



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"EL CONTROL DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN LA PREPARACIÓN
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MEGALLANTA"

JIMA ROSALES JOHANNA ABIGAIL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"EL CONTROL DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN LA
PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA MEGALLANTA"

JIMA ROSALES JOHANNA ABIGAIL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO TITULACIÓN
ANÁLISIS DE CASOS

"EL CONTROL DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN LA PREPARACIÓN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MEGALLANTA"

JIMA ROSALES JOHANNA ABIGAIL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ORELLANA ULLOA MILCA NAARA

MACHALA, 14 DE SEPTIEMBRE DE 2018

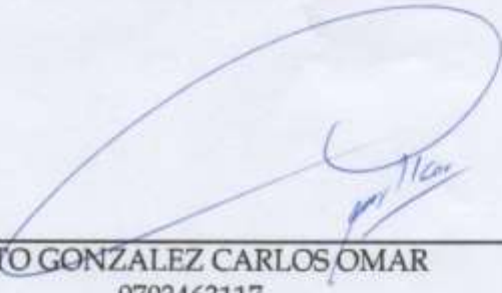
MACHALA
2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado "EL CONTROL DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MEGALLANTA", hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



ORELLANA ULLOA MILCA NAARA
0702510371
TUTOR - ESPECIALISTA 1



SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR
0703463117
ESPECIALISTA 2



GUTIERREZ JARAMILLO NESTOR DANIEL
0702917311
ESPECIALISTA 3

Machala, 14 de septiembre de 2018

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TITULACION JOHANNA JIMA.docx (D41082130)
Submitted: 9/1/2018 3:59:00 AM
Submitted By: jajima_est@utmachala.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

TORRES TORRES VERONICA DEL CISNE.docx (D30226241)
FLORES FERNÁNDEZ MÓNICA JANNETH.pdf (D21453920)
IDALIA ELIZABETH CHUYA BELDUMA.docx (D30248888)

Instances where selected sources appear:

5

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, JIMA ROSALES JOHANNA ABIGAIL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado "EL CONTROL DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MEGALLANTA", otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 14 de septiembre de 2018



JIMA ROSALES JOHANNA ABIGAIL
0705891190

RESUMEN

Hoy en día las grandes, medianas y pequeñas empresas que se dedican a la comercialización o distribución de diferentes productos, centran sus operaciones mercantiles en la compra y venta de bienes, en este sentido se debe tener un control eficiente de sus inventarios por lo que es necesario crear diversos flujogramas que ayuden a realizar los procedimientos y políticas a ser utilizados en los diferentes pasos desde la adquisición, ingreso a bodega, almacenamiento y salida de los inventarios, evitando así una congestión, pérdida o posibles defectos del bien, como también los documentos que se deben utilizar, un excelente control de los bienes disponibles para la venta mediante la utilización de indicadores que demuestren el efectivo movimiento, circulación o rotación de los inventarios, esto permitirá realizar los registros contables necesarios que conlleven a la presentación de los estados financieros que ayuden a los accionistas o directivos a tener el conocimiento de la situación económica financiera de la empresa y tomar las decisiones que sean necesarias para el desarrollo de la misma. La empresa Megallanta tiene como objetivo el desarrollo de la empresa a corto tiempo por lo que viene implementando diversos procesos de control de los inventarios como medida necesaria para el custodio del recurso del cual obtienen la liquidez y rentabilidad necesaria para una óptima toma de decisiones y poder mantener su permanencia en el mercado y el desarrollo sostenible de la empresa. Adicionalmente la implementación y uso de controles internos de manera secuencial dentro de la empresa, minimiza los riesgos de pérdidas o desconocimiento de los bienes adquiridos o vendidos, demostrando así la eficiencia administrativa buscando con ello el crecimiento no solo de manera nacional si no también internacional.

Esta investigación ayudará a tomar las decisiones debidas en los diferentes procesos desde la adquisición hasta la venta del mismo, y poder realizar y demostrar cuán influyente puede ser la cuenta existencias, si no se ha aplicado un correcto control de los inventarios o consta con uno, se verá reflejado en la elaboración de los estados financieros de la empresa Megallanta de la ciudad de Machala.

Así mismo se pueden apreciar cuántas empresas no pueden mantenerse en el mercado, muchos de esos factores es la competencia exigente, el alza de precios, la oferta y demanda y sin dejar de lado el poco o nada de conocimiento de una administración adecuada o el espacio físico que gran parte de los comerciantes no cuentan.

De esta manera el objetivo de la investigación a continuación es la de dar a conocer cuan eficiente es tener en cuenta el espacio físico para sus adquisiciones, un debido control de los mismo ya sea por medio de kardex, facturas, comprobantes, etc. Sin dejar de lado la capacitación de todos los empleados para un uso adecuado y conocimiento de los artículos y así de la empresa, para una mejora de la empresa el capacitar a su personal de trabajo conlleva al compromiso empleado y empleador demostrando el interés y crecimiento de sus habilidades y a su vez de la empresa.

Palabras claves: Inventario, control interno, estados financieros, indicadores financieros, almacenamiento.

ABSTRACT

Nowadays large, medium and small companies that are dedicated to the marketing or distribution of different products, focus their commercial operations on the purchase and sale of goods, in this sense they must have an efficient control of their inventories. It is necessary to create different flowcharts that help to carry out the procedures and policies to be used in the different steps from the acquisition, entry to warehouse, storage and exit of inventories, thus avoiding congestion, loss or possible defects of good, as well as documents to be used, excellent control of assets available for sale through the use of indicators that demonstrate the effective movement, circulation or rotation of inventories, this will allow the necessary accounting records that lead to the presentation of financial statements that help shareholders or managers to have the knowledge of the economic and financial situation of the company and take the decisions that are necessary for the development of it. The company Megallanta aims to develop the company in a short time so it has been implementing various processes of inventory control as a necessary measure for the custodian of the resource from which they obtain the liquidity and profitability necessary for optimal decision making and power. Maintain its permanence in the market and the sustainable development of the company. Additionally, the implementation and use of internal controls in a sequential manner within the company, minimizes the risks of loss or lack of knowledge of the acquired or sold goods, thus demonstrating the administrative efficiency seeking growth not only nationally but also internationally.

This investigation will help to make the decisions due in the different processes from the acquisition until the sale of the same, and to be able to realize and demonstrate how influential the stock account can be, if a correct control of the inventories has not been applied or consists with one, it will be reflected in the preparation of the financial statements of the company Megallanta of the city of Machala.

Likewise you can see how many companies can not stay in the market, many of these factors is demanding competition, rising prices, supply and demand and without neglecting the little or no knowledge of an adequate administration or space physical that a large part of the merchants do not count.

In this way, the objective of the investigation below is to show how efficient it is to take into account the physical space for their acquisitions, a due control of them either by means of kardex, invoices, vouchers, etc. Without leaving aside the training of all employees for an adequate use and knowledge of the articles and so on of the company, for an improvement of the company, training its personnel leads to employee and employer commitment demonstrating the interest and growth of his skills and in turn the company.

Keywords: Inventory, internal control, financial statements, financial indicators, storage.

Índice de contenidos

INTRODUCCIÓN..	1
1. GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO..	3
1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio.	3
1.1.2 Objeto de estudio.	3
1.1.3 Contextualización.	3
1.2 Hechos de interés.	5
1.2.1 Problemática.	5
1.2.2 Justificación de la Investigación.	7
1.3 Objetivos de la investigación.	8
2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICO DEL ESTUDIO..	9
2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia.	9
2.1.1 Antecedentes investigativos.	9
2.1.2 Fundamentación Legal	9
2.2 Bases Teóricas de Investigación.	11
2.2.1 Contabilidad.	11
2.2.2 Inventarios.	12
2.2.2.1 Valor razonable.	13
2.2.3 Control Interno.	13
2.2.4 Estados Financieros.	15
2.2.5 Indicadores financieros.	16
3. PROCESO METODOLÓGICO..	17
3.1 Diseño o tradición de la investigación seleccionada.	17
3.1.1 Modalidades Básicas de la investigación.	17
3.1.2 Metodología de la investigación.	17
3.2 Proceso de recolección de datos de la investigación.	18
3.2.1 Plan de Recolección de la información.	18
3.2.2 Plan de procesamiento y análisis de la información.	19
3.3 Sistema de categorización en el análisis de datos.	19
3.3.1 Aplicación de los instrumentos.	19
3.3.1.1 Entrevista a la gerente propietaria.	19
3.3.1.2 Entrevista al bodeguero	21
3.3.2 Aplicación de indicadores financieros.	22
3.3.3 Flujogramas básicos.	24
3.3.4 Estrategias para optimizar los inventarios.	25
4 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN..	26
4.3 Descripción y argumentación de resultados.	26
4.4 Conclusiones.	26
4.5 Recomendaciones.	27
Bibliografía.	28

Índice de tablas e ilustraciones

Ilustración 1: Árbol de problemas.	6
Ilustración 2: Flujoograma de adquisición.	26
Tabla 1: Índices financieros.	16

INTRODUCCIÓN

En los actuales momentos en que las empresas mercantiles deben acoplar sus actividades u operaciones a los cambios tecnológicos, globalización, internacionalización de la información financiera y otros, el control oportuno de los recursos es una herramienta fundamental al momento de tomar las decisiones oportunas que permitan a la gerencia optimizar sus recursos y alcanzar los niveles de rentabilidad programados, logrando su fortalecimiento en el posicionamiento del mercado local y regional.

Específicamente los inventarios de mercaderías es el elemento de los activos corrientes que mayor flujo de liquidez ocasiona, sea por las adquisiciones o por las ventas generadas, de la misma forma su rotación es la que determina la utilidad que se obtiene en un periodo determinado; estas situaciones son suficientes para que la administración implemente la mayor cantidad de controles preventivos en todas los procedimientos que este rubro incurre, sean estas las cotizaciones, compras, almacenamiento, distribución en los puntos de venta, deterioros, pérdidas, y demás que se relacionan de manera directa e indirecta.

Adicionalmente, con la entrada de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, todas las unidades económicas deben fortalecer su implementación con el fin de que los estados financieros que se presentan a los distintos usuarios, refleje de manera fiel la realidad de la empresa a través de saldos objetivos sobre lo que sucede en la empresa y así determinar su posición económica y financiera al culminar un proceso contable. La convergencia de las NIC y NIIF no es más que buscar la mejor forma de comunicarse las empresas en todo el mundo y sus informes contables puedan ser comparables (Molina Llopis, Díaz Becerra, Vásquez, & Casinelli, 2014).

Con estos antecedentes el control interno que se efectúe a los inventarios resulta imprescindible para que la empresa no tenga contingencias futuras en cuanto a perdidas por obsolescencia o hurtos de mercaderías que acarrearán desfalcos económicos y que inciden en la obtención de la rentabilidad, toda vez que se está consciente de que las empresas comerciales dependen en gran medida de que sus ofertas sean aceptada por el público para lograr el

retorno de la inversión realizada en la adquisición y más salidas de dinero hasta ponerlos en su lugar establecido.

Todos estos aspectos son muy importantes para ser tomados en cuenta en toda empresa que desea mejorar sus niveles de comercialización en condiciones propicias para su desarrollo. Particularmente el diagnóstico del control de la mercadería se efectúa en la empresa MEGALLANTA con el fin de conocer sus debilidades y brindar un aporte que contribuya a su mejor gestión y por consiguiente a una mayor entrada de efectivo por las ventas realizadas.

La estructura del trabajo está relacionada con lo que dictamina la normativa legal vigente y cuenta con una sección literaria que se confronta con la práctica desarrollada, llegando a la praxis que servirá para el futuro profesional en uno de sus campos de acción. Al finalizar la investigación se emiten las respectivas conclusiones y recomendaciones con el propósito de servir de base o guía para nuevas investigaciones en el campo contable, control y de las finanzas corporativas.

CAPÍTULO I

1. GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio

1.1.1 El control de inventarios y su efecto en la preparación de estados financieros de la empresa MEGALLANTA

1.1.2 Objeto de estudio

El presente trabajo hace mención al diagnóstico del control de los inventarios en la empresa MEGALLANTA de la ciudad de Machala, determinando en qué medida la administración está tomando las medidas necesarias para el custodio del recurso del cual obtienen la liquidez y rentabilidad necesarias para su permanencia en el mercado y desarrollo sostenible. Se aplicarán indicadores financieros para conocer la evolución en cuanto a la rotación de los inventarios en los últimos años, así como el estudio de las políticas internas que están vigentes para mejorar la gestión en su manipulación hasta la venta final. Posteriormente se proporcionará las posibles alternativas que puede adoptar la empresa para fortalecer sus aciertos y por el contrario mejorar situaciones adversas que pueden afectar su optimización.

1.1.3 Contextualización

Contextualización macro

Con la entrada de la globalización, la expansión del comercio mundial ha logrado un crecimiento vertiginoso en todos los niveles (Zamora Torres & Lenin Navarro, 2015), siendo una gran alternativa para las empresas que compran y venden productos ya fabricados, incrementar sus volúmenes de ventas y liquidez; siempre y cuando se cuente con un control eficiente de sus inventarios para abastecer los mercados donde se piensa interactuar y no fallará en las entregas de clientes potenciales que pueden conllevar a la empresa hacia niveles

jamás antes imaginados. De ahí que estar preparados con sólidos controles, se convierte en una fortaleza y oportunidad ante nuevos retos gerenciales.

Al estar convencidos de que nuevos mercados a nivel regional y mundial son posibles de alcanzar, la alta gerencia debe proponer toda alternativa fiable que le permita controlar sus inventarios de tal forma de estar preparado ante oportunidades que se pueden presentar y que no se pueden o no se deben dejar pasar por no estar debidamente consolidados en la parte interna de la empresa.

Contextualización meso

En el país, existen un sinnúmero de empresas, de las cuales la gran mayoría se dedica a la comercialización de productos previamente ya fabricados, es decir su principal fuente de ingresos es la oferta de productos que tengan aceptación en el público en general, de ahí que su cuidado e incluso el marketing que se le dé, pueden ser claves para maximizar su rotación y lograr mejores niveles de rentabilidad. Un punto muy importante de analizar en este acápite es que un obstáculo del crecimiento del sector comercial son los altos costos de los artículos (Subía-Veloz, Barzaga-Sablón, & Nevares-Barberán, 2018); lo que es una razón más para efectuar un diagnóstico a tiempo de los proveedores y los costos ofertados por los mismos en relación a potenciales nuevos mercados.

Contextualización micro

Ya en el contexto local, la provincia de El Oro ha experimentado un crecimiento acelerado en cuanto a producción y comercialización debido a su privilegiada ubicación que la hace uno de los puertos más importantes del país y sumado a que está ubicada cerca de la frontera con el Perú, se pueden importar varios productos a bajos precios para ser comercializados en todo el país. Así la empresa MEGALLANTA que es el objeto de estudio, no dispone de un control eficaz de sus inventarios y aunque no son perecederos en el corto tiempo, si son susceptible de hurtos que afectarían gravemente su liquidez y rentabilidad.

En si la empresa MEGALLANTA está ubicada en la ciudad de Machala, se dedica desde hace varios años a la compra y venta de llantas en todos los modelos y tipos, contando con

una garantía en sus productos lo que la ha hecho merecedora de la confianza de sus clientes que frecuentemente visitan sus instalaciones para demandar los productos, situación que es favorable para los intereses económicos de la organización.

1.2 Hechos de interés

1.2.1 Problemática

En la visita realizada a las instalaciones de la empresa MEGALLANTA se pudo constatar mediante una entrevista no estructurada, las siguientes problemáticas:

- § La empresa no ha efectuado un inventario físico durante los últimos años, y solo se basa en los datos contables que dispone, lo que no le permite tener certeza absoluta de la existencia de los recursos invertidos y si los mismos están siendo gestionados de manera eficaz
- § La organización no dispone de un manual de procedimientos sobre el correcto manejo, custodio y distribución de las mercaderías, limitando su accionar en la experiencia de sus trabajadores.
- § No han aplicado indicadores financieros para determinar la rotación de los inventarios, periodo de cobro y pago y el ciclo del efectivo; situaciones que son fundamentales para el establecimiento de procedimientos y estrategias para contrarrestar situaciones adversas.
- § Los artículos destinados para la venta no cuentan con una codificación en sus partes visibles que facilite su ubicación por parte de los vendedores, lo que ocasionado en más de una ocasión que se pierdan ventas por el tiempo de espera que debe hacer el cliente hasta ubicarlo y presentarlo.

Estos antecedentes con llevan a delimitar el siguiente problema de investigación: ¿Cómo incide el control de inventarios de manera oportuna, en la determinación de las estrategias pertinentes?

En el siguiente gráfico se puede delimitar las causas y efectos de las problemáticas encontradas:

Árbol de problemas

Efectos

No hay constancia de su existencia

Trabajo en base a experiencia y no a un guía

Se desconoce la realidad de la empresa

Difícil ubicación

¿Cómo incide el control de inventarios de manera oportuna, en la determinación de las estrategias pertinentes?

Problema central

La empresa no ha realizado un inventario físico

No dispone de un manual de procedimientos

No han aplicado indicadores financieros

No cuentan con una codificación

Causas

Árbol de problemas 1

Elaborado por: Johanna Jima

1.2.2 Justificación de la Investigación

Al efectuar el análisis del control de los inventarios en la empresa MEGALLANTA de la ciudad de Machala, la autora puede vincular la teoría con la práctica y así fortalecer sus habilidades en uno de los campos de acción posibles una vez culminada su profesionalización, adicionalmente se pone en evidencia los conocimientos adquiridos en tan importante institución de educación superior como lo es la Universidad Técnica de Machala UTMACH a través de sus autoridades y planta docente.

A través del análisis efectuado en la empresa, objeto de estudio, la misma se nutre de conocimientos básicos acerca del recurso del activo corriente que tiene la mayor influencia en todos los estados financieros, ya que a través de la gestión de los inventarios, se puede contar con mejor nivel de rentabilidad y mayores flujos del efectivo, repercutiendo de una u otra forma en el crecimiento patrimonial de la organización, de ahí que el inventario debe contar con un tratamiento contable seguro para agilizar la entrada de divisas en la empresa.

La investigación propuesta, que está relacionado con la contaduría, normas internacionales y las finanzas, permite mejorar los niveles de conocimiento en todos los usuarios de los resultados proporcionados ya que se brinda alternativas de solución factibles de efectuar y que contribuyen de manera eficaz a establecer las mejores estrategias para controlar y gestionar de manera eficaz el recurso del cual dependen las empresas comerciales en todo su contexto. Adicionalmente la empresa podrá estar en capacidad de interactuar en mercados financieros si la presentación de sus estados financieros está bajo las NIC y NIIF al ser comparables con entes contables de todo el mundo que igualmente las utilizan.

En el aspecto social, su desarrollo permite que otras organizaciones con similares características puedan asimilar los resultados propuestos y así adoptarlos como propios, ya que las condiciones son equivalentes y por lo tanto se pueden acoplar según las necesidades o requerimientos de cada organización mercantil. El control de los inventarios es una política que todo administrador desea actualizar sus conocimientos, ya que es el rubro del cual se obtiene la liquidez suficiente para seguir operando en el mercado.

1.3 Objetivos de la investigación

General

§ Analizar el control existente de los inventarios en la empresa MEGALLANTA de la ciudad de Machala a través de indicadores financieros y análisis de las tendencias de los últimos años, brindando alternativas de solución en el corto plazo para una mejor gestión del rubro.

Específicos

- § Aplicar los indicadores financieros que tengan relación con el rubro inventarios
- § Brindar los flujogramas necesarios de las operaciones de compra, recepción y venta de los inventarios
- § Establecer las estrategias pertinentes para mejorar la gestión de los inventarios de forma global.

CAPÍTULO II

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICO DEL ESTUDIO

2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia

2.1.1 Antecedentes investigativos

El trabajo efectuado reviste de una importancia relativa en las empresas comerciales, por tal razón han sido varios los análisis o investigaciones en este aspecto, entre los que se destacan los siguientes:

- § En el almacén CREDICOMERCIO NARANJITO, de los autores Mindiolaza Alvarado Lorena Mercedes y Campoverde Brito Vicky Johanna en el año 2012; se analizan qué procedimientos son los más frecuentes y pertinentes para optimizar el recurso más líquido de la empresa, después del efectivo y lograr su maximización a través del tiempo.
- § En la propuesta de un diseño para el control de inventarios de la Ferretería Lozada del autor López Meneses Nidia Mercedes en el año 2010; de describen las cuentas que pertenecen al activo corriente, incluido el inventario, a quien más adelante le efectúan un análisis para conocer su evolución a través de los años, así como una entrevista para conocer de qué forma se da el control del rubro que más utilidades les genera en un periodo económico.
- § En otros países como Perú el análisis de los inventarios es similar, así lo demuestra el estudio realizado por Misari Argandoña Marco Antonio en el año 2012 donde efectúa una análisis de la gestión global de los inventarios y sus estrategias

2.1.2 Fundamentación Legal

Al ser un trabajo investigativo en una de las universidades de mayor prestigio en el Ecuador, el mismo se fundamenta en las principales leyes y reglamentos, tal como se los describe a continuación:

§ Constitución Política del Estado.- es considerada la máxima Ley del Ecuador, en ella se describen los preceptos más importantes y de carácter general en la que se fundamentan las demás leyes y reglamentos; su aplicación es inherente en cualquier actividad desarrollada dentro del territorio patrio y su inobservancia puede acarrear serios problemas legales; razón por la cual la investigación se enmarca en sus delimitaciones (Asamblea Nacional , 2008).

§ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.- el trabajo investigativo tiene como objeto de estudio a una empresa comercial de la ciudad de Machala, la misma que debe cumplir con una serie de obligaciones tributarias que está amparada en la LORTI y por lo tanto su aplicación y revisión es intrínseca en cada operación que se desarrolle, mismas que son controladas por el Servicio de Rentas Internas (Carriel Ramirez & Reyes Andrade, 2015).

§ Ley de Seguridad Social.- en la visita que se realizó a la empresa, objeto de estudio, se pudo constatar que la misma dispone de trabajadores para el desarrollo normal de sus operaciones, razón por la cual el análisis de los derechos del talento humano es fundamental con el fin de que no exista inconvenientes futuros que conlleven a pérdidas innecesarias. Toda empresa que dispone de personal en sus distintas áreas debe analizar esta Ley con el fin de no cometer inconsistencias que pueden afectar su estructura patrimonial (Asamblea Nacional , 2011).

§ Código de Trabajo.- en él se delimitan las formas de contratación y demás derechos y obligaciones de los trabajadores, sobre todo del sector privado (Gaussens, 2016), situaciones que se deben observar en todas las empresas que requieren de personal administrativo y operativo para el cumplimiento de sus metas.

§ Reglamento de Titulación de la Universidad Técnica de Machala.- con el fin de armonizar la transparencia en el proceso de titulación de todos los estudiantes graduados y que hayan cumplido con todos los requisitos previstos, aquí se detallan de forma clara y

sencilla todos los lineamientos para que el estudiante pueda ejercer su derecho a obtener su titulación respectiva a través de lineamientos preestablecidos y viables de evaluar (UTMACH, 2016).

2.2 Bases Teóricas de Investigación

2.2.1 Contabilidad

La contabilidad como un juego de lenguaje único, permite describir los derechos de propiedad que tiene una organización, así como sus obligaciones con terceros (Rincón, 2016); es la ciencia por la cual las empresas pueden informar a sus distintos usuarios sobre la situación actual de la empresa en cuanto a sus activos, pasivos y patrimonio, en este último también se detalla la utilidad o pérdida que se haya obtenido; en si es una herramienta útil para la toma de decisiones gerenciales al más alto nivel que permite a la empresa un mayor control de sus recursos.

En su análisis (Hernández Rodríguez, 2015), manifiesta que la contabilidad se encuentra representada por los principios y normas internacionales que han sido delimitados para ofrecer insumos pertinentes, fiables y razonables sobre los recursos que conforman la estructura económica y financiera de la organización. La contabilidad llevada a cabo bajo los preceptos establecidos para el efecto permite un escenario propicio para formular las estrategias que le permitan al ente contable lograr sus metas programadas y sobre todo proyectarse a un futuro donde las condiciones son más factibles de alcanzar.

En este sentido la contabilidad sigue pasando por un proceso de armonización internacional desde el mismo año 1973 que nació el International Accounting Standards Committee –IASC para luego dar paso al International Accounting Standards Board IASB quienes emiten en el año 2001 las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF con el fin de lograr que la información contable representada en los estados financieros de una empresa pueda ser comparada en otros países que apliquen la misma normativa, de ahí que la contabilidad ya es internacional es estos aspectos (Gómez Villegas, 2016).

En una síntesis, según (Alvear Vega & Tello Ávila, 2014) “la contabilidad —como disciplina científica— nació como una necesidad social de medición de la realidad económica al cuantificar las transacciones que realizan las organizaciones” (p.262); evidenciándose que la ciencia contable tiene su origen por una necesidad humana y que por sus beneficios a perdurado hasta la actualidad.

2.2.2 Inventarios

Los inventarios por lo general es el mayor activo en el estado de situación financiera y como consecuencia de los costos generados en sus adquisiciones, representa un valor significativo en el estado de resultados (Garrido Bayas & Cejas Martínez, 2017); son el recurso que disponen las empresas comerciales para conseguir un lucro o beneficio económico, razón por la cual su rotación es una preocupación constante dentro de la administración, ya que se debe atraer la cliente con productos de mayor calidad y una atención personalizada.

Al ser el elemento central de las empresas comerciales, se han efectuado una serie de estudios que permitan determinar las existencias de seguridad básicas y por otro lado la disminución de los costos implicados (Izar Landeta, Ynzunza Cortés, & Guarneros García, 2016); estos parámetros permiten de alguna forma, que los gerentes puedan cumplir con los objetivos financieros propuestos y que en sí, es la meta de toda empresa con fines de lucro, estar alerta ante nuevas oportunidades de mercados más accesibles sin disminuir la calidad puede ser la estrategia que permita a la empresa un crecimiento más eficaz y oportuno.

El inventario o existencias como se lo conoce, es tratado en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, en este sentido (Bohórquez Forero, 2015) manifiesta que las empresas que pueden manejar sus inventarios bajo esta norma son las empresas comercializadoras, fabricantes y los de servicios; adicionalmente se menciona al costo de ventas como un elemento determinante en los inventarios, ya que es el valor de la inversión que se efectúa para adquirirlos y poder ofrecerlos a un precio mayor y cuya diferencia es conocida como la utilidad bruta en ventas.

Un aspecto muy importante a ser considerado en los inventarios es la gestión del stock de los insumos, ya que en la empresa se debe contar con la mercadería suficiente para cubrir la

demanda de los clientes, así como para que no se dañe u se conviertan en obsoletos, repercutiendo en pérdidas a la empresa por su inversión efectuada. Hay que recordad que la gestión de costos involucra las acciones de la compra de los insumos, el control de la recepción y la planificación eficaz de los pedidos en cada periodo, y dependiendo de la rotación de inventarios que se haya tenido (Sernaqué Armijos & Quimis Pacha, 2018).

2.2.2.1 Valor razonable

El valor razonable es conceptualizado como el precio que se puede percibir al vender un activo o se liquidará un pasivo en una operación ordenada entre dos participantes del mercado a la fecha en que es medido el recurso (Vega Castro & González Cerrud, 2014). Este nuevo concepto es aquel que permite que los recursos sean valorados a un precio más acorde a su realidad y no solo a su costo histórico, tomando en cuenta que existen muchos factores que inciden que un bien pierda su valor, en la mayoría de los casos, pero puede darse el caso de que un bien haya incrementado su valor; esto es suficiente para comprender que el costo histórico se lo puede considerar como un parámetro que va quedando fuera de uso en la contabilidad.

Esta conceptualización es compartida por (Orellana Fuentes & Álvarez, 2017) que señala que el valor razonable es el “importe por el cual podría ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo” (p.108). Esta información puede significar que la empresa tome sus decisiones en base a lo que realmente cuesta o está valorado en el mercado un activo o un pasivo y no estar con especulaciones, que muchas de las veces solo conllevan a pérdidas injustificadas por no saber datos reales de los recursos.

De la misma forma (Vega Castros & González Cerrud, 2016) considera que:

La aplicación de valor razonable requiere el uso del juicio profesional de las personas a cargo de la valoración. No obstante, la necesidad de una conducta ética/profesional es mayor en el caso del tercer nivel, porque el utilizar insumos no observables plantea la posibilidad de 2 tipos de errores: error en los modelos/insumos y manipulación por parte de la gerencia (p.444)

2.2.3 Control Interno

“El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de sus objetivos” (Vega-de la Cruz & Nieves-Julbe, 2016). Es organizar todas las actividades que se van a desarrollar en la empresa y buscar las mejores alternativas para lograr su maximización con el menor esfuerzo posible.

Por su parte (Hernández Barros, 2015) menciona que “el control interno también tiene que obtener una seguridad razonable sobre la observancia de las leyes aplicables” (p.64); destacando que el control interno también está direccionada a que la empresa respete los lineamientos legales que se han emitido al efecto, evitando sanciones por su incumplimiento y por lo tanto el pago de multas e intereses.

El control interno está compuesto por los siguientes componentes, ambiente de control, gestión y prevención de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Según (Vega de la Cruz, Pérez Pravia, & Nieves Julbe, 2017) cada uno de estos componentes significa lo siguiente:

- § Ambiente de control.- es como se da las operaciones dentro de la empresa, de qué forma se desarrollan las planificaciones de las actividades y que tan eficientes son para el logro de los objetivos organizacionales.
- § Gestión y prevención de riesgos.- establece de forma eficaz las bases para prevenir los riesgos en los que puede incurrir la organización por sus actividades programadas, siendo muy importante para evitar situaciones adversas que afecten significativamente el patrimonio de la empresa
- § Actividades de control.- en esta parte se observa como la administración de la empresa lleva consigo una serie de procesos que están encaminados a mejorar los sistemas de control de todas las obligaciones impuestas al recurso humano de la empresa.
- § Información y comunicación.- tiene que ver directamente con los canales de información que existen en la empresa como mecanismos para que todos los niveles jerárquicos de la

empresa puedan conocer todos los procesos llevados a cabo y en base a ello contribuir a su culminación.

§ Supervisión y monitoreo.- está direccionado a detectar errores e irregularidades que no han podido ser detectadas con las actividades de control de la empresa, lo que permite a su vez corregir situaciones adversas en beneficio de la organización.

2.2.4 Estados Financieros

Los estados financieros se han convertido en la forma de presentar la información a todos los usuarios, que de una u otra forma tienen un interés particular en los resultados económicos al final de un ejercicio contable (Marcotrigiano Z., 2013); son una estructura en donde la administración puede conocer la real situación de la organización en cuanto a la composición de sus activos, su financiamiento, su patrimonio, ingresos, gastos y la utilidad obtenida; siendo factores determinantes para la toma de decisiones gerenciales en el corto, mediano o largo plazo. Para (Perea M., Castellanos S., & Valderrama B., 2016) los estados financieros también representan el desempeño administrativo y financiero de la gestión del personal a cargo de la empresa.

En cuanto a la toma de decisiones (Mercado Pérez, 2013) sugiere que:

La responsabilidad de las decisiones tomadas cobra importancia en las organizaciones como elemento importante a considerar en los perfiles de puestos y en los manuales de organización, pues el deber ser de los distintos roles de los actores debe de considerar factores fundamentales tales como las circunstancias en que se tomó la decisión, quién o quiénes la tomaron, como lo hicieron, entre otros muchos elementos (p. 1).

Los estados financieros deben estar preparados con una calidad que sea útil para los administradores, la misma debe ser comparable y comprensible, para lograrlo, todo el proceso contable debe estar formulados bajo los postulados y principios que son de aceptación general en todo el mundo (Peña Molina, 2013). Estas normas a las que hace referencia el autor del presente párrafo, son las Normas Internacionales de Contabilidad NIC

y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que están en vigencia en todo el mundo y que brindan la posibilidad de mejorar la actuación de las empresas en los mercados internacionales.

Con el fin de lograr que las entidades mercantiles, sobre todo las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES logren una armonización de sus estados financieros, se crean las NIIF, que han sido el producto de proceso largo con el fin de abarcar todos los campos posibles en el ámbito empresarial (Molina Llopiz, 2013); a través de esta normativa se puede acceder a nuevos mercados e inversionistas que pueden inducir capitales para que la organización alcance un mejor capital de trabajo que conlleve a su vez a mejores niveles de rentabilidad esperados.

2.2.5 Indicadores financieros

Los indicadores financieros son parte integral del análisis financiero (Vera-Colina, Melgarejo-Molina, & Mora-Riapira, 2014) que consiste en relacionar dos o más cifras de los estados financieros, especialmente del estado de situación financiera y estado de resultados, que permitan conocer aspectos específicos, generalmente sobre liquidez, rentabilidad, actividad y endeudamiento; parámetros que son fundamentales para conocer al empresa y en base a ello proyectar las estrategias pertinentes que se pueden aplicar para superar situaciones adversas.

Estas técnicas tiene su génesis a finales del siglo xix y documentada en la publicación de Horrigan (1968); (Linares Mustarós, Farreras Noguer, Ferrer Comalat, & Rabaseda Tarrés, 2013); desde ahí hasta la actualidad ha sido una de las técnicas de mayor difusión en todo el mundo, ya que sirve como instrumento de la alta gerencia para conocer aspectos básicos de la organización y en base a ello establecer las mejores estrategias que se acoplen a las necesidades organizacionales.

CAPÍTULO III

3. PROCESO METODOLÓGICO

3.1 Diseño o tradición de la investigación seleccionada

3.1.1 Modalidades Básicas de la investigación

La investigación centra su atención en el diagnóstico del control de inventarios para la elaboración de estados financieros de la empresa MEGALLANTA de la ciudad de Machala, y la misma tendrá las siguientes modalidades de investigación básicas para el logro de sus objetivos:

Investigación bibliográfica. Permite conocer cómo se han efectuado otras investigaciones en el ámbito del control de los inventarios en otras empresas similares, su aporte también es significativo al momento de establecer los principales conceptos y definiciones que se relacionan con la temática y contrarrestarlo con la práctica efectuada.

Investigación de campo. La investigación es de campo ya que se desarrolla en empresa MEGALLANTA de la ciudad de Machala, tomando como referencia los datos contenidos en los estados financieros para conocer la evolución de los inventarios, aplicación de índices de rotación y sobre todo brindar alternativas viables para suplir situaciones adversas que ponen en riesgo su continuidad.

3.1.2 Metodología de la investigación

El análisis del presente trabajo investigativo se lo aborda en los siguientes puntos:

Investigación cualitativa. En toda la investigación se acentúan aspectos teóricos que permiten una mayor comprensión de los datos investigados, adicionalmente se emite una contextualización micro, meso y macro de la temática abordada, conociendo entre otros datos, el objeto de estudio, su evolución y actividad desarrollada, con el fin de tener una visión general del ente.

Organizacional. Los propietarios de la empresa MEGALLANTA de la ciudad de Machala sienten un interés muy especial en conocer cómo ha sido la rotación de sus inventarios en los últimos años y también en conocer posibles alternativas para mejorar la gestión del rubro examinado, generando mejores condiciones económicas en el corto plazo.

Tecnológico. Al tratarse de estados financieros que reflejan una gran cantidad de información, se hace imprescindible que la misma repose en formato digital, situación que es favorable por cuanto en la entidad si la disponen, constituyéndose en una fortaleza que viabilizaría el diagnóstico realizado al rubro inventarios.

Académico. Al efectuar el diagnóstico del control de los inventarios en el objeto de estudio, el futuro profesional puede irse entrenando en uno de los campos de acción que puede acceder con su titulación.

Económico. Esta sección se relaciona con las recomendaciones que se brinda a la empresa MEGALLANTA de la ciudad de Machala, para suplir situaciones o contingencias adversas y que pueden mejorar sus niveles de rentabilidad en el futuro inmediato.

3.2 Proceso de recolección de datos de la investigación

3.2.1 Plan de Recolección de la información

La información concerniente a la actividad que se desarrolla, así como los estados financieros donde se contempla los valores de los inventarios, costo de ventas y ventas respectivamente, fueron solicitados directamente en la empresa, luego de una entrevista no planificada y en donde se daba a conocer el interés de los propietarios por el estudio a ser efectuado a sus mercaderías. Aquí se hizo imprescindible el método inductivo que parte de situaciones específicas aun todo (Hernández Ortiz & Parra Dorantes, 2013), para ser coherentes con los datos proporcionados al final de la investigación.

Al ser una investigación donde conjugan la teoría con la práctica hasta llegar a la praxis el método deductivo también se hizo necesario para la selección de los datos referenciales de mayor jerarquía y que se contemplen en los resultados obtenidos al finalizar la investigación.

Al respecto (Barrera Kalhil & Sánchez Lizardi, 2015) señala que el método deductivo permite una mayor asimilación de los contenidos por parte de los usuarios.

3.2.2 Plan de procesamiento y análisis de la información

El proceso del diagnóstico del control de los inventarios en la empresa MEGALLANTA de la ciudad de Machala inicia con la obtención de los datos numéricos contenidos en los estados financieros de la organización, que son la base del trabajo, para luego aplicar técnicas propias del análisis financiero como el análisis vertical horizontal y la aplicación de indicadores para medir el impacto de los inventarios en toda la estructura económica y financiera de la organización.

3.3 Sistema de categorización en el análisis de datos

3.3.1 Aplicación de los instrumentos

3.3.1.1 Entrevista a la gerente propietaria

§ **¿Existe un manual de procedimientos para el manejo adecuado de las mercaderías dentro de la empresa?**

No existe un manual de funciones para ninguna área de la empresa, debiendo el personal realizar sus funciones en base a la normativa legal

Análisis.- al no existir un manual de funciones no se puede lograr un mayor rendimiento de los trabajadores, debido a que no se los puede comparar con algo escrito para optimizar los recursos.

§ **¿La política de la empresa para adquirir mercadería es?**

Cuando existe la posibilidad y la empresa está en un proceso de iliquidez, se accede al crédito con los proveedores, caso contrario las compras son en efectivo

Análisis.- como es conocido una de las estrategias para poder contar con liquidez es cobrar lo más pronto posible y pagar lo más tarde posible sin quedar mal con los proveedores, por lo tanto la empresa debe aprovechar estas oportunidades del mercado.

§ **¿Los proveedores más frecuentes tienen una antigüedad de?**

Los proveedores son MEGALLANTA de otras ciudades como Quito y Guayaquil, con quienes se ha laborado desde inicios de la empresa, ya que proveen de la mercadería para ser vendida a un precio superior, para otros insumos los proveedores son variados y por lo tanto la antigüedad es relativa

Análisis.- es muy recomendable seguir con los proveedores que no han fallado en los pedidos y que guardan una responsabilidad en cuanto al tiempo de los pedidos y la calidad que se oferta al público en general.

§ **¿La política de la empresa para vender mercadería es?**

La empresa vende a crédito solo con clientes frecuentes de algunos años, caso contrario las ventas son al contado para precautelar la liquidez

Análisis.- se debe considerar a clientes frecuentes sí, pero también se puede analizar el riesgo crediticio de nuevos clientes para determinar su historial crediticio y en base a ello ofertar sus productos con ventajas de pago atractivas, tomando en cuenta el riesgo que se corre al ejecutar este tipo de operaciones.

§ **¿Se han aplicado indicadores financieros para analizar la gestión de los inventarios durante un periodo económico?**

No se han aplicado indicadores financieros ni de gestión, lo que ha limitado el accionar de su propietaria.

Análisis.- al desconocer su situación actual, se convierte en una limitante para la empresa, ya que sus decisiones son tomadas en base a su experiencia y no a su realidad, lo que supone un riesgo gravísimo en sus aspiraciones de crecimiento.

§ ¿En caso de pérdidas de mercaderías, el costo implícito se lo aplica a?

Se analiza la situación, si se determina que la pérdida fue en horario de trabajo el costo se asume al custodio responsable y si se logra determinar que ha sido en horario fuera de trabajo, el costo es asumido por la empresa y se delimita la investigación a las autoridades competentes.

Análisis.- A criterio personal me parece una decisión acertada ya que se debe considerar los hechos tal como se dieron y no delimitar responsabilidades directas al custodio de los recursos disponibles para la venta.

3.3.1.2 Entrevista al bodeguero

§ ¿La mercadería está ubicada en un lugar seguro para prevenir hurtos o manipulaciones?

En la empresa se ha dispuesto un lugar específico para la mercadería, el cual cuenta con medidas de seguridad y cámaras de vigilancia

Análisis.- en todo momento se debe analizar la pertinencia en la ubicación de los bienes, aunque son recurso no perecederos se les debe dar un trato preferencial, recordando que son los bienes que generan rentabilidad para la empresa.

§ ¿El personal que está encargado de la bodega de la empresa, tiene algún tipo de caución?

Si

Análisis.- se debe analizar hasta qué punto es legal la caución a los empleados, ya que en cierta forma se asegura que exista un mejor control de los recursos pero es una medida de presión para el responsable.

§ ¿Existe un análisis de las existencias mínimas y máximas que se requieren en la empresa?

No ha sido solicitado por la empresa pero si ha existido situaciones donde no se tiene con suficiente mercaderías para cubrir las necesidades de los clientes

Análisis.- se debe contar con datos históricos sobre temporadas de ofertas de los proveedores para abastecer bodega, aprovechando que son productos no perecederos y así evitar el no contar con mercaderías para satisfacer la demanda existente.

§ **¿Se ha efectuado un control físico de los artículos destinados a la venta para contrastarlo con los datos contables?**

Desde administración no se ha solicitado esta actividad en algunos años.

Análisis.- esta medida supone que no existe un control interno adecuado de los recursos para determinar si se está trabajando con datos reales entre la contabilidad y los bienes existentes en bodega.

3.3.2 Aplicación de indicadores financieros

Indicadores financieros I

$$\text{Número de días inventarios} = \frac{\text{Inventarios} \times 360}{\text{Costo de ventas}}$$

$$\text{Número de días inventarios} = \frac{16.235,45}{27.252,67}$$

$$\text{Número de días inventarios} = 214$$

Análisis.- el número de días que se adquiere mercaderías en la empresa se da cada 214 días, en donde se aprovecha las temporadas bajas para proveerse de la mayor cantidad de mercaderías, considerando que no son productos perecederos y por lo tanto no existe riesgo de obsolescencia.

Rotación de inventarios 1

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{360}{\text{Numero de días inventario}}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{360}{214}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = 2$$

Análisis.- el número de veces que se adquiere mercaderías es de dos veces al año lo que se relaciona con el número de días que necesita para comprar los suministros que luego serán vendidos a un precio superior.

Rotación del activo 1

$$\text{Rotación de activo total} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Rotación de activo total} = \frac{40.040,69}{154.006,40}$$

$$\text{Rotación de activo total} = 0,26$$

Análisis.- la rotación del activo se da en 0,26 veces en total, es decir sería factible que la empresa tenga mayores niveles de rotación con lo que se obtendría mayores niveles de rentabilidad en general.

Rentabilidad financiera 1

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}}$$

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{9.090,23}{40.040,69} * \frac{40.040,69}{154.006,40}$$

$$\text{Rentabilidad Financiera} = 0,227024 * 0,25999$$

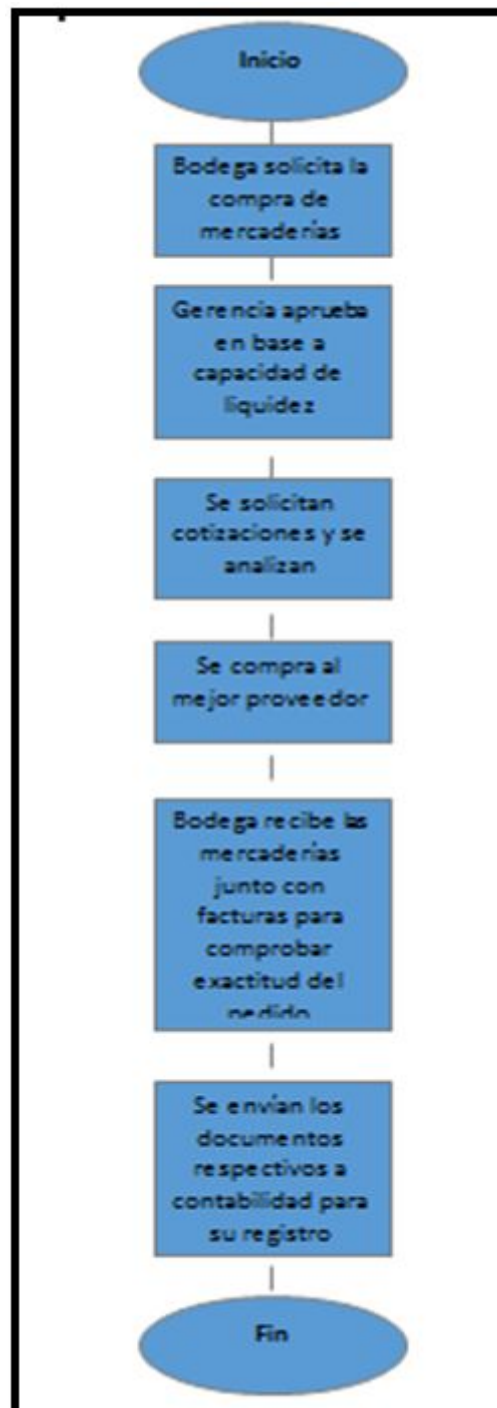
$$\text{Rentabilidad Financiera} = 0,06$$

Análisis.- en la empresa se obtiene \$ 0,06 de rentabilidad por cada dólar de activo invertido, situación que es relativamente baja si se considera todas las operaciones desarrolladas por la empresa objetos de estudio, en un ejercicio económico, por lo cual se deben tomar medidas urgentes para solventar las situaciones presentadas.

3.3.3 Flujogramas básicos

Compra – recepción

Flujograma compra - recepción 1



3.3.4 Estrategias para optimizar los inventarios

Entre las estrategias para optimizar los inventarios se tiene las siguientes:

- § Encontrar a través de entrevistas personalizadas las mejores personas que manejen los inventarios, según las condiciones y requerimientos de la empresa.
- § Realizar un mapeo de las principales tareas relacionadas con los inventarios y si es posible que todo el personal involucrado los conozca a cabalidad.
- § Ejecute procedimientos de visitas sorpresivas al departamento de bodega, solo así podrá corroborar la gestión del personal que está al frente del manejo de los recursos que proporcionan rentabilidad.
- § Se debe procesar en el registro diario de la empresa toda operación que se dé con los productos destinados para la venta, logrando un mayor control y cumpliendo con el principio del devengado.
- § Planificar de manera adecuada el stock de la empresa para no tener mercedarias en exceso y por el contrario mercaderías faltantes cuando lo solicitan los clientes, perdiendo ingresos importantes para la empresa.
- § Direccionar la presentación de los estados financieros en base a lo que dispone la Norma Internacional de Contabilidad, NIC 1 con el fin de lograr estados financieros comparables, fiables, comprensibles y relevantes.

CAPÍTULO IV

4 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.3 Descripción y argumentación de resultados

Al efectuar un control oportuno de los inventarios, principal recurso que genera rentabilidad, la empresa logra aspectos muy importantes para el logro de sus objetivos financieros, debido a que un tratamiento y registro eficaz logra que en el ente contable se tenga un control casi absoluto de los bienes destinados para la venta y por lo tanto se asegura del aprovisionamiento de inventarios para satisfacer posibles salidas masivas de productos y también que no se adquiere en demasía productos que no tienen una acogida favorable por parte del público en general. Con la ejecución de los indicadores financieros se puede corroborar cómo está la empresa en el momento del cierre de operaciones del ejercicio económico y por lo tanto se pueden tomar las estrategias pertinentes para fortalecer su rotación.

4.4 Conclusiones

§ La empresa requiere de estrategias que les permita mejorar sus niveles de rentabilidad tomando en cuenta que es una entidad que cuenta con una trayectoria definida y sus productos son de gran aceptación por parte del público, de la misma forma la empresa requiere evidenciar que elementos de los costos están siendo el motivo de que la empresa obtenga bajos niveles de rentabilidad, pero que a pesar de todo les ha permitido subsanar sus costos y gastos generados.

§ La empresa requiere de flujogramas solo para la cuenta inventarios sino para todos los demás procesos que se dan con continuidad en la organización, facilitando la actividad de todo el talento humano.

§ Las estrategias a implementar deben guardar correspondencia con las necesidades de la empresa para evitar acciones que en lugar de mejorar una situación actual, puedan ser objeto de riesgos en el futuro inmediato.

4.5 Recomendaciones

§ Aplicar indicadores financieros al finalizar un periodo económico con el interés de conocer en qué medida la empresa está teniendo debilidades que afecten su estructura y en base a ello plantear las alternativas de mejora que se requiere y alcanzar las metas programadas.

§ Aplicar los flujogramas que requiera la empresa con el fin de maximizar los niveles de productividad y también los de rentabilidad como fin mismo de las actividades realizadas en la organización.

§ Acoplar las estrategias brindadas en la empresa objeto de estudio con el fin de subsanar situaciones adversas y tener un futuro prometedor en los aspectos de economía y posicionamiento en el mercado.

Bibliografía

- Alvear Vega, S., & Tello Ávila, J. (2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros. El caso de dos empresas chilenas. *Contaduría y Administración*, 262. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39531264010>
- Asamblea Nacional . (2008). *Constitución Política del Estado*. Quito: Asamblea Nacional.
- Asamblea Nacional . (2011). *Ley de Seguridad Social*. Quito: Asamblea Nacional.
- Barrera Kalhil, J., & Sánchez Lizardi, P. (2015). LA ENSEÑANZA DE LA FÍSICA Y LAS HABILIDADES HIPOTÉTICOS DEDUCTIVAS. *Atenas*, 124-125. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=478047206010>
- Bohórquez Forero, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 82. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006>
- Carriel Ramirez, A. d., & Reyes Andrade, D. (2015). CASO DE ESTUDIO: GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN EL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA- PERIODO FISCAL 2015. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 5. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/impuesto-renta-ecuador.html>
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2017). LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Negotium*, 112. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- Gaussens, P. (2016). El fin del trabajo o el trabajo como fin? proceso constituyente y reformas laborales en el Ecuador de la Revolución Ciudadana "2007-2013". *Revista Latinoamericana de Derecho Social*, 39. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=429646533002>

- Gómez Villegas, M. (2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 58-60. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20548869006>
- Hernández Barros, R. (2015). Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del Enterprise Risk Management (ERM) y el control interno. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 64. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81842948006>
- Hernández Ortiz, H., & Parra Dorantes, R. (2013). Problemas sobre la distinción entre razonamientos deductivos e inductivos y su enseñanza. *Innovación Educativa*, 62. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=179429575005>
- Hernández Rodríguez, D. R. (2015). Fundamentos teóricos para la construcción de un modelo de contabilidad social. *Perfil de Coyuntura Económica*, 122. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=86150482004>
- Izar Landeta, J. M., Ynzunza Cortés, C. B., & Guarneros García, O. (2016). Variabilidad de la demanda del tiempo de entrega, existencias de seguridad y costo del inventario. *Contaduría y Administración*, 501. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39546036006>
- Linares Mustarós, S., Farreras Noguer, M. À., Ferrer Comalat, J. C., & Rabaseda Tarrés, J. (2013). UNA NUEVA RATIO SECTORIAL. LA RATIO DE RETORNO LÍQUIDO. *Cuadernos del CIMBAGE*, 59. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=46226414004>
- Marcotrigiano Z., L. A. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME. *Actualidad Contable Faces*, 50. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004>
- Mercado Pérez, R. (2013). LA RESPONSABILIDAD ÉTICA EN LA TOMA DE DECISIONES DENTRO DE LAS ORGANIZACIONES. *Sincronía*, 1. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=513851570006>
- Molina Llopis, R., Díaz Becerra, O. A., Vásquez, J. C., & Casinelli, H. (2014). El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina. *Contabilidad y Negocios*, 8. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281636188002>

- Molina Llopiz, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, 24. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281630133003>
- Orellana Fuentes, C., & Álvarez, A. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios Gerenciales*, 108. doi:10.1016/j.estger.2017.01.001
- Peña Molina, C. H. (2013). Análisis de las diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad (VEN-NIIF). *Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle*, 137. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=34231070009>
- Perea M., S. P., Castellanos S., H. A., & Valderrama B., Y. J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 116. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>
- Rincón, C. A. (2016). La contabilidad como un juego de lenguaje. *Cuadernos de Administración*, 34. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225047031004>
- Sernaqué Armijos, J. M., & Quimis Pacha, W. W. (2018). ESTRATEGIA DE ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA PARA LA EMPRESA CAFÉ BOMBONS C.B.S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador*, 14. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2018/inventarios-materia-prima.html>
- Subía-Veloz, R. C., Barzaga-Sablón, O. S., & Nevares-Barberán, V. (2018). El financiamiento de las medianas empresas en la provincia Manabí, Ecuador. *Ciencias Holguín*, 6. Obtenido de <http://www.redalyc.org/jatsRepo/1815/181553863006/index.html>
- UTMACH. (2016). *Reglamento de Titulación*. Machala: UTMACH.
- Vega Castro, B. I., & González Cerrud, P. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y

- las posibles repercusiones para las empresas. *Forum Empresarial*, 54. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63137908003>
- Vega Castros, B. I., & González Cerrud, P. (2016). Juicio profesional en la selección de jerarquía de valor razonable en empresas de América Latina. *Contaduría y Administración*, 444. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39546036003>
- Vega de la Cruz, L. O., Pérez Pravia, M. C., & Nieves Julbe, A. F. (2017). PROCEDIMIENTO PARA EVALUAR EL NIVEL DE MADUREZ Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 214-215. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357955446006>
- Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 1. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>
- Vera-Colina, M. A., Melgarejo-Molina, Z. A., & Mora-Riapira, E. H. (2014). Acceso a la financiación en Pymes colombianas: una mirada desde sus indicadores financieros. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 153. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81831420012>
- Zamora Torres, A. I., & Lenin Navarro, J. C. (2015). Competitividad de la administración de las aduanas en el marco del comercio internacional. *Contaduría y Administración*, 208. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39533059009>