



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN
“LA ESQUINA DE PÉREZ” DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA
DE SANTA ELENA AÑO 2016.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA.**

AUTOR:

Bazán Reyes Andrea Liliana

LA LIBERTAD – ECUADOR



TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN
“LA ESQUINA DE PÉREZ” DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA
DE SANTA ELENA AÑO 2016**

AUTOR:

Bazán Reyes Andrea Liliana

TUTOR:

Ing. CPA. Karla Suárez Mena

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en el Almacén “La Esquina De Pérez”, cuya actividad económica principal es la venta de repuestos para vehículos, en el almacén manejan una gran variedad y cantidad de mercaderías por lo que es indispensable llevar un control de inventarios manteniendo un nivel de stock óptimo de productos, evitando el exceso de mercaderías. Tiene como objetivo principal aplicar procedimientos de control interno, evaluando los métodos de costeo, deterioro de los inventarios; determinando el nivel de confianza de los procesos operativos, indicadores de rentabilidad en el Almacén La Esquina de Pérez, año 2016; las tareas científicas son: el análisis de los métodos de costeo de los inventarios aplicados para el mejoramiento de los costos unitarios revelados en los kárdex de las mercaderías, aplicar el tratamiento contable de la NIC-2 valor neto realizable (VNR) determinando el deterioro, y la pérdida de los inventarios y la aplicación de procedimientos de control interno determinando el nivel de riesgo del control de inventarios. El tipo de investigación utilizado fue descriptivo-cualitativo, los resultados de la investigación se lograron a través de la aplicación técnicas de investigación como entrevistas y encuestas, lo que permitió conocer los índices de rotación de inventarios y los índices de rentabilidad.

Palabras claves: control de inventarios, rentabilidad, nivel de stocks, nivel de confianza, método de valuación.

Abstract

The present research work was carried out in the store "La Esquina de Pérez", whose main economic activity is the sale of spare parts for vehicles, in the warehouse they handle a great variety and quantity of merchandise, so it is essential to keep an inventory control maintaining an optimum level of stock of products, avoiding excess merchandise. Its main objective is to apply internal control procedures, evaluating costing methods, deterioration of inventories; determining the level of confidence in the operating processes, profitability indicators in La Esquina de Pérez Store, 2016; the scientific tasks are: the analysis of the costing methods of the inventories applied for the improvement of the unitary costs revealed in the merchandise's transcripts, applying the accounting treatment of the NIC-2 net realizable value (VNR) determining the deterioration, and the loss of inventories and the application of internal control procedures determining the level of risk of inventory control. The type of research used was descriptive-qualitative, the results of the research were achieved through the application of research techniques such as interviews and surveys, which allowed to know the indexes of inventory turnover and profitability indexes.

Key words: inventory control, profitability, stock level, confidence level, valuation method.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación, CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN “LA ESQUINA DE PÉREZ” DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2016. “, elaborado por la Srta. Andrea Liliana Bazán Reyes egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

Ing. CPA. Karla Suárez Mena

PROFESOR GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN “LA ESQUINA DE PÉREZ” DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2016.**”, elaborado por **Bazán Reyes Andrea Liliana** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,

BAZÁN REYES ANDREA LILIANA

C.C. No.: 240021705-1

AGRADECIMIENTO

Agradezco inmensamente a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, porque me brindo las fuerzas y el valor suficiente para no desfallecer en los momentos difíciles.

A mis padres por la confianza y el apoyo incondicional, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este, me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

A mis hermanas Diana y Johana por brindarme consejos y darme fuerzas, por estar siempre presentes a lo largo de esta etapa de mi vida.

A mi tutora Ing. CPA. Karla Suárez por ser guía para desarrollar mi trabajo de titulación, al Sr. Lirio Pérez Escalante propietario del almacén La Esquina de Pérez por brindarme su colaboración.

Andrea Liliana Bazán Reyes

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por ser quien ha estado presente en todo momento brindándome las fuerzas necesarias para seguir adelante día a día y lograr mis objetivos y metas propuestas.

A mis padres: Ángel Bazán Yagual y Fanny Reyes Reyes por su amor y todo su apoyo incondicional durante mi formación profesional, por ser ese pilar fundamental en mi vida, gracias por estar siempre conmigo.

A mis hermanas Diana Jacqueline y Johana Verónica por estar conmigo y apoyarme siempre.

A mi novio Ángel Saltos por el cariño y confianza brindada, a mis amigas por compartir buenos momentos durante nuestra formación profesional.

Andrea Liliana Bazán Reyes

TRIBUNAL DE GRADO

.....
Econ. Margarita Panchana
Panchana, MTF
DECANA (E) DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS

.....
Lcda. María Fernanda Alejandro
Lindao, MCA.
DIRECTORA (E) DE LA
CARRERA DE CONTABILIDAD
Y AUDITORIA

.....
Ing. Karla Suárez Mena, MCFA
DOCENTE TUTOR DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS

.....
Lcdo. Javier Raza, Msc
DOCENTE ESPECIALISTA DE
LA FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS

.....
Ab. Víctor Coronel Ortiz.
SECRETARIO (E) DE GENERAL
DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA

Contenido

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	5
MARCO TEÓRICO	5
1.1. Revisión de la literatura	5
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos	7
1.2.1. Variable independiente.....	7
1.2.1.1. Control de inventarios.....	7
1.2.1.2. Inventarios	9
1.2.1.2.1. Tipos de inventarios.....	11
1.2.1.2.2. Método de valoración	12
1.2.1.2.3. Rotación de Inventarios	14
1.2.1.2.3.1. Rotación de Cuentas Cobrar.....	15
1.2.1.2.3.2. Rotación de Cuentas por Pagar	15
1.2.1.2.4. Custodios de inventarios.....	16
1.2.1.3. Aprovisionamiento.....	17
1.2.1.3.1. Demanda	17
1.2.1.3.2. Órdenes de compra	18
1.2.1.3.3. Proveedores.....	19
1.2.1.3.4. Almacenamiento	19
1.2.1.3.5. Gestión de stocks	20
1.2.1.4. Políticas de inventarios	21
1.2.1.4.1. Ventas	21
1.2.1.4.2. Compras	22
1.2.1.4.3. Producción	22
1.2.1.4.4. Devoluciones	23
1.2.2. Variable dependiente	23
1.2.2.1. Rentabilidad	23
1.2.2.2. Rentabilidad Económica	24
1.2.2.2.1. ROI Return on Investment.....	25
1.2.2.2.2. Margen en ventas	25

1.2.2.2.3. Utilidades	26
1.2.2.3. Rentabilidad Financiera	26
1.2.2.3.1. ROE Return on Equity	26
1.2.2.3.2. Beneficio Neto	27
1.2.2.3.3. Fondos propios.....	27
1.2.2.3.4. Apalancamiento	28
1.2.2.4. Inversión	30
1.2.2.4.1. Activo realizable	31
1.2.2.4.2. Activo fijo	31
1.2.2.4.3. Calificación de riesgos	32
1.3. Fundamentos Legales.....	32
1.3.1. Constitución de la República del Ecuador	32
1.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).....	33
1.3.3. Código orgánico de la producción, comercio e inversiones.....	34
1.3.4. Normas Internacionales de Información Financiera.....	36
CAPÍTULO II	38
MATERIALES Y MÉTODOS.....	38
2.1. Tipo de investigación	38
2.2. Métodos de la investigación.....	38
2.3. Diseño de muestra	40
2.4. Diseño de recolección de datos	42
CAPÍTULO III.....	43
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	43
3.1. Análisis de datos	43
3.2. Limitaciones	60
3.3. Resultados	60
3.4. Conclusiones	62
3.5. Recomendaciones.....	63
3.6. Propuesta	64
3.6.1. Objetivos	64
3.6.2. Implementación del Método Promedio Ponderado en los Inventarios: .	68

3.6.3. Índices Financieros	70
3.6.3.1. Índices De Rotación De Inventarios	70
3.6.3.2. Índices De Rentabilidad.....	73
3.6.4. Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo de Control en los procesos de inventarios	74
Conclusiones	78
Recomendaciones	79
Bibliografía	80
Anexos	83

Índice de tablas

Tabla 1: Diseño de la muestra.....	40
Tabla 2: Existe control de Inventarios	50
Tabla 3: La empresa cuenta con procedimientos para realizar constataciones físicas.....	51
Tabla 4: Método de valuación utilizado por el Almacén	52
Tabla 5: Cada que tiempo aprovisiona mercadería.....	53
Tabla 6: Revisan en qué condiciones ingresan los productos.....	54
Tabla 7: Existe un responsable de la custodia de la mercadería	55
Tabla 8: Se verifican los registros de devoluciones.....	56
Tabla 9: El almacén maneja un flujo operativo de los inventarios	57
Tabla 10: Con qué frecuencia realizan tomas físicas.....	58
Tabla 11: La empresa capacita frecuentemente al personal.....	59

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial existen varias empresas que consideran indispensable realizar un control de inventarios, debido a que es un instrumento financiero – contable de gran importancia en el giro de los negocios, porque permite el uso eficiente de los recursos, generando beneficios económicos futuros, logrando la estabilidad y posicionamiento de las empresas o almacenes dentro del mercado.

En el Cantón La Libertad existen diversidades de negocios comerciales que aportan positivamente al desarrollo y crecimiento de la Provincia, como lo es el Almacén La Esquina de Pérez, el mismo que se dedica a la venta y comercialización de repuestos de vehículos; siendo así, la cuenta inventarios es la más representativa en sus Estados Financieros. Desde que inició sus operaciones la empresa presenta diferentes síntomas tales como: no utiliza un método de valuación de costeo en el kárdex que refleje el correcto tratamiento contable sobre las mercaderías, es decir la empresa utiliza el método LIFO ULTIMA ENTRADA PRIMERA SALIDA (UEPS), el mismo que no se permite de acuerdo a NIC 2- Inventarios, cabe mencionar que el uso de este método de valuación provoca el deterioro de las mercaderías.

Para el cálculo de los precios estimados de venta la empresa considera el 30% del margen de utilidad al costo unitario del kárdex, que se contrapone, debido que los costos unitarios registrados en los kárdex en algunos ítems son mayores a los precios estimados de venta generando el deterioro y pérdida en los inventarios, de

igual manera, en los procesos operativos que tiene la organización tiene ausencia de registros en los ingresos y egresos de mercaderías, no se realizan constataciones físicas como resultado descuadres y faltantes de mercaderías, esto es debido a la ausencia o inexistencia de políticas sobre los procedimientos de inventarios; las inconsistencias contables y operativas que provoca la disminución de la rentabilidad afectando a la administración del almacén.

El almacén la Esquina De Pérez maneja una gran variedad y cantidad de mercaderías siendo indispensable llevar un control de sus productos o artículos, manteniendo un nivel de stock óptimo, así mismo el registro adecuado y ordenado de cada uno de ellos, lo que permitirá un control verídico de la mercadería que se encuentra disponible para la venta, aportando a la toma de decisiones de la organización.

En el presente trabajo de investigación se plantean las siguientes interrogantes: ¿Cómo afecta el control de inventarios en la rentabilidad del Almacén “La Esquina de Pérez” del Cantón La Libertad Provincia de Santa Elena, año 2016?, ¿De qué manera incide el tratamiento de los inventarios en el Almacén La Esquina de Pérez?, ¿Qué efectos provoca la ausencia de constataciones físicas en la bodega del Almacén La Esquina de Pérez?, ¿Manejan un control adecuado de los inventarios en el Almacén La Esquina de Pérez?.

De tal manera que el objetivo general es aplicar procedimientos de control interno contable, evaluando los métodos de costeo, deterioro de los inventarios; determinando el nivel de confianza de los procesos operativos, indicadores de

rentabilidad en el Almacén la Esquina de Pérez, año 2016. Entre las tareas científicas; se enlista como primera tarea; el análisis de los métodos de costeo de los inventarios aplicados para el mejoramiento de los costos unitarios revelados en los kárdex de las mercaderías, segundo tarea, determinación el deterioro y la pérdida de los inventarios aplicando el tratamiento contable de la NIC-2 y finalmente como tercera la aplicación de procedimientos de control interno contable oportuno para el registro de los ingresos y egresos de la mercadería, evaluando la determinación de nivel de confianza y el riesgo de control de los inventarios.

Las razones de esta investigación en relación a lo teórico es debido a que todas las empresas dedicadas a las actividades venta están expuestas a pérdidas significativas debido a un inadecuado control de las mercaderías, provocando disminución en la rentabilidad del almacén.

En lo práctico, porque consiste en conocer a profundidad los diversos problemas que ocurren dentro de la empresa tales como: pérdidas de productos, compras excesivas de los artículos, entre otros, para así buscar soluciones necesarias y oportunas que permitan la minimización de dichos inconvenientes en beneficio de la empresa.

Actualmente el almacén “La Esquina de Pérez” no cuenta con un debido control de sus inventarios, lo que ocasiona que las utilidades que se obtienen durante un determinado periodo económico no sean las esperadas, considerando importante realizar un análisis de la cuenta inventarios para conocer las falencias que existen dentro de la misma, y una vez detectado los errores implementar estrategias que

permitan la minimización de las compras y el aumento de sus ventas con la finalidad de obtener la rentabilidad esperada por parte de la empresa.

A través del análisis del control de inventarios se determinará la rotación máxima de la mercadería, conociendo las cantidades de productos agotados y existentes en bodega con las que cuenta el almacén y así adquirir la mercadería suficiente y necesaria, evitando las compras excesivas de productos, lo que permitirá el incremento de sus utilidades al final de un determinado periodo.

Se desarrolló a través del tipo de investigación descriptivo porque se analizó las situaciones importantes a través de información o documentos, los mismos que serán útiles para el desarrollo del trabajo de investigación, además este tipo de investigación ayudará a tener una visión amplia sobre los problemas que podrían estar afectando la administración del almacén.

Se plantea la siguiente idea a defender: el control de inventarios afectará de manera significativa en la rentabilidad del Almacén La Esquina de Pérez del Cantón La Libertad, año 2016.

La investigación está estructurada de la siguiente manera: Introducción que comprende el planteamiento, formulación y sistematización del problema, además de objetivos y justificación. El capítulo I contendrá la revisión de la literatura, el desarrollo de teorías, el marco contextual y legal de la investigación, en el capítulo II se presentarán los materiales y métodos implementados en la investigación y finalmente en el capítulo III el análisis de los resultados, en el cual también se incluirán conclusiones y recomendaciones de la presente investigación.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la literatura

La ausencia del control de inventarios en el transcurso de un determinado periodo ocasiona considerables pérdidas para una empresa o institución, de manera que las utilidades que generan no son viables para la realización del abastecimiento de productos debido a las pérdidas significativas que obtiene dentro de sus actividades económicas.

A continuación se presentan algunas investigaciones que aportan al tema “Control de Inventarios y la Rentabilidad en el Almacén La Esquina de Pérez del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena año 2016”, con la finalidad de orientar el trabajo de investigación.

(Asencio Cristóbal, González Ascencio, & Lozano Robles, 2017), en el trabajo de investigación “El inventario como determinante en la rentabilidad”, tiene como objetivo principal analizar el control de inventarios con el fin de determinar su incidencia en los costos y en la rentabilidad de la empresa. Esta investigación se sustentó en métodos y respectivas técnicas científicas como la observación, entrevistas y encuestas aplicados al personal de la empresa, el tipo de investigación es exploratoria y descriptiva. Los resultados alcanzados presentan los inconvenientes principales del control de inventarios.

El trabajo de investigación realizado por (Quiroz Quezada, 2015), “La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las PYMES” tiene como objetivo principal identificar y analizar cada uno de los procedimientos contables para la implementación de un adecuado control de inventarios con la finalidad de resolver los problemas presentados con prontitud.

Es necesario resaltar que el tipo de investigación del trabajo antes mencionado es descriptivo, ya que permite indagar y especificar cada uno de los aspectos o situaciones importantes, además de ser correlacional, debido a que permite el análisis del objetivo en relación de los procesos contables y la eficiencia del control de inventarios, las técnicas aplicadas fueron las entrevistas y encuestas a contadores, gerentes, administradores y demás colaboradores respectivamente.

(Medina Sanabria, Saldaña Navarro, & Sánchez Montero, 2015), en el trabajo de investigación “Control Interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales” buscan soluciones a las falencias encontradas, y demostrar que con un buen control de inventarios se logra reducir los excesos de stock en mercaderías obteniendo mayor rentabilidad en el almacén.

Este trabajo ayudó a la realización de un análisis sobre los diversos problemas que presenta la empresa debido al inadecuado manejo sobre el control de sus inventarios., cabe mencionar que esta investigación también ayudó al desarrollo del tipo de investigación al ser descriptiva, para la obtención de datos se utilizó la técnica de entrevista y encuestas; como instrumento de investigación los cuestionarios y guías de preguntas.

1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1. Variable independiente

1.2.1.1. Control de inventarios

El control de inventarios es aplicado por las empresas dedicadas a actividades de ventas, sean estas de bienes o servicios, razón para realizar un correcto y apropiado manejo de las mercaderías que ofrecen en el negocio o almacén. El argumento expuesto por (Cortes Zapata, 2014), manifiesta que el “control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieran para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura y distribución” (pág. 11).

Un manejo adecuado de los inventarios, es de gran importancia para que las empresas generen ganancias, este control brindará a la organización información real sobre los inventarios que aportará a la toma de decisiones de la administración.

Es imprescindible realizar un adecuado control de los inventarios, pues de esta manera se determina el registro de las existencias en bodega. (Mora Garcia, 2011), sobre este tema menciona que:

El control de inventarios se refiere a la parte operacional de los inventarios, es decir, todas aquellas prácticas que se tiene en cuenta a la hora de almacenar el producto. Entre otras se encuentran: como se debe realizar el conteo de inventario, cada cuanto se debe analizar, cómo deben efectuarse los registros en el manejo de inventarios (entradas, salidas, fechas, lotes),

órdenes de pedido, y ordenes de despacho, como realizar la inspección de órdenes de recibo, y como asegurar un adecuado almacenamiento. (pág. 181)

Características del Control de Inventarios

Los inventarios se refiere a los bienes disponibles en stock para la venta en la actividad comercial, constituyen un proceso indispensable en la administración de una empresa, cuenta con ciertas características que permiten llevar un control de acuerdo a las necesidades de la misma.

Las apreciaciones de (Mora Garcia, 2011), indican que un buen control de inventarios debe posibilitar:

1. Reflejar la naturaleza de estructura organizacional.

Un sistema de control deberá ajustarse a las necesidades de la empresa y tipo de actividad que se desea controlar.

2. Oportunidad

Un buen control debe manifestar inmediatamente las desviaciones, siendo lo ideal que las descubra antes que se produzcan.

3. Accesibilidad

Todo control debe establecer medidas sencillas de entender para facilitar su aplicación. Las técnicas muy complicadas de ser útiles, crean confusiones.

4. Ubicación estratégica

Resulta imposible e incoachable implantar controles para todas las actividades de la compañía. (pág. 183)

1.2.1.2. Inventarios

El inventario es la acción de detallar de manera minuciosa, exacta y ordenada cada uno de los productos disponibles en el almacén en un determinado periodo. El aporte de (Mora Garcia, 2011) señala que “se entiende por inventario la relación que se hace como resultado de contar, pesar o medir las existencias de cualquier activo o bien tangible, o también las existencias de los bienes destinados a la venta o la producción para su posterior venta” (pág. 182). Los inventarios están conformados por todos aquellos productos que poseen la empresa o almacén y que no han sido vendidos, es decir la mercadería que aún está disponible para la venta.

Por otra parte (Heredia Viveros, 2013) expresa lo siguiente sobre este tema:

Los inventarios se conforman de todas aquellas mercancías que no necesariamente tienen que estar almacenadas en una bodega.

También incluye las que están en los almacenes, estanterías de las tiendas y todo lo que posee la empresa en términos de materias primas insumos y productos en proceso y/o terminados. (pág. 169)

La información que se obtenga luego del conteo físico de los artículos, será de utilidad para que la administración tome decisiones acertadas en relación a la cantidad, tipo de productos almacenados; información que permitirá a la administración, determinar las existencias requeridas.

Identificar la cantidad de productos que existen en una empresa o almacén, es uno de los principales objetivos de realizar un inventario, además de tener actualizado

el stock y el estado de la mercadería. (Perez Viciano, 2010), en su libro *Aprovisionamiento y Almacenaje en la venta*, indica:

Objetivos principales de la elaboración de un inventario

- Poder confrontar las existencias físicas y contables: Es decir, poder comparar la cantidad de existencias reales, físicas.
- Conocer la situación exacta de los materiales: características como su estado de conservación, fechas de caducidad, embalajes, etc.
- Poder localizar materiales obsoletos, no validos o deteriorados. (pág. 64)

Realizar un inventario considerando los puntos antes mencionados, permitirá a la organización un eficiente control de mercaderías y la obtención de información actualizada sobre existencias, tipos de productos, estado de conservación, para el posterior abastecimiento, es decir; satisfacer las necesidades de los clientes, verificando las cantidades exactas de artículos disponibles para la venta.

Administración de los inventarios

La administración de inventarios es fundamental en la organización, uno de los aportes es determinar métodos de valuación a implementar, además de establecer la rotación de sus inventarios. Según (Heredia Viveros, 2013), “Administración de los inventarios, se refiere al equilibrio que debe existir entre la presencia física de stocks y la demanda efectiva del producto o servicio” (pág. 170). Reconocer la demanda de un producto es elemento importante para establecer el equilibrio entre el stock y las necesidades de los clientes.

1.2.1.2.1. Tipos de inventarios

La utilización del tipo de control de inventarios depende del giro del negocio, el mismo que especifica los productos que tiene el almacén en existencia. La forma de realizar los inventarios puede ser periódica, cíclica y permanente. Los razonamientos de (Arenal Laza, 2016) establecen los siguientes tipos de inventarios:

- **Periódico.** Se producen una vez al año y se extienden a todos los artículos.
- **Cíclico.** Suele tener una periodicidad inferior al año. También suele ser extensible a todos los artículos.
- **Permanente.** Se hace teniendo en cuenta algún factor que nos interese: por valor, por marketing, etc. Se pueden establecer distintas periodicidades en función del factor considerado. (pág. 121)

Las características de los inventarios antes expuestos son:

Tipo de inventario periódico, realiza a todos los productos una vez al año, el cíclico, a un tiempo inferior a un año; mientras que el inventario permanente, considera factores de acuerdo a su periodicidad.

A través de la implementación de un adecuado control de inventarios se mantendrá niveles óptimos de inversión en inventarios.

De acuerdo a (Mora Garcia, 2011) en su libro Gestión Logística en Centros de Distribución, bodegas y almacenes, establece los siguientes tipos de inventarios.

- **Inventario físico general**

Hoy en día la práctica de este tipo de ejercicios está muy cuestionada por las implicaciones y costos que conlleva....

- **Inventario Cíclico**

Recuento de existencias por ciclos o periodos, lo más recomendable es definirlo al inicio de cada año, esta práctica resulta más segura a la hora de identificar diferencias en las cantidades y efectuar la trazabilidad en los registros de entrada y salida.

- **Inventarios aleatorios**

Es un ejercicio práctico y confiable, debe ser permanente, el manejo de los inventarios aleatorios nos garantiza un porcentaje alto de confiabilidad en los datos registrados en el sistema y producto disponible. (pág. 187)

Las aportaciones del autor en relación a los tipos de inventarios establecen lo siguiente: el inventario físico general es aquel que refleja información exacta sobre los productos existentes en bodega; inventario cíclico se realiza en periodos previamente determinados por la administración y se recomienda llevarlo a cabo al inicio de cada año y finalmente el inventario aleatorio es programado por la persona encargada de la mercadería.

1.2.1.2.2. Método de valoración

El inventario es una de las cuentas más representativas en los estados financieros de una empresa comercial, por lo que es importante asignar el método de valuación

que se implementó para conseguir una la utilidad razonable en un determinado periodo económico, generando beneficios para la administración. Los argumentos expuestos por (Perez Viciano, 2010) mencionan los siguientes métodos de valuación:

- Criterio PMP (Precio Medio Promedio)

Consiste en calcular el valor medio de las existencias iniciales y de las entradas ponderadas según sus cantidades.

- Criterio FIFO

First In, First Out: El valor de salida de los productos del almacén es el precio de las primeras unidades físicas que entraron. (pág. 71)

El método FIFO y Costo Promedio Ponderado son los métodos de valuación vigentes. De acuerdo a la Nic 2 Inventarios en el apartado 25 menciona que los métodos que deben ser aplicados son el método FIFO y el costo promedio ponderado; los mismos que pueden ser utilizados por las diversas empresas. El método costo promedio ponderado consiste en el cálculo del valor medio de las mercaderías, es decir, que las ventas se realizan de acuerdo al último precio de existencias, mientras que el método FIFO, PEPS, la empresa considera el valor de inventario recibido en primero lugar cuando realizan la venta.

El método ABC de control de inventarios

Los razonamientos expuestos por (Guerrero Salas, 2009), en su libro Inventarios Manejo y Control expresa lo siguiente sobre el método ABC de control de inventarios:

- **Tipo A:** dentro de este tipo se involucran los artículos que por su costo elevado, alta inversión en el inventario, nivel de utilización o aporte a las utilidades necesitan de un 100% en el control de sus existencias.
- **Tipo B:** esta clasificación comprende aquellos productos que son de menor costo y menor importancia; y los cuales requieren un menor grado de control.
- **Tipo C:** en esta última clasificación se colocan los productos de muy bajo costo, inversión baja y poca importancia para el proceso productivo; y que tan solo requieren de muy poca supervisión sobre el nivel de sus existencias. (pág. 19)

1.2.1.2.3. Rotación de Inventarios

La rotación de inventarios es una medida de análisis necesaria para el buen manejo de los inventarios, debido a que este permite conocer el tiempo o periodo en que los productos o mercancías deben ser adquiridos para mantener un nivel de stock considerable evitando excesos de productos almacenados en bodegas.

Desde el punto de vista de (Cortes Zapata, 2014) afirma: “Este indicador busca medir las veces en que la mercancía entra y sale de la organización y es expresado como las veces en que el capital invertido en el inventario se recupera a través de la ventas” (pág. 56).

Es decir que la rotación de inventarios es la recuperación del capital invertido en los productos, utilidad que se obtiene de las ventas generadas en el almacén.

1.2.1.2.3.1. Rotación de Cuentas Cobrar

La rotación de cuentas por cobrar es un término muy utilizado en finanzas y contabilidad. Al profundizar sobre este aspecto (García Padilla, 2015) menciona lo siguiente: “Es la proporción entre el total de ventas anuales y el promedio de cuentas pendientes de cobro” (pág. 75). Este indicador representa el número de veces que las cuentas por cobrar rotan durante el año, es decir, determina el número de veces que los saldos de los clientes han sido recuperados durante el ejercicio comercial.

Este indicador es una herramienta importante, debido a que mide las veces que se cobran a los clientes durante un determinado periodo, este indicador se calcula dividiendo el monto de las ventas por el promedio de los Cuentas por Cobrar.

Fórmula para el cálculo de la rotación de Cuentas por Cobrar:

$$\text{Rotacion de Cuentas Por Cobrar} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Clientes Promedio}}$$

El índice de días de cuentas por cobrar, indican la cantidad de días en que los clientes tienen que cumplir con el pago de facturas a la empresa. La fórmula para el cálculo de días de Cuentas por Cobrar es la siguiente:

$$\text{Días de Cuentas Por Cobrar} = \frac{365}{\text{Rotacion de Cuentas Por Cobrar}}$$

1.2.1.2.3.2. Rotación de Cuentas por Pagar

Al referirse sobre este tema (García Padilla, 2015) indica que la rotación de Cuentas por Pagar: “Es el índice utilizado para medir la liquidez en el corto plazo, se utiliza

para medir la velocidad en que una entidad paga a sus proveedores” (pág. 79). La rotación de cuentas por pagar es un indicador que permite conocer la eficiencia que tiene una empresa para cancelar sus facturas o deudas contraídas con los proveedores.

Fórmula para el cálculo de la rotación de Cuentas por Pagar:

$$\text{Rotacion de Cuentas Por Pagar} = \frac{\text{Compras}}{\text{Proveedores Promedio}}$$

El índice de días de Cuentas por Pagar, significa la cantidad de días en que empresa cumple con los pagos a cada uno de sus proveedores. Se divide los 365 días para el resultado que se obtiene de la rotación de Cuentas por Pagar.

La fórmula para el cálculo de días de cuentas por cobrar es la siguiente:

$$\text{Días de Cuentas Por Pagar} = \frac{365}{\text{Rotacion de Cuentas Por Pagar}}$$

1.2.1.2.4. Custodios de inventarios

En todo almacén o empresa donde se adquieren altas cantidades de inventarios deben existir una o varias personas encargadas de la seguridad de las mercancías, es decir custodios que tienen que estar al tanto del estado en que se encuentran los productos almacenados en la bodega. Sobre este tema, (Conalep, 2008) indica: “Es la actividad en la que se debe mantener un bien, cuidando de que no se altere o afecte. Una vez recibida la mercancía a satisfacción, el almacenista deberá proceder a su guarda, de acuerdo con el tipo de naturaleza” (pág. 15). Es necesario controlar

en bodega las entradas y salidas de productos que se realizan en el almacén ya que uno de los principales objetivos es evitar que existan mercaderías obsoletas o dañadas.

1.2.1.3. Aprovisionamiento

El aprovisionamiento es una de las actividades que se realizan dentro del control de inventarios en el cual una empresa se provee o adquiere los productos o mercaderías necesarias para la venta, satisfaciendo la demanda de los clientes. En consonancia con (Arenal Laza, 2016) expresa: “El aprovisionamiento es el conjunto de operaciones que realiza la empresa para abastecerse de los materiales necesarios cuando tiene que realizar las actividades de fabricación o comercialización” (pág. 26). Para un aprovisionamiento eficiente se debe considerar la demanda que tiene un producto o servicio determinado. Abastecimiento o aprovisionamiento son actividades similares que tiene como finalidad la adquisición de mercadería. Al referirse a este tema (Arenal Laza, 2016) menciona: “Almacenar materias primas, componentes y/o productos que se consumen en la empresa tanto en la fabricación como en la comercialización, como de uso administrativo” (pág. 16).

1.2.1.3.1. Demanda

La demanda son las cantidades de productos o servicios que los clientes desean para su adquisición, para obtener una alta demanda sobre un producto es necesario asignar precios que estén al alcance de los consumidores. Al profundizar sobre este aspecto (Domínguez Gonzálo, 2014) expresa: “La demanda es el tamaño y frecuencia de los pedidos realizados por nuestros clientes. El carácter estacional de

la demanda afecta a nuestra planificación de stocks. Es importante conocer la distribución de stocks en el almacén para atender la demanda” (pág. 120).

Al referirse a este tema (García Padilla, 2015) indica: “La demanda es la cantidad que desean adquirir los compradores de un bien a cada uno de los precios probables. Refleja la voluntad y capacidad económica de adquirir un determinado bien por parte de todas las personas que manifiestan una necesidad” (pág. 141). La demanda es un elemento importante dentro del control de inventarios porque ayuda al almacén a abastecerse de los productos necesarios con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes.

1.2.1.3.2. Órdenes de compra

Las órdenes de compra son aquellos documentos que la administración de una empresa realiza al proveedor indicando las cantidades y tipos de productos que desea adquirir para la empresa. La apreciación de (Arenal Laza, 2016), afirma:

Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido.

La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es una autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Cuando el proveedor acepta la orden de compra se configura un contrato de compra vinculante. (pág. 70)

Es necesario realizar una orden de compra ya que esta es una solicitud escrita que se le realiza al proveedor en el cual se pueden pactar precios convenientes para la

administración. En el documento se detalla además las condiciones de pago y la fecha en la que se entregará la mercadería.

1.2.1.3.3. Proveedores

El proveedor es el ente económico que proporciona productos a diferentes almacenes para el desarrollo y continuidad de sus actividades. El razonamiento expuesto por (García Padilla, 2015), indica: “Un proveedor es un agente económico que provee materias primas, insumos, materiales o servicios. Su función es cumplir con los compromisos de entrega pactados en tiempo y forma” (pág. 56). Los proveedores son la fuente de financiamiento más utilizado por las diversas empresas, ya que el pago de las mercaderías muchas veces no se las realiza en su totalidad cuando es recibida, sino a través de un contrato previamente establecido donde se detalla la forma de pago y fecha límite de cancelación de los productos que se han adquirido.

1.2.1.3.4. Almacenamiento

El almacenamiento de las mercaderías es un punto importante dentro del control de inventarios, la misma que se encarga de guardar en lugares adecuados los productos que han sido adquiridos para ser vendidos o distribuidos. Las apreciaciones de (Mora Garcia, 2011) manifiestan:

Guardar, proteger y conservar la mercancía adecuadamente en un período de tiempo y facilitar la labor de despacho cuando se requiera.

Objetivos de almacenamiento:

- Minimizar costo total de operación
- Suministrar los niveles adecuados de servicio
- Maximizar uso del espacio en volumen. (pág. 55)

1.2.1.3.5. Gestión de stocks

La gestión de stocks permite el mantenimiento de un equilibrio en los inventarios ayudando a la regulación de las entradas y salidas de los productos, la gestión de stocks es la actividad encargada de planificar, dirigir y controlar cada uno de los productos que fueron almacenados en bodega.

Las expresiones de (Cortes Zapata, 2014) indican: “Gestión de stocks es crítico en el funcionamiento de las organizaciones, pues de estos dependen el correcto funcionamiento de la organización, tanto para actividades de producción como de abastecimiento de los clientes” (pág. 27).

Es importante mantener un stock suficiente en los almacenes para cubrir con las necesidades de los clientes. En la gestión de stocks es necesario contar con un nivel máximo o mínimo de los productos que deben estar en bodega, con el fin de que no existan excesos ni faltantes de mercaderías generando un volumen de ventas alto.

Según (Bravo Gustavo, 2007) en el libro de Administración Financiera menciona:

El nivel mínimo es aquel en que la existencia de artículos no podrá disminuir sin que ocurran problemas con la producción y el riesgo de perder ventas; minimiza las necesidades de inversión y disminuye costos por mantener inventarios.

El nivel máximo consiste en tener existencias que en un momento no disminuye en nuestras utilidades

El nivel óptimo es el punto de equilibrio entre el límite mínimo y el máximo. (pág. 90)

1.2.1.4. Políticas de inventarios

Para un adecuado control de inventarios es indispensable que toda empresa establezca políticas, ya que los inventarios representan una alta inversión en la mayoría de empresas. De acuerdo al autor (Cortes Zapata, 2014) expresa: “La política de inventarios se refiere a la filosofía de como la organización da respuestas de cuanta cantidad ordenar y en qué momento se realiza una orden e incluye el posicionamiento geográfico de los stocks” (pág. 32).

Dentro de las políticas de inventarios uno de los objetivos principales es planificar el nivel de compras, manteniendo un control de mercadería y finalmente ayudar a la toma de decisiones por la administración de una empresa.

1.2.1.4.1. Ventas

Es necesario contar con la mercadería necesaria para cubrir los pedidos de los clientes, debido a que si no se generan ventas no hay ingresos para la organización. En este contexto (Torres Morales, 2014) explica que: “Una venta es el momento en que se recibe el pedido, se factura, embarca o cobra. La mayoría de las compañías considera una venta hasta el momento de recibir el pago; es decir, cuando suena la caja registradora” (pág. 116). Las ventas son la principal fuente de ingresos de las

empresas comerciales, implementando constantemente estrategias nuevas para mantener a los clientes satisfechos, las mismas que generaran utilidades a la empresa. Para realizar las ventas también es necesario contar con políticas de cobranzas. Según (Morales José Antonio, 2014) menciona que: “Son los procedimientos que sigue la empresa para cobrar los créditos que ha otorgado a sus clientes” (pág. 92)

1.2.1.4.2. Compras

Las compras son una función importante dentro de la administración de una empresa. Los aportes de (Torres Morales, 2014) indican que: “El departamento de compras es el encargado de realizar las adquisiciones necesarias en el momento adecuado, con la cantidad y calidad requeridas, y a un precio favorable” (pág. 15). Según lo citado el departamento de compras es el autorizado de abastecer el almacén considerando los precios que ofrecen sus proveedores.

Según los razonamientos de (Sangri Coral, 2014), determina: “Las compras bien planeadas deben redituar a la empresa ahorros en efectivo, en su liquidez, y en la fluidez del capital” (pág. 15). Por otra parte el departamento de compras considera el capital que se ha obtenido por la administración para que sea invertido en productos manteniendo un equilibrio en los stocks de las mercaderías.

1.2.1.4.3. Producción

Este departamento es el área productiva que tiene una empresa su principal función es la transformación de materias primas en productos finales. Sobre este punto de

vista (Conalep, 2008) determina que: “Es un departamento que depende al 100% de los almacenes, pues es de donde se nutre para cumplir con los programas de producción y es a donde envía su producto terminado” (pág. 22). De acuerdo con el razonamiento antes expuesto es importante recalcar que la producción depende de la capacidad de inversión con la que cuenta la administración de la empresa.

1.2.1.4.4. Devoluciones

Las devoluciones es un proceso mediante el cual un cliente retorna un producto nuevamente al almacén, esto sucede cuando la mercadería que ha sido vendida con algún tipo de daño, o cuando el cliente no está satisfecho con la mercadería recibida. El razonamiento explicado por (Conalep, 2008) indica: “Ocasionalmente puede suceder que alguna línea de productos pudiera ser devuelta por defectos de fabricación o por reclamaciones del consumidor” (pág. 20).

Una de las condiciones para la devolución de la mercadería o artículo en el almacén es la presentación de la factura, la misma que no debe exceder el plazo establecido por la empresa luego de su compra y esto varía según las políticas que se implementan en cada entidad.

1.2.2. Variable dependiente

1.2.2.1. Rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad para generar utilidades o ganancias de una inversión realizada, se encarga de medir el rendimiento que generan los capitales utilizados; es decir que se obtienen ganancias dependiendo del volumen de las ventas que se

han realizado en un periodo determinado, Analizando los aportes de (Escribano Navas, 2011) en su libro Análisis financiero y contable establece:

La rentabilidad es un concepto que mide el rendimiento que producen los capitales utilizados en un determinado periodo de tiempo. Consiste en comparar la renta, o beneficio generado, en relación al capital invertido, es decir, sería el cociente entre ambos importes. Dependiendo del importe que se tome en concepto o beneficio o de inversión, la rentabilidad obtenida será diferente. (pág. 431).

Por otra parte (Morales José Antonio, 2014) menciona que: “Es el resultado de la actuación de la administración en la empresa para dirigirla adecuadamente. Las razones de rentabilidad muestran la influencia que tiene la liquidez, la administración de activos y la deuda sobre los resultados de las operaciones y que precisamente se reflejan en las utilidades de la corporación” (pág. 126). La rentabilidad es el índice financiero que permite medir la relación entre la utilidad y la ganancia que se ha obtenido en determinado periodo.

1.2.2.2. Rentabilidad Económica

La rentabilidad económica es el beneficio que tienen las empresas a través de las diferentes inversiones que realizan, la misma que se encarga de comparar el resultado que se obtiene mediante las actividades de la empresa con las inversiones realizadas. Las valoraciones de (Escribano Navas, 2011) explican la rentabilidad económica se define como: “El ratio que mide el beneficio generado por los activos sin tener en cuenta el coste de financiación de estos, es decir, permite saber si el

crecimiento de una compañía está acompañado de una mejora o deterioro del resultado” (pág. 431).

La rentabilidad económica (ROI) es aquella que mide la capacidad de obtener beneficios de los activos totales de una organización sin considerar el financiamiento y los costos que incurrieron en la empresa.

1.2.2.2.1. ROI Return on Investment

De acuerdo a (Escribano Navas, 2011, pág. 431) la fórmula para calcular el ROI:

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Beneficio antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Activo Total}}$$

Considerando los aportes de (Morales José Antonio, 2014) indica que: “La rentabilidad económica estudia la eficiencia operativa del total de la empresa” (pág. 126). En relación con este último se observa que coadyuva el beneficio antes de intereses e impuesto sin considerar los gastos financieros que se han realizado para la obtención de los activos totales de la empresa.

1.2.2.2.2. Margen en ventas

El margen de ventas indica la rentabilidad que tiene un producto dentro de una actividad comercial. Es la diferencia entre el precio de venta y el costo de producto; en este último incluye el precio de compra. Las explicaciones de (Baena Toro, 2014) determinan que: “Son importes en el estudio y análisis de toda empresa ya que, independientemente de su proporción, indica que la empresa genera resultados, es decir, es lucrativa” (pág. 213).

1.2.2.2.3. Utilidades

La utilidad es el interés o provecho que se obtienen de un bien o servicio, en este caso son las ganancias que obtiene el almacén de las ventas realizadas diariamente. En relación a este tema (Jaen, Carretero, Amate, Piedra, & Laura, 2013), menciona que: “Se entiende por utilidad la satisfacción que obtiene o encuentra un individuo por el consumo o la posesión de un bien, o por recibir un servicio” (pág. 133).

1.2.2.3. Rentabilidad Financiera

La rentabilidad económica son los beneficios que obtienen cada uno de los socios de una empresa, es decir aquellas utilidades que alcanzan luego de haber invertido capital dentro de una organización. Las referencias de (Escribano Navas, 2011) en el libro Análisis financiero y contable indican que: “La rentabilidad financiera se define como el ratio entre el resultado conocido o previsto, después de intereses, y los fondos propios de la empresa, midiendo así el rendimiento de los fondos propios” (pág. 431). En efecto la rentabilidad financiera refleja el rendimiento de las inversiones realizadas por la empresa, por lo tanto su objetivo principal será maximizar la rentabilidad financiera.

1.2.2.3.1. ROE Return on Equity

De acuerdo a (Escribano Navas, 2011, pág. 431) la fórmula para calcular el ROE es:

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

Para el cálculo de la rentabilidad financiera se consideran los fondos propios de la empresa, relacionados a los beneficios pero deduciendo los intereses, impuestos y los gastos financieros. Las explicaciones de (Morales José Antonio, 2014) determinan que: “La rentabilidad financiera considera cómo la eficiencia operativa se refleja en los beneficios de los propietarios” (pág. 126). De acuerdo con los razonamientos que se han realizado el ROE se encarga de medir la rentabilidad neta de los accionistas de la empresa.

1.2.2.3.2. Beneficio Neto

Los beneficios netos son la diferencia entre los ingresos y gastos de una empresa en un periodo económico, es decir; es el resultado del ejercicio. Desde el punto de vista de (Economipedia, 2015) indica que: “Es un término existente en Contabilidad que se refiere a la diferencia entre ingresos y gastos de cualquier empresa en un determinado periodo”. Se entiende como beneficio neto a la cantidad que puede disponer la empresa para hacer frente a las obligaciones que ha contraído.

1.2.2.3.3. Fondos propios

Los fondos propios o también llamado patrimonio neto es aquello que representa parte del capital de una empresa y que pertenece a los propietarios. Los argumentos de (Biblioteca Profesional, 2007) mencionan que: “Es la parte capital que, en su caso es poseído por otra empresa, directamente o por medio de sus filiales, cuando sea igual o superior al 10%”. Los fondos propios están formados por el capital de la empresa y las ganancias que se han generado en un determinado periodo económico, es decir son los bienes que le pertenecen netamente a la organización.

1.2.2.3.4. Apalancamiento

El apalancamiento consiste en financiarse a través de otros recursos ajenos con la finalidad de recuperar las inversiones que ha realizado la empresa, es decir cuando una organización adquiere deudas por la adquisición de activos en beneficio de empresa. La principal ventaja que tiene el apalancamiento es que permite incrementar la rentabilidad del almacén; es necesario considerar que si el grado de apalancamiento es alto podría representar un riesgo financiero. Al referirse sobre este aspecto (Ocampo Edgar, 2009) resalta que:

El apalancamiento resulta del uso de los activos de costo fijo, o fondos, a fin incrementar los rendimientos de los propietarios de la compañía.

Por lo general los niveles altos de apalancamiento significan un incremento tanto en los rendimientos como en el nivel de riesgo, mientras que los decrementos en el apalancamiento resultan en una disminución en los aspectos antes mencionados. (pág. 117)

Así mismo el apalancamiento consiste en realizar créditos a entidades bancarias para la continuidad de sus actividades económicas, es decir contraer deudas aumentando el capital que tiene una empresa y que será destinado para inversiones, con el fin de adquirir algún tipo de bien y obtener mayores beneficios. (Morales José Antonio, 2014) expresa que:

Expresa que este indicador analiza la estructura financiera (recursos de capital y de deuda) que el deudor utiliza para llevar a cabo las operaciones

de la empresa. Su estructura financiera se mide a través del análisis del estado actual y de la tendencia de las siguientes razones financieras:

- a) Apalancamiento = pasivo total / capital contable
- b) Palanca financiera = pasivo con costo / capital contable. (pág. 31)

Según (Ocampo Edgar, 2009) considera los siguientes tipos de apalancamiento:

- **Apalancamiento operativo:** este resulta de la existencia de costos fijos de operación en el flujo de ingresos de la empresa, se define como la capacidad de uso de los costos fijos de operación a fin de incrementar los efectos de los cambios en las ventas sobre las utilidades antes de intereses e impuestos (UAII).

$$\frac{\text{Beneficio antes de Intereses e Impuestos} + \text{Costes fijos}}{\text{Beneficio antes de Intereses e Impuestos}}$$

- **Apalancamiento financiero:** se define como la capacidad de utilización de los cargos financieros fijos a fin de incrementar los efectos de los cambios en las utilidades antes de intereses e impuestos (UAII) sobre las utilidades por acción de la empresa (UPA).

$$\frac{\text{Beneficio antes de Intereses}}{\text{Beneficio antes de Intereses e Impuestos}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Fondos propios}}$$

- **Apalancamiento total – efecto combinado:** se define como la capacidad de utilización de los costos fijos, tantos financieros como de operaciones, a

fin de incrementar el efecto de los cambios en las ventas sobre las utilidades por acción (UPA) de la empresa. (pág. 118)

Existen tres tipos de apalancamiento que pueden ser utilizados por las empresas: el operativo, financiero y el total. El apalancamiento operativo se refiere a las herramientas que utiliza la empresa para la producción o venta de la mercadería, estas herramientas se refieren a las maquinarias, el personal y la tecnología que existe dentro de una organización. El apalancamiento financiero se refiere netamente a las deudas que ha contraído el almacén para financiar la compra de activos de empresa y el apalancamiento total es la combinación de apalancamiento financiero y operativo.

1.2.2.4. Inversión

Las inversiones son aquellas actividades financieras que son realizadas por personas naturales o empresas, estas inversiones pueden ser temporales o a largo plazo, las mismas que serán empleadas en la empresa para adquirir bienes. La aportación de (Heredia Viveros, 2013) indica que: “Se refiera a toda erogación económica, que debe hacer la organización y que será empleada en la adquisición de elementos que el sistema proyecta comercializar” (pág. 214).

Las inversiones son un desembolso de dinero que brinda beneficios en periodo de tiempo a futuro, la cual implica un riesgo como una oportunidad, un riesgo porque puede suceder que el dinero invertido no genere ganancias y una oportunidad cuando el dinero que se ha invertido genere con éxitos sus beneficios o ganancias. Por otra parte las actividades de inversión según (Ocampo Edgar, 2009) indica que:

“Incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, la adquisición y venta de inversiones, de propiedad, planta y equipo y de otros activos distintos de aquellos considerados como inventarios”

1.2.2.4.1. Activo realizable

En los activos realizables a corto plazo en primer lugar se encuentran las existencias de mercaderías que tiene un almacén, los saldos deudores de clientes y a largo plazo los préstamos hipotecarios a los que accede la empresa.

Las aportaciones de (La Gran Enciclopedia de Economía, 2014) mencionan que: “Es un conjunto de activos fácilmente convertibles en dinero aunque no de forma inmediata o, cuando menos, con algún coste. Viene dado por los saldos de las cuentas de clientes y efectos a cobrar.

1.2.2.4.2. Activo fijo

Los activos fijos son aquellos bienes indispensables para las operaciones o actividades que realiza la empresa. Entre los activos fijos se encuentran los bienes inmuebles, maquinaria, además se considera activos fijos a las inversiones en acciones emitidas por empresas afiliadas. Los aportes de (Conalep, 2008) expresan:

Que es la serie de recursos que sirven para el funcionamiento y operación de ésta, como pueden ser mobiliarios, equipos de oficina y computo, maquinaria, instalaciones de servicio diversos etc., que no son objeto de comercialización de la operación de empresa, pero que representan una inversión cuantificable. (pág. 20)

1.2.2.4.3. Calificación de riesgos

El riesgo es la posibilidad de que existan variaciones en los resultados que espera la administración de una empresa en cuanto a sus utilidades o ganancias. Los argumentos de (Morales Castro & Morales Castro, 2014) en libro de Finanzas define que: “El riesgo es la posibilidad de la ocurrencia de un evento y sus consecuencias para la organización” (pág. 74). Los riesgos forman parte de la gestión diaria de cualquier empresa de tal manera que la medición de riesgo es importante para la correcta administración; es necesario realizar un control continuo para minimizar cualquier riesgo además de controlar la rentabilidad que se obtiene de las inversiones.

1.3. Fundamentos Legales

1.3.1. Constitución de la República del Ecuador

(Constitución de la República del Ecuador, 2008), indica:

Capítulo sexto

Trabajo y producción

Sección primera

Formas de organización de la producción y su gestión

Art 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y

desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulara una gestión participativa, transparente y eficiente. (pág. 151)

1.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

(Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2016), menciona:

Capítulo VI

Contabilidad y Estados Financieros

Art. 19.- Obligación de llevar Contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superior a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y gastos para determinar su renta imponible. Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas

y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento. (pág. 30)

1.3.3. Código orgánico de la producción, comercio e inversiones

(Código orgánico de la producción, 2015), menciona:

Libro I

Del desarrollo productivo, mecanismo y órganos de competencia

Título I

Del desarrollo productivo y su institucionalidad

Capítulo I

Del rol del estado en el desarrollo productivo

Art. 5.- Rol del Estado.- El Estado fomentará el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva, mediante la determinación de políticas y la definición e implementación de instrumentos e incentivos, que permitan dejar atrás el patrón de especialización dependiente de productos de bajo valor agregado.

Para la transformación de la matriz productiva, el Estado incentivará la inversión productiva, a través del fomento de:

- a. La competitividad sistémica de la economía a través de la provisión de bienes públicos como la educación, salud, infraestructura y asegurando la provisión de los servicios básicos necesarios, para potenciar las vocaciones

productivas de los territorios y el talento humano de las ecuatorianas y ecuatorianos. El Estado establecerá como objetivo nacional el alcance de una productividad.

- b. La mejora de la productividad de los actores de la economía popular y solidaria y de las micro, pequeñas y medianas empresas, para participar en el mercado interno, y eventualmente, alcanzar economías de escala y niveles de calidad de producción que le permitan internacionalizar su oferta productiva. (pág. 3)

Libro III

Del desarrollo empresarial de las micro, pequeñas y medianas empresas, y de la democratización de la producción

Título I

Del fomento a la micro, pequeña y mediana empresa

Capítulo I

Del fomento y desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES)

Art. 53.- Definición y Clasificación de la MIPYMES.- La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una entidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este código.

En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la

categoría de una empresa. Los artesanos que califiquen al criterio de micro, pequeña y mediana empresa recibirán los beneficios de este código, previo cumplimiento de los requerimientos y condiciones señaladas en el reglamento. (pág. 53)

1.3.4. Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF para PYMES, 2015), indica:

Sección 13

Inventarios

Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta

Costo de los inventarios

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales

Costo de adquisición

13.6 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente recuperables atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Fórmulas de cálculo del costo

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que nos son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizara la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método ultima entrada primera salida (LIFO) no está permitid en esta Norma.

Deterioro del valor de los inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Si una partida (o grupos de partidas) de inventarios está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una perdida por deterioro de valor. (pág. 87).

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo descriptiva - cualitativa, debido a que permite la indagación y especificación de aspectos o situaciones importantes que ocurren en el control de inventarios y la rentabilidad del almacén La Esquina de Pérez, con la necesidad de desarrollar soluciones a los problemas que han sido encontrados durante la investigación.

Sobre el tema de tipo descriptivo (Bernal Torres, 2010), menciona que: “Una investigación descriptiva es aquella que reseña las características o los rasgos de la situación o del fenómeno objeto de estudio” (pág. 122).

Este tipo de investigación proporcionó información sobre cada una de las situaciones que suceden dentro del almacén La Esquina de Pérez en relación al control de sus inventarios.

2.2. Métodos de la investigación

Los métodos de investigación empleados en el presente trabajo de investigación fueron los siguientes: Se utilizó el método inductivo debido a que este permitió un análisis al control de inventarios, información que se obtuvo mediante las entrevistas realizadas al gerente y supervisor del almacén, ayudando de esta manera

a la obtención de soluciones y recomendaciones que permitirán el mejoramiento de la rentabilidad del almacén. Los argumentos de (Baena Paz, 2014), indican que: “Consisten en un razonamiento que pasa de la observación de los fenómenos a una ley general para todos los fenómenos de un mismo género.” (pág. 45). Por otra parte se menciona que el método de la inducción es una probabilidad.

Además se utilizó el método deductivo mismo que permitió obtener con exactitud cada uno de los argumentos referentes a los hechos suscitados en el presente trabajo de investigación. Los fundamentos de (Baena Paz, 2014), menciona que: “Empieza por las ideas generales y pasa a los casos particulares y, se podrá observar cuidadosamente, hacer numeraciones precisas del fenómenos que estudiemos” (pág. 45). Se puede mencionar que el método deductivo implica incertidumbre y exactitud.

Otros métodos utilizados en el presente trabajo de investigación fueron el método analítico y sintético.

Al reflexionar sobre esta teoría (Baena Paz, 2014), define: “(Sierra Bravo, p.162) Análisis y síntesis son dos actividades simétricamente contrapuestas, el análisis significa disolución, descomposición en partes, en cambio la síntesis compone o forma un todo con elementos diversos” (pág. 48).

El método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, es decir que descompone cada una de sus partes o elementos para observar las causas y los efectos que tiene una situación, es decir se logró conocer el procedimiento y hacer un estudio sobre el control de inventarios.

Mientras que el método sintético es un proceso de razonamiento que tiende a reconstruir un todo, a partir de los elementos previamente distinguidos a través del análisis realizado; en consecuencia a la utilización de este método se unieron cada una de las situaciones encontradas dentro del control de inventarios detectando las irregularidades y brindando soluciones.

2.3. Diseño de muestra

La población según los aportes de (Bernal Torres, 2010) define: “Según Jany (1994), población es la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia (p, 48)” (pág. 160).

La población de estudio se seleccionó con base al área que involucra el proceso de control de inventarios, con el objetivo principal de realizar un análisis de los procedimientos del control de inventarios y la rentabilidad de la empresa de repuestos Pérez.

Cabe mencionar que se conoce como población finita al número de los elementos que integran la población que se encuentre delimitada, mientras que la población infinita es aquella en la que el número de sus elementos no se encuentra delimitada.

Actualmente en la compañía de repuestos Pérez, se considera que el tamaño del universo o población está comprendida por 12 personas, estructuradas en las siguientes áreas: Financiero contable y administrativo en diferentes cargos, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 1: *Diseño de la muestra*

Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez		
Descripción	Cantidad	Porcentaje
Contador	1	0,08%
Jefe de Bodega	1	0,08%
Colaboradores	10	0,83%
Total	12	100%

Fuente: Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Cabe mencionar que se conoce como población finita al número de los elementos que integran la población que se encuentre delimitada, mientras que la población infinita es aquella en la que el número de sus elementos no se encuentra delimitada.

Para determinar la existencia de los síntomas de los problemas se ha procedido a realizar la técnica de recolección de datos a 12 colaboradores y en comparación a la población a investigar, se determina que la población es finita y considero no aplicar la fórmula de la muestra, por consiguiente, se presenta la fórmula para el cálculo de la muestra en su representación y simbología tales como:

$$n = \frac{N}{(E)^2(N - 1) + 1}$$

Simbología:

e= Error admisible, determinado por el investigador en cada estudio

n= Tamaño de muestra

N= Tamaño de población

La primera técnica de recolección de datos es la entrevista, por tal motivo se establecieron preguntas abiertas a dos funcionarios tales como: Contador y Jefe de Bodega. La segunda técnica de recolección de datos es la encuesta, por tal motivo se establecieron preguntadas cerradas a doce colaboradores del Almacén.

2.4. Diseño de recolección de datos

Para el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó la técnica de entrevistas y encuestas, con su respectiva guía de preguntas, mismas que fueron dirigidas al contador, jefe de bodega y demás colaboradores del almacén La Esquina de Pérez.

Técnica de investigación

La entrevista según los aportes de (Bernal Torres, 2010) se define como: “Técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que consideren fuente de información, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta” (pág. 194). La aplicación de esta técnica, se llevó a cabo mediante una comunicación fluida con el Contador del almacén y el Jefe de Bodega lo que permitió recopilar información necesaria e importante sobre el control de sus inventarios; el método de valuación que aplican y la custodia de la mercadería ya que son los factores del problema de investigación.

Para llevar a cabo las entrevistas se desarrolló el instrumento de guías de preguntas, conformadas por interrogaciones abiertas, obteniendo información importante que conllevó a detectar irregularidades, generando recomendaciones para la mejora del control de inventarios.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

Se aplicó la técnica de entrevista al Sr. Jimmy Reyes Alejandro Contador del almacén la Esquina de Pérez a través de una conversación fluida, con la finalidad de obtener información relevante que permitirá el alcance de los objetivos planteados en la investigación; entre ellos: analizar el método de valoración para los inventarios implementado por el almacén.

PREGUNTAS EFECTUADAS AL CONTADOR

1. ¿Existen manuales de procedimientos o políticas en relación con los inventarios de la empresa?

El almacén carece de manuales de procedimientos y políticas para el control de los inventarios, emplean acciones de recepción, almacenamiento, reaprovisionamiento, despacho y comercialización de artículos bajo órdenes específicas de la máxima autoridad de la entidad de la organización.

2. ¿Se utiliza algún instrumento de control para la entrada y salida de las mercaderías de la empresa?

Para el control de entrada y salida de mercadería el almacén utiliza guía de remisión y la factura enviada por el proveedor; en la salida o comercialización de productos

revisan las órdenes de pedidos emitidas por los cajeros, finalmente cabe mencionar que la empresa no cuenta con documentos numerados de ingresos y egresos de bodega.

3. ¿Qué tratamiento contable aplican ante la presencia de faltantes y sobrantes de mercaderías?

En la organización los faltantes y sobrantes de mercadería no son tratados contablemente, además no realizan ajustes o reclasificaciones por las diferencias encontradas.

Por tanto la cuenta de mercadería al no ser conciliada presenta saldos no razonables en el Estado de Situación Financiera.

4. ¿Conoce Ud. cuáles son los métodos de costo y valoración de los inventarios aceptados por la normativa contable?

En la empresa conocen aquellos costos permitidos por las normativas contables, los registros de las mercancías se basan en los costos históricos o reales, en el caso de los métodos de valoración, el que se aplica en la entidad es método LIFO o UEPS último en entrar primero en salir o ser comercializado.

5. ¿Los inventarios se miden al valor neto realizable?

La empresa tiene registrado en su bodega 259 ítems en los listados de inventario, por consiguiente desde que iniciaron las actividades, las mercaderías no presentan un adecuado orden, es decir, desagregar las categorías, el departamento de

contabilidad no tiene identificado si los costos unitarios de mercadería son mayores a su valor neto realizable, además no compara si los precios estimados de venta son menores a los costos unitarios registrados en los kárdex, la empresa no tiene control sobre los precios estimados de ventas tampoco identifica los costos estimados para terminar su venta.

6. ¿Existe un tratamiento contable para reconocer el deterioro de los productos debido al inventario obsoleto?

La empresa desconoce los mecanismos de control contable para realizar la baja de inventario, sobretodo en esta empresa que comercializa repuestos llegan con desperfectos de fábrica y por atención al cliente y cumplir con las garantías sobre la ventas, se estila en cambiar el producto nuevo de percha con el dañado como resultado un listado de inventario contable descuadrado.

7. ¿En qué momento o en qué periodo la empresa considera dar de baja a los inventarios obsoletos?

El Contador mencionó que la baja de inventarios se debería aplicar en el momento que las mercaderías se encuentren con con efectos de obsolescencia.

8. ¿Considera Ud. que la cuenta de inventarios es la más representativa dentro de su estructura financiera?

El contador considera que la cuenta de inventarios a través de las diversas estrategias de comercialización es aquella que facilita la disponibilidad de efectivo en la empresa, por lo general es la cuenta con más actividad.

9. ¿Los controles de inventarios inciden en la rentabilidad de la empresa dentro del ejercicio económico?

Los controles de las mercancías o inventarios siempre tendrán relación con la rentabilidad de una empresa, si se vende en grandes cantidades o escalas obviamente tendrán ganancias inmediatas, de lo contrario si no alcanzas límites de ventas tendrás en efecto pérdidas, y si no se aplica un adecuado control de mercadería como resultado se obtendrá un sobre stock de mercadería.

10. ¿Considera Ud. que un adecuado control de inventarios contribuirá al aumento de rentabilidad de la empresa?

Es imprescindible mantener un control antes, durante y después de todas las actividades desarrolladas o concernientes a inventarios, debido a que mostrará la realidad de la cuenta es decir montos verídicos de inversión, capacidad de ingreso a través de estrategias de comerciales y porcentajes de ganancias.

En entrevista realizada al contador de la empresa se evidenció que no cuenta con manuales para el control de los inventarios debido a que estas se realizan bajo órdenes de la máxima autoridad, por otra parte mencionó que los faltantes y sobrantes de mercaderías no son tratados contablemente, no realizan ajuste o reclasificaciones por las diferencias encontradas. Además mencionó que el método de valuación implementado por la empresa es el LIFO o UEPS último en entrar primero en salir o ser comercializado, método que no está permitido por la Norma Internacional Contable NIC-2, así mismo mencionó que debe mantenerse un control antes, durante y después de todas las actividades a los inventarios.

Se implementó la técnica de entrevista al Sr. Rosendo Salinas Suarez Jefe de Bodega del almacén la Esquina de Pérez, desarrollada con una guía de preguntas, con la finalidad de obtener información relevante que permitirá el alcance de los objetivos planteados en la investigación; entre ellos: analizar el método de valoración para los inventarios implementado por el almacén

PREGUNTAS EFECTUADAS AL JEFE DE BODEGA.

1. ¿Se revisa en qué condiciones ingresa la mercadería a la bodega?

En el almacén no revisan en qué condiciones llegan las adquisiciones a las bodegas, debido a que son muchos productos los que adquieren.

2. ¿El personal de bodega está capacitado?

El personal de bodega no conoce sobre los métodos de valoración, no está capacitado en relación al flujo operativo de los inventarios o la naturaleza de la cuenta tales como orden de compra, factura, registro de kárdex, es decir el tratamiento contable.

3. ¿Cada que tiempo se realizan inventarios para verificar diferencias: faltantes o sobrantes?

En el almacén realizan control de inventarios de forma esporádica o de forma anual, según se lo requiera, con la incidencia de que cuando se realizan el control de inventarios los productos se encuentran con diferencias, sobrantes o faltantes y también se encuentran productos con daños u obsoletos.

4. ¿Cuenta con manual de políticas y procedimientos para realizar constataciones físicas?

El almacén La Esquina de Pérez carece de manual de políticas y procedimientos para establecer el control de los inventarios, mediante el recuento de los productos en bodega, realizan el control de las mercaderías una vez al año mediante los colaboradores del departamento de bodega.

5. ¿Se comparan las unidades indicadas con las órdenes de compra y las requisiciones en el departamento del almacén?

En el almacén no comparan las cantidades recibidas con las órdenes de compra.

6. ¿Los productos o las mercaderías registradas en las bodegas cuentan con: categorización, codificación, separación por modelos y finalmente con un kardex manual?

Los productos de la empresa son almacenados de acuerdo a un listado de inventario documento que no tiene orden, cada vez que adquieren productos el departamento de contabilidad debe regístralo, por otra parte los ítems o demás mercancía no están codificados y separados en las perchas.

7. ¿Cuál es su criterio con respecto al control de mercadería con el registro y control de las entradas y salidas de productos?

En el almacén debería llevarse un control más minucioso acerca del registro de entradas y salidas pues en distintos casos han ocurrido faltantes de productos.

8. ¿En el control del ingreso de la mercadería al almacén qué documentos respaldan estos movimientos?

No se realiza el control de ingreso de mercadería con un algún tipo de documentos debido documentos debido al desconocimiento de los respectivos kárdex, la factura, la orden de requisición.

9. ¿Con que frecuencia cree que se debería realizar la toma de inventarios?

En el almacén la toma de inventarios debería realizarse cada tres meses, si es posible se deberían efectuar mensualmente para evitar pérdida de los productos, debido a la gran cantidad de mercancía que el negocio demanda.

10. ¿Qué método de valoración de kárdex utiliza?

El método de valoración implementado para los inventarios es el método LIFO (UEPS) primero en entrar, primero en salir, este método de valoración afecta a los costos unitarios en los kárdex.

De la entrevista realizada al jefe de bodegas se evidenció que no existen revisiones cuando ingresan las mercaderías adquiridas, además de la ausencia de conocimientos por parte de los colaboradores en cuanto a los métodos de valoración, el flujo operativo de los inventarios, es decir el tratamiento contable. Así mismo la realización del control de las mercaderías en donde encuentran diferencias, faltantes, productos dañados u obsoletos debido a que es realizado de forma esporádica o anual según lo requiera. Por otra parte también se evidenció la ausencia de disposiciones reglamentarias para realizar el control de inventarios.

Se implementó la técnica de encuestas a doce colaboradores en las áreas contables, de compra y área de bodega del almacén la Esquina de Pérez, desarrollada con preguntas cerradas, con el propósito de obtener información relevante que permitirá el alcance de los objetivos planteados en la investigación para conocer el método de valoración de inventarios implementado por el almacén.

ANÁLISIS DE LAS ENCUESTAS

Pregunta # 1

¿Existe algún tipo de control de inventarios en la empresa?

Tabla 2: *Existe control de Inventarios*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	42%
No	7	58%
TOTAL	12	100%

Fuente: Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Análisis

De acuerdo al resultado obtenido de las encuestas realizadas a los colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez, se deduce que el 58% de colaboradores mencionan que no existen controles contables a los inventarios de repuestos que se encuentran almacenados en las bodegas, debido a la ausencia de políticas, manuales y procedimientos que aseguren un proceso adecuado a las mercaderías, por el

contrario el 42% de colaboradores encuestados afirmaron la existencia de controles administrativos en los inventarios

Pregunta # 2

¿La empresa cuenta con procedimientos a seguir para realizar constataciones físicas?

Tabla 3: *La empresa cuenta con procedimientos para realizar constataciones físicas*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	17%
No	10	83%
TOTAL	12	100%

Fuente: Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez
Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Análisis

A través de la encuesta aplicada se observa en la tabla 3, el 83% de los colaboradores encuestados mencionan la inexistencia de procedimientos para realizar constataciones físicas, lo que perjudica a la empresa; debido a que no determinan con exactitud las cantidades y tipo de repuestos que se encuentran almacenados en las bodegas del almacén, para luego ser vendidas satisfaciendo las necesidades y demanda de los clientes

Por otra parte el 17% de los encuestados indicaron que la empresa si cuenta con procedimientos para la realización de constataciones físicas de inventarios.

Pregunta # 3

¿Cuál es el método de valuación utilizado por la empresa?

Tabla 4: Método de valuación utilizado por el Almacén

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Lifo	11	92%
Fifo	1	8%
Promedio	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Análisis:

De acuerdo a la tabla 4 se determinó que el 92% de los colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez opinan que el método de valoración del kárdex es el método LIFO (UEPS) último en entrar primero en salir, método que se prohíbe por las normas internacionales de contabilidad NIC 2 - Inventarios, debido a que en este método, los inventarios finales quedan valorados a costos antiguos, por lo que no representan razonablemente el valor real del inventario final, además, hay una discrepancia entre los precios actuales del mercado y la base de los costos de los inventarios, de otra manera se evidencian que el 8% de encuestados afirma que el método aplicado es el FIFO (PEPS) primero en entrar y primero, lo que indica el desconocimiento por parte del personal.

Pregunta # 4

¿Cada que tiempo se aprovisiona la mercadería en el almacén?

Tabla 5: *Cada que tiempo aprovisiona mercadería*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Diario	0	0%
Semanal	1	8%
Mensual	2	17%
Trimestral	9	75%
Semestral	0	0%
Anual	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Análisis:

A través de la encuesta aplicada a los colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez, el 75% mencionó que la mercadería se aprovisiona trimestralmente, por otra parte el 17% de los colaboradores indicó que se abastecen de los diferentes repuestos mensualmente.

No obstante el 8% de encuestados opinan que se provisionan las mercaderías semanalmente, por tal razón, se denota que la empresa no tiene una adecuada rotación de sus productos debido a decisiones no acertadas.

Pregunta # 5

¿Se revisa en qué condiciones ingresan los productos a la bodega?

Tabla 6: *Revisan en qué condiciones ingresan los productos*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	2	16%
A veces	8	67%
Nunca	2	17%
TOTAL	12	100%

Fuente: Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Análisis:

A través de la encuesta aplicada se determina que el 67% de los colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez indicaron que a veces realizan revisiones a la mercadería para conocer el estado en que llegan los repuestos que son adquiridos, posteriormente el 17% de los colaboradores indicó que nunca revisan la mercadería recibida como resultado el 84% de opinión desfavorable.

En efecto la empresa al no revisar sus adquisiciones para determinar el estado de las mercaderías tendrá incidencia en las mercaderías con daños o desperfectos en la que debe asumir gastos o pérdidas en los inventarios, finalmente el 16% de los colaboradores de la empresa manifestó que si revisan las condiciones de cada uno de los productos que llegan a la bodega.

Pregunta # 6

¿Existe un responsable encargado de la custodia de la mercadería?

Tabla 7: *Existe un responsable de la custodia de la mercadería*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	17%
No	10	83%
TOTAL	12	100%

Fuente: Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Análisis:

Como resultado se muestra que el 83% de los colaboradores encuestados manifestó que no existe una persona responsable de la custodia de la mercadería que se encuentra almacenada, en consecuencia de aquello pueden generarse pérdidas de las mercancías, por tanto; es relevante que la empresa labore con el personal adecuado y debidamente capacitado para el cumplimiento eficiente de las actividades que sean asignadas.

Es indispensable asignar al personal en funciones especializadas como: recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho de los productos que tiene disponible la empresa, por otra parte el 17% de los colaboradores indican que si existe una persona encargada de la custodia de la mercadería que se encuentra almacenada en las bodegas del almacén.

Pregunta # 7

¿Se verifican el registro de la mercadería cuando existen devoluciones?

Tabla 8: *Se verifican los registros de devoluciones*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	42%
No	7	58%
TOTAL	12	100%

Fuente: Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Análisis:

De acuerdo al resultado obtenido se determinó que el 58% de los colaboradores encuestados mencionaron que no se verifican los registros de las mercaderías cuando ocurre o existen devoluciones en el almacén, las devoluciones pueden darse porque no corresponde al artículo o producto que ha solicitado, otro motivo es por no haberse vendido el producto en óptimas condiciones, además de la ausencia de procedimientos de verificación del estado de los productos que se encuentran almacenados en bodega para luego ponerlas a disposición de los usuarios, satisfaciendo la demanda de los clientes con los repuestos requeridos.

Finalmente, en el resultado de la encuesta aplicada se observa que el 42% de los colaboradores encuestados indicaron que en el almacén si se verifican las devoluciones realizadas.

Pregunta # 8

¿La empresa maneja un flujo operativo de los inventarios desde la requisición de la mercadería, órdenes de compra, registro de Kárdex y finalmente la contabilización de la factura?

Tabla 9: *El almacén maneja un flujo operativo de los inventarios*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	2	17%
Casi nunca	3	25%
Nunca	7	58%
TOTAL	12	100%

Fuente: Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Análisis:

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa el 58 % de encuestados opinan sobre la ausencia de un flujo operativo que conlleve a la organización de la adquisiciones de mercadería mediante las órdenes de compra, el registrar del kárdex y finalmente la contabilización de la factura de las mercaderías que ingresan a la bodega, el 25% de los colaboradores indico que casi nunca existe un procedimiento adecuado como opinión desfavorable se observa un 83%.

Por el contrario el 17% de los colaboradores encuestados manifestaron que a veces si existe el correcto flujo operativo de mercadería.

Pregunta # 9

¿Con que frecuencia se realizan las tomas físicas de inventarios en las bodegas de la empresa?

Tabla 10: *Con qué frecuencia realizan tomas físicas*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Diario	0	0%
Semanal	0	0%
Mensual	0	0%
Trimestral	0	0%
Semestral	2	17%
Anual	10	83%
TOTAL	12	100%

Fuente: Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez
Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Análisis

El gráfico muestra que el 83% de los colaboradores opinan que el recuento de los inventarios es realizado anualmente, así mismo el 17% de ellos señalaron que el control de recuento de mercadería se realiza semestralmente, incidiendo desfavorablemente en el control interno contable de las mercaderías.

De manera que la empresa no podrá conocer con exactitud la cantidad y tipo de producto que se encuentra almacenada, además con la ausencia de tomas físicas no se determinará si existen diferencias de faltantes o deterioro de los productos.

Pregunta # 10

¿La empresa capacita frecuentemente al personal?

Tabla 11: *La empresa capacita frecuentemente al personal*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	42%
No	7	58%
TOTAL	12	100%

Fuente: Colaboradores del Almacén La Esquina de Pérez

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Análisis:

De acuerdo al resultado obtenido de las encuestas a los colaboradores de la empresa de Repuestos Pérez, el 58% menciona que no son capacitados, al no tener preparación o instrucciones sobre el control de los inventarios los colaboradores del área de bodega, y del departamento contable desconocen de las respectivas disposiciones y procedimientos de recuentos que se debe realizar a las mercadería, adquisiciones y aprovisionamientos de los productos que se realizan continuamente, además los colaboradores desconocen acerca del registro del método de valoración de los inventarios, su métodos de costeo y finalmente la contabilización de la facturas.

Posteriormente se refleja que el 42% de los colaboradores encuestados responden que fueron capacitados en temas de facturación sobre las ventas, recaudación de cobranzas, temas diferentes al control de inventario.

3.2. Limitaciones

Con respecto al trabajo de investigación realizado en el Almacén La Esquina de Pérez se evidenciaron dificultades las cuales no permitieron cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos; una de las limitaciones fue realizar la entrevista al Contador del almacén, ya que trabaja de manera independiente en la Ciudad de Guayaquil y visita las instalaciones una vez al mes, otra de las dificultades que existieron en la investigación fue la información contable del almacén debido a que el Gerente viaja continuamente a diferentes ciudades por motivos de negocios y es la persona quien tiene acceso a los documentos financieros del almacén La Esquina de Pérez.

3.3. Resultados

- A través de las encuestas aplicadas a los colaboradores se determinó que no existen controles contables a los inventarios de los repuestos que se encuentran las bodegas, debido a la ausencia de políticas, manuales y procedimientos que aseguren un proceso adecuado a las mercaderías.
- Se determinó la inexistencia de procedimientos para la realización de constataciones físicas, tales como: tomas físicas parciales y del personal encargado para efectuar las respectivas constataciones.
- El método de valoración implementado por la empresa es el método LIFO (UEPS), el mismo que se prohíbe por la NIC 2-Inventarios, debido a que en este método los inventarios finales quedan valuados según el costo antiguo.

- El aprovisionamiento de la mercadería se realiza trimestralmente en consecuencia de decisiones no acertadas, lo que significa que la empresa que la empresa no tiene una adecuada rotación de sus productos.
- Se comprobó que no realizan revisiones a las adquisiciones de mercadería recibidas para determinar el estado de cada uno de los repuestos, de manera que al encontrar productos con daños o deteriorados deben asumirlo como un gasto o pérdida en los inventarios.
- No existe una persona responsable encargada de la custodia de la mercadería que se encuentra almacenada, lo que ocasiona pérdidas de los productos, siendo importante la asignación de funciones especializadas al personal para el control de los inventarios.
- La inexistencia de un flujo operativo en el almacén para el proceso de adquisiciones de las mercaderías; mediante las órdenes de compra, registro del kárdex y la contabilización de la factura de las mercaderías.
- La empresa desconoce las cantidades y tipos de productos de repuestos que se encuentran almacenadas, además no conocen si existe faltante o deterioro de los productos debido a la ausencia de las respectivas tomas físicas de inventarios.
- A través de la encuesta se determinó que los colaboradores de la bodega no tienen capacitación sobre el control de los inventarios debido a que desconocen temas como el método de valoración.

3.4. Conclusiones

El presente trabajo de investigación determinó cómo el control de inventarios incide en la rentabilidad del almacén La Esquina de Pérez; a través de esta investigación se obtuvieron conclusiones importantes:

- ❖ La inexistencia de un control adecuado de los inventarios incide en el incremento de la rentabilidad, siendo un factor primordial en el almacén La Esquina de Pérez, además no existe un correcto procedimiento en la realización de las constataciones físicas.
- ❖ Se verificó que la implementación del método de valoración LIFO (UEPS) último en entrar primero en salir; genera pérdidas para al almacén, debido a que en este método los inventarios quedan valorados a costos antiguos por lo que no presenta razonablemente el valor real del inventario final.
- ❖ A través del análisis realizado a la cuenta de inventarios se determinó que el sistema que utiliza el almacén “La Esquina de Pérez” corresponde al 76% por lo tanto el nivel de confianza es alto y el nivel de riesgo es bajo.
- ❖ Se determinó que no realizan verificaciones del estado de las mercaderías adquiridas, además la inexistencia de constataciones físicas conlleva al desconocimiento de las cantidades y tipos de productos que se encuentran almacenados en bodegas para su posterior venta.

3.5. Recomendaciones

- ❖ Aplicar un adecuado control de inventarios para mantener un stock considerable de mercadería en el almacén con un nivel de rotación favorable, contribuyendo con ello a la satisfacción de los clientes y así obtener mayor rentabilidad en el almacén.
- ❖ Capacitar al personal para realizar control de inventarios, estableciendo mecanismos necesarios para proteger, conservar y manejar adecuadamente los productos de manera organizada, además se sugiere realizar constataciones físicas mensuales, evitando pérdidas por productos deteriorados.
- ❖ Mantener un inventario adecuado de artículos pues debe considerar la rotación de cada uno de los repuestos, analizando la demanda del mercado para evitar que exista exceso de mercadería, evitando sobrecargos de stock en la bodega; implementando políticas y procedimientos que permitan realizar un seguimiento a las mercaderías del almacén La Esquina de Pérez ya que son de gran importancia para la gerencia en la toma de decisiones.
- ❖ Se recomienda implementar el método de valoración promedio-ponderado para evitar pérdidas y obsolescencia de productos, debido a que este método permite vender cualquier artículo sin importar la fecha de entrada, obteniendo un porcentaje más alto de rentabilidad por producto y así mantener un equilibrio en el mercado comercial.

3.6. Propuesta

Tema: Análisis de los inventarios bajo el método Promedio – Ponderado para el mejoramiento de la rentabilidad en el almacén “La Esquina de Pérez”

3.6.1. Objetivos

3.6.1.1. Objetivo General

Establecer un modelo de aplicación del método promedio – ponderado para la determinación de su influencia en la rentabilidad del almacén “La Esquina de Pérez”

3.6.1.2. Objetivos Específicos

- Ilustrar el efecto del método promedio – ponderado en los inventarios del almacén “La Esquina de Pérez”
- Mostrar la aplicación de los índices de rotación de inventarios y rentabilidad del almacén “La Esquina de Pérez”
- Evaluar el nivel de confiabilidad y nivel de riesgo de la cuenta inventarios del Almacén La Esquina de Pérez para el control correcto de su mercadería.

Es de vital importancia que una empresa u organización cuente con un adecuado control de inventarios, de manera que lo propuesto en esta investigación está orientado al mejoramiento de los procesos en el Almacén La Esquina de Pérez para la realización de sus actividades comerciales, obteniendo información verídica de

los productos existentes en bodega, evitando poseer mercadería obsoleta que genere pérdidas en el periodo comercial. En el almacén La Esquina de Pérez utilizan el método LIFO (UEPS), a través de los análisis realizados a la cuenta inventarios se determinó que es más conveniente que se implemente el método promedio ponderado; debido a que es uno de los métodos aceptados por la NIC 2 y generará un porcentaje más de rentabilidad. Por otra es importante que la administración conozca cada que tiempo deben adquirir las mercancías, aplicando los índices de rotación de inventarios, evitando excesos de los repuestos que puedan ocasionar pérdidas en un periodo económico, por otra parte con la aplicación de los índices de rentabilidad se conocerá la situación económica del almacén.

Situación Anterior - Método LIFO - UEPS

ALMACÉN LA ESQUINA DE PÉREZ KARDEX (Método Lifo)

Artículo: Guardachoche chevrolet optra

Referencia:

Proveedores:

Mínimo:

Máximo:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
	Inventario Inicial							100	20,98	2.098,20
	Compra de 15 unidades	15	23,00	345,00				100	20,98	2.098,20
								15	23,00	345,00
	Venta de 15 unidades				10	23,00	230,00	5	23,00	115,00
					5	20,98	104,91	95	20,98	1.993,29
	Compra de 20 unidades	20	23,90	478,00				5	23,00	115,00
								95	20,98	1.993,29
								20	23,90	478,00
	Devolucion de la compra.	2	23,90	47,80				5	23,00	115,00
								95	20,98	1.993,29
								18	23,90	430,20
	Venta de 25 unidades				18	23,90	430,20	0		
					7	20,98	146,87	88	20,98	1.846,42
								5	23,00	115,00
	Devolucion de vta, 4 unid				4	20,98	83,93	92	20,98	1.930,34
								5	23,00	115,00
	Venta de 3 unidades				3	23,00	69,00	2	23,00	46,00
								92	20,98	1.930,34
										1.976,34

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

ALMACÉN LA ESQUINA DE PÉREZ
LIBRO DIARIO - MÉTODO LIFO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1-			
	Bancos		44.928,00	
	Clientes		4.152,00	
	Muebles y Enseres		12.960,00	
	Vehículos		9.720,00	
	Terrenos		22.320,00	
	Edificio		16.740,00	
	Mercaderías		2.098,20	
	Proveedores			1.020,00
	Documentos por Pagar			1.800,00
	Obligaciones Bancarias			11.520,00
	Capital			98.578,20
	P/r asiento de apertura			
	2-			
	Mercaderías		345,00	
	Iva Pagado		41,40	
	Proveedores			386,40
	P/r compra de 15 unidades			
	3-			
	Bancos		420,00	
	Ventas			375,00
	Iva Cobrado			45,00
	Costo de venta		334,91	
	Mercaderías			334,91
	P/r venta de 15 unidades			
	4-			
	Mercaderías		478,00	
	Iva Pagado		57,36	
	Proveedores			535,36
	P/r compra de 20 unidades			
	5-			
	Proveedores		53,54	
	Mercaderías			47,80
	Iva Pagado			5,74
	P/r devolucion de compra, 2 unidades			
	PASAN		114.648,41	114.648,41

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

ALMACÉN LA ESQUINA DE PÉREZ
LIBRO DIARIO - MÉTODO LIFO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		114.648,41	114.648,41
	6-			
	Bancos		700,00	
	Ventas			625,00
	Iva Cobrado			75,00
	Costo de venta		577,07	
	Mercaderías			577,07
	P/r venta de 25 unidades			
	7-			
	Ventas		92,00	
	Iva Cobrado		11,04	
	Clientes			103,04
	Mercaderías		83,93	
	Costo de ventas			83,93
	P/r Devolución de venta, 4 unidades			
	8-			
	Bancos		84,00	
	Ventas			75,00
	Iva Cobrado			9,00
	Costo de venta		69,00	
	Mercaderías			69,00
	P/r venta de 3 unidades			
			116.265,45	116.265,45

Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

ALMACÉN LA ESQUINA DE PÉREZ
MAYORIZACIÓN

CUENTA: MERCADERÍAS

FECHA	DESCRIPCION	REFER	DEBITO	CREDITO	SALDO
	Saldo Inicial	1-	2.098,20		2.098,20
	P/r compra de 15 unidades	2-	345,00		2.443,20
	P/r venta de 15 unidades	3-		334,91	2.108,29
	P/r compra de 20 unidades	4-	478,00		2.586,29
	P/r devolucion de compra, 2 unidades	5-		47,80	2.538,49
	P/r venta de 25 unidades	6-		577,07	1.961,42
	P/r devolucion de venta, 4 unidades	7-	83,93		2.045,34
	P/r venta de 3 unidades	8-		69,00	1.976,34

Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

3.6.2. Implementación del Método Promedio Ponderado en los

Inventarios:

ALMACÉN LA ESQUINA DE PÉREZ
KARDEX (Método Promedio)

Artículo: Guardachoque chevrolet optra

Referencia:

Proveedores:

Mínimo:

Máximo:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
	Inventario Inicial							100	20,98	2.098,20
	Compra de 15 unidades	15	23,00	345,00				115	21,25	2.443,20
	Venta de 15 unidades				15	21,25	318,68	100	21,25	2.124,52
	Compra de 20 unidades	20	23,90	478,00				120	21,69	2.602,52
	Devolucion de la compra, 2	2	23,90	47,80				118	21,65	2.554,72
	Venta de 25 unidades				25	21,65	541,25	93	21,65	2.013,47
	Devolucion de vta, 4 unidades				4	21,65	86,60	97	21,65	2.100,07
	Venta de 3 unidades				3	21,65	64,95	94	21,65	2.035,12

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

ALMACÉN LA ESQUINA DE PÉREZ
LIBRO DIARIO - MÉTODO PROMEDIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1-			
	Bancos		44.928,00	
	Clientes		4.152,00	
	Muebles y Enseres		12.960,00	
	Vehículos		9.720,00	
	Terrenos		22.320,00	
	Edificio		16.740,00	
	Mercaderías		2.098,20	
	Proveedores			1.020,00
	Documentos por Pagar			1.800,00
	Obligaciones Bancarias			11.520,00
	Capital			98.578,20
	P/r asiento de apertura			
	2-			
	Mercaderías		345,00	
	Iva Pagado		41,40	
	Proveedores			386,40
	P/r compra de 15 unidades			
	3-			
	Bancos		420,00	
	Ventas			375,00
	Iva Cobrado			45,00
	PASAN		113.724,60	113.724,60

ALMACÉN LA ESQUINA DE PÉREZ
LIBRO DIARIO - MÉTODO PROMEDIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		113.724,60	113.724,60
	Costo de venta		318,68	
	Mercaderías			318,68
	P/r venta de 15 unidades			
	4-			
	Mercaderías		478,00	
	Iva Pagado		57,36	
	Proveedores			535,36
	P/r compra de 20 unidades			
	5-			
	Proveedores		53,54	
	Mercaderías			47,80
	Iva Pagado			5,74
	P/r devolucion de compra, 2 unid.			
	6-			
	Bancos		700,00	
	Ventas			625,00
	Iva Cobrado			75,00
	Costo de venta		541,25	
	Mercaderías			541,25
	P/r venta de 25 unidades			
	7-			
	Ventas		92,00	
	Iva Cobrado		11,04	
	Clientes			103,04
	Mercaderías		86,60	
	Costo de ventas			86,60
	P/r devolución de venta, 4 unid.			
	8-			
	Bancos		84,00	
	Ventas			75,00
	Iva Cobrado			9,00
	Costo de venta		64,95	
	Mercaderías			64,95
	P/r venta de 3 unidades			
			116.212,02	116.212,02

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

**ALMACÉN LA ESQUINA DE PÉREZ
MAYORIZACIÓN**

CUENTA: MERCADERÍAS

FECHA	DESCRIPCION	REFER	DEBITO	CREDITO	SALDO
	Saldo Inicial	1-	2.098,20		2.098,20
	P/r compra de 15 unidades	2-	345,00		2.443,20
	P/r venta de 15 unidades	3-		318,68	2.124,52
	P/r compra de 20 unidades	4-	478,00		2.602,52
	P/r devolucion de compra, 2 unidades	5-		47,80	2.554,72
	P/r venta de 25 unidades	6-		541,25	2.013,47
	P/r devolucion de venta, 4 unidades	7-	86,60		2.100,07
	P/r venta de 3 unidades	8-		64,95	2.035,12

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Fuente: Proceso de investigación

3.6.3. Índices Financieros

3.6.3.1. Índices De Rotación De Inventarios

	LA ESQUINA DE PÉREZ	
	2016	2015
COSTO DE VENTAS	772.799	848.043
INVENTARIOS PROMEDIO	325.040	315.871
VENTAS	863.042	910.312
CLIENTES PROMEDIO	35.680	33.538
COMPRAS	674.299	720.150
PROVEEDORES PROMEDIO	266.552	261.832
ROTACIÓN. DE INVENTARIOS	2,38	2,68
ROTACIÓN. CUENTAS POR COBRAR	24,19	27,14
ROTACIÓN CUENTAS POR PAGAR	2,53	2,75

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

	LA ESQUINA DE PÉREZ	
	2016	2015
DÍAS DE INVENTARIO	154	136
DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR	15	13
DÍAS DE CUENTAS POR PAGAR	144	133

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Análisis:

➤ **Rotación de Inventarios:**

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventarios Promedio}} = 2,38$$

$$\text{Días de rotación de inventarios} = \frac{365}{\text{Rotación de inventarios}} = 154$$

De acuerdo a la información que se refleja del año 2015 y 2016, se obtiene que la rotación de inventarios en el almacén La Esquina de Pérez en el año 2015 fue de 2,68 veces, es decir que las mercaderías rotaron cada 4 meses, mismos que se vendieron en 136 días, mientras que en el año 2016 la rotación del inventario fue de 2,38; es decir cada 5 meses, lo que significa una disminución de 0,32 veces de la rotación de inventarios en el almacén, lo que conllevó a la pérdida de productos debido al exceso de adquisiciones de productos realizados por la administración del almacén, no se contaba con el personal idóneo para el desarrollo de las diferentes actividades dentro del almacén La Esquina de Pérez, mientras que en el año 2016 se contrató más personal para el área de bodega para agilizar el proceso de revisión de los productos que se requieren.

➤ **Rotación de Cuentas por Cobrar:**

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Clientes Promedio}} = 24,19$$

$$\text{Días de Cuentas por Cobrar} = \frac{365}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}} = 15$$

En la información expuesta anteriormente durante los años 2016 y 2015, se evidencia que la rotación de las cuentas por cobrar en el almacén La Esquina de Pérez durante el periodo comercial 2015 fue de 27,17 veces, es decir que tardaron en cobrar a sus clientes 13 días, mientras que en el año 2016 la rotación de las cuentas por cobrar fue de 24,17 veces, mismos que fueron cobradas en 15 días; lo que significa que las cuentas por cobrar clientes en el almacén La Esquina de Pérez en comparación con el año anterior realizó un proceso de cobro a sus clientes con mayor rapidez obteniendo un porcentaje alto de liquidez en beneficio del almacén.

➤ **Rotación de la Cuentas por Pagar**

$$\text{Rotación de Cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras}}{\text{Proveedores Promedio}} = 2,53$$

$$\text{Días de CCuentas por Pagar} = \frac{365}{\text{Rotación de Cuentas por Pagar}} = 144$$

De acuerdo a la información obtenida de los años 2015 y 2016, se refleja que el índice de la rotación de la cuentas por pagar proveedores en el almacén La Esquina de Pérez durante el año 2015 fue de 2,75 veces, lo que indica que el almacén canceló a sus distribuidores cada 133 días, mientras que en el año 2016 la rotación fue de 2,53 veces es decir que canceló a sus proveedores cada 144 días.

Lo que significa que al año 2016 el almacén La Esquina de Pérez tuvo una diferencia de 11 días de crédito otorgado por sus proveedores en comparación con el año 2015, es decir que conto con más tiempo para obtener liquidez suficiente para cancelar las obligaciones contraídas en beneficio del almacén.

3.6.3.2. Índices De Rentabilidad

	LA ESQUINA DE PÉREZ	
	2016	2015
BENEFICIOS ANTES DE INTERÉS E IMP.	13.714,91	(19.726,72)
TOTAL ACTIVO	642.157,02	628.110,71
BENEFICIOS NETO	11.657,67	(19.726,72)
PATRIMONIO NETO	352.547,67	357.003,03
ROI	0,02	-0,03
ROE	0,03	-0,06

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

➤ ROI

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Beneficio antes de Intereses e Imp}}{\text{Activo Total}} = 2,14\%$$

El almacén La Esquina de Pérez en el año 2016 refleja que el 2% de su utilidad antes de impuestos es con base al rendimiento total de activos, es decir que utilizó de manera correcta sus bienes en el periodo 2016 para generar ingresos.

➤ ROE

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos Propios}} = 3,20\%$$

Conforme a la información expuesta, se evidencia que el almacén La Esquina de Pérez en el año 2015 tiene una pérdida significativa de \$ 19.726,72 equivalente al 6%, lo que indica que su rendimiento fue negativo ante las inversiones realizadas, mientras que el año 2016 el valor de beneficios después de intereses e impuestos fue de \$ 11.657,67 por lo tanto el almacén La Esquina de Pérez obtuvo un rendimiento anual promedio de 3% de sus inversiones realizadas, recuperando de

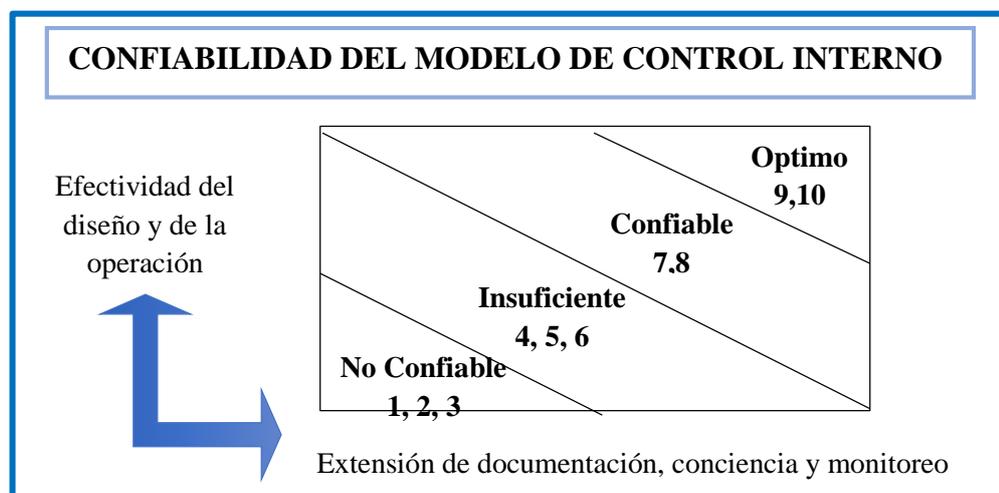
esta manera el capital que se ha invertido para que el almacén continúe con sus actividades comerciales.

3.6.4. Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo de Control en los procesos de inventarios

A través de los análisis realizados en la cuenta inventarios se obtuvo los siguientes resultados con respecto al nivel de confianza y riesgos.

CUADRO 1: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO

OPERACIONES	CONTROL N° 1	CONTROL N° 2	CONTROL N° 3	CONTROL N° 4	CONTROL N° 5	TOTAL
OPERACIÓN 1	SI	SI	SI	SI	SI	5
OPERACIÓN 2	SI	SI	SI	SI	SI	5
OPERACIÓN 3	SI	SI	SI	SI	SI	5
OPERACIÓN 4	SI	SI	SI	SI	SI	5
OPERACIÓN 5	SI	SI	X	SI	X	3
OPERACIÓN 6	SI	SI	X	SI	X	3
OPERACIÓN 7	SI	SI	X	X	X	2
OPERACIÓN 8	X	X	X	X	X	0
OPERACIÓN 9	X	X	X	X	X	0
OPERACIÓN 10	X	X	X	X	X	0
TOTAL	7	7	4	6	4	28



CUADRO 2: RESUMEN DE COMPONENTES DE CONTROLES CLAVES

N°	COMPONENTES Y CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	AFIRMACIÓN
1	Clasificación contable	10	7	Confiable
2	Registro contable oportuno	10	7	Confiable
3	Documentos de soportes de compras	10	4	Insuficiente
4	Constatación física	10	6	Insuficiente
5	Presupuesto de adquisiciones	10	4	Insuficiente
TOTAL		50	28	

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

$$NC = \frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}} \times 100$$

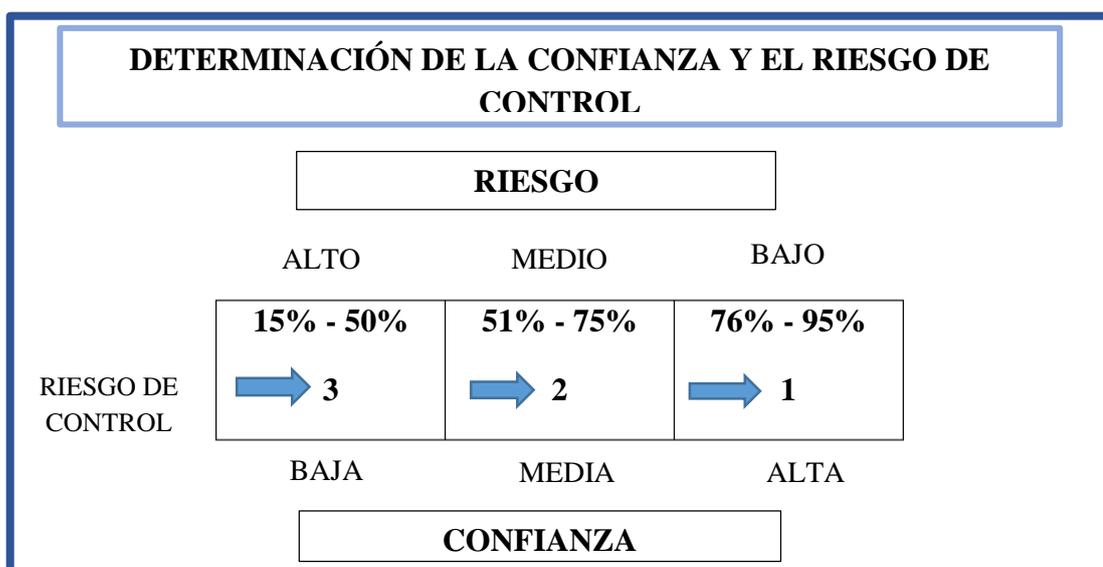
$$NC = \frac{28}{50} \times 100$$

$$NC = 56\%$$

La determinación del Nivel de Confianza a la cuenta de inventarios del Almacén

La Esquina de Pérez corresponde a 56%, por lo tanto indica que el nivel de riesgo

MEDIO y confianza MEDIA.



$$\text{Tamaño de Muestra} = \frac{\text{Riesgo de Control de Nivel de Confianza}}{\text{Riesgo de Auditoría}} \times 100$$

$$\text{Tamaño de Muestra} = \frac{2}{0,05}$$

$$\text{Tamaño de Muestra} = 40\%$$

$$\text{Riesgo Inherente} = 100\% \text{ de la muestra} - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Riesgo Inherente} = 100\% - 56\%$$

$$\text{Riesgo Inherente} = 44\%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ de Riesgo Inherente}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100\% - 44\%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 56\%$$

Riesgo de Detección

$$RI \times RC \times RD = RA$$

$$0,44 \times 0,56 \times ? = 0,05$$

$$RD = \frac{0,05}{0,44 \times 0,56}$$

$$RD = 0,20292208 \times 100$$

$$RD = 20,29\%$$

Comprobación

$$RI \times RC \times RD = RA$$

$$0,44 \times 0,56 \times 0,20292208 = 0,05$$

$$0,05 = 0,05$$

Acorde a los riesgos determinados se afirma que el riesgo de control es del 56%, por otra parte el riesgo de detección correspondiente al control realizado a la cuenta de inventarios del almacén La Esquina de Pérez es del 20,29%.

Conclusiones

- ❖ Presento la propuesta donde se ilustra la aplicación del método promedio ponderado debido a que este método de valoración es aceptado la NIC-2, además la implementación de este método permite el aumento de la rentabilidad generada en determinado periodo económico.
- ❖ La aplicación y el análisis de los índices de rotación de inventarios permite conocer a la administración cada que tiempo debe abastecer la bodega evitando excesos de productos almacenados, mientras que a través de los índices de rentabilidad se puede determinar las ganancias que se obtienen durante el ciclo de la actividad comercial.
- ❖ La determinación del nivel de confianza y el riesgo de control en la cuenta de Inventarios corresponde al 56%, es decir que posee un nivel de riesgo y confianza media.

Recomendaciones

Recomendaciones a la administración del Almacén La Esquina de Pérez, quien debe considerar:

- ❖ La ilustración del efecto del método promedio ponderado en los inventarios del almacén a través de los procedimientos contables: Kardex, libro diario y mayorización para luego verificar el saldo y las existencias a través de la realización de constataciones físicas.
- ❖ Considerar la aplicación de los índices de rotación de inventarios y rentabilidad para evitar excesos de mercaderías y a su vez el deterioro y obsolescencia de los productos almacenados.
- ❖ Es importante que consideren el nivel de riesgo y confianza realizado a la cuenta de inventarios para que se implemente procedimientos y políticas a la cuenta de inventarios para evitar que existan faltantes de productos.

Bibliografía

- Arenal Laza, C. (2016). Gestión de Compras en el Pequeño Comercio. Logroño: Tutor Formación.
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 5-6.
- Baena Paz, G. (2014). Metodología de la Investigación. México: Editorial Patria.
- Baena Toro, D. (2014). Análisis Financiero - Enfoque y Proyecciones. Bogotá: Ecoe.
- Bernal Torres, A. (2010). Metodología de la investigación - administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Colombia: Pearson Educación.
- Bernal Torres, A. (2019). Metodología de la investigación - administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Colombia: Pearson Educación.
- Biblioteca Profesional. (2007). Plan General de Contabilidad. Macmillan Profesional.
- Bravo Gustavo. (2007). Administración Financiera. México: Instituto Politécnico Nacional.
- Código orgánico de la producción, c. e. (2015). Código orgánico de la producción, comercio e inversiones. Ecuador.
- Conalep, C. N. (2008). Administración de Almacenes e Inventarios (Primera Edición ed.). México: Metepec.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). Asamblea Nacional del Ecuador. Ecuador.
- Cortes Zapata, J. A. (2014). Fundamentos de la Gestión de Inventarios. Medellín, Colombia: Esumer.

- Domínguez Gonzálo, E. (2014). Gestión Administrativa del Proceso Comercial. Tutor Formación.
- Economipedia. (2015). Economipedia. Obtenido de <http://economipedia.com/definiciones/beneficio-neto.html>
- Escribano Navas, M. (2011). Análisis Contable y Financiero. Málaga: Ic.
- García Padilla, V. M. (2015). Análisis Financiero - Un enfoque integral. México: Patria S.A.
- Guerrero Salas, H. (2009). Inventarios Manejo y Control. Bogotá: Ecoe.
- Heredia Viveros, L. N. (2013). Gerencia en Compras La nueva estrategia competitiva (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe.
- Jaen, M., Carretero, A., Amate, I., Piedra, & Laura. (2013). Microeconomía Básica. Madrid: Septem.
- La Gran Enciclopedia de Economía. (2014). www.economia48.com. Obtenido de <http://www.economia48.com/spa/d/activos-realizables/activos-realizables.htm>
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2016). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Medina Sanabria, K., Saldaña Navarro, H., & Sánchez Montero, S. (2015). Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad. Universidad Nacional Del Callao, 5.
- Mora Garcia, L. A. (2011). Gestión Logística en Centros de Distribución, bodegas y almacenes. Bogotá: Ecoe.
- Morales Castro, A., & Morales Castro, J. A. (2014). Finanzas. México: Patria.
- Morales José Antonio, C. (2014). Crédito y Cobranza. México: Editorial Patria.
- NIIF para PYMES. (2015). NIIF para PYMES. Ecuador.

Ocampo Edgar, D. (2009). Administración Financiera - Base para la toma de descisiones economicas y financieras. Bogotá: Nueva Legislacion Ltda.

Perez Viciano, A. (2010). Aprovechamiento y Almacenaje en la Venta. España: Ic Editorial.

Quiroz Quezada, P. R. (2015). La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas. Universidad Nacional Agraria, Lima - Perú, 2-5.

Sangri Coral, A. (2014). Administracion de compras - Adquisiciones y Abastecimiento. Mexico: Editorial Patria S.A.

Torres Morales, V. (2014). Administracion de Ventas. México: Patria.

	<p>¿Qué efectos provoca la ausencia de constataciones físicas en la bodega del Almacén “La Esquina de Pérez”?</p> <p>¿Manejan un control adecuado de los inventarios en el Almacén “La Esquina de Pérez”?</p>	<p>revelados en los kárdex de las mercaderías.</p> <p>Determinar el deterioro y la pérdida de los inventarios aplicando el tratamiento contable de la NIC-2</p> <p>Aplicar procedimientos de control interno contable oportuno para el registro de los ingresos y egresos de la mercadería, evaluando la determinación de nivel de confianza y el riesgo de control de los inventarios</p>			Inversión
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	-----------

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

E Y M CONSULTORES S. A.
ANÁLITICA DE INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOMBRE DEL ARTÍCULO	REF	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARI	COSTO UNITARI O	CONSTATA CIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA	
						SOBRANT E	FALTANTE	MÁS	MENOS
BOMBA ACEITE		25.528,50	450	56,73	450				
PALANCA CAMBIO		18.620,80	320	58,19	320				
RETEN C/C LATER		1.359,30	690	1,97	690				
RETEN CAJA		1.895,40	780	2,43	780				
MECANISMO PALANCA		13.962,30	330	42,31	326		4		169,24
PIÑÓN VELOCIMETRO		3.808,05	479	7,95	479				
RETEN CIQUENAL		2.145,00	1500	1,43	1500				
RETEN Y CORONA		742,50	550	1,35	550				
VARILLA PALANCA		1.608,00	800	2,01	800				
HORNILLA EMBRAGUE		9.355,80	620	15,09	620				
BASE AMORT DELT		10.874,50	910	11,95	905		5		59,75
EMPAQUE TAPA VALVULA		11.424,00	680	16,80	680				
SOPORTES SUPERIOR		4.008,00	1200	3,34	1200				
RECIPIENTE AGUA		295,50	25	11,82	25				
BOYA TANQUE		13.914,00	600	23,19	600				
ARBOL LEVAS		60.663,60	410	147,96	410				
SENSOR MAP		11.340,00	250	45,36	250				
BOMBA DIRECCION CHEVROLET SAIL		33.652,50	350	96,15	350				
BOMBA DIRECCION HUYNDAI ACCEN'		27.219,00	430	63,30	430				
CREMALLERA CHEVROLET SAIL		46.041,20	235	195,92	235				
COMPRESOR A/C KIA RIO		85.070,70	330	257,79	330				
SENSOR OXIGENO 2 PINES AVEO		20.486,40	176	116,40	176				
CILINDRO FRENO DAEMATIZ		7.781,40	220	35,37	224	4		141,48	
GUARDACHOQUE CHEVROLET AVEO F		13.618,50	525	25,94	525				
GUARDACHOQUE POS HYUNDAI ACCI		11.020,00	380	29,00	380				
GUARDACHOQUE KIA		5.758,00	200	28,79	200				
ELECTRO VENTILADOR CHEVROLET O		9.180,00	360	25,50	360				
ELECTRO VENTILADOR HYUNDAI ACC		13.825,00	350	39,50	350				
CONDENSADOR A/C CHEVROLET AVEI		14.355,00	300	47,85	300				
GUARDACHOQUE CHEVROLET SPARK		17.780,00	635	28,00	630		5		140,00
GUARDACHOQUE CHEVROLET CORSA		5.754,00	300	19,18	300				
GUARDACHOQUE POS CHEVROLET AV		14.890,20	460	32,37	460				
ALTERNADOR HYUNDAI ELANTRA		22.560,00	240	94,00	240				
BOBINA ENCENDIDO HYUNDAI ACCI		13.940,00	340	41,00	340				
SENSOR POSICION ARBOL AVEO		14.512,00	400	36,28	400				
MESA SLISP LH AVEO		3.211,00	130	24,70	135	5		123,50	
MESA SUSP AVEO		4.940,00	200	24,70	200				
BOMBA PRINCIPAL EMBRAGUE		12.201,00	350	34,86	350				
CABLE EMBRAGUE		5.485,00	250	21,94	250				
TERMOSTATO		6.582,00	600	10,97	600				
CABLE FRENO DE MANO		7.159,31	379	18,89	379				
PISADERIA POSTERIOR ERIOR RH		4.204,40	460	9,14	460				
CHAPA COMPUERTA		7.027,80	530	13,26	530				
TAPA HALOGENO LH		1.600,20	630	2,54	630				
SIRENA ALARMA		1.656,80	380	4,36	380				

E Y M CONSULTORES S. A.
ANALÍTICA DE INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOMBRE DEL ARTÍCULO	REF	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARI	COSTO UNITARI O	CONSTATA CIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA	
						SOBRAN TE	FALTANTE	MÁS	MENOS
LUNS CIGUENAL		1.056,00 ✓	960	1,10	960				
SOPORTE RADIADOR RH		3.171,00	420	7,55	420				
SENSOR OXIGENO		17.484,00	240	72,85	240				
PISADERIA POSTERIOR ERIOR LH		5.118,40	560	9,14	560				
SWITCH VIDRIOS LH		8.190,00	350	23,40	350				
DISCF DV4H241 ACCENT		3.360,00	210	16,00	210				
DISCF DV4H256 AVEO		8.325,00	450	18,50	450				
CIL RUEDA 3/4 MM SAIL		2.665,00	410	6,50	410				
CIL RUEDA 3/4 MM PREGIO IZQ		3.018,75	525	5,75	525				
CIL RUEDA 3/4 MM PREGIO DER.		1.523,75	265	5,75	265				
CIL RUEDA 3/4 CORSA CIELO LANOS R		715,00	130	5,50	130				
FUENTE SUSPENSION DEL CHEVROLE		32.725,00	220	148,75	225	5		743,75	
FRENO HYUNDAI TUCSON		4.057,90	187	21,70	187				
FRENO HYUNDAI TUCSON MMC		4.402,00	200	22,01	200				
FRENO HYUNDAI TUCSON R MMC		6.823,10	310	22,01	300		10		220,10
TEMPLADOR BARRA HYUNDAI		750,00	200	3,75	200				
TEMPLADOR BARRA ACCENT		491,40	156	3,15	156				
GUARDAFANGO CHEVROLET		1.073,60	110	9,76	110				
GUARDAFANGO AVEO		1.529,60	160	9,56	160				
GUARDACHOQUE CHERVROLET OPTR.		3.389,40	210	16,14	210				
GUARDACHOQUE DAEWOO LANOS		5.778,00	180	32,10	180				
HEBLINERO CHEVROLET AVEO L		8.608,00	400	21,52	400				
HEBLINERO CHEVROLET AVEO R		5.810,40	270	21,52	270				
HEBLINERO DAEWOO LANOS R		3.009,00	340	8,85	340				
FARO POSTERIOR KIA		6.812,50 ✓	250	27,25	250				
RADIADOR HUYNDAI TUCSON		8.642,80	155	55,76	155				
RADIADOR HUYNDAI ACCENT		9.040,50	210	43,05	210				
RADIADOR HYUNDAI MATRIX		9.471,00	210	45,10	210				
FARO DEL AVEO		3.590,00	100	35,90	100				
CAPOT CV AVEO		15.398,98	302	50,99	302				
FARO DEL ELANTRA		12.615,00	290	43,50	290				
FARO DEL SAIL		19.830,70	310	63,97	310				
FARO DEL ACCENT		11.718,00	270	43,40	270				
CABLE TAPA BAUL		9.790,20	630	15,54	630				
Σ		863.040,64						1.008,73	589,09

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Σ Sumatoria

✓ Verificado los saldos de los auxiliares con los estados financieros, se estableció su razonabilidad.

~~✗~~ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario del sistema informativo y kárdex.

~~✗~~ Costos obtenidos unitarios según el sistema informático de inventario y kárdex.

FD Falta de documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico de inventario efectuado.

 Conforme a la constatación física se evidencio sobrantes: 4 cilindro freno daematriz, 4 mesas slisp aveo, 5 fuentes de suspensión.

 Al efectuar la constatación física de inventarios se verifico que existe un faltante de 4 mecanismo palanca, 5 base amortiguador delt,5 guadachoque chevrolet spark, 10 freno hyundai tucson, la diferencia no fue notificada por el personal de bodegas, debilidades y ausencia de control interno para el control de la salidas de mercaderías.

ANÁLISIS:

Efectuando el análisis correspondiente de la cuenta inventarios se determinó que existió un sobrante de mercaderías según soporte se evidencia facturas de compras no contabilizadas por el encargado de bodega, además se evidencio faltantes de algunos productos que no fueron justificados por el departamento de bodega, la ausencia de un manual de procedimientos y políticas en la cuenta de inventarios del almacén es causal de las diferencias encontradas.

El hecho de mantener diferencias en la cuenta de inventarios, conllevan a que no se presenten saldos reales en el estado de situación financiera y de continuar generándose estas irregularidades podrían ocasionarse un perjuicio económico en la compañía.

ANÁLISIS DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN

E Y M CONSULTORES S. A.
 MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS SEGÚN NIC 2
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOMBRE DEL ARTÍCULO	REF	KARDEX			PRECIO ESTIMADO EN VENTA	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAL EN DISTRIB	PROPORCIÓN DEL GASTO DE VENTA		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
		UNIDADES	COSTO UNIT.	TOTAL				CIÓN GASTO	CIÓN DEL			
BOMBA ACEITE	450	56,73	25.528,50	70,20	31.590,00	3,19%	24.636,62	54,75	15,45			
PALANCA CAMBIO	320	58,19	18.620,80	75,65	24.207,04	2,44%	18.878,75	59,00	16,65			
RETEN C/C LATER	690	1,97	1.359,30	2,56	1.767,09	0,18%	1.378,13	2,00	0,56			
RETEN CAJA	780	2,43	1.895,40	3,16	2.464,02	0,25%	1.921,66	2,46	0,70			
MECANISMO PALANCA	326	42,31	13.793,06	55,00	17.930,98	1,81%	13.984,13	42,90	12,11			
PIÑON VELOCIMETRO	479	7,95	3.808,05	10,34	4.950,47	0,50%	3.860,80	8,06	2,27			
RETEN CIQUENAL	1500	1,43	2.145,00	1,86	2.788,50	0,28%	2.174,71	1,45	0,41			
RETEN Y CORONA	550	1,35	742,50	1,76	965,25	0,10%	752,79	1,37	0,39			
VARILLA PALANCA	800	2,01	1.608,00	2,61	2.090,40	0,21%	1.630,27	2,04	0,58			
HORNILLA EMBRAGUE	620	15,09	9.355,80	19,62	12.162,54	1,23%	9.485,40	15,30	4,32			
BASE AMORT DELT	905	11,95	10.814,75	15,54	14.059,18	1,42%	10.964,56	12,12	3,42			
EMPAQUE TAPA VALVULA	680	16,80	11.424,00	18,00	12.240,00	1,24%	9.545,81	14,04	3,96			
SOPORTES SUPERIOR	1200	3,34	4.008,00	4,40	5.280,00	0,53%	4.117,80	3,43	0,97			
RECIPIENTE AGUA	25	11,82	295,50	13,30	332,50	0,03%	259,31	10,37	2,93			
BOYA TANQUE	600	23,19	13.914,00	25,20	15.120,00	1,53%	11.791,89	19,65	5,55			
ARBOL LEVAS	410	147,96	60.663,60	160,30	65.723,00	6,63%	51.256,49	125,02	35,28			
SENSOR MAP	250	45,36	11.340,00	56,40	14.100,00	1,42%	10.996,40	43,99	12,41			
BOMBA DIRECCION CHEVR	350	96,15	33.652,50	100,45	35.157,50	3,55%	27.418,86	78,34	22,11			
BOMBA DIRECCION HUYN	430	63,30	27.219,00	65,00	27.950,00	2,82%	21.797,83	50,69	14,31			
CREMALLERA CHEVROLET	235	195,92	46.041,20	206,90	48.621,50	4,91%	37.919,26	161,36	45,54			
COMPRESOR A/C KIA RIO	330	257,79	85.070,70	279,80	92.334,00	9,32%	72.010,05	218,21	61,59			
SENSOR OXIGENO 2 PINES	176	116,40	20.486,40	120,60	21.225,60	2,14%	16.553,56	94,05	26,55			
CILINDRO FRENO DAEMAT	224	35,37	7.922,88	38,89	8.711,36	0,88%	6.793,87	30,33	8,56			
GUARDACHOQUE CHEVRO	525	25,94	13.618,50	31,90	16.748,55	1,69%	13.061,97	24,88	7,02			
GUARDACHOQUE POS HYU	380	29,00	11.020,00	33,00	12.540,00	1,27%	9.779,78	25,74	7,26			
GUARDACHOQUE KIA	200	28,79	5.758,00	32,40	6.480,00	0,65%	5.053,67	25,27	7,13			
ELECTRO VENTILADOR CHI	360	25,50	9.180,00	29,50	10.620,00	1,07%	8.282,40	23,01	6,49			
ELECTRO VENTILADOR HY	350	39,50	13.825,00	44,25	15.487,50	1,56%	12.078,49	34,51	9,74			
CONDENSADOR A/C CHEVI	300	47,85	14.355,00	51,00	15.300,00	1,54%	11.932,26	39,77	11,23			
GUARDACHOQUE CHEVRO	630	28,00	17.640,00	32,00	20.160,00	2,03%	15.722,51	24,96	7,04			
GUARDACHOQUE CHEVRO	300	19,18	5.754,00	22,80	6.840,00	0,69%	5.334,42	17,78	5,02			
GUARDACHOQUE POS CHE	460	32,37	14.890,20	35,70	16.422,00	1,66%	12.807,30	27,84	7,86			
ALTERNADOR HYUNDAI EL	240	94,00	22.560,00	120,90	29.016,00	2,93%	22.629,19	94,29	26,61			
BOBINA ENCENDIDO HYUN	340	41,00	13.940,00	45,00	15.300,00	1,54%	11.932,26	35,09	9,91			
SENSOR POSICION ARBOL	400	36,28	14.512,00	40,40	16.160,00	1,63%	12.602,97	31,51	8,89			
MESA SLISP LH AVEO	130	24,70	3.211,00	28,80	3.744,00	0,38%	2.919,90	22,46	6,34			
MESA SUSP AVEO	200	24,70	4.940,00	20,20	4.040,00	0,41%	3.150,74	15,75	4,45	20,25	4.050,74	
BOMBA PRINCIPAL EMBRA	350	34,86	12.201,00	39,90	13.965,00	1,41%	10.891,12	31,12	8,78			
CABLE EMBRAGUE	250	21,94	5.485,00	19,90	4.975,00	0,50%	3.879,94	15,52	4,38	17,56	4.389,94	
TERMOSTATO	600	10,97	6.582,00	17,62	10.569,00	1,07%	8.242,62	13,74	3,88			
CABLE FRENO DE MANO	379	18,89	7.159,31	23,90	9.058,10	0,91%	7.064,29	18,64	5,26			
PISADERIA POSTERIOR ERI	460	9,14	4.204,40	7,80	3.588,00	0,36%	2.798,23	6,08	1,72	7,42	3.414,63	
CHAPA COMPUERTA	530	13,26	7.027,80	17,90	9.487,00	0,96%	7.398,78	13,96	3,94			
TAPA HALOGENO LH	630	2,54	1.600,20	1,50	945,00	0,10%	736,99	1,17	0,33	2,21	1.392,19	
SIRENA ALARMA	380	4,36	1.656,80	5,20	1.976,00	0,20%	1.541,06	4,06	1,14			
LUNS CIGUENAL	960	1,10	1.056,00	2,40	2.304,00	0,23%	1.796,86	1,87	0,53			
SOPORTE RADIADOR RH	420	7,55	3.171,00	5,45	2.289,00	0,23%	1.785,16	4,25	1,20	6,35	2.667,16	

E Y M CONSULTORES S. A.
 MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS SEGÚN NIC 2
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOMBRE DEL ARTÍCULO	REF	KARDEX		PRECIO ESTIMADO EN VENTA	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAL EN DISTRIB	GASTO DE VENTA DISTRIBUCIÓN		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
		CANTIDAD	COSTO UNIT. TOTAL				CIÓN GASTO	CIÓN DEL			
SENSOR OXIGENO	240	72,85	17.484,00	90,80	21.792,00	2,20%	16.995,29	70,81	19,99		
PISADERIA POSTERIOR ERIC	560	9,14	5.118,40	11,88	6.653,92	0,67%	5.189,30	9,27	2,62		
SWITCH VIDRIOS LH	350	23,40	8.190,00	28,00	9.800,00	0,99%	7.642,89	21,84	6,16		
DISCF DV4H241 ACCENT	210	16,00	3.360,00	19,00	3.990,00	0,40%	3.111,75	14,82	4,18		
DISCF DV4H256 AVEO	450	18,50	8.325,00	23,00	10.350,00	1,04%	8.071,83	17,94	5,06		
CIL RUEDA 3/4 MM SAIL	410	6,50	2.665,00	8,40	3.444,00	0,35%	2.685,93	6,55	1,85		
CIL RUEDA 3/4 MM PREGIO	525	5,75	3.018,75	8,40	4.410,00	0,45%	3.439,30	6,55	1,85		
CIL RUEDA 3/4 MM PREGIO	265	5,75	1.523,75	8,40	2.226,00	0,22%	1.736,03	6,55	1,85		
CIL RUEDA 3/4 CORSA CIEL	130	5,50	715,00	8,40	1.092,00	0,11%	851,64	6,55	1,85		
FUENTE SUSPENSION DEL C	220	148,75	32.725,00	152,90	33.638,00	3,39%	26.233,82	119,24	33,66		
FRENO HYUNDAI TUCSON	187	21,70	4.057,90	25,00	4.675,00	0,47%	3.645,97	19,50	5,50		
FRENO HYUNDAI TUCSON	200	22,01	4.402,00	24,05	4.810,00	0,49%	3.751,25	18,76	5,29		
FRENO HYUNDAI TUCSON	310	22,01	6.823,10	29,00	8.990,00	0,91%	7.011,18	22,62	6,38		
TEMPLADOR BARRA HYUN	200	3,75	750,00	7,48	1.495,00	0,15%	1.165,93	5,83	1,65		
TEMPLADOR BARRA ACCET	156	3,15	491,40	7,48	1.166,10	0,12%	909,43	5,83	1,65		
GUARDAFANGO CHEVROLI	110	9,76	1.073,60	11,00	1.210,00	0,12%	943,66	8,58	2,42		
GUARDAFANGO AVEO	160	9,56	1.529,60	11,00	1.760,00	0,18%	1.372,60	8,58	2,42		
GUARDACHOQUE CHERVRO	100	16,14	1.614,00	20,98	2.098,20	0,21%	1.636,36	16,36	4,62		
GUARDACHOQUE DAEWOC	180	32,10	5.778,00	35,00	6.300,00	0,64%	4.913,29	27,30	7,70		
HEBLINERO CHEVROLET A'	400	21,52	8.608,00	28,61	11.445,20	1,16%	8.925,96	22,31	6,30		
HEBLINERO CHEVROLET A'	270	21,52	5.810,40	28,00	7.560,00	0,76%	5.895,94	21,84	6,16		
HEBLINERO DAEWOO LANO	340	8,85	3.009,00	10,90	3.706,00	0,37%	2.890,26	8,50	2,40		
FARO POSTERIOR KIA	250	27,25	6.812,50	34,00	8.500,00	0,86%	6.629,04	26,52	7,48		
RADIADOR HUYNDAI TUCS	155	55,76	8.642,80	67,00	10.385,00	1,05%	8.099,12	52,25	14,75		
RADIADOR HUYNDAI ACCF	210	43,05	9.040,50	55,00	11.550,00	1,17%	9.007,69	42,89	12,11		
RADIADOR HUYNDAI MATF	210	45,10	9.471,00	55,00	11.550,00	1,17%	9.007,69	42,89	12,11		
FARO DEL AVEO	100	35,90	3.590,00	40,20	4.020,00	0,41%	3.135,14	31,35	8,85		
CAPOT CV AVEO	302	50,99	15.398,98	63,90	19.297,80	1,95%	15.050,10	49,83	14,07		
FARO DEL ELANTRA	290	43,50	12.615,00	49,90	14.471,00	1,46%	11.285,74	38,92	10,98		
FARO DEL SAIL	310	63,97	19.830,70	67,90	21.049,00	2,12%	16.415,83	52,95	14,95		
FARO DEL ACCENT	270	43,40	11.718,00	48,90	13.203,00	1,33%	10.296,84	38,14	10,76		
CABLE TAPA BAUL	630	15,54	9.790,20	23,00	14.490,00	1,46%	11.300,56	17,94	5,06		
		Σ	861.037,73		990.912,29	100,00%				53,80	#####

GASTO EN VENTA

772.799,20

Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Σ Sumatoria

✓ Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado

✗ Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del kárdex y al método de valoración de inventarios que es el LIFO

✓✓ Valores correspondientes al saldo contable

>> Cálculo matemático verificado sobre la proporción existente en los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas, información del Estado del Resultado Integral

 Diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado de acuerdo a NIC 2 que menciona que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable.

ANÁLISIS:

Efectuado el análisis correspondiente de Inventarios, se determina que existe un faltante de \$ 15.886,18; según con la medición de Inventarios NIC 2, de acuerdo a la NIC 2 de Inventarios numeral 9 indica que el costo de la existencia comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de la misma, así como otros costes en los que se hayan incurrido, la diferencia detectada se da por errores en la cuenta existencias.

De contener errores en los cálculos, se mantiene el Estado de Situación Financiera con valores no razonables, es decir saldos que no son reales, lo puede ocasionar un perjuicio económico a la entidad.

Formatos de Instrumentos de recolección de datos



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR**



OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Conocer el tratamiento contable de la cuenta de inventarios para el desarrollo del tema de titulación: Control de inventarios y la rentabilidad en el Almacén La Esquina de Pérez, Cantón La Libertad, año 2016.

DATOS REFERENCIALES: Determine su género: Masculino <input type="checkbox"/> Femenino <input type="checkbox"/>	Su edad comprende: De 18 a 28 De 29 a 39 De 40 a 50 De 50 en adelante
CARGO:	TÍTULO ACADÉMICO:

1. ¿Existen manuales de procedimientos o políticas en relación con los inventarios de la empresa?

.....
.....

2. ¿Se utiliza algún instrumento de control para la entrada y salida de las mercaderías de la empresa?

.....
.....

3. ¿Qué tratamiento contable aplican ante la presencia de faltantes y sobrantes de mercaderías?

.....
.....

4. ¿Conoce Ud. cuáles son los métodos de costo y valoración de los inventarios aceptados por la normativa contable?

.....
.....

5. ¿Los inventarios se miden al valor neto realizable?

.....
.....

6. ¿Existe un tratamiento contable para reconocer el deterioro de los productos debido al inventario obsoleto?

.....
.....

7. ¿En qué momento o en qué periodo la empresa considera dar de baja a los inventarios obsoletos?

.....
.....

8. ¿Considera Ud. que la cuenta de inventarios es la más representativa dentro de su estructura financiera??

.....
.....

9. ¿Los controles de inventarios inciden en la rentabilidad de la empresa dentro del ejercicio económico?

.....
.....

10. ¿Considera Ud. que un adecuado control de inventarios contribuirá al aumento

.....
.....



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA



OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Conocer el tratamiento contable de la cuenta de inventarios para el desarrollo del tema de titulación: Control de inventarios y la rentabilidad en el Almacén La Esquina de Pérez, Cantón La Libertad, año 2016.

DATOS REFERENCIALES: Determine su género: Masculino <input type="checkbox"/> Femenino <input type="checkbox"/>	Su edad comprende: De 18 a 28 De 29 a 39 De 40 a 50 De 50 en adelante
CARGO:	TÍTULO ACADÉMICO:

1. ¿Se revisa en qué condiciones ingresa la mercadería a la bodega?

.....
.....

2. ¿El personal de bodega está capacitado?

.....
.....

3. ¿Cada que tiempo se realizan inventarios para verificar diferencias: faltantes o sobrantes?

.....
.....

4. ¿Cuenta con manual de políticas y procedimientos para realizar constataciones físicas?

.....
.....

5. ¿Se comparan las unidades indicadas con las órdenes de compra y ordenes de requisición en el departamento del almacén?

.....
.....

6. ¿Cómo calificaría la infraestructura del almacén teniendo en cuenta que debe garantizar la seguridad y buen estado de las mercaderías?

.....
.....

7. ¿Cuál es su criterio con respecto al control de mercadería con el registro y control de las entradas y salidas de productos?

.....
.....

8. ¿En el control del ingreso de la mercadería al almacén qué documentos respaldan estos movimientos?

.....
.....

9. ¿Con que frecuencia cree que se debería realizar la toma de inventarios?

.....
.....

10. ¿Verifican que los repuestos estén debidamente almacenados según la información del registro de inventarios codificados, ordenados y debidamente perchados?

.....
.....

11. ¿Qué método de valoración de kárdex utiliza?

.....
.....



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL



OBJETIVO DE LA ENCUESTA: Conocer el tratamiento contable de la cuenta de inventarios para el desarrollo del tema de titulación: Control de inventarios y la rentabilidad en el Almacén La Esquina de Pérez, Cantón La Libertad, año 2016.

I. DATOS REFERENCIALES

Determine su género: Masculino <input type="checkbox"/> Femenino <input type="checkbox"/>	Su edad comprende: De 18 a 28 De 29 a 39 De 40 a 50 De 50 en adelante
----------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

Instructivo:

Conteste señalando con una "X" el casillero de su preferencia.

II. INFORMACIÓN ESPECÍFICA

1. ¿Existe algún tipo de control de inventarios en la empresa?

Si No

2. ¿La empresa cuenta con procedimientos a seguir para realizar constataciones físicas?

Si No

3. ¿Cuál es el método de valuación utilizado por la empresa?

Lifo
Fifo
Promedio

4. ¿Cada que tiempo se aprovisiona la mercadería en el almacén?

Diario Trimestral
Semanal Semestral
Mensual Anual

5. ¿Se revisa en qué condiciones ingresan los productos a la bodega?

Siempre
A veces
Nunca

6. ¿Existe un responsable de la custodia de la mercadería?

Si

No

7. ¿Se verifica el registro de la mercadería cuando existen devoluciones?

Si

No

8. ¿La empresa maneja un flujo operativo de los inventarios desde la requisición de la mercadería, órdenes de compra, registro de Kárdex y finalmente la contabilización de la factura?

Siempre
Casi Siempre
A veces
Casi Nunca
Nunca

9. ¿Con que frecuencia se realizan tomas físicas de inventarios en las bodegas de la empresa?

Diario
Semanal
Mensual

Trimestral
Semestral
Anual

10. ¿La empresa capacita frecuentemente a su personal?

Si

No

Fotos de la bodega del Almacén La Esquina de Pérez



Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Bazán Reyes Andrea



Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Bazán Reyes Andrea

Presupuesto

RECURSOS MATERIALES Y SUMINISTROS			
N°	DENOMINACIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
4	Resmas de hojas	5,00	20,00
5	Tinta	10,00	50,00
1	Impresora	400,00	400,00
500	Copias	0,03	15,00
	Computadora	500,00	500,00
	Movilización		100,00
TOTAL			1.085,00

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Bazán Reyes Andrea



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN LA ESQUINA DE PÉREZ DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2016".

BAZÁN REYES ANDREA LILIANA

Día de reunión: MARTES y JUEVES Hora: de 09:00 A 11:00

ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	AÑO 2018																												TOTALES		
		FE	MARZO					ABRIL					MAYO					JUNIO														
		27	01	06	08	13	15	05	10	12	17	19	24	26	03	08	10	15	17	22	24	29	31	05	07	12	14	19	21		26	28
		2	4	6	8	10	12	14	16	18	20	22	24	26	28	30	32	34	36	38	40	42	44	46	48	50	52	54	56	58	60	
		3	7	10	13	17	20	23	27	30	33	37	40	43	47	50	53	57	60	63	67	70	73	77	80	83	87	90	93	97	100	
		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	2																														
	Revisión del tema de titulación		2																													
	Planteamiento del problema			2																												
	Formulación del problema				2																											
	Objetivos de la investigación					2																										
	Tareas científicas						2																									
	Justificación							2																								
	Matriz de consistencia y de operativización de variables								2																							16
Capítulo I	Elaboración del Marco teórico									2																						
Elaboración del Marco teórico	Revisión de literatura										2	2																				
	Desarrollo de conceptos y teorías.												2	2																		
	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales														2	2																14
Capítulo II	Tipo de investigación																	2														
Materiales y métodos	Método de investigación																		2													
	Diseño de muestreo																			2												
	Diseño de recolección de datos																				2											8
Capítulo III	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión																				2											
Resultados y discusión	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)																					2	2									
	Limitaciones																							2	2							
	Resultados																								2							12
Conclusión	Conclusión																									2						
Bibliografía	Bibliografía																										2					
Revisión	Revisión																											2	2			
Redacción final.	Redacción final.																													2		10
Anexos	Anexos de la investigación general																															
TOTAL		2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	60

Fuente: Proceso de Investigación
 Elaborado por: Bazán Reyes Andrea