



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL  
DEPARTAMENTO DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU  
RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS  
EMPRESAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ.**

**Autor:**

**CPA. JUAN CARLOS DSTTEFFANO SUAREZ.**

**Tutora:**

**MG. VERONICA ELIZABETH OCHOA HIDALGO.**

**GUAYAQUIL-ECUADOR**

**2022**



**REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

**FICHA DE REGISTRO DE TESIS**

**TÍTULO:** Tratamiento Contable De Los Inventarios Y Su Razonabilidad En Los Estados Financieros De Las Empresas Del Sector Automotriz.

<b>Autor:</b> CPA. Juan Carlos Dstteffano Suarez	<b>Tutor:</b> MG. Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo.
<b>Institución:</b> Universidad Laica Vicente Rocafuerte	<b>Grado obtenido:</b> Máster en contabilidad y auditoría.
<b>Maestría:</b> Contabilidad y auditoría	<b>Cohorte:</b> VI
<b>Fecha de publicación:</b> 2022	<b>N. páginas:</b> # 113

**Áreas temáticas:** Educación Comercial y Administración.

**Palabras claves:** Inventarios, Control Interno, Liquidez, Rentabilidad, Estados Financieros.

**Resumen:** El trabajo de investigación parte del estudio de Tratamiento contable de los inventarios y su razonabilidad en los estados financieros de las empresas del sector automotriz. Para lo cual se tiene como objetivo principal establecer como el tratamiento contable de los inventarios incide en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas del sector automotriz. Es un estudio de enfoque cuanti – cualitativa, no experimental, de corte transversal, tipo de campo y alcance descriptivo, donde se ha tomado en cuenta un total de 250 empresas comercializadoras de repuestos automotriz ubicadas en la Provincia del Guayas. Obteniendo como resultados el sector automotriz, saben identificar los métodos de valoración de los inventarios y verificar si existen ingresos, ajustes o reversos del stock de inventarios. Sin embargo, entre las falencias está el desconocimiento acerca del deterioro del inventario, las revelaciones y el manejo de los sistemas de inventarios ya que cuentan con personas auxiliares en el tema. Estableciendo como conclusión que el tratamiento contable de los inventarios incide en la razonabilidad de los estados financieros ya que se identificó que dentro del proceso desde un punto de vista contable se trata de una razonabilidad justa, y para ello, se debe diagnosticar por medio de indicadores cómo es el tratamiento contable de la cuenta de inventarios cada una de las empresas del sector automotriz.

**Dirección URL (tesis en la web):**

<b>Adjunto PDF:</b>	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
---------------------	--	-----------------------------

<b>Contacto de autora:</b>	<b>Teléfono:</b> 0987147581	<b>E-mail:</b> juankads_714@hotmail.com
----------------------------	-----------------------------	---

<b>Contacto en la institución:</b>	<p>PhD. Eva Guerrero López</p> <p><b>Teléfono:</b> 042596500 Ext. 170</p> <p><a href="mailto:eguerrero@ulvr.edu.ec">E-mail: eguerrero@ulvr.edu.ec</a></p> <p>Directora del departamento de posgrado</p> <p>MSc. Ángel Moran Ochoa.</p> <p><b>Teléfono:</b> 042596500 Ext. 170</p> <p><a href="mailto:amorano@ulvr.edu.ec">E-mail: amorano@ulvr.edu.ec</a></p> <p>Coordinador de maestría</p>
------------------------------------	--

## **DEDICATORIA**

A Dios por permitirme culminar una meta más, porque gracias a su infinita misericordia en mi vida todo lo que me he propuesto lograr lo he culminado con éxito.

A mis padres Eco. Juan Dstteffano Peña (+) y Abg. Lourdes Suarez Ramírez, que han sido mi fortaleza para seguir adelante, por siempre inculcarme valores y gracias a su esfuerzo, constancia, dedicación, perseverancia y su gran amor incondicional ha sido posible escalar poco a poco un escalón para lograr una nueva meta, ustedes han sido mi guía para poder culminar con éxito todo lo propuesto en mi vida.

Dedico este merito a mi padre que desde el cielo está orgulloso de verme cumplir con éxito este nuevo logro, y sé que me está acompañando hoy más que nunca, y como siempre me decía todo lo que logres con esfuerzo me llena de satisfacción y siempre busca a Jehová Dios para que te llene de bendiciones y ora mucho para que tus proyectos se realicen porque el nunca falla, ni abandona, gracias papa me siento orgulloso de ser tu hijo.

A mi madre que siempre ha sido mi fiel ejemplo para seguir adelante, una mujer segura con un carácter fuerte y toda una guerrera jamás se rindió pese a las adversidades para poder sacarme siempre adelante, por eso este logro también te pertenece.

A mi esposa Abg. Joselyn Franco, a mis hijas Lucciana y Lucia amores de mi vida y por ser un pilar fundamental en lo largo de este sueño que siempre me animaron para seguir adelante capacitándome y poder lograr esta meta juntos.

A mi hermana, familia y todos quienes, siempre estuvieron apoyándome en este gran logro.

**CPA. Juan Dstteffano Suarez.**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi gratitud a Dios principalmente por su bendición al darme salud, fuerza, inteligencia, perseverancia y por acompañarme en el transcurso de mi vida para entender y comprender que todo lo que uno se propone se cumple, gracias por iluminar mi vida y por tenerme siempre cogido de tu mano, guiando cada uno de mis pasos, y por enseñarme que nada es fácil pero que con dedicación y empeño hasta los sueños más difíciles se realizan.

Agradezco a cada uno de los docentes de posgrado de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, que impartieron sus conocimientos en cada módulo de aprendizaje en este largo proceso ya que con ellos se hizo posible llegar a la meta.

A mi tutora Mgs. Verónica Ochoa Hidalgo, por su tiempo y paciencia a lo largo de este proyecto de investigación, por su ayuda y comprensión que me facilitó cuando la necesite.

A mi gran amiga de aula y colega desde el pregrado Suanny por su ayuda, paciencia, tiempo y dedicación en impulsarme para poder terminar mi proyecto.

**CPA. Juan Dstteffano Suarez.**

# REPORTE ANTI PLAGIO TURNITIN

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ.

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

3%

★ repositorio.ug.edu.ec

Fuente de Internet

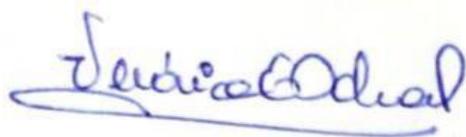
Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo



**MG. VERONICA ELIZABETH OCHOA HIDALGO**  
**C.I: 0702423930**

# CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 23 de septiembre del 2022

Yo, Juan Carlos Dstteffano Suarez declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTEROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.



Firma: \_\_\_\_\_

CPA. JUAN CARLOS DSTTEFFANO SUAREZ

## CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 23 de septiembre del 2022

Certifico que el trabajo titulado “Tratamiento Contable De Los Inventarios Y Su Razonabilidad En Los Estados Financieros De Las Empresas Del Sector Automotriz” ha sido elaborado por Juan Carlos Dstteffano Suarez bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

Firma: \_\_\_\_\_



MG. VERONICA ELIZABETH OCHOA HIDALGO

C.I. 0702423930

## RESUMEN EJECUTIVO

El trabajo de investigación parte del estudio de Tratamiento contable de los inventarios y su razonabilidad en los estados financieros de las empresas del sector automotriz. Para lo cual se tiene como objetivo principal establecer como el tratamiento contable de los inventarios incide en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas del sector automotriz. Es un estudio de enfoque cuanti – cualitativa, no experimental, de corte transversal, tipo de campo y alcance descriptivo, donde se ha tomado en cuenta un total de 250 empresas comercializadoras de repuestos automotriz ubicadas en la Provincia del Guayas. Obteniendo como resultados el sector automotriz, saben identificar los métodos de valoración de los inventarios y verificar si existen ingresos, ajustes o reversos del stock de inventarios. Sin embargo, entre las falencias está el desconocimiento acerca del deterioro del inventario, las revelaciones y el manejo de los sistemas de inventarios ya que cuentan con personas auxiliares en el tema. Estableciendo como conclusión que el tratamiento contable de los inventarios incide en la razonabilidad de los estados financieros ya que se identificó que dentro del proceso desde un punto de vista contable se trata de una razonabilidad justa, y para ello, se debe diagnosticar por medio de indicadores cómo es el tratamiento contable de la cuenta de inventarios cada una de las empresas del sector automotriz.

**Palabras clave:** Tratamiento contable, inventarios, razonabilidad, estados financieros, sector automotriz

## ABSTRACT

The research work is based on the study of accounting treatment of inventories and their reasonableness in the financial statements of companies in the automotive sector. For which the main objective is to establish how the accounting treatment of inventories affects the reasonableness of the financial statements of companies in the automotive sector. It is a study with a quantitative - qualitative, non-experimental, cross-sectional approach, type of field and descriptive scope, where a total of 250 companies that sell automotive parts located in the Province of Guayas have been taken into account. Obtaining the automotive sector as results, they know how to identify inventory valuation methods and verify if there are income, adjustments or reversals of the inventory stock. However, among the shortcomings is the knowledge about the deterioration of the inventory, the disclosures and the management of the inventory systems since they have auxiliary people on the subject. Establishing as a conclusion that the accounting treatment of inventories affects the reasonableness of the financial statements since it was identified that within the process from an accounting point of view it is a fair reasonableness, and for this, it must be detected by means of indicators. how is the accounting treatment of the inventory account each of the companies in the automotive sector.

**Keywords:** Accounting treatment, inventories, reasonableness, financial statements, automotive sector

## ÍNDICE GENERAL

REPORTE URKUND ANTI PLAGIO.....	V
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR .....	VI
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS .....	VII
RESUMEN EJECUTIVO .....	VIII
ABSTRACT .....	IX
ÍNDICE GENERAL.....	X
ÍNDICE DE TABLAS .....	XIII
ÍNDICE DE FIGURAS .....	XIV
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XV
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO 1 MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. TEMA.....	2
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	4
1.4. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.5. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
1.6. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN.....	5
1.7. OBJETIVOS.....	5
1.7.1. General .....	5
1.7.2. Objetivos Específicos.....	5
1.8. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	6
1.9. IDEA A DEFENDER .....	8
1.10 VARIABLES.....	8
CAPÍTULO 2 MARCO TEÓRICO .....	9
2.1. ANTECEDENTES .....	9
2.2. MARCO TEÓRICO .....	11
2.2.1. Definición de inventarios.....	11
2.2.2. Tipos de Inventarios.....	12
2.2.3. Gestión de inventarios .....	18
2.2.4. Objetivos de la administración de inventario .....	18
2.2.5. Principio de la gestión de inventario.....	19
2.2.6. La Gestión de inventarios: los costos a considerar .....	22

2.2.7. Indicadores financieros .....	24
2.2.8 Estados financieros .....	26
2.2.9. Objetivos de los Estados financieros .....	27
2.2.10. Responsabilidades en prevención y detección de información financiera fraudulenta .....	29
2.2.11. Los inventarios y su razonabilidad en los estados financieros .....	32
2.3. MARCO CONCEPTUAL .....	34
2.4. MARCO LEGAL.....	35
<b>CAPÍTULO 3 METODOLOGÍA Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>37</b>
3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	37
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	38
3.3 MÉTODOS Y TÉCNICAS UTILIZADOS.....	39
3.4 POBLACIÓN .....	40
3.5 MUESTRA .....	40
3.6 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	41
3.7 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....	42
3.7.1 Desarrollo de encuestas .....	43
3.7.2 Desarrollo de entrevistas.....	51
3.7.3 Desarrollo de observación directa.....	55
3.8 TRIANGULACIÓN DE RESULTADOS .....	56
3.9 SITUACIÓN ACTUAL DE INVENTARIO Y ESTADOS FINANCIEROS .....	58
3.9.1 Instrumentación para la gestión de información.....	58
3.9.2 Información financiera.....	59
3.9.3 Indicadores financieros .....	65
3.10 CONCLUSIONES DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA MUNDO MOTRIZ.....	70
<b>CAPÍTULO 4 PROPUESTA .....</b>	<b>72</b>
4.1 TEMA.....	72
4.2 JUSTIFICACIÓN .....	72
4.3 OBJETIVOS.....	72
4.3.1 General.....	72
4.3.2 Específicos .....	73
4.4 DESARROLLO DE LA METODOLOGÍA .....	73
4.5 IMPACTOS.....	82
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>83</b>

RECOMENDACIONES .....	85
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA .....	86
ANEXOS .....	89

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Delimitación del problema de investigación.....	5
Tabla 2 Objetivos Financieros .....	19
Tabla 3 Población.....	40
Tabla 4 Muestra.....	41
Tabla 5 Operacionalización de las variables.....	42
Tabla 6 Tiempo de trabajo .....	43
Tabla 7 Productos de mayor venta .....	44
Tabla 8 Problema .....	45
Tabla 9 Quejas.....	46
Tabla 10 Inicio del problema .....	47
Tabla 11 Percepción de la gestión de inventarios .....	48
Tabla 12 Procedimiento de inventarios.....	49
Tabla 13 Capacitación en materia de gestión de inventarios .....	50
Tabla 14 Ficha de observación empresa automotriz 1 .....	55
Tabla 15 Ficha de observación empresa automotriz 2 .....	56
Tabla 16 Análisis del estado de situación financiera Mundo Motriz S.A. (2018).....	60
Tabla 17 Análisis del estado de situación financiera Mundo Motriz S.A. (2019).....	61
Tabla 18 Análisis del estado de situación financiera Mundo Motriz S.A. (2020).....	62
Tabla 19 Análisis del estado de resultados Mundo Motriz S.A. (2018 -2020).....	64
Tabla 20 Indicadores de estructura .....	65
Tabla 21 Capacidad de pago .....	66
Tabla 22 Capacidad operativa.....	66
Tabla 23 Capacidad patrimonial .....	67
Tabla 24 Indicadores de rotación .....	68
Tabla 25 Indicadores de rentabilidad .....	69
Tabla 26 Matriz de evaluación de indicadores de inventarios .....	70
Tabla 27 Acciones de razonabilidad del control de inventarios .....	77
Tabla 28 Acciones de razonabilidad de los estados financieros .....	78
Tabla 29 Proyección de resultados con datos reales .....	80
Tabla 30 Proyección de resultados con propuesta .....	80

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Objetivo Operativo .....	19
Figura 2. Principios de la gestión de Inventarios .....	20
Figura 3. Estados Financieros .....	27
Figura 4. Tiempo de Trabajo.....	43
Figura 5. Productos de mayor venta.....	44
Figura 6. Problema .....	45
Figura 7. Quejas .....	46
Figura 8. Inicio del Problema.....	47
Figura 9. Percepción de la Gestión de Inventarios.....	48
Figura 10. Procedimiento de Inventarios .....	49
Figura 11. Capacitación en materia de gestión de inventarios.....	50
Figura 12. Pronóstico de ventas .....	59
Figura 13. Análisis de Costos .....	59
Figura 14. Propuesta metodológica.....	73
Figura 15. Flujo de efectivo – Estado Financiero .....	79

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Carta de confidencialidad .....	89
Anexo 2 Ficha de observación .....	90
Anexo 3 Formato de Encuestas.....	91
Anexo 4 Formato de Encuestas a Colaboradores.....	96

## **Introducción**

El inventario se considera como uno de los activos más importantes de una empresa y su gestión debe ser proactiva, precisa y eficiente, además, es esencial para que toda organización garantice el buen funcionamiento del proceso de producción, reduzca el costo de pedido del inventario, aproveche el descuento por cantidad, evite la pérdida de oportunidades en las ventas, utilice y optimice la capacidad de la planta y reduzca el precio total (Chu y Agüero, 2015)

En tal virtud, el presente trabajo de investigación se enfoca en el Tratamiento Contable de los Inventarios y su Razonabilidad en los Estados Financieros de las Empresas del Sector Automotriz, para lo cual, el capítulo I, ofrece un análisis general sobre la problemática que constantemente enfrentan las empresas en estudio, así como la sistematización, delimitación, objetivo general y específicos, a su vez, se establece la justificación y la idea a defender.

Por consiguiente, el capítulo II, contempla el marco teórico sobre el cual se basa el desarrollo del trabajo, donde se incluye gráficas, conceptos y definiciones relevantes para lograr una mejor comprensión de la propuesta a presentar. Además, en este apartado se identifica el marco conceptual y legal, con este último la investigación se sustenta de manera legal.

La metodología de la investigación se desarrolla en el capítulo III, en el cual se integra una recopilación de información sobre la razonabilidad de los estados financieros en las empresas del sector automotriz, obteniendo resultados significativos sobre cuál es la raíz de los problemas y las suficientes razones para poder proponer este trabajo y su propuesta.

El cuarto capítulo se estructura la propuesta metodológica acerca del tratamiento contable de inventarios para la razonabilidad de los estados financieros, estableciendo acciones y lineamientos para perfeccionar la administración en lo que respecta a gestión de inventarios, finalmente, se culminará con la realización de las conclusiones y recomendaciones propuestos a base del trabajo.

# **CAPÍTULO 1 MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## **1.1. Tema**

Tratamiento Contable de los Inventarios y su Razonabilidad en los Estados Financieros de las Empresas del Sector Automotriz.

## **1.2. Planteamiento del Problema**

La industria automotriz actual se enfrenta a varios desafíos. El mercado de la automoción se ha vuelto más exigente en términos de costes y funcionalidades. Para garantizar cuotas de mercado, los fabricantes deben ser reactivos, lo que implica una reducción significativa en los tiempos de desarrollo, producción y logística para poder ofrecer el producto.

La personalización masiva se refiere a la combinación de la flexibilidad de productos hechos a medida con los bajos costos de producción masiva. Estos dos aspectos justifican en parte la necesidad de un método que gestione de manera eficaz y confiable, los costos de inventario en toda la cadena de valor del producto. La industria automotriz se caracteriza por la importancia de sus inventarios y la diversidad de estos inventarios.

Los inventarios están constituidos en varios pasos de la cadena de producción (materia prima, trabajo en curso y productos terminados). Presentan tanto beneficios como riesgos. El objetivo principal de constituir un inventario de cualquier producto es absorber cualquier posible desajuste entre la oferta y la demanda. Sin embargo, si no se gestionan bien, las acciones pueden generar mayores costes adicionales para las empresas. Por lo tanto, la gestión eficaz de este conjunto es fundamental para que un fabricante de automóviles reduzca la pérdida de dinero que puede causar el exceso de existencias o la falta de existencias.

Los motivos para mantener inventarios diferentes entre empresas, dependiendo de si el inventario está diseñado para un proceso, para un flujo de materiales o para

una función que debe cumplir una empresa. El inventario representa una gran parte (si no la más grande) de los activos de las empresas manufactureras y, como tal, constituye una parte importante de las partidas del balance. Por lo tanto, es fundamental que los inversores que analizan acciones comprendan cómo se valora el inventario.

Si los materiales se compran exactamente como se requieren en la producción, el costo de un envío en particular podría atribuirse inmediatamente a un trabajo u orden de producción específico. No obstante, con frecuencia los materiales se compran en grandes cantidades a diferentes precios y se envían a producción en lotes más pequeños. Además, al intentar establecer los costos de producción, el contador de costos tiene el problema de identificar los costos de material de cada emisión de stock desde las tiendas hasta el departamento de producción de otro departamento. En la práctica, los precios fluctúan por varias razones. Entre ellas está la inflación, cambio en los precios mundiales de la materia prima, compras de diferentes fuentes, diferencias en los descuentos por cantidad y otras.

Está claro que puede existir diversos materiales idénticos en la tienda, mismos que pueden ser adquiridos a diferentes precios. Cuando se emite uno de estos materiales, es conveniente determinar el precio al que debe ser vendido.

Desde un punto de vista práctico, las empresas deben considerar qué costos deben incluirse en el precio de los materiales al valorar los inventarios. Es importante que las empresas, por razones financieras, conozcan todas las reglas y regulaciones que rodean este tema. Sin embargo, el otro aspecto, la cantidad, es tan esencial como el precio del material. Para que una valoración sea correcta, la cantidad disponible debe ser precisa.

Los métodos de inventario FIFO y WAP pueden resultar en diferentes costos de bienes vendidos en cantidades naira y afectan la cifra de inventario de cierre. Estas diferencias son importantes porque afectan los estados financieros de la empresa de fabricación. El costo de los bienes vendidos suele ser uno de los grandes activos de sus balances. Como resultado de las cuestiones planteadas anteriormente, existe la necesidad de una prueba de superioridad entre los dos métodos de valoración de

inventario comúnmente utilizados que son recomendados por las NIIF y su influencia en la información financiera en la industria automotriz en Ecuador.

### **1.3. Formulación del Problema**

¿Cómo el tratamiento contable de los inventarios incide en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas del sector automotriz?

### **1.4. Sistematización del Problema**

1. ¿De qué manera se fundamentará el marco teórico para sustentar la investigación acerca del tratamiento contable de inventarios y estados financieros?
2. ¿Cómo identificar la incidencia que tiene el tratamiento contable de los inventarios en la razonabilidad de los estados financieros?
3. ¿Cómo se determinará la situación actual del tratamiento contable de la cuenta de inventarios en las empresas del sector automotriz?
4. ¿Cómo establecer una metodología de tratamiento contable de los inventarios para la razonabilidad de los estados financieros en las empresas del sector automotriz?

### **1.5. Delimitación del Problema de investigación**

Como parte de la delimitación del problema de averiguación, se muestra que se analizará el procedimiento contable del inventario y su razonabilidad en los informes financieros de la organización. Del mismo modo, la delimitación del problema está dada por los próximos puntos:

Tabla 1  
*Delimitación del problema de investigación*

<b>Campo</b>	<b>Área</b>
<b>Área</b>	Contable
<b>Sector</b>	Empresas de repuestos automotriz
<b>Aspecto</b>	Proceso de Inventario
<b>Periodo</b>	2019
<b>Marco Espacial</b>	Departamento Contable, Bodega
<b>Población</b>	Clientes que compran en la empresa
<b>Muestra</b>	Empresa de repuestos automotriz
<b>Provincia</b>	Guayas

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

## **1.6. Línea de investigación**

Este proyecto de investigación está orientado en contabilidad, para el procedimiento contable de los inventarios y su razonabilidad en los estados financieros.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. General**

Analizar de qué manera el tratamiento contable de los inventarios incide en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas del sector automotriz.

### **1.7.2. Objetivos Específicos**

- Fundamentar el marco teórico que sustente la investigación acerca del tratamiento contable de inventarios y estados financieros.
- Identificar la incidencia del tratamiento contable de los inventarios en la razonabilidad de los estados financieros.

- Determinar la situación actual del tratamiento contable de la cuenta de inventarios en las empresas del sector automotriz.
- Establecer una metodología de tratamiento contable de los inventarios que permita la razonabilidad de los estados financieros en las empresas del sector automotriz.

### **1.8. Justificación de la Investigación**

Los inventarios constituyen una importante inmovilización de recursos que puede frenar el desarrollo de los fabricantes de automóviles. Se estima que los inventarios constituyen más del 7% de la liquidez total de la empresa. Este activo puede utilizarse para otros fines, como investigación y desarrollo (I + D), inversión en nuevas tecnologías o modernización de equipos de producción.

Para una industria que se basa en un corto tiempo de comercialización de nuevos productos, la confiabilidad de la producción y la reactividad son factores clave de desarrollo. La industria automotriz es pionera en el proceso de control de costos y mejoras continuas. Además, es el fabricante de automóviles japonés Toyota el que está en el origen de la filosofía de la fabricación ajustada.

La importancia de la gestión de costes de inventario para los fabricantes de automóviles lo ha convertido en un campo de interés para muchos estudios. Algunos de los cuales se enfocan en estudios de casos específicos de control interno de costos a través de la mejora continua de un aspecto dado en un fabricante de automóviles. Otros ofrecen módulos de cálculo matemático y estadístico que a veces son difíciles de interpretar o aplicar en la práctica para toda la industria automotriz.

Varias herramientas para controlar los costos de inventario se citan en artículos científicos. Sin embargo, el autor de esta tesis no pudo encontrar ninguna reseña o artículo sobre los posibles vínculos entre estas herramientas y conceptos. Esto, a término, podría ayudar a identificar una base común para un sistema de administración de costos de inventario efectivo en todas estas herramientas.

En este contexto, es importante que la industria automotriz implemente un tratamiento contable adecuado para sus estados financieros, mismos que se constituyen de manera directa con la cadena de producción, adquisición de materia prima y sobre todo la venta, por ende, representa grandes beneficios como identificar la participación de la oferta y demanda para la rentabilidad de la empresa automotriz. Además, tras dicho tratamiento generará mayores costes adicionales para el negocio, aumentando su participación dentro del mercado competitivo, así como la gestión administrativa eficaz para el sector de automóviles, reduciendo la pérdida de dinero.

El estudio brindará conocimiento a las personas y organizaciones sobre las prácticas adecuadas de valoración y presentación de informes del inventario. Para la economía global, el documento mejorará la contribución adecuada a la(s) organización (es) que harán uso de las recomendaciones de la redacción reciente, en términos de valoración efectiva de inventarios.

La investigación también ayudará a las organizaciones que utilizan el inventario a evaluar el papel que desempeña el sistema de gestión de inventario en la protección contra el fraude, el desperdicio, la ineficiencia y la inexactitud y ayudará a asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa y evaluar el nivel de desempeño en todas las áreas o divisiones de la competencia. Permitiendo un mejor manejo en los procesos involucrados con la compra de materiales, conociendo los costos y estrategias para realizar compras grandes o de lotes pequeños.

De esta forma se pueden establecer los costos de producción mediante los procesos, haciendo el papel del contador más claro y eficiente que beneficie la rentabilidad del sector automotriz, ya que al manejar diferentes cantidades de stock de materiales pueden presentarse confusiones que hagan de todo el proceso uno menos claro para las personas involucradas. El mercado automotriz se encuentra en constante fluctuación de precios bien sea por la inflación, la demanda, los precios de la materia prima, etc.

Con los resultados generados con la investigación, los beneficiarios directos serán las empresas que pertenecen al sector automotriz, así como los clientes que adquieren este tipo de productos y/o artículos para sus vehículos, puesto que

verificarán el tipo de servicio que ofertarán las empresas, así como la gestión de calidad ante el desenvolvimiento de los negocios.

### **1.9. Idea a Defender**

Una adecuada contabilización de los inventarios acorde a la NIC 2 permitirá la razonabilidad de los informes financieros de las empresas automotrices.

### **1.10 Variables**

- Estados financieros
- Tratamiento contable de los inventarios

## **CAPÍTULO 2 MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

Para el desarrollo de la investigación, se ha realizado una revisión de trabajos previos, para lo cual se han tomado en cuenta los siguientes:

Según Llerena (2017) en su investigación acerca del control de inventarios y la razonabilidad de los estados financieros de la ferretería Promacero de la ciudad de Pelileo, indica que en la ferretería no se definen políticas y procedimientos de control interno para establecer las funciones a desarrollarse. Además, el control interno de inventarios no se ajusta a las necesidades y requerimientos de la empresa, lo que provoca la inseguridad razonable de acciones. sin embargo, la autora a través de la aplicación de una investigación bibliográfica y documental y un cuestionario de control interno se ha determinado la falta de capacitación en el manejo de inventarios, identificando la inexistencia del personal adecuado para el control y manejo de inventarios. Por ello, se ha visto en la necesidad de desarrollar componentes sobre el control interno de inventarios para la razonabilidad de los estados financieros, permitiendo generar un mejor control dentro de la ferretería.

De igual manera, se ha considerado el artículo desarrollado por Orellana, Tipán y Duque (2019) donde se analiza el tratamiento contable del inventario y su efecto en los estados financieros de la empresa Targos, en esta investigación, establecen que, el tratamiento contable es una herramienta indispensable que va a permitir a la empresa la obtención eficaz y oportuna de la información, de esta manera, se podría realizar una presentación razonable de los estados financieros, donde conoce la realidad del área involucrada. Además, mediante un análisis documental y narrativa, se ha llegado a proponer la renovación de procesos mediante el diseño de un tratamiento contable para el área de inventario, insertando procedimientos para capacitar al encargado del área.

Por otro lado, el trabajo realizado por Delgado (2020) se enfoca en la gestión de inventarios y razonabilidad de la información financiera, la cual, mediante una revisión bibliográfica-descriptiva, se ha llegado a obtener resultados que muestran

las deficiencias que se generan en el activo de inventarios, mismos que repercuten de manera directa e indirecta en los estados financieros. Además, se ha demostrado que si existe una relación entre la gestión de inventarios y la razonabilidad de información financiera, donde una inadecuada gestión perjudica a nivel general a una empresa. Sin embargo, para este tipo de problemas, la autora afirma que es necesario realizar una correcta toma física de inventarios, mismo que permita proporcionar información sobre las existencias que tiene la empresa; optimizando los recursos disponibles, con el fin de generar información financiera confiable para el crecimiento y rentabilidad.

De igual manera, se ha tomado en consideración la investigación realizada por Enríquez (2021) donde expone el tratamiento contable de los inventarios y su valor neto viable en el sector comercial, para lo cual ha tomado un estudio de tipo bibliográfico y descriptivo. Y frente a este estudio se ha obtenido resultados que indican criterios contables que no cumplen con las regulaciones, mismos que han causado pérdidas por deterioro del inventario de la empresa, de igual manera, se ha evidenciado que no existe un saldo real en el balance general de la entidad en los estados financieros presentados. Lo que ocasiona una baja rentabilidad de sus actividades financieras y comerciales. Además, ante el análisis se identifica que la cuenta inventario-mercadería no se registró adecuadamente en el departamento de bodega y contabilidad, donde se presentan errores en el valor neto realizable y costo unitario. Todo esto, a repercutido para encontrar faltantes y sobrantes y un deficiente control sobre existencias.

Finalmente, en el artículo desarrollado por Tejada (2019) hace relación las Normas Internacionales de Información Financiera y la Razonabilidad de los estados financieros. Para lo cual se ha tomado en cuenta un estudio de tipo no experimental. Mismo que ha permitido obtener resultados enfocados al proceso contable, donde en base a los resultados obtenidos, se determina que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera incide en la razonabilidad de los estados financieros al aplicarse el Plan Contable General Empresarial; sin embargo, muchos profesionales desconocen qué normas y cómo se aplican en cada operación mercantil que desarrollan las sociedades anónimas en la región Cajamarca.

## **2.2. Marco teórico**

### **2.2.1. Definición de inventarios**

Para Duràn (2012), el inventario es el “conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comercializar, permitiendo la compra y venta o la fabricación para su posterior venta, en un período económico determinado” (p. 56). El inventario busca proveer a la empresa de los materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento. Es tan importante el inventario que, interviene en el proceso de producción para afrontar la demanda.

En ese sentido, Angulo y Naula (2018) definen al inventario como “el conjunto de productos terminados o bienes utilizados en la producción en poder de una empresa”. (p. 26). Los inventarios se les considera un activo corriente en el balance de la empresa y ayuda como un amortiguador entre la producción y la oportuna entrega de los pedidos. Además, cuando se vende un artículo de inventario, su costo en libros se transfiere a la categoría de costo de bienes vendidos (COGS) en el estado de resultados (Angulo y Naula, 2018, p. 26).

Por ello en las empresas, necesitan saber el coste de sus inventarios. Si no lo supieran, sería imposible calcular el coste de los bienes vendidos, ni tampoco se podría saber el valor de sus existencias al final de su ciclo de explotación. En tal sentido, Marco (2019) expresa que, “se utilizan métodos de valoración de inventarios y hay de tres formas” (p. 2).

El método de Primero en Entrar, Primero en Salida, First-in, first-out (FIFO), este método dice, “el costo de los bienes vendidos se basa en el costo de los primeros materiales comprados, mientras el costo de mantenimiento del inventario restante se basa en el costo de los últimos materiales comprados” (Angulo y Naula, 2018, p. 27).

Chacha (2011), explica que, el método de Último en Entrar, Primero en Salir, Last-in, First -out (LIFO), “depende también de los costos por compras de un inventario en particular” (p. 28). Bajo este método, “los últimos costos de los bienes que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas” (Chacha, 2011, p. 28).

El método del promedio ponderado requiere valorar tanto el inventario como el costo de los bienes vendidos con base en el costo promedio de todos los materiales comprados durante el período. Dicho de otra forma, “con este método se divide el costo de los artículos puestos a la venta por el número de unidades que hay en existencia” (Angulo y Naula, 2018, p. 27).

La mayoría de los productores buscan asociarse con minoristas para consignar su inventario. Es por lo que, se considera al inventario de consignación como el inventario propiedad del proveedor / productor (generalmente un mayorista), solo que, está en poder del cliente (generalmente un minorista). Luego, el cliente adquiere el inventario una vez que se ha vendido al cliente final.

La ventaja de aplicar esta técnica es que:

El proveedor es promocionado por el cliente y fácilmente puede acceder a los usuarios finales. Por el lado del cliente, le resulta beneficioso puesto que, no gasta capital hasta que le resulta rentable, lo que significa que solo lo compra cuando el usuario final se lo compra o hasta que consume el inventario para sus operaciones. (Salazar, 2019, p. 3)

### **2.2.2. Tipos de Inventarios**

Hay cuatro tipos principales de inventario: materias primas / componentes, WIP, productos terminados y MRO. Sin embargo, algunas personas reconocen solo tres tipos de inventario, dejando de lado el MRO. Comprender los diferentes tipos de inventario es esencial para tomar decisiones acertadas en materia de planificación financiera y de producción (Sánchez, 2020).

- **Materias primas:**

Para García (2017), el concepto de materia prima hace referencia a “todo bien que tenga como finalidad la transformación durante un proceso de producción hasta convertirse en un elemento de consumo” (p. 2).

Cabe destacar, que muchos de los bienes materiales precisan de una

modificación o transformación antes de que pueda ser usado por el cliente final.

- **Componentes:**

Se consideran componentes a los materiales que la empresa debe usar para la creación y terminación de productos. Los componentes son similares a las materias primas, excepto que permanecen reconocibles cuando el producto está terminado como, por ejemplo, un tornillo.

- **Trabajo en progreso (WIP):**

El control de trabajo en procesos (WIP), es según Muñoz (2019), es “una actividad que, en conjunto con otras, aporta positivamente en la consecución de este ideal” (p. 5). Por lo tanto, el inventario WIP requiere de materias primas o componentes, mano de obra, gastos generales e incluso materiales de embalaje.

- **Productos terminados:**

Pérez y Gardey (2022) señalan que, “los productos terminados son artículos que surgen mediante un proceso de producción y están listos para venderse”. Además, un producto terminado, es “aquello que ya está finalizado, acabado o completo” (Pérez & Gardey, 2022, p. 2).

- **Bienes de mantenimiento, reparación y operaciones (MRO):**

Contreras (2018), define que, “el MRO es un inventario, que se refiere de manera efectiva a la gestión de piezas de repuesto para los equipos críticos de producción, instalaciones y equipos de transporte de los que las empresas dependen diariamente” (p. 3).

- **Materiales de embalaje y embalaje:**

Existen tres tipos de materiales de embalaje, el embalaje primario que protege el

producto y lo hace utilizable; el embalaje secundario que embala el producto terminado, donde se puede incluir las etiquetas o información de SKU., y finalmente, el embalaje terciario que es el embalaje a granel para el transporte (Sierra, Guzmán, y García, 2015).

- **Stock de seguridad y stock de anticipación:**

De acuerdo con Páez (2019), el stock de seguridad es “la cantidad de artículos extra que reserva una empresa para reducir el riesgo de rotura de stock” (p. 3). En otras palabras, es inventario adicional que una empresa compra y almacena para cubrir eventos inesperados.

Las existencias de seguridad constituyen una política de control del riesgo de las empresas frente a las variaciones de la oferta y la demanda. De manera que, la principal razón por la que las empresas calculan este stock es evitar el desabastecimiento de su producto en el mercado para respaldar la satisfacción del cliente.

De igual manera, el stock de anticipación corresponde a las materias primas o artículos terminados que una empresa compra en función de las tendencias de ventas y producción. Por lo tanto, si el precio de una materia prima está subiendo o se acerca el momento pico de ventas, una empresa puede comprar existencias de seguridad. (Páez, 2019).

- **Inventario de desacoplamiento:**

El inventario de desacoplamiento es el término que se utiliza para los artículos adicionales o WIP que se mantienen en cada estación de la línea de producción para evitar paros laborales. Para López (2019), desacoplar es, “cuando los inventarios disminuyen la diferencia entre los procesos sucesivos de producción, la falta de materiales, entre otros.” (p. 8).

Por otro lado, el inventario es útil si partes de la línea funcionan a diferentes

velocidades y solo se aplica a las empresas que fabrican bienes. Considerando que todas las empresas pueden tener existencias de seguridad.

- **Inventario de ciclo:**

De acuerdo con CEUPE (2022), los inventarios de ciclo de una empresa son “la parte fundamental de un stock en general. Esto es debido a que, es la parte del proceso en donde vienen las compras directas de los clientes finales” (p. 2).

- **Inventario de bienes intangibles:**

En este orden de ideas, IONOS (2022) define que, existen bienes que no pueden contarse porque “no son físicos: son conocidos como bienes intangibles. (p. 1). Un bien intangible puede ser, un activo corriente y la deuda que no se puede contar físicamente, pero que deben registrarse en un inventario contable. De manera más clara, se puede decir que, dentro de los bienes intangibles están los llamados “capital intelectual de la empresa”, que son activos intangibles de una empresa en base al conocimiento y es donde se posee un valor (patentes, software y marcas) (IONOS, 2022, p. 2).

- **Inventario de tránsito:**

Al respecto Barroso (2022) opina acerca del inventario de tránsito que, “no es más que las mercancías que están retenidas en procesos internos de la empresa y que no pueden ser puestos en venta de forma inmediata” (p. 5). Mientras aun no haya salido del proceso interno, dependiendo del proceso, el inventario de tránsito puede tardar semanas en moverse entre las instalaciones.

- **Inventario teórico:**

Son las existencias reales del almacén que se enmarcan en el inventario teórico o contable o de libros. De manera más detallada, el inventario teórico es “la cantidad mínima de existencias que una empresa necesita para completar un proceso sin

esperar” (Mecalux, 2020, p. 4). Además, el inventario teórico se utiliza principalmente en la producción y la industria alimentaria. Se mide utilizando la fórmula real frente a la teórica (Mecalux, 2020).

- **Inventario excesivo:**

Para Ahmed (2021), cuando un inventario se considera exceso y obsoleto, “es porque la empresa todavía tiene bienes que deberían haberse vendido en el mercado” (p. 10). Puesto que el mercado no se ha podido vender, dicho producto cae significativamente en valor y hasta resultaría poco útil al posible comprador.

Es por ello, que “las reservas de asignación están documentadas para atender tales pérdidas de inventario. Dicho inventario debe escribirse / cancelarse dentro de los registros financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (GAAP)” (Ahmed, 2021, p. 5).

- **Rotación de Inventarios**

A medida que la competencia entre las cadenas de suministro se vuelve más feroz y más clientes expresan sus preocupaciones con respecto a las operaciones de las empresas, muchas personas enfatizan la importancia de las responsabilidades sociales de las empresas. Las empresas deben gestionar los problemas económicos, medioambientales y sociales mientras obtienen beneficios.

Deben perseguir logros comerciales a largo plazo en lugares de resultados financieros a corto plazo; por lo tanto, la sostenibilidad también debe ser deliberada al evaluar su desempeño operativo. Los temas de sustentabilidad se han discutido generalmente en un contexto ambiental, pero en este estudio se ha usado el término sustentabilidad corporativa o sustentabilidad financiera que se refieren a la capacidad de una empresa para mantener sus operaciones a largo plazo (Buján, 2018).

En la gestión, tanto en el ámbito académico como en la práctica, medir el

desempeño de los procesos siempre ha sido una tarea importante, ya que es necesario para monitorear si las empresas operan con éxito. Si la medida del desempeño del proceso es apropiada, es posible que se pueda comparar el desempeño actual de una empresa con su pasado o evaluar su competitividad en la industria, lo que eventualmente conducirá a métodos estratégicos de mejora.

En general, se han utilizado algunas medidas financieras (ventas, beneficio operativo y valor de mercado) o las medidas comúnmente conocidas como prioridades competitivas (costo, calidad, entrega y flexibilidad). Surgen dudas sobre si se trata de medidas adecuadas o no.

Las operaciones sostenibles tienden a centrarse en criterios medioambientales en algunas publicaciones existentes, incluidas aquellas que evalúan el desempeño de la sostenibilidad medioambiental, basándose en métricas de energía y materiales. Si bien las cuestiones ambientales son críticas al discutir las operaciones de fabricación sostenibles, obtener información objetiva sobre el desempeño ambiental de las empresas y cuantificar los índices relacionados son tareas desafiantes (Guzmán y García, 2015).

En realidad, el inventario ha sido una medida de los procesos de fabricación que se utiliza con frecuencia. Se utiliza el costo unitario de fabricación y la rotación de inventarios para medir la eficiencia de la integración de la cadena de suministro.

La rotación de ingresos es fundamental en las empresas, puesto que indica qué tan rápido salen los productos de la fábrica. De manera más detallada se puede deducir que, a mayor rotación de inventario, habrá menos efectivo invertido en productos de poco movimiento que no se vende. Por otro lado, las medidas de rotación de inventario son objetivas y están disponibles públicamente en los informes financieros de las compañías.

También es una señal de la eficiencia con la que se mueven los bienes a lo largo de la cadena de suministro de fabricación. Por lo cual, es de suma importancia determinar cuán rápido se venden los productos, para luego, dicha información sirva como punto de referencia útil para evaluar la competitividad de las empresas.

Desde siempre se sabe que la rotación de inventario es un indicador eficaz de la eficiencia operativa; sin embargo, se sugiere el uso de una nueva medida empírica, la rotación de inventario ajustada, para comparar “el desempeño a lo largo de los años o entre empresas, a través del control de las diversas variables que afectan las tasas de rotación de inventario de las compañías” (EAE, 2018, p. 3). Además, se considera “el margen bruto, la intensidad de capital, el tamaño de la empresa, el costo de deuda y la incertidumbre de la demanda como variables de control para la oferta de inventario en la industria manufacturera” (Amaya, 2019, p. 6).

### **2.2.3. Gestión de inventarios**

La gestión de inventario es la práctica que supervisa y controla el pedido, el almacenamiento y el uso de los componentes que una empresa utiliza en la producción de los artículos que vende. La gestión de inventario es un componente del cometido de la cadena de suministro supervisa el flujo de mercancías desde los fabricantes hasta los almacenes y desde estas instalaciones hasta el punto de venta. El control de inventarios significa la gestión eficiente del capital invertido en materias primas y suministros, trabajos en curso y productos terminados.

El inventario se considera uno de los activos más importantes de una empresa. Su gestión debe ser proactiva, precisa y eficiente. El inventario es esencial para que toda organización garantice el buen funcionamiento del proceso de producción, reduzca el costo de pedido del inventario, aproveche el descuento por cantidad, evite la pérdida de oportunidades en las ventas, utilice y optimice la capacidad de la planta y reduzca el precio total (Chu y Agüero, 2015).

### **2.2.4. Objetivos de la administración de inventario**

Es mantener el inventario en un nivel apropiado para evitar el exceso o la escasez de inventario. Los sistemas de gestión de inventario reducen el costo de llevar el inventario y garantizan que el suministro de materias primas y productos terminados permanezca continuo en todas las operaciones comerciales.

Los objetivos específicamente pueden dividirse en dos categorías que se mencionan a continuación:

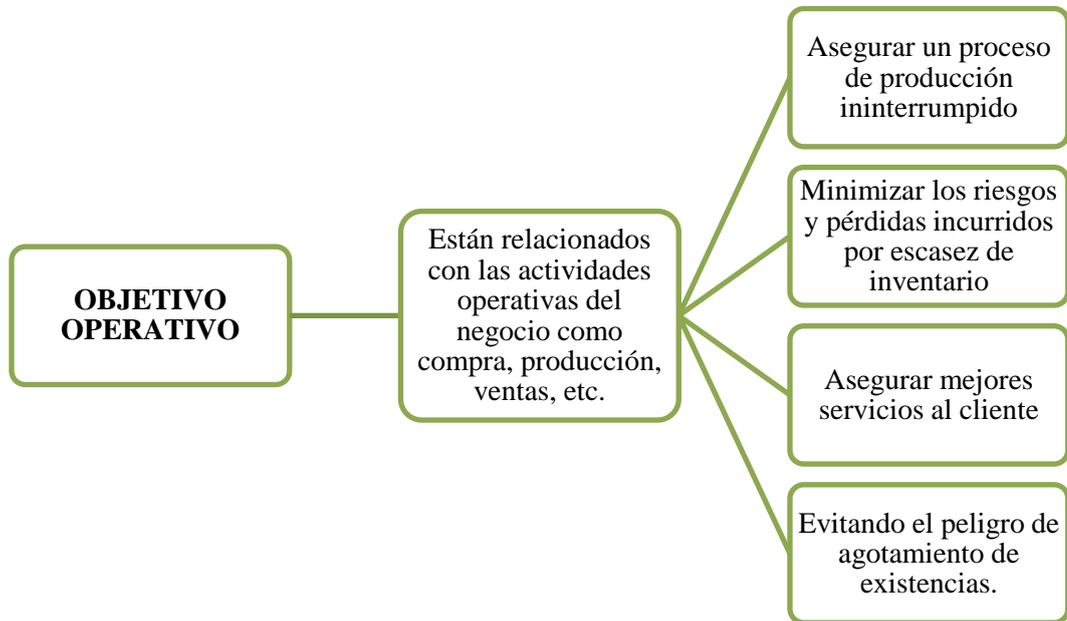


Figura 1. Objetivo Operativo

Fuente: (Ascencio, González, & Lozano, 2017)

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

Tabla 2

*Objetivos Financieros*

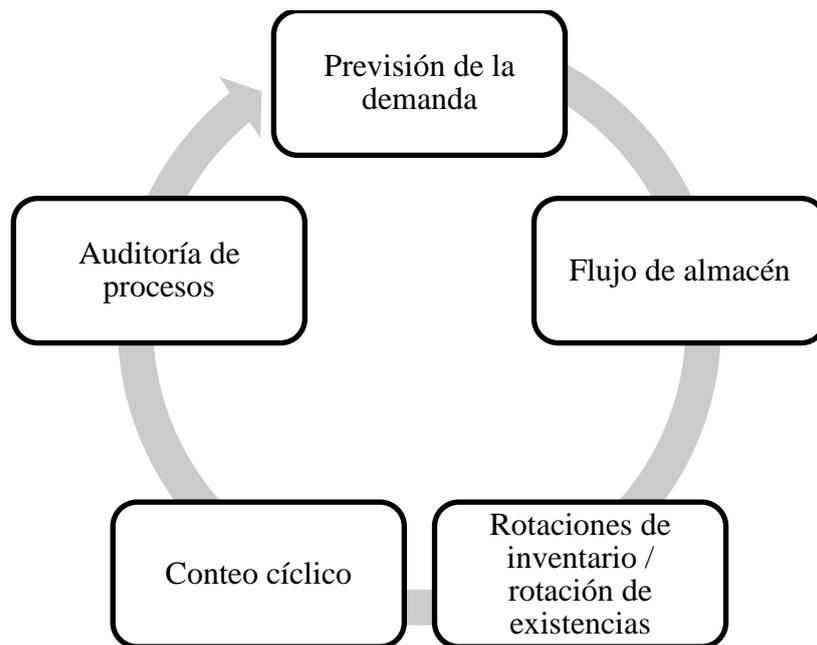
<b>OBJETIVOS FINANCIEROS</b>	Minimizar la inversión de capital en el inventario
	Minimizar los costos de inventario
	Economía en la compra.
La gestión de inventarios también enfatiza la reducción de los impactos adversos de mantener un exceso de inventario	<b>Consecuencias</b> Inversión innecesaria de fondos y reducción de la utilidad. Aumento de los costos de mantenimiento. Pérdida de liquidez. Deterioro del inventario.

Fuente: (Ascencio, González, & Lozano, 2017)

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

**2.2.5. Principio de la gestión de inventario**

Hay cinco principios clave de la gestión de inventario:



*Figura 2.* Principios de la gestión de Inventarios  
Fuente: (Ascencio, González, & Lozano, 2017)  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### **Previsión de la demanda**

De acuerdo con Sánchez (2020), “la previsión precisa de la demanda por cuanto tiene el mayor potencial de ahorro para cualquiera de los principios de la gestión de inventario” (p. 4). Tanto el suministro excesivo como el suministro insuficiente de inventario pueden tener costos comerciales críticos. Esto es, mientras más sea que se trate de almacenamiento de artículos finales o de abastecimiento de componentes en bruto, más precisa puede ser la previsión (Sánchez, 2020, p. 2).

Determinar una gestión máxima y mínima que se adecúe en el nivel de línea de inventario único, en función del nivel de existencias de seguridad y plazos de entrega, garantiza tener lo que empresa necesita cuando lo necesita. Esto también evita costosos excesos de existencias. Es necesario precisar que, el inventario inactivo aumenta los costos incrementales debido al manejo y la pérdida de espacio de almacenamiento para los que se mueven rápidamente.

## **Flujo de almacén**

El viejo concepto de que los almacenes están sucios y desorganizados está desactualizado y es costoso. Los conceptos de manufactura esbelta, incluido el 5S, han encontrado un lugar en el almacenamiento. La clasificación, el establecimiento del orden, la limpieza sistémica, la estandarización y el mantenimiento de la disciplina garantizan que no se pierda dinero debido a procesos poco eficientes.

Según Chu y Agüero (2014), los principios de la gestión de inventarios “no son diferentes de otros procesos industriales. La desorganización cuesta dinero. Cada proceso, desde la limpieza hasta las transacciones de inventario, necesita un proceso formal y estandarizado para garantizar resultados consistentemente sobresalientes” (p. 112).

## **Rotación de inventario / rotación de stock**

En determinadas industrias, como la farmacéutica, la alimentaria e incluso el almacenamiento de productos químicos, la gestión del inventario hasta los números de lote puede ser de suma importancia para minimizar los costes comerciales. Los giros de inventarios es una de las métricas clave que se utiliza para valorar la eficiencia del cumplimiento de los principios de la gestión de inventario. Al querer precisar el nivel de éxito de la rotación de existencias es primordial analizar la previsión de la demanda y el flujo del almacén.

## **Recuento de ciclos**

De acuerdo con la opinión de Ortíz y Acurio (2017), para mantener un inventario preciso “se debe utilizar el recuento ciclo, que ayuda a medir el éxito de sus procesos existentes y a mantener la responsabilidad de posibles fuentes de error. Existen discrepancias financieras para realizar el recuento cíclico, por lo que, algunas industrias realizan recuentos periódicos del 100%” (p. 21). Estos se desarrollan mediante el mantenimiento del recuento de inventario permanente o mediante recuentos completos de edificios

## **Auditoría de procesos**

La identificación proactiva de la fuente de error comienza con las auditorías de procesos. Uno de los principios fundamentales de la gestión de inventarios es realizar una auditoría temprana y frecuente. Por lo que, es necesaria la constante auditoría de los procesos a cada paso de la transacción, desde la recepción hasta el envío y todas las transacciones de inventario en el medio.

### **2.2.6. La Gestión de inventarios: los costos a considerar.**

Se dice que el cálculo de costos implica la determinación de estos, por ejemplo, de productos, servicios actividades, máquinas, departamento. Los propósitos típicos de determinar estos costos pueden ser la valoración de acciones, la fijación de precios, decisiones de compra o fabricación o juicio de eficiencia operativa. El control en la empresa implica la provisión de información para que la gerencia pueda tomar alguna acción correctiva cuando sea necesario para volver a encarrilar los eventos. En este sentido, los términos cálculo de costos y control de gestión incluyen la preparación de costos para diversos propósitos de decisión y de información para apoyar la planificación organizacional y las actividades de control. La información de costes sería la base para fijar precios mínimos, realizar ofertas especiales y el abanico apoyar la planificación organizacional y las actividades de control. La información de posibilidades (Llayqui, 2019, p. 25).

La medida en que las tiendas individuales tuvieran discreción para tomar decisiones de precios determinaría el grado de detalle disponible en las tiendas o si esta información se mantiene de forma centralizada. Las dos principales teorías de inventarios en la gestión de inventarios son: la teoría de la gestión de inventarios que también se conoce como teoría matemática de inventarios y la teoría de restricciones.

Existen varios modelos / teorías matemáticas en la gestión de inventarios en función de la predictibilidad de la demanda. Los dos modelos comunes en la teoría de inventarios científicos son modelos de inventario deterministas y estocásticos. El estocástico, por otro lado, se utiliza cuando la demanda en un período determinado es variable, no se puede predecir (Chu y Agüero, 2014, p. 36).

Para mejorar el rendimiento del sistema, se deben identificar (describir) estas limitaciones y tomar medidas correctivas. La identificación de las limitaciones ayuda a concentrar los recursos limitados en la parte más débil para que el sistema mejore. Existen limitaciones que complican la gestión exitosa del inventario: demanda incierta, tiempos de entrega de costos, precios de producción, etc.

La base de esta investigación es la creencia de que la gestión de inventarios en las MPE se enfrenta a algunos desafíos, como el aumento de los costos de inventario, el personal no capacitado, el mantenimiento de registros inexactos y la variabilidad de la demanda (Agudelo, 21018). De manera similar, se demuestra que el control de inventarios es vital ya que retiene el dinero. Calcular y equilibrar los costos de inventario con el nivel adecuado de capacidad de respuesta es muy difícil, por lo que las empresas tienden a limitar los costos. Esta contención de costos puede conducir a bajos niveles de servicio, comprometiendo así la capacidad competitiva de una organización.

Los costes de inventario podrían provenir de costes de mantenimiento, costes de desabastecimiento, costos de adquisición. Primero, costos de adquisición: los costos de adquisición incluyen costos preliminares para preparar la solicitud, costos de negociación; costes de colocación tales como preparación de pedidos, costos de papelería y costos posteriores a la colocación, que incluyen la recepción de mercancías, manejo de materiales, inspección y pago de facturas. (Duràn, 2012).

En segundo lugar, los costos de mantenimiento son los costos de almacenamiento: espacio, tarifas, luz, calor y energía; costos de mano de obra relacionados con el manejo, la oficina y la inspección; costo del seguro; intereses sobre el capital inmovilizado: costos de deterioro, obsolescencia y hurto. Otros costos relacionados con la falta de existencias: costos asociados con la falta de inventario.

Estos costos son; Pérdida de producción, costos de tiempo de inactividad, pérdida de la buena voluntad del cliente y costos de rectificación de existencias.

### **2.2.7. Indicadores financieros**

Los indicadores clave de rendimiento (KPI) se refieren a un conjunto de medidas cuantificables que se utilizan para medir el rendimiento general a largo plazo de una empresa. Los KPI ayudan específicamente a determinar los logros estratégicos, financieros y operativos de una empresa, especialmente en comparación con los de otras empresas del mismo sector.

- Los indicadores clave de rendimiento (KPI) miden el éxito de una empresa frente a un conjunto de metas, objetivos o pares de la industria.
- Los KPI pueden ser financieros, incluida la utilidad neta (o el resultado final, el margen de utilidad bruta), los ingresos menos ciertos gastos o el índice actual (liquidez y disponibilidad de efectivo).
- Los KPI centrados en el cliente generalmente se centran en la eficiencia por cliente, la satisfacción del cliente y la retención de clientes.
- Los KPI centrados en procesos tienen como objetivo medir y monitorear el desempeño operativo en toda la organización.
- En términos generales, las empresas miden y rastrean los KPI a través de software de análisis empresarial y herramientas de informes.

#### **Métricas financieras**

Los indicadores clave de desempeño vinculados a las finanzas, según Llayqui (2019), se orientan en los márgenes de ingresos y ganancias. “La ganancia neta, la más probada y verdadera de las mediciones basadas en ganancias, representa la cantidad de ingresos que queda, como ganancia durante un período determinado, después de contabilizar todos los gastos, impuestos e intereses de la empresa durante el mismo período” (Llayqui, 2019, p. 25).

Al realizar el cálculo en dólares, el beneficio neto debe convertirse en un porcentaje de los ingresos (conocido como "margen de beneficio neto"), para ser utilizado en el análisis comparativo.

Por ejemplo, si el margen de beneficio neto estándar para una industria determinada porcentaje de los ingresos (conocido como "margen de beneficio neto"), para destacar esa cifra se debe seguir siendo competitivamente viable. "El margen de beneficio bruto, que mide los ingresos después de contabilizar los gastos directamente asociados con la producción de bienes para la venta, es otro KPI común basado en los beneficios" (Mascareñas, 2008, p. 45).

Mascareñas (2008), señala que, "un KPI financiero que se conoce como "índice actual" se centra en la liquidez y se puede calcular dividiendo los activos actuales de una empresa por sus deudas actuales" (p. 23).

Una empresa financieramente sana regularmente tiene bastante efectivo disponible para desempeñar con efectividad sus obligaciones financieras durante el período actual de 12 meses. Sin embargo, diferentes empresas dependen de otras alternativas de financiamiento de deuda, por lo tanto, una empresa solo debe contrastar su índice actual con los de otras empresas dentro de la misma industria, para determinar cómo se acumula su flujo de efectivo entre sus pares.

### **Métricas del cliente**

Sánchez (2020) afirma que, "los KPI centrados en el cliente por lo general se concentran en la eficiencia por cliente, la satisfacción del cliente y la retención de clientes" (p. 15). El valor de por vida del cliente (CLV) representa la cantidad total de dinero que se espera que un cliente gaste en sus productos durante toda la relación comercial

El costo de adquisición de clientes (CAC), en comparación, es igual al costo total de ventas y marketing requerido para conseguir un nuevo cliente. Al comparar CAC con CLV, las empresas pueden medir la efectividad de sus esfuerzos de adquisición de clientes.

## **Métricas de desempeño del proceso**

Las métricas de proceso tienen como objetivo medir y monitorear el desempeño operativo en toda la organización. Ambit (2020) asegura que, “al dividir el número de productos imperfectos por el total de productos producidos, por ejemplo, las empresas pueden medir el porcentaje de productos imperfectos” (p. 18). Naturalmente, el objetivo sería reducir este número lo más bajo posible.

El tiempo de producción representa la cantidad total de tiempo que se necesita para ejecutar un proceso en particular. Por ejemplo, “el rendimiento de un restaurante de autoservicio puede medir cuánto tiempo lleva atender a un cliente promedio; desde el momento en que hacen su pedido hasta el momento en que se van con su comida” (Llayqui, 2019, p. 25).

### **2.2.8 Estados financieros**

Para una empresa comercial, toda la investigación financiera relevante, que se presenta de manera estructurada y fácil de entender, se denominan estados financieros. Por lo general, incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una discusión y análisis de la administración:

Para las grandes compañías, estos estados suelen ser complejos y pueden incluir un conjunto amplio de notas a los informes financieros y discusión y análisis de la administración. “Las notas suelen describir cada elemento del balance, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo con más detalle. Las notas a los estados financieros se consideran parte integral de los estados financieros” (Buján , 2018, p. 25).



### **BALANCE GENERAL**

También conocido como estado de situación o condición financiera, informes sobre los activos, pasivos y capital social de una empresa en un momento determinado.

### **ESTADO DE RESULTADOS**

También conocido como estado de ganancias y pérdidas y ganancias, informa sobre los ingresos, gastos y ganancias de una empresa durante un período de tiempo. Proporciona información sobre el funcionamiento de la empresa.

### **ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS**

Explica los cambios en las ganancias retenidas de una empresa durante el período del informe.

### **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Informes sobre las actividades de flujo de efectivo de una empresa, en particular sus actividades operativas, de inversión y de financiación.

*Figura 3. Estados Financieros*

Fuente: (Buján, 2018)

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### **2.2.9. Objetivos de los Estados financieros**

- **Visión verdadera y justa de la situación financiera**

El balance muestra la posición financiera de la empresa, es decir, registra los activos y pasivos. La diferencia entre ellos representa el valor neto (es decir, el valor en libros de la empresa). El patrimonio neto incluye el capital infundido por los propietarios más las ganancias obtenidas hasta la fecha (Llayqui, 2019).

La disminución del patrimonio neto es un mal indicador de crecimiento. Esto le

da a la gerencia varias pistas para improvisar la situación financiera. La situación financiera se presenta para el año actual y el año anterior. El aumento de los activos representa el crecimiento de la capacidad de generar ganancias y la disminución de los pasivos representa la capacidad de pago de la entidad. Por lo tanto, el objetivo supremo de la verdad y la justicia es muy esencial aquí.

- **Visión veraz y justa del desempeño financiero**

El estado de resultados muestra el desempeño financiero de la entidad, es decir, sus ingresos y gastos. La diferencia entre ellos representa la ganancia o pérdida obtenida durante el período. La disminución de los ingresos tiene una relación directa en la disminución de los beneficios. El aumento de los gastos tiene un impacto inverso de la disminución de las ganancias (Buján, 2018).

Si las normas contables no se siguen adecuadamente, muestra que la administración puede jugar con las cifras de ingresos y gastos. Por tanto, la veracidad y equidad es objetivo fundamental en la elaboración de la cuenta de resultados.

- **Proporcionar información sobre recursos.**

Otro objetivo detrás de los estados financieros es proporcionar información sobre los recursos disponibles con el negocio (es decir, capacidad de producción, horas de trabajo, reservas de efectivo, inventario, porcentaje de WIP, mecanismo de entrega, etc.) y sus parámetros de uso. También proporciona información sobre cambios en los recursos entre dos períodos. Esta información ayuda a comprender mejor el negocio, ya que los cambios en la utilización y adquisición de los recursos ayudan a las partes interesadas a tomar decisiones financieras (Llayqui, 2019).

- **Para proporcionar información sobre el potencial de ingresos**

Los estados financieros también deben dar pistas sobre el potencial de ganancias de la empresa. Esta información es para el nivel gerencial superior de la

organización. Con los activos y pasivos económicos, la dirección puede decidir los niveles de expansión.

Los tres componentes de los estados financieros juntos deben proporcionar información sobre la capacidad de ganancia de la entidad. El potencial de ingresos también está vinculado con la utilización de los recursos disponibles (Llayqui, 2019).

#### **2.2.10. Responsabilidades en prevención y detección de información financiera fraudulenta**

La responsabilidad principal de la prevención y detección del fraude recae tanto en los encargados del gobierno corporativo de la entidad como en la administración. Los miembros de la gerencia son responsables de evaluar y administrar los riesgos comerciales de la empresa, incluido el riesgo de fraude en los informes financieros, implementando y monitoreando el cumplimiento de los controles internos apropiados para mitigar esos riesgos a un nivel aceptable (Mascareñas, 2008).

Es necesario enfatizar la importancia de la función del director de contabilidad en la prevención y detección de información financiera fraudulenta, porque como miembro de la alta dirección, el director de contabilidad ayuda a establecer el tono de la conducta ética de la organización; ella es responsable de los estados financieros; generalmente tiene la responsabilidad principal de diseñar, implementar y monitorear el sistema de información financiera de la empresa; y está en una posición única con respecto a la identificación de situaciones inusuales causadas por informes financieros fraudulentos.

De acuerdo con la ISA 240, es importante que la administración, con la supervisión de los encargados del gobierno corporativo, ponga un fuerte énfasis en la prevención del fraude, que puede reducir las oportunidades de fraude, y la disuasión del fraude, lo que podría persuadir a las personas de no cometer fraude debido a la probabilidad de detección y castigo. Por otro lado, los informes financieros fraudulentos a menudo implican que la administración anule los controles que, de otro modo, parecerían estar operando con eficacia.

Además, dado que los mayores fraudes son cometidos por ejecutivos y alta dirección, es fundamental determinar roles y responsabilidades de otros actores de la información financiera en la prevención, detección de fraudulentos y comportamiento en las empresas. La gerencia es responsable ante el consejo de administración o fideicomisarios, que proporciona gobierno, orientación y supervisión. La junta directiva tiene la responsabilidad de un gobierno corporativo eficaz y responsable contra el fraude, y la función de la junta es supervisar y monitorear las acciones de la administración para gestionar los riesgos de fraude.

La junta directiva y el comité de auditoría de una empresa pública tienen la responsabilidad última de supervisar el negocio, incluida la gestión de riesgos y el proceso de presentación de informes financieros. El comité de auditoría supervisa el trabajo de los auditores internos y coopera con los auditores externos. El papel y la responsabilidad de los auditores internos por fraude se definen en las Normas de auditoría interna.

De acuerdo con los Estándares del IIA, los auditores internos deben tener el conocimiento suficiente para evaluar el riesgo de fraude y la manera en que la organización lo maneja, pero no se espera que tengan la experiencia de una persona cuya responsabilidad principal sea detectar e investigar el fraude. De acuerdo con los Estándares del IIA, los auditores internos deben evaluar el potencial de ocurrencia de fraude y cómo la organización maneja el riesgo de fraude (Angulo y Naula, 2018).

Las funciones del auditor interno en relación con la gestión del riesgo de fraude podrían incluir la investigación inicial o completa de la sospecha de fraude, el análisis de la causa raíz y las recomendaciones de mejora del control, el seguimiento de una línea directa de denuncia / denuncia de irregularidades y la impartición de sesiones de formación en ética.

De acuerdo con los Estándares del IIA, el director ejecutivo de auditoría debe informar periódicamente a la alta gerencia y al directorio sobre las exposiciones a riesgos importantes y los problemas de control, incluidos los riesgos de fraude, los problemas de gobernanza y otros asuntos necesarios o solicitados por la alta gerencia y el directorio. La importancia de la auditoría interna en la prevención y detección de

fraudes se identifica en el estudio global de ACFE, según el cual la auditoría interna es vital para detectar los fraudes de manera temprana y limitar sus pérdidas.

El método de detección más común para los casos de fraude ocupacional son las propinas, seguidas de la revisión por la dirección y la auditoría interna. El auditor externo es, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, responsable de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de errores materiales, ya sean causados por fraude o error.

Al obtener una seguridad razonable, el auditor es responsable de mantener el escepticismo profesional durante toda la auditoría, considerando la posibilidad de que la administración anule los controles y reconociendo el hecho de que los procedimientos de auditoría que son efectivos para detectar errores pueden no ser efectivos para detectar fraudes (Sierra, Guzmán, y García, 2015). Además, aunque el uso de auditorías de estados financieros independientes se asoció con una reducción de las pérdidas medias y la duración de los esquemas de fraude, estas reducciones se encuentran entre las más pequeñas de todos los controles antifraude analizados en el estudio. En consecuencia, el estudio concluye que las auditorías independientes desempeñan un papel vital en la gobernanza organizacional, pero los datos indican que no se debe confiar en ellas como el principal mecanismo antifraude de las organizaciones.

La capacidad del auditor para detectar un fraude depende de factores tales como la habilidad del perpetrador, la frecuencia y extensión de la manipulación, el grado de colusión involucrada, el tamaño relativo de las cantidades individuales manipuladas y la antigüedad de esas personas involucradas. Si bien el auditor puede identificar oportunidades potenciales para que se cometa un fraude, es difícil para el auditor determinar si las incorrecciones en áreas de juicio tales como estimaciones contables son causadas por fraude o error (Sánchez J. , 2020).

Sin embargo, debido a su conocimiento experto, los auditores externos a menudo están en una excelente posición para brindar perspectivas útiles sobre las mejores prácticas en los informes y controles financieros, incluida la mitigación de los riesgos de fraude.

### **2.2.11. Los inventarios y su razonabilidad en los estados financieros**

La prueba de razonabilidad de auditoría es la técnica o procedimiento de auditoría que se utiliza para evaluar la razonabilidad de las transacciones, eventos o saldos contables que los auditores registran en los estados financieros mediante el uso de dos o más fuentes diferentes de datos o información para predecir transacciones o eventos contables.

La prueba de razonabilidad de la auditoría es también uno de los procedimientos analíticos más populares para probar los tipos de gastos que ocurren regularmente y que se registran en el estado de resultados. El principio fundamental de esta técnica es utilizar un evento o transacción para predecir o evaluar la razonabilidad de otros que tienen una conexión con él.

Por ejemplo, el costo de los bienes vendidos tiene una fuerte conexión con los ingresos por ventas y los inventarios. El auditor puede usar los datos de los inventarios o los datos del costo de los bienes vendidos para evaluar la razonabilidad de los ingresos que se registran en los estados financieros.

La prueba de razonabilidad es un procedimiento de auditoría que los auditores utilizarían para examinar la razonabilidad de los eventos o transacciones contables que una empresa ha registrado en sus estados financieros. Los auditores pueden lograr esto utilizando información o datos de al menos dos fuentes diferentes para pronosticar eventos o transacciones contables.

Además, esta prueba es un procedimiento analítico que las personas suelen utilizar cuando quieren probar los tipos de gastos que siempre ocurren. El principio principal del procedimiento es utilizar una transacción o un evento para pronosticar o analizar la razonabilidad de otras transacciones relevantes. Por ejemplo, existe una estrecha relación entre el costo de los bienes vendidos y los inventarios y los ingresos por ventas.

Los auditores pueden utilizar información del costo de los bienes vendidos y de los inventarios para examinar la razonabilidad de la suma de utilidades que una

empresa ha registrado en sus estados financieros. También pueden realizar la prueba sobre los gastos de servicios públicos o los gastos de depreciación.

Según Naszewki (2019), “los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) requieren que todas las reservas de inventario se establezcan y valoren utilizando el método del costo o el valor de mercado, el que sea menor” (p. 20). Sin embargo, los contadores que aplican los PCGA a las reservas de inventario a menudo utilizan una cantidad significativa de juicio personal.

Es importante reconocer que los PCGA no son un conjunto de principios estancados. Más bien, cambia para reflejar los cambios en las regulaciones y estándares empleados por las empresas que operan en diferentes industrias en toda la economía en su conjunto. Con regularidad se realizan cambios en lo que es y lo que no es un principio de contabilidad generalmente aceptado (Naszewki, 2019).

Una reserva de inventario es dinero que se extrae de las ganancias con el fin de pagar costos futuros anticipados en efectivo o no en efectivo asociados con el inventario. Los asuntos relacionados con las reservas de inventario son una parte muy pequeña de un amplio cuerpo de reglas asociadas con la contabilidad de inventario (Naszewki, 2019).

Los costos de mantener el inventario pueden presentarse de muchas formas, y el mercado considera que la mayoría de ellos tienen el potencial de afectar negativamente la rentabilidad de una empresa. Pueden ser en forma de costos de tenencia, costos de almacenamiento, costos de merma o cualquier tipo de costo que surja de una disminución en el valor de los activos inventariados. Las reservas de inventario o las provisiones son contra cuentas, ya que pueden compensar parcial, total o más que completamente el saldo de la cuenta de inventario (Naszewki, 2019).

Las reservas de inventario son dinero que se usa para pagar los costos futuros asociados con el inventario. Según los PCGA, las reservas de inventario se contabilizan utilizando el método de valor de mercado o el método de costo, el más bajo. Como los PCGA cambian constantemente debido a las regulaciones y las

prácticas de desarrollo en los negocios, estos procesos pueden cambiar con el tiempo y, por lo tanto, el contador que prepara los estados financieros hace una cantidad significativa de juicio (Naszewki, 2019).

### **2.3. Marco conceptual**

Dentro de este trabajo de investigación, es necesario describir los términos importantes que estarán dentro del desarrollo y esto permitirá tener una idea más clara de lo que se está realizando. Por ende, a continuación, se presentan los términos a utilizarse con frecuencia en el trabajo:

#### **Control**

Etapa del proceso administrativo que permite evaluar la ejecución de planes, programas y proyectos periódica, eventual o permanentemente para que una organización cumpla con su objetivo.

#### **Costo de Oportunidad**

Hace referencia al rendimiento que la empresa deja de ganar en otra inversión por invertir en la actual.

#### **Fidelidad**

Entiéndase al resultado de aplicar estrategias de venta que tienen como objetivo comprometer al cliente con la empresa y sus productos.

#### **Gestión de inventarios**

Es un conjunto de políticas y controles que gestionan los niveles de inventarios y determina cuanto, cuando y de qué manera se debe reponer.

#### **Inventarios**

Es el recuento detallado de los bienes, derechos y deudas que una persona o una entidad poseen a una fecha determinada.

#### **Motivación**

Se entiende como toda fuerza o impulso interior que inicia, mantiene y dirige la

conducta de una persona con el fin de lograr un objetivo determinado.

## **2.4. Marco legal**

El uso y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) responde a la necesidad existente en los países desarrollados y países de economías emergentes como Ecuador y de adoptar un único grupo de normas para los diferentes mercados del mundo que sirvan como el lenguaje universal del sistema financiero.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF generan cambios que deben ser confrontados por todos los administradores de la empresa y en diferentes ambientes operativos, por Ej. Para aumentar el capital de una empresa se obliga a utilizar el método FIFO en el inventario y se elimina el método LIFO para que los gastos pasen directamente a resultados.

### **Normas NIIF para PYMES (2005)**

En julio 2009 el IASB (International Accounting Standards Board) publicó la NIIF para las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas), la cual se estima que podría ser “elegible” por aproximadamente el 99% de las entidades del mundo que producen estados financieros con propósitos de información general (Pina, 2020).

La NIIF para las PYMES caracteriza a las pequeñas y medianas entidades como aquellas que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas;
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Asimismo, en el prólogo de la NIIF para las PYMES se señala que una autoridad local podría establecer la obligación de utilizar NIIF Completas a entidades que serían aptas para aplicar esta NIIF, pero no se podría dar el caso

contrario (que una entidad con obligación pública de rendir cuentas emplease la NIIF para las PYMES para preparar sus estados financieros) (Pina, 2020).

### **Norma Internacional de Auditoria (NIA) 500 (2005)**

Evidencia de auditoría de los estados financieros, esta norma trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que pueda basar su opinión (Pina, 2020).

### **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016) Art. 28:**

En el SRI (2021), se hace referencia al tratamiento contable, como se debe actuar en caso de una baja de inventario por causa de una mala administración:

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga (p. 125).

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar en cualquier momento la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios. (Pina, 2020).

## **CAPÍTULO 3 METODOLOGÍA Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

El diseño de investigación es de tipo no experimental; ya que, según UAE (2021), “las variables no se vieron afectadas” (p. 33). Teniendo como variables la insatisfacción de clientes, responsabilidad del personal, el volumen de ventas y adicional a eso, es de tipo transaccional, porque “el instrumento que se utilizó para la obtención de información se lo aplicó en un solo momento en el tiempo por lo que se procedió a analizar, comparar y explicar los resultados obtenidos” (Hernández Sampieri, 2003).

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

El enfoque de esta investigación es mixto cuanti-cualitativa. Hay dos metodologías de investigación principales: cuantitativa y cualitativa. Una tercera metodología, una combinación de las dos, está ganando aceptación como una forma de mejorar y fundamentar los hallazgos de la investigación. Al respecto UAE (2021), asegura que, el método cuantitativo, que tiene su origen en el método científico, “se basa en procedimientos estadísticos para el análisis de datos. Por el contrario, los métodos cualitativos se basan en la narrativa descriptiva para el análisis de datos” (p. 33).

Para elegir la metodología, se debe saber que, está fuertemente influenciada por la pregunta de investigación. La pregunta de investigación es subyacente que mueve al investigador de una observación de dilema a un examen exploratorio. Las preguntas de investigación adecuadas brindan orientación y enfoque en la configuración de los procedimientos de recopilación y análisis de datos.

El enfoque aplicado a la investigación fue Cualitativa y Cuantitativa. Mediante el enfoque cuantitativo permitirá medir y estimar los fenómenos de estudios, a través de la medición de datos recolectados, de esta manera permitirá contrastar la información de los resultados obtenidos con el planteamiento del estudio. Por otra parte, el enfoque cualitativo permite obtener información mediante la indagación y exploración, por medio de la observación de los hechos y recolección de datos.

La investigación no experimental es el tipo de investigación que carece de una variable independiente. En cambio, el investigador observa el contexto en el que tiene lugar el fenómeno y lo analiza para obtener información.

A diferencia de la investigación experimental, donde las variables se mantienen constantes, la investigación no experimental se lleva a cabo cuando, durante el estudio, el investigador no puede controlar, manipular o alterar a los sujetos, sino que depende de la interpretación u observaciones para concluir. Esto significa que el método no debe basarse en correlaciones, encuestas o estudios de casos y no puede demostrar una verdadera relación de causa y efecto.

### **3.2 Tipo de Investigación**

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el alcance descriptivo, que se ha guiado mediante preguntas de indagación que se ha formulado. La investigación descriptiva se soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental.

La investigación descriptiva es un tipo de investigación que describe una población, situación o fenómeno que se está estudiando. Se centra en responder las preguntas de cómo, qué, cuándo y dónde si se trata de un problema de investigación, en lugar del por qué.

Esto se debe principalmente a que es importante tener una comprensión adecuada de qué se trata un problema de investigación antes de investigar por qué existe en primer lugar. Para resumir la investigación descriptiva en la base de otros tipos de investigación, ya que es un medio para conocer la situación existente, actitudes que sobresalen mediante la descripción de actividades, procesos y personal involucrado en las distintas acciones empresariales.

El estudio transversal consiste en observar datos de una población en un momento determinado, en función de variables particulares de interés. Los estudios transversales se utilizan a menudo en psicología del desarrollo, pero este método también se utiliza en muchas otras áreas, incluidas las ciencias sociales y la

educación.

Los estudios transversales son de naturaleza observacional y se conocen como investigación descriptiva, no causal ni relacional, por lo tanto, no puede ser usados para determinar la causa de algo, como una enfermedad. Los investigadores registran la información que está presente en una población, sin manipular las variables.

### **3.3 Métodos y Técnicas utilizados**

Para la investigación se aplicará los métodos analítico e inductivo:

Sobre el Método analítico, consiste en revisar un tema particular, de tal manera que se pueda dispersar sus elementos para analizarlos de forma independiente y determinar la situación actual, es por esta razón que por medio de este método se puede estudiar desde lo general a lo específico.

En cuanto al Método inductivo, consiste en utilizar la observación y análisis de los elementos estudiados para determinar la coyuntura del tema investigado, de esta manera se puede tener una premisa sobre el problema investigado y analizar los componentes.

La aplicación de técnicas que se realizará en la investigación serán las siguientes:

Entrevista: se aplicó la herramienta de investigación de once preguntas abiertas, dirigida para las jefaturas de control de inventario, con la finalidad de que el encuestado pueda responder ampliamente sobre el tema investigado, y tomar los datos relevantes respecto al tema de estudio.

Encuestas: la herramienta aplicada para realizar la entrevista fue un cuestionario de ocho preguntas objetivas hacia el personal encargado del manejo de inventario, específicamente en empresas comercializadoras de repuesto automotriz. El modelo de entrevista se lo puede visualizar en el anexo 4.

Observación o análisis documental: por medio de un acercamiento a las instalaciones de la empresa automotriz, se puede levantar información sobre la percepción del lugar de estudio y las acciones que se ejecutan en torno al manejo de inventario, así como la razonabilidad de los estados financieros. La tabla de revisión por observación se la muestra en el apartado de análisis de resultados.

### 3.4 Población

Para el desarrollo de la investigación, se ha tomado en cuenta a las empresas comercializadoras ubicadas en la Provincia del Guayas, para lo cual, se seleccionó a la ciudad de Guayaquil como punto estratégico para la aplicación del trabajo, en este sentido, a continuación, se presenta la población seleccionada:

Tabla 3  
*Población*

Ítem	Estratos	Frecuencias	Porcentajes
1	Empresas comercializadoras de repuestos automotriz en Guayas	1058	100%
	<b>Total</b>	<b>1058</b>	<b>100%</b>

Fuente: Superintendencia de Compañía, (2022)  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### 3.5 Muestra

Una muestra es el grupo específico del que recopilará datos. El tamaño de la muestra es siempre menor que el tamaño total de la población. En la investigación, una población no siempre se refiere a personas. Puede significar un grupo que contiene elementos de cualquier cosa que desee estudiar, como objetos, eventos, organizaciones, países, especies, organismos, entre otros.

Para el cálculo de la muestra se ha utilizado la fórmula de la población finita, siendo la siguiente:

N: Tamaño de la Muestra (**1058**)

Z: Nivel de Confianza del estudio **1,96 (95%)**

s: Probabilidad de Fracaso **0,5**

e: Margen de Error Muestral **0,05 (5%)**

n: Tamaño de la muestra para la investigación **n= ¿?**

$$n = \frac{N * Z^2 * s^2}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * s^2}$$
$$n = \frac{1058 * (1,96)^2 * (0,5)^2}{(0,05)^2 * (1058 - 1) + (1,96)^2 * (0,5)^2}$$
$$n = \frac{1016,1032}{3,6029}$$
$$n = 250$$

En este contexto, en la siguiente tabla se expone el número de empresas comercializadoras de repuestos automotriz a ser partícipes en la investigación:

Tabla 4  
*Muestra*

Ítem	Estratos	Frecuencias	Porcentajes
1	Empresas comercializadoras de repuestos automotriz	250	100%
	<b>Total</b>	<b>250</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### 3.6 Operacionalización de las variables

La Operacionalización de las variables aplicadas en la presente investigación fue utilizada con la finalidad de sintetizar la metodología de investigación, partiendo desde las variables, para determinar los indicadores de estudio y relacionando con las herramientas que se aplican para levantar la información desde la fuente directa.

Tabla 5  
Operacionalización de las variables

Variables	Dimensión	Indicadores	Herramientas
Estados Financieros	Proyecciones	Histórico de ventas por ciclos	Encuestas: para áreas involucradas. Entrevistas: para jefaturas Documental: estados financieros, manuales, informes, etc
		Vida útil de cada bien	
	Razones financieras	Rotación de activos	
		Cartera de cuentas por cobrar	
		Rentabilidad / capacidad de pago / cobertura	
	Prevención / detección	Implementación y control	
		Nivel de Novedades	
		Situación fraudulenta	
	Tratamiento contable de los inventarios	Gestión	
Plazo promedio de permanencia			
Inventario en desuso			
Transacciones contables			
Resultados		Cuadraturas contables versus físicos	
		Auditorias de control de inventario	
		Nivel de Novedades en cantidad y dólares	

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### 3.7 Análisis, Interpretación y Discusión de los resultados

A partir de la muestra correspondiente a los 250 colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos automotriz en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, cifra que se procede a la tabulación de resultados, que consiste en exponer aquellos datos estadísticos en función de las preguntas del modelo de encuesta por medio de figuras, el mismo que posee una valoración emitida por el grupo investigador, denominado análisis.

### 3.7.1 Desarrollo de encuestas

#### 1) Tiempo de trabajo

Tabla 6

*Tiempo de trabajo*

Tiempo de trabajo		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	<1 año	45	16,0	18,0	18,0
	1 a 5 años	137	48,6	54,8	72,8
	>5años	68	24,1	27,2	100,0
<b>Total</b>		<b>250</b>	<b>88,7</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

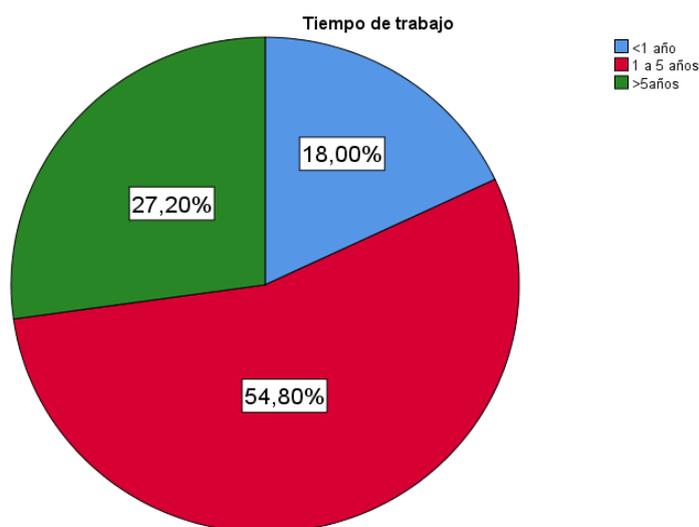


Figura 4. Tiempo de Trabajo

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

#### Interpretación:

Se puede observar que del 100% de encuestados, en su mayoría con el 54,80% afirman que llevan entre 1 a 5 años como tiempo de trabajo, seguido del 27,20% con más de 5 años, y finalmente con el 18% con menos de 1 año.

## 2) Productos de mayor venta

Tabla 7  
*Productos de mayor venta*

Productos de mayor venta		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Compresores de aire	48	17,0	19,2	19,2
	Tratamiento de aire	51	18,1	20,4	39,6
	Acondicionadores de aire	24	8,5	9,6	49,2
	Automatización neumática	23	8,2	9,2	58,4
	Línea automotriz	14	5,0	5,6	64,0
	Equipos de pintar	12	4,3	4,8	68,8
	Control de fluido	10	3,5	4,0	72,8
	Mangueras y tubos	45	16,0	18,0	90,8
	Instrumentación	23	8,2	9,2	100,0
	<b>Total</b>	<b>250</b>	<b>88,7</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

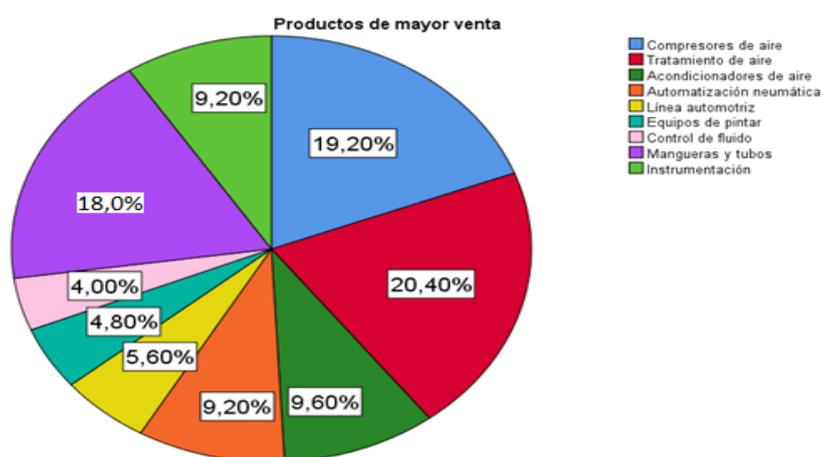


Figura 5. Productos de mayor venta

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### Interpretación:

Se puede observar que del 100% de encuestados, en su mayoría con el 20,40% afirman que el producto con mayor venta es el tratamiento de aire, con el 19,20% los compresores de aire, con el 18% mangueras y tubos, seguido del 9,60% acondicionador de aire, con 9,20% instrumentación, asimismo el otro 9,20% automatización neumática, con el 5,60% línea automotriz, con el 4,80% equipos de pintar y con el 4% control de fluido.

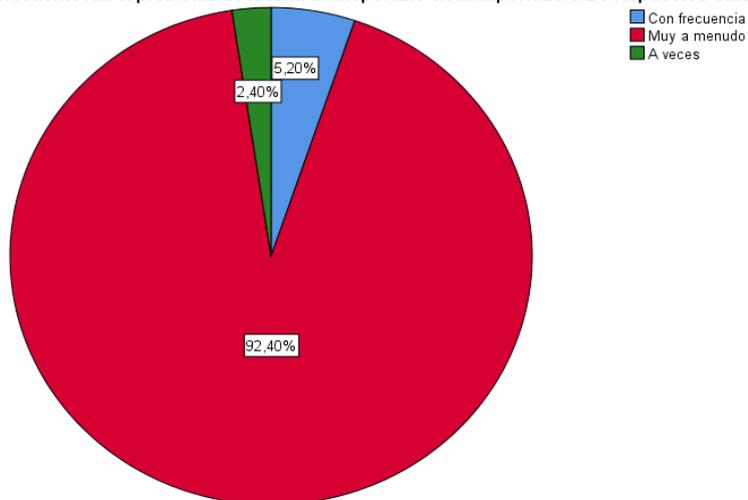
**3) ¿Cuán frecuente fue el problema de la falta de disponible en la Importadora de repuestos automotrices?**

Tabla 8  
*Problema*

¿Cuán frecuente fue el problema de la falta de disponible en la Importadora De Repuestos automotrices?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Con frecuencia	13	4,6	5,2	5,2
	Muy a menudo	231	81,9	92,4	97,6
	A veces	6	2,1	2,4	100,0
<b>Total</b>		<b>250</b>	<b>88,7</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

¿Cuán frecuente fue el problema de la falta de disponible en la Importadora De Repuestos automotrices?



*Figura 6. Problema*

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

**Interpretación:**

Se puede observar que del 100% de encuestados, en su mayoría con el 92,40% afirman muy a menudo hay el problema de la falta de disponible en la Importadora de repuestos automotrices, mientras que el 5,20 considera con frecuencia y finalmente con el 2,40% a veces.

#### 4) ¿Con qué frecuencia percibió quejas del cliente?

Tabla 9

##### Quejas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy a menudo	38	13,5	15,2	15,2
	A veces	212	75,2	84,8	100,0
	<b>Total</b>	<b>250</b>	<b>88,7</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)



Figura 7. Quejas

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

#### Interpretación:

Se puede observar que del 100% de encuestados, en su mayoría con el 84,80% considera que a veces percibe quejas del cliente, seguido del 15,20% que muy a menudo.

## 5) ¿Por qué ocurrió este problema?

Tabla 10

### *Inicio del problema*

¿Por qué ocurrió este problema?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Custodia limitada en bodega	28	9,9	11,2	11,2
	Desabastecimiento del inventario	132	46,8	52,8	64,0
	Errores en el registro	90	31,9	36,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>250</b>	<b>88,7</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

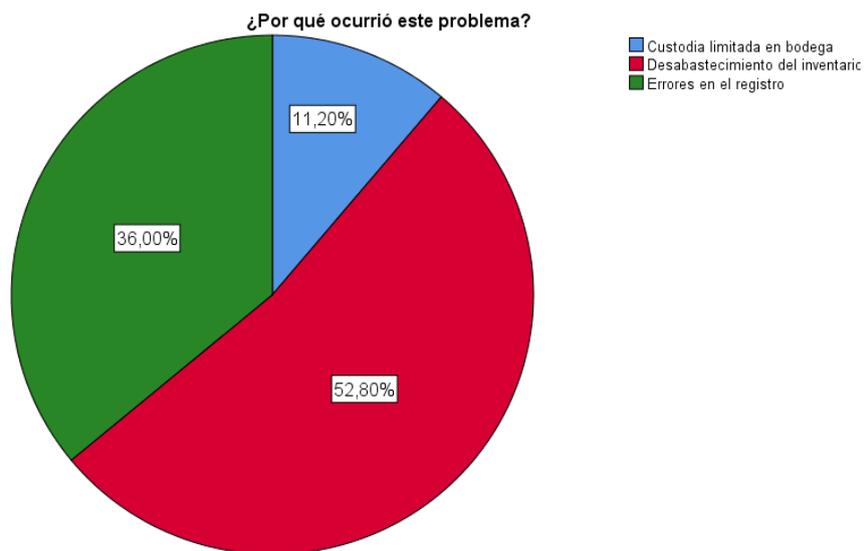


Figura 8. Inicio del Problema

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### **Interpretación:**

Se puede observar que del 100% de encuestados, en su mayoría con el 52,60% considera que ocurrió este problema por el desabastecimiento del inventario, mientras que el 36% señala que por errores en el registro y finalmente con el 11,20% por custodia limitada en bodega.

## 6) Percepción de la gestión de inventarios en la empresa

Tabla 11

### *Percepción de la gestión de inventarios*

Percepción de la gestión de inventarios en la empresa		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	9	3,2	3,6	3,6
	Regular	234	83,0	93,6	97,2
	Malo	7	2,5	2,8	100,0
<b>Total</b>		<b>250</b>	<b>88,7</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)



*Figura 9.* Percepción de la Gestión de Inventarios.

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### **Interpretación:**

Se puede observar que del 100% de encuestados, en su mayoría con el 93,60% considera que es regular la percepción de la gestión de inventarios en la empresa, mientras que el 3,6% señala que es bueno y con apenas el 2,8% es malo.

## 7) ¿Requiere la empresa un procedimiento de inventarios?

Tabla 12

### *Procedimiento de inventarios*

¿Requiere la empresa un procedimiento de inventarios?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	250	88,7	100,0	100,0
<b>Total</b>		<b>250</b>	<b>100,0</b>		

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)



*Figura 10.* Procedimiento de Inventarios

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### **Interpretación:**

Del 100% de encuestados, en su totalidad consideran que la empresa requiere de un procedimiento de inventarios.

## 8) ¿Ha sido capacitado en materia de gestión de inventarios?

Tabla 13

### Capacitación en materia de gestión de inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	250	88,7	100,0	100,0
<b>Total</b>		<b>250</b>	<b>100,0</b>		

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)



Figura 11. Capacitación en materia de gestión de inventarios

Fuente: Encuesta a los colaboradores de las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### Interpretación:

Del 100% de encuestados, en su totalidad manifiestan que no han sido capacitado en materia de gestión de inventarios

### 3.7.2 Desarrollo de entrevistas

#### Entrevistados

1. Ing. Martí José de la Cruz León
2. Sr. Juan Sebastián Bastidas Murillo

#### Preguntas

- 1) **¿Tiene un Sistema de inventarios y el mismo está integrado a la contabilidad?**

**Respuesta 1:** Llego la contabilidad de forma manual y ahí hay una parte donde se pone todo lo relacionado con el inventario, no cuento con un sistema, pero vale la hoja de cálculo de Excel como una especie de software de control.

**Respuesta 2:** En realidad de forma externo em ayudan con la contabilidad y ese tipo de tramites que se tiene que presentar al SRI, no tengo un sistema, pero si un conocido que se encarga de la gestión y del inventario también, cada quince días se da una vuelta por la empresa.

- 2) **¿Qué sistema de valuación de inventarios tiene?**

**Respuesta 1:** Sistema de valuación está integrado en la platilla de hoja de cálculo que llevo de forma configurada, eso es lo que me permite que se cumpla con el proceso en que se selecciona y aplica una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios

**Respuesta 2:** Nuevamente señaló que a mi edad es complicada manejar tantos insumos y prefiero pagar a una persona externa que se encargue de llevar esos trámites, la persona me informa que el método de inventario que lleva mi negocio es perdidoso.

- 3) **¿Cuál es el método de valoración de inventarios tiene?**

**Respuesta 1:** El método PEPS es el método que se utiliza en la empresa, muestra el inventario al último costo, lo que genera una mayor utilidad cuando se

valora la mercadería y por lo tanto una mayor estimación de impuestos. Además, evita que la mercancía se deprecie o caduque en stock liberándola adecuadamente.

**Respuesta 2:** Si uso un método de valoración y es el FIFO, lo que primero entra es lo que primero sale, eso se trata en la venta de la mercadería automotriz que se adquiere y la que se vende.

**4) ¿Con qué periodicidad realizan el inventario físico, y quienes participan, que tratamiento se les da a los sobrantes y faltantes?**

**Respuesta 1:** Cada tres meses se procura levantar un inventario manual o físico y con el sobrante se pone en remate sin perder la inversión, una estrategia de descuentos, usted sabe a lo que me refiero y lo faltante se trata de buscar por códigos que sucedió.

**Respuesta 2:** Cada quince días me pregunta la persona que contrate que nueva mercadería ingreso y que salió, se le entrega todos los movimientos y cada seis meses viene hacer el inventario y ahí nos informa que ha pasado con los faltantes y sobrantes, pero rara vez falta algo y sobra.

**5) ¿Con que periodicidad supervisa la entrada y salida de mercadería de la bodega?**

**Respuesta 1:** En bodega cada semana se supervisa la entrada y salida de mercadería, porque los viernes en donde o recibo a mis proveedores y de paso hago el control de insumos en conjunto con la persona de contabilidad.

**Respuesta 2:** Cada quince días estoy pendiente con la persona externa que me ayuda sobre las entradas y salida de mercadería.

**6) ¿Cómo lleva el control de ingresos y egresos de productos terminados que ingresan a la bodega?**

**Respuesta 1:** El control los lleva la persona de contabilidad en el sistema de Excel ahí hay una pestaña que dice ingresos y egresos como ya está configurado simplemente se tiene el valor total de bodega.

**Respuesta 2:** El control es manual yo escribo todo los ingresos y egresos de

bodega y le entrego a mi asistente que pase a la computadora.

**7) ¿Verifica la codificación y registro de mercancías que ingresa a la bodega?**

**Respuesta 1:** Sí, porque ya me paso una vez que especialmente en los equipos que son mecánicos no valían y eso hay que probarlos, venían desde fabrica con defectos y si los acepto hay que validar la garantía.

**Respuesta 2:** Si trato de que todo éste en orden, por medio del registro puedo saber con números exactos todos los movimientos internos en la empresa y especialmente en bodega.

**8) ¿Tiene algún procedimiento para el control de los inventarios?**

**Respuesta 1:** Contabilidad me presenta un informe técnico detallado todos los procesos y al último me resumen en un diagrama de flujo eso me permite conocer el procedimiento de la mercadería.

**Respuesta 2:** Mis datos frente a los datos de la persona que me entrega el reporte, todo debe cuadrar y ahí está bien hecho, por ahí yo lo compruebo.

**9) ¿De qué manera categoriza los productos en la bodega?**

**Respuesta 1:** Los categorizo de forma alfabética, así ya voy viendo y es más fácil para mí.

**Respuesta 2:** Adentro en bodega está distribuido por espacios tengo los que son netamente líquidos, solidos, maquinas, equipos, es decir, por insumos.

**10) ¿Existe algún procedimiento para el tratamiento de productos obsoletos, caducados? ¿Por favor explicarlo?**

**Respuesta 1:** Si tiene garantía y no lo hemos probado y continua como nuevo hay que devolver a la casa y decir que no se ha vendido.

**Respuesta 2:** Se trata de dar mantenimiento, cuando no hay devolución lo mejor es que se ponga a la venta con un porcentaje de descuento, pero siempre y cuando

ya este reparado y funcional.

**11) ¿Se realiza un registro de productos por devolución?**

**Respuesta 1:** Si efectivamente, si nos hacemos cargo nosotros sin esta opción terminaríamos endeudados, casi por lo general se toma los pedidos con esta cláusula en caso de no vender se puede devolver.

**Respuesta 2:** Yo si trabajo con eso hay muchos productos que no se venden y los proveedores dejan para probar en el supuesto caso de que se venden me dejan una comisión y listo.

**12) ¿Conoce cuáles son los mínimos y máximos establecidos, ¿cuál es el procedimiento para el cálculo de estos?**

**Respuesta 1:** No ahora sí que desconozco lo que me está preguntando, la persona d contabilidad le podría explicar de mejor manera.

**Respuesta 2:** En el informe me dicen cuáles son los mínimos y máximos, se ver que hay una especie de punto de equilibrio para saber hasta donde se puede alcanzar con las proyecciones.

**13) ¿Tiene establecido los productos de mayor y menor rotación?**

**Respuesta 1:** Si eso es lo primero que nos interesa como empresarios saber los productos que más salen y más ganancias nos dejan.

**Respuesta 2:** Si yo tengo ordenado por áreas y sé que los que menos están han salido más y lo que más llenos están son los que no se han vendido.

**14) ¿Los inventarios cuadran: con el kárdex contabilidad y físico?**

**Respuesta 1:** Si cuadran eso está en los anexos del informe que me entrega contabilidad.

**Respuesta 2:** Eso es lo que me sabe enseñar a manejar, un Kardex para ver que cuadre con mis registros manuales y el proceso que realiza la persona.

**15) Al no controlar bien los inventarios, considera usted que afectan en la rentabilidad de la empresa. ¿Por qué?**

**Respuesta 1:** Claro porque hí está la información más detallada y si no hay los datos todo puede descuadrar y la rentabilidad podría ser fluctuante.

**Respuesta 2:** Por eso es que yo eh decidido invertir en una persona de confianza externa porque sé que si no se controla bien podría ocasionar serios daños en el área contable, eso va a llevar a que el negocio empiece a tener falencias que más adelante podría ser irreparables.

### 3.7.3 Desarrollo de observación directa

El objetivo de realizar la ficha de observación es el obtener una visión más amplia sobre el cómo se encuentra la empresa, así como verificar si se están cumpliendo, varias de las respuestas presentadas en las entrevistas, y efectos considerados claves para los registros contables del correcto ingreso y valoración de los inventarios desde que ingresan a la empresa hasta llegar a su destino final el consumidor.

Tabla 14

*Ficha de observación empresa automotriz 1*

FICHA DE OBSERVACIÓN 1			
DETALLE	SI	NO	OBSERVACIONES
1 Identificar los métodos de Valoración de los Inventarios.	X		s/n
2 Identificar el Costo Estándar		X	s/n
3 Identificar el Método Retal		X	s/n
4 Determinar la Medición de los Inventarios		X	s/n
5 Medición inicial	X		s/n
6 Medición final	X		s/n
7 Deterioro de los inventarios		X	s/n
8 Revelaciones		X	s/n
9 Verifica si hay ingresos, ajustes o reversos del stock de inventarios	X		<b>s/n</b>

Fuente: Ficha de observación a las empresas comercializadoras de repuestos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

Tabla 15  
*Ficha de observación empresa automotriz 2*

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN 2</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1 Identificar los métodos de Valoración de los Inventarios.	X		s/n
2 Identificar el Costo Estándar	X		s/n
3 Identificar el Método Retal		X	s/n
4 Determinar la Medición de los Inventarios		X	s/n
5 Medición inicial		X	s/n
6 Medición final		X	s/n
7 Deterioro de los inventarios		X	s/n
8 Revelaciones		X	s/n
9 Verifica si hay ingresos, ajustes o reversos del stock de inventarios	X		<b>s/n</b>

Fuente: Ficha de observación a las empresas comercializadoras de repuestos  
 Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### **3.8 Triangulación de resultados**

La triangulación de la información permite establecer una comparación entre los datos recabados en los textos de autores y los elementos recolectados mediante el uso de entrevista y encuestas, de tal manera que se realice un análisis general de la situación actual.

De acuerdo con lo indicado, se establece la teoría de Chu y Agüero (2015) los cuales manifestaron que los inventarios son importantes en toda organización de tal manera que se garantice el buen funcionamiento del con la producción, costos, opción de descuentos y entre otras oportunidades de ventas que se utilicen para optimizar la capacidad de la empresa.

De acuerdo con las personas entrevistadas consideran que es importante disponer de información actualizada y real, a pesar de ello el proceso lo llevan de forma manual mediante el uso de hoja de cálculo y la otra persona entrevistada prefiere llevar el control por medio de un proveedor externo. Para contrastar esta

información, el personal encuestado considera que la percepción de la gestión de inventario es regular con el 93.6%.

Por otra parte, la opinión Marco (2019) expresa que se utilizan métodos de valoración de inventarios y hay de tres formas Primero en Entrar, Primero en Salida, First-in, first-out (FIFO), el método de Último en Entrar, Primero en Salir, Last-in, First -out (LIFO), el método del promedio ponderado requiere valorar tanto el inventario como el costo de los bienes vendidos con base en el costo promedio de todos los materiales comprados durante el período.

Entre los entrevistados existe variación en las respuestas, por una parte, uno de los entrevistados indica que el método PEPs es la más apropiada porque evita que la mercancía se deprecie o caduque en stock liberándola adecuadamente y el otro entrevistado considera que el método FIFO es el indicado para manejar el stock de inventario de mercadería de ferretería. En otra parte de la información recolectada los encuestados consideran que no han sido capacitados sobre la gestión de inventario, y de esta manera consideran con el 100% que desconocen cual es el método que aplican.

Sobre lo anterior Naszewki (2019), considera que los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) requieren que todas las reservas de inventario se establezcan y valoren utilizando el método del costo o el valor de mercado.

Ambit (2020) asegura que, el número de productos imperfectos por el total de productos producidos, se puede determinar el porcentaje de productos imperfectos”, naturalmente, el objetivo sería reducir este número lo más bajo posible.

En este sentido los entrevistados indican que realizan seguimiento y verificación de mercadería para determinar los artículos en calidad de sobrante o faltante uno de ellos cada tres meses y otro cada quince días por el nivel de rotación de los artículos. También consideran que es importante realizar esta gestión para conocer si alguno se encuentra obsoleto o caducado para aplicar garantía según sea el caso o comercializarlo con descuento. Como acotación en este punto, los entrevistados consideran que a menudo reciben quejas con el 15.2% principalmente por la falta de

disponibilidad de mercadería a menudo con el 92.4%.

### **3.9 Situación Actual de inventario y estados financieros**

Para conocer ampliamente sobre la situación actual, se procedió a revisar las herramientas que se utilizan en la empresa como la tecnología Cloud cuya función es proporcionar en tiempo real stock, costos, entre otros aspectos que permiten tomar decisiones de proyección e inversión para mejorar la gestión de inventario. Por otra parte, la presentación de los resultados se realiza mediante los estados financieros proporcionados por la institución, de tal manera que permita revelar los resultados al cierre del año 2018, así como los indicadores financieros y análisis de cuentas de la previsión de ventas, costos.

#### **3.9.1 Instrumentación para la gestión de información**

Los fabricantes de automóviles están en el corazón de una cadena de valor que incluye a los fabricantes de equipos automotrices hacia arriba y a los distribuidores hacia abajo. El control del intercambio de datos y la relevancia de estos datos es fundamental para una gestión óptima de los niveles de stock y, por tanto, un mejor control de costes en cada etapa. El flujo de información es enorme y la gestión de esta información requiere recursos, lo que tiene un coste.

El uso de la tecnología de análisis de Big Data permite diseñar algoritmos y análisis transformacionales entre los datos estadísticos y el contexto económico, para crear pronósticos de demanda precisos. El uso de la tecnología Cloud permite compartir datos en tiempo real con todos los participantes de la cadena de valor, lo que permite anticipar los picos de demanda acumulando existencias o reduciendo la tasa de producción para reducir el inventario de un determinado artículo en caso de pedidos bajos.

Esta información también se puede automatizar a través de la tecnología de Internet de las cosas (IoT) para lanzar pedidos de artículos en una cantidad, período y tasa precisos directamente vinculados a los pronósticos. Consecuentemente, reducirá el inventario de productos y al mismo tiempo reducirá el costo de gestión de

estos stocks.

Dicho esto, esta estrecha integración de la cadena de valor para todos los grupos de interés (proveedores, fabricantes y distribuidores) requiere inversión y unificación de la plataforma de trabajo. En el corto y mediano plazo, ese sería un costo adicional atribuible a las distintas etapas de producción, incluida la gestión de inventarios. Otro punto importante a tener en cuenta es la ciberseguridad de un sistema que depende mucho de compartir datos con el riesgo de ser vulnerable a accesos no deseados. El costo de dicho mantenimiento de la infraestructura de TI aumentará y, al mismo tiempo, aumentará el costo de la gestión de inventario.

### 3.9.2 Información financiera

Previo analizar gastos descriptivos de la compañía, se realiza una previsión de ventas.

Temporalidad:	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4	Periodo 5	Periodo 6
Año:	0	1	2	3	4	5
Ventas proyectadas (\$)		\$150.000,00	\$140.000,00	\$145.000,00	\$148.000,00	\$154.000,00

*Figura 12.* Pronóstico de ventas  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

Un promedio de \$ 147 400,00 para los 4 años de proyección. A través del flujo de efectivo de los gastos se describen dentro de los años el siguiente flujo.

Temporalidad:	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4	Periodo 5	Periodo 6
Año:	0	1	2	3	4	5
(1) Salarios		\$65.240,00	\$65.240,00	\$65.240,00	\$65.240,00	\$65.240,00
(2) Arriendo		\$8.400,00	\$8.400,00	\$8.400,00	\$8.400,00	\$8.400,00
(3) Otros		\$900,00	\$750,00	\$800,00	\$700,00	\$700,00
<b>Costos Fijos:</b>		<b>\$74.540,00</b>	<b>\$74.390,00</b>	<b>\$74.440,00</b>	<b>\$74.340,00</b>	<b>\$74.340,00</b>

*Figura 13.* Análisis de Costos  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

Se mantiene un promedio de \$ 74 410,00 del total de periodos analizados. En cuanto al arriendo y salarios se mantiene un costo similar para el flujo.

Tabla 16

*Análisis del estado de situación financiera Mundo Motriz S.A. (2018).*

**MUNDO MOTRIZ S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018**  
**Expresado en dólares americanos**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ANÁLISIS DE ESTRUCTURA		
	Año 2018		
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	68.027,00	6,8%	
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	117.676,00	11,8%	
Activos por Impuestos Corrientes	16.377,00	1,6%	
Inventarios	777.529,00	77,7%	
Otros Activos Corrientes	20.806,00	2,1%	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.000.415,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>77%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, Planta y Equipos, neto	293.064,00	98,9%	
Otros Activos	3.245,00	1,1%	
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>296.309,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>23%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.296.724,00</b>		<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	225.948,00	54,2%	
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	28.384,00	6,8%	
Pasivo Laboral	32.887,00	7,9%	
Pasivos por Impuestos Corrientes	8.453,00	2,0%	
Anticipos y Diferidos	2.389,00	0,6%	
Otros Pasivos Corrientes	118.586,00	28,5%	
<b>Total del Pasivo Corriente</b>	<b>416.647,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>49%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	52.623,00	12,3%	
Otros Pasivos No Corrientes	374.589,00	87,7%	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>427.212,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>51%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>843.859,00</b>		<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	200.000,00	44,2%	
Aportes de Accionistas	10.064,00	2,2%	
Reservas	18.978,00	4,2%	
Utilidades Disponibles	223.823,00	49,4%	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>452.865,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>35%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.296.724,00</b>		<b>100%</b>

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

Tabla 17

*Análisis del estado de situación financiera Mundo Motriz S.A. (2019)*

**MUNDO MOTRIZ S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019**  
**Expresado en dólares americanos**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ANÁLISIS DE ESTRUCTURA		
	Año 2019		
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	63.924,00	5,6%	
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	196.767,00	17,2%	
Activos por Impuestos Corrientes	23.077,00	2,0%	
Inventarios	821.649,00	71,7%	
Otros Activos Corrientes	40.894,00	3,6%	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.146.311,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>80%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, Planta y Equipos, neto	284.797,00	96,6%	
Otros Activos	10.054,00	3,4%	
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>294.851,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>20%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.441.162,00</b>		<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	290.560,00	60,7%	
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	64.712,00	13,5%	
Pasivo Laboral	24.485,00	5,1%	
Pasivos por Impuestos Corrientes	13.522,00	2,8%	
Anticipos y Diferidos	10.178,00	2,1%	
Otros Pasivos Corrientes	75.553,00	15,8%	
<b>Total del Pasivo Corriente</b>	<b>479.010,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>48,8%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	117.375,00	23,3%	
Otros Pasivos No Corrientes	385.819,00	76,7%	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>503.194,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>51,23%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>982.204,00</b>		<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	200.000,00	43,6%	
Aportes de Accionistas	10.064,00	2,2%	
Reservas	22.945,00	5,0%	
Utilidades Disponibles	225.949,00	49,2%	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>458.958,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>32%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.441.162,00</b>		<b>100%</b>

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

Tabla 18

Análisis del estado de situación financiera Mundo Motriz S.A. (2020).

**MUNDO MOTRIZ S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020**  
**Expresado en dólares americanos**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ANÁLISIS DE ESTRUCTURA		
	Año 2020		
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	60.127,00	5,6%	
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	129.574,00	12,2%	
Activos por Impuestos Corrientes	20.216,00	1,9%	
Inventarios	819.634,00	77,0%	
Otros Activos Corrientes	35.379,00	3,3%	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.064.930,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>79%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, Planta y Equipos, neto	269.934,00	96,1%	
Otros Activos	10.866,00	3,9%	
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>280.800,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>21%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.345.730,00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	243.651,00	62,0%	
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	40.599,00	10,3%	
Pasivo Laboral	16.284,00	4,1%	
Pasivos por Impuestos Corrientes	10.365,00	2,6%	
Anticipos y Diferidos	10.922,00	2,8%	
Otros Pasivos Corrientes	71.046,00	18,1%	
<b>Total del Pasivo Corriente</b>	<b>392.867,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>44,9%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	94.511,00	19,6%	
Otros Pasivos No Corrientes	387.879,00	80,4%	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>482.390,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>55,1%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>875.257,00</b>	<b>100%</b>	<b>65%</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	200.000,00	42,5%	
Aportes de Accionistas	10.064,00	2,1%	
Reservas	31.888,00	6,8%	
Utilidades Disponibles	228.521,00	48,6%	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>470.473,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>35%</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.345.730,00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### *3.8.2.1 Interpretación del análisis de estructura del estado de situación financiera de la empresa Mundo Motriz S.A.*

La empresa Mundo Motriz S.A. al cierre del ejercicio fiscal 2020, cuenta con una inversión total de 1.3 millones de dólares. La compañía con el paso de los años se ha venido contrayendo su tamaño en un 7% dicha inversión respecto al año 2019 y había aumentado en un 11% respecto al año 2017.

Este decrecimiento del 7% en el 2020 se debió a disminuciones de la mayor parte de sus activos como es el caso de su cartera comercial, de sus inventarios y de sus activos por impuestos corrientes, entre otros.

Del 100% de dicha inversión el 65% se encuentra apalancada con terceros y el 35% con recursos propios, es decir, maneja una figura de apalancamiento bastante conservadora, esta figura la ha mantenido durante el tiempo, respecto del año anterior se apalancaba con terceros en un 68%.

Actualmente, sus deudas a corto plazo representan un 44.9% mientras que hay un 55.1% que son las deudas a largo plazo. De manera que, así se ha mantenido durante los últimos tres años, la compañía mantiene su endeudamiento en su mayoría a largo plazo. Cabe recalcar que, la compañía diversifica sus fuentes de apalancamiento, siendo las principales las instituciones financieras con un 62%, seguido de los proveedores con un 10.3% y finalmente los pasivos laborales con un 4.1%, respecto al año 2019 la estructura de sus fuentes de apalancamiento era exactamente igual.

La inversión total se concentra en la inversión operacional representada por el 79%, rubro que ha sufrido un leve decrecimiento de representación puesto que al 2019 representaba el 80%. A diferencia de sus fuentes de apalancamiento, su inversión se encuentra concentrada mayormente en la parte corriente.

Asimismo, en el grupo de la inversión operacional, el rubro con mayor representatividad son los inventarios con un 77%, cuenta que recientemente sufrió un incremento, la sigue de inmediato la cartera comercial de 12.2%, cuenta que

disminuyó de 34% lo que refleja notoriamente la aplicación de políticas de crédito más exigentes y proceso de cobranzas más rigurosos. Seguido por el rubro de efectivos y sus equivalentes que representan el 5.6%, cuenta que ha sufrido un decremento leve, luego de esto, se encuentra el rubro otros activos corrientes con un porcentaje del 3.3%.

En lo que respecta a la inversión no corriente cuentan con el rubro del inmovilizado que representa el 96.1%, el mismo que ha decrecido en un 5% debido a los montos de depreciación de los activos y no ha existido ninguna adquisición reciente de algún elemento adicional de propiedades, planta y equipo.

Tabla 19

*Análisis del estado de resultados Mundo Motriz S.A. (2018 -2020)*

**Mundo Motriz S.A.**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Del 1 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2020**

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL	ANÁLISIS DE TENDENCIAS			
	Año 2018		Año 2020	
Ventas Netas	(46.172,00)	-3%	(3.452,00)	-0,3%
Costo de Ventas	(59.946,00)	-10%	3.967,00	1%
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>13.774,00</b>	<b>2%</b>	<b>(7.419,00)</b>	<b>-1%</b>
Gastos de Administración	31.828,00	5%	(4.143,00)	-1%
<b>Resultados de Actividades de Operación</b>	<b>(18.054,00)</b>	<b>-22%</b>	<b>(3.276,00)</b>	<b>-5%</b>
Otros Ingresos/ Egresos No Operacionales	10.866,00	214%	(4.651,00)	-29%
Costos Financieros	12.924,00	26%	(4.080,00)	-6%
<b>Utilidad antes de Impuesto a la Renta</b>	<b>(20.112,00)</b>	<b>-53%</b>	<b>(3.847,00)</b>	<b>-22%</b>
Participación de Trabajadores	(3.017,00)	-53%	(577,00)	-22%
Impuesto a la Renta	5.069,00	60%	(3.157,00)	-23%
<b>Utilidad Neta del Período</b>	<b>(22.164,00)</b>	<b>-94%</b>	<b>(113,00)</b>	<b>-8%</b>
<b>Resultado Integral Total del año</b>	<b>(22.164,00)</b>	<b>-94%</b>	<b>(113,00)</b>	<b>-8%</b>

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### 3.8.2.2 Interpretación del análisis de estructura y tendencias del estado de resultado integral de la empresa Mundo Motriz S.A.

Esta es una compañía que factura 1.3 millones de dólares y en el último año generó una utilidad de 1.2 miles de dólares, en congruencia con la leve disminución de la facturación en un 0.3% durante el período 2018 – 2020, el problema radica en la disminución de la facturación, pero en el incremento de los costos y gastos. El costo de ventas representa el 45% de los ingresos, por lo que el resultado favorable de ese período es levemente inferior al que venía presentando la compañía.

Los gastos administrativos representan el mismo porcentaje que el período anterior, sin embargo, es necesario destacar que la compañía controla la deducibilidad de estos gastos. Es necesario replantearse e imponer políticas más estrictas de costos y gastos, puesto que ésta es una compañía que podría generar mayor rentabilidad para los accionistas.

### 3.9.3 Indicadores financieros

Tabla 20  
*Indicadores de estructura*

<b>Indicadores de Estructura</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2020</b>
Nivel de Apalancamiento (%)	65%	68%	65%
Nivel de Recursos Propios (%)	35%	32%	35%

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

#### **Interpretación:**

La compañía Mundo Motriz S.A. es una compañía que no ha variado de un período a otro su parte estructural en el tiempo, depende un poco más del apalancamiento por terceros, en la actualidad este rubro significa el 65%, mientras que el apalancamiento con recursos propios es del 35%, figura conservadora de su parte estructural.

- **Capacidad de pago**

Tabla 21

*Capacidad de pago*

<b>Capacidad de Pago</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2020</b>
Solidez (\$)	\$ 1,54	\$ 1,47	\$ 1,54
Solvencia (\$)	\$ 2,40	\$ 2,39	\$ 2,71
Prueba Ácida (\$)	\$ 0,53	\$ 0,68	\$ 0,62

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

**Interpretación:**

La compañía es sólida, puesto que con la inversión con la que cuenta puede cubrir todas sus obligaciones, alcanzando el mayor nivel de solidez durante el 2020, este índice incrementó levemente respecto al año anterior en congruencia con la mayor disminución de las obligaciones a corto plazo de la compañía.

A su vez tiene una buena capacidad de pago a corto plazo durante el 2020 de \$2.71, índice que sufrió un incremento. Mientras que la prueba ácida no le favorece durante el 2020, es decir depende mucho de su inventario lo que tiene lógica porque es una compañía comercial.

- **Capacidad operativa**

Tabla 22

*Capacidad operativa*

<b>Capacidad Operativa</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2020</b>
Rotación de Inversión Total (veces)	1,03	0,90	0,96
Rotación de Inversión Inmovilizada (veces)	4,56	4,53	4,77
Capital de Trabajo (\$)	\$ 583.768	\$ 667.301	\$ 672.063
Capital de Trabajo (%)	58,35%	58,21%	63,11%

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### **Interpretación:**

El indicador de rotación de inversión total expresa que la productividad de la compañía es de 0.96 veces en el ejercicio 2020, es decir la entidad no ha facturado ni una vez el 100% de su inversión; por lo tanto, se puede decir que la gerencia no ha sido del todo eficiente en la administración de los activos de la compañía. Cabe destacar que este indicador se incrementó respecto al año anterior.

Con el indicador de rotación de inversión inmovilizada también se manifiesta la eficiencia de la gerencia para generar ingresos respecto a la inversión con la que cuentan, sin embargo, a medida que disminuye la inversión en inmovilizado por la depreciación generada años tras año, y la no adquisición de ningún otro equipo y la facturación de la compañía se incrementa, este indicador financiero también aumenta.

En el año 2020 la compañía cuenta con suficiente flujo para la operación del negocio, esto es 672.1 miles de dólares debido a la disminución de sus obligaciones a corto plazo. Es importante recalcar que este indicador aumentó ligeramente durante el último ejercicio económico debido al aumento de su inversión operacional.

- **Capacidad patrimonial**

Tabla 23  
*Capacidad patrimonial*

<b>Capacidad Patrimonial</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2020</b>
Captación de Apalancamiento (\$)	\$1,86	\$2,14	\$1,86
Captación de Inversión (\$)	\$2,86	\$3,14	\$2,86

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### **Interpretación:**

La razón de captación de apalancamiento para el año 2020 indica que, por cada dólar de inversión de los accionistas, la entidad gana \$1.86 de terceros. Sin embargo, este indicador se contrajo respecto al año anterior.

Mientras que el indicador de captación de inversión para el año 2020 expresa por cada dólar de inversión de los accionistas, la entidad captó \$2.86 de inversión. Sin embargo, este indicador ha aumentado a lo largo del tiempo, esto se debe a que el patrimonio ha aumentado en mayor porcentaje que la inversión total.

- **Indicadores de rotación**

Tabla 24  
*Indicadores de rotación*

<b>De Rotación</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2020</b>
Rotación de Inventarios (veces)	0,81	0,69	0,70
Período Promedio de Inventario (días)	445	520	515
Rotación de Cuentas por Cobrar (veces)	11,36	6,56	9,93
Período Promedio de Crédito (días)	32	55	36
Rotación de Cuentas por Pagar (veces)	22,16	8,79	14,11
Período Promedio de Pago (días)	16	41	26
Ciclo Operativo	477	575	551
Ciclo de Efectivo	460	534	526

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

**Interpretación:**

El inventario rotó 0.7 veces en el año 2020, es decir cada 515 días, este indicador disminuyó puesto que durante el 2019 rotó cada 520 días. Al ser una compañía comercial, este indicador representa una bandera roja. La cartera comercial rotó cada 9.93 veces en el año 2020, es decir cada 36 días. La gestión de la cartera sufrió un incremento durante el período 2019 – 2020. El incremento de este índice se debe a las políticas de crédito más rigurosas.

En lo que respecta a las cuentas por pagar, éstas rotaron cada 14.11 veces durante el período 2020, es decir cada 26 días, la gestión para pagar a los proveedores de los bienes o servicios de la compañía objeto de estudio es deficiente,

sin embargo, es notorio el aumento del número de veces de este indicador de rotación.

- **Indicadores de rentabilidad**

Tabla 25  
*Indicadores de rentabilidad*

<b>De Rentabilidad</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Año 2020</b>
Rentabilidad Bruta	52,9%	55,9%	55,5%
Rentabilidad Operativa	6,2%	5,0%	4,8%
Rentabilidad Neta	1,8%	0,1%	0,1%
Retorno del Capital – ROE	5,2%	0,3%	0,3%
Retorno de los Activos - ROA	1,8%	0,1%	0,1%

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

**Interpretación:**

La Tabla 26 muestra que, en el 2020, la empresa ganó un 55.5% de margen bruto sobre sus ventas, esto se debe a dos razones: al incremento de su costo de ventas y a la disminución de su facturación. En ese sentido, durante el 2019 este indicador representaba el 55.9%. La entidad ganó el 4.8% como rentabilidad operativa sobre sus ventas, debido al excesivo porcentaje de representación de los gastos operativos. Hay que reconocer que, la empresa no es muy eficiente para generar utilidad sobre los gastos operacionales.

Referente a rentabilidad neta, la empresa ganó un 0.1% sobre sus ingresos en el último período analizado, que en términos absolutos representan 1.2 miles de dólares. Asimismo, la compañía ganó durante el año 2020, un 0.3% sobre sus recursos propios, este indicador evalúa la capacidad de operación de la empresa para generar utilidades sobre el patrimonio. Finalmente, la entidad ganó un 0.1%. sobre su inversión total, esto indica que el 0.1% de los activos se convierten en ganancias para la compañía.

Tabla 26

*Matriz de evaluación de indicadores de inventarios*

<b>Rubro:</b> Coeficiente de Rotación de Inventarios	
<b>Último Período (P):</b>	0.70
<b>Histórico Empresarial (H):</b>	0.73
<b>Media Industria (MI):</b>	4.25
<b>Lectura de Resultados:</b>	
(P): El CRI es de 0.70 veces en el año	
(H): Por debajo del histórico	
(M): Por debajo de la media	
<b>Rubro:</b> Edad Promedio de Inventarios	
<b>Último Período (P):</b>	515
<b>Histórico Empresarial (H):</b>	493
<b>Media Industria (MI):</b>	86
<b>Lectura de Resultados:</b>	
(P): El EPI es de 515 días en el año	
(H): Por encima del histórico	
(M): Por encima de la media	

<b>Interpretación</b>	<b>Gestión</b>
Al analizar la rotación de inventario de la compañía “Mundo Motriz”, se pudo observar que ascendía a 0.70 veces al año, estos es, cada 515 días, mientras que en la información histórica de la compañía estuvo en 0.73 veces (493 días), y la media de la industria está en 4.25 veces, rotando cada 86 días quedando la empresa por debajo de la competencia.	Regular

<b>Recomendaciones</b>
Por debajo de la media: Estrategias de pull “jalón o aspiración” mediante publicidad visual u otros incentivos, usar promociones que se puedan encontrar tanto en la fábrica como en los concesionarios, tomando en consideración que la empresa ya es conocida, se podría hacer uso de las redes sociales, blogs donde el influencer hable de los beneficios del o los autos de la empresa.

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

### 3.10 Conclusiones de la situación actual de la Mundo Motriz

- Las áreas involucradas en lo que respecta al control y manejo de inventario no se encuentran completamente capacitadas en la operativa, las encuestas revelan que existen material obsoleto con devoluciones, y que al no saber cómo proceder representa una pérdida para la empresa, puesto que se tiene que tomar decisiones estratégicas comerciales para minimizar este tipo de artículos.

- Las proyecciones son realizadas mediante un proveedor externo que no se encuentra fijo, reporte a los propietarios que a su vez llevan la información en hojas de cálculo, lo cual no permite disponer la información en línea de los movimientos de inventario real, esto a su vez provoca que no se realicen las compras oportunas para abastecer el inventario.
- Las tomas de decisiones son de gerencia, en el tema de investigación lo correspondiente a nuevas adquisiciones de inventario, actualizaciones de artículos, así como el provisionamiento, lo cual crea debilidad en el proceso y en algunos casos disminución de las ventas.
- Los soportes de registro de entrada y salida de inventario utilizan el tratamiento manual las personas encargadas de la distribución y despacho de mercadería, posterior a ello es ingresada en hojas electrónicas, lo cual es susceptible para errores operativos.
- Las ventas de artículos en desuso, averiados, incompletos sobre los cuales no aplica devolución, ni garantías, se deben implementar las ventas de garaje, descuentos dos por uno u otra clase de negociación comercial lo cual genere ingresos para la empresa o evitar una pérdida total cargada a resultados.
- El manual de proceso de las actividades de las partes involucradas debe actualizarse, así como levantar información de aquellos de los cuales no se dispone para que todo el personal se encuentre involucrado en la operativa y en las actividades que debe desempeñar.

## **CAPÍTULO 4 PROPUESTA**

### **4.1 Tema**

Metodología de tratamiento contable de inventarios para la razonabilidad de los estados financieros en las empresas que pertenecen al sector automotriz.

### **4.2 Justificación**

Con el objetivo de alentar los tratamientos de control de inventario en las empresas automotrices se presenta la propuesta metodológica que apoye a las personas interesadas sobre la razonabilidad de los informes financieros. La metodología de tratamiento contable propuesto permite establecer acciones correctivas o de mejora para la razonabilidad de los informes financieros que desarrolla la industria automotriz de Guayaquil, para lo cual, se dedican a la compra y venta de artículos y repuestos de vehículos.

A su vez, la metodología es un gran instrumento para medir la eficiencia de las empresas que intervienen en este sector, dado que, persigue los beneficios en relación a los costos, tiempo y sobre todo el control de inventarios, siendo acciones internas que se realizan de forma diarias.

La propuesta metodológica permite, además, identificar el problema que asumen las empresas en cuanto a los estados financieros, por ello, tiene como fin definir acciones para que de aquellos la institución lo encuentre razonable, mostrando la necesidad e importancia de realizar un correcto control de inventarios.

### **4.3 Objetivos**

#### **4.3.1 General**

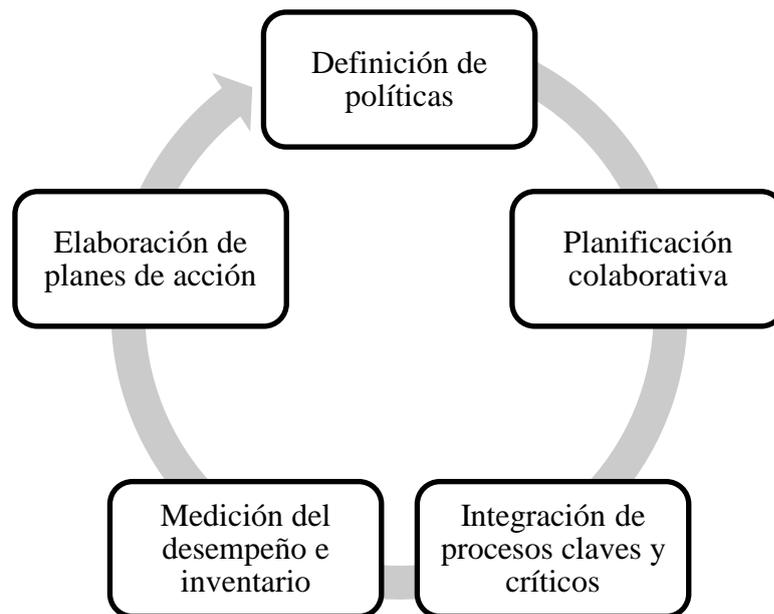
Establecer una metodología de contabilización de inventarios para la razonabilidad de los estados financieros en las empresas pertenecientes al sector automotriz.

### 4.3.2 Específicos

- Fortalecer la administración de inventarios de las empresas pertenecientes al sector automotriz.
- Otorgar una planificación de aspectos operativos y de evaluación para el control de inventarios de las empresas automotrices.
- Definir acciones que vayan acorde a la viabilidad de los informes financieros en las empresas del sector automotriz.

### 4.4 Desarrollo de la metodología

Para desarrollar la propuesta metodológica acerca del tratamiento contable de inventarios, es necesario establecer un diagrama donde se identifique los pasos a seguir para la razonabilidad de los estados financieros en las empresas del sector automotriz, dichos pasos son:



*Figura 14.* Propuesta metodológica.

Fuente: Metodología propuesta, a partir de (Salas, Maiguel, & Acevedo, 2017)  
Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

Para tener claro los puntos expuestos en la figura 13, a continuación, se detalla cada punto presentado:

- **Definición de políticas**

Para un correcto control de inventarios o una buena gestión de las mismas, es necesario establecer políticas, mismas que vayan en relación con los estados financiero de las empresas pertenecientes al sector industrial, por ello, se han establecido las siguiente:

- a. Fabricación contra stock, es decir realizar un producto o servicio estándar a un pronóstico antes de que se genere un pedido comprometido.
- b. Fabricación bajo pedido, es decir integran los productos estándar que no han sido acopiados en el inventario, así como los productos fabricados después de un pedido.
- c. Montaje de pedido, integra los productos que se mantienen en stock, para lo cual el producto terminado se culmina al llegar la solicitud de pedido.
- d. Configurar el pedido, el producto tendrá variaciones para el almacenamiento en inventario.

Entre otras políticas pueden intervenir las siguientes:

- e. Fácil de transportar
- f. Los costos dependerán del tipo de servicio o producto fabricado
- g. Para las entregas se establecerá el tiempo definido
- h. Se establecerá un contrato adecuado para los servicios

- **Planificación colaborativa**

La planificación colaborativa para Damonte, Godfird y López (2020) permite un consenso entre las soluciones al problema de la escasez y el acceso a los resultados óptimos, y esta se puede observar a partir de tres aspectos como es el marco de las políticas empresariales, la lógica corporativa y la percepción. Estas acciones

permiten a los diferentes actores sociales trabajar de manera conjunta para identificar las necesidades actuales y futuras de la empresa en relación al control de inventarios y su relación a los estados financieros.

Entre los ítems para la planificación colaborativa, se han establecido los siguientes:

- a. Trabajar conjuntamente para conseguir un objetivo común en la empresa.
- b. Planificación local, constituyéndose en la base de los colaboradores para su colaboración empresarial.
- c. Reciprocidad de planes para mejorar la calidad y fiabilidad del servicio que otorgan las empresas del sector automotriz.
- d. Negociación y gestión de excepciones.
- e. Aprovisionamiento, producción y compras adecuadas para alcanzar las metas propuestas por la empresa.
- f. Medir el desempeño de los colaboradores para el bien común.

- **Integración de procesos claves y críticos**

En toda empresa se genera procesos claves y críticos para su funcionamiento y posición dentro del mercado, y esto se ve influenciado en los estados financieros de las mismas, dado que el control de inventarios puede establecerse de manera errónea. Ante esto, se establecen cuáles son los puntos clave y críticos que se deben tomar en cuenta y ponerlos en consideración al momento de realizar el inventario:

**Procesos claves:**

- a. Relación con los proveedores
- b. Relación con los distribuidores
- c. Relación con los clientes

**Procesos críticos:**

En este grupo se incluye la tecnología, estructura organizativa, cultura

organizacional, poder empresarial y sobre todo la dedicación de los colaboradores para los clientes. Estos puntos de una u otra manera se relacionan de forma directa con los estados financieros, dado que, un mal manejo de recursos materiales o financieros repercutirá en los costos de las empresas del sector automotriz.

- **Medición del desempeño e inventario**

Para medir el desempeño de inventario, se deberá establecer indicadores que describen la eficiencia o inestabilidad con la que cuenta las empresas en sus inventarios o estados financieros, entre aquellos indicadores están:

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Aprovisionamiento}}{\text{Existencias}}$$

$$\text{Ratio de rotación} = \frac{\text{Ventas del período}}{\text{Stock medio}}$$

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Costo de mercadería vendida}}{\text{Stock medio}}$$

- **Elaboración de planes de acción**

Los planes de acciones a tomar en cuenta para la razonabilidad del control de inventarios en las empresas del sector automotriz serán los siguientes:

Tabla 27

*Acciones de razonabilidad del control de inventarios*

<b>Acciones</b>	<b>Tiempo</b>	<b>Responsable</b>	<b>Beneficios</b>
Reestructurar la actualización de las políticas y procedimientos ante el control de inventarios	Diariamente	✓ Gerente ✓ Contador ✓ Jefe financiero	Se generará una disminución de los costos, así como un inventario razonable en el sector automotriz
Capacitación al personal en cuanto a la aplicación de control de inventarios	Semestralmente	✓ Gerentes ✓ Jefe de RR.HH.	El sector automotriz establecerá una información financiera adecuada que aporte a la toma de decisiones empresariales.
Descentralizar el control de inventario (entradas y salidas) existente en bodega	Diariamente	✓ Gerente ✓ Contador ✓ Jefe del área de bodega ✓ Jefe del dpto. de compras	Se desarrollará de mejor manera el almacenamiento de materia prima, así como la comunicación en cuanto al control de inventario.
Establecer acciones de auditoría interna en el sector automotriz para supervisar el control de inventarios y los estados financieros	Semestralmente	✓ Contador ✓ Gerente general	Se otorgará información razonable y se reducirá los costos.
Aplicar en el tiempo adecuado el proceso de auditoría interna	Diariamente	✓ Gerente ✓ Contador ✓ Jefe del área de bodega ✓ Jefe del dpto. de compras	Información financiera razonable
Capacitar a los encargados del control interno de inventario	Semestralmente	✓ Gerente ✓ Contador ✓ Jefe del área de bodega	Mejorar el registro sobre el tratamiento de inventario en el sector automotriz, así como los estados financieros
Establecer estrategias para disminuir el exceso de inventario	Trimestralmente	✓ Gerente ✓ Contador ✓ Jefe del área de bodega ✓ Jefe del dpto. de compras	Disminuye la mercadería en caducidad, aportando al control de inventario, a su vez a los costos

Fuente: (Angulo & Naula, 2018)

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

Por consiguiente, los planes de acciones a tomar en cuenta para los estados financieros en las empresas del sector automotriz serán los siguientes:

Tabla 28

*Acciones de razonabilidad de los estados financieros*

Acciones	Tiempo	Responsable	Beneficios
Adquirir softwares que proporcione procesos de venta y facturación.	Anualmente	✓ Gerente ✓ Contador ✓ Jefe financiero	Establecer transacciones y un control adecuado de los estados financieros mensuales que genere las empresas.
Establecer un proceso apropiado de recuperación de cartera.	Trimestralmente	✓ Jefe financiero ✓ Contador	Información financiera correcta que aporte a la toma de decisiones empresariales.
Instaurar lineamientos para otorgar obligaciones financieras.	Trimestralmente	✓ Gerente ✓ Contador ✓ Jefe financiero	Disminuir las obligaciones financieras de las empresas del sector.
Revisar constantemente los nieles financieros	Mensualmente	✓ Contador ✓ Gerente general	
Gestionar de mejor manera los cobros y pagos	Mensualmente	✓ Gerente ✓ Contador ✓ Jefe financiero	Anticipación de situaciones por falta de liquidez en las empresas.
Contar con alianzas estratégicas bancarias para cubrir las necesidades de financiación	Anualmente	✓ Gerente ✓ Contador ✓ Jefe financiero	Mejorar las operaciones anuales sobre el margen de negociación.
Utilizar plataformas financieras para asegurar la información de la empresa	Mensualmente	✓ Gerente ✓ Contador ✓ Jefe financiero	Disminuir los errores comunes que se realizan en los estados financieros de forma mensual.

Fuente: (Angulo &amp; Naula, 2018)

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

Estas acciones de mejora permitirán a las empresas optimizar su gestión financiera teniendo en cuenta las estrategias expuestas, que serán de total responsabilidad del personal administrativo y contable.

## Análisis financiero

Para el presente estudio se realiza el siguiente análisis de sensibilidad de las ventas proyectados y los gastos de operación.

Temporalidad:	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4	Periodo 5	Periodo 6
Año:	0	1	2	3	4	5
Producción	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
(+) Ingreso (p*q)	\$150.000,00	\$140.000,00	\$145.000,00	\$148.000,00	\$154.000,00	\$154.000,00
(-) Costos Fijos:	\$74.540,00	\$74.390,00	\$74.440,00	\$74.340,00	\$74.340,00	\$74.340,00
(1) Salarios	\$65.240,00	\$65.240,00	\$65.240,00	\$65.240,00	\$65.240,00	\$65.240,00
(2) Arriendo	\$8.400,00	\$8.400,00	\$8.400,00	\$8.400,00	\$8.400,00	\$8.400,00
(3) Otros	\$900,00	\$750,00	\$800,00	\$700,00	\$700,00	\$700,00
(-) Costos variables	\$40.000,00	\$45.000,00	\$40.000,00	\$45.000,00	\$45.000,00	\$40.000,00
(-) Otros impuestos*	\$1.500,00	\$1.500,00	\$1.500,00	\$15.000,00	\$15.000,00	\$1.500,00
<b>UTILIDADES UAI</b>	\$33.960,00	\$19.110,00	\$29.060,00	\$13.660,00	\$38.160,00	\$38.160,00
(-) Impuestos	\$33.960,00	\$19.110,00	\$29.060,00	\$13.660,00	\$38.160,00	\$38.160,00
<b>UTILIDADES UDI</b>	\$33.960,00	\$19.110,00	\$29.060,00	\$13.660,00	\$38.160,00	\$38.160,00
(+) Depreciación	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Beneficio Inicial/FE	-\$ 60.000,00	\$ 33.960,00	\$ 19.110,00	\$ 29.060,00	\$ 13.660,00	\$ 38.160,00
Inversion Previa/Otros*	\$ 60.000,00	0	0	0	0	0

Figura 15. Flujo de efectivo – Estado Financiero

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

Dada la inversión de \$ 60.000,00 en virtud de las ventas proyectadas se tiene utilidad en todos los años prescritos. Adicionalmente, se calculó los siguientes indicadores financieros:

**Valor Actual Neto (VAN):** \$ 20 311,19

**Tasa de descuento del mercado (TMAR):** 15 %

**Tasa Interna de Retorno (TIR):** 35 %

Por tal, al accionista le corresponde el valor neto de 20 311,19 al acabar los 5 años proyectados, del mismo el proyecto es confiable de inversión en relación con el TIR, del cual es mayor a la tasa propuesta por el mercado.

## Comparación de la propuesta y la situación actual

De acuerdo con la información financiera de los años 2018, 2019 y 2020 sirvió de sustento para poder realizar una proyección con los datos reales históricos, y poder efectuar una evaluación financiera por cinco años, de tal manera que permita conocer cuál sería el retorno si mantiene la gestión que efectúan actualmente en el manejo de inventario.

Tabla 29  
*Proyección de resultados con datos reales*

	0	1	2	3	4	5
Flujos de caja	-\$ 29,500	\$ 690	\$ 8,043	\$ 11,288	\$ 15,659	\$ 19,871
Flujo de caja acumulado			\$ 8,043	\$ 19,330	\$ 34,989	\$ 54,860
Tasa de Descuento	15%					
VAN	\$ 2,987					
TIR	19%					

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

El año cero se tomó de referencia el nivel de inversión que realizará la empresa conforme el presupuesto y estrategias comerciales que tiene proyectada, las mismas que consisten en participación de congresos, materiales publicitarios, adquisición de equipos tecnológicos y la conectividad con el proveedor para mantener los inventarios actualizados, con lo cual suma \$29,500.

Considerando los flujos proyectados en cinco años y aplicando una tasa de descuento del 15% se obtiene un VAN de \$2,987 con una TIR del 19%.

Tabla 30  
*Proyección de resultados con propuesta*

	0	1	2	3	4	5
Flujos de caja	-\$ 60,000	\$ 33,960	\$ 19,110	\$ 29,060	\$ 13,660	\$ 38,160
Flujo de caja acumulado		-\$ 26,040	-\$ 6,930	\$ 22,130	\$ 35,790	\$ 73,950
Tasa de Descuento	15%					
VAN	\$ 25,974					
TIR	35%					

Elaborado por: Dstteffano, J. (2022)

Por otra parte, al aplicar la propuesta señalada en esta investigación por medio de una inversión de \$60,000 que incluye el rubro principal de adquisición de un software con integración de venta y facturación, adicionalmente la instalación, equipos y seguimiento hasta la puesta en marcha, lo cual significa una inversión importante para mejorar las condiciones de gestión de inventario, control y la previsión de adquisición de mercadería para evitar que no existan disponibles y pérdida de ventas.

Por medio de esta inversión, permite generar flujos atractivos durante los siguientes años, puesto que se menoran otros rubros y se optimiza la gestión de venta y adquisición de mercadería, lo cual al traer al valor presente se genera un VAN de \$25,974 con una TIR de 35%.

Al revisar los resultados entre las dos situaciones, es importante que la empresa tome en consideración la incorporación de equipos y software propios que permita optimizar la gestión interna y ser más por activos en la atención de los clientes y en consecuencia la generación de ingresos para la empresa.

Una vez analizados los puntos críticos de las empresas objeto de estudio, a continuación, se planteará una solución por los resultados encontrados:

- La aplicación de una metodología de inventario adecuado permitirá llevar un mayor control de la existencia disponible para la venta y poder realizar a tiempo el proceso de importación y evitar el desabastecimiento de productos industriales en el almacén.
- Es necesario que se implemente un método para que todos los departamentos puedan acceder a la información requerida y así mejorar la comunicación de la empresa.
- Es necesario que se implemente un método para que todos los departamentos puedan acceder a la información requerida y así mejorar la comunicación de la empresa.

- La elaboración es implementación de manuales de políticas, procedimientos y funciones ayudará a que cada departamento conozca cual debería ser el proceso adecuado para el desempeño de sus actividades.
- La contratación de un supervisor que se encargue de controlar que las funciones que desempeñan los trabajadores del área de bodega sean realizadas a tiempo para evitar retrasos.
- La realización de capacitaciones constantes sobre la gestión de inventario permitirá disminuir los errores que se comenten actualmente en la empresa analizada.

#### **4.5 Impactos**

- ✓ Generará una disminución de los costos, así como un inventario razonable en el sector automotriz.
- ✓ Establecer información financiera adecuada que aporte a la toma de decisiones empresariales.
- ✓ Entregar información razonable y se reducirá los costos.
- ✓ Mejorar el registro sobre el tratamiento de inventario en el sector automotriz, así como los estados financieros
- ✓ Disminuye la mercadería en caducidad, aportando al control de inventario, a su vez a los costos
- ✓ Desarrollar de mejor manera el almacenamiento de materia prima, así como la comunicación en cuanto al control de inventario.

## CONCLUSIONES

Conforme al tema de investigación sobre el tratamiento contable de los inventarios y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa del sector automotriz, se establecen las siguientes conclusiones:

Las empresas automotrices mantienen el rubro importante que es el inventario, para lo cual se estructuró la situación actual sobre la presentación en los estados financieros, así como el tratamiento contable que se aplica en el registro de los mismos, conforme a lo indicado se pudo establecer que el inventario corresponde a los bienes disponibles para la venta, también las materias primas que se utilizan para producir bienes disponibles para la venta entran en este rubro, siendo éste, uno de los activos más importantes de toda empresa. Su continua rotación representa ingresos y ganancias posteriores para los accionistas de la empresa.

En lo que respecta a la investigación de las diversas fuentes tomadas, se concluye que los entrevistados aun mantienen un sistema manual de control de inventario y de proyección de adquisición de mercadería para atender los pedidos, sin embargo, esto no es suficiente puesto que existen falencias en la reposición y provoca que se disminuyan las ventas, lo cual afecta en imagen y en resultados para la empresa.

Los indicadores financieros revisados se concluyen que la rotación de inventario maneja niveles inferiores a 1, y el periodo promedio de inventario corresponde a 515 días lo cual se interpreta que maneja una brecha ancha para la reposición, al ser una empresa comercial crea un desfase en el manejo de stock de inventario para atender oportunamente los pedidos de los clientes. En este sentido, otro indicador importante es el ROE el cual se disminuyó de 5% en el año 2018 al 0.30% en el 2020, lo cual genera una pronta revisión.

Se concluye adicionalmente que se debe establecer un programa de capacitación para el personal a cargo del inventario, puesto que algunos desconocen de los procesos, así como el sistema de inventario que manejan, para lo cual se necesita que todo el personal se encuentre involucrado y comprometido en la buena gestión de

inventario para mejorar los resultados de la empresa.

Se determina que entre las falencias encontradas en la investigación está el desconocimiento acerca del deterioro del inventario, las revelaciones y el manejo de los sistemas de inventarios ya que cuentan con personas auxiliares que manejan esta información, lo cual provoca una debilidad al interior de la empresa, puesto que no existe conexión funciones y conocimientos de como manejar esta clase de inventarios.

Por lo anterior, se concluye que al no tener claro el sistema de inventario que se maneja en la empresa, así como el manejo de deterioro provoca que no se realicen los registros de forma adecuada ni en el momento que se presenta la situación, sino que se debe esperar hasta que el proveedor externo pueda registrar y revelar la información para presentar a los propietarios.

Finalmente, se ha propuesto una metodología de contabilización de los inventarios que permite la razonabilidad de los estados financieros en las empresas del sector automotriz, por medio de la adquisición de un software el cual beneficiará a las áreas involucradas para disponer de información actualizada, stock en línea, así como manejar la reposición de inventario de manera más ágil.

## RECOMENDACIONES

La investigación realizada sirve de base para futuras investigaciones respecto del tratamiento de los inventarios y el impacto en los estados financieros, de tal manera que se puede adaptar a temas de gestión, control de inventario y razonabilidad financiera.

Es recomendable realizar un inventario general para reconocer contablemente cuánto asciende la mercadería para la venta, así como aquella que está desgastada y la que no es posible una venta y tiene que ir como pérdida, para conocer la realidad del inventario de la empresa reflejada en la contabilidad.

Al tomar la decisión de adquirir un software propio involucra una capacitación para todo el personal involucrado con su uso, por lo tanto, la información que se ingrese debe estar ligada al inventario general para ingresar la información real y tener un punto de partida para el uso y aplicación del programa de forma diaria.

Es importante considerar realizar cortes de revisión entre lo presentado en la contabilidad y los datos físicos de inventario con la finalidad de determinar desviaciones de información y tomar correctivos de forma acertada y oportuna para evitar pérdidas y se alteren los resultados de la empresa.

Se recomienda establecer reportes para realizar revisiones en las diferentes áreas, con la finalidad de tener conocimiento sobre el mantenimiento del inventario, así como elaborar una programación adecuada de abastecimiento y organización en el manejo del inventario tanto de ingreso como de salida de mercadería.

Para finalizar, es importante reconocer que el inventario de mercadería de repuestos automotrices es importante utilizar la metodología que mejor se adapte para el control de inventario, considerando que no son perecibles, pero sí susceptibles al deterioro si no tienen un adecuado almacenamiento.

## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Agudelo, G. (2018). La pregunta por el método: derecho y metodología de la investigación. *Dialnet*.
- Ahmed, M. (2021). Guía de exceso y política de Inventario obsoleto. *Garage Connection*, 10.
- Amaya, N. E. (2019). Valoración de empresas. *gestiópolis*, 11.
- Ambit. (2020). Ventajas del uso de KPI. *Belong Solution Together*, 5.
- Angulo, Y., & Naula, S. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Revista Observatorio de la economía latinoamericana*, 10.
- Ascencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, vol. 7, núm. 13., 19.
- Barroso, A. (2022). 17 Tipos de Inventarios + ejemplos. *Procrastina fácil*, 6.
- Betancourt, I. (2022). Normativas APA. *ULVR*, 10.
- Buján, A. (2018). Matemáticas financieras avanzadas. *Enciclopedia Financiera*, 9.
- Callegas, M. (2020). Investigación y educación superior. *Lulu*.
- Carhuancho, M. (2019). Metodología de la investigación holística. *Dialnet*.
- CEUPE. (2022). ¿Qué son los Inventarios de ciclo? *CEUPE*, 2.
- Chacha, F. G. (2011). Manual para el manejo de bodega y control del inventario en la empresa "Proveedora Automotriz Saci". *UTE*, 104.
- Chu, M., & Agüero, C. (2014). *Matemática para las decisiones financieras*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Contreras, J. (2018). La optimización de los inventarios de mantenimiento (MRO). *meetlogistics*, 6.
- Damonte, G., Godfrid, J., & López, A. (2020). *Documentos de investigación, recursos naturales, industriales extractivas y conflictos sociales*. Perú: GRADE.
- Delgado, S. Y. (2020). *Gestión de inventarios y razonabilidad de la información financiera*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mongrovejo.
- Dstteffano, J. (s.f.).
- Duràn, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la

- optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 55-78.
- EAE. (2018). Rotación de existencias. *Business School*, 5.
- Enríquez, L. D. (2021). *Tratamiento contable de los inventarios y su valor neto realizable en el sector comercial*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- García, I. (2017). Definición de materia prima. *economía simple*, 5.
- Hernández Sampieri. (2003). *Metodología de la Investigación*.
- IONOS. (2022). El inventario: qué es y cómo hacerlo. *Start UP Guide*, 6.
- Llayqui, P. M. (2019). Propuesta e implementación de mejora de la gestión de inventarios para la optimización del área del almacén en la empresa UFITEC. *USMP*, 88.
- Llerena, C. M. (2017). *Control de inventarios y la razonabilidad de los estados financieros de la ferretería promacero de la ciudad de Pelileo*. Ambato: Universidad Regional Autónoma de los Andes- UNIANDES.
- López, A. (2019). Inventario de desacoplamiento: . *Pretzi*, 10.
- Marco, F. J. (2019). Métodos de valoración de inventarios. *economipedia*, 2.
- Mascareñas, J. (2008). Riesgos Económico y Financiero. *Universidad Complutense de Madrid*, 17.
- Mecalux, E. (2020). El inventario físico: control real de la mercancía en el almacén. *Mecalux*, 4.
- Muñoz, J. F. (11 de enero de 2019). Control de trabajo en proceso (WIP) para el aumento de la productividad. 6.
- Naszewki, M. (2019). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. *Universidad del Cauca*, 7.
- Orellana, P. A., Tipán, J. E., & Duque, Á. (2019). Tratamiento contable del inventario y su efecto en los estados financieros de la empresa Targos. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 11.
- Ortíz, J. O., & Acurio, M. (2017). La Gestión Administrativa en el Banco Nacional de Fomento y su incidencia en la calidad de servicio al usuario. *Eumed.net*, 20.
- Páez, G. (2019). Stock de seguridad. *economipedia*, 3.
- Pérez, J., & Gardey, A. (2022). Definición de Producto Terminado. *Definición*, 2.
- Pina, V. (2020). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). *La Norma Internacional de*

- Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*, 256.
- Salas, N., Maignel, M., & Acevedo, C. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Revista Chilena de Ingeniería*, vol. 25, num. 2, 11.
- Salazar, B. (2019). Métodos de valoración de inventarios. *Ingeniería Industrial*, 2.
- Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. *México. McGrawHill*.
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Revista digital de investigación en docencia universitaria*.
- Sánchez, J. (2020). Entidad Financiera. *economipedia*, 6.
- SRI Informa. (2021). Extracto de los Arts. 37 al 39 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Art. 51 Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno. 12.
- Tejada, C. J. (2019). Normas Internacionales de Información Financiera y la Razonabilidad de los estados financieros. *Universidad Nacional Autónoma Tejada Carrera. Vol. 7 Num. 10*, 9.
- UAE. (2021). Guía para la elaboración del trabajo de titulación de las diferentes carreras. *SIPUAE*, 60.

## ANEXOS

### Anexo 1 Carta de confidencialidad

Yo MOLESTINA AVEGNO XAVIER JOSE, Gerente General MUNDO MOTRIZ S.A., acepto participar voluntaria y anónimamente acepto en la investigación “TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ”, dirigido por el Sr. Juan Carlos Dstteffano Suarez, del Dpto. de Post Grado de la Universidad Laica Vicente Roca fuerte.

Declaro haber sido informado/a de los objetivos y procedimientos del estudio y del tipo de participación que se me solicita. En relación a ello, acepto participar en una serie de entrevistas que se realizarán durante el transcurso de estudio en dependencias ubicadas en la dirección de su oficina.

Declaro además haber sido informado/a que la participación en este estudio no involucra ningún dejar de participar en cualquier momento sin dar explicaciones o recibir sanción alguna.

Declaro saber que la información entregada será **confidencial y anónima**. Entiendo que la información será analizada por los investigadores en forma grupal y que no se podrán identificar las respuestas y opiniones de modo personal. Por último, la información que se obtenga será guardada y analizada por el equipo de investigación, resguardada en dependencias de la Universidad, LAICA VICENTE ROCAFUERTE y sólo se utilizará en los trabajos propios de este estudio.

Este documento se firma en dos ejemplares, quedando uno en poder de cada una de las partes.

\_\_\_\_\_  
Nombre del Participante

\_\_\_\_\_  
Nombre del Investigador

\_\_\_\_\_  
Firma

\_\_\_\_\_  
Firma

Fecha: .....

Fecha: .....

**Anexo 2** Ficha de observación

**GUIA DE OBSERVACION PARA EL PROCESO DE TRATAMIENTO  
CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU RAZONABILIDAD EN LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR AUTOMOTRIZ**

Un estudio que será presentado como ejemplo de una investigación mixta (Cuanti/Cuali) sobre el proceso de Tratamiento Contable de los Inventarios y su Razonabilidad en los Estados Financieros de las Empresas del Sector Automotriz, el cual nos va a permitir conocer y entender a los contadores como gestionan el ingreso, muestreo y toma física de los inventarios y en base a que norma me puedo regir y así poder tener unos estados financieros razonables.

Fecha:

Lugar:

Observador:

Hora de inicio: \_\_\_\_\_

Hora de terminación: \_\_\_\_\_

**Episodio:** Registros contables del correcto ingreso y valoración de los inventarios desde que ingresan a la empresa hasta llegar a su destino final el consumidor.

**Identificar los métodos de Valoración de los Inventarios.**

**Identificar el Costo Estándar**

**Identificar el Método Retal**

**Determinar la Medición de los Inventarios**

**Medición Inicial**

**Medición Final**

**Deterioro de los Inventarios**

**Revelaciones**

**Verificar si hay ingresos, ajustes o reversos del stock de inventario**

**Observaciones:**

### Anexo 3 Formato de Encuestas

#### **FORMATO DE ENTREVISTA No.1**

El propósito de esta entrevista es obtener información relevante que aporte peso para el Trabajo de Titulación **“TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ”**, previa obtención del título **MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, la Información que nos proporcione será de mucha utilidad para el trabajo de Investigación que se está realizando.

Entrevista dirigida a los directores provinciales de Riego y Drenaje de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Provinciales.

FECHA \_\_\_\_\_ HORA \_\_\_\_\_

LUGAR (CIUDAD Y SITIO ESPECIFICO) \_\_\_\_\_

ENTREVISTADOR:

DATOS DEL ENTREVISTADO:

Apellido: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

DATOS DE LA EMPRESA

Empresa: \_\_\_\_\_

Dirección:  
\_\_\_\_\_

Localidad:

Teléfono: \_\_\_\_\_

Cantidad total de empleados: \_\_\_\_\_

## INTRODUCCIÓN:

Toda información proporcionada es confidencial y secreta. Los datos que usted consigne serán tratados bajo secreto estadístico, volcándose en informes solo de manera agregada. En ningún caso la información proporcionada será divulgada o utilizada de manera individual.

## CARACTERISTICAS DE LA ENTREVISTA

Entrevistar al personal de las empresas donde se realiza el control del inventario para verificar los resultados de la información financiera para determinar la razonabilidad en los estados financieros

## INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA EMPRESA

Productos o servicios: \_\_\_\_\_

Breve descripción de la organización funcional: \_\_\_\_\_

Breve descripción de los procesos que aplica: \_\_\_\_\_

## PREGUNTAS

1. **¿Tiene un Sistema de inventarios y el mismo está integrado a la contabilidad?**

---

---

2. **¿Qué sistema de valuación de inventarios tiene?**

3. **¿Cuál es el método de valuación de inventarios tiene?**

---

---

4. **¿Con qué periodicidad realizan el inventario físico, y quienes participan, que tratamiento se les da a los sobrantes y faltantes?**

---

5. **¿Con qué periodicidad supervisa la entrada y salida de mercadería de la bodega?**

---

---

6. **¿Cómo lleva el control de ingresos y egresos de productos terminados que ingresan a la bodega?**

---

7. **¿Verifica la codificación y registro de mercancías que ingresa a la bodega?**

---

---

8. **¿Tiene algún procedimiento para el control de los inventarios?**

---

---

**9. ¿De qué manera categoriza los productos en la bodega?**

---

---

**10. ¿Existe algún procedimiento para el tratamiento de productos obsoletos, caducados?  
¿Por favor explicarlo?**

---

**11. ¿Se realiza un registro de productos por devolución?**

---

---

---

## **Anexo 4** Formato de Encuestas a Colaboradores

### **FORMATO DE ENCUESTA No.1**

El propósito de esta encuesta es recopilar información para el Trabajo de Titulación “**TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ**”, previa obtención del título **MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, la información recopilada será confidencial, apreciamos su nivel cultural y su participación, agradecemos su colaboración. La Información que nos proporcione será de mucha utilidad para el trabajo de Investigación que se está realizando.

#### **INSTRUCCIONES:**

Utilice un bolígrafo de tinta color azul para responder el cuestionario, al realizarlo por favor tome en consideración los acontecimientos que suelen presentarse en las labores que realiza diariamente en su trabajo.

No hay respuestas correctas e incorrectas, simplemente es una opinión personal.

Todas las preguntas tienen un rango de cinco a seis opciones de respuestas, elija la que ud considere más conveniente de acuerdo a su criterio, escoja una o varias opciones de acuerdo a lo que amerite la pregunta.

Marque con claridad la respuesta elegida con una cruz o tache con un visto o escoja alternativas de respuesta múltiple Recuerde:

Si hay alguna pregunta que no tiene razón de ser para usted, por favor pregúntele a la persona que le entregó este cuestionario para que le explique la importancia de su participación y de su respuesta.

#### **Confidencialidad**

Sus respuestas serán de manera anónimas y confidenciales. Los cuestionarios serán procesados por personas externas.

Se agradece su colaboración.

## **PROCESOS DE INVENTARIO**

**Objetivo: Identificar la causa del problema en la empresa de repuestos del sector automotriz**

### **Tiempo de trabajo**

- <1 año
- 1 a 5 años
- >5años

### **Productos de mayor venta**

- Compresores de aire
- Tratamiento de aire
- Acondicionadores de aire
- Automatización neumática
- Línea automotriz
- Equipos de pintar
- Control de fluido
- Mangueras y tubos
- Instrumentación.

**¿Cuán frecuente fue el problema de la falta de disponible en la importadora de repuestos automotrices?**

- Con frecuencia
- Muy a menudo
- A veces
- Muy rara vez

**¿Con qué frecuencia percibió quejas del cliente?**

- Con frecuencia
- Muy a menudo
- A veces
- Muy rara vez

**¿Por qué ocurrió este problema?**

- Custodia limitada en bodega
- Desabastecimiento del inventario

- Errores en el registro
- Otros

**Percepción de la gestión de inventarios en la empresa**

- Muy bueno
- Bueno
- Regular
- Malo

**¿Requiere la empresa un procedimiento de inventarios?**

- Si
- No

**¿Ha sido capacitado en materia de gestión de inventarios?**

- Si
- No