



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACION

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA**

TEMA

**“EL DETERIORO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TOYSCORP”**

TUTOR:

MAE. LCDA. ESTELA PRISCILA HURTADO PALMIRO

AUTORES:

BRASILI CABEZA NICOLE ANDREA

ZAMBRANO LINO PEDRO JESÚS

GUAYAQUIL – ECUADOR

2023

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	
EL DETERIORO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TOYSCORP	
AUTOR/ES:	REVISORES O TUTORES:
Brasili Cabeza Nicole Andrea Zambrano Lino Pedro Jesús	MAE. LCDA. Estela Priscila Hurtado Palmiro
INSTITUCIÓN:	Grado obtenido:
Universidad Laica Vicente Roca fuerte de Guayaquil	Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA
FACULTAD:	CARRERA:
ADMINISTRACIÓN	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PAGS:
2023	146
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Contabilidad, Deterioro, Inventario	

RESUMEN:		
El presente proyecto de investigación está elaborado por cuatro capítulos que tratan sobre el análisis del inventario deteriorado y de qué manera incide en los estados financieros de la empresa Toyscorp, Se presentan las propuestas, conclusiones y recomendaciones luego del análisis del proyecto de investigación.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Brasili Cabeza Nicole Andrea Zambrano Lino Pedro Jesús	Teléfono: 0980691228 0969122911	E-mail: nicoleandrea_3010@hotmail.com pjzl261097@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MGTR. OSCAR MACHADO ALVAREZ Teléfono: 2596500 Ext.201 Correo electrónico: omachadoa@ulvr.edu.ec MGTR. JOSÉ ROBERTO BASTIDAS ROMERO, DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Teléfono: 2596500 Ext. 271 Correo electrónico: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

EL DETERIORO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TOYSCORP

por Nicole-pedro Brasili-zambrano

Fecha de entrega: 26-sep-2022 07:05p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1909890449

Nombre del archivo: Tesis_Revision_2.docx (1.18M)

Total de palabras: 25652

Total de caracteres: 136526

EL DETERIORO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TOYSCORP

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%	9%	0%	5%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	1library.co Fuente de Internet	3%
2	www.scribd.com Fuente de Internet	2%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	www.centro-virtual.com Fuente de Internet	1%
5	www.dspace.uce.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad del Istmo de Panamá Trabajo del estudiante	1%
8	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%

Firma: -----

MAE. CPA. Lcda. Estela Hurtado Palmiro

C.I. 0915999155

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados Nicole Andrea Brasili Cabeza y Pedro Jesús Zambrano Lino, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a las suscriptoras y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la normativa vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“EL DETERIORO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TOYSCORP”**.

Autores

Firma: Nicole Brasili C.

Nicole Andrea Brasili Cabeza

C.I.: 0925107781

Firma: Pedro Zambrano L.

Pedro Jesús Zambrano Lino

C.I.: 0952124717

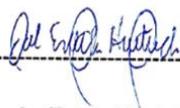
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación “EL DETERIORO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TOYSCORP”, designada por el Consejo de la Facultad de Administración de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “EL DETERIORO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TOYSCORP”, presentado por los estudiantes NICOLE ANDREA BRASILI CABEZA, PEDRO JESUS ZAMBRANO LINO como requisito previo, para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma: -----



MAE. CPA. Lcda. Estela Hurtado Palmiro

C.I. 0915999155

AGRADECIMIENTO

Primero agradezco a Dios por ser mi guía, por ser mi fortaleza, por sus bendiciones y por darme la sabiduría, para así continuar cumpliendo muchas metas y sueños que vienen por delante.

Agradezco a mi mamá, hermano por esperarme todos los días hasta que llegara de la universidad, a mi familia por sus consejos y apoyo incondicional para poder continuar en mi carrera universitaria. Agradezco a mi tutora, a mis profesores y compañeros de curso en las cuales nos compartían sus experiencias y conocimientos tanto personales y profesionales para convertirnos en unos grandes profesionales, también quiero agradecer a una persona que, con su ayuda, palabras de aliento y ánimo me dio ese pequeño pero gran impulso para poder continuar y no darme por vencida cuando muchas veces sentía que el cansancio ganaba.

Agradezco a mi amigo y compañero de tesis, aunque muchas veces veíamos este sueño lejos, no nos rendimos y continuamos con este objetivo en común que ya se cristalizó.

Nicole Andrea Brasili Cabeza

En primer lugar, agradezco a Dios por acompañarme, levantarme de cada uno de mis tropiezos y permitirme continuar con mi camino.

A mis padres por haberme brindado la oportunidad de estudiar y por haberme guiado durante toda mi vida académica y personal, además de inculcarme muchos valores, gracias a los cuales he llegado lejos. A todos los planteles educativos que me abrieron las puertas para formarme dentro de sus instalaciones y al excelente grupo de docentes de los cuales siento orgullo de llamarme su alumno.

Y de forma especial agradezco a mi compañera por haber permanecido a mi lado durante este proceso.

Pedro Jesús Zambrano Lino

DEDICATORIA

Estas pequeñas palabras se las dedico a mi Dios, madre, hermano y a mi familia por acompañarme a poder cumplir esta meta que parecía difícil de conseguirla, pero con esfuerzo y perseverancia se logró cumplirla

Una dedicatoria muy especial al cielo, aunque no estas ya con nosotros sé que estarías orgullosa de ver a tu nieta mayor convirtiéndose en una gran profesional, sé que también nos acompañas en cada triunfo y derrota, aunque aquí nos haces mucha falta.

Nicole Andrea Brasili Cabeza

Lleno de regocijo dedico este proyecto a mi familia, quien me acompañó durante este largo camino y me motivó para seguir adelante aún en los momentos más difíciles, a mis amigos en general por su apoyo incondicional en cada ocasión en que llegaba a necesitar y por los ánimos que me brindaron cada vez que tenían la oportunidad.

Pedro Jesús Zambrano Lino

Índice de Contenido

CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO 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 Objetivos de la investigación.....	4
1.5.1 Objetivo general.....	4
1.5.2 Objetivos específicos.....	5
1.6 Justificación de la investigación.....	5
1.7 Delimitación de la investigación.....	6
1.8 Mapa de ubicación del ebaby s.a.....	6
1.9 Idea a defender	7
1.10 Línea de investigación.....	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes de la investigación.....	8
2.2 Inventarios – Conceptualización.....	8
2.2.1 Características de los inventarios.....	9
2.2.2 Beneficios de los inventarios.....	9
2.2.3 Parámetros para considerar la valoración del inventario.....	10
2.2.4 Método de valoración del inventario.....	10
2.2.5 Tipos de Inventarios.....	10
2.2.6 Clasificación de los artículos de un inventario.....	12
2.2.7 Estructura de costos de un inventario.....	13

2.3	Control interno.....	13
2.3.1	Importancia del Control Interno.	14
2.3.2	Clasificación del Control Interno.....	14
2.3.3	Estructura del control interno	15
2.3.4	Procedimientos de Control Interno.....	15
2.3.5	Implementación del Control Interno	16
2.4	Control interno COSO	16
2.4.1	Ventajas del COSO	17
2.4.2	Desventajas del COSO	17
2.4.3	COSO I.....	18
2.4.4	COSO II	19
2.4.5	COSO III.....	21
2.5	Función contable.....	22
2.5.1	Plan Único de Cuentas	22
2.6	Sistema de Información Contable	24
2.6.1	Estados financieros.....	25
2.7	Marco Referencial.....	27
2.7.1	Reseña de la compañía	27
2.7.2	Misión.....	28
2.7.3	Visión.....	28
2.7.4	Organigrama.....	28
2.8	Marco conceptual.....	29
2.8.1	Costo de inventarios.....	29
2.8.2	Merma	29
2.8.3	Activo Circulante.....	29
2.8.4	Pérdida por deterioro	29
2.8.5	Administración del capital de trabajo	29

2.8.6	Control de inventarios.....	30
2.8.7	Importancia del control de inventarios.....	30
2.8.8	Beneficios de un adecuado control de inventarios.....	30
2.8.9	Análisis de la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES: Inventarios.....	31
2.8.10	Sistema de Inventario Periódico.....	31
2.8.11	Sistema de Inventario Continuo.....	31
2.8.12	El impuesto a la renta.....	32
2.8.13	Las PYMES y su importancia en el mercado ecuatoriano.....	32
2.8.14	Importaciones del Ecuador desde China.....	32
2.8.15	Ciclo de vida de los productos.....	32
CAPÍTULO III.....		34
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		34
3.1	Tipo de investigación.....	34
3.2	Enfoque de la investigación.....	34
3.3	Técnicas de investigación.....	35
3.4	Población y muestra.....	35
3.5	Presentación de los resultados.....	36
3.5.1	Entrevistas.....	36
3.5.2	Observación directa.....	45
3.5.3	Análisis financiero.....	52
3.5.4	Manejo de los procesos en la gestión de inventario de la empresa Toyscorp S.A.....	66
CAPÍTULO IV.....		74
INFORME FINAL.....		74
4.1	Título del informe.....	74
4.2	Estructura y flujo del informe.....	75

4.2.1	Estructura del informe	75
4.2.2	Flujo del informe.....	75
4.3	Desarrollo del informe.....	76
4.3.1	Objetivos del informe.....	76
4.3.2	Impacto del manejo del inventario en los estados financieros	76
4.3.3	Matriz de riesgos y controles.....	80
4.3.4	Reestructuración de procedimientos.....	84
4.3.5	Modelos de control aplicados	95
4.3.6	Análisis costo/ beneficio.....	99
CONCLUSIONES		101
RECOMENDACIONES.....		103
BIBLIOGRAFÍA		105
1.	ANEXOS.....	108
1.1	Lista de productos.....	108
1.2	Análisis vertical	111
1.3	Análisis horizontal.....	115
1.4	Toma Física de Inventario.....	119
1.5	Valoración de inventario deteriorado.....	125

Índice de Tablas

<i>Tabla 1 Información de la empresa Ebaby S.A.</i>	6
<i>Tabla 2 Personal de Toyscorp S.A.</i>	35
<i>Tabla 3 Muestra tomada del total del personal</i>	36
<i>Tabla 4 Cuestionario de observación directa</i>	46
<i>Tabla 5 Cuestionario de evaluación de control interno</i>	49
<i>Tabla 6 Análisis Horizontal Activo</i>	52
<i>Tabla 7. Análisis horizontal pasivo</i>	53
<i>Tabla 8. Análisis horizontal patrimonio</i>	54
<i>Tabla 9. Análisis horizontal ingresos</i>	55
<i>Tabla 10. Análisis horizontal gastos</i>	55
<i>Tabla 11. Análisis vertical Activos</i>	57
<i>Tabla 12. Análisis vertical pasivo</i>	58
<i>Tabla 13. Análisis Vertical Patrimonio</i>	59
<i>Tabla 14. Análisis vertical ingresos</i>	59
<i>Tabla 15. Análisis Vertical Gastos</i>	60
<i>Tabla 16. Indicadores de liquidez</i>	62
<i>Tabla 17. Indicadores de gestión</i>	62
<i>Tabla 18. Indicadores de apalancamiento</i>	63
<i>Tabla 19. Indicadores de rentabilidad</i>	64
<i>Tabla 20. Hallazgos obtenidos en el análisis financiero</i>	65
<i>Tabla 21. Indicadores de manejo de inventarios con impacto en efectivo</i>	77
<i>Tabla 22. Necesidades de financiamiento entre los años 2019 y 2020</i>	78
<i>Tabla 23. Matriz de riesgos y controles</i>	82
<i>Tabla 24. Asiento contable de Deterioro de Inventario</i>	96
<i>Tabla 25. Conciliación tributaria</i>	96
<i>Tabla 26. Comparativo costo/ beneficio</i>	100

Indice de Figuras

<i>Figura 1</i> <i>Árbol del problema</i>	4
<i>Figura 2</i> <i>Ubicación satelital de Ebaby S.A.</i>	6
<i>Figura 3</i> <i>Tipo de Inventarios</i>	11
<i>Figura 4</i> <i>Organigrama de Toyscorp</i>	28
<i>Figura 5</i> <i>Ciclo de vida de un producto</i>	33
<i>Figura 6</i> <i>Proceso de importación del inventario</i>	69
<i>Figura 7</i> <i>Flujograma de estructura operativa</i>	72
<i>Figura 8</i> <i>Estructura del informe</i>	75
<i>Figura 9</i> <i>Manejo de la metodología del ciclo del efectivo y operativo</i>	77
<i>Figura 10</i> <i>Necesidades de financiamiento vs utilidades</i>	79
<i>Figura 11</i> <i>Criterios de valoración de las actividades en función a su probabilidad como consecuencia</i>	81
<i>Figura 12</i> <i>Compra de inventario</i>	86
<i>Figura 13</i> <i>Flujograma de almacenamiento de inventario</i>	87
<i>Figura 14</i> <i>Flujograma de pedido de inventario</i>	88
<i>Figura 15</i> <i>Flujograma de despacho de inventario</i>	89
<i>Figura 16</i> <i>Flujograma implementación de sistema contable</i>	91
<i>Figura 17</i> <i>Flujograma aplicación de método ABC</i>	92
<i>Figura 18</i> <i>Flujograma de toma física de inventarios aleatoria</i>	93
<i>Figura 19</i> <i>Proceso de salida de inventario</i>	94
<i>Figura 20</i> <i>Proceso para evitar excesos y escasez de inventario</i>	95
<i>Figura 21</i> <i>Modelo de informe por pérdida o deterioro del inventario</i>	97
<i>Figura 22</i> <i>Modelo de acta de baja de inventario</i>	98
<i>Figura 23</i> <i>Modelo de acta de destrucción del inventario</i>	99

INTRODUCCIÓN

Los inventarios pueden ser definidos como aquel rubro del activo que no está limitado y se dispone únicamente para la venta, están presentes a lo largo de la actividad económica de la empresa; deben ser objeto de adecuado tratamiento contable y financiero. La rotación de los inventarios de mercadería depende de la temporada del año, se habla de una temporada alta, con alta demanda del consumo de los productos ofrecidos y por ende hay un incremento en las ventas superior al promedio mensual contabilizado y una temporada baja, con una oferta mayor y disminución del promedio de las ventas mensuales. La empresa en la que se está enfocada este proyecto, ha venido presentando dificultad cubrir la demanda de inventarios en las temporadas altas, debido a que se agotan con mucha rapidez y actualmente no cuenta con los respectivos controles; por otro lado, durante las temporadas bajas, y de pocas ventas se acumulan gran cantidad de mercadería, lo que suele ocasionar pérdidas de insumos y monetarias por el deterioro de la mercadería en exceso. El objetivo de la investigación fue analizar el manejo de inventarios y su relevancia en los estados financieros de la empresa TOYSCORP S.A. Este trabajo de investigación llevará a cabo mediante los tipos de investigación descriptiva e inductiva y documental ya que se centrará en los problemas que trae consigo el mantenimiento de los inventarios deteriorados, los cuales serán posibles examinarlos mediante la recopilación de datos y tomando como referencia otras fuentes externas que fortalecerán la investigación.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

El deterioro de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TOYSCORP

1.2 Planteamiento del problema

Los inventarios pueden ser definidos como aquel rubro del activo que no está limitado y se dispone únicamente para la venta, están presentes a lo largo de la actividad económica de la empresa; deben ser objeto de adecuado tratamiento contable y financiero. La rotación de los inventarios de mercadería depende de la temporada del año, se habla de una temporada alta, con alta demanda del consumo de los productos ofrecidos y por ende hay un incremento en las ventas superior al promedio mensual contabilizado y una temporada baja, con una oferta mayor y disminución del promedio de las ventas mensuales.

La empresa en la que se está enfocada este proyecto ha venido presentando dificultad cubrir la demanda de inventarios en las temporadas altas, debido a que se agotan con mucha rapidez y actualmente no cuenta con los respectivos controles; por otro lado, durante las temporadas bajas, y de pocas ventas se acumulan gran cantidad de mercadería, lo que suele ocasionar pérdidas de insumos y monetarias por el deterioro de la mercadería en exceso.

La empresa en estudio, tiene su actividad económica en productos proveniente de la importación y posterior comercialización hacia las diferentes redes de distribución en la cual surte como proveedor. El inventario, constituye el capital de trabajo prioritario entre los activos de la empresa, ya que, sin el debido manejo y control de las entradas y salidas de la mercadería disponible, puede conllevar a influir en estados financieros del ejercicio de la actividad económica.

El no llevar un correcto control del inventario puede derivar varios inconvenientes, en el ámbito operativo lleva a un desconocimiento de la mercadería disponible para la venta y en muchas ocasiones conduce a facturar productos no

disponibles, aunado a esto prevalece la carencia de un software administrativo para el registro de las salidas de inventario. Por otra parte, en el ámbito contable, estas fallas acarrearán gastos no deducibles, que, al no contabilizar oportunamente la mercadería disponible, eleva el rubro para el cálculo de impuestos, ya que se totaliza inventario “viejo y nuevo” con precios actualizados.

Al mantener inventario deteriorado se está ocupando un área de la bodega, que bien debería ser dedicada al inventario apto para la venta, por lo cual se pierde la oportunidad de adquirir mercadería de alta demanda por falta de área de almacenaje.

Mediante la revisión se ha constatado que al momento de realizar los pedidos se da prioridad a artículos con baja demanda, cuyo PVP están por encima de artículos de alta demanda y PVP menor, lo cual se deriva en un costo de oportunidad. En base a lo expuesto, se puede deducir que existe una necesidad de llevar un adecuado control interno e inventarios, ya que, forma parte sustancial en cualquier empresa bien constituida, para proteger los patrimonios y mantener la confiabilidad a los intereses de la empresa.

Por consiguiente, el principal objetivo de esta investigación es establecer la certidumbre del manejo y control de inventario, principalmente de la mercadería deteriorada y su efecto en los estados financieros de la empresa, y a manera de propuesta se plantea los lineamientos para implementar un sistema de control interno de inventarios, empleando la metodología COSO II (Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude) en la empresa TOYSCORP S.A.

Para ello, se llevará a cabo un tipo de investigación descriptiva e inductiva y documental, haciendo uso de la técnica de encuesta se recopilará para analizar el proceso en el manejo y control de los inventarios, y el tratamiento contable que se le aplica.

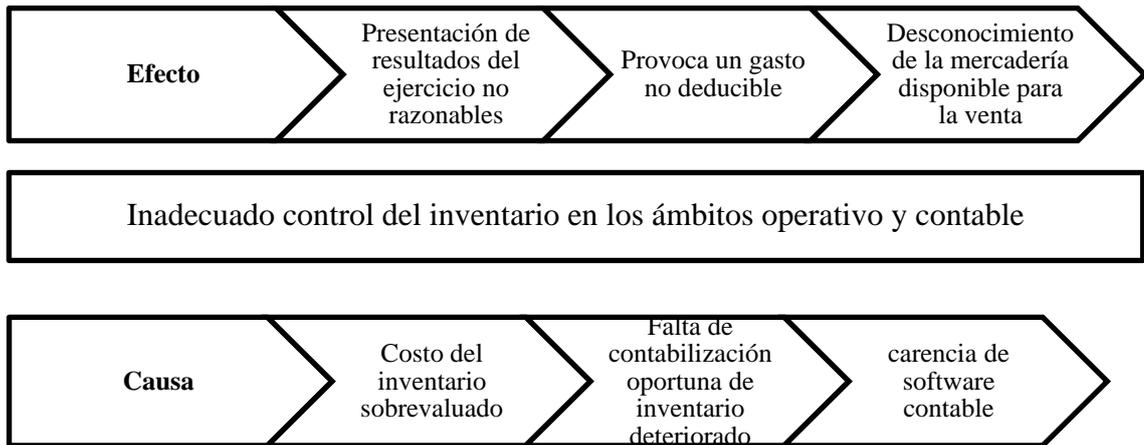


Figura 1 Árbol del problema

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

1.3 Formulación del problema

¿De qué manera el inadecuado manejo de los inventarios deteriorados incide en los estados financieros de la empresa TOYSCORP?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cómo mejorar el método de costo de los inventarios adquiridos para la venta, teniendo en cuenta el manejo y control del inventario deteriorado?
- ¿Cuál es la relevancia del inventario deteriorado en los estados financieros de la empresa?
- ¿En qué manera se puede lograr un óptimo manejo y control de los inventarios?

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Analizar el manejo de inventarios y su relevancia en los estados financieros de la empresa TOYSCORP S.A.

1.5.2 Objetivos específicos

- Realizar una evaluación financiera del manejo de inventario de la empresa y su método de costeo durante el proceso de adquisición de bienes para la venta.
- Determinar el grado de incidencia del inventario deteriorado sobre los estados financieros de la empresa.
- Proponer los linimientos para implementar un sistema de control interno, basado en la metodología COSO II.

1.6 Justificación de la investigación

Hoy en día un grupo numeroso de empresas, entre ellas aquellas que han logrado establecer sede en nuestro país como es el caso, se encuentran en la obligación de mantener un control exhaustivo de su cuenta inventario, tanto de la rotación de la mercadería como del buen estado de la misma, con el objetivo de salvaguardar su activo máspreciado y con esto su imagen comercial.

El presente proyecto de investigación fue posible gracias a TOYSCORP por brindar la información necesaria para el desarrollo del mismo, además por haber mostrado el interés pertinente hacia el área de estudio que ha sido enmarcada.

A partir de este proyecto se mostrará con mayor detalle la cuenta INVENTARIO: MERCADERÍA DETERIORADA y la manera en la que incide en sus estados financieros, de esta manera la empresa podrá establecer las medidas respectivas sobre las mismas y al mismo tiempo permitirá establecer parámetros durante los cálculos que implica el pago de impuesto, así como también los procesos de venta y despacho.

El análisis de esta cuenta ayudará a la empresa a tomar decisiones más oportunas, mejorar sus políticas e implementará controles dirigidos a la cuenta inventarios. En este caso específico el inventario deteriorado (\$54.387,28) constituye el 15% del total del inventario (\$362.581,88) por lo cual se considera un monto significativo, hecho que lleva a la presentación de resultados del ejercicio no razonables.

Como punto adicional se contribuirá en proporcionar conocimientos tributarios actualizados con la finalidad de evitar que la empresa tenga que lidiar con problemas con los entes reguladores debido a su mal manejo de sus obligaciones tributarias.

1.7 Delimitación de la investigación

Tabla 1 Información de la empresa Ebaby S.A.

RUC	0992873671001
Razón Social	Ebaby Ecuador S.A.
Representante Legal	Hu Meiping
Actividad económica	Venta al por mayor y menor de artículos para bebés
Obligado a llevar contabilidad	Si
Categoría PYMES	Mediana

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

1.8 Mapa de ubicación del ebaby s.a.



Figura 2 Ubicación satelital de Ebaby S.A.

Fuente: Google Maps

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

1.9 Idea a defender

El inadecuado manejo de inventarios, principalmente de la mercadería deteriorada, conlleva a pérdidas económicas, y es a través de la implementación de un sistema de control interno, se puede mejorar los procesos de toma de decisiones en las estrategias de manejo y control de los inventarios disponibles, lo cual permitirá presentar sus estados financieros con saldos razonables.

1.10 Línea de investigación

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Mediante una revisión exhaustiva se detectó que el principal inconveniente que presenta la empresa es que no cuenta con un manejo correcto en los inventarios, lo cual es de vital importancia para una empresa cuya actividad económica es la comercialización de bienes.

A través de una publicación Laveriano (2010) en su artículo Importancia del control de inventarios en las empresas se puede definirse como el registro documental activos tangibles mantenidos para la venta en el curso ordinario de los negocios o para el consumo en la producción de bienes o servicios con fines de comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados).

A través de esta referencia se determina de que los inventarios son bienes que se utilizan para la producción y comercialización de un bien o servicio; llevar el control de estos es algo a lo que muchas empresas no le dan la debida importancia, sin embargo, aquello es erróneo debido a que si no se mantiene un correcto balance de estos se podría llegar a perder una venta al no contar con el suficiente stock o incluso provocar que los clientes cambien de proveedor.

Para una empresa importadora es más complicado tener siempre inventario disponible debido al tiempo que el mismo permanece en tránsito, por lo que deben implementar estrategias para estimar la futura rotación del inventario.

2.2 Inventarios – Conceptualización

Son una relación detallada y ordenada de todos los activos que forman parte de una empresa en un momento determinado, son parte necesario del sistema contable. Para Orozco (2020) los componentes que conforman un manejo óptimo del inventario son:

- Cantidad a ordenar: son los bienes que se deben solicitar
- Punto de reorden: momento exacto en que se debe realizar un pedido de reposición

- Periodo de revisión: periodo establecido para realizar revisiones del inventario
- Política de pedidos: procedimientos que debe realizarse para los abastecimientos de los inventarios
- Costos: referidos a los gastos en lo que se deben incurrir la empresa para realizar control de inventarios, pedidos y otros.

2.2.1 Características de los inventarios

Resaltan tres aspectos característicos:

- Registran información
- Incluyen descripciones detalladas
- Se valoran empleando unidades monetarias

Un inventario revisa las entradas y salidas de mercancías, bienes o productos en la empresa y reúne la información de estas de forma tangible y cuantificable, con las especificaciones detalladas que les defiende y es por medio de su valor económico que se determina su efectividad.

2.2.2 Beneficios de los inventarios

A continuación, Orozco (2020) mencionan:

- Disponibilidad de los productos, ya que podrás contabilizar los productos contables existente
- Ubicación de los productos en el momento en que son solicitados
- Facilidad para realizar pronósticos acertados sobre el abastecimiento de los inventarios
- Reducción de los inventarios incensarios
- Reducción de las perdidas por deterioro de mercancías

Los inventarios agilizan las operaciones contables, a disponer de manera ordenada los activos pertenecientes a una empresa.

2.2.3 Parámetros para considerar la valoración del inventario

La elección de un criterio para valorar el inventario de una empresa es una decisión a largo plazo que podría tener repercusiones importantes ya que tendrá que mantenerse a lo largo el tiempo. Las existencias se debe valor teniendo en cuenta el costo de estas además de los gastos incurridos en su adquisición, (gastos de transformación según sea el caso) transporte y de más gastos incurridos.

Al recibir mercadería los costos del nuevo inventario serán diferentes a las ya existentes en el almacén, por lo cual en muchas ocasiones no es posible identificar el costo real de un producto por ello es necesario recurrir a los métodos de valoración de inventario y adoptar el que más se ajuste a las necesidades de la empresa.

2.2.4 Método de valoración del inventario

Permite calcular el valor de las existencias con las que se cuentan con las existencias disponibles los métodos más conocidos son los siguientes:

Método FIFO (first in, first out): sugiere que aquellos productos adquiridos en primer lugar son los primeros en ser vendidos de esta manera queda disponible el inventario más reciente así se reduce el riesgo de obsolescencia, considerando la inflación el inventario en almacén está valorado a un precio cercano al fijado en el mercado.

Método Promedio Ponderado: este método promedia el costo de las existencias con cada unidad nueva que ingresa por lo cual constantemente se actualiza dicho promedio de esta manera la cantidad total de inventario contra con el mismo valor indiferentemente y se trata de unidades antiguas o nuevas este método es aceptado por las NIIF y es uno de los más utilizados por su facilidad.

2.2.5 Tipos de Inventarios

En la figura 3, se esquematiza la clasificación de los tipos de inventarios

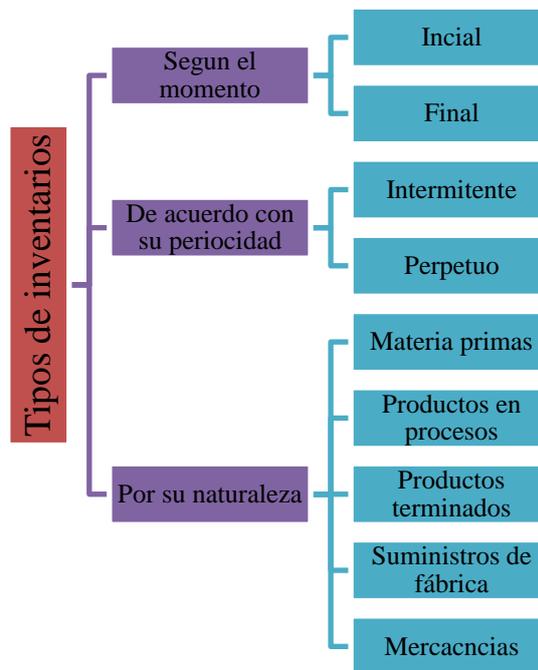


Figura 3 Tipo de Inventarios

Fuente: Orozco (2020)

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Vera y Visuela (2011), los describen de la siguiente manera:

- **Inventario Inicial:** Se ejecuta cuando se crea la empresa para conocer la cantidad de bienes o productos con la que cuenta al inicio de sus operaciones
- **El inventario final:** La organización tiene lugar al final del año fiscal, generalmente al final del período, y en este sentido ayuda a evaluar la nueva situación financiera después de que se hayan realizado todas las transacciones comerciales durante este período.
- **Inventario Intermitente:** Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre a él, por razones diversas; no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente al que se trata de suplir en parte.
- **Inventario Perpetuo:** La empresa mantiene una contabilidad continua para cada artículo. Esto le permite ver las existencias en cualquier momento y lo ayuda a preparar estados financieros mensuales, trimestrales o intermedios. Gracias a este sistema, el costo del inventario de cierre y el costo de los bienes vendidos se pueden determinar directamente desde la cuenta sin contabilizar el inventario

- **Inventario Físico:** Este es el inventario real, por lo tanto, cuenta, pesa o mide y registra todo tipo de artículos que la empresa tiene en stock en la fecha de almacenamiento y evalúa cada uno de esos artículos. Esta es una lista detallada y valorada de acciones.
- **Inventario Determinado por Observación:** Esto se hace mediante una lista de conteo de pesos recibidos o medidas reales. Este es un cálculo de inventario realizado por la lista de inventario realmente disponible. El propósito de este inventario es que el examinador que el inventario sea fiel al valor del bien principal.

2.2.6 Clasificación de los artículos de un inventario

El método de costeo ABC, permite la categorización de los activos de un inventario en función al porcentaje de inversión que representan (Vera & Visuela, 2011), en A, B y C:

- Los artículos "A": son aquellos en los que la empresa tiene la mayor inversión, estos representan aproximadamente el 20% de los artículos del inventario que absorben el 90% de la inversión. Estos son los más costosos o los que rotan más lentamente en el inventario.
- Los artículos "B": son aquellos que les corresponde la inversión siguiente en términos de costo. Consisten en el 30% de los artículos que requieren el 80% de la inversión.
- Los artículos "C": son aquellos que forman parte de un gran número de artículos correspondientes a la inversión más pequeña. Consiste en aproximadamente el 50% de todos los artículos del inventario, pero solo el 20% de la inversión de la empresa en inventario

En la mercancía tipo "A", se debe implementar las técnicas más sofisticadas de control de inventario. En los artículos "B" se pueden controlar utilizando técnicas menos sofisticadas pero eficientes en sus resultados. En los artículos "C" el control que se realiza es mínimo.

2.2.7 Estructura de costos de un inventario

Los costos de inventarios son aquellos gastos relacionados con el almacenamiento y mantenimiento de inventario para un determinado periodo de tiempo, Vera y Visuela (2011): los clasifican en tres grupos, a continuación se describen:

- Costo de pedidos. Incluye los gastos administrativos fijos para formular y recibir un pedido, esto es, el costo de elaborar una orden de compra, de efectuar los límites resultantes y de recibir y cotejar un pedido contra su factura. Los costos de pedidos se formulan normalmente en términos de unidades monetarias por pedido.
- Costos de mantenimiento de inventario. Son los costos variables por unidad resultantes de mantener un artículo de inventario durante un periodo específico. Éstos se formulan en términos de unidades monetarias por unidad y por período. Los costos de este tipo presentan elementos como: los costos de almacenaje, costos de seguro, de deterioro, de obsolescencia y el más importante el costo de oportunidad, que surge al inmovilizar fondos de la empresa en el inventario.
- Costos totales. Se define como la suma del costo de pedido y el costo de inventario.

2.3 Control interno

El control Interno se lo reconoce como fundamental e indispensable en las actividades empresariales y en la práctica de auditoría. El propósito principal es minimizar desviaciones y riesgos para así anticiparse, su importancia radica adaptando su estructura para así asegurar el crecimiento futuro de la compañía.

Dentro de los principales objetivos, están:

- Credibilidad y eficacia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las metas y expectativas.

2.3.1 Importancia del Control Interno.

En los últimos años, el control interno, ha adquirido gran relevancia a nivel financiero, productivo, administrativo, económico y legal, permite el establecimiento de los aspectos básicos relacionado con la eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa.” (Rivera D. , 2015).

Resulta esencial, ya que proporciona una ayuda a la alta gerencia de las organizaciones a tomar las mejores decisiones, para lograr los objetivos grupales de la empresa.

2.3.2 Clasificación del Control Interno

A continuación, se describe la clasificación de los diferentes controles internos:

- Control interno administrativo: están relacionadas principalmente con la eficiencia de las operaciones y abarca el plan de organización y todos los métodos y procedimientos en adhesión a las políticas gerenciales. Incluyen controles, tales como: análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimientos, informes de actuación, programa de adiestramiento del personal y controles de calidad. (Clasificación del control interno, 2022). Para llevar un procedimiento eficaz en los diferentes y sus análisis financieros, este tipo de control comprende entre otras cosas el plan de organización y todos los demás procedimientos necesarios.
- Control interno contable: Están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. Incluyen controles, tales como: los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones a las operaciones o custodias de los activos, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna (Clasificación del control interno, 2013). Se integran todos y cada uno de los métodos, que tienen que ver con la protección de los activos y la confiabilidad en todo lo que se refiere a los registros contables de la empresa.

2.2.3. Características del Control Interno

Están definidas por los siguientes términos, a continuación, se describen:

- **Instrumentalidad:** Es un proceso interactivo multidireccional que forma parte de los procesos de gestión básicos de planificación para la consecución de objetivos de la organización y dirección. Constituye un instrumento útil para la gestión, pero no un sustituto de ésta.
- **Responsabilidad:** Todos los colaboradores de una empresa participan y tiene roles que cumplir sobre el Control Interno (aunque pueda variar su alcance), cualquiera sea su cargo, y todos deben integrarse al sistema sea lo más eficaz posible para asegurar que la gestión se está desarrollando por el camino previsto.
- **Alcance:** Está dado para prever la posibilidad de practicar un control, que permita minimizar obtener los desvíos, una explicación lógica y generar las medidas correctivas.

2.3.3 Estructura del control interno

Consta de los siguientes elementos:

- Ambiente de control.
- Sistema Contable.
- Procedimientos de Control.

Su constitución define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos. Su evaluación está basada en principios, reglas, normas, procedimientos y sistemas de reconocido valor técnico es el fundamento de la realización de una buena auditoría financiera. (Vera & Visuela, 2011).

2.3.4 Procedimientos de Control Interno

Son acciones preestablecidas por el sistema de control de la empresa, para otorgar una seguridad a las actividades que se están desempeñando y son:

- **Controles preventivos:** empleados para notificar de fallas inesperadas

- Controles defectivos: comunican de fallas en el sitio, en que ocurren.
- Controles correctivos: señalan las acciones para corregir fallas.
- Controles directivos: diseñados para principalmente en prevenir fallas.

2.3.5 Implementación del Control Interno

Conlleva cuatro etapas, a continuación, se describen:

- Planificación: es el análisis de la meta a seguir, el camino señalado, para lograr el objetivo.
- Ejecución: Es llevar a cabo las acciones, que se programaron en la ejecución.
- Evaluación: accede a comprobar los métodos, con el fin de verificar los objetivos planteados con anterioridad.

Para llevar a cabo un sistema de control interno se debe de evaluar todos sus componentes, primordialmente, los disponible en el software contable y obtener la información de la organización. Para esto se deben cumplir con las siguientes pruebas:

- Pruebas de cumplimiento: Sirven para alcanzar una seguridad sensata y manifestar la realidad de la información con el fin de confirmar que se cumplan las instrucciones determinadas en la organización.
- Pruebas sustantivas: Sirven para determinar eventuales errores que estén implicados el procesamiento de los datos contables con el objetivo de analizar si los valores registrados son los correctos y no haya márgenes de error en los mismos. Procedimientos analíticos: Son las evaluaciones de información de la empresa u organización ejecutada mediante la observación entre datos financieros y no financieros.

2.4 Control interno COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una Comisión Voluntaria desde su fundación en 1985 constituida por cinco representantes de organizaciones del sector privado de EUU estudia los factores que pueden proporcionar información financiera fraudulenta para así elaborar textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades (AEC, 2019).

Actualmente existen 2 versiones del informe COSO una de las versiones de 1992 se ha convertido en un estándar referencial y la otra del 2004 se diseñaron para así poder identificar cuáles son las situaciones potenciales que pueden afectar a las organizaciones al momento de administrar los riesgos, proveer seguridad de manera razonable en la administración orientada al logro de los objetivos que se tiene para el negocio son medios para un fin que es efectuado por la gerencia ya que no solo son normas también son procedimientos en el que se involucra personas en la aplicación de estrategias en cada nivel y unidad.

2.4.1 Ventajas del COSO

A continuación, se detalla las siguientes ventajas del COSO:

- Informa a la gerencia de las compañías poder tener una visión general de cuales podrán ser los posibles riesgos y así facilitar oportunamente un correcto plan de gestión
- Posibilita las prioridades de los objetivos juntos con los riesgos principales del negocio y cuáles son los controles que se implementarían
- Facilita de manera oportuna efectuar una toma de decisiones de manera más adecuada y segura
- Favorece los objetivos grupales juntos con los objetivos pertenecientes con cada uno de las unidades de la compañía
- Otorga dentro de las actividades de control interno un soporte en la planificación estratégica

2.4.2 Desventajas del COSO

Más bien no son desventajas del COSO se podría decir que son limitaciones que giran sobre el control interno que hace referencia en las limitaciones que no se puede controlar a través de una auditoría interna. Estas limitaciones pueden ser las siguientes

- Cuando se realiza un control interno no debe costar más el beneficio que se recibe esto significa que se tiene que revisar los registros costo-beneficio
- El control interno tiene como objetivo en las empresas obtener mejores resultados, con la actitud de los empleados al momento de que un tercero ejecuta un robo o fraude.

- Cuando no se aplica de manera adecuada un control interno se ve afectado en la administración de la empresa.
- Para evitar las limitaciones son necesarias que se esté en constante evolución y desarrollo las necesidades actuales que tiene la empresa
- En el control interno no debería de existir errores, pero pueden existir errores humanos que suceden debido a la falta de información o confusión de los empleados.

2.4.3 COSO I

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con la finalidad de ayudar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Según COSO el Control Interno es un proceso que se lleva a cabo por el personal de la empresa, diseñado a proporcionar seguridad razonable de las siguientes categorías.

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

El Control Interno es un proceso conformado por procesos efectuado por la administración, la dirección y el personal de una entidad para así tener como objetivo proporcionar de manera razonable el logro de los objetivos establecidos.

Siempre existirá un limitante del costo que incurre en el por el control el cual debe de concordar con el beneficio que se aporta ya que ocasiona que las personas se asocien para poder cometer cualquier tipo de fraude (Normas de Información Financiera., 2006).

En este nuevo enfoque no se sustituye el marco de control interno se incorpora permitiendo a las empresas así poder mejorar las prácticas de control interno o decidirse por un proceso más completo de gestión de riesgo (GlobalSuite Solutions, 2020).

2.4.4 COSO II

El COSO II esta aplicado en la definición de estrategias que está diseñado para que pueda identificar cuáles son los eventos potenciales que afecte en la organización y administrar cuales son los riesgos que se encuentran y así de manera razonable poder lograr de manera razonable los objetivos establecidos.

Los 8 componentes del COSO II se interrelacionan entre sí y están alineados a 4 objetivos los cuales pueden ser efectuados por el personal de la empresa en todos los niveles de la organización: (COSO II Internal Control Integrated Framework, 2013).

2.4.4.1 Ambiente interno

Se trata del conjunto de normas, procesos y estructuras que abarca el control interno en la organización además de como el personal se enfrenta a los riesgos que enmarca a la organización influenciando al compromiso, la integridad y los valores éticos en el ambiente en el que se desarrolla

2.4.4.2 Establecimiento de objetivos

La administración tiene que conocer que es importante establecer objetivos claros en la organización para así poder identificar cuáles podrían ser los eventos que afecta al cumplimiento de los logros. Es importante que la organización identifique cuales son las evaluaciones de los riesgos y así tener una respuesta clara de esos riesgos.

2.4.4.3 Identificación de eventos

Se identifica cuáles son los objetivos que pueda afectar en la organización de manera positiva, negativa e incluso ambos para que la empresa pueda enfrentar de la mejor manera.

2.4.4.4 Evaluación de riesgo

Los riesgos involucran un proceso considerando su probabilidad e impacto dinámico o interactivo para así identificar y analizar cuáles podrían ser esos riesgos que afecten el objetivo dentro de la organización y como se deben administrar. Los gerentes tienen que crear sus propios modelos de negocios para así impedir que no se alcancen los objetivos deseados.

Cada organización enfrenta diferentes riesgos que pueden ser internos como externos que deben ser evaluados juntos con los objetivos asociados en los diferentes niveles de la organización. También se identifica y analiza los riesgos más relevantes para lograr los objetivos esto requiere de mecanismos particulares para así identificar y administrar los riesgos que se asocian a los cambios.

2.4.4.5 Respuesta al riesgo

Una vez que se evalúa el riesgo la gerencia tiene identificado y determina cuales son las posibles respuestas en base a las necesidades que mejor se adapte:

- **Evitarlo:** Tomar decisiones para no continuar con ciertas actividades que esto genere riesgo
- **Reducirlo:** Reducir el impacto o las probabilidades que llegue a suceder
- **Compartirlo:** Se trata de compartir con la organización cuales son los riesgos que están surgiendo
- **Aceptarlo:** Evitar tomar acciones que afecten el impacto y las probabilidades que ocurra en base al riesgo

2.4.4.6 Actividades de control

Se establecen políticas y procedimientos que ayuden a los directivos de la administración para evitar riesgos al momento de lograr los objetivos que se llevan a cabo los cuales son realizado por todos en la entidad incluyendo al ambiente de tecnología.

2.4.4.7 Información y comunicación

La información es importante en la organización para que todos puedan cumplir con las responsabilidades y así poder cumplir con el logro de los objetivos. La comunicación tiene que ser interna como externa en sentido amplio y debe de fluir en toda la organización para que así el personal pueda comprender sus responsabilidades y su importancia.

2.4.4.8 Monitoreo

Se utiliza para determinar si se está cumpliendo cada uno de los componentes del Control Interno en el proceso de la administración de los riesgos son efectivos en base al tiempo y que funcione de manera adecuada esto se logra con actividades que son supervisadas de manera continua con evaluaciones periódicas o incluso pueden ser una combinación de ambas.

2.4.5 COSO III

El COSO III está dirigido para organizaciones pequeñas diseñado a implementar un control interno en base a reportes financieros con un coste razonable en Julio 2016 el documento fue publicado sobre reportes financieros para PYMES. Tiene como objetivo determinar las estrategias que son necesarias para así cumplir los objetivos establecidos mediante procesos estructurado e informal dependiendo de la entidad para definir estrategias globales (Martínez, 2013).

2.4.5.1 Objetivos COSO III

La gerencia tiene como responsabilidad necesaria fijar cuales son los objetivos principales al momento de diseñar e implementar un sistema de control interno con el propósito de controlar y evitar de manera adecuada los riesgos que puedan afectar a estos objetivos. Se establece tres categorías de objetivos que permite a las organizaciones concentrarse con relación a los diferentes tipos de aspectos del Control Interno que son las siguientes:

- 1. Objetivos Operativos:** estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- 2. Objetivos de información:** estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. Estos reportes relacionan la información financiera y no financiera interna y externa y abarcan aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y demás conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la entidad.

- 3. Objetivos de cumplimiento:** están relacionados con el cumplimiento de las normas y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

2.5 Función contable

La contabilidad es básicamente el motor de toda empresa y de gran importancia para la toma de decisiones financieras en la empresa y el buen funcionamiento de los procesos o procedimientos planeados por su ápice estratégico. Diversos autores definen la contabilidad desde una manera diferente, sin embargo, todas son destinadas al mismo objetivo, agilizar, analizar y tener un orden completo del estado financiero de la empresa. (Castellanos et al., 2020).

Para Mendoza y Ortiz (2016), el concepto de contabilidad financiera se refiere a la herramienta que las organizaciones públicas o privadas y de todos los tamaños emplean para darse cuenta del estatus financiero y económico de la empresa, afirman:

Es una actividad de servicio encargada de identificar, medir y comunicar la información económica que permite a los usuarios formar juicios y tomar decisiones. También se le ha definido “historia de los negocios” porque registra en forma cronológica lo que económicamente sucede en la empresa. (pág. 5).

La información suministrada por las diferentes áreas de la empresa será indispensable para generar informes de su situación económica, los cuales ayudarán a la toma de decisiones y en aspectos tributarios.

2.5.1 Plan Único de Cuentas

Está conformado por unas series de códigos numéricos para categorizar clases, grupos, cuentas y subcuentas, también consta con la descripción y la naturaleza de estas, activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costos de ventas y costos de producción. (Castellanos et al., 2020). La estructura de este plan, serán de aplicación optativa y en la contabilidad podrán utilizarse clases, grupos, cuentas o subcuentas diferentes a las previstas en él, siempre y cuando mejoren las características cualitativas de la información financiera. (Uribe, 2018).

A continuación Castellanos (2020), examina los diferentes tipos de información contable, de acuerdo con la naturaleza de las clases:

Clase 1. Activos

Hay dos tipos de activos:

- los corrientes: bienes adquiridos por la empresa los cuales se esperan tengan duración menor a un año, ejemplo: mercancías, derechos, títulos de bienes, entre otros.
- Los no corrientes: se clasifican como activos fijos de la empresa, es decir todos los bienes que la empresa tiene que adquirir para su funcionamiento, por ejemplo: local comercial, edificios, equipos de cómputo, maquinaria, muebles.

Clase 2. Pasivos

Se refiere a las deudas y pagos obligatorios que tiene la empresa con terceros, acreditadas para su pago en un futuro con beneficios económicos, tales como; préstamos bancarios, obligaciones con proveedores, títulos de propiedad, entre otros.

Clase 3. Patrimonio

Se refiere a las deudas con los accionistas y se determina con la ecuación:

Activo= Pasivo + patrimonio

Clase 4. Ingresos

Montos obtenidos de las ventas o la prestación de servicio, hay dos tipos de ingresos que se registran en la contabilidad

- Ingresos operacionales, son aquellos resultantes de la actividad económica de la misma, es decir, por la venta de bienes o prestación de servicios
- ingresos no operacionales, son aquellos obtenidos de la actividad económica de la empresa, a lo que se denomina como ganancias.

Clase 5. Egresos

Se refieren a los consumos por los servicios o por los elementos necesarios para el buen funcionamiento de la organización., como, por ejemplo: fletes, servicios públicos, arrendamientos, entre otros.

Clase 6. Costos de ventas

Son egresos o consumos de capital relacionados directamente con la producción de bienes y servicios de los cuales son recuperable.

Clases 7. Costos de producción

Aquellos egresos necesarios para producir un bien o brindar un servicio, algunos ejemplos de estos son la nómina, arriendo de local, fletes, entre otros. El plan único de cuentas permite tabular esta información de forma organizada según el tipo de empresa y la actividad económica que desarrolle, este permite adaptarse a todo tipo de empresa y debe ser preparado por el profesional encargado del área contable de la empresa (Castellanos et al., 2020).

2.6 Sistema de Información Contable

Contiene una gran cantidad de elementos en la ejecución contable, que beneficiarán a la alta gerencia para toma decisiones, mejora la productividad de la empresa y por tanto más eficiente. El adecuado uso de los Sistemas de Información contribuye al desarrollo y evolución del sector empresarial al que pertenece, además de apearse a las nuevas tendencias mundiales de tecnología que favorecen a todos los niveles de la organización.

Los Sistemas de Información Contable son una herramienta para apoyar la gestión y control en las áreas económicas y financieras de la organización. No obstante, a través de los avances de la tecnología se ha encontrado la viabilidad de generar y utilizar información contable en el apoyo del ápice estratégico.

Algunas recomendaciones para obtener un mejor beneficio de un Sistema de Información Contable (Acosta & Navarrete, 2013), es:

- Conocer el sistema operativo que se va a instalar y el tipo de negocio.

- Analizar el tipo de operaciones que debe de incurrir.
- Tener dominio de los equipos a utilizar.
- Diseñar los registros necesarios para las operaciones a realizarse.
- Estimar los costos del software y hardware a instalar.
- Analizar e interpretar el resultado de los reportes, para los directivos sí es importante.
- Reclutar y seleccionar el personal para su adiestramiento con el sistema a instalar (pág. 63)

2.6.1 Estados financieros

Los estados financieros son informes financieros utilizados por las organizaciones para informar acerca de la situación económica y financiera de éstas, además de aquellos cambios experimentados en un periodo determinado. Son de gran utilidad para los propietarios de las empresas, los directivos, accionistas, acreedores.

Su objetivo descrito por (Asturias, 2020), está orientado a:

- Decidir si comprar, mantener o vender inversiones en patrimonio.
- Evaluar la administración o rendición de cuentas de la gerencia.
- Evaluar la capacidad de la entidad para pagar y suministrar otros beneficios a sus empleados.
- Evaluar la seguridad de los importes prestados a la entidad.
- Determinar políticas impositivas.
- Determinar las ganancias distribuibles y los dividendos.
- Preparar y usar las estadísticas de la renta nacional.
- Regular las actividades de las entidades.

Los estados financieros se preparan normalmente bajo la consideración de que una empresa está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro predecible, se asume que la organización es totalmente operativa, e caso contrario los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería notificarse. Los principales estados financieros son: balance general, estado de resultados, estado de evolución de patrimonio, estado de flujo de efectivo (Asturias, 2020).

2.6.1.1 Balance general

Es la información contable, donde se logra conocer del ente económico o empresa sus bienes y derechos apreciables en dinero, así como sus obligaciones o pasivos y el valor del patrimonio. Permite observar las principales inversiones temporales y permanentes, con indicación de su valor de realización, en caso de que se trate de inversiones mediante las cuales se subordine otro ente, se deberá indicar adicionalmente el porcentaje de participación que cada una de ellas represente, el método utilizado para su contabilización y las utilidades recibidas (Asturias, 2020).

En el balance general, deberá mostrar:

- Principales clases de cuentas y documentos por
- Principales clases de inventarios, método y bases de valuación, provisiones por cada clase. Activos recibidos a título de leasing, clasificados según la naturaleza del contrato y el tipo de bienes
- Activos no operativos o puestos en venta.
- Obligaciones financieras
- Obligaciones laborales y pensiones de jubilación
- Financiamiento a través de bonos
- En el financiamiento mediante bonos obligatoriamente convertibles en acciones
- Origen y naturaleza de las principales contingencias probable
- Capital proyectado, comprometido y pagado
- Utilidades o excedentes apropiados y no apropiados
- Dividendos, participaciones o excedentes por pagar en especie
- Preferencias y otras restricciones existentes sobre distribución de utilidades
- Desglose de rubros distintos de los anteriores que equivalgan a más del 5% del activo total.

2.6.1.2 Estado de Resultados

Permite conocer los hechos económicos directamente relacionados con su objeto, contiene los conceptos relacionados con los ingresos y gastos del periodo de la empresa adicionando los componentes de otro resultado integral y el cual los usuarios

de la información contable logran conocer del ente económico o empresa hechos económicos directamente relacionados con su objeto. De acuerdo con lo descrito en la nota técnica publicado por Asturias (2020), los estados de resultados revelan:

- Ingresos brutos,
- Monto o porcentaje de los ingresos percibidos de los tres principales clientes, o de entidades oficiales, o de exportaciones, cuando cualquiera de estos rubros represente en su conjunto más del 50% de los ingresos brutos menos descuentos o individualmente más del 20% de los mismos
- Costo de ventas
- Gastos de venta, de administración, de investigación y desarrollo, indicando los conceptos principales
- Ingresos y gastos financieros y con acción monetaria, asociados aquellos con esta.
- Otros conceptos cuyo importe sea del 5% o más de los ingresos brutos. (pág. 12)

2.6.1.3 Estado de Flujo Efectivo

En este documento contable, se detallan las fuentes y usos del efectivo de un periodo a otro, es decir, presenta un detalle del efectivo recibido o pagado a lo largo del período, clasificado por actividades de:

- Operación, o sea, aquellas que afectan el estado de resultados.
- Inversión de recursos, esto es, los cambios de los activos diferentes de los operacionales.
- Financiación de recursos, es decir, los cambios en los pasivos y en el patrimonio diferente de las partidas operacionales. (Asturias, 2020, pág. 18).

2.7 Marco Referencial

2.7.1 Reseña de la compañía

TOYSCORP es una empresa que está presente a nivel nacional como internacional dedicada a la importación y comercialización al por mayor y menor de productos para bebés modernos y de alta calidad ubicada en el centro de la ciudad de Guayaquil.

2.7.2 Misión

Comercializamos y distribuimos artículos de bebés a nivel nacional, de alta calidad, satisfaciendo las necesidades y exigencias de nuestros clientes.

2.7.3 Visión

Ser reconocidos como la marca líder a nivel nacional en el rubro de bebés por la calidad en nuestros productos y la constante modernización de nuestros modelos, sentando nuestras bases en la calidad y las recientes tendencias año con año.

2.7.4 Organigrama

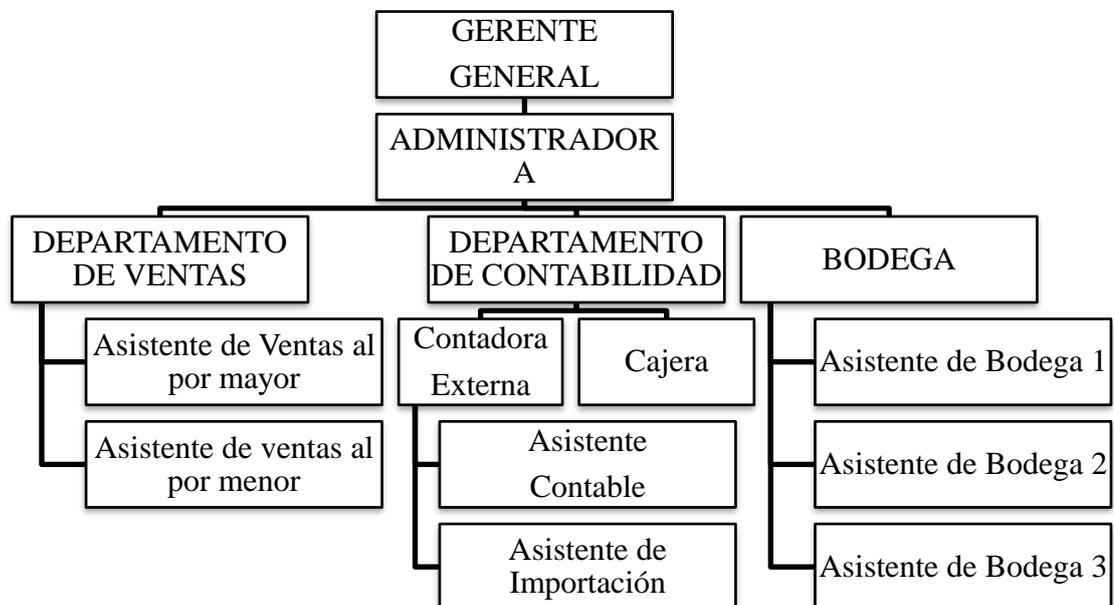


Figura 4 Organigrama de Toyscorp

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

2.8 Marco conceptual

2.8.1 Costo de inventarios

“Se pueden llevar como un mayor valor del inventario todos aquellos costos para colocar el inventario en su lugar de uso o venta. Incluye valores tales como: costo de compra, aranceles, transporte, almacenamiento, y otros costos directamente relacionados con la adquisición del inventario.” (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2001).

2.8.2 Merma

“La pérdida o reducción de materiales aumenta considerablemente los costos de ventas, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. Existen autores que consideran que una merma aceptable sería desde el 2% hasta el 30% del valor del inventario” (Laveriano, 2010).

2.8.3 Activo Circulante

“El activo circulante o corriente comprenderá los elementos del patrimonio que se espera vender, consumir o realizar en el transcurso del ciclo normal de explotación, así como con carácter general aquellas partidas cuyo vencimiento, enajenación o realización, se espera que se produzcan en un plazo máximo de un año contando a partir de la fecha de cierre del ejercicio.” (García, 2008)

2.8.4 Pérdida por deterioro

“Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa el deterioro del valor de los inventarios.” (Perea, 2016).

2.8.5 Administración del capital de trabajo

“La base teórica que sustenta la administración del capital de trabajo para medir la liquidez de una empresa es la creencia de que mientras más amplio sea el margen de activo circulante con que cuenta la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo (pasivo circulante), en mejores condiciones esta para pagar sus cuentas a medida en se vencen”. (Padrón, 2007).

2.8.6 Control de inventarios

“Consta de la revisión de las existencias físicas como en proceso de producción y su determinación en las necesidades presentes como futuras teniendo en consideración el ritmo de consumo, los niveles de existencias y adquisiciones para así poder atender todas las demandas” (Laveriano, 2010)

2.8.7 Importancia del control de inventarios

“Realizar un adecuado registro de los inventarios no es porque lo solicitan para poder realizar un estado financiero. Su principal objetivo es poder determinar con información real y útil para minimizar costo de producción, aumento de liquidez, mantener un nivel de inventario optimo, para obtener al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa”. (Laveriano, 2010).

2.8.8 Beneficios de un adecuado control de inventarios

- a) “Realizar un oportuno control de los inventarios, da a conocer que es una empresa eficiente. Los principales benéficos que se menciona son los siguientes” (Laveriano, 2010)
- b) “Información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes”. (Laveriano, 2010)
- c) “Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento”. (Laveriano, 2010)
- d) “Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas”. (Laveriano, 2010)
- e) “Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento”. (Laveriano, 2010).

2.8.9 Análisis de la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES: Inventarios

“Los inventarios son activos lo cual es un recurso que es controlado por la entidad como resultado de sucesos anteriores que la empresa espera obtener beneficios económicos en el futuro”. (Arias Jonathan, 2021)

2.8.9.1 Objetivo

“Su objetivo es contabilizar los inventarios en el importe del costo lo cual debe de ser reconocido como un activo y diferirse hasta que estos costos se convierten en resultado”. (Arias Jonathan, 2021)

2.8.9.2 Alcance

“Los inventarios son activos que se utilizan para ser vendidos, en procesos de producción, en forma de materiales o suministros que serán consumidos en un proceso de producción o como servicio”. (Arias Jonathan, 2021)

2.8.10 Sistema de Inventario Periódico

“El sistema periódico obliga a las entidades a determinar el inventario final de la entidad a través de un conteo físico realizado al menos anualmente, generalmente al final del periodo contable. Cuando una entidad aplica el sistema de inventario periódico el costo de ventas es determinado como el resultado de la siguiente ecuación: $\text{Inventario inicial} + \text{Compras y costos directos o indirectos de producción} = \text{Inventario disponible para la venta} - \text{Inventario Final} = \text{Costo de ventas}$ ” (Fuertes, 2015)

2.8.11 Sistema de Inventario Continuo

“La aplicación del sistema continuo para la contabilización de los inventarios implica que la entidad debe actualizar el importe de los inventarios cada vez que la compañía realiza una operación de compras o de ventas. Mediante la aplicación de este sistema, el inventario final reconocido en los registros contables puede ser comparado con el conteo físico al final del periodo que la entidad realiza y determinar si hay inventario faltante, ya que existe una comparación entre lo que debería ser, y lo que realmente existe.” (Fuertes, 2015)

2.8.12 El impuesto a la renta

“Uno de los principales impuestos en las normativas tributarias es el impuesto a la renta (también conocido en algunos países como impuesto a las ganancias), el cual es aplicable sobre las rentas obtenidas por personas naturales o jurídicas sobre el que se aplica una tasa, ya sea esta fija o progresiva, y por este motivo, se considera un impuesto directo.” (Chávez, 2020)

2.8.13 Las PYMES y su importancia en el mercado ecuatoriano

“La actividad de las Pymes es de gran relevancia en la economía ecuatoriana, es así como dentro del país existen más de 16 mil de estas organizaciones, sin embargo, en su mayoría presentan debilidades estructurales, institucionales y de formación que a muchas de ellas les impide mantenerse, expandirse y ser competitivas en el mercado nacional y menos internacional.” (Andrade, 2019)

2.8.14 Importaciones del Ecuador desde China

“Este pequeño país latinoamericano, se estableció como un proveedor de bienes en cantidades importantes; tanto es así que, del total de las importaciones no petroleras realizadas por el Ecuador desde el resto del mundo, aquellas provenientes de China representan entre el 21% y 23%.” (Delgado, 2019)

2.8.15 Ciclo de vida de los productos

“En la fase de introducción debe garantizarse un inventario adecuado en lugares clave que responda a la demanda creciente del producto y le permita su normal desarrollo. En la fase de madurez hay oportunidades de optimización de control de inventario, dejando solo aquellos lugares clave y racionalizando los niveles de existencias. Si el producto desaparece y no renueva su demanda, en la fase de declive se debe evitar el tamaño excesivo de las órdenes, sin descuidar el nivel de servicio al cliente.” (Vidal, 2010)

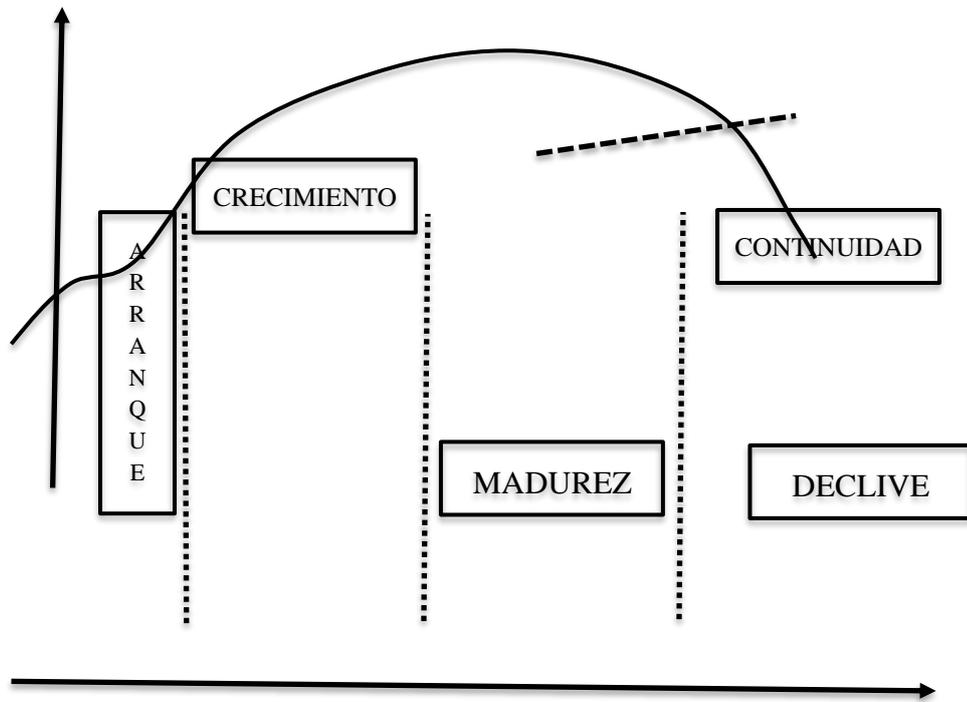


Figura 5 Ciclo de vida de un producto

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación

Este trabajo de investigación ha llevar a cabo mediante los tipos de investigación descriptiva e inductiva y documental ya que se centrará en los problemas que trae consigo el mantenimiento de los inventarios deteriorados, los cuales serán posibles examinarlos mediante la recopilación de datos provenientes de la empresa y tomando como referencia otras fuentes externas que fortalecerán la investigación.

3.2 Enfoque de la investigación

El manejo de una compañía requiere de procesos de experticia por parte de la administración para garantizar el manejo eficiente y eficaz de la inversión, en el caso del análisis de los inventarios tanto el control como el aspecto del criterio contable, se establecieron en función a la naturaleza de la actividad operativa de la empresa. Para constatar la presencia de un problema en el manejo de los productos disponibles para la venta, se requirió utilizar dos enfoques:

Cuantitativo: a fin de conocer el impacto financiero, a través de la determinación del ciclo operativo del producto y las necesidades de financiamiento producto de la compra de inventarios, políticas de cobro y pago, además de las decisiones de obsolescencia en caso de una pérdida total de los artículos en bodega. El proceso del enfoque metodológico se lo aplica a través de la necesidad de medir el valor del inventario en cifras, así como la determinación del ciclo del efectivo en la recuperación del costo de venta y el beneficio por cada artículo vendido al cliente.

Cualitativo: poder determinar a través de técnicas de recolección de datos la ideología de la administración de la compañía en el manejo de inventarios, recolectando impresiones y preocupaciones sobre el control de la bodega, todo ello a través de elementos de calificación y percepción de los dueños del proceso. El elemento cualitativo se caracteriza por las opiniones que se toman de los integrantes de la organización, los cuales son imposibles representarlos a través de una escala o dato numérico.

3.3 Técnicas de investigación

Durante el proceso de investigación se llevarán a cabo entrevistas, guías de observación dirigidas al personal involucrado en los procesos de adquisición, almacenamiento y venta de los inventarios; la información obtenida será fundamental en la identificación del problema.

3.4 Población y muestra

Se ha tomado como población la totalidad del personal que labora dentro de la empresa, la cual está conformada por 11 empleados.

Tabla 2 Personal de Toyscorp S.A.

Personal	N°
Gerente General	1
Administradora	1
Contadora	1
Asistente Contable	2
Asistente de Ventas	2
Cajera	1
Jefe de Bodega	1
Asistente de Bodegas	2
Total	11

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Como muestra se va a considerar al personal del área contable, de bodega y facturación; de los cuáles tomaremos como muestra a la Contadora General, el jefe de bodega y al facturador.

Tabla 3 Muestra tomada del total del personal

Personal	N°
Contadora General	1
Jefe de Bodega	1
Asistente de Ventas	1
Total	3

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

3.5 Presentación de los resultados

A continuación, se detallan las entrevistas realizadas al personal tomado como muestra para la presente investigación.

3.5.1 Entrevistas

3.5.1.1 Resultados de la entrevista

Se realizó entrevistas con preguntas personalizadas relacionadas a los cargos que desempeña cada persona, con el objetivo de tener una mayor comprensión acerca de los procedimientos tanto operativos como contables.

Entrevista 1

Cargo: Contadora General

- 1. ¿Por cuánto tiempo se ha desempeñado como contador General en la empresa?**

Me he desempeñado en el área por 3 años dentro de la empresa, además de contar con experiencia previa de 1 año dentro de otra empresa.

2. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la empresa?

Al desempeñarme como contadora general, mis funciones son las siguientes:

- Declaraciones del SRI
- Elaborar Estados Financieros
- Establecer Costos
- Realizar Auditoría Interna
- Asesoramiento Financiero
- Realizar Informes Financieros

3. ¿Qué tipo de valoración de Inventarios es utilizada en la empresa?

El método FIFO (First In First Out-Primero en entrar primero en salir), el cual evita obsolescencias y agiliza el establecimiento de precios de venta al público, los cuáles son estimados de acuerdo con los precios de compra, estos se realizan de manera manual.

4. ¿De qué manera se establecen los costos de venta en la empresa?

La empresa está dedicada a la compraventa por lo cual no se maneja costos de producción, sin embargo, aún se debe tomar en cuenta el salario del personal que interviene tanto en la compra como en la venta del producto, los costos de almacenaje y transporte, y adicionalmente los costos derivados de la importación.

5. ¿Toma en consideración la sección 13 de la NIIF para PYMES?

De acuerdo al punto 13.19 de la sección 13 de la NIIF para PYMES, se debe evaluar el deterioro de los inventarios al final de cada periodo, punto que no se ha tomado en consideración, ya que no se ha reconocido una pérdida por deterioro de valor, y que se ha visto reflejado a través de otros problemas que ha ocasionado.

6. ¿Cómo se establecen los costos para los productos de importación?

Dependiendo del proveedor con el cual se llega a un acuerdo en el que se decide quien será responsable de los costos de transporte y seguro tanto en el lugar de origen como en el lugar de destino; además se debe cubrir los debidos aranceles e impuestos aduaneros.

7. ¿El sistema contable empleado permite controlar eficientemente los inventarios?

No existe un sistema contable lo cual sería lo ideal, pero se lleva un control mediante Excel y sus funciones, sin embargo, esta estrategia no resulta 100% efectiva y no se llega a cantidades reales.

8. ¿Se trata contablemente el inventario deteriorado?

No se lleva un control sobre el inventario deteriorado ya que no está registrado de forma contable, lo cual ha traído inconvenientes en cuanto al espacio físico del que se dispone en bodega, además de provocar inflación en el valor de inventarios en libros, debido a esto se nos muestran valores irreales en los estados financieros.

9. ¿Cómo evitaría los riesgos de errores en su trabajo?

En la actualidad las empresas cuentan con sistemas contables los cuales ayudan a minimizar los riesgos de errores en los procesos de registro y control en las operaciones financieras, por lo cual lo recomendable sería implementar uno.

10. ¿Cómo informa a la Gerencia sobre de las Cuentas por Cobrar?

Se realiza mediante reunión una vez al mes en el cual se explica el estado de cada una de las cuentas, además de los montos, plazos establecidos y de los métodos para el cálculo de dichos plazos.

Entrevista 2

Entrevistado: Jefe de Bodega

1. ¿Cuántos años se ha desempeñado en el cargo de jefe de bodega dentro de la empresa?

En el cargo de jefe de bodega dentro de la empresa me he desempeñado por 2 años, con experiencia previa de 1 año y seis meses dentro de otra empresa.

2. ¿Qué funciones desempeña en su área de trabajo?

Al desempeñarme como jefe de bodega me son asignadas las siguientes funciones:

- Realizar y revisar Kardex manual
- Llevar control de inventarios
- Ordenar la distribución física del inventario manual
- Recepción de Materia Prima
- Coordinar despachos

3. ¿Cada cuánto tiempo revisan la mercadería en stock?

El stock de inventario es revisado de manera semanal de forma manual ya que la mayoría de los productos con los que se cuenta son de importación por lo que su adquisición requiere de tiempo indefinido; además se emiten informes de obsolescencias y deterioros.

4. ¿Existe mercadería perecible dentro de la bodega?

Con el almacenaje adecuado la mercadería puede tener una vida útil duradera, sin embargo, también se debe tener en consideración el almacenaje durante el proceso de importación; además una vez que el inventario es almacenado es importante que el inmueble se encuentre en las condiciones debidas, lo cual es difícil mantener durante los meses de invierno.

5. ¿Cómo controlan la mercadería registrada en el sistema con lo físico?

No contamos con un buen sistema contable en el cual se pueda llevar un correcto control de la mercadería, sin embargo, llevamos un control mediante un archivo de Excel, lo cual como conocemos no nos brinda un 100% de efectividad y por lo tanto no nos brinda cantidades reales en existencias.

6. ¿Cuál sería el problema más frecuente que se presenta al momento de registrar el inventario?

El mayor de los problemas al no contar con un sistema contable es que no se tiene un registro real de los ingresos y egresos de los productos o materiales que mantenemos en stock debido a la alta rotación de los mismos.

7. ¿Mediante qué método se realiza el manejo de inventarios?

El manejo del inventario se lleva a cabo mediante Kardex físico al momento del ingreso y salida de mercadería y se utiliza el método FIFO, mismo que agiliza la salida de inventario por su antigüedad.

8. ¿Cuáles son las personas asignadas en la responsabilidad para el control de los inventarios?

Las personas responsables del control de los inventarios son aquellos que conforman el personal de bodega, mismos que reportan constantemente las existencias al área contable, administrativa y de ventas.

9. ¿El personal de bodega tiene conocimiento sobre los manuales de procedimiento y funciones a desempeñar?

Si tienen conocimiento por eso el personal cumple con cada una de las funciones establecidas, además la administración realiza capacitaciones trimestrales al total del personal en cuanto a sus funciones dentro de la empresa.

10. ¿Con qué frecuencia se capacita al personal de Bodega?

La última capacitación que recibió el personal fue hace aproximadamente dos meses, como se mencionó antes las mismas se llevan a cabo de manera trimestral.

Entrevista 3

Entrevistado: Asistente de ventas

1. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la empresa?

Mis funciones dentro de la empresa son las siguientes:

- Receptar pedidos de clientes
- Captar nuevos clientes
- Promocionar productos a través de distintos canales de comunicación.

2. ¿Mantiene constante comunicación con el personal de bodega?

Se requiere no perder comunicación con el personal de bodega debido a que proporciona información real sobre las existencias disponibles para la venta, además comparte información acerca de stocks mínimos y de inventario deteriorado.

3. ¿De qué manera se evita quedarse sin stock disponible para la venta?

Se forma una base de datos con información de los clientes frecuentes, así como de los productos que adquieren con recurrencia para así en base a estadísticas estimar las ventas futuras y anticiparse a realizar pedidos.

4. ¿Usted cree que los clientes cumplen con los pagos a crédito dentro de la fecha establecida?

Sí, pero por diferentes situaciones financieras que presentan nuestros clientes esto genera que se atrasen en los respectivos pagos faltando a los plazos establecidos posteriormente, lo cual es entendible debido a la crisis sanitaria que se vive a nivel mundial, misma que ha ralentizado la economía.

5. ¿Usted qué opina sobre las políticas de crédito que otorga la empresa a los clientes?

Se cuenta con diferentes políticas de crédito por motivo de que son ingresos recuperables a corto, mediano o largo plazo: son de mucha utilidad ya que brindan accesibilidad a los clientes y así se evita perderlos. Los plazos son establecidos de acuerdo al historial crediticio que mantienen con la empresa, en caso de ser clientes nuevos se les entrega un formato de solicitud de crédito en el que debe registrar sus datos personales, referencias bancarias y referencias comerciales, además se acuerda un plazo mínimo de 15 días y se utiliza documentos de cobro tales como letras de cambio o pagaré.

6. ¿Qué control se aplica a las cuentas que están pendiente por el plazo establecido de vencimiento?

Se revisa de manera mensual las cuentas con los plazos de proporciona la empresa que son de 30, 60 y 90 días de vencimiento, se realiza la gestión de cobranza dos días antes de la fecha de vencimiento utilizando los datos de contacto previamente requeridos, en caso de que exceda la fecha de vencimiento se tiene de respaldo los documentos de cobro establecidos al inicio del crédito.

7. ¿Al momento de realizar las ventas se revisa el buen estado del producto?

Si, al momento de realizar la venta se revisa la mercadería para evitar alguna inconsistencia en los productos con el objetivo de evitar futuras devoluciones y malestares por parte de los clientes.

8. ¿Manejan algún tipo de reporte para conocer el inventario existente?

Se lleva un reporte de manera manual por parte de bodega que se detalla en hojas de reporte el cual detalla lo existente, posteriormente dicho reporte es enviado a nuestro departamento (ventas), donde es registrado en la base de datos, misma que sirve de guía para informar de nuestra disponibilidad al cliente.

9. ¿Cuál es el proceso de logística que tienen los inventarios al momento de llegar a la empresa?

Al momento de llegar a la empresa los productos, las personas encargadas del área de bodega revisan y se encargan de que todo se encuentre en buen estado y sin abolladuras para así proceder a emitir el reporte el cual se detalló anteriormente, luego sean ofrecidos al cliente y finalmente sean vendidos.

10. ¿Usted cree que la rotación del inventario es la ideal?

La rotación del inventario se da aproximadamente cada mes, lo cual significa que es bastante aceptable y que el volumen de ventas es bueno ya que el inventario se renueva constantemente, el principal problema con aquello es que los productos que la empresa comercializa provienen de importaciones y tardan mucho tiempo en arribar al país.

Entrevista 4

Entrevistado: Analista de Inventario

- 1. ¿Cómo afectaría el costo de venta de una empresa comercial al momento de importar bienes en el extranjero si no son considerados los impuestos no recuperables sobre la valoración del inventario?**

Al no considerar los impuestos no recuperables provocaría la sobrevaloración del costo del inventario por lo cual al cierre de los Estados financieros presentarían deterioro

- 2. ¿Mediante su experticia cual es el método de control de inventario más utilizado en una empresa comercial?**

Al ser una empresa en la cual el total de su inventario proviene de la importación es recomendable utilizar el Método Promedio Ponderado con el fin de obtener un Costo Promedio de manera correcta en relación con los Costos incurridos en el proceso de importación del inventario.

- 3. ¿De qué manera son clasificados los costos en una empresa comercial?**

Su clasificación está determinada por el costo de la mercadería vendida en el proceso de compra – venta sin embargo pueden ser incluidas los costos de mano de obra directamente relacionada por ejemplo el personal de bodega además de otros costos necesarios para mantener el inventario.

- 4. ¿Cuáles son las cuentas contables que intervienen en el proceso de compra y venta de inventario?**

En las empresas comerciales generalmente en el proceso de adquisición se utiliza dos cuentas: inventario de producto terminado el cual tendrá como contrapartida un pago representado por efectivo y equivalente de efectivo o crédito simbolizado por la cuenta por pagar a proveedor en sus impuestos correspondientes. Y para disponer del inventario intervendrán las cuentas costo de venta, inventario de producto terminado, ajuste de costos.

5. ¿Si la empresa comercial al cierre de un periodo fiscal no valoriza de forma correcta su inventario repercute en el costo de venta?

Al presentarse problemas de valoración de inventario en el momento de evaluar el menor entre el VNR y su costo está siendo afectado el costo de venta.

6. ¿Cuál es el proceso al momento de contabilizar una importación?

En primer lugar, se realiza la liquidación y es enviada al proveedor correspondiente para que sea emitida factura, luego se conecta con la segura para que proceda asegurar la carga

Después se debe cancelar la factura del Agente de Aduana por concepto de Honorarios por Servicios Prestados, posteriormente se debe cancelar la factura del flete internacional y una vez que la mercadería se encuentre en territorio nacional se debe cancelar la factura de flete local.

7. ¿Considera importante establecer una segmentación de línea de producto en una empresa?

Es considerado de suma importancia debido a que así se asigna de forma correcta aquellos costos que no están incluidos en el proceso de adquisición que son necesarios establecer precios de ventas e identificar pérdidas operacionales.

8. ¿De qué manera se establece el porcentaje de utilidad sobre el costo del producto?

Esto dependerá del método del costeo utilizado por la empresa teniendo en claro los gastos operativos de la misma con respecto a esta información la gerencia considerará el porcentaje adecuada que se deba aplicar.

9. ¿Cuáles son los problemas más comunes que existen en los inventarios dentro de una empresa?

Se puede presentar inventario en exceso si una empresa desconoce los niveles de demanda de un producto por lo tanto los pedidos se exceden; si no existen un manual de políticas y procedimientos adecuados se pueden dar registros de datos y cifras imprecisos.

10. ¿Cómo se consideran los costos indirectos dentro del costo del producto?

Se consideran dentro de los costos fijo del producto terminado dependiendo del método de costeo que aplique la empresa se asignan costos indirectos los cuales son incluidos en los productos o gastos

3.5.1.2 Hallazgos generales de la entrevista

Mediante el método de investigación se realizó entrevista al personal se identificó los siguientes hallazgos:

El método de valoración en el inventario con el cual se maneja la empresa es el método fifo a pesar de que el método de promedio ponderado es el que se recomienda ya que este identifica de manera más factibles conocer el stock de las mercaderías y así evitar que exista alta demanda de mercadería en la bodega

Se evidencio que la entidad no cuenta con un sistema contable lo que esto ocasiona que los registros de ingresos y egresos manuales sean inexactos en la mayoría de los productos que son de alta rotación y tampoco son totalmente efectivos, los reportes de inventarios se los realiza de manera manual por parte del personal de bodega por consiguiente el inventario deteriorado no está contablemente registrado además de que ocupa espacio físico en el almacén.

Los productos que la empresa comercializa provienen de importaciones por lo cual tardan mucho tiempo en arribar al país lo cual supone un problema para el tiempo de rotación de inventarios ocasionado que varios productos se agoten rápido y no cuenten con el stock suficiente

3.5.2 Observación directa

3.5.2.1 Resultados de la observación directa

La observación directa es un método de investigación mediante el cual el investigador emite respuestas en este caso a 15 preguntas basadas en la información obtenida previamente.

Tabla 4 Cuestionario de observación directa

CUESTIONARIO DE OBSERVACIÓN DIRECTA							
N#	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO		PRO 1 CONTRA 0		
1	¿El sistema se encuentra actualizado conforme a las existencias físicas?		X	6,67%	0	0%	A pesar de registrarse las entradas y salidas no se da de baja las existencias en deterioro
2	¿El área de ventas tiene conocimiento acerca del inventario no disponible para la venta?	X		6,67%	1	6,67%	El área de ventas es informada al llegar a un mínimo de stock de inventario.
3	¿Existe una correcta segmentación de acuerdo al área física de la bodega?		X	6,67%	0	0%	Debido al movimiento constante dentro de la bodega no se logra un total orden.
4	¿Se verifica los motivos de las devoluciones?	X		6,67%	1	6,67%	El principal motivo de las devoluciones es la mercadería dañada.
5	¿Se aplican medidas para evitar quedarse sin stock de inventario?	X		6,67%	1	6,67%	Se cuenta con una reserva de stock por cada ítem de mercadería
6	¿Se realiza toma de inventario física de forma periódica?	X		6,67%	1	6,67%	Se realiza toma física de inventarios de manera mensual.
7	¿El inventario catalogado como deteriorado está registrado contablemente?		X	6,67%	0	0%	No existe contablemente una cuenta de inventario deteriorado.

8	¿La verificación de inventario al final del año fue ajustado de acuerdo a los resultados de la toma física?	X	6,67%	0	0%	Se realizó la respectiva toma física, sin embargo, el inventario no fue ajustado contablemente.
9	¿la entrada y salida de mercadería es efectuada mediante documentos soporte?	X	6,67%	1	6,67%	El personal de bodega se soporta mediante guías de remisión.
10	¿La mercadería considerada como frágil es transportada cuidadosamente?	X	6,67%	1	6,67%	La mercadería considerada frágil posee sellos de advertencia, sin embargo, se desconoce cómo es tratada dentro del almacén
11	¿El inventario deteriorado es dado de baja tanto contable como físicamente?	X	6,67%	1	0%	Contablemente no existe una cuenta de inventarios deteriorados, además dicho inventario permanece en bodega.
12	¿Se realiza una correcta asignación de costos sobre los productos de importación?	X	6,67%	1	6,67%	Para establecer los costos de los productos importados son tomados en cuenta todos los gastos derivados de la misma.

13	¿Se registra de forma correcta las devoluciones en compra?	X	6,67%	1	6,67%	Al realizar una devolución en compra el inventario disminuye por lo que se realiza el asiento de devolución en compra.
14	¿Existen controles que aseguren la recuperación de cuentas por cobrar?	X	6,67%	1	6,67%	Al realizar una venta a crédito se recopila información de contacto y ubicación del cliente.
15	¿La adquisición de inventarios debe ser autorizada?	X	6,67%	1	6,67%	Antes de efectuar los pedidos se debe realizar un estudio previo de existencias y demanda.
TOTAL			100%		66,70%	

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Una vez realizado el cuestionario de observación directa hemos obtenido una ponderación total de 66,70%, lo cual indica la existencia de ciertos problemas que deben ser analizados en base a las preguntas realizadas.

3.5.2.2 Cuestionario de evaluación del control interno

Los cuestionarios de Control Interno son modelos de Control para que el personal vinculado tenga conocimiento del correcto manejo de este y así poder controlar los bienes de la empresa.

Tabla 5 Cuestionario de evaluación de control interno

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Nombre de la Empresa: "TOYSCORP"

Área de Aplicación del Cuestionario: área de Bodega - Administrativo

Persona responsable:

PREGUNTAS DE CONTROL INTERNO		SI, NO, N/A	Respuesta correcta	N/R	Áreas			COMENTARIO
					Cont.	Adm.	Fin.	
INVENTARIO								
1	¿Existen políticas regularizadas por la empresa para la administración mensual del inventario?	SI	SI	0		X		
2	¿Existen manuales de procedimientos que puedan prevenir la salida de inventario sin la debida autorización?	SI	SI	0		X		
3	¿Existe un sistema de control para notificar la entrada y salida de la mercadería?	SI	SI	0		X		
4	¿El inventario deteriorado es contabilizado de manera correcta al final de cada periodo?	NO	SI	1	X		X	El inventario deteriorado continúa incluido en el inventario disponible para la venta dentro de los estados financieros.

5	¿Existe control sobre el mínimo y máximo de existencias?	NO	SI	1	X	X		Los pedidos son realizados de acuerdo con el requerimiento a la persona encargada de bodega.
6	¿Se verifica la firma de la guía que sustenta la entrega del material a bodega?	SI	SI	0		X		
7	¿Existen programas de manejo de Stock establecido por la entidad que se actualizan automáticamente?	NO	SI	1		X		El manejo de Stock es actualizado de forma manual por la persona encargada.
8	¿Existen políticas referentes a a recepción, almacenamiento y conservación?	NO	SI	1	X	X		Las políticas solo se enfocan en la recepción del inventario.
9	¿Los inventarios físicos son llevados a cabo por personas ajenas a la custodia de estos?	NO	SI	1		X		La empresa no ha asignado a ninguna persona específicamente para a toma física.
10	¿Los inventarios se encuentran asegurados teniendo en cuenta el valor de estos?	SI	SI	0	X		X	Los inventarios se encuentran debidamente asegurados debido a que tienen procedencia del exterior.
11	¿Existe restricción de ingreso al área de bodega?	SI	SI	0		X		
12	¿Se mantienen actualizados los movimientos y existencias de los materiales en el almacén?	SI	SI	0		X		

13	¿Se emite notas de crédito en caso de devolución?	SI	SI	0	X	X		
14	¿Existe una codificación que diferencie el inventario nuevo del antiguo?	NO	SI	1		X		Al recibir inventario nuevo se mezcla con el existente en bodega.
15	¿Se han realizado antes evaluaciones de control interno a la gestión de inventarios?	NO	SI	1		X		Se han realizado evaluaciones de control interno en otras áreas.
TOTAL RIESGOS		7		TOTAL CONFIANZA		8		
NIVEL DE RIESGO %		47%		NIVEL CONFIANZA %		DE 53%		
NIVEL DE RIESGO		MEDIO-BAJO		NIVEL CONFIANZA		DE MEDIO-BAJO		

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

3.5.2.3 Hallazgos de la observación directa.

Mediante los datos obtenidos se logró verificar la inexistencia de un sistema de inventarios actualizados, así como el conocimiento del área de ventas acerca de los productos disponible, la toma física se realiza en forma mensual además se aplican medidas para evitar quedarse en stock las entradas y salidas se llevan a cabo mediante guías de remisión; sin embargo, debido al movimiento constante no se obtiene una correcta segmentación de acuerdo al área física, además el inventario deteriorado permanece en bodega y no es tratado contablemente.

3.5.3 Análisis financiero

3.5.3.1 Análisis Horizontal

Es una técnica financiera que permite conocer cuál es el crecimiento o, al contrario, el decrecimiento de una partida de un periodo a otro y así conocer el buen o mal comportamiento de la empresa. Para empezar, se llevará a cabo el análisis horizontal del estado de situación financiera en el cuál haremos énfasis en las cuentas que tienen mayor relevancia en cada grupo.

Tabla 6 Análisis Horizontal Activo

<u>Activo</u>	2019	2020	Var. Abs.	Var. Relat.
Activo Corriente				
Cuentas y Documentos por Cobrar	\$ -	\$ 2,578.29	\$ 2,578.29	100.00%
Crédito Tributario a favor del Pasivo (IVA)	\$ 17,722.10	\$ -	\$ -17,722.10	-100.00%
Crédito Tributario a favor del Pasivo (IR)	\$ 19,075.83	\$ 29,194.18	\$ 10,118.35	53.04%
Inventarios				
Mercaderías en Tránsito	\$ 54,786.60	\$ 45,734.56	\$ -9,052.04	-16.52%
Inventario de prod. Term. Y merc. En almacén	\$ 193,598.61	\$ 362,581.88	\$ 168,983.27	87.29%
Total de Activos Corrientes	\$ 306,583.15	\$482,106.60	\$175,523.45	57.25%
Activo No Corriente				

Maquinaria, equipo, instalaciones, adecuaciones	\$	3,505.00	\$	3,575.79	\$	70.79	2.02%
Equipo de Cómputo	;	1,508.92	\$	1,724.84	\$	215.92	14.31%
Vehículos, equipo de transporte y camionero móvil	\$	44,191.12	\$	44,191.12	\$	-	0.00%
(-) Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	\$	-33,116.34	\$	-42,807.99	\$	-9,691.65	29.27%
Total de Activos No Corrientes	\$	16,088.70	\$	6,683.76	\$	-9,404.94	-58.46%
Total Activo	\$	322,671.85	\$	488,790.36	\$	166,118.51	33.99%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

En cuanto al activo se puede observar que el efectivo y equivalente al efectivo ha aumentado un 49,07% del periodo 2019 al 2020, lo cual puede considerarse favorable, mientras que las cuentas por cobrar muestran un 100% debido a que hasta el 2019 se realizaba ventas únicamente al contado; el inventario de producto terminado y mercadería en almacén aumentó un 87.29%, el inventario deteriorado no ha sido dado de baja, lo cual se ve reflejado en dicho aumento y en la reducción del espacio físico en almacén.

En el activo no corriente los rubros de propiedad, planta y equipo por contrato de arrendamiento pasaron a propiedad, planta y equipo en un 100%.

Tabla 7. Análisis horizontal pasivo

<u>Pasivo</u>	2019	2020
Pasivo Corriente		
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes	\$ 9,342.18	\$ 79,373.23 \$ 70,031.05 749.62%
Locales	\$ 9,342.18	\$ 79,115.23 \$ 69,773.05 746.86%
Exterior		\$ 258.00 \$ 258.00 100.00%
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	\$ 276.42	\$ 3,700.66 \$ 3,424.24 1238.78%

Pasivo Corriente por Beneficios a los empleados					
Participación de los trabajadores por pagar del ejercicio	\$	221.73	\$	2,968.44	\$ 2,746.71 1238.76%
Obligaciones con el IESS	\$	485.04	\$	266.29	\$ -218.75 -45.10%
Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a los empleados	\$	1,854.67	\$	1,614.17	\$ -240.50 -12.97%
Otros Pasivos Corrientes	\$	<u>214.18</u>	\$	<u>374,831.60</u>	\$ <u>374,617.42</u> 174907.75%
Total de Pasivo Corriente	\$	12,394.22	\$	462,754.39	\$ 450,360.17 3633.63%
<hr/>					
Provisiones no Corrientes					
Otros pasivos no Corrientes	\$	297,324.48	\$	-	\$ -297,324.48 -100%
Total de Pasivo	\$	309,718.70	\$	462,754.39	\$ 153,035.69 49.41%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Mientras en el pasivo, las cuentas y documentos a pagar comerciales corrientes no relacionadas locales aumentaron un 746,86% y las del exterior se comenzaron a manejar en el periodo 2020; la participación de trabajadores por pagar del ejercicio aumentó un 1238,76% debido a que durante la emergencia sanitaria el personal se redujo y en el periodo 2020 se requirió contratar personal nuevo; el rubro otros pasivos corrientes aumentó un 174907,75% mientras que otros pasivos no corrientes disminuyó el 100% del 2019 al 2020.

Tabla 8. Análisis horizontal patrimonio

Patrimonio	2019		2020		
Capital Suscrito y o asignado	\$	800.00	\$	800.00	\$ - 0%
Resultados acumulados					
Utilidades acumuladas al ejercicio anterior	\$	11,173.11	\$	12,115.45	\$ 942.34 8%
Utilidad del Ejercicio	\$	<u>980.04</u>	\$	<u>13,120.52</u>	\$ 12,140.48 1239%
Total de Patrimonio	\$	12,953.15	\$	26,035.97	\$ 13,082.82 101%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

En lo que refiere al patrimonio, la utilidad del ejercicio aumentó el 101% el periodo 2019 al 2020, lo cual significa que se restableció el nivel de ventas.

Tabla 9. Análisis horizontal ingresos

Cuentas	2019	2020	Var. Abs.	Var. Relat.
Ventas locales de bienes	\$1,201,744.24	\$815,446.51	\$-386,297.73	-32%
Total de Ingresos	\$1,201,744.24	\$815,446.51		

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Se puede evidenciar que los ingresos provenientes de ventas gravadas con tarifa diferente de 0%, disminuyeron un 47,37%, lo cual representa casi la mitad del periodo anterior.

Tabla 10. Análisis horizontal gastos

Gastos	2019	2020	Var. Abs.	Var. Relat.
Costo de venta	\$ 984,770.51	\$ 678,262.32	\$ -306,508.19	-31.12%
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 186,388.53	\$ 193,598.61	\$ 7,210.08	3.87%
Importaciones de bienes no producidas por el sujeto pasivo	\$ 991,980.59	\$ 484,663.71	\$ -507,316.88	-51.14%
Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ -193,598.61	\$ -	\$ 193,598.61	-100.00%
Sueldos y salarios	\$ 32,902.80	\$ 33,699.00	\$ 796.20	2.42%
Beneficios Sociales	\$ 5,518.49	\$ 6,621.25	\$ 1,102.76	19.98%
Seguridad social	\$ 3,997.69	\$ 4,094.43	\$ 96.74	2.42%
Honorarios profesionales	\$ 2,704.64	\$ 820.00	\$ -1,884.64	-69.68%
Otros	\$ -	\$ 1,379.75	\$ 1,379.75	100.00%
Gastos por depreciaciones	\$ 9,226.45	\$ 10,232.30	\$ 1,005.85	10.90%
Gastos de provisiones				
Otros	\$ 1,854.67	\$ -	\$ -1,854.67	-100.00%

Otros Gastos					
Transporte	\$	8,660.00	\$	1,152.14	\$ -7,507.86 -86.70%
Consumo de combustible y lubricantes	\$	857.18	\$	341.44	\$ -515.74 -60.17%
Arrendamientos Operativos	\$	-	\$	25,557.03	\$ 25,557.03 100.00%
Suministros de herramientas materiales y repuestos	\$	1,575.27	\$	4,743.63	\$ 3,168.36 201.13%
Mantenimiento y reparaciones	\$	1,313.92	\$	5,102.21	\$ 3,788.29 288.32%
Impuestos contribuciones y otros	\$	-	\$	236.47	\$ 236.47 100.00%
Seguros y reaseguros	\$	2,962.60	\$	-	\$ -2,962.60 -100.00%
Servicios públicos	\$	-	\$	134.72	\$ 134.72 100.00%
Otros	\$	143,921.83	\$	21,212.26	\$ -122,709.57 -85.26%
No Relacionada Local	\$	-	\$	2,067.94	\$ 2,067.94 100.00%
Total de costos y gastos	\$	1,200,266.05	\$	795,656.89	\$ -404,609.16 -33.71%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Las importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo bajaron en un 100,00%, los gastos por beneficios sociales aumentaron un 19,98% debido al nuevo personal, los gastos por honorarios profesionales disminuyeron el 69,68%; otros gastos tales como transporte y consumo de combustible disminuyeron el 86,70% y el 60,17% respectivamente, mientras que suministros de herramientas, mantenimiento y reparaciones, impuestos y contribuciones, y servicios públicos, aumentaron el 201.13%, 288.32%, 100.00% y 100% respectivamente.

3.5.3.2 Análisis vertical

Esta técnica permitirá conocer qué porcentaje representa cada partida de acuerdo con el grupo al que pertenece; será empleada para comparar la situación económica del periodo presente con el anterior. En primer lugar, se muestra el análisis vertical del estado de situación financiera, en el cual se podrá observar la proporción de activos corrientes y no corrientes respecto a los activos totales, de la misma manera con los pasivos respecto a los totales.

Tabla 11. Análisis vertical Activos

<u>Activo</u>	2019		2020	
	Valor. Abs.	Porcentaje	Valor. Abs.	Porcentaje
Activo Corriente				
Cuentas y Documentos por Cobrar	\$ -	0.00%	\$ 2,578.29	0.53%
Crédito Tributario a favor del Pasivo (IVA)	\$ 17,722.10	5.49%	\$ -	0.00%
Crédito Tributario a favor del Pasivo (IR)	\$ 19,075.83	5.91%	\$ 29,194.18	5.97%
Inventarios				
Mercaderías en Tránsito	\$ 54,786.60	16.98%	\$ 45,734.56	9.36%
Inventario de prod. Term. Y merc. En almacén	\$ 193,598.61	60.00%	\$ 362,581.88	74.18%
Total de Activos Corrientes	\$ 306,583.15	95.01%	\$ 482,106.60	98.63%
Activo No Corriente				
Maquinaria, equipo, instalaciones, adecuaciones	\$ 3,505.00	1.09%	\$ 3,575.79	0.73%
Equipo de Cómputo	\$ 1,508.92	0.47%	\$ 1,724.84	0.35%
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	\$ 44,191.12	13.70%	\$ 44,191.12	9.04%
(-) Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	\$ -33,116.34	-10.26%	\$ -42,807.99	-8.76%
Total de Activos No Corrientes	\$ 16,088.70	4.99%	\$ 6,683.76	1.37%
Total Activo	\$ 322,671.85	100.00%	\$ 488,790.36	100.00%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Durante el periodo 2019 las cuentas por cobrar representan un 0% del total de activos corrientes debido a que en periodos anteriores las ventas se realizaban únicamente al contado; a partir del periodo 2020 TOYSCORP S.A. comenzó a realizar ventas a crédito, por lo cual representaron un 0,53% del total de los activos corrientes.

En cuanto al inventario en almacén durante el periodo 2019 representó un 63,15% del total de activos corrientes, mientras que en el periodo 2020 representó un 75,21% de los activos corrientes; el incremento se debe a que los inventarios deteriorados del periodo 2019 no fueron dados de baja contablemente y tampoco han sido removidos del almacén.

Tabla 12. Análisis vertical pasivo

<u>Pasivo</u>	2019		2020	
	Valor. Abs.	Porcentaje	Valor. Abs.	Porcentaje
Pasivo Corriente				
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes	\$ 9,342.18	2.90%	\$ 79,373.23	16.24%
Locales	\$ 9,342.18	2.90%	\$ 79,115.23	16.19%
Exterior			\$ 258.00	0.05%
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	\$ 276.42	0.09%	\$ 3,700.66	0.76%
Pasivo Corriente por Beneficios a los empleados				
Participación de los trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 221.73	0.07%	\$ 2,968.44	0.61%
Obligaciones con el IESS	\$ 485.04	0.15%	\$ 266.29	0.05%
Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a los empleados	\$ 1,854.67	0.57%	\$ 1,614.17	0.33%
Otros Pasivos Corrientes	\$ 214.18	0.07%	\$ 374,831.60	76.69%
Total de Pasivo Corriente	\$ 12,394.22	3.84%	\$ 462,754.39	94.67%
Provisiones no Corrientes				
Otros pasivos no Corrientes	\$ 297,324.48	92.14%	\$ -	0.00%
Total de Pasivo	\$ 309,718.70	95.99%	\$ 462,754.39	94.67%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

En lo que corresponde al pasivo durante el periodo 2019 el 3.84% de los totales pertenecen a otros pasivos no corrientes, mientras que en el periodo 2020 el 94.67% de los totales pertenecen a otros pasivos corrientes.

Tabla 13. Análisis Vertical Patrimonio

Patrimonio	2019		2020	
	Valor. Abs.	Porcentaje	Valor. Abs.	Porcentaje
Capital Suscrito y o asignado	\$ 800.00	0.25%	\$ 800.00	0.16%
Resultados acumulados				
Utilidades acumuladas al ejercicio anterior	\$ 11,173.11	3.46%	\$ 12,115.45	2.48%
Utilidad del Ejercicio	\$ 980.04	0.30%	\$ 13,120.52	2.68%
Total de Patrimonio	\$ 12,953.15	4.01%	\$ 26,035.97	5.33%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

En lo que refiere al patrimonio la utilidad del ejercicio durante el periodo 2019 solo representó un 4,01% del total de este, mientras que en el periodo 2020 la utilidad del ejercicio representó el 0,30% del total del patrimonio; lo cual compensó el bajo porcentaje obtenido el periodo anterior. A continuación, se mostrará el análisis vertical del estado de resultado integral de los periodos 2019-2020.

Tabla 14. Análisis vertical ingresos

Cuentas	2019		2020	
	Valor. Abs.	Porcentaje	Valor. Abs.	Porcentaje
Ventas locales de bienes	\$1,201,744.24	100.00%	\$815,446.51	100.00%
Total de Ingresos	\$1,201,744.24	100.00%	\$815,446.51	100.00%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano(2022)

En el análisis de los ingresos se puede observar que el 100% de los mismos provienen de las ventas locales tanto en el periodo 2019 como en el 2020, lo cual se considera normal.

Tabla 15. Análisis Vertical Gastos

Gastos	2019		2020	
	Valor. Abs.	Porcentaje	Valor. Abs.	Porcentaje
Costo de venta	\$ 984,770.51	81.95%	\$ 678,262.32	83.18%
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 186,388.53	15.51%	\$ 193,598.61	23.74%
Importaciones de bienes no producidas por el sujeto pasivo	\$ 991,980.59	82.55%	\$ 484,663.71	59.44%
Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ -193,598.61	-16.11%	\$ -	0.00%
Sueldos y salarios	\$ 32,902.80	2.74%	\$ 33,699.00	4.13%
Beneficios Sociales	\$ 5,518.49	0.46%	\$ 6,621.25	0.81%
Seguridad social	\$ 3,997.69	0.33%	\$ 4,094.43	0.50%
Honorarios profesionales	\$ 2,704.64	0.23%	\$ 820.00	0.10%
Otros	\$ -	0.00%	\$ 1,379.75	0.17%
Gastos por depreciaciones	\$ 9,226.45	0.77%	\$ 10,232.30	1.25%
Gastos de provisiones				
Otros	\$ 1,854.67	0.15%	\$ -	0.00%
Otros Gastos				
Transporte	\$ 8,660.00	0.72%	\$ 1,152.14	0.14%
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 857.18	0.07%	\$ 341.44	0.04%
Arrendamientos Operativos	\$ -	0.00%	\$ 25,557.03	3.13%
Suministros de herramientas materiales y repuestos	\$ 1,575.27	0.13%	\$ 4,743.63	0.58%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 1,313.92	0.11%	\$ 5,102.21	0.63%

Impuestos contribuciones y otros	\$	-	0.00%	\$	236.47	0.03%
Seguros y reaseguros	\$	2,962.60	0.25%	\$	-	0.00%
Servicios públicos	\$	-	0.00%	\$	134.72	0.02%
Otros	\$	143,921.83	11.98%	\$	21,212.26	2.60%
No Relacionada Local	\$	-	0.00%	\$	2,067.94	0.25%
Total de costos y gastos	\$	1,200,266.05	99.88%	\$	795,656.89	97.57%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

En cuanto a los costos y gastos, la mayoría se concentran en el costo de venta denominado importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo, los cuales representan el 81,95% y el 83,18% del total de estos respectivamente durante los periodos 2019-2020.

3.5.3.3 Indicadores financieros.

A través de la aplicación de los indicadores de estados financieros, se puede evaluar la gestión de los administradores de la compañía en cuanto al manejo del efectivo y en la relación que puedan tener sobre la tenencia del activo con el rendimiento operativo y las formas de apalancamiento empleada para la adquisición de los recursos físicos, de talento humano y en las futuras decisiones sobre un correcto manejo financiero.

A continuación, se muestran los indicadores financieros clasificados por liquidez, gestión, apalancamiento y rentabilidad, así como su variación entre los años 2019 al 2020.

3.5.3.3.1 Indicadores de liquidez

Sirven para identificar el grado de recursos de dinero presentes en la compañía tomando como referencia la cobertura en el pago de deudas a corto plazo. Para este análisis se toma como referencia la prueba de liquidez corriente y prueba ácida.

Tabla 16. Indicadores de liquidez

Indicador	2019	2020	Variación
Liquidez corriente	\$ 24.74	\$ 1.04	-96%
Prueba ácida	\$ 4.70	\$ 0.16	-97%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

La prueba corriente muestra el cociente entre el activo corriente con el activo fijo, de acuerdo con los datos de la tabla 15, para el 2019 la empresa mostró una cobertura de 24 dólares por cada unidad financiera de deuda a corto plazo, mientras que en el año 2020 esta se redujo a \$ 1.04 dólares por unidad de obligación externa exigible a menos de un año, es decir un cambio del 96%.

Con referencia a la prueba ácida que no toma en consideración el valor de los inventarios, el valor de la liquidez en el 2019 se reduce a \$ 4.70 por unidad de deuda de corto plazo mientras que en el 2020 esta es de apenas \$ 0.16 significando para la compañía una variación del 97%

3.5.3.3.2 Indicadores gestión

Para los indicadores de gestión, describen el nivel operativo de la empresa en cuanto a la velocidad de venta de su inventario, así como las políticas de cobros y pagos que mantiene con sus clientes y proveedores.

Tabla 17. Indicadores de gestión

Indicador	2019	2020	Variación
Rotación de cartera	0 veces	316 veces	100%
Rotación de activo fijo	75 veces	122 veces	63%
Rotación de ventas	4 veces	2 veces	-55%
Periodo medio de cobranza	0 días	1 días	100%
Rotación de pagos	211 veces	17 veces	-92%

Periodo medio de pago	2 días	21 días	1134%
Impacto gastos administración y ventas	3.75%	5.55%	48%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Para el 2019 la rotación de cartera es nula, es decir las ventas son todas en efectivo lo que significó una rotación del activo de 75 veces, en cuanto a las ventas es de 4 veces en el año mientras que los pagos son más rápidos unas 211 veces. En cuanto al 2020 la rotación de cartera se ubicó en 316 veces con una rotación de activo fijo de 122 veces y rotación de ventas fue de 2 veces, con un periodo medio de cobranza de 1 día y promedio de pago de 21 días.

De la gestión se puede interpretar que, la presencia de políticas de cobro no tuvo una buena repercusión de las ventas, generando incluso unos ingresos más lentos, mientras que el periodo de pago de proveedores se retrasó, eso significó mayor tenencia del efectivo en otros gastos corrientes.

3.5.3.3 Indicadores de apalancamiento

Con respecto a los indicadores de apalancamiento, estos describen los medios empleados por los administradores para obtener los activos, siendo estos endeudamientos de entes externos como en el aporte de capital de los integrantes del patrimonio.

Tabla 18. Indicadores de apalancamiento

Indicador	2019	2020	Variación
Endeudamiento del activo	95.99%	94.67%	-1%
Endeudamiento patrimonial	2391.07%	1777.37%	-26%
Apalancamiento	\$ 24.91	\$ 18.77	-25%
Apalancamiento financiero	0.05%	3.08%	5786%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Los indicadores de apalancamiento para el 2019 presentaron una incidencia del pasivo sobre los activos del 95.99%, en cuanto a la presencia patrimonial, por cada dólar aportado por accionistas significa en la empresa \$ 24.91 en activos, lo que significa una mayor presencia de obligaciones externas en la compañía y una menor valoración porque la participación del capital es menor al 50%.

En cuanto al año 2020, el panorama es el mismo, pero con menor incidencia del patrimonio, donde el aumento del activo no significó un aumento en el capital invertido, generando una disminución en apalancamiento patrimonial en un 25%.

3.5.3.3.4 Indicadores de rentabilidad

A través de los indicadores de rentabilidad se demuestra el nivel de beneficios obtenidos por la empresa a través de la deducción entre ingresos costos y gastos. Para los años 2019 y 2020 los resultados se describen a continuación:

Tabla 19. Indicadores de rentabilidad

Indicador	2019	2020	Variación
Rentabilidad neta del activo (dupont)	0.46%	4.05%	784%
Margen bruto	18.05%	16.82%	-7%
Margen operacional	0.12%	2.46%	1897%
Rentabilidad neta de ventas (margen neto)	0.12%	2.43%	1873%
Rentabilidad operacional del patrimonio	11.41%	76.92%	574%
Rentabilidad financiera	11.41%	76.01%	566%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Con referencia al año 2019, la rentabilidad por margen bruto se ubicó en 18.05%, mientras que el margen operacional es decir deducción de gastos se registró en 0.12% por cada unidad de venta, esto significó una rentabilidad sobre el activo o ROA de 0.46% y de ROE un 11.41%. En relación con el año 2020 esto representó una mejoría,

porque se utilizaron menos activos para obtener beneficios, además que la rentabilidad se incrementó a nivel operativo con un 2.46% con respecto al año anterior, permitiendo arrojar una rentabilidad operativa sobre el patrimonio muy superior.

3.5.3.3.5 Hallazgos del análisis financiero

Una vez realizado el presente análisis financiero, se pueden resaltar los siguientes elementos con relación al activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos entre los años 2019, los cuales se presentan a continuación:

Tabla 20. Hallazgos obtenidos en el análisis financiero

Cuentas	2019	2020
Activo	El mayor peso del activo corresponde a los de naturaleza corriente con el 95% de participación. La mayor representatividad de la liquidez se encuentra en los inventarios terminados en la bodega	La hegemonía de los activos corrientes, siguieron con mayor representatividad ahora con el 98%. Entre lo que más se resalta se muestra un descenso del valor de los activos fijos producto de las depreciaciones y la incursión de las cuentas por cobrar por apertura de créditos a los clientes.
Pasivo	Para el 2019 el financiamiento de los pasivos estuvo representado por deudas a largo plazo constituyendo el 92% en función al activo. El segundo rubro de financiamiento lo constituyeron los proveedores con un 2.9% de participación.	El traslado de las obligaciones a largo plazo del 2019 a un pasivo corriente para el 2020, pone en alarma a la administración, debido a que no cuenta con la suficiente liquidez en cobertura, tal como se lo demostró en la prueba ácida de \$ 0.16 por cada unidad monetaria adeudada en el pasivo corriente.
Patrimonio	La participación del patrimonio en el financiamiento de la deuda es del 4%, representada en su	Para el 2020 el panorama continuo, solo con la diferencia de una acumulación en las

	totalidad por las utilidades no repartidas	utilidades obtenidas en el ejercicio.
Ingresos	Las ventas superaron el millón de dólares anual	Para el 2020 las ventas decrecieron un 32% con respecto al año anterior
Costos	En el 2019 la participación de los costos sobre ingresos se identificó en un 82%	Para el 2020 la relación costos e ingresos es del 83% pero a niveles absolutos registró una reducción del 31.12%
Gastos	Los gastos participan en un 17.93% permitiendo un valor de utilidad del 0.12%	La reducción al 14% del impacto de los gastos en las ventas significó un aumento de la utilidad neta al 2.4%

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

3.5.4 Manejo de los procesos en la gestión de inventario de la empresa Toyscorp S.A.

3.5.4.1 Políticas y procesos vigentes

Las políticas de control de inventario tienen vital importancia para administrar de forma eficiente los bienes de la empresa, para la toma de decisiones referente al manejo de estos y para lograr una mayor eficiencia. A continuación, se detalla las políticas establecidas por Toyscorp S.A. para el correcto manejo de su inventario y el abastecimiento de este.

3.5.4.1.1 Políticas

1. Establecer un claro control de las entradas de mercadería a la bodega respaldada por informes de recepción; así como las salidas de mercadería tendrán que estar respaldadas por notas de despacho o requisición, además deben estar debidamente autorizados.
2. El jefe de bodega será el responsable de informar sobre requerimientos de códigos en déficit.

3. No mantener inventarios almacenados por mucho tiempo para así evitar tener dinero restringido en dichos artículos.
4. En todo documento que respalde los movimientos del inventario debe constar la firma de la persona que entrega y recibe
5. Se deberá contar con disponibilidad de espacio en fecha próxima en que llegaron los pedidos efectuados
6. Aquellas ventas en las cuales, por motivo de contrato, temporada o disposición del cliente, la mercadería no entregada se dará de baja en las existencias disponibles para la venta, no serán registradas en las salidas hasta su envío.
7. Se debe realizar el conteo físico del inventario de manera mensual.
8. Todo producto en condición de devolución deberá constar con respaldo con su documento de egreso y deberá verificarse que no allá sido utilizado, por lo tanto, serán recibidos en iguales condiciones a la de su egreso.

3.5.4.1.2 Procedimientos

Recepción e inspección de bienes

1. Inspeccionar la mercadería junto con el responsable de la entrega en el momento de esta.
2. Registrar la información y las novedades en caso de existir previo a la recepción de mercadería
3. Recibir la mercadería con la respectiva orden de compra emitida previamente al área destinada en este caso la bodega

Identificación de artículos de inventarios

1. Codificar de manera correcta cada artículo previo a su registro de ingreso.
2. Ingresar en el sistema correspondiente la ficha técnica y la imagen de identificación de cada producto.
3. De manera mensual se realizará la conciliación física de los productos vs lo ingresado en el sistema.

Almacenamiento

1. Identificar la localización de cada producto de acuerdo con sus características, forma, tamaño y peso
2. Almacenar los productos considerando el, método FIFO con el fin de que sean los productos más antiguos los primeros en ser egresados
3. Informar siempre que se cuente con el stock mínimo de un artículo

3.5.4.2 Flujogramas de procesos

La adquisición del inventario en Toyscorp S.A. se lleva a cabo mediante la importación por lo cual consta de un proceso largo que toma mucho tiempo, a causa de esto se debe planear con mucha anticipación las requisiciones de mercadería, dicho proceso se detalla a continuación mediante un flujograma:

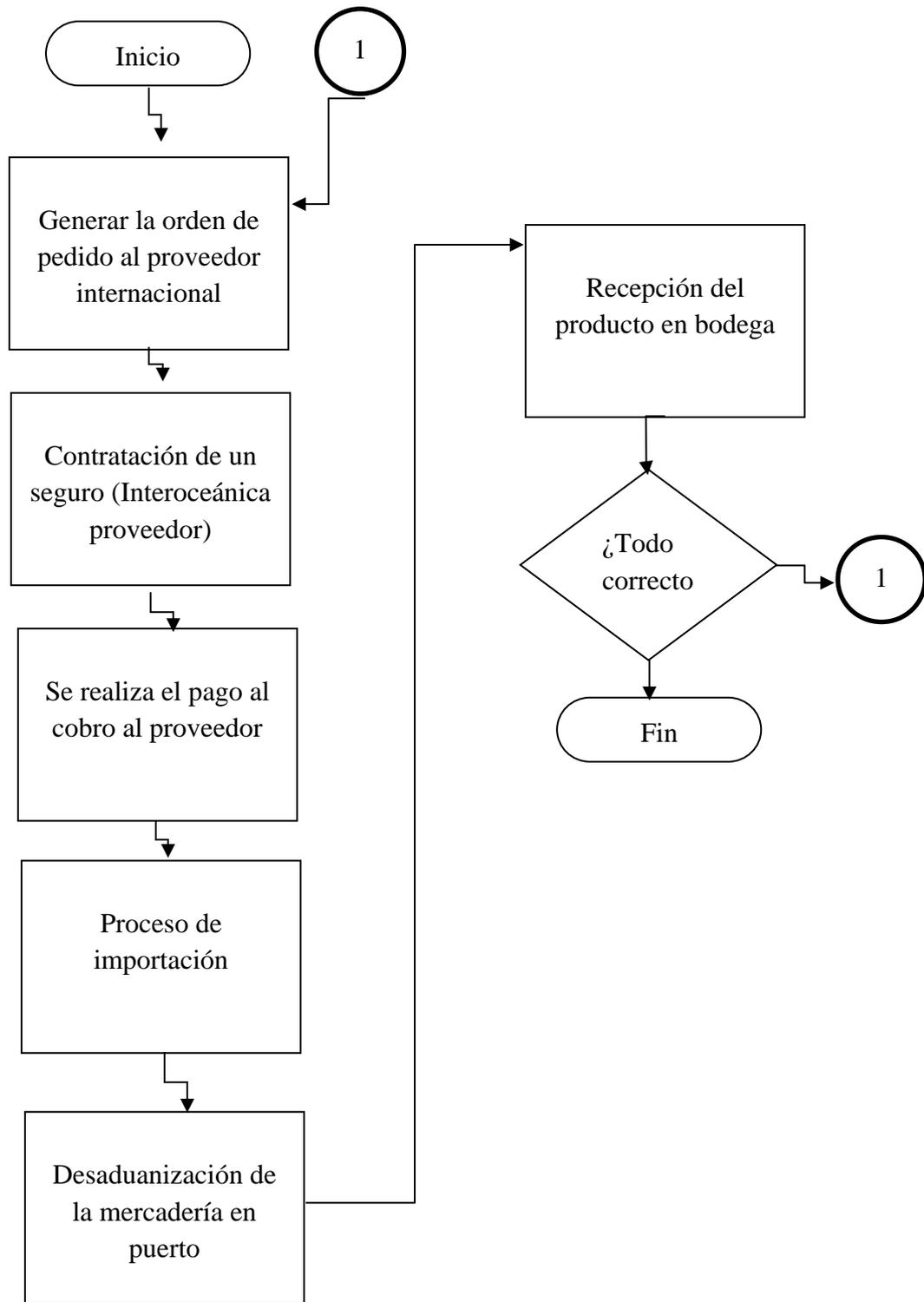


Figura 6 Proceso de importación del inventario

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Actividades

Pedidos:

- Generar nota de pedido cuando tenga confirmación del pedido

Aseguramiento de la mercadería:

- Hacer contacto con INTEROCEANICA (aseguradora) para asegurar la carga días antes de la fecha de zarpe.

Proceso de pago al proveedor

- Solicitar documentos (hbl borrador, invoice, packing list) para generar solicitud de pago al proveedor.

Proceso de importación:

- Los agentes de carga internacional / líneas (farletza, acgroup, starcargo), (hpl, evergren) envían un aviso de llegada días antes del arribo, una vez confirmado el valor del flete y datos de nuestra carga llenamos nuestro reporte con esa información.
- Se envía al agente de aduana 5 documentos (hbl, invoice, packing list, aplicación y nota de pedido) originales todos en un mismo pdf y el cuadro donde se detalla la preliquidación verificar valores (el flete que se paga está en b/l) 2 o 1 día antes que llegué la carga.
- A los documentos enviados por correo al agente de aduana se le saca dos copias a cada uno para mi carpeta, cuando van a retirarlo, firman una hoja en la cual detalla los documentos que entrego. Se entregará al agente los originales
- Pedir el ECAS pase puerta (se lo puede pedir en el correo donde envían el aviso de llegada), sin ese documento no pudo sacar el contenedor de puerto.

Desaduanización de la mercadería

- Cuando ya ingresé el contenedor al depósito la agente de aduana envía la preliquidación se revisa con los documentos internos que todo este correcto y se aprueba (importante revisar bien) una vez aprobados me enviaran DAI y

liquidación y tipo de aforo (automático, documental, físico, rayos x etc.) una vez pagado los tributos se libera la carga.

Proceso de transporte y recepción en bodega:

- Una vez que la carga tenga salida autorizada, hablo con la agente de aduana para que facture en la bodega (inarpi o contecon) se determina los horarios para sacar mi carga por lo general son de 7 a 8 am, si es para el día siguiente generar el turno de devolución ese mismo día para devolver el día siguiente
- Se envía los documentos a la señorita encargada, un archivo en Excel donde se detalla cantidad de cajas y precio, además los siguientes documentos en un mismo pdf (hbl, invoice, packing list, aplicación-seguro, día y liquidación). Y se indica que van a entrar contenedores día y hora aproximado para que coordine con bodega
- Cuando ya tenga confirmado el pase o dress se avisa al transportista (transporte terrestre-tráiler) para que facilite la información del mismo, para generar turno.

Devolución de la mercadería:

- Se revisa el ECAS que envía la naviera para verificar donde se devuelve el contenedor, dependiendo del depósito se genera el turno para devolución en la página del depósito que se asigne se hace el respectivo turno horario (6 horas después del que el contenedor saliera de puerto.)
- Mandar el turno de devolución. Hacer el pago subir el comprobante de pago a la página y esperar que generen el confirmado.
- Para ir a recibir el contenedor a bodega se necesita el packing list.
- Nota: el mismo día que se saca el contenedor del puerto se devuelve

En referencia a la estructura operativa de la empresa ToysCorp S.A. dispone de la siguiente estructura operativa:

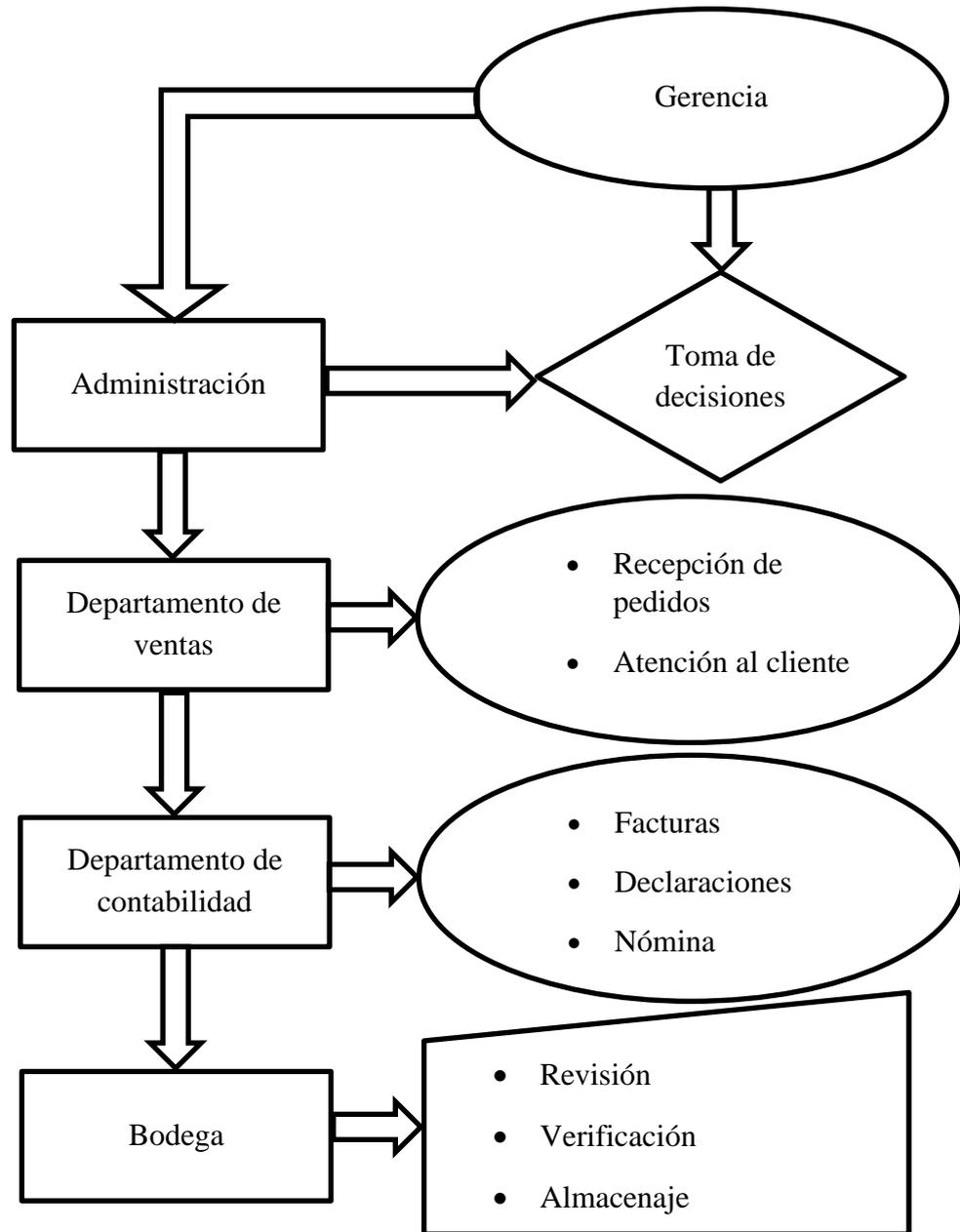


Figura 7 Flujograma de estructura operativa

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Mediante los métodos de investigación utilizados durante el Capítulo III, se puede concluir que TOYSCORP S.A. presenta deficiencias en la cuenta inventarios principalmente, debido a la existencia de inventario deteriorado de periodos anteriores y del presente aún almacenados en el área de bodega, lo que disminuye el espacio físico disponible; tampoco han sido tratados de forma contable, lo cual eleva el valor

del inventario en los estados financieros y a su vez muestra valores no razonables de activos totales.

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

En el presente informe final, se expone una serie de elementos de análisis realiza a la empresa en cuanto al manejo de su inventario, con la finalidad que se puedan hacer correctivos y se priorice por parte de la administración la aplicación de estrategias que mejoren tanto el manejo del recurso financiero como del control sobre recursos humanos y disminución de la carga de trabajo.

Según el enfoque teórico obtenido del capítulo 2, los inventarios constituyen el eje de las empresas, porque en torno a ellos se desarrollan los procesos operativos en la recaudación de beneficios para las empresas, todo ello a través de la compra y venta de bienes o servicios. Entre uno de los objetivos sobre la necesidad de establecer un control del inventario, se encuentra evitar la depreciación de estos, por el riesgo de mantenerlos por mucho tiempo almacenados, porque una pérdida o desperfecto de las mercancías significa egresos de la empresa y al disminuirlos al mínimo se podrá representar una limitación para otros proyectos.

Fue evidente que los años posteriores la administración en cuento a las fuentes de financiamiento es totalmente crítica, con una proporción mayor en la exigibilidad de pasivos corrientes y con un inventario que requiere ser revisado, no solo para ajustes en su valoración sino en la aplicación de planes para recaudar los suficientes beneficios que permitan cubrirlos y se garantice la continuidad operativa de la empresa.

A continuación, se muestra el desarrollo del presente informe final.

4.1 Título del informe

Informe económico sobre el deterioro de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa ToysCorp S.A.

4.2 Estructura y flujo del informe

4.2.1 Estructura del informe

- 1) Objetivos del informe.
- 2) Impacto del manejo del inventario en los estados financieros
- 3) Matriz de riesgos y controles
- 4) Reestructuración de procedimientos
 - a. Procesos
 - b. Políticas
- 5) Modelos de control aplicados
- 6) Costo/ beneficio

4.2.2 Flujo del informe

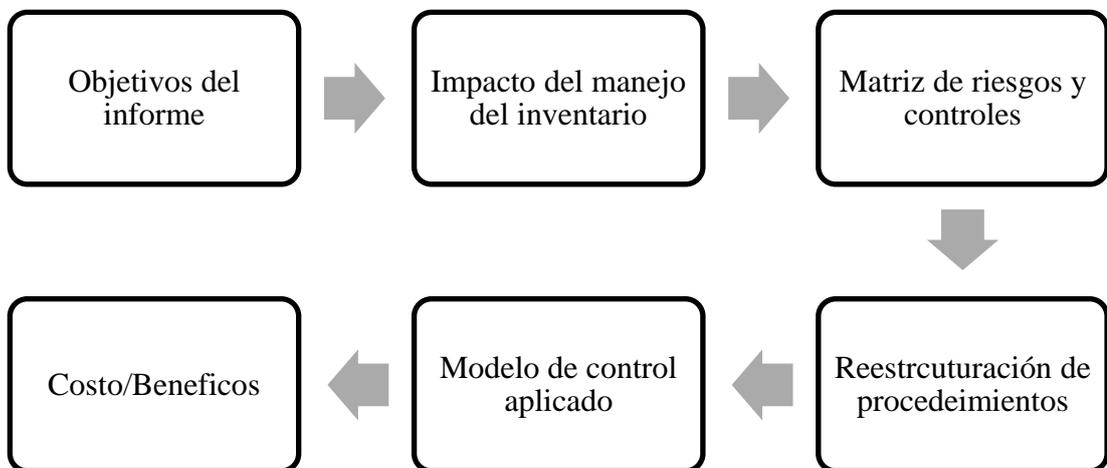


Figura 8 Estructura del informe

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

4.3 Desarrollo del informe

4.3.1 Objetivos del informe

4.3.1.1 Objetivo general

Analizar el impacto económico sobre el deterioro de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa ToysCorp S.A. desde un enfoque de recursos financieros, riesgos y cambios en los procedimientos operativos de gestión de mercaderías.

4.3.1.2 Objetivos específicos

- Medir el riesgo financiero del nivel de inventarios desde un enfoque de políticas operativas e impacto sobre las formas de financiamiento empleadas por la administración de la compañía
- Determinar el nivel de riesgos a través de una matriz que califique posibilidades y consecuencias en cada proceso manual.
- Describir los cambios necesarios en el manejo del costo de inventarios a través de un manual de procedimientos.
- Evaluar la factibilidad económica de la propuesta a través de un análisis de costo / beneficio.

4.3.2 Impacto del manejo del inventario en los estados financieros

Uno de los puntos a considerar en la valoración sobre el correcto manejo de los inventarios, es el análisis de sus políticas de cobro y pago, además de la rapidez con la cual se vende el inventario, debido a que en cada venta el beneficio es algo positivo para la empresa. Por otro lado, el nivel de efectivo sobre el manejo del ingreso es relevante ante la exigencia del pago del proveedor como en la cobertura de gastos corrientes para seguir operando.

Para identificar el nivel operativo en cuanto a la comercialización de un producto se emplea los indicadores de periodo promedio de pago, permanencia del inventario en bodega en días y los días de cobro a los clientes, todo ello para seguir la metodología del ciclo de efectivo y ciclo operativo que se calcula a continuación:

Tabla 21. Indicadores de manejo de inventarios con impacto en efectivo

Indicadores	2019	2020
Periodo promedio de pago (días)	3 días	60 días
Días de permanencia del inventario	72 días	195 días
Días de cobro a clientes	0 días	1 días
Ciclo de efectivo	68 días	136 días
Ciclo operativo	72 días	196 días

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Tal como se lo muestra en la tabla 22, se puede observar que para el 2019, la tenencia del efectivo es menor, pasando de unos 68 días a 136 días y en el caso del manejo en la compra y el cobro de la factura de 72 días a 196 días, tal como se lo explica a través de la siguiente figura:

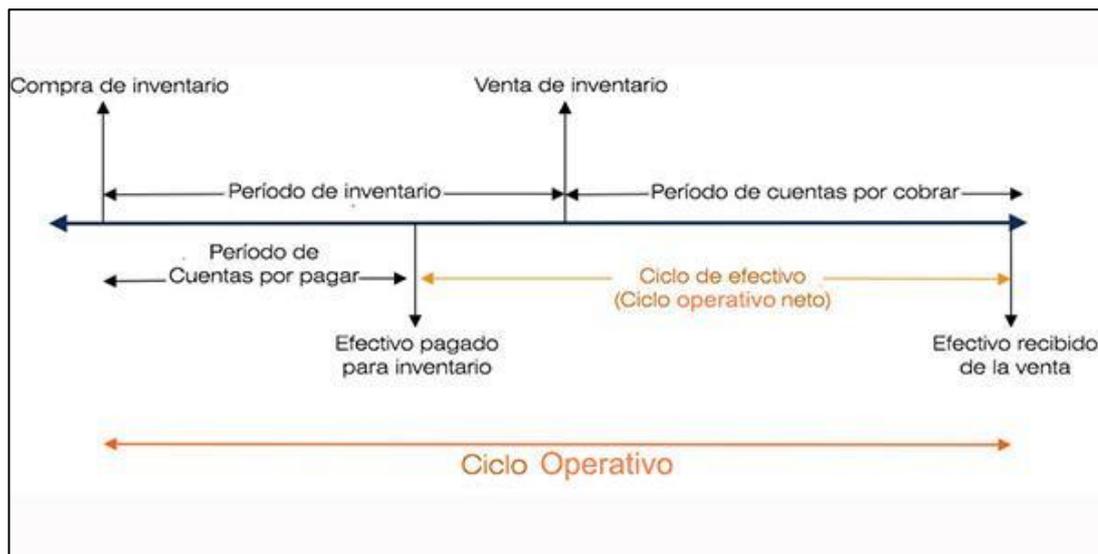


Figura 9 Manejo de la metodología del ciclo del efectivo y operativo

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Se observa en la figura 9 que el ciclo del efectivo comprende desde la adquisición del inventario hasta su venta efectivizadas, es decir, si el ingreso se lo registra a través de una cuenta por cobrar, es relevante que se establezca el tiempo de pago de la factura para considerarla dentro del ciclo. De acuerdo con el aspecto financiero, si una venta se mantiene a crédito dicho tiempo en la empresa debe ser apalancado de manera externa por el pronto pago que exige el proveedor que abasteció de dicho material o mercadería.

En la investigación la gestión realizada dentro de los periodos del 2019 al 2020 se caracterizaron por las siguientes decisiones:

- Una excelente gestión de extender el pago a los proveedores que pasó de 3 días a 60 días, donde esta última cifra permite que la empresa tome dicho tiempo para el cobro de sus facturas a crédito.
- Existe una lentitud en la venta de los productos, porque en el 2019 la colocación del artículo tomaba para la empresa 72 días, mientras que en el 2020 ahora se sujeta a 195 días, es decir una variación por encima del 100%. Es importante revisar a que se debe la lentitud o mejorar las políticas sobre el inventario de seguridad que se mantenga en bodega.
- Finalmente se solicita una revisión en las políticas de crédito, las cuales podrían enfocarse a distribuir a clientes con un plazo de cobro no mayor a 60 días, esto por la ausencia de políticas de venta a crédito y por los esfuerzos que deben realizarse para mantener un nivel de ventas superior.

En cuanto a la referencia de necesidad de efectivo se tiene que la empresa a futuro deba requerir los siguientes niveles de apalancamiento:

Tabla 22. Necesidades de financiamiento entre los años 2019 y 2020

Indicadores	2019	2020
Ciclo de efectivo	68 días	136 días
Rotación del efectivo	5 veces	3 veces
Costos y gastos operativos	\$1,200,266.05	\$ 795,656.89
Pasivos a corto plazo	\$ 12,394.22	\$ 462,754.39

Rubros que cubrir en el año	\$1,212,660.27	\$1,258,411.28
(-) Ventas	\$1,201,744.24	\$815,446.51
Rubros a cubrir menos ventas	\$10,916.03	\$442,964.77
Necesidades de financiamiento	\$ 2,043.21	\$ 165,654.13

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Como se puede demostrar en la tabla 23, un mayor nivel de inventario generó una necesidad de financiamiento de \$ 165.645,13 en 2020 muy por encima de los \$2.043,21 esto quiere decir mayor compromiso de deuda en pasivos o la posible inyección de capital de la empresa. Sin embargo, se podría generar esta necesidad de financiamiento con las utilidades, pero estas cantidades no fueron suficientes si se compara con el panorama del 2020.

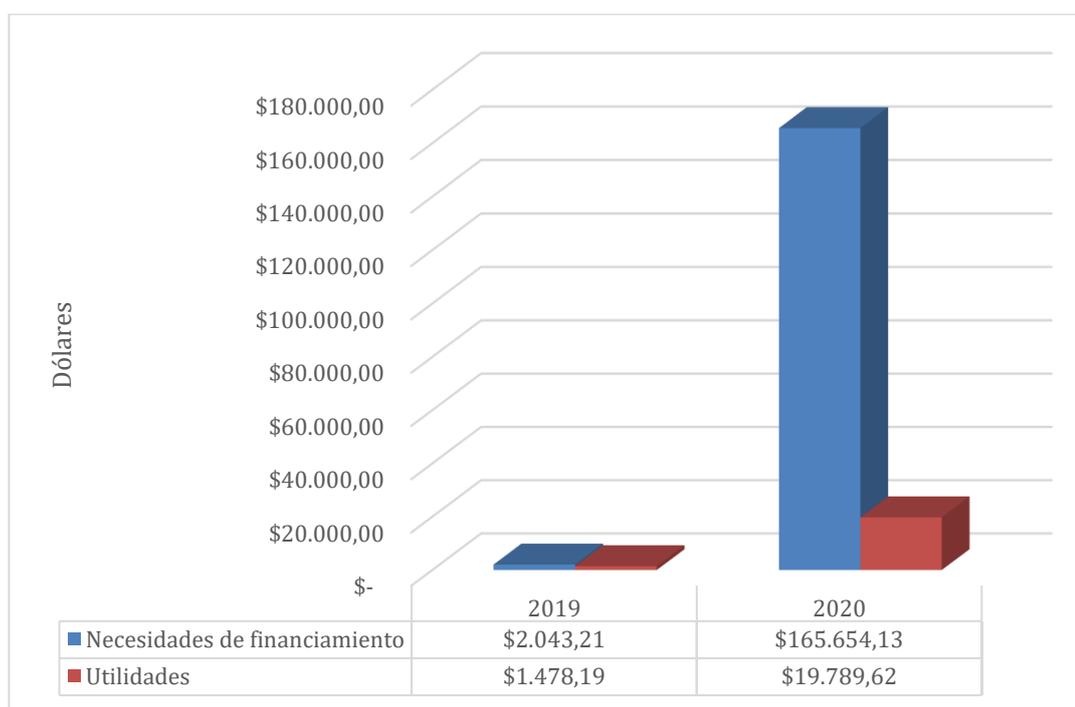


Figura 10 Necesidades de financiamiento vs utilidades

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Como se observa en la figura 10, para el 2019 la generación de utilidades con las necesidades de financiamiento estuvo a la par, justificando el endeudamiento de la empresa, mientras que para el 2020 esta se incrementó de manera considerada, dejando a la compañía más endeudada y las utilidades siendo insuficiente para a futuro solventar obligaciones en el corto plazo.

Entre las opciones que deben cambiarse se encuentran:

- Aumentar un plazo de crédito a los clientes no mayor a 60 días.
- Fortalecer relaciones con proveedores que ayuden a obtener una apertura en créditos mayores a 60 días.
- Controlar la cantidad de inventario adquirido recibéndolo a niveles del 2019 es decir \$248,385.21.
- Reestructurar y renegociar plazos en obligaciones a corto plazo, extendiéndolas mayor a un año.

4.3.3 Matriz de riesgos y controles

De acuerdo con las herramientas de observación, se han determinado actividades en cuanto al manejo de los inventarios que han promovido un deficiente manejo de las mercaderías, el mismo que incrementó considerablemente las necesidades de financiamiento y que avizora la importancia de incrementar los ingresos en la empresa, con relación a estos aspectos a continuación se valoran las siguientes actividades a través de la metodología de la matriz de riesgos:

MATRIZ DE RIESGOS						
Consecuencia						
		Mínima	Menor	Moderada	Mayor	Máxima
Probabilidad		1	2	4	8	16
Muy alta	5	5	10	20	40	80
Alta	4	4	8	16	32	64

Media	3	3	6	12	24	48
Baja	2	2	4	8	16	32
Muy baja	1	1	2	4	8	16

NIVEL DEL RIESGO	COLOR
Riesgo aceptable	
Riesgo tolerable	
Riesgo alto	
Riesgo extremo	

Figura 11 Criterios de valoración de las actividades en función a su probabilidad como consecuencia

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Según se muestra, aquellas actividades con una probabilidad alta de errores y mayor consecuencia en ocurrencia son aquellos catalogados como un riesgo extremo, mientras que los procedimientos con baja probabilidad y mínima consecuencia podrían ser descritos como baja relevancia en la organización y en los planes de cambios sugeridos para la empresa.

Tabla 23. Matriz de riesgos y controles

Procesos no realizados y con falta de control	Personas	Eventos externos	Procesos	Tecnología de información	Probabilidad	Consecuencia	Nivel de riesgo
Determinación de un óptimo nivel de seguridad	X			X	Muy alta	Máxima	Riesgo extremo
Ausencia de procesos en la consolidación de relaciones comerciales con proveedores		X			Media	Moderada	Riesgo tolerable
Ausencia de políticas de crédito a clientes			X		Alta	Moderada	Riesgo alto
Procesos de separación de inventario obsoleto	X		X	X	Muy alta	Moderada	Riesgo alto
Ausencia de sistemas contables				X	Muy alta	Máxima	Riesgo extremo
Ausencia de capacitación en el personal de bodega en materia logística	X	X			Muy alta	Máxima	Riesgo extremo

Procesos de inventarios físicos vs sistema		X		Muy alta	Mayor	Riesgo extremo
Ausencia de controles en temas de robos y pérdidas de inventario		X		Alta	Moderada	Riesgo alto
Falta de confiabilidad de los estados financieros	X		X	Muy alta	Mayor	Riesgo extremo
Ausencia en el óptimo manejo de los pedidos a proveedores	X		X	Muy alta	Menor	Riesgo tolerable
Asignar grupos y materiales a ser inventariados				Media	Mayor	Riesgo alto

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Dentro de los conceptos de riesgo extremo que son afectados por la ausencia de tecnologías de información que ayuden al manejo del inventario se pueden enlistar:

- Determinación de un óptimo nivel de seguridad
- Ausencia de sistemas contables
- Ausencia de capacitación en el personal de bodega en materia logística
- Procesos de inventarios físicos vs sistema
- Falta de confiabilidad de los estados financieros

Para aquellos elementos de un alto riesgo, se describen:

- Ausencia de políticas de crédito a clientes
- Procesos de separación de inventario obsoleto
- Ausencia de controles en temas de robos y pérdidas de inventario
- Asignar grupos y materiales a ser inventariados

Finalmente, para aquellas actividades de riesgo tolerable o de menor relevancia se tiene:

- Ausencia de procesos en la consolidación de relaciones comerciales con proveedores
- Ausencia en el óptimo manejo de los pedidos a proveedores

4.3.4 Reestructuración de procedimientos

Según Remache, Ocampo, Sandoya y Encalada (2020) se refiere a las diversas actividades y procedimientos aplicados a la gestión de inventarios y que son necesarias para custodiar y suministrar el producto o servicio requerido por los clientes, dentro de esta gestión de inventarios se involucran tres procesos fundamentales, que son:

- **La determinación de las existencias:** la cual se refiere a los procesos de control de las existencias físicas, que puede ser determinada por toma física de inventarios, auditoría de existencias, evaluación de los procesos de recepción y ventas, la cual se refiere a las entradas y salidas de mercaderías
- **El análisis de los inventarios:** dentro de este proceso se establece si las existencias determinadas en la planta son las adecuadas y necesarias para mantener la

rentabilidad de la empresa, en otras palabras, busca identificar que nada sobre ni falte, algunas metodologías aplicadas a este proceso son la fórmula de Wilson sobre su teoría de mínimos y máximos y el Just in Time.

- **Control de producción:** este tercer proceso busca optimizar el uso de los recursos, a través del control en los procesos de manufactura, considerando la materia prima, productos en proceso y productos terminados.

Tomando como referencia el aporte anterior, se puede decir, que los procesos de inventarios deben apoyarse básicamente en 3 fases, la primera que trata sobre el movimiento que tienen los inventarios, la segunda trata sobre sus existencias o unidades producidas, y la tercera fase se enfoca en los procesos de producción, donde se toman en cuenta costos de las materias primas, productos en proceso y productos terminados, en incluso gastos adicionales que permiten ubicar el producto final hasta la disponibilidad de venta al público. Bajo este contexto se realiza los siguientes procesos:

4.3.4.1 Flujogramas para el manejo de los inventarios

Flujograma de procesos para los movimientos de inventario

- **Proceso de compra de inventario:** este primer proceso abarca las actividades de adquisición de la materia prima hasta su recibimiento en el lugar d destino.
- **Proceso de almacenamiento:** es la continuación el proceso de compra de inventario, el cual inicia con establecer los espacios para la ubicación de las mercaderías hasta su respectivo ingreso en el sistema.
- **Proceso de pedido y despacho:** como último proceso, son las salidas de los inventarios, el cual inicia con informar la salida de la mercadería hasta la entrega del documento que respalda dicha salida.

Flujograma de procesos para el stock de mercadería Este proceso es un nexo del flujograma de movimientos de inventarios, el cual va de la mano con el almacenamiento de la mercadería para determinar exactamente cuántas unidades se debe de disponer en bodega, de modo que optimicen los recursos.

Flujograma de procesos para la optimización de recursos Es un nexo que forma parte de los procesos de inventarios, pero enfocada al control y optimización de los recursos para generar mayor beneficio económico y financiero.

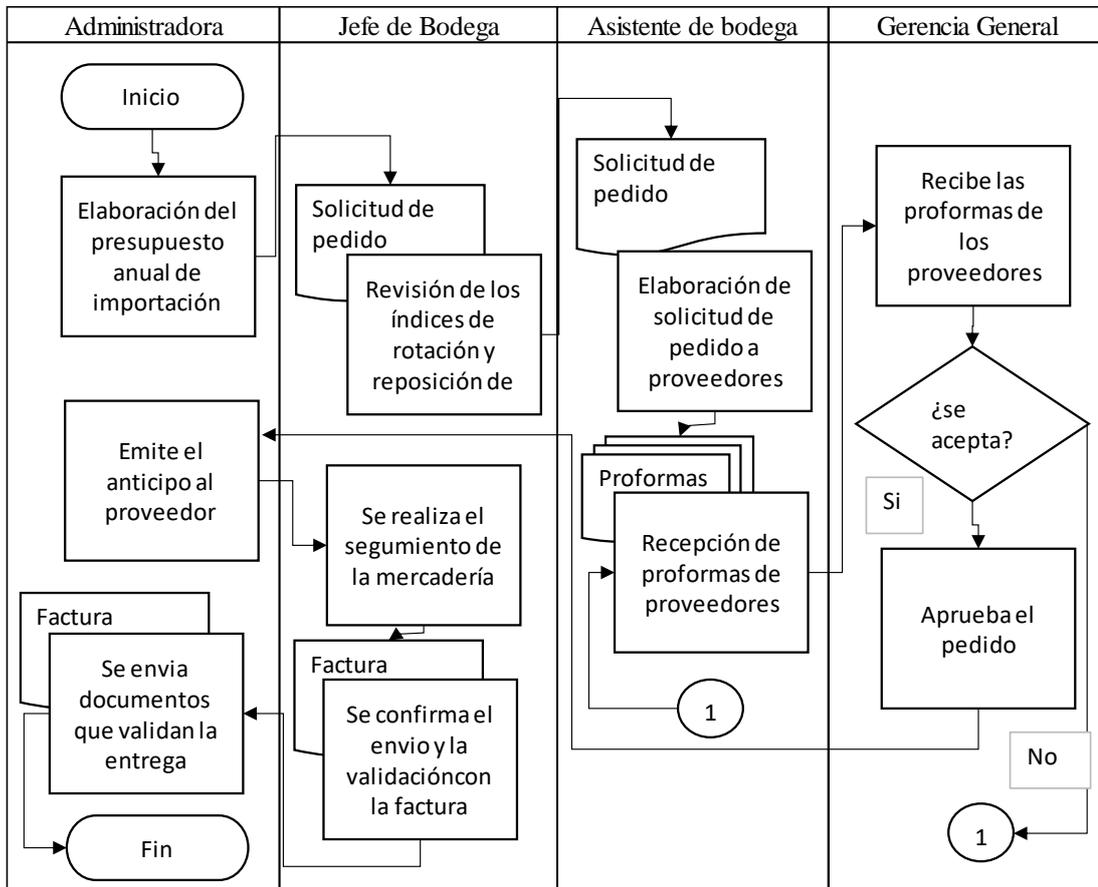


Figura 12 Compra de inventario

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Detalles

- Documentación: Solicitud de pedido, proformas, factura.
- Inspección: transparentar la información en cuanto a la solicitud de importación de inventario.
- Decisión: abastecer el inventario las veces necesarias que se considere para la operatividad de la empresa.

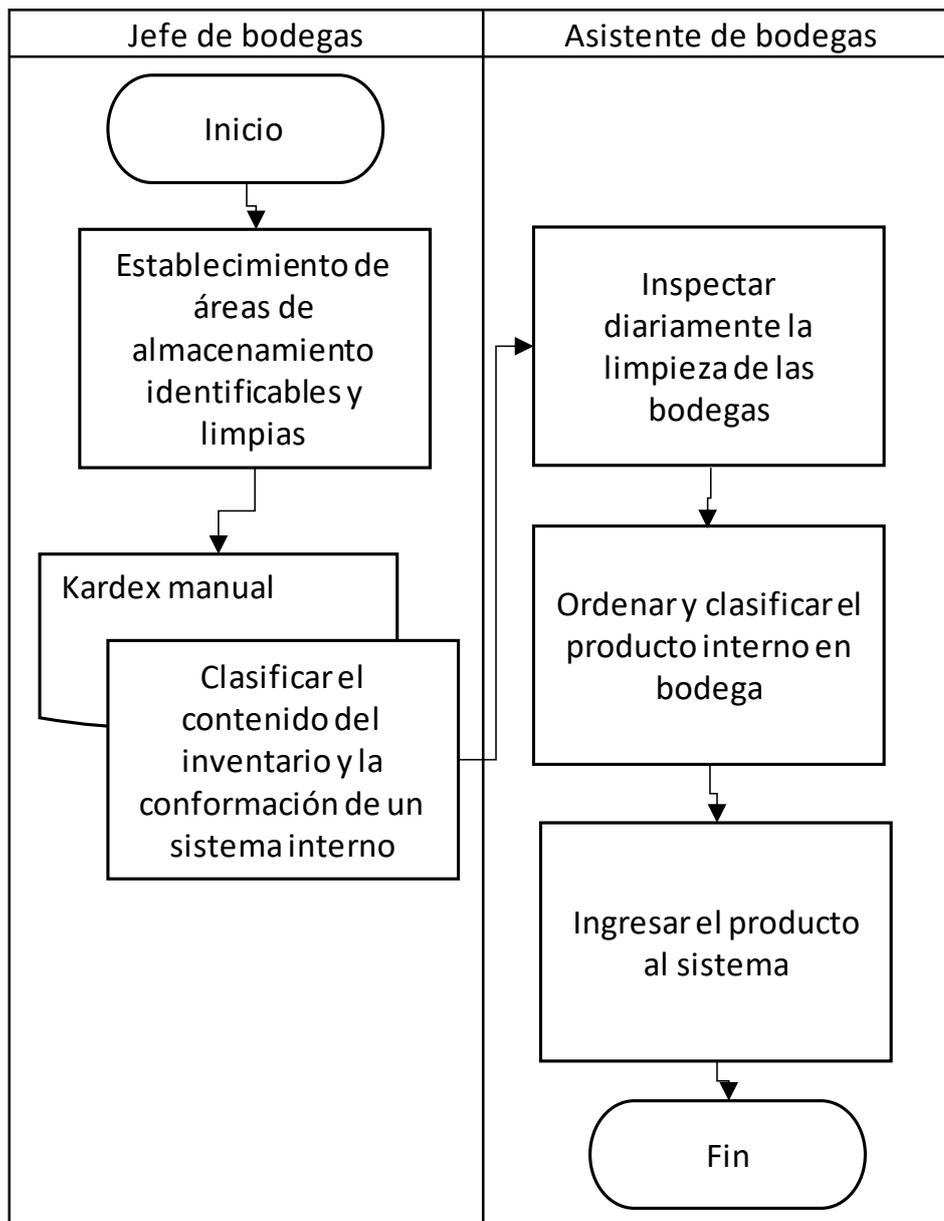


Figura 13 Flujograma de almacenamiento de inventario

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Detalles

- Documentación: KARDEX manual.
- Inspección: determinar la metodología del almacenamiento de las mercaderías en bodega.
- Decisión: garantizar el almacenaje correcto de las mercaderías al sistema.

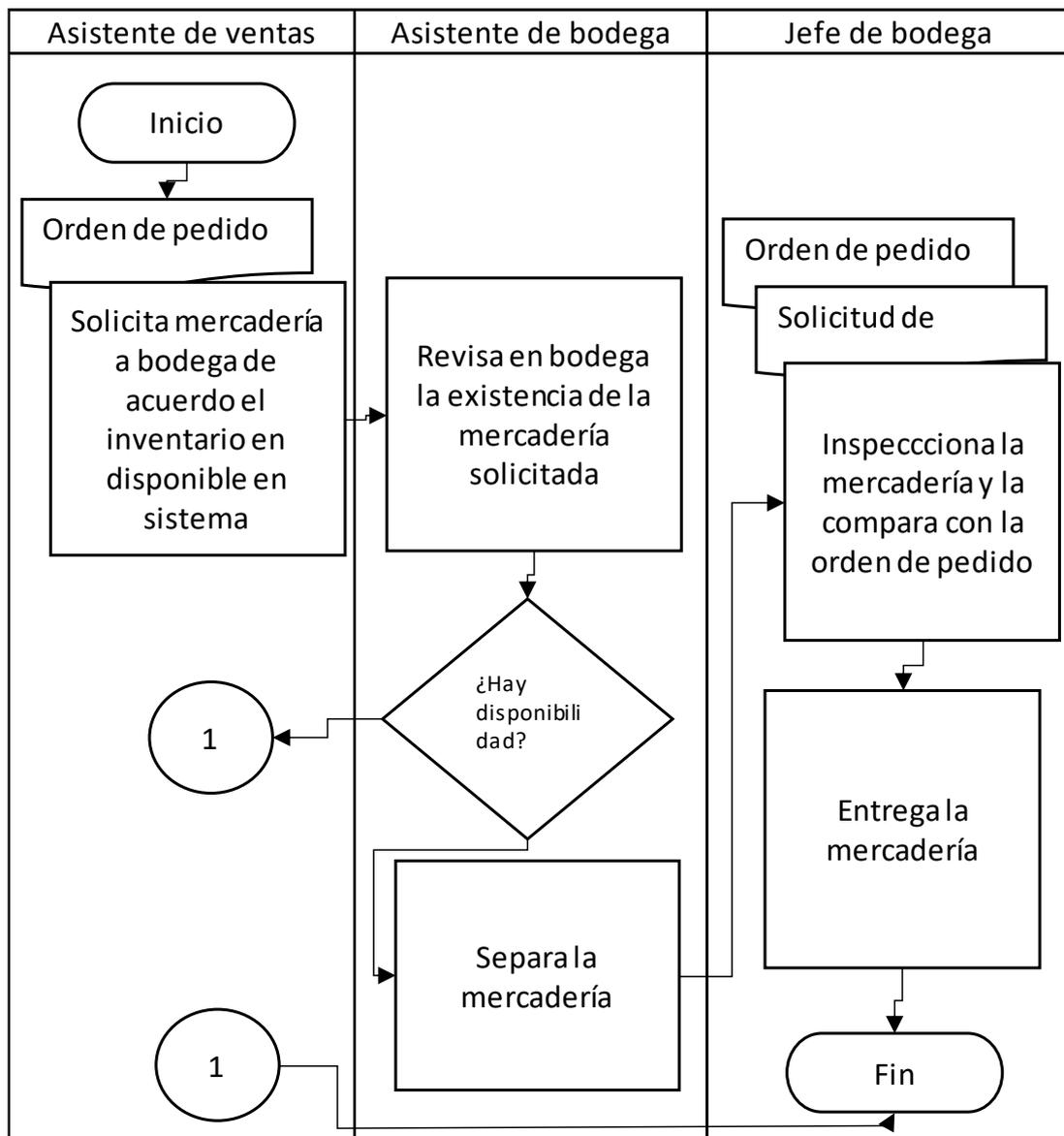


Figura 14 Flujograma de pedido de inventario

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Detalles

- Documentación: orden de pedido, solicitud de pedido de mercadería
- Inspección: transparentar los procesos de existencia y entrega de la mercadería
- Decisión: procesos que garantizar la existencia de stock y entrega de la mercadería.

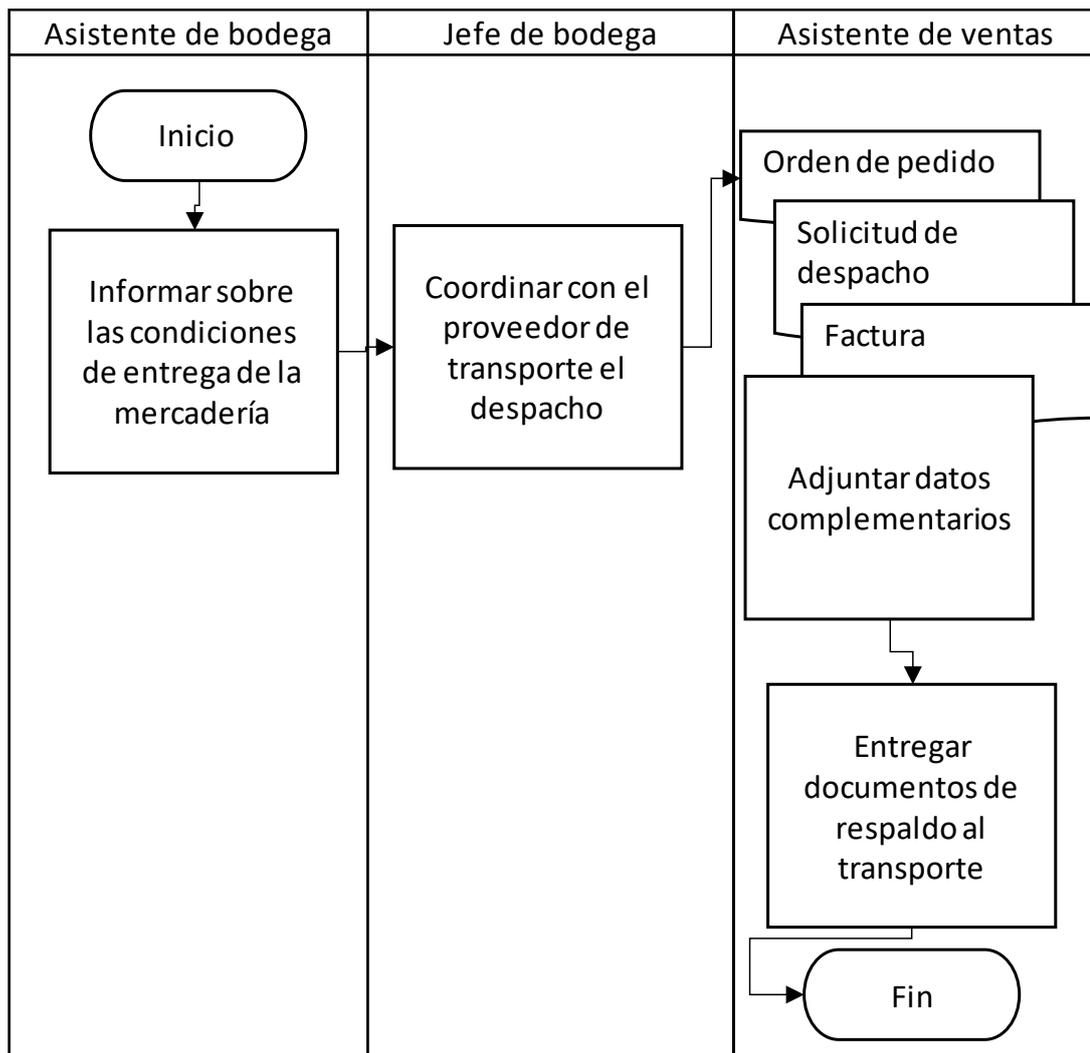


Figura 15 Flujograma de despacho de inventario

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Detalles

- Documentación: orden de pedido, solicitud de despacho, factura.
- Inspección: coordinar las actividades de entrega de mercadería al cliente
- Decisión: presentar los procesos que garanticen correctamente el manejo del inventario al cliente.

4.3.4.2 Flujogramas aplicando tecnologías de información

Mediante la siguiente propuesta se implementarán políticas y procedimientos que refuercen a las ya existentes en cuanto al control de los inventarios, de esta manera se logrará minimizar los errores y se optimizará recursos.

Políticas

- Todo registro de inventario debe ser llevado por una persona distinta a la responsable de la mercadería en bodega.
- De forma anual se debe inspeccionar el inventario identificar faltantes o excedentes, así mismo inventario en mal estado u obsoleto, el cual previamente deberá ser eliminado mediante el correcto procedimiento.
- En el momento que se revele diferencia entre los registros y las existencias en bodega, debe realizarse el adecuado ajuste contable, el mismo que tendrá que ser aprobado por gerencia.
- Mantener el acceso restringido al área de bodega para así preservar la seguridad del inventario contra situaciones fortuitas.
- Concientizar al personal con charlas sobre los problemas comunes en cuanto a inventario, aceptando sugerencias e implementando aquellas que ofrezcan mayor beneficio.
- Mantener las existencias a niveles apropiados para poder tener un mayor control de estas y evitar deterioros por acumulación excesiva.

Procedimientos

- Implementar un sistema computarizado el cual integre el control físico con el sistema contable, para de esta manera minimizar la discrepancia entre los mismos.
- Aplicar el método ABC para clasificar a los inventarios de acuerdo con sus características, con la finalidad de lograr un enfoque más estratégico.
- Realizar verificaciones de existencias aleatorias y confrontar con los registros contables.
- Respaldar estrictamente las salidas de inventario con la documentación adecuada y tendrán que ser previamente autorizadas.

- Identificar escasez y excesos de inventario, para crear estrategias de ventas para códigos con menor rotación y realizar a tiempo las respectivas requisiciones de compra.

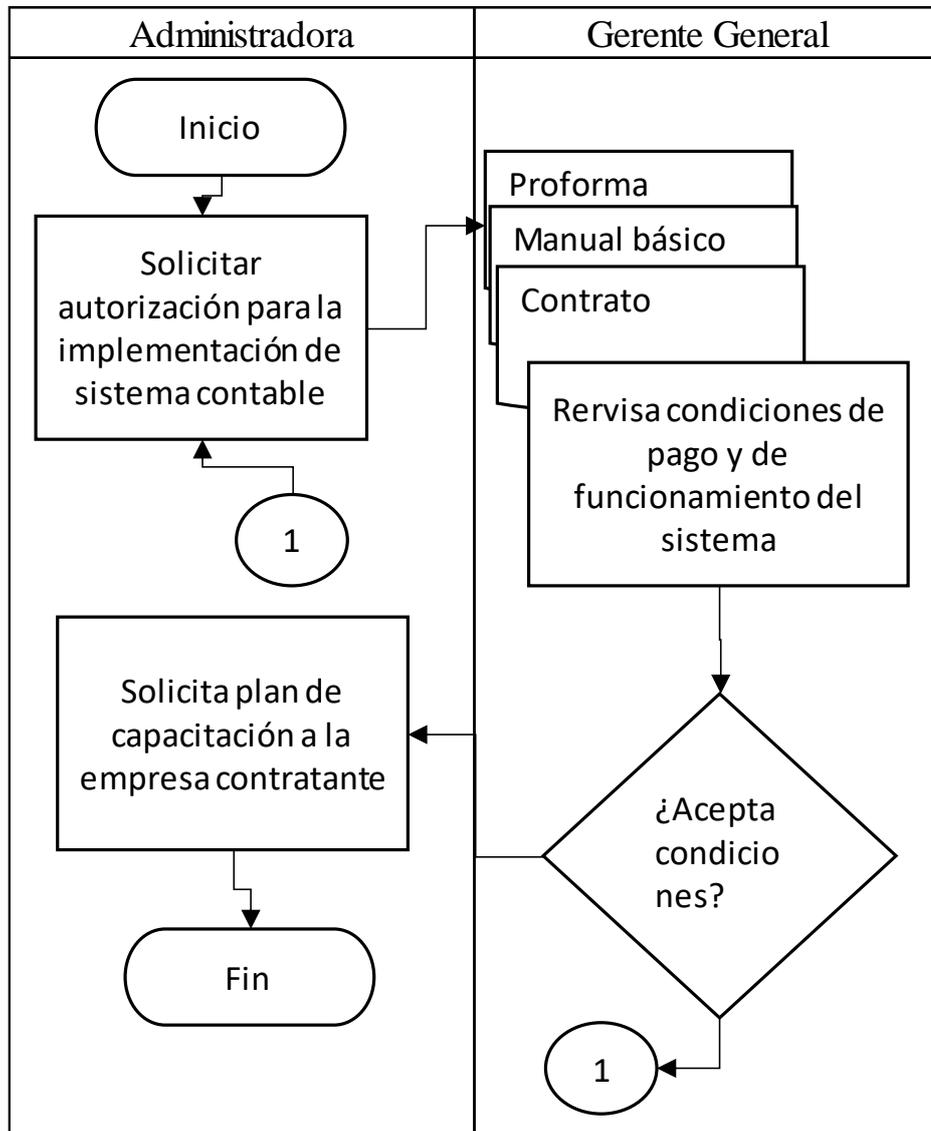


Figura 16 Flujograma implementación de sistema contable

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Detalles

- Documentación: proforma, manual básico, contrato.
- Inspección: garantizar la compra del sistema contable, de acuerdo con las necesidades de la empresa.

- Decisión: contratación del sistema contable.

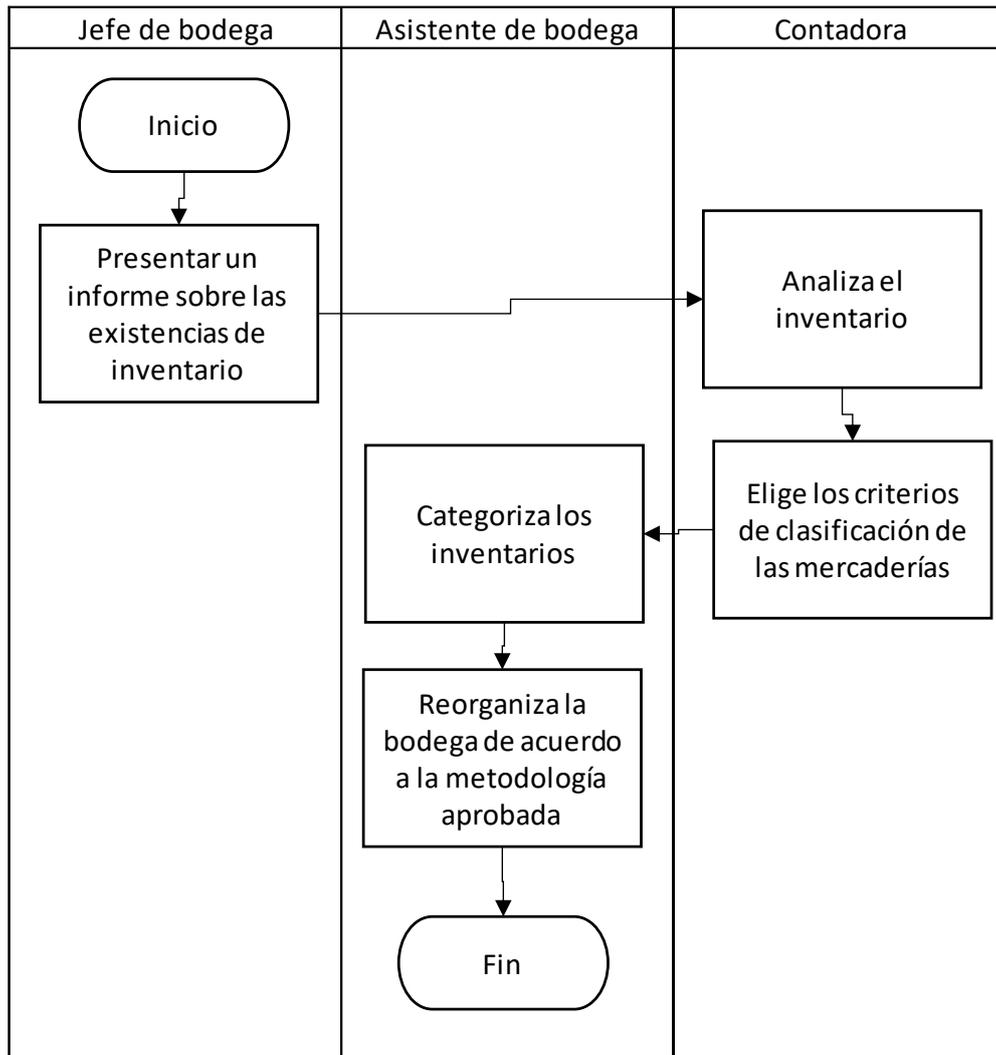


Figura 17 Flujograma aplicación de método ABC

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Detalles

- Documentación: informe de existencias de inventarios
- Inspección: comprobar que los inventarios se manejen en orden y de acuerdo con la metodología aprobada por contabilidad.
- Decisión: facilitar el manejo de mercaderías en bodega.

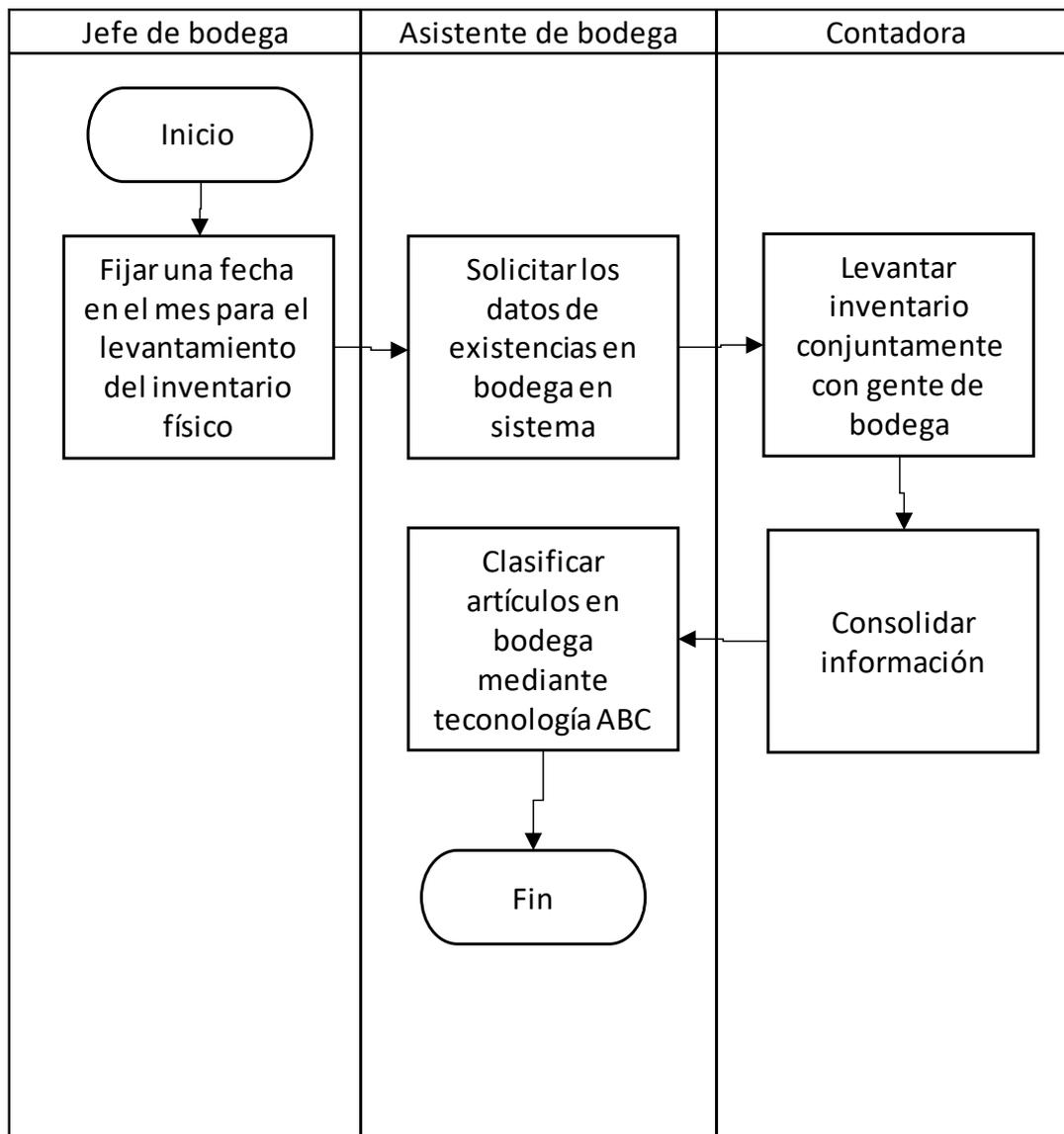


Figura 18 Flujograma de toma física de inventarios aleatoria

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Detalles

- Documentación: informe de existencia en bodega.
- Inspección: facilitar la toma física de los inventarios y su comprobación con las existencias en bodega.
- Decisión: garantizar la correcta toma física de los inventarios.

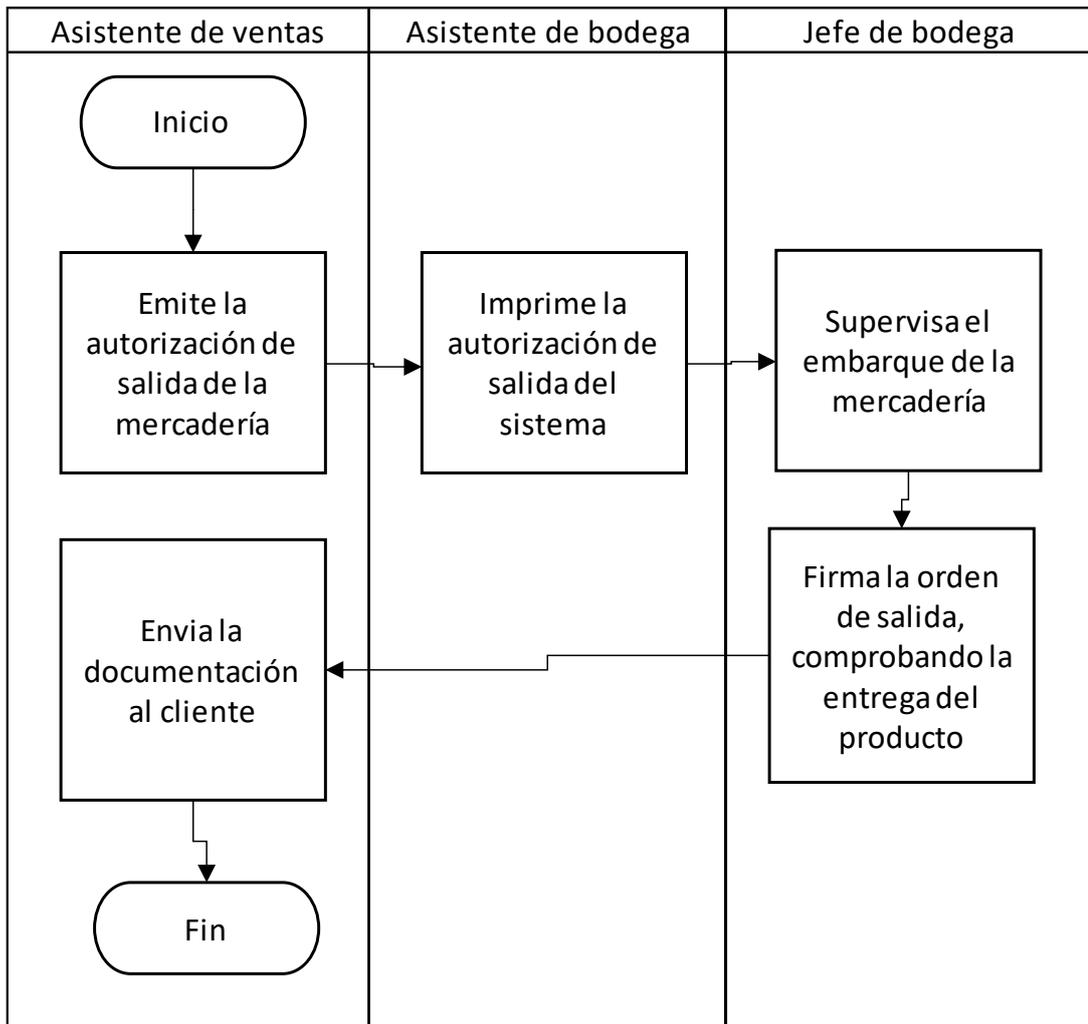


Figura 19 Proceso de salida de inventario

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Detalles

- Documentación: Solicitud de pedidos.
- Inspección: supervisar el control de salida de las existencias de mercadería en bodega.
- Decisión: comprobar la salida del inventario documentando la autorización de los encargados de bodega.

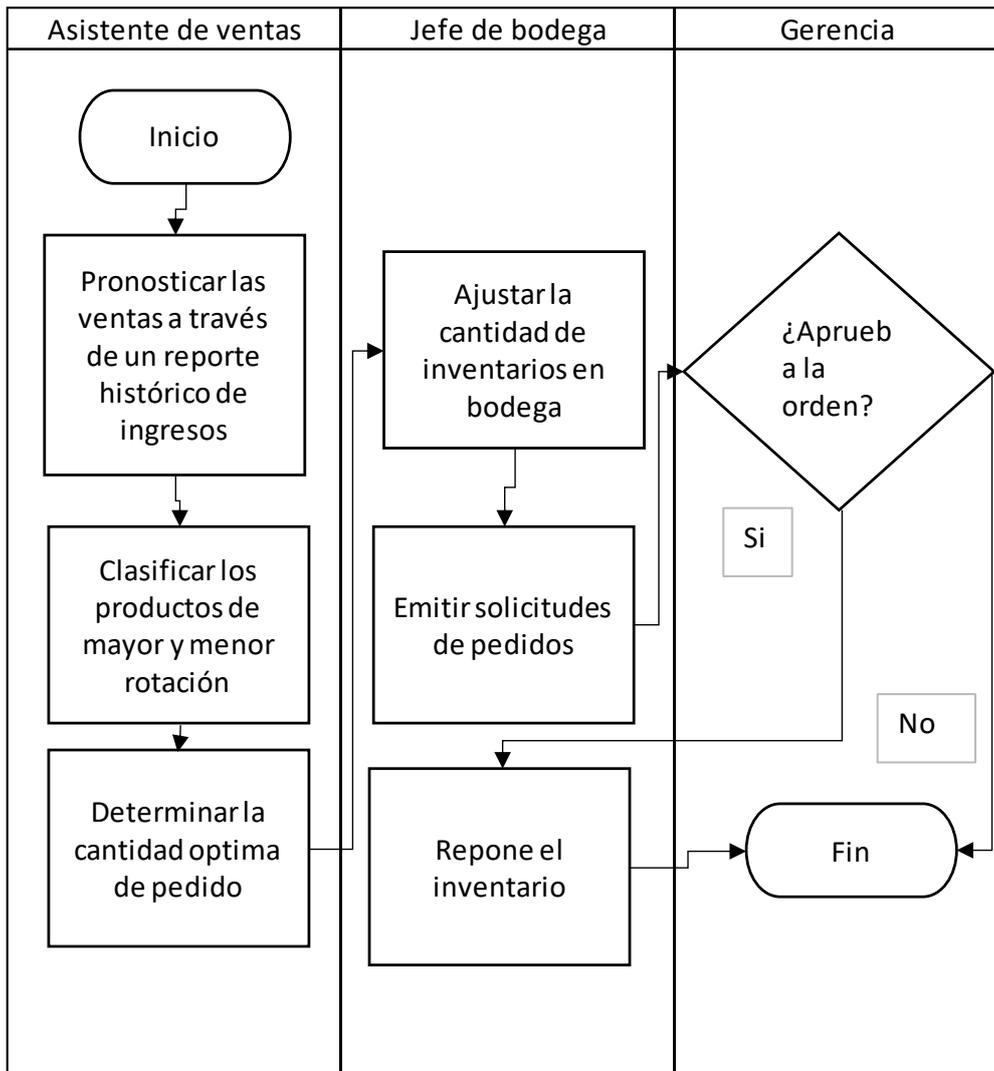


Figura 20 Proceso para evitar excesos y escasez de inventario

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Detalles

- Documentación: Solicitud de pedido de mercaderías.
- Inspección: solicitar mercaderías en función de la demanda del mercado.
- Decisión: comprar mercaderías en base a las solicitudes de ventas.

4.3.5 Modelos de control aplicados

La normativa tributaria NIC 2 Inventarios indica que el valor por inventario deteriorado debe ser reconocido como gasto para ser dado de baja utilizando el asiento contable:

Tabla 24. Asiento contable de Deterioro de Inventario

RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO			
FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
31-12-2020	-X- Pérdida por deterioro del inventario Inventario	54.387,28	
	P/reg. La pérdida por concepto de inventario		54.387,28

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Para que el valor del inventario deteriorado pueda ser reconocido como un gasto deducible se debe analizar la normativa contable NIC 2, de esta manera se conocerá el procedimiento legal y tributario a seguir; se tendrá que detallar cantidades y valores respecto a dicho inventario (anexos-valoración de inventario deteriorado) mediante un acta juramentada en presencia de un notario; este documento constara con la firma de las personas involucradas en el reconocimiento del inventario deteriorado.

Tabla 25. Conciliación tributaria

Conciliación Tributaria			
(Expresado en U.S. dólares)			
Utilidad Contable			\$19.789,62
15% Participación Trabajadores			\$ 2.968,44
Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos			\$ -
Base Imponible			\$16.821,18
Utilidad antes de Impuestos	antes de	\$16.821,18	Utilidad antes de impuestos \$16.821,18
Gastos no de Deducibles		\$ -	Gastos no de Deducibles \$54.387,28
Base Imponible		\$16.821,18	Base Imponible \$71.208,46
% IR		22%	% IR 22%
Impuesto a la renta causado		\$ 3.700,66	Impuesto a la renta causado \$15.665,86

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Cuando un inventario se daña o sufre deterioro esto representa a la empresa un gasto deducible siempre y cuando cumpla con los requisitos necesarios para que este gasto en el que se está incurriendo sea deducible al impuesto a la renta. De ser el caso que no cumpla con los requisitos este gasto no podría ser ingresado en el periodo en el que se convirtió en un gasto no deducible

Primero se debe comunicar mediante un informe al gerente general acerca de los ítems en mal estado o en deterioro.

<p>“Toyscorp S.A.”</p> <p>INFORME A GERENCIA</p> <p>Guayaquil, martes 1 de Enero del 2021</p> <p>De: Departamento de Bodega Para: Gerencia Asunto: Inventario en mal estado o en deterioro</p> <p>Comunico a usted que el código Que fue adquirido en la fecha Se encuentra en mal estado, por lo tanto, no está disponible para la venta, es necesario darle de baja con la finalidad de conciliar esta cuenta.</p> <p>.....</p> <p>Jefe de bodega</p>
--

Figura 21 Modelo de informe por pérdida o deterioro del inventario

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

“TOYSCORP S.A.”

ACTA DE BAJA DE INVENTARIO

El departamento da a conocer que el producto
que se encontraba bajo mi custodia y responsabilidad se encuentra:

Deteriorado (...) o extraviado (...)

En la ciudad de A los Del mes de del año Se
efectuará la baja del bien descrito de acuerdo con las siguientes especificaciones:

Código	Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Observación

Para constancia de lo descrito en el presente documento, las partes suscriben:

.....

.....

Gerente General

Contador

.....

Encargado de Bodega

Figura 22 Modelo de acta de baja de inventario

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

“TOYSCORP S.A.”

ACTA DE BAJA DE INVENTARIO

De acuerdo con lo establecido en el acta de baja de inventario, el producto

Descripción	Observaciones

En la ciudad de A los Del mes de del año se efectuará a realizar la destrucción del producto.

Para constancia de lo mencionado anteriormente firma:

.....

Gerente general

Figura 23 Modelo de acta de destrucción del inventario

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

4.3.6 Análisis costo/ beneficio

Para realizar el análisis costo beneficio, a continuación, se presenta un cuadro que cuantifica los posibles aspectos positivos en la aplicación de un control del inventario, así como el costo de aplicar cambios en los procesos

Tabla 26. Comparativo costo/ beneficio

Actividades	Beneficio	Costos
Reducción de las necesidades de financiamiento	\$163.610,92 (necesidades año 2019 \$ 2.043,21 – necesidades año 2020 \$ 165.654,13)	
Compra de software anual		\$ 6.000,00
Soporte IT		\$ 2.000,00
Programas de capacitación a empleados		\$ 1.500,00
Aplicación de procesos (tiempo de aprendizaje) 10% de las ventas perdidas por disminución de personal de bodega		\$ 81,544.65
Total	\$ 163.610,92	\$ 91.044,65

Fuente: Ebaby Ecuador S.A.

Elaborado por: Brasili & Zambrano (2022)

Para gestionar el retorno de la inversión se toma como referencia:

Inversión de cambios = \$ 91.044,65

Utilidad o beneficio = \$ 163.610,92

$$ROI = \frac{\text{Utilidad o pérdida neta} - \text{Inversión}}{\text{Inversión}}$$

$$ROI = \frac{163.610,92 - 91.044,65}{91.044,65}$$

$$ROI = 79.71\%$$

CONCLUSIONES

De acuerdo con la investigación realizada en la empresa Toyscorp S.A. de la ciudad de Guayaquil, con el tema “El deterioro de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa “TOYSCORP S.A”, se han obtenido las siguientes conclusiones:

- Falta de políticas y procedimientos enfocados en el correcto manejo y control del inventario, lo cual trae consigo varios perjuicios para la empresa, por ejemplo, el robo o la pérdida son de las consecuencias más comunes debido al inefectivo control de los inventarios, el daño a la mercancía también se deriva de un mal manejo y es producido muchas veces por la actividad diaria de la compañía.
- Falta de confrontación periódica de los registros contables contra las existencias físicas del inventario, lo cual ha causado las diferencias abismales entre las mismas debido a la falta de periodicidad de dicho control.
- No aplicación de la NIC 2 Inventarios, al no haber dado de baja las existencias deterioradas en periodos pasados, por lo cual el valor de la cuenta inventarios y por lo tanto del activo en general se encuentra sobrevalorado, lejano al valor real del mismo.
- Presentación de Estados Financieros no razonables, en cuanto al valor real de los inventarios en los mismos; los inventarios son identificados como activos, los cuales, al deteriorarse y no venderse, no logran convertirse en un costo como lo establece la NIC 2.
- Falta de capacitaciones periódicas al personal de las diferentes áreas de la empresa Toyscorp S.A., por lo cual los colaboradores pierden el claro entendimiento de sus funciones y tareas, en consecuencia, disminuye su productividad y se gasta en mayor parte el recurso tiempo.
- Existencia de deficiencias en las áreas de la empresa debido a la ausencia de eficientes estrategias de control interno, lo que trae consigo falta de registros, compras excesivas de mercadería, mala atención al cliente o incluso podría llegar a ocurrir el uso indebido del efectivo.
- Falta de un sistema contable que agilice y conecte adecuadamente los procesos de compras, almacenamiento, registro y ventas; al no llevar un estricto control

sobre los ingresos y gastos se repercute en el mal cálculo de impuestos y en aproximaciones erróneas alejadas de la realidad.

RECOMENDACIONES

Luego de los respectivos análisis se ha determinado las siguientes recomendaciones para la empresa “TOYSCORP S.A”.

- Implementar nuevas políticas y procedimientos enfocadas a los inventarios, con el objetivo de tener un mayor control de este, de esta manera se lograría afrontar la demanda, reducir las pérdidas al mantener demasiado tiempo un stock por falta de rotación, tener una correcta y mejor valoración de los activos de la empresa lo cual ayudará a presentar estados financieros razonables; y lograr una buena planeación en torno al ciclo de compras, almacenamiento y ventas.
- Utilizar un correcto sistema contable en el que se pueda confrontar las existencias físicas con los registros contables, de esta forma se optimizará tiempo ya que el software automatizará muchas transacciones y ofrecerá plantillas previamente personalizadas, se logrará el establecimiento de una base de datos segura de clientes, proveedores y productos, al ser un software certificado cumplirá con las normativas contables establecidas en la ley; y permitirá observar datos y resultados en tiempo real para facilitar la toma de decisiones.
- Realizar el respectivo asiento de ajuste para que así se pueda dar de baja al valor de inventario deteriorado, previamente se tendrá que presentar un acta de baja de inventario en el cual se deberá detallar los ítems y los motivos para dicha baja, dicha acta tiene que ir juramentada ante un notario el cual la enviará al SRI; de esta manera si es necesario se podrá proceder a destruir dicho inventario respaldado con su respectiva acta de destrucción.
- Al momento de presentar los estados financieros el valor de los inventarios esté de manera razonable, actualizando los valores de las cuentas involucradas en los ajustes realizados.
- Que el personal este en constante capacitaciones para que así puedan cumplir con sus funciones designadas; al mantener capacitaciones periódicas se disminuirá el margen de errores por falta de conocimiento de los colaboradores y se obtendrá una mayor productividad y desempeño de su parte.

- Que la gerencia general cree estrategias para un mejor control interno y así evitar que existan falencias en diferentes áreas, reestructurando las políticas internas existentes y de ser necesario reemplazándolas con nuevas que ofrezcan mayor eficiencia y mejores resultados durante los procesos llevados a cabo por el personal en general de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, D., & Navarrete, G. (2013). Importancia del uso del software contable en pequeñas, medianas y grandes empresas del cantón Portoviejo. *La técnica* (10), 62-72, <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6087591>.
- AEC. (2019). *Asociación Española para la Calidad (AEC)*. From www.aec.es
- Andrade, P. S. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PYME en Guayaquil*, 863.
- Arias Jonathan, R. M. (2021, Junio). *Repositorio institucional UNAN*. From www.repositorio.unan.edu.ni
- Asturias. (2020). Unidad 3. Estados Financieros. *Asturias Corporación Universitarias*.
- auditool*. (2013). From <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Castellanos et al. (2020). IMPLEMENTACIÓN Y USO DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EMPRESAS DE TIPO PYMES. *Universidad Católica de Pereira*.
- Chávez, L. A. (2020). *niif y tributación: desafíos y oportunidades*, 123.
- Clasificación del control interno*. (2013). From <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=458>
- Clasificación del control interno*. (2022). *Clasificación del control interno*. <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=458>.
- COSO II Internal Control Integrated Framework. (2013).
- Delgado, R. (2019). Impacto de las importaciones no petroleras desde China, en la balanza comercial del Ecuador, período 2013-2017. *innova*, 212.
- Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. *Un Enfoque Global*, 4.

- García, J. O. (2008). In *Contabilidad general*. Deusto. From https://planetadelibrosve0.cdnstatics.com/libros_contenido_extra/36/35782_Contabilidad_General.pdf
- GlobalSuite Solutions. (2020). *QUÉ ES EL MODELO COSO*. From <https://www.globalsuitesolutions.com>
- Laveriano, W. (2010, Enero). *Importancia del control de inventarios*. From <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>
- Martínez, R. G. (2013). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). Contabilidad financiera para contaduría y administración. *Universidad del Norte*.
- Morales, J. (2017). *Implementación de la nueva norma para instrumentos financieros NIIF 9*.
- Norma Internacional de Contabilidad 2*. (2001). From https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Normas de Información Financiera*. (2006).
- Orozco, C. (2020). Inventarios. *Guía del empresario*, www.guiadelempresario.com/inventarios.
- Padrón, Y. C. (2007). La administración del capital de trabajo: Un reto empresarial. *Visión del futuro*, 5-20. From Norma Internacional de Contabilidad 2
- Perea, S. P. (2016). *Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF*. From <https://www.redalyc.org/pdf/257/25744733006.pdf>
- Remache, J., Ocampo, W., Sandoya, E., & Encalada, G. (2020). Control de los Inventarios en las empresas agrícolas. *Revista Polo del Conocimiento*. From <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2499/html>

Rivera, D. (2015). importancia del control interno en los negocios. *Vinculando*.

Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios.

Uribe, L. (2018). Plan de cuentas para sistemas contables 2018. *Colombia: ECOE*.

Vera, V., & Visuela, E. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. *Universidad Estatal de Milagro*.

Vidal, C. (2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Santiago de Cali: Programa editorial universidad del valle.

Willian Laveriano. (2010).

1. ANEXOS

1.1 Lista de productos

Código	Nombre	Precio
121	Dualise	\$ 117,00
125	Fazio deluxe	\$ 182,00
128	Paris Deluxe	\$ 182,00
131-1	Tainy deluxe	\$ 254,00
134	Atton deluxe	\$ 112,00
159	Marcel	\$ 251,00
160	Baby soo	\$ 78,00
165	Sarrul	\$ 202,00
1001	Booz	\$ 57,00
1006	Celerio	\$ 85,00
1015	Agata	\$ 87,00
1016	Kali	\$ 91,00
1020	Ben	\$ 135,00
1092	Braviar	\$ 198,00
1130	Rossi	\$ 121,00
1143-1	Kuper	\$ 115,00
1144	Boris	\$ 118,00
1260	Duo lander	\$ 189,00
1262	Duo prant	\$ 247,00
1264 web	Dantero	\$ 114,00
2011-1	Fresh style	\$ 38,00
2017	Enzo deluxe	\$ 163,00

2019	Pietro deluxe	\$ 229,00
2021	Leo & Lea	\$ 173,00
213	Bonnie	\$ 49,00
214-2	Travis	\$ 57,00
2056	Vayo	\$ 85,00
2057	Maxford	\$ 89,00
302 N	Maks	\$ 105,00
333	Luke	\$ 98,00
334 usb	Aria	\$ 107,00
337	Chopper	\$ 129,00
338 usb	Cosme	\$ 133,00
340 usb	Zoe	\$ 109,00
380	Espin	\$ 100,00
381	Brose	\$ 68,00
382	Cenit	\$ 44,00
341	Tommy	\$ 59,00
341 usb	Tommy	\$ 61,00
416	Sendalla	\$ 73,00
417	Picaboo	\$ 40,00
505 n	Sandy	\$ 46,00
510	Luna	\$ 48,00
512	Te	\$ 56,00
560-1	Bancy	\$ 122,00
561	Khole	\$ 91,00
561-1	Khole	\$ 108,00
562-1	BUX	\$ 139,00
570	Flint	\$ 163,00

571	Sefor	\$ 163,00
611	Amber	\$ 65,00
613	Molly	\$ 59,00
614	Danna	\$ 72,00
619	Danna	\$ 59,00
620	Kami	\$ 122,00
623-1	Gaziel	\$ 73,00
624	LORY	\$ 103,00
625	Merly	\$ 111,00
628	Badala	\$ 46,00
628*	Badala	\$ 55,00
650	Nelly	\$ 90,00
703	Moon night	\$ 85,00
716	Sally	\$ 104,00
721	Zybela	\$ 172,00
727	Happy dream	\$ 70,00
750	Dacora	\$ 113,00
751	Nala	\$ 86,00
778	Funny soo	\$ 117,00
779 C	Napy	\$ 128,00
780	NOA	\$ 113,00
714-1	Little angel	\$ 108,00
815	Natiel	\$ 98,00
820	Jasper	\$ 103,00
830	Maxi	\$ 85,00

1.2 Análisis vertical

ANÁLISIS VERTICAL				
CUENTAS	PERIODO			
Activo	2019		2020	
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$21.400,01	6,98%	\$42.017,69	8,72%
Cuentas y Documentos por Cobrar				
No Relacionadas				
Locales	\$0,00	0,00%	\$2.578,29	0,53%
Activo Por Impuestos Corrientes				
Crédito Tributario a favor del Pasivo (IVA)	\$17.722,10	5,78%	\$ -	
Crédito Tributario a favor del Pasivo (IR)	\$19.075,83	6,22%	\$29.194,18	6,06%
Inventarios				
Mercaderías en Tránsito	\$54.786,60	17,87%	\$45.734,56	9,49%
Inventario de prod. Term. Y merc. En almacén	\$193.598,61	63,15%	\$362.581,88	75,21%
Otros Activos Corrientes	<u>\$0,00</u>	0,00%	<u>\$0,00</u>	0,00%
Total de Activos Corrientes	\$306.583,15	95,01%	\$482.106,60	98,63%
Activo No Corriente				
Propiedad, planta y equipo				
Maquinaria, equipo, instalaciones, adecuaciones				
Costo Histórico antes de Re expresiones o Revaluaciones	\$0,00	0,00%	\$3.575,79	53,50%
Equipo de Cómputo	\$0,00	0,00%	\$1.724,84	25,81%

Vehículos, equipo de transporte y camionero móvil	\$0,00	0,00%	\$44.191,12	661,17%
(-) Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo				
Costo Histórico antes de Re expresiones o Revaluaciones	<u>\$-33.116,34</u>	- 205,84 %	<u>\$-</u> <u>42.807,99</u>	- 640,48%
Propiedad, planta y equipo por contrato de arrendamiento financiero				
Maquinaria, equipo, instalaciones, adecuaciones	<u>\$3.505,00</u>	21,79%	<u>\$0,00</u>	0,00%
Equipo de Cómputo	<u>\$1.508,92</u>	9,38%	<u>\$0,00</u>	0,00%
Vehículos, equipo de transporte y camionero móvil	<u>\$44.191,12</u>	274,67 %	<u>\$0,00</u>	0,00%
Total de Activos No Corrientes	\$16.088,70	4,99%	\$6.683,76	1,37%
Total Activo	\$322.671,85	100%	\$488.790,36	100%

Pasivo

Pasivo Corriente

Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes

No Relacionadas

Locales	\$9.342,18	75,38%	\$79.115,23	17,10%
Exterior			\$258,00	0,06%
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	\$276,42	2,23%	\$3.700,66	0,80%
Pasivo Corriente por Beneficios a los empleados				
Participación de los trabajadores por pagar del ejercicio	\$221,73	1,79%	\$2.968,44	0,64%
Obligaciones con el IESS	\$485,04	3,91%	\$266,29	0,06%

Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a los empleados	\$1.854,67	14,96%	\$1.614,17	0,35%
Otros Pasivos Corrientes	<u>\$214,18</u>	1,73%	<u>\$374.831,60</u>	81,00%
Total de Pasivo Corriente	\$12.394,22	4,00%	\$462.754,39	100,00%
Pasivo no Corriente				
Provisiones no corrientes				
Otros pasivos no corrientes	\$297.324,48	100%	\$0,00	
Total de Pasivo no Corriente	\$297.324,48	96,00%	\$0,00	
Total de Pasivo	\$309.718,70	100%	\$462.754,39	100%
Patrimonio				
Capital Suscrito y o asignado	\$800,00	<u>6,18%</u>	\$800,00	<u>3,07%</u>
Resultados acumulados				
Utilidades acumuladas al ejercicio anterior	\$11.173,11	<u>86,26%</u>	\$12.115,45	<u>46,53%</u>
Utilidad del Ejercicio	<u>\$980,04</u>	<u>7,57%</u>	<u>\$13.120,52</u>	<u>50,39%</u>
Total de Patrimonio	\$12.953,15	100%	\$26.035,97	100%
Total de Pasivo + Patrimonio	\$322.671,85		\$488.790,36	-

Análisis Vertical

Cuentas	2019	2020
Ingreso de Actividades Ordinarias		
Ventas locales de bienes		
Gravada con tarifa diferente 0% IVA	<u>\$1.201.744,24</u> 100%	<u>\$815.446,51</u> 100%

Total de Ingresos	\$1.201.744,24	<u>100%</u>	\$815.446,51	<u>100%</u>
Ingresos Brutos totales según contabilidad	\$1.215.942,73		\$829.789,31	
Gastos				
Costo de venta				
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$186.388,53	15,53%	\$193.598,61	24,33%
Importaciones de bienes no producidas por el sujeto pasivo	\$991.980,59	82,65%	\$484.663,71	60,91%
Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-\$193.598,61	-16,13%	\$0,00	0,00%
Gastos por beneficios a empleados y honorarios				
Sueldos y salarios	\$32.902,80	2,74%	\$33.699,00	4,24%
Beneficios Sociales	\$5.518,49	0,46%	\$6.621,25	0,83%
Seguridad social	\$3.997,69	0,33%	\$4.094,43	0,51%
Honorarios profesionales	\$2.704,64	0,23%	\$820,00	0,10%
Otros	\$0,00	0,00%	\$1.379,75	0,17%
Gastos por depreciaciones				
Del costo histórico de propiedad, planta y equipo				
No aceleradas	\$9.226,45	0,77%	\$10.232,30	1,29%
Gastos de provisiones				
Otros	\$1.854,67	0,15%	\$0,00	0,00%
Otros Gastos				
Transporte	\$8.660,00	0,72%	\$1.152,14	0,14%
Consumo de combustible y lubricantes	\$857,18	0,07%	\$341,44	0,04%
Arrendamientos Operativos	\$0,00	0,00%	\$25.557,03	3,21%
Suministros de herramientas materiales y repuestos	\$1.575,27	0,13%	\$4.743,63	0,60%

Mantenimiento y reparaciones	\$1.313,92	0,11%	\$5.102,21	0,64%
Impuestos contribuciones y otros	\$0,00	0,00%	\$236,47	0,03%
Seguros y reaseguros	\$2.962,60	0,25%	\$0,00	0,00%
Servicios públicos	\$0,00	0,00%	\$134,72	0,02%
Otros	\$143.921,83	11,99%	\$21.212,26	2,67%
Costos de transacción				
No Relacionada Local	\$0,00	0,00%	<u>\$2.067,94</u>	0,26%
Total de costos y gastos	\$1.200.266,05	100%	\$795.656,89	100%
<hr/>				
Conciliación tributaria				
Utilidad bruta	\$1.478,19	100%	\$19.789,62	100%
(-) Participación a trabajadores	\$221,73	15,00%	\$2.968,44	15,00%
Utilidad Gravable	\$1.256,46		\$16.821,18	
Total de Impuesto Causado	\$314,12	21,25%	<u>\$3.700,66</u>	18,70%
Utilidad después de impuesto a la renta	\$942,34	63,75%	\$13.120,52	66,30%

1.3 Análisis horizontal

Análisis Horizontal				
Cuentas	Periodo			
Activo	2019	2020	Var. Abs.	Var. Relat.
<hr/>				
Ingresos de Actividades Ordinarias				
Ventas locales de bienes				
Gravada con tarifa diferente 0% IVA	<u>\$1.201.744,24</u>	<u>\$815.446,51</u>	<u>\$-386.297,73</u>	<u>-47,37%</u>
Total de Ingresos	\$1.201.744,24	\$815.446,51		
<hr/>				
Ingresos Brutos totales según contabilidad	\$1.215.942,73	\$829.789,31		

Gastos				
Costo de venta				
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$186.388,53	\$193.598,61	\$7.210,08	3,72%
Importaciones de bienes no producidas por el sujeto pasivo	\$991.980,59	\$484.663,71	\$-507.316,88	- 104,67%
Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-\$193.598,61	\$0,00		
Gastos por beneficios a empleados y honorarios				
Sueldos y salarios	\$32.902,80	\$33.699,00	\$796,20	2,36%
Beneficios Sociales	\$5.518,49	\$6.621,25	\$1.102,76	16,65%
Seguridad social	\$3.997,69	\$4.094,43	\$96,74	2,36%
Honorarios profesionales	\$2.704,64	\$820,00	\$-1.884,64	- 229,83%
Otros	\$0,00	\$1.379,75		
Gastos por depreciaciones				
Del costo histórico de propiedad, planta y equipo				
No aceleradas	\$9.226,45	\$10.232,30	<u>\$1.005,85</u>	<u>9,83%</u>
Gastos de provisiones				
Otros	\$1.854,67	\$0,00		
Otros Gastos				
Transporte	\$8.660,00	\$1.152,14	\$-7.507,86	- 651,64%
Consumo de combustible y lubricantes	\$857,18	\$341,44	\$-515,74	- 151,05%
Arrendamientos Operativos	\$0,00	\$25.557,03		

Suministros de herramientas materiales y repuestos	\$1.575,27	\$4.743,63	\$3.168,36	66,79%
Mantenimiento y reparaciones	\$1.313,92	\$5.102,21	\$3.788,29	74,25%
Impuestos contribuciones y otros	\$0,00	\$236,47	\$236,47	100,00%
Seguros y reaseguros	\$2.962,60	\$0,00		
Servicios públicos	\$0,00	\$134,72	\$134,72	100,00%
Otros	\$143.921,83	\$21.212,26	\$-122.709,57	- 578,48%
Costos de transacción				
No Relacionada Local	\$0,00	<u>\$2.067,94</u>		
Total de costos y gastos	\$1.200.266,05	\$795.656,89		

Conciliación tributaria				
Utilidad bruta	\$1.478,19	\$19.789,62	\$18.311,43	92,53%
(-) Participación a trabajadores	\$221,73	\$2.968,44	\$2.746,71	92,53%
Utilidad Gravable	\$1.256,46	\$16.821,18	\$15.564,72	92,53%
Total de Impuesto Causado	\$314,12	<u>\$3.700,66</u>	\$3.386,54	91,51%
Utilidad después impuesto a la renta	\$942,34	\$13.120,52		

Análisis Horizontal

Cuentas	Periodo		Var. Abs.	Var. Relat.
	2019	2020		
Activo				
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$21.400,01	\$42.017,69	\$ 20.617,68	49,07%

Cuentas y Documentos por Cobrar

No Relacionadas

Locales	\$0,00	\$2.578,29	\$ 2.578,29	100,00%
---------	--------	------------	-------------	---------

Activo Por Impuestos Corrientes

Crédito Tributario a favor del Pasivo (IVA)	\$17.722,10	\$ -		
Crédito Tributario a favor del Pasivo (IR)	\$19.075,83	\$29.194,18	\$ 10.118,35	34,66%

Inventarios

Mercaderías en Tránsito	\$54.786,60	\$45.734,56	(\$ 9.052,04)	-19,79%
Inventario de prod. Term. Y merc. En almacén	\$193.598,61	\$362.581,88	\$ 168.983,27	46,61%
Total de Activos Corrientes	\$306.583,15	\$482.106,60	\$ 175.523,45	36,41%

Activo No Corriente

Propiedad, planta y equipo

Maquinaria, equipo, instalaciones, adecuaciones

Costo Histórico antes de Re expresiones o Revaluaciones	\$0,00	\$3.575,79	\$ 3.575,79	100,00%
Equipo de Cómputo	\$0,00	\$1.724,84	\$ 1.724,84	100,00%
Vehículos, equipo de transporte y camionero móvil	\$0,00	\$44.191,12	\$ 44.191,12	100,00%

(-) Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo

Costo Histórico antes de Re expresiones o Revaluaciones	<u>\$-33.116,34</u>	<u>\$-42.807,99</u>	(\$ 9.691,65)	22,64%
Propiedad, planta y equipo por contrato de arrendamiento financiero				
Maquinaria, equipo, instalaciones, adecuaciones	<u>\$3.505,00</u>	<u>\$0,00</u>		
Equipo de Cómputo	<u>\$1.508,92</u>	<u>\$0,00</u>		
Vehículos, equipo de transporte y camionero móvil	<u>\$44.191,12</u>	<u>\$0,00</u>		
Total de Activos No Corrientes	\$16.088,70	\$6.683,76	(\$ 9.404,94)	-140,71%
Total Activo	\$322.671,85	\$488.790,36	\$ 166.118,51	33,99%

1.4 Toma Física de Inventario

EBABY ECUADOR S.A.

INVENTARIO AL 31 DICIEMBRE DEL 2020

COD	COLORES	STOCK	TOTAL PIEZAS P/COD.	CÓDIGO	COLORES	STOCK	TOTAL PIEZAS P/COD.
	LILA	41			USB ROJO	289	
121-1	LIQ.	2	64	334	USB- BLUETOOTH	110	671
	AZUL	21			USB ROSA	270	
	LILA - 729	21			LIQ.	2	
121	AZUL - 730	7	29		NEGRO	1	
	LIQ.	1		337	ROJO	0	31
125	ROJO	65	146		LIQ.	30	
	AZUL	74			NEGRO NEW	20	110

	NEGRO	7			GRIS NEW	47	
	AZUL	85			ROJO NEW	43	
128	ROSADO	103	241		LILA	151	
	LILA	53		338	AZUL	128	280
	LILA	32			INCOMPLETO	1	
131-1	LIQ.	1	33		USB LILA	45	
	AZUL	118		338 USB	USB GRIS	45	135
	ROSADO	120			USB AZUL	45	
134	ROJO	87	362		ROSA	19	
	GRIS	37		339	LIQ.	10	29
	LILA	49			ROJO	2	
139	NEGRO	1	58	340	GRIS	16	24
	LIQ.	8			LIQ.	6	
	FLOWER PURPLE	3			USB AZUL	77	
158	INCOMPLETO	1	4	340 USB-BLUETOOTH	USB MORADO	27	132
	BLACK DIAMOND	2			USB GRIS	28	
	FLOWER PURPLE	35			AZUL	246	
159	COLD RED	31	80	341	ROSADO	465	1.436
	BROWN DIAMOND	12			BLANCO	140	
	LILA	56			ROJO	585	
	ROSADO	1			AZUL	704	
160	VERDE	13	75	341 *USB	ROSADO	1127	2.852
	CELESTE ELEFANTE	1			ROJO	1021	
	LIQ.	4			ROSA	31	
161	ROSADO BIRDS	2	54	369	AZUL	0	36

	MORADO SWEET	48			LIQ.	5	
	ROJO CARS	3			AZUL/ROSA	182	
	LIQ.	1		380	ROJO/GRIS	528	776
	ROSADO	62			LIQ.	66	
165	AZUL	62	124		AZ/ROSA/ROJO	351	
	AZUL, ROJO, ROSA & GRIS	119		381			354
1001	LIQ.	4	123		LIQ.	3	
	GRIS	0			AZUL	124	
	ROSADO	310		415	ROSADO	76	220
1006	ROJO	446	758		VERDE	20	
	LIQ.	2			AZUL	119	
	NEGRO	77		416	ROSADO	149	298
1011	ROJO	148	342		LIQ.	30	
	GRIS	117		417	AZUL/ROSA	451	
	NEGRO	17			LIQ.	0	451
	ROSADO	71		505N	NEGRO, LILA & AZUL	631	632
1015	ROJO	51	246		INCOMPLETO	1	
	AZUL	106			ROJO, AZ & ROS	530	
	INCOMPLETO	1		510			708
	AZUL	71			LIQ.	178	
	ROSADO	71		561	LILA	1	51
	ROJO	14			ROSADO	50	
1016	VERDE	6	236	562-1	AZUL - ROJO	91	163
	GRIS	73			ROSA - LILA	72	
	LIQ.	1			AZUL	4	
1020	ROSADO	58	208	563	ROJO	44	52
					LILA	4	
					GRIS	0	

	NEGRO	77							
	ROJO	73							
	LIQ.	0	570						
	AZUL/ROSA	245							
1140	ROJO - NEGRO	0							250
	LIQ.	5							
	ROJO	211							
	ROSADO	180	571						
1143-1	AZUL	188							837
	MORADO	238							
	LIQ.	20							
	INCOMPLETO	2	611						
	ROJO	99							
1144	GRIS	0							405
	ROSADO	143							
	AZUL	161	613						
	NEGRO	91							
1260	GRIS	94							185
	AZUL	47							
	ROSADO	39	619						
1261	ROJO	14							147
	CELESTE	23							
	LIQ.	24							
1262	ROJO	57							117
	GRIS	60							
	ROSADO	79							
1264*1			628						320
	ROJO	76							
	ROJO	116							
	AZUL	108							
	BEIGE	52							431
	NEGRO	100							
	LIQ.	55							
	ROJO	65							
	AZUL	78							
	BEIGE	61							266
	NEGRO	61							
	LIQ.	1							
	LILA	3							
	ROSA	144	611						152
	LIQ.	5							
	AZUL	1							
	ROSADO	30							89
	MORADO	54							
	LIQ.	4							
	ROJO	2							
	VERDE	3							56
	LILA	38							
	LIQ.	13							
	AZUL DINO	88							
	CELESTE ANIMAL	65	624						347
	ROSA LEAVES	53							
	ROSA ANIMAL	141							
	ESTRELLA CELESTE	628							
	ESTRELLA ROSADO	460							1.143

	AZUL	87			ROJO	12	
	NEGRO	78			CELESTE	1	
	AZUL/ROSA	249			ROSADO	15	
2011-1	ROJO - LILA	50	299		LIQ.	27	
	LIQ.	0			AZUL	163	
	GRIS	72		650	ROSA	173	369
2017	NEGRO	78	150		BEIGE	33	
	GRIS	83			ROSA	16	
2019	NEGRO	95	178	706	BEIGE	10	46
	ROJO	66			LIQ.	20	
	GRIS	98			ROSADO	120	
2021	BEIGE	88	308	714-1	LILA	153	288
	GRIS LIGHT	56			AMARILLO	1	
	AZUL	1			LIQ.	14	
2056	LILA	67	68		ROSADO	438	
	ROJO	99			AZUL	453	
	AZUL	229		716	NARANJA	76	1.302
2057-1	ROSADO	100	441		CELESTE	330	
	LIQ.	12			LIQ.	5	
	AZUL, ROJO, ROSA & GRIS	136			AZUL	11	
213	LIQ.	81	946		LILA /MANCHADO CAMBIADOR	4	
	AZUL/ROSA	440		721	CELESTE	0	31
214-2A	ROJO - GRIS	156	1.281		ROSADO/MAN CHADO CAMBIADOR	15	
	LIQ.	68			LIQ.	1	
	ROSA NEW	321			AZUL	169	
302	MORADO NEW	129	1.099	727	MORADO	130	937

	ROJO NEW	237			ROSADO	313	
	AZUL NEW	337			ROJO	321	
	FUCSIA	4			LIQ.	4	
	AZUL	26			AZUL	215	
	LIQ.	45		750	GRIS AZUL	51	544
	ROJO DARK	26			ROSA	220	
	VERDE	2			GRIS ROSA	58	
327	ROJO	10	49		AZUL	81	
	AZUL	0		751	GRIS AZUL	18	206
	LIQ.	11			ROSA	86	
	ROJO	24			GRIS ROSA	21	
330	FUCSIA	13	42		ROJO	358	
	LIQ.	5		780	AZUL	0	379
	AZUL	92			ROSADO	21	
331	ROSA	84	178		LIQ.	0	
	LIQ.	2		801G	ROSADO - AZ*1	13	24
	AZUL	49			LIQ.	11	
332	MORADO	67	116		ROSA	20	
	LIQ.	0		810	CELESTE	21	72
	ROSA	77			LIQ.	31	
333			151		AZUL		
	NEGRO	74			BALLOMS, BANDEJA BLANCA	23	
	AZUL	120		815	ROSADO BALLOMS	58	251
830			252		GREEN ANIMALS	1	
	ROSADO	132			ROSADO ANIMALS	167	
919	CLÁSICO	48	53		LIQ.	2	
	LIQ.	5					

0	ROSA	41	41	820	AZUL	106	214
					ROSADO	108	

1.5 Valoración de inventario deteriorado

Codigo	Unidades	Precio	Total
121-1	2	\$ 14,00	\$ 28,00
121	1	\$ 117,00	\$ 117,00
131-1	1	\$ 254,00	\$ 254,00
139	8	\$ 21,00	\$ 168,00
158	1	\$ 16,04	\$ 16,04
160	4	\$ 78,00	\$ 312,00
161	1	\$ 19,00	\$ 19,00
1001	4	\$ 57,00	\$ 228,00
1006	2	\$ 85,00	\$ 170,00
1015	1	\$ 87,00	\$ 87,00
1016	1	\$ 91,00	\$ 91,00
1140	5	\$ 16,00	\$ 80,00
1143-1	20	\$ 115,00	\$ 2.300,00
1144	2	\$ 118,00	\$ 236,00
1261	24	\$ 12,01	\$ 288,24
2057-1	12	\$ 89,00	\$ 1.068,00
213	81	\$ 49,00	\$ 3.969,00
214-2A	68	\$ 57,00	\$ 3.876,00
302	45	\$ 28,00	\$ 1.260,00
327	11	\$ 19,00	\$ 209,00
331	5	\$ 20,00	\$ 100,00

332	2	\$	24,00	\$	48,00
919	5	\$	17,00	\$	85,00
334 USB- BLUETOOTH	2	\$	107,00	\$	214,00
337	30	\$	129,00	\$	3.870,00
338	1	\$	133,00	\$	133,00
339	10	\$	13,00	\$	130,00
340	6	\$	60,00	\$	360,00
369	5	\$	16,00	\$	80,00
380	66	\$	100,00	\$	6.600,00
381	3	\$	68,00	\$	204,00
416	30	\$	73,00	\$	2.190,00
505N	1	\$	46,00	\$	46,00
510	178	\$	48,00	\$	8.544,00
570	55	\$	163,00	\$	8.965,00
571	1	\$	163,00	\$	163,00
611	5	\$	65,00	\$	325,00
613	4	\$	59,00	\$	236,00
619	13	\$	59,00	\$	767,00
628	27	\$	46,00	\$	1.242,00
706	20	\$	12,00	\$	240,00
714-1	14	\$	10,00	\$	140,00
716	5	\$	104,00	\$	520,00
721	20	\$	172,00	\$	3.440,00
727	4	\$	70,00	\$	280,00
801G	11	\$	11,00	\$	121,00
810	31	\$	12,00	\$	372,00

815	2	\$	98,00	\$	196,00
					\$ 54.387,28

Inventario: Son bienes materiales disponibles en una empresa cuyo objetivo es ser usados en un proceso productivo, además de los bienes que se almacenan para la reventa. Podemos definir como inventario a los productos terminados o en curso de fabricación que la entidad ha mantenido.

Valor Razonable: Es la obtención de un ingreso que se percibe al momento de vender un activo o por la transferencia de un pasivo en fecha de medición.

Costo de adquisición: Los costos de adquisición en los inventarios es el valor atribuible al momento de adquirir mercadería.

Deterioro de mercancía: Se trata de un tipo de deterioro el cual ocurre mientras la mercadería es transportada desde el almacén del exportador al del importador.

Costo de Venta: Es el valor en que se incurre al producir o adquirir el producto o servicio que se va a comercializar; además están incluidos ciertos gastos, por ejemplo: salarios o transporte.

Stock máximo: Se trata de la máxima cantidad de un producto que se puede almacenar en bodega, depende del costo que representa y de la frecuencia de su rotación.

Stock mínimo: Se trata de la cantidad mínima de un producto con la que se puede contar en la bodega antes de proveerse nuevamente del mismo, se puede mantener niveles bajos de inventarios cuando se cuenta con proveedores inmediatos o cuando tiene baja frecuencia de rotación.

PEPS (Primero en entrar, primero en salir): En este método las mercaderías que tienen más tiempo en bodega serán las primeras que se venderán y distribuirán para que así quede en el inventario los productos recientemente adquiridos.

Método promedio ponderado: En este método se determina un promedio, se suma los valores existentes del inventario con los precios de la nueva compra luego se divide el número de unidades existente en el inventario tomando en cuenta lo existente como la nueva mercadería.

Sistema de control de inventario: Es un sistema informático que permite la gestión y control de inventarios de manera correcta y eficaz, brinda información precisa que permite mejorar la toma de decisiones.

Inventario en tránsito: Son aquellos productos que salieron del almacén del vendedor pero que aún no han sido recibidas por el comprador, se puede dar tanto en el comercio local como internacional, el traslado puede tardar un largo lapso por lo que el comprador y vendedor llegan previamente a un acuerdo en relación a los gastos en los que se incurrirá.

Inventario desactualizado: Implica posible rotura del stock debido a que se desconoce el inventario real y ubicaciones incorrectas debido a la falta de organización en el almacén por lo cual es necesario mantener una correcta gestión de mismo.

Razón rápida: Se trata del activo corriente que se tiene a disposición para poder cumplir con las obligaciones a corto plazo sin tomar en cuenta el inventario ya que puede que al ser vendido se convierta en una cuenta por cobrar.

Existencias: Son productos con que la empresa dispone en sus bodegas para ser vendidas a los clientes o que se requieren en algún momento para proceso productivo.

Demanda: En todo inventario se debe tener en cuenta por motivo de que se puede encontrar artículos con bastante demanda como también podemos encontrar artículos sin mucha demanda dependerá de la época.

Costo de mantenimiento: es la representación de todos los costos que son involucrados en mantener la existencia de un producto en el inventario en un tiempo específico.

Costos de pedido: se relacionan con los costos administrativos que son necesarios al momento de la solicitud de los pedidos de inventarios. También se involucran los costos por faltantes ocasionados debido a existencias insuficientes

Costos totales: es la definición de la suma del costo faltante y el costo de mantener el inventario.

Periodo de aprovisionamiento: es el tiempo que ha transcurrido en medida de función de tiempo que ocurrió entre la adquisición y utilización o venta de un producto los costes de estos de este almacenaje intermedio serán asumidos por la empresa

Periodo de reposición: es el tiempo transcurrido entre la orden de compra y recepción de los productos en el almacén.

Periodo de revisión: es el tiempo que transcurre entre dos revisiones en las existencias, sobre un pedido en específico. Se realiza un recuento de manera manual sobre los productos existentes en el almacén, entre una verificación y otra puede existir variaciones sobre los niveles de existencias.

Costo Indirectos: Son aquellos costos que no pueden ser cuantificables de manera individual, también incluyen todos los costos con los cuales se realizan para así obtener un producto.

Costo Directos: son los costos en los que se pueden identificar y cuantificar directamente los productos terminados o áreas determinadas.

Tipos de Inventarios

Este tipo de inventario se realiza en relación al año fiscal de una compañía

Inventario Inicial: se realiza al comienzo del periodo contable antes de que se realiza una compra o se llegue a vender.

Inventario final: se realiza al final del año para conocer cuáles son los recursos o bienes que se ha obtenido.

Inventario según la periodicidad

Se puede identificar 4 tipos de inventarios

Inventario Anual: se realiza una vez al año y nos informa cuáles son los resultados que se ha obtenido.

Inventario periódico: se lo realiza algunas veces en el año para contemplar los productos almacenados.

Inventario cíclico o inventario rotativo: son los inventarios que se distribuyen en el año, los cuales se prioriza en valor de productos, rotación, fecha de caducidad entre otras.

Inventario permanente o inventario perpetuo: es actualizado de manera constante las entradas y salidas de los productos para así tener en tiempo real un stock disponible.

Inventario según el tipo de producto

Se puede distinguir por el tipo de producto que está almacenado.

Inventario de materia prima: determina cuánto stock se tiene disponible que van a utilizarse en la fabricación de un producto final.

Inventario de suministros de fabricación: son aquellos materiales que se utilizan para el proceso de producción que no se pueden cuantificar con exactitud.

Inventario de productos en proceso de fabricación: son los productos semielaborados son aquellos que forman todavía parte del proceso de producción.

Inventario de productos terminados: son los productos que están finalizados y disponibles para su respectiva venta.

Inventario de mercancías: son los bienes que se adquieren para luego ser vendidos, sin realizarles alguna modificación.

Inventario según su función:

Son clasificados según la función que cumplen.

Inventario en tránsito o inventario en ductos: determina los productos y materiales que van al almacén por motivo de que son solicitados por los proveedores.

Inventario de seguridad o de reserva: son los productos y materias primas con que cuenta la empresa al momento de enfrentar fallos en el proceso de producción, retrasos

con los proveedores, o de existir de manera inesperada aumento en la demanda de algún producto.

Inventario de previsión o estacional: son aquellos productos en satisfacer futuras demandas como por ejemplo las estacionales.

Inventario de desacoplamiento: se utilizan para diferenciar el inventario que se requiere para diferentes tipos de procesos de fabricación y tasas diferentes de producción.

Otros tipos de inventarios

También existen otros tipos de inventarios de acuerdo a la naturaleza de la empresa.

Inventario de existencia obsoletas, muertas o pérdidas: Este tipo de inventario normalmente genera pérdidas por motivo de que no pueden ser comercializados por diferentes circunstancias.

Inventario disponible: son los productos que se encuentren disponibles para la venta y son necesarios para poder satisfacer al cliente y también para poder abastecer a la producción.

Inventario en línea: son aquellos productos que se encuentran en línea de producción.

Inventario en cuarentena: son los productos que se encuentran almacenados por un tiempo determinado antes de que sean utilizados.