. ¿Aporta con algún criterio para identificar la necesidad de abastecer la bodega? ¿En qué basa su aportación?

Efectivamente, siendo uno de los departamentos que está lo más apegado a la información real de las existencias en bodega, las sugerencias parten al identificar que un producto ha tenido muchas ventas y en el sistema refleja un nivel bajo de stock, con esto se procede a notificar a los encargados de compra cuándo es necesaria una revisión para el abastecimiento pronto de bodega.

3. ¿Cómo se relacionan sus actividades con el manejo y registro de los inventarios?

Las actividades se encuentran relacionadas con el monitoreo de las existencias, permitiendo verificar sus movimientos, al igual que la identificación de falencias en mercaderías por salir al momento de realizar una venta.

Análisis

La participación del vendedor es indispensable en el desarrollo de las actividades en cuanto al monitoreo de la mercadería, puesto que este se encarga de utilizar la ventaja que tiene al contar con la información más apegada a las existencias en tiempo real, teniendo la oportunidad de comunicar en el caso de que un producto en específico ya cuente con un nivel bajo de stock y el inventario requiera de un pronto abastecimiento.

Por otro lado, se resalta la conexión que tiene el departamento de ventas con bodega, puesto que ayuda a identificar falencias en la mercadería saliente cuando se procede con la venta, permitiendo que se puedan evitar salidas de mercadería en mal estado, al igual que el dar de baja existencias que no cuentan con los parámetros apropiados para ser comercializadas.

3.5. PLAN DE MEJORAS

Una vez que se ha procedido a reconocer las principales causas y efectos de la problemática mencionada en el área de bodega en el Comercial Kim, se destaca principalmente la ausencia de un manual de políticas y procedimientos que garantice el buen desarrollo del manejo del inventario de las mercaderías y demás actividades que se encuentran relacionadas.

Por lo antes mencionado, el presente estudio propone el desarrollo de un manual de políticas y procedimientos orientado al control de las existencias, el que es presentado en esta sección como oportunidad de mejorar la situación en la cual se encuentra actualmente la entidad, partiendo de un aumento en la efectividad de los controles aplicados en las mercaderías, con lo cual se pretende disminuir el riesgo de las pérdidas presentadas.

A continuación, se muestra el manual a aplicar:

COMERCIAL KIM

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS
APLICADOS AL
INVENTARIO DE LAS
MERCADERÍAS**

Versión 1

A DICIEMBRE DEL 2021

COMERCIAL KIM	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS AL INVENTARIO	Pág. 2
<p data-bbox="735 427 935 461" style="text-align: center;">Introducción</p> <p data-bbox="316 539 1355 792">El presente manual de políticas y procedimientos aplicados al inventario se centra en la idea de promover un desarrollo eficiente de las actividades relacionadas con las existencias, al igual que una participación más acertada de todos los departamentos que tienen conexión con el movimiento de las mercaderías.</p> <p data-bbox="316 871 1355 1178">Además, dicho manual está orientado a la mejora continua de la empresa por medio de la segmentación acertada de funciones para que el control y seguimiento hacia la mercadería sea el más apropiado, de la misma manera se indica que los procedimientos a seguir en las diversas actividades que se deban realizar con el inventario que se plasman en este documento servirán para marcar los lineamientos a seguir.</p> <p data-bbox="316 1256 1355 1619">Finalmente, se recalca que el presente escrito tiene el enfoque únicamente de contribuir a la mejora continua del Comercial Kim y que es responsabilidad de cada uno de los colaboradores generar una participación asertiva para lograr dicho cometido. Así también, se resalta que este manual es perfectible para los casos en que no se incluyan procesos sustanciales, o, en casos en que los procesos queden caducos ante cambios en la normativa contable, financiera o tributaria.</p>		

<p style="text-align: center;">COMERCIAL KIM</p>	<p style="text-align: center;">MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS AL INVENTARIO</p>	<p style="text-align: center;">Pág. 3</p>
<p style="text-align: center;">OBJETIVOS</p> <p>A continuación, se presentan los principales objetivos que se pretenden alcanzar con la implementación de este manual.</p> <p>Objetivo general</p> <p>Mejorar el control del inventario realizado en el Comercial Kim por medio de segmentación de funciones y diagramación de procesos para evitar inconvenientes en el manejo de inventario, así como también el minimizar riesgos que puedan generar afectaciones negativas en los resultados de la organización.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar los principales procesos que se realizan en el inventario con la finalidad de plasmar las actividades a realizar. • Diagramar los procesos a seguir para facilitar su aplicación en las actividades de la empresa. • Reconocer los principales registros que se deben realizar para mantener una información actualizada y confiable en la bodega de la empresa. <p style="text-align: center;">ALCANCE</p> <p>El presente manual será dispuesto para todo el personal de las áreas relacionadas con el manejo de los inventarios, que se encarguen de realizar las actividades descritas en los procedimientos a presentar.</p>		

<p style="text-align: center;">COMERCIAL KIM</p>	<p style="text-align: center;">MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS AL INVENTARIO</p>	<p style="text-align: center;">Pág. 4</p>
<p style="text-align: center;">FUNCIONES DEL BODEGUERO</p> <p>En este apartado se detallan las principales funciones que debe cumplir el bodeguero de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar la mercadería que ingresa para garantizar su óptimo estado. • Registro tanto de ingresos, como de salidas de mercadería. • Notificar a los departamentos contable, de compras y de ventas cualquier inconveniente con respecto a disminución del inventario, sea por deterioro o daño. • Realizar un monitoreo constante del estado de las mercadería en bodega. • Enviar el control de movimientos de inventario al departamento contable para conciliar la información. • Realizar constatación física del inventario mínimo una vez cada dos meses. • Establecer stocks mínimos por producto, previo a su reposición. • Solicitar abastecimiento del inventario al evidenciar un stock mínimo de mercadería. 		

<p style="text-align: center;">COMERCIAL KIM</p>	<p style="text-align: center;">MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS AL INVENTARIO</p>	<p style="text-align: center;">Pág. 5</p>
<p style="text-align: center;">POLÍTICAS DE ALMACENAMIENTO</p> <p>Dentro de las principales políticas a establecer para el almacenamiento del inventario se tienen en cuenta las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar una comparación minuciosa al ingreso de mercadería solicitada previamente con una orden o solicitud de compra. • Revisar de manera cautelosa el producto recibido con el fin de identificar falencias o fallas. • En el caso de identificar fallas en el producto, comunicar inmediatamente al jefe de compras para solicitar la devolución de dicha mercadería. • Ubicar los productos recibidos de acuerdo con su tamaño, peso y alguna característica en particular que ayude a facilitar su identificación. • Revisar una vez por semana que todos los productos se encuentran ubicados en el lugar correcto. • Notificar el reconocimiento de mercadería que estando en bodega haya presentado inconvenientes como fallas o deterioro que imposibiliten su comercialización y sean posteriormente dadas de baja. 		

POLÍTICAS DE VALORACIÓN DE INVENTARIO

Dentro de las principales políticas a establecer para la valoración del inventario se tienen en cuenta las siguientes:

- Se empleará el método promedio para determinar el costo de los productos de manera unitaria.
- Para el control de las salidas e ingresos de los productos, así como el valor del costo que se genere, se empleará el kárdex.
- El registro del costo promedio en el Kárdex se realizará utilizando el siguiente formato:

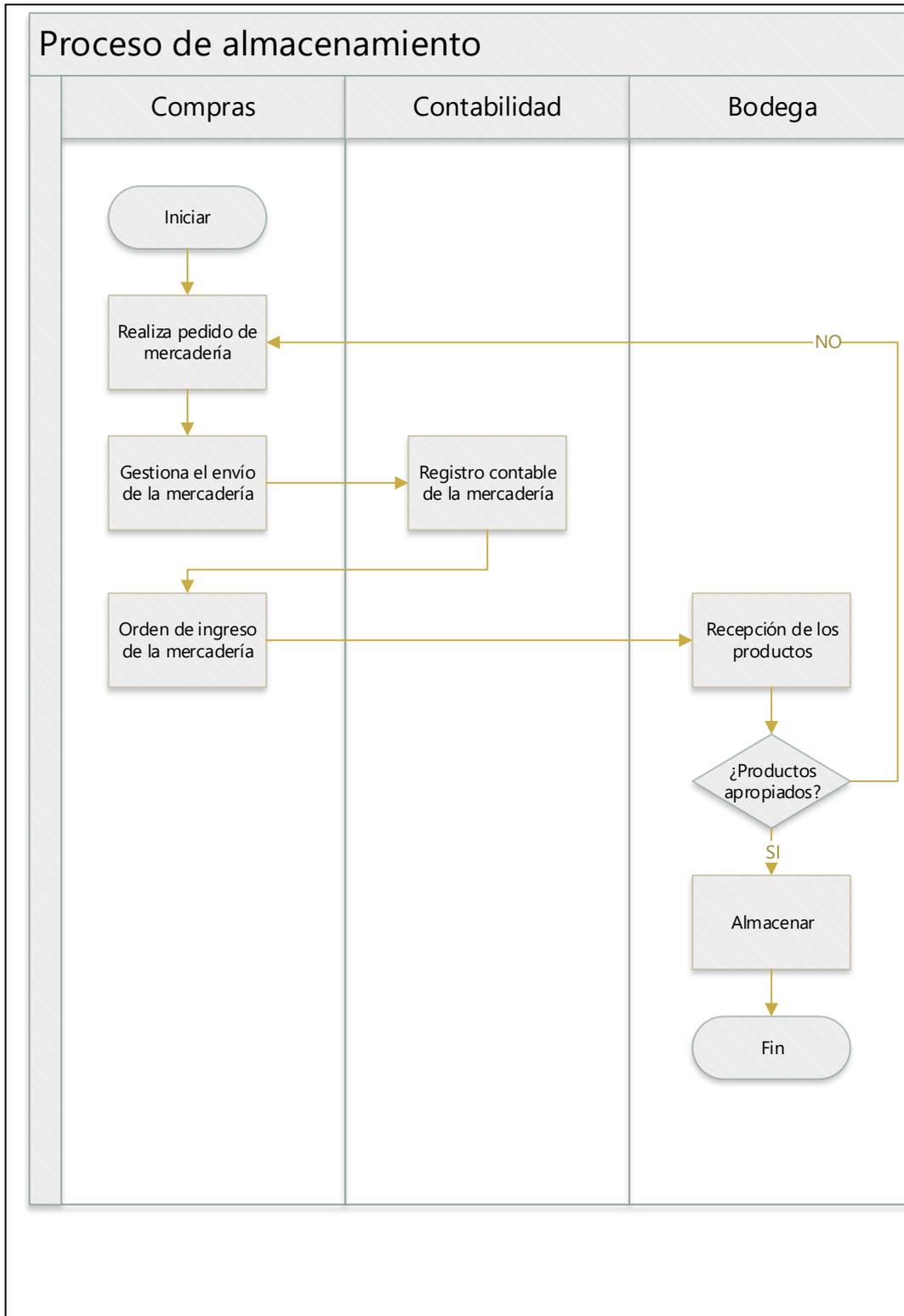
Kárdex

Producto: _____ Método: _____

Código

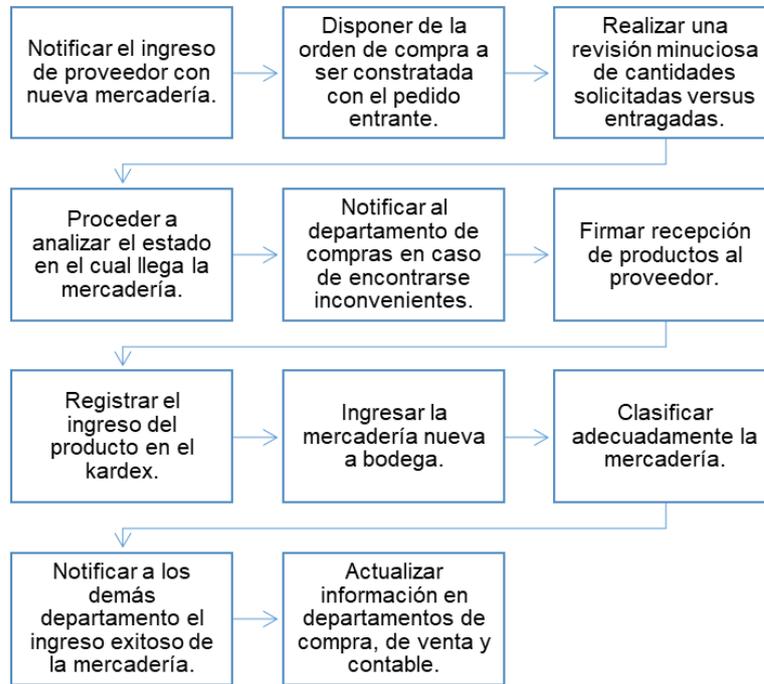
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Unidades	Costo	Total	Unidades	Costo	Total	Unidades	Costo	Total

COMERCIAL KIM	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS AL INVENTARIO	Pág. 6
<p style="text-align: center;">PROCESO ALMACENAMIENTO</p> <p>Para el proceso de almacenamiento se deben considerar las siguientes actividades claves que corresponden al proceso de almacenamiento de mercaderías en bodega.</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Recepción de la orden de compra enviada al proveedor✓ Revisión de la fecha de recepción de mercadería en bodega✓ Notificación del ingreso de mercadería cuando se realice la entrega✓ Constatación de la mercadería receptada con la orden de compra✓ Identificación por fallas en el producto✓ Notificación de inconvenientes en el caso de presentarse✓ Traslado de mercadería a bodega✓ Ubicación de mercadería en función de su tamaño y peso✓ Notificación a departamentos relacionados con la constatación del ingreso		



PROCESO DE INGRESO DE MERCADERÍA

Conociendo las principales funciones que desempeña el bodeguero de la empresa, al igual que las políticas esenciales que se deben tener en cuenta para garantizar un adecuado desarrollo de actividades en lo que respecta el inventario, a continuación, se muestra el proceso que se debe realizar al momento de que ingresa mercadería a los almacenes de la entidad:



Respaldo físico para el ingreso de mercadería:

Comprobante de ingreso a bodega No.		
Orden de compra: _____	Factura: _____	
Proveedor: _____	Solicitado por: _____	
Cantidad	Concepto	Total
Recibido por:		

COMERCIAL KIM	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS AL INVENTARIO	Pág. 8
--------------------------	---	--------

REGISTRO CONTABLE DEL INGRESO DE MERCADERÍA

Teniendo en cuenta proceso de ingreso de mercadería se tiene en cuenta el registro contable que debe realizarse en los siguientes casos:

Compra de mercadería:

Para el ingreso de la mercadería, el asiento contable de acuerdo con el método promedio que se recomienda utilizar sería el siguiente:

Inventario de mercaderías	XXX	
12% IVA Compras	XXX	
Bancos		XXX
RET.FTE por pagar		XXX
RET.IVA por pagar		XXX
R/ compra de mercaderías, no se debe contabilizar el descuento		

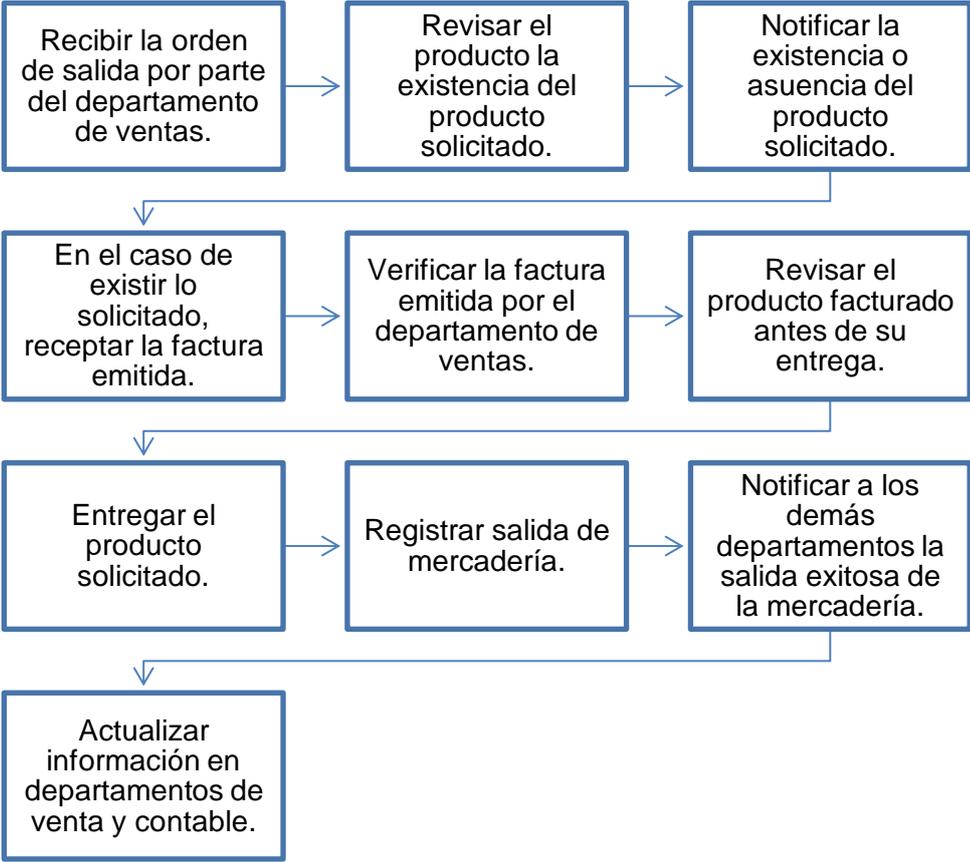
Devolución de mercadería:

En el caso de encontrarse inconvenientes con la mercadería entregada por el proveedor, se procederá a realizar una devolución a éste y su respectivo registro contable, según se detalla a continuación:

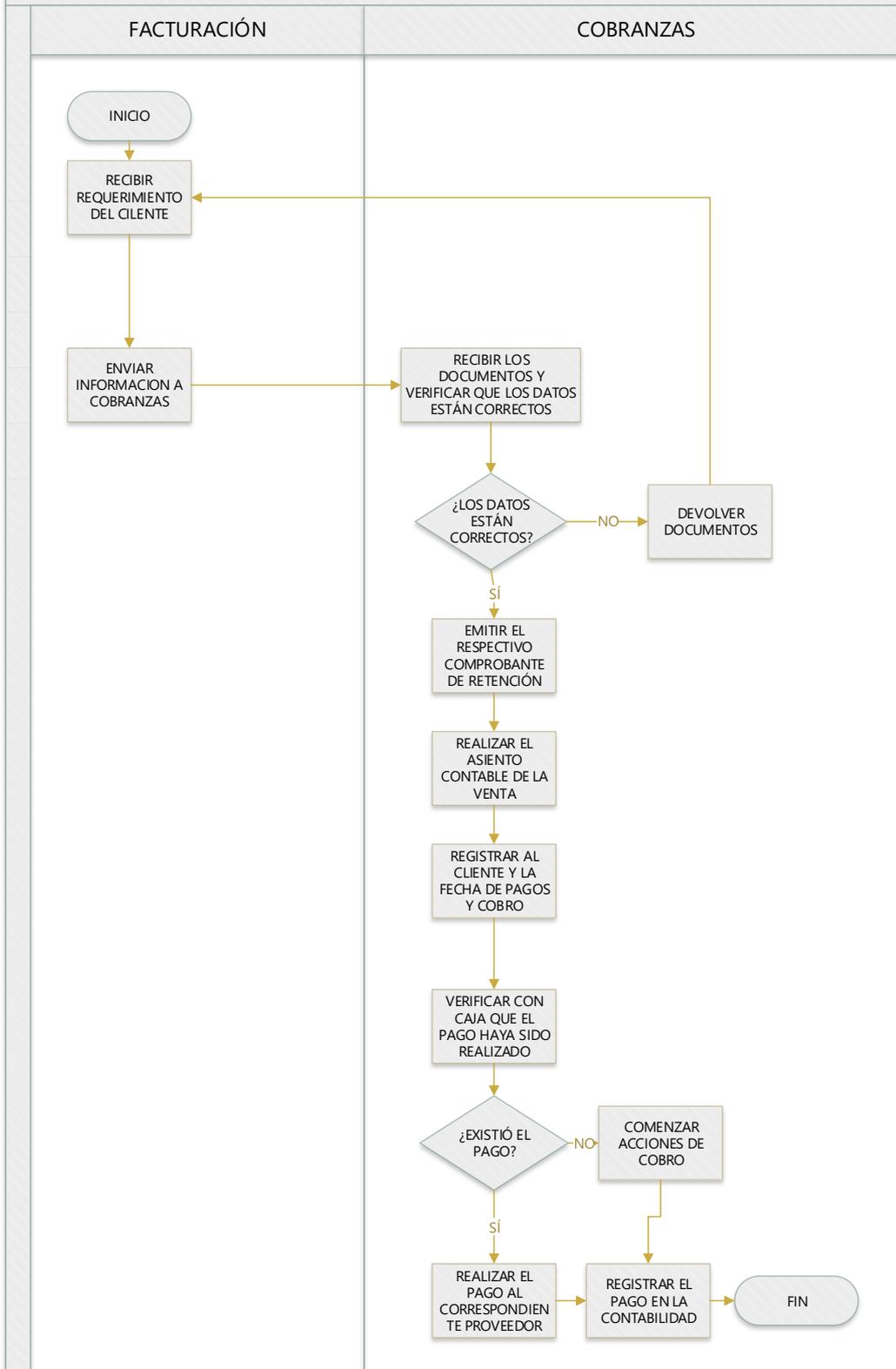
Caja	xxx	
Inventario de Mercaderías		xxx
12% IVA compras		xxx
R/ devolución de la compra		

PROCESO DE SALIDA DE MERCADERÍA

De la misma manera en la que el ingreso de mercadería es realizado de manera minuciosa, el proceso de la salida del inventario debe ser tratado en igualdad de condiciones, siguiendo el proceso que se detalla a continuación:



Proceso Salida de Mercadería



COMERCIAL KIM	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS AL INVENTARIO	Pág. 10
----------------------	---	---------

REGISTRO CONTABLE DE SALIDA DE MERCADERÍA

A continuación, se muestra el registro contable de las ventas en los diferentes escenarios:

Venta de mercadería:

En el instante en que se proceda con la venta de mercaderías, el registro contable a aplicar según el método de valoración promedio sugerido, será el siguiente:

REGISTRO AL PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO

Caja	XXX	
Anticipo Retenciones Fuente	XXX	
Anticipo Retenciones IVA	XXX	
Ventas		XXX
12% IVA Ventas		XXX
R/ venta de mercaderías		

REGISTRO AL PRECIO DE COSTO, SEGÚN KÁRDEX

Costo de venta	xxx	
Inventario de Mercaderías		xxx
R/ costo de la merca s/ tarjeta kardex		

PROCESO CONTABLE POR DETERIORO DE INVENTARIO

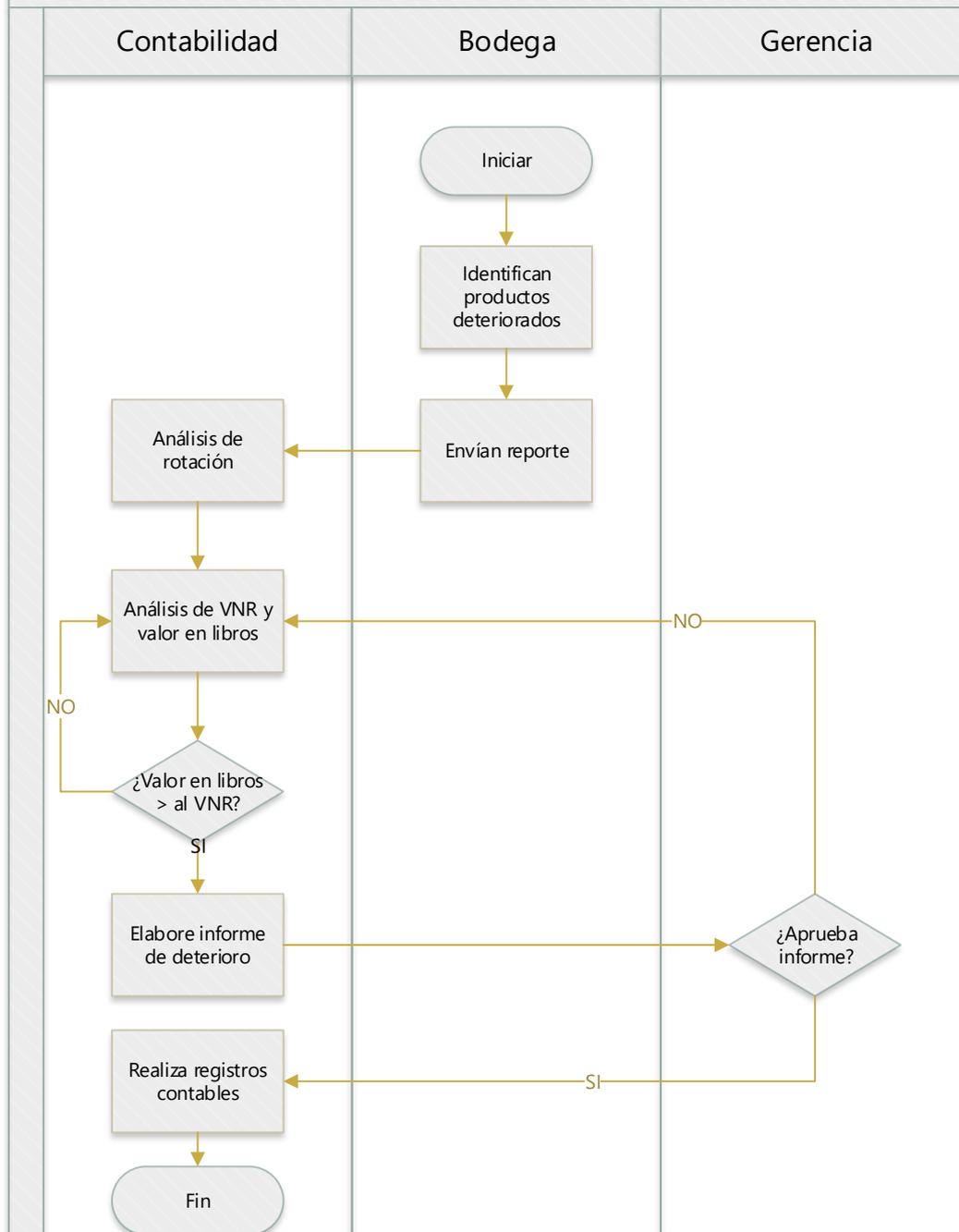
En el caso en que se presente inventario deteriorado y por los cuales no se podrá recuperar la totalidad del costo invertido, se deberá determinar el Valor Neto de Realización de acuerdo con lo expuesto en la NIC 2:

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Descripción	Debe	Haber
Gasto por deterioro de inventarios	100	
Provisión por deterioro de Inventario		100
P/C registro de deterioro de inventario		

Descripción	Debe	Haber
Activo por impuesto diferido	25	
Gasto (Ingreso) de IR		25
P/C por impuesto diferido		

Proceso - Identificación y Registro del VNR



CONCLUSIONES

- El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo diseñar un sistema de control del inventario de mercaderías para la optimización del recurso financiero del “Comercial Kim”, de la ciudad de Guayaquil. Para ello se llegaron a las siguientes conclusiones:
- Se sustentó de forma teórica sobre la relación entre el control de inventarios y la optimización de recursos financieros. Para ello se pudo destacar que el control interno contribuye al logro de metas y objetivos organizacionales, sugiere la supervisión de las actividades que se desarrollan en las distintas áreas de las empresas. El control de inventarios permite obtener una valoración de existencias o averiguar qué tan bien se está moviendo un artículo en particular.
- Se analizó el estado actual del control del inventario de mercaderías del “Comercial Kim” constatando que los controles se los realiza de forma antitécnica, sin revisar los saldos contables, porque éstos no se encuentran actualizados, los que incluso implican un doble proceso. Cabe resaltar que la empresa no cuenta con un sistema automatizado para el control de las mercaderías.
- La empresa evidenció que no cuenta con un manual de procedimientos para el manejo de un rubro tan importante como son los inventarios de mercaderías, evidenciando la necesidad de contar con uno para la optimización de dichos recursos, para de esta manera minimizar pérdidas.

RECOMENDACIONES

- En base a lo planteado en el presente trabajo de investigación, se recomienda la inmediata socialización y aplicación del manual de políticas y procedimientos puesto a consideración en la presente investigación.
- La empresa debe promover la formación permanente en capital humano con el fin de agilizar su capacidad para el desempeño de sus funciones. Además, la formación que reciba el personal debe planificarse de forma lógica, coherente y estructurada.
- Realizar constantes monitoreos para que se cumpla con los procesos indicados en el manual.
- Realizar monitoreos periódicos a los resultados obtenidos luego de puesto en práctica el manual de procedimientos sugerido y evaluar la necesidad de realizar actualizaciones.

BIBLIOGRAFÍA

- © IFRS Foundation, Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (2020). Norma Internacional de Contabilidad. Recuperado el 11 de 03 de 2021, de Inventarios: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS02_GVT.pdf
- Aguilar, I. (2017). Principios de desarrollo económico . México D.F.: ECOE ediciones.
- Aguirre, H., & Chavez, L. (2018). EVALUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AFECOR DEL CANTON DURAN PERIODO 2015 - 2017. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.
- Aizaga, E., & Iza, N. (2018). Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa LEPULUNCHEXPRESS S. A . Guayaquil : Universidad de Guayaquil .
- Almehida, L. (2016). Modelo de administración y valoración de activos fijos para instituciones educativas aplicando las Niif´s como una estrategia de control Caso: Colegio María de la Merced - Portoviejo. Quito: Universidad Politécnica Salesiana.
- Altamirano, L. (2020). LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA TECOCHA S.A CHICLAYO. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Archanco, R. (12 de Mayo de 2014). Investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa. Obtenido de Investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa: <http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa#.WiCBR0qWYdU>
- Arias. (1999). Componentes de la organización.
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra , M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. Revista Espacios, 8. Recuperado el 16 de 03 de 2021, de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Arias, O., & Herrera, J. (2018). Análisis Financiero de la Empresa Geocimientos S.A Periodo 2015-2017. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.

- Auditool. (2018). Auditool.org. Obtenido de Red global en conocimientos en auditoría y control interno: <https://www.auditool.org/glosario?start=120>
- Avendaño Buenaño, M. C., & Mite Franco, F. R. (2012). Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA. Implementación de un sistema de control de inventarios en la comercializadora neumaticomercio. Universidad Estatal de Milagro, Milagro.
- Avendaño, M., & Rueda, J. (s.f.). Formulación de un modelo para la gestión de inventarios de la Empresa Flowserve Colombia. Bogotá: Universidad Santo Tomás.
- Ayaviri García, D. (s.f.). Contabilidad básica y documentos mercantiles.
- Baena, G. (2017). Metodología de la investigación (3era ed.). México: PATRIA.
- Bazán, E. (2018). Ratios de liquidez y solvencia como instrumento para la toma de decisiones de financiamiento en la empresa Transportes Yosely SRL 2016-2017. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Bejarano, A., Cardozo, E., Rico, N., & Romero, C. (2017). Análisis de costo y ventas de un proyecto con variación en el tiempo de ejecución. Bogotá: Universidad Católica de Colombia.
- Bernardo, C., Carbajal, Y., & Contreras, V. (2019). Metodología de la investigación. Santa Anita: Universidad San Martín de Porres.
- Berrezueta, J., & Suárez, J. (2019). El apalancamiento financiero y su relación con la productividad del sector Manufacturero Textiles (Pymes) de la ciudad de Guayaquil. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Blea Raya, C. (2005).
- Bravo, K. (2019). LA INFORMACIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMERCIAL FRANKLIN DE BABAHOYO. BABAHOYO: UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES.
- Bravo, M., & Hidalgo, A. (2020). Análisis de la presión fiscal en el ámbito ecuatoriano, periodo 2004 – 2019. Digital Publisher, 5(5-1), 80-89.

- Cabrera, I., & Vera, E. (2020). NIC 12 Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LIMASOL S.A. Guayaquil: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.
- Calderón, G. (2017). El control de inventarios y las adquisiciones en Óptica Pérez. Ambato: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Cardona Gómez, D. y. (enero-diciembre de 2017). Análisis del ciclo de liquidez, ciclo de caja y el capital de trabajo neto operativo en el Hospital Marco Fidel Suárez de Bello. Obtenido de file:///C:/Users/uss/Downloads/2579-9911-4-PB.pdf
- Carrillo, S. (2018). DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS PARA EL CONTROL DE LA MERCADERÍA EXISTENTE EN LA EMPRESA YUQUITEX, UBICADA EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL PERÍODO 2017. RIOBAMBA: INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR "SAN GABRIEL".
- Castro, M. (2016). Activos y Pasivos Diferidos por concepto de Impuesto a la Renta, aceptados por la Ley de Régimen Tributario Interno y aplicable a partir del año 2015. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Celi, F. (2019). ANÁLISIS DE UN FIDEICOMISO DE INVERSIÓN CONSTITUIDO PARA COMPAÑÍAS QUE REQUIEREN OTORGAR MEJORES BENEFICIOS A SUS EMPLEADOS. QUITO: PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR.
- Chacón, M., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). Provisiones por desahucio y jubilación patronal su reconocimiento y medición contable y tributario. Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA, 34-64.
- Chiavenato, I. (2004). PHD en Administracion. El control interno y su influencia en la gestión.
- Cifuentes, M. (2020). Análisis económico del destino de los ingresos tributarios en Ecuador en el período 2008-2018, respecto de la política fiscal. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Cobeña, J. (2017). Proyecto de inversión para la creación de la empresa "Shopping Express" dedicada al servicio de compras exprés, en la ciudad de santo domingo, 2016. SANTO DOMINGO: UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES.

- Córdova, F. (2017). El análisis financiero y la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito El Calvario Ltda., cantón Tisaleo. Ambato: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Correa, C. (2018). CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CORRIENTES. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.
- Correa, D. (2018). ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA “EL POLLO SERRANO”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODOS 2015-2016. LOJA: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.
- Correa, D. (2018). ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA “EL POLLO SERRANO”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODOS 2015-2016. LOJA: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.
- Díaz. (1999).
- Díaz Moreno, H. (2001). Contabilidad General 1era Edición. Bogotá.
- Duy, L., & Peñoza, M. (2016). Propuesta para mejorar los ingresos económicos de las comunidades Mobiloi y Mosquera de cantón Biblian a través del incremento de la producción de leche en el año 2015. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Fernández, L., & López, J. A. (2016). INCIDENCIA DEL FINANCIAMIENTO EN EL INCREMENTO DE ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL EXPRESO MARAÑÓN S.A.C., CHICLAYO – 2015. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- FIAEP. (2014). Fundación Iberoamericana de altos estudios profesionales. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Galindo, H. (2020). Estadística para no estadísticos: una guía básica sobre la metodología cuantitativa de trabajos académicos. Alzamora: 3Ciencias .
- Ganchozo, Y., & Torres, G. (2017). Evaluación de las variables del comportamiento organizacional mediante la implementación de la administración por proyectos en la comercializadora LACYCON CIA LTDA . CALCETA: ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA AGROPECUARIA DE MANABÍ MANUEL FÉLIX LÓPEZ.

- García, E., & Valverde, C. (2017). PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA MJTEXA S.A. Guayaquil: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.
- García, I. (2019). Investigación exploratoria, descriptiva y correlacional. México: Universidad Autónoma del Estado de México.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2016). Principios de Administración financiera. México. 2da edición: Pearson. Recuperado el 29 de 03 de 2021, de <https://educativopracticas.files.wordpress.com/2014/05/principios-de-administracion-financiera.pdf>
- Gómez Rendón, F. (s.f.). Contabilidad 1.
- Gómez, R., & Guzmán, O. (2016). Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de Construcción Ingeniería Sólida LTDA. BOGOTÁ: UNIVERSIDAD LIBRE.
- Gómez, X. (2017). Evaluación financiera y análisis de riesgos de un proyecto de inversión para la elaboración de chocolate artesanal orgánico en el Ecuador. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Granda, J. (2019). DISEÑO DEL MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "CRISTO REY" DE LA CIUDAD DE LOJA". LOJA : UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.
- Guamani, C., & Dura, V. (2017). ESTUDIO DE LOS PROBLEMAS FINANCIEROS DE LAS PYMES DE LA CIUDAD DE QUITO PARA PROPONER SUS MEJORAS Y PREVENIONES. CASO PRÁCTICO EMPRESA TOTAL RECARP CÍA. LTDA., DURANTE LOS AÑOS 2012 Y 2013 . Quito: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.
- Guerrero, H. (2017). Inventarios manejo y control. Bogotá-Colombia: Ecoediciones. Recuperado el 12 de 03 de 2021, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios.-Manejo-y-control-2da-Edición.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill Education. Recuperado el 28 de 03 de 2021, de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

- IFRS. (mayo de 2015). Proyecto de Norma Marco Conceptual para la Información Financiera. Recuperado el 05 de 02 de 2021, de [www.ifrs.org: https://www.ifrs.org/-/media/project/conceptual-framework/exposure-draft/published-documents/ed-conceptual-framework-es.pdf](https://www.ifrs.org/-/media/project/conceptual-framework/exposure-draft/published-documents/ed-conceptual-framework-es.pdf)
- Irrazabal, V. (2018). APLICACIÓN DEL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN UNA EMPRESA DE TRANSPORTES URBANO DE LIMA METROPOLITANA EN EL PERIODO 2015. LIMA: UNIVERSIDAD RICARDO PALMA .
- Jaramillo, W. (2019). LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS FIFO PROMEDIO DE LA EMPRESA VILCOR EN EL 2019. Machala: Unversidad Técnica de Machala.
- Lara Flores, E. (s.f.).
- Laura Sierra García, E. A. (2014). Introducción a la contabilidad financiera. España: Ediciones Pirámides.
- León, C. (2017). IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “BAZAR Y LIBRERÍA CRISS”, DE LA CIUDAD DE SARAGURO, PERIODO: SEPTIEMBRE – OCTUBRE DEL 2015 . LOJA: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.
- Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, LORTI. (2014). www.espol.edu.ec. Obtenido de http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Ley%20organico%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20orti.pdf
- Lezama, J., & Machuca, E. (2017). INFLUENCIA DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA TRANSPORTES Y GRÚAS PATRÓN SAN MARCOS E.I.R.L. EN LOS PERIODOS 2013-2015 – CAJAMARCA. Cajamarca: UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO.
- Loja, J. (2015). Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femarpe CIA. LTDA. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- López, D., & Velazquez, E. (2019). ACTIVOS FIJOS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA SANTA

PATRICIA SRL EN EL DISTRITO DE SURCO, PERIODOS 2016 - 2017. Callao: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO.

Lopez, N. (2019). RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 38. MACHALA: Universidad Técnica de Machala.

Maldonado, K. (2019). ANÁLISIS DE LAS CUENTAS POR COBRAR E IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS DE COBRO A LA EMPRESA A&A ELECTRODOMÉSTICOS DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERÍODO 2017". LOJA: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.

Mantilla, A. (2015). Auditoría de Control Interno. Bogotá: Buena Semilla.

Martínez, J. (2017). LOS COSTOS DE LOS SERVICIOS DE AGUAS Y SUELOS DEL LABORATORIO AMBIENTAL CESTTA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA Y SU INCIDENCIA EN SU RENTABILIDAD EN EL PERÍODO 2015. Riobamba: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO.

Maza, P. (2020). Organización contable en la empresa comercial "MT Megatumbados" de la ciudad de Loja, periodo del 01 de julio al 31 de diciembre del 2019. LOJA: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.

Meana, Pedro. (2017). Gestión de inventarios. Madrid: Editorial Paraninfo.

Medeiros, V., Gonçalves, L., & Camargos, E. (2019). La competitividad y sus factores determinantes: un análisis sistémico para países en desarrollo. Revista de la CEPAL(129). doi:7-27

Meléndez, T. J. (2016). Control Interno. Tumbes: Utex.

Mindiolaza Alvarado, L. M., & Campoverde Brito, V. J. (2012). Ingeniera en Contabilidad y Auditoria -CPA. Implementacion de un sistema de control de inventarios para el almacen credicomercio Naranjito. Universidad Estatal de Milagro, Milagro.

Miranda, A., Gaibo, I., & Vázquez, M. (2020). EL USO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO EN LAS DECLARACIONES DE PERSONAS JURÍDICAS DEL IMPUESTO A LA RENTA. Revista de Investigación Enlace Universitario, 19 (2), 29-40.

Miranda, R., & Checa, D. (2020). ANÁLISIS DEL DESEMPEÑO ECONÓMICO Y DE LOS FACTORES QUE INCIDEN EN EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN EN EL ECUADOR. RETOS Y

OPORTUNIDADES POST EFECTO COVID-19. Guayaquil:
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL.

- Miranda, V. (2017). EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS DE LA EMPRESA MULTIPINTURAS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA DEL PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, PARA DETERMINAR SU ADECUADO MANEJO, CONTROL Y ADMINISTRACIÓN. Riobamba: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO.
- Mogro, S., Yambay, M., Guerrero, K., & Paltán, L. (2020). Estudios sectoriales La eficiencia de las Empresas Manufactureras en el Ecuador 2013 - 2018. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- Molina, L., Oña, J., Tipán, M., & Topa, S. (2018). Análisis financiero en las empresas comerciales de Ecuador. Latacunga: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Montoya, F. L. (2015). Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de Octubre del año 2014. Nicaragua, Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Morales, A. (2019). LA ADMINISTRACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO Y EL DESEMPEÑO ORGANIZACIONAL EN EL GRUPO LLANTERO DE LA SIERRA EN LA PROVINCIA TUNGURAHUA DE ECUADOR. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Morales, F. (2015). Academia. Obtenido de [/www.academia.edu/4646164/Tipos_de_Investigación](http://www.academia.edu/4646164/Tipos_de_Investigación)
- Narváez, J. (2017). La valoración de los inventarios y los resultados económicos en el sector confeccionista del cantón Pelileo. Ambato: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Negron, F. (2019). Diseño e implementación de un sistema de información para la gestión de servicios de inventario en la empresa POLISHOES S.R.L. Ate Vitarte - Lima, 2019. LIMA: UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS.
- Nikolova, M. (2019). El arte como órgano en el sistema del idealismo trascendental de Schelling. Santiago: Pontificia Universidad Católica de Chile.

- Nuñez, N. (2019). Enseñanza de la competencia investigativa: percepciones y evidencias de los estudiantes universitarios. *Revista Espacios*, 40(41), 26-42.
- OMS. (2 de Junio de 2016). col.ops-oms.org. Obtenido de col.ops-oms.org: <http://www.col.ops-oms.org/prevencion/default.asp>
- Ordóñez, D. (2021). ANÁLISIS FINANCIERO A LA COMPAÑÍA HORMICONSTRUCCIONES CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO 2018 – 2019. LOJA: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.
- Ordóñez, D. (2021). ANÁLISIS FINANCIERO A LA COMPAÑÍA HORMICONSTRUCCIONES CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO 2018 – 2019. LOJA: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.
- Orellana, P. (2017). Economipedia. Recuperado el 12 de noviembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/control-de-gestion.html>
- Orellano, C. (2016). Diseño de un Manual de procedimiento contables para la "Connstructora del Pacífico Imerial CIA LTDA". Quito: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Int. J. Morphol*, 227-232.
- Parella, S. ..., & Martins, F. .. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. Caracas: Fondo editorial de la Universidad Pedagógica Libertador. Recuperado el 24 de 03 de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/2150/215021914006.pdf>
- Paz, V. (2021). La eficiencia del gasto público en salud en América Latina en el periodo 2000-2017. LOJA: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.
- perez porto, j. (2012).
- Petracca, M. (2017). Fundamentos y cuantificación económica de la evaluación de impacto ambiental. Madrid: UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID.
- Pilla, R. (2018). El gasto público y su incidencia en el crecimiento económico del Ecuador durante el período 1980 – 2015. AMBATO: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.

Pombo, J. R. (2016). Contabilidad y Fiscalidad. España: Ediciones paraninfo, S.A.

POMBO, J. R. (2016). Contabilidad y Fiscalidad. España: Ediciones Paraninfo, S.A.

Presidente Consititucional de la República. (28 de 02 de 2015). sri.gob.ec. Recuperado el 01 de 07 de 2021, de <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/2f052de7-67ff-43b0-bfe2-65f42db24c93/REGLAMENTO+APLICACION+DE+LA+LEY+DE+REGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO.pdf>

Rajadell, M. T. (2015). Contabilidad para todos Introducción al registro contable. México: MniaScience. Recuperado el 16 de 03 de 2021, de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf?sequence=1>

Rita, C. (Lopez). La relevancia valorativa de los activos intangibles y del capital actual en el mercado de capitales argentino. Univeridad de Burgos.

Robles, C. (2012). Fundamentos de Administración Financiera. México: Red Tercer Milenio. Recuperado el 17 de 03 de 2021, de <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2014/09/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.p>

Rocabert. (2007).

Salazar, A. (2019). Costos por Procesos y su Impacto en la Rentabilidad de la compañía. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE.

Salazar, N. (2018). Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de Manta. Recuperado el 12 de 03 de 2021, de Universidad Eloy Alfaro de Manabí : <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/455/1/ULEA-M-CT.AUD-0009.pdf>

Samaniego, J. (2019). INCIDENCIA EN LA INVERSION DEL TALENTO HUMANO SOBRE LA PRODUCTIVIDAD EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DURANTE

EL PERIODO 2017 – 2018 EN LA REGION COSTA. Guayaquil:
Universidad Catolica Santiago de Guayaquil.

Sánchez, W. (2017). Teoría del control: Control, SCI & Auditoría. Bogotá:
Ediciones de La U.

Sandoval, E. (2018). Estrategias para mejorar el capital de trabajo en la
empresa comercial del Cercado de Lima 2018. LIMA: Universidad
Norbert Wiener.

Santillana, J. R. (2015). Auditoria Interna (Tercera Edicion Ed.). (G.
Dominguez, Ed.) . Mexico: Pearson Educación.

Serrano, M., & Villacís, J. (2019). Impacto de la implementación de la NIIF
9 'Instrumentos Financieros' aplicado a una inversión en subsidiaria.
Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Shiguango, A. (2019). EVALUACIÓN FINANCIERA AL COMERCIAL
DANIELITO, DISTRIBUCIONES; CANTÓN TENA, PROVINCIA DE
NAPO, PERÍODO 2017 - 2018. Tena: ESCUELA SUPERIOR
POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO.

Stefanie, C. (Universidad César Vallejo). Rotación de inventario y liquidez
en la empresa Perno Centro San Martín E.I.R.L., Distrito de
Tarapoto, 2014-2018. TARAPOTO: 2018.

Stock Watson. (1989).

Tapia, A., & Vera, J. (2019). Análisis de la aplicación de la NIIF 16 en las
empresas del sector comercial de Guayaquil. Guayaquil:
Universidad De Universidad De Guayaquil.

Tavara, C. (2014). MEJORA DEL SISTEMA DE ALMACEN PARA
OPTIMIZAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA EMPRESA
COMERCIAL PIUR. PIURA: UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIUR.

Toledo. (2016). Poblacion y Muestra. Obtenido de
<https://core.ac.uk/download/pdf/80531608.pdf>

Torres, E. (2015). Plan de negocio para la creación de una empresa
productora y comercializadora de un producto bebible a base de café
molido soluble, en una presentación de funda de filtro con
concentrado de frutas características del Ecuador. Quito:
Universidad de las Américas. Recuperado el 03 de Agosto de 2020,
de <http://dspace.udla.edu.ec/bitstream/33000/4384/1/UDLA-EC-TIC-2015-18.pdf>

- Troya, J., & Cabrales, A. (2016). OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS DE CONTROL DE INVENTARIOS EN BODEGAS DE INDUSTRIAL JUVENALIS S.A. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.
- Urbina, A. (2019). La investigación contable en el Ecuador en la última década, 2007 - 2017. Ambato: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Vargas, M. (2019). Entrevista semiestructurada. Chile: Academia.
- Vásquez, V. V. (2014). Normas de contabilidad de la Unión Europea . Madrid: Unidad Nacional de Educación a Distancia .
- Vera Avendaño, V. S., & Vizúete Centeno, E. L. (2011). Ingeniero Comercial Mención Finanzas. Implementación de un sistema de control de inventario para el Comercial Steven S.A. Universidad Estatal de Milagro, Milagro.
- Vergara, K. (2020). ANÁLISIS DE LA INCIDENCIA DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO DEL CAPITAL EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AXIONLOG ECUADOR S.A. 2017-2019. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.
- Vidales, L. (2015). Glosario de terminos contables. Mexico: McGrawHill.
- Villanueva, I. (2019). Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C. del Distrito de Nueva Cajamarca, Rioja – 2018. Tarapoto: UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN – TARAPOTO.
- Waserman, J. (2020). Análisis del modelo del valor razonable en la medición de las propiedades de inversión en Emisores Privados. Medellín: Universidad EAFIT.
- Zurita, T. (2018). Factores que influyen en la rentabilidad de la empresa constructora Miranda Ingenieros S.R.L, 2017. Para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad y Auditoría. Lima: Universidad Norbert Wiener.