



Mayo 2019 - ISSN: 1696-8352

## VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRIECK S.A.

Cinthia Stefanía Carpio Baquero  
Melissa Nicole Hurtado Quizhpi  
Econ. Patricio Fray, Msc.<sup>1</sup>

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Cinthia Stefanía Carpio Baquero, Melissa Nicole Hurtado Quizhpi y Patricio Fray (2019): "Valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (mayo 2019). En línea

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/05/inventarios-estados-financieros.html>

### Resumen

La presente investigación tiene como objetivo analizar la valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A. El estudio tiene origen en la problemática esta empresa, debido a que la cuenta de inventario no ha sido analizada adecuadamente a fin de establecer el tratamiento contable que brinden mayores beneficios a la entidad año a año. Con la finalidad de comprender más a fondo la situación que atraviesa este establecimiento, el trabajo se divide en cuatro capítulos en donde se pretende explicar aspectos como: el problema central de la investigación, así como sus causas y efectos, para plantear objetivos que ayuden a comprender la forma en que la empresa podría mejorar la gestión de su inventario. Luego, se analizan los fundamentos teóricos en donde se revisa literatura sobre aspectos ligados a esta cuenta, sus métodos de valoración, su importancia, los modelos de gestión existentes y la forma en que se relaciona con la contabilidad de costos. Asimismo, se incluyen las normativas contables que deben cumplir los administradores de este negocio para garantizar un manejo de la cuenta contable de inventarios, y qué mecanismos suelen emplearse durante la conciliación de inventario entre los reportes del sistema y las existencias disponibles en percha. Finalmente, se hace una investigación de campo para recolectar datos del personal encargado de la gestión de inventarios en la empresa TRIECK S.A., y se analizan los estados financieros de este negocio para emitir una opinión que sirva de base para la elaboración de un informe final, que se convertiría en un plan de acción para este negocio, cuyo propósito será mejorar los niveles de inventario y su incidencia en la rentabilidad y liquidez.

**Palabras claves:** Inventario, Valoración, Liquidación, Mercadería en tránsito, Importaciones, Impuestos.

### Abstract

The objective of this research is to analyze the valuation of inventories and their impact on the financial statements of TRIECK S.A. The study originates in this company's problems, because the inventory account has not been adequately analyzed in order to establish the accounting treatment that will provide greater benefits to the entity year after year. In order to understand more thoroughly the situation that

<sup>1</sup> Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

crosses this establishment, the work is divided into four chapters where it is intended to explain aspects such as: the central problem of research, as well as its causes and effects, to set objectives that help Understand how the company could improve the management of your inventory. Then, the theoretical foundations are analyzed where literature is reviewed on aspects linked to this account, its valuation methods, its importance, the existing management models and the way in which it relates to cost accounting. It also includes the accounting regulations that must be met by the administrators of this business to ensure management of the inventory account, and what mechanisms are usually used during the reconciliation of inventory between the reports of the system and stocks available on hangers. Finally, a field investigation is made to collect data from personnel in charge of inventory management in the company TRIECK SA, and the financial statements of this business are analyzed to issue an opinion that serves as the basis for the preparation of a final report. which would become an action plan for this business, whose purpose will be to improve inventory levels and their impact on profitability and liquidity.

Keywords: Inventory, Valuation, Liquidation, Merchandise in transit, Imports, Taxes.

***Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:***

Carpio Baquero, Cinthia Stefanía & Hurtado Quizhpi, Melissa Nicole (2019). “Valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A.”

# 1 INTRODUCCIÓN

Hoy en día el inventario se ha convertido en una de las cuentas más importantes dentro de las empresas industriales y comerciales, debido a que constituye su principal fuente de ingresos; y la forma en que son gestionados los rubros que intervienen en todo el proceso de la cadena de abastecimiento tendrán su impacto en el costo y el precio de venta al público. Por tanto, es menester que este tipo de compañías realice una valoración idónea de su inventario pues, esto sustentará un precio competitivo que aporte valor y satisfaga las necesidades de los clientes. Para efectos de la presente investigación se analizó la situación del inventario de la empresa TRIECK S.A. cuya actividad económica es la comercialización de prendas de vestir para público femenino en la ciudad de Guayaquil. Desde su apertura, el negocio ha ido presentando ciertas fluctuaciones en su rentabilidad, especialmente en los últimos años (2016 – 2017) donde el negocio ha empezado a percibir pérdidas en lugar de utilidades, lo que ha llevado a sus directivos a efectuar una reestructuración administrativa comenzando con la cuenta de inventarios, a fin de disponer de herramientas que garanticen una correcta evaluación y asignación de un costo que sea relativamente competitivo, en un mercado que cada vez se vuelve más exigente.

## 1.1 Planteamiento del problema

Para comprender la forma en que la incorrecta valoración de inventarios podría tener su efecto negativo en los estados financieros, se tomó como unidad de análisis a la empresa TRIECK S.A., cuya actividad económica consiste en la importación y venta al por menor de prendas de vestir dirigidas a un público femenino joven adulto. Este negocio, que inició sus operaciones en Guayaquil en el año 2005, con el paso de los años empezó a ganar posicionamiento en el mercado, alcanzando utilidades por un monto de US\$ 231.112 en el año 2014 pese que obtuvo pérdidas en su primer año de funcionamiento (ver figura 1). Sin embargo, las fluctuaciones de los resultados obtenidos a partir del año en mención hasta el 2017, son un indicio de la existencia de un problema dentro de la misma.

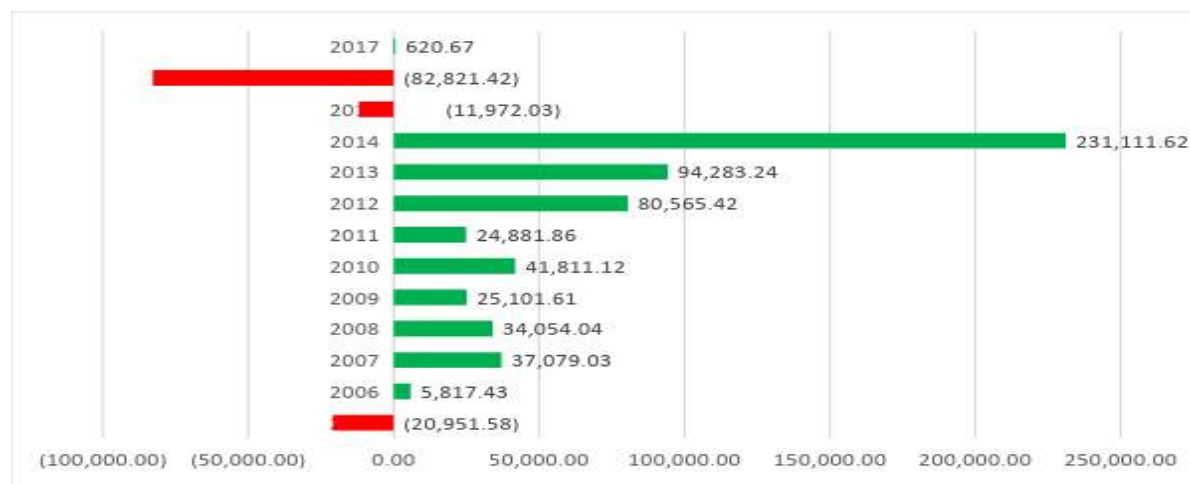


Figura 1. Utilidad Neta la compañía TRIECK S.A., período 2005 - 2017

Nota: Estados financieros de la compañía obtenidos del portal de documentos de la Superintendencia de Compañías. Elaborado por: Autoras.

La problemática central en este proyecto se relaciona con la cuenta de inventarios, debido a que no han sido analizados adecuadamente a fin de establecer el tratamiento contable que brinden mayores beneficios a la entidad año a año. Uno de los problemas de la compañía se ve reflejado en su sistema contable que ha sido utilizado desde su inauguración; en donde se registran todas las transacciones efectuadas durante el periodo contable, pero los inconvenientes surgen al momento de valorar la mercadería, pues, no se ajusta a las eventualidades de los factores externos, es decir cambios de precios, nuevos impuestos, etc.

Esta situación es notoria en el registro contable del ingreso de la mercadería, la misma que proviene del exterior, siendo el principal proveedor de TRIECK S.A. el franquiciador uruguayo Lolita a quien se realizan pedidos de compra cada cierto tiempo, llegando a completar de nueve a diez importaciones durante el año. No obstante, la mercadería solicitada no siempre es recibida dentro de una misma entrega por motivos ajenos a la entidad.

El registro contable es realizado en el momento en el que se recibe la factura por la nota de pedido, asignando el costo al inventario. En una siguiente entrega, la mercadería faltante llega junto a una nueva orden de pedido y por ende a un distinto costo; en este punto, el valor de compra es registrado nuevamente, modificando el costo anterior por el nuevo precio. Es por esto que al término del periodo no se obtiene un costo real de la mercadería importada.

En cuanto al Impuesto a la Salida de Divisas, es cargado al costo de la mercadería, sin embargo, no será considerado como deducible para la declaración de impuestos ya que la compañía mantiene política de crédito de noventa días con el proveedor del exterior, efectuándose el hecho generador hasta tres meses después de la importación. Actualmente, se ve registrado como provisión de impuesto que se da de baja en cuanto se realiza el pago.

Otro de los inconvenientes que posee el negocio, se relaciona con la presentación errónea de los costos, específicamente del deterioro de la mercadería. En distintas ocasiones la mercadería puede no ser apta para su venta, ya sea por desgaste, decoloración o imperfecciones en general que no están al alcance de los cuidados dados por la compañía, es entonces donde se debe realizar la baja de inventarios puesto que no se obtendrá beneficio económico a través de una venta, actividad que no se ha realizado.

TRIECK S.A. mantiene un inventario obsoleto que no ha sido dado de baja de la cuenta contable como corresponde, lo que afecta a la determinación del costo de la mercadería. Cabe recalcar que para realizar esta actividad la compañía debe realizar una declaración juramentada en donde se establecerá la destrucción o donación de los inventarios, de modo que también sea considerado deducible en una declaración de impuestos, de conformidad con lo dispuesto por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015) en su numeral 8, artículo 28. Mediante este proyecto se pretende analizar la valoración de inventarios que realiza la empresa durante el transcurso del ejercicio, ya que éstos representan el 29% del total de los activos con los que cuenta la empresa y el 44% del activo corriente, por lo tanto se determinará el método de costeo a utilizar que represente mayor beneficio a la compañía, teniendo en cuenta que la consecuencia principal sería una estimación incorrecta del valor del costo de los bienes afectando a los estados financieros de la compañía.

## **1.2 Objetivo General**

Analizar la valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A.

## **1.3 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación financiera de la empresa respecto a la cuenta de inventarios.
- Describir el método de valoración de inventarios utilizado por la compañía TRIECK S.A.
- Proponer acciones que mejoren la valoración de inventarios de la compañía TRIECK S.A.

## **1.4 Justificación de la investigación**

La empresa TRIECK S.A. dedicada a la importación de prendas de vestir para comercializar en Ecuador, presenta problemas en la organización de la mercadería, es decir que posee falencia en sus

procesos de inventario y esta mala gestión puede reducir la cuota de mercado que tiene el negocio en la ciudad de Guayaquil y Samborondón.

Bajo este contexto, es necesario reconocer que el inventario genera una trascendencia positiva para todo negocio, ya que su aplicación efectiva y control fortalece la actividad operacional de la empresa, convirtiéndose en un activo de gran importancia que bajo una correcta gestión garantiza el éxito de cualquier organización, ya que permite contabilizar y disminuir costos, identificar características de venta, reconocer la rentabilidad, valorar aspectos de almacenamiento y demás particularidades que se pueden considerar útiles para la toma de decisiones. En este sentido, para la empresa TRIECK S.A. una correcta gestión de inventario le permitiría prever la capacidad de almacenamiento, podría identificar los artículos que tienen mayor demanda y rotación de acuerdo a la temporada, clima, festividad y tendencia, también permitiría tener una mejor gestión con los proveedores, ya que a través del inventario se logra reconocer las cantidades, modelos y tiempos de entrega de los pedidos, para que estos no se queden obsoletos y pierdan su valor de venta.

A través de la presente propuesta se espera mejorar la valoración de inventario por medio de la implementación de procesos, asignación de responsabilidades, políticas de control, formatos de inventario y capacitación al personal; para de esta manera complementar positivamente la actividad operativa que se basa en la venta de prendas de vestir, ofreciendo un valor agregado en la gestión administrativa que en consecuencia generaría satisfacción en los clientes por los outfits del momento y accesibilidad de los precios, incremento en las ventas, mayor rotación de la mercadería, disminución de costos y un incremento en la competitividad del mercado de la moda.

Esta propuesta también beneficiaría a la gestión contable de la entidad, ya que contar con información precisa genera una mayor eficiencia y proyección en los abastecimientos de stock y compra periódica, ofreciendo una mayor seguridad de inversión basada en la experiencia de números reales, es así que la propuesta de valoración de inventario complementa todas las áreas del negocio y sirve con una guía académica para la implementación de posteriores proyectos universitarios por el valor agregado que le ofrece a la administración del sector empresarial del país.

## **2 MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Generalidades de la empresa TRIECK**

TRIECK S.A., es una empresa que fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 28 de septiembre del 2005 e inscrita en el Registrador Mercantil de la misma ciudad el 29 de septiembre del 2005, las oficinas administrativas y actividades principales de la Compañía son desarrolladas en la ciudad de Guayaquil, con sucursales en Mall del Sol, Riocentro Entre Ríos y San Marino, su actividad consiste en la importación y comercialización al por menor de prendas de vestir; sus productos corresponden a ropa de mujer. La compañía TRIECK S.A a nivel internacional se establece como una franquicia uruguaya de venta al por menor de ropa y accesorios femenino, la cual fue traída al mercado ecuatoriano, iniciando con tres locales en las ciudades de Samborondón, Quito y Guayaquil, contando en esta última con la matriz, las que al pasar de los años lograron aumentar; sin embargo, en la actualidad se mantienen los tres locales mencionados previamente, contando con la siguiente misión y visión:

**Misión:** Ser una empresa reconocida a nivel internacional en el campo de la moda femenina, esto por los diseños de colecciones que se adapten a las necesidades de mujeres modernas y multifacéticas.

**Visión:** Crecer institucionalmente, expandiendo la marca a nivel internacional, posicionado los productos de Lolita en Latinoamérica.

## **2.2 Fundamentos teóricos**

### **Métodos de valoración de inventario**

Dentro del presente numeral se presentan los distintos métodos que son empleados para realizar la valoración de los inventarios, esto de acuerdo con las características específicas con las que cuenta una organización, pudiendo seleccionarse uno para el desarrollo de la propuesta posterior.

#### **2.2.1 Método Inventario Promedio**

Es un método que se fundamenta en identificar el costo promedio de los productos que forman parte del stock de una empresa, esto en el preciso momento en el que las unidades en cuestiones de apariencia son idénticas, pero con precios diferentes en lo que respecta a su compra, ya que se adquirieron en momentos y con precios distintos, siendo necesario que para definir el valor del costo del ítem se tome el valor del costo de los productos en el inventario inicial, sumando el valor de las compras en el mismo periodo y entonces este valor proceder a dividirlo por la cantidad de unidades que hay en inventario inicial y al final sumar las compras en el periodo de análisis.

#### **2.2.2 Método Inventario Perpetuo**

Este sistema de valoración cuenta con una gran aceptación, siendo considerado como uno de los mejores de los existentes, puesto que permite registrar mercancías con un elevado nivel de organización, puesto que se ordenan los datos con un alto nivel de localización y accesibilidad, evitando que se susciten inconvenientes para identificar el valor del inventario final, así como también, de la pérdida bruta, el costo de lo que se ha comercializado y la utilidad que se logró generar. El sistema de inventario perpetuo se establece como una herramienta de gran utilidad para mantener un registro continuo periódicamente en lo que respecta a los diferentes movimientos que se hayan dado en los inventarios, así como también del costo de cada producto que se haya vendido por parte de la empresa, pudiendo ser por medio de la identificación específica o por otros medios que tengan este propósito (Jiménez & Espinoza, 2012).

#### **2.2.3 Método FIFO (First Intro, First Output)**

Este es un método que se caracteriza por comercializar aquellos productos que han ingresado primero a la empresa, esto con el propósito de sacar de su stock aquellos productos que más tiempo llevan dentro de su inventario, volviéndose este método de valoración que le brinda la posibilidad a las empresas de contar el valor del inventario recibido en primer lugar cuando llevan a cabo sus ventas (Kokemuller, 2017).

#### **2.2.4 Método LIFO (Last Intro, First Output)**

Mientras que el método LIFO es aquel en que los productos que se han adquirido de forma más reciente son comercializados o salen por algún motivo del inventario de la empresa, por lo que la empresa mantiene dentro de estos a los productos comprados hace más tiempo; su uso radica en que cuando se presentan incrementos constantes de los precios de estos productos, la empresa se beneficiaría al haber comprado los productos que vende a valores mucho menores, logrando una mayor utilidad.

### **Modelos de gestión de inventario**

La gestión de los inventarios es uno de los temas más complejos en dentro del campo de la logística, puesto que uno de los principales problemas es llevar a cabo su administración, dado que siempre se llegan a acumular mercancías de aquello que no se vende o no se llega a consumir dentro de la empresa, además de que existen por otra parte, los productos que se agotan por una gran demanda; esto se da por la carencia de información oportuna y precisa sobre el mercado de destino (Bowersox, 2007). Es importante indicar que un sistema de gestión de inventarios es una de las alternativas más influyentes cuando una entidad desea reducir costos y mejorar la eficiencia dentro de su parte financiera, puesto que permite incrementar los niveles de satisfacción de los clientes, además se logra incrementar la liquidez y finalmente, permite que las organizaciones se encuentren prevenidas a las fluctuaciones de la demanda, manteniendo un adecuado nivel de seguridad y de los inventarios necesarios de un

producto en particular. Además, la gestión de inventarios se encuentra asociada a un problema de toma de decisiones, donde se presentan algunas variables significativas como el tiempo necesario para producir o adquirir distintos bienes y la cantidad de estos que deben solicitarse, puesto que al reducir el inventario se puede minimizar la inversión a efectuarse, sin embargo, se corre el riesgo de no lograr satisfacer la demanda y obstaculizar las operaciones que la empresa llevará a cabo. La gestión de inventarios brinda la posibilidad de determinar la cantidad de inventario de un determinado producto que es necesario que se mantenga por parte de la organización (Bowersox, 2007).

### **2.2.5 Análisis ABC**

El método ABC es altamente empleado por las empresas, método que proviene de la Ley de Pareto, la cual muestra que existe un desbalance, puesto que alrededor de un 80% posee una menor cantidad de recursos, esto en comparación del 20% que concentra una mayor cantidad de estos (Grupo Antakira, 2003). Un ejemplo que se emplea es que el 80% de la riqueza en todo el mundo lo poseen únicamente el 20% de sus habitantes, lo que en el campo empresarial se traduce en que el 80% de las ventas se genera por el 20% de los productos que son comercializados por esta; es importante indicar que los porcentajes no siempre son los mismos, pero demuestran la clara desproporción en la repartición (Grupo Antakira, 2003). Este método consiste básicamente en generar una división en la totalidad de las existencias, creando tres grupos principales, los cuales son:

- **Grupo A:** Se encuentra conformado por una cantidad reducida de artículos, entre un 5% y 20%, pero que cuenta con una alta participación en el valor total del stock, llegando a estar entre el 60% y 80%.
- **Grupo B:** Se encuentran una mayor cantidad de artículos, esto se da entre el 20% y 40%, representando entre un 30% y 40% de la totalidad del valor del inventario.
- **Grupo C:** Este grupo representa la mayor cantidad de artículos que se encuentran almacenados, esto es entre un 50% y 60%, pero solamente representan entre un 5% y 20% del total del valor que posee el inventario.

## **3 METODOLOGÍA**

### **3.1 Métodos de investigación**

Dentro de este capítulo se consideraron aspectos claves para la realización de la investigación de campo al interior de la empresa TRIECK S.A., para lo cual se recolectó información a través de técnicas como la entrevista al personal vinculado con el manejo del inventario; también se revisó el proceso de importación de mercadería; y se analizó el movimiento de las principales cuentas relacionadas para establecer su incidencia en los estados financieros. De esta forma, el objetivo fue identificar alguna falencia que esté afectando a la rotación de los inventarios. La investigación se desarrolló bajo la aplicación del método deductivo, el mismo que se enfocó en determinar la conclusión de un conjunto de variables que fueron previamente analizadas.

### **3.2 Tipo de investigación**

La investigación fue de tipo descriptivo porque permitió recopilar información financiera de la empresa, y los resultados fueron expresados mediante tablas y gráficos estadísticos para facilitar su interpretación, específicamente al relacionar las cuentas de inventario con el volumen de ventas, costos y utilidad que ha generado la compañía. Este análisis descriptivo se desarrolló especialmente al momento de calcular las razones financieras, las mismas que ayudan a evaluar aspectos del negocio como: solvencia, rotación de inventario, endeudamiento, rentabilidad y demás cuentas afines.

### **3.3 Enfoque de investigación**

La investigación a desarrollar tuvo un enfoque cualitativo porque es necesario e indispensable analizar las cuentas que tienen conexión directa con la cuenta de inventarios y mediante este enfoque se

pudo observar con profundidad la situación de esta. También se trató de un enfoque cualitativo cuando se hicieron las entrevistas al personal de la compañía, en donde la opinión de cada individuo fue expresada ampliamente según la realidad que se manifiesta dentro de la empresa TRIECK S.A; es decir, cómo se llevan a cabo los procesos de inventarios, el tipo de reporte que se utiliza para el control de inventario, la forma en que se ubican los productos en la bodega, el análisis que realiza el personal para evaluar los índices de rotación, la frecuencia con que se realiza el conteo físico del inventario; y demás aspectos que ayuden a determinar la fiabilidad de los estados financieros.

### 3.4 Técnicas e instrumento de investigación

Las técnicas e instrumentos de investigación que se emplearon fueron los siguientes:

**Entrevista:** esta técnica se apoyó en un instrumento conocido como cuestionario de preguntas abiertas, en donde se recolectó cada una de las opiniones de las personas que fueron consideradas como idóneas para responder sobre la gestión de inventarios dentro de la empresa TRIECK S.A., debido a su experiencia en cuanto a este campo de acción.

**Observación:** esta técnica se utilizó al momento de revisar la consistencia de los diferentes procesos relacionados con la gestión de inventario, en este caso, la compañía disponía de procesos de despacho de materia prima a producción, proceso de recepción y almacenamiento de materia prima y materiales; y proceso de recepción, almacenamiento y despacho de productos terminados; así como los reportes que se utilizan para el manejo del inventario. Toda la información analizada se detalló a través de un instrumento conocido como ficha de observación.

### 3.5 Población y muestra

#### Población

Para el desarrollo del trabajo de investigación se requirió de un grupo de personas que tengan relación directa con la empresa TRIECK S.A., para ello se tomó como población al personal de la compañía conformado 14 personas distribuidas en los siguientes cargos:

Tabla 1. Población de la empresa TRIECK S.A.

Cargos	Personas
Gerente General	1
Contador	1
Asistente contable	1
Auxiliar contable	1
Mensajero	1
Administradora	1
Supervisora	1
Jefe de piso	2
Vendedoras	5
Total	14

**Nota:** Información tomada de Trieck S.A

#### Muestra

Se consideró como muestra exclusiva al personal que tiene relación directa con la adquisición de mercadería, determinación de costos y a los usuarios que manejan información financiera para la toma de decisiones:

- Gerente General
- Contador
- Asistente contable



### **3.6 Análisis de Resultados**

#### **3.6.1 Resultados de la observación**

Examinado los hallazgos obtenidos de la observación realizada a la matriz y sucursales de la empresa TRIECK S.A. se determinó que:

1. Las compras realizadas durante el año no fueron planificadas.
2. No se cuenta con un presupuesto de compra debido a que no se tiene una proyección de las adquisiciones a realizar en el año, sino que esta puede variar por motivos de despachos de la franquicia.
3. La gerente general es quien se encarga de realizar el pedido y solicitar despacho de la mercadería que se desea importar.
4. Existen cotizaciones de transporte por vía aérea para el traslado de la mercadería.
5. La mercadería es asegurada con dos días de anterioridad de su llegada a los locales del Ecuador.
6. Para emitir la factura la franquicia debe contar con autorización previa de la asistente contable quien verificaba que las prendas cumplieran con las normas vigentes de etiqueta textil.
7. Trabajan con el mismo agente de aduana en todas las importaciones, por lo que no realizan cotizaciones de uno nuevo.
8. Se solicita resguardo para el traslado de la mercadería de las bodegas de aduana a los locales. Una vez que la mercancía este en los locales, las vendedoras proceden a contar las prendas y emitir un informe en el caso de que exista una incoherencia en lo recibido.
9. No se tiene un almacenamiento adecuado debido a que las bodegas son pequeñas y en ellas se guardan otros artículos.
10. Las perchas de las bodegas se encuentran en mal estado, carece de iluminación y existe ventilación en las mismas. Sin embargo, la bodega de la matriz se encuentra en mejor estado ya que es relativamente nueva.
11. Registro de entrada y salida por medio de huellas digital.
12. Las llaves son entregadas al personal que tiene asignada la apertura del local al siguiente día.
13. No se lleva control de la mercadería obsoleta y dañada.
14. Se realiza inventario de toma física una vez al año.
15. Todo el personal que se encuentre de planta en el local es responsable de velar por los equipos y mercancía de la empresa.
16. La mercadería cuenta con alarma para evitar sustracciones de la misma, además de que cada tienda cuenta con sus respectivas alarmas. Sin embargo, no tienen personal asignado a la observación de la acumulación de gente.
17. El único registro que realizan es para entregar caja entre el personal.
18. Las bodegas contienen documentación contable.
19. No se ha asignado personal para la limpieza y orden de la bodega.
20. Dentro del manual de procedimientos no existen políticas respecto al cuidado y mantenimiento de prendas y almacenamiento de estas sin embargo la franquicia envía información del cuidado y exhibición de la mercadería.
21. Dentro del local se clasifican las prendas en percha de acuerdo a técnicas de marketing, más en bodega no hay un parámetro para su clasificación.
22. La asistente contable es la encargada de la determinación del costo de la mercadería. Información que será supervisada por gerente general.

#### **3.6.2 Resultados de las entrevistas**

**Análisis de la entrevista 1:** Mediante la entrevista realizada a la gerente general, se pudo detectar que la empresa no cuenta con un presupuesto de compra debido a que en ocasiones el proveedor suele ofertar mercadería que no cumple con el reglamento Servicio Ecuatoriano de Normalización (INEN), pero a pesar de esto la empresa suele importar de 10 a más veces por año. Cada importación realizada sirve de ayuda para la toma de decisiones, pedidos a futuros y/o para establecer precios. La empresa cuenta con crédito de 3 meses contando desde la fecha del embarque. Se establece precio mediante el análisis de los costos y gastos que intervinieron en la importación y el margen del producto lo establece la gerente bajo su criterio y en ocasiones considerando los precios del mercado de acuerdo a estudio realizado. Además, la compañía cuenta con descuentos transitorios y permanentes; y con transacciones de autoconsumo por concepto de uniformes para las empleadas de los locales. A pesar de no contar con políticas de inventarios, los procedimientos para el manejo y cuidado de estos que realizan las vendedoras son realizados de forma empírica y por órdenes de sus superiores.

**Análisis de la entrevista 2:** La compañía no cuenta con un contador de planta por lo que la presencia del contador en la misma es esporádica; sin embargo, toda la información contable debe ser enviada por vía correo electrónico para que sea aprobada por este. Los estados financieros son presentados una vez al año ante la junta directiva, en presencia del contador y la asistente contable o cuando alguna entidad financiera lo solicite. A pesar de no contar con un método de valoración de inventario establecido, se realiza la determinación del costo en base a lo arrojado por el sistema de facturación. Cabe mencionar que, para un mejor control, se lleva un registro extracontable en el cual se puede visualizar las diferencias y errores de sistema. El costo determinado, considera los valores por mercadería dañada pese a que no se ha realizado la declaración respectiva por el costo que genera hacerlo. Bajo el criterio del contador para establecer los costos que intervinieron en las importaciones, no se debe incluir el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) ya que no ha existido el hecho generador del mismo.

**Análisis de la entrevista 3:** Mediante la entrevista realizada a la asistente contable se determinó que es la persona encargada de realizar la mayor cantidad de funciones del departamento y no cuenta con la supervisión constante de un superior (contador). Además de esto, se observa que su proceder en cuanto al tratamiento del ISD difiere del criterio del contador, puesto que, dentro de sus operaciones, provisiona los valores por importación recibida mientras que el contador mantiene que no ha existido el hecho generador. No obstante, a pesar de que el trabajo de la asistente es revisado remotamente, no han existido observaciones respecto a este proceder.

### 3.6.3 Resultados de las razones financieras

#### Ratios de liquidez

			2017		2016
<b>RAZON CORRIENTE</b>	Activo Corriente	190,121.37	1.35	188,179.18	1.63
	Pasivo Corriente	140,647.00		115,640.47	
<b>PRUEBA ÁCIDA</b>	Activo Corriente - Inventarios	106,350.31	0.76	105,714.14	0.91
	Pasivo Corriente	140,647.00		115,640.47	
<b>CAPITAL NETO DE TRABAJO</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente		49,474.37		72,538.71

Los ratios de liquidez que se emplearon para el presente análisis fueron: razón corriente, prueba ácida y capital neto de trabajo. Partiendo de la razón corriente, se puede notar una reducción del poder adquisitivo del negocio durante el período 2017 – 2016 pues, por cada dólar de deuda a corto plazo que la empresa tenía en 2016, tenía \$ 0.63 adicionales para cubrirla; mientras que en el período 2017, esto significó apenas \$ 0.35 adicionales. Y esta situación es más preocupante, ya que si se restan los inventarios se puede determinar que por cada dólar que la empresa tiene en deuda de corto plazo, sólo le alcanza para cubrir el 91% en el 2016, o su equivalente a \$ 0.91, mientras que en el 2017 esta situación empeoró ya que apenas tenía \$ 0.76 de activos corrientes por cada dólar de pasivo corriente. Seguramente, esto hizo que la compra de inventario se reduzca a tal punto que, el capital de trabajo se redujo proporcionalmente de \$ 72,538.71 a \$ 49,474.37 durante este período, aspecto que seguramente impactó la rotación del inventario.

### Ratios de eficiencia

			2017	2016	
<b>ROTACIÓN DE INVENTARIOS</b>	Costo de Mercancías Vendidas	251,019.92	3.00	324,570.53	3.94
	Inventario Promedio	83,771.06		82,465.04	
<b>INVENTARIOS EN EXISTENCIAS</b>	Inventario Promedio X 365	30,576,436.90	121.81	30,099,739.60	92.74
	Costo de Mercancías Vendidas	251,019.92		324,570.53	
<b>ROTACIÓN DE CARTERA</b>	Ventas a Crédito	584,200.08	44.84	584,200.08	27.88
	Cuentas por Cobrar promedio	13,027.84		20,953.69	
<b>PERIODOS DE COBRO</b>	Cuentas por Cobrar promedio X 365	20,362.92	0.03	7,648,096.85	13.09
	Ventas a Crédito	584,200.08		584,200.08	

En el contexto de los ratios de eficiencia se puede confirmar lo antes mencionado pues, el índice de rotación se redujo entre 2017 – 2016, pasando de 3.94 a 3.00, esto significa que las existencias incrementaron el tiempo de salida, ya que si en 2016 estas tardaban alrededor de 92 días en convertirse en efectivo, en el año 2017 se incrementó casi 1 mes más la espera, a tal punto de rotar cada 121 días aproximadamente, lo que quiere decir que más o menos cada 4 meses se demoraba en vender el 100% de la mercadería comprada en un lote.

Por otra parte, en el campo de las cuentas por cobrar, ocurrió todo lo contrario pues este indicador mejoró ya que pasó de 27.88 en 2016 a ubicarse en 44.84 en 2017, esto significa que si anteriormente el plazo de crédito se daba cada 13 días, en 2017 las ventas se hicieron efectivo prácticamente en el mismo día, lo que probablemente significó un mayor número de ventas en efectivo o por medio de tarjeta de débito o crédito, que para la empresa significó una entrada inmediata de efectivo.

## Ratios de rentabilidad

		2017		2016	
<b>MARGEN BRUTO DE UTILIDAD</b>	Utilidad Bruta	308,989.02	0.55	260,406.94	0.45
	Ventas Netas x 100	560,008.94		584,200.08	
<b>RENTABILIDAD SOBRE VENTAS</b>	Utilidad Neta	620.67	0.001	(82,821.35)	(0.14)
	Ventas Netas x 100	560,008.94		584,200.08	
<b>RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS</b>	Utilidad Bruta	308,989.02	1.05	260,406.94	1.07
	Activo Total	292,948.98		243,719.50	
<b>RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO</b>	Utilidad Neta	620.67	0.22	(82,821.35)	(0.97)
	Patrimonio	2,795.92		85,244.98	
<b>UTILIDAD POR ACCIÓN</b>	Utilidad Neta	620.67	0.78	(82,821.35)	(103.53)
	Número de acciones en circulación	800.00		800.00	

Finalmente, analizando los índices de rentabilidad del negocio, se pudo determinar que la utilidad bruta del negocio en 2016 fue 45%, mientras que en 2017 este margen mejoró a 55%, lo que significa que por cada dólar en ventas, el negocio generó un margen bruto de \$ 0.55. Pero debido al alto impacto de gastos en el año 2016 el índice de rentabilidad neta fue negativo en 14%, y en el año 2017 pese a que hubo una utilidad, este fue mínima, ya que no llegó a ser apenas \$ 620.67 lo que se ganó de los \$ 560,008.94 que se vendieron, lo que apenas representó el 0.10% de utilidad.

Ahora bien, si se analiza la rentabilidad de los activos considerando la utilidad bruta, se pudo determinar que el índice cayó de 1.07 a 1.05 en este período, lo que significa que por cada dólar de activos, el negocio generó \$ 0.05 adicionales. Mientras que en el caso de la rentabilidad sobre patrimonio se vio el cambio más importante pues, de ser negativa en 97%, en el año 2017 mejoró al punto de significar 22% sobre el total de patrimonio. Y para concluir, se hizo una relación de la utilidad neta por cada acción, y el índice fue 78% en el 2017, lo que significa que las acciones del negocio ayudaron a generar el 78% de la utilidad neta de este período.

### 3.6.4 Definición de los costos de importación

Partiendo de la contabilización de la nota de pedido A623 se determina que el valor FOB de la importación de mercadería asciende \$ 30,967.55 entre ropa, marroquinería y bisutería, siendo el rubro de ropa lo que representa prácticamente 97% del costo total, y la diferencia únicamente en marroquinería y bisutería. Adicionalmente, a estos rubros se han sumado los costos por flete \$ 1,441.44 y seguro \$ 104.41 totalizando un valor CIF (costo, seguro y flete) por \$ 32,513.40, tal como se aprecia en la siguiente tabla:

Tabla 2. Identificación del costo CIF de la mercadería importada

ASIGNACIÓN DE COSTOS			
COSTOS Y GASTOS	ROPA	MARROQUINERÍA Y BISUTERÍA	TOTAL
FOB	\$ 30,080.93	\$ 886.62	\$ 30,967.55
FLETE	\$ 1,375.64	\$ 65.80	\$ 1,441.44
SEGURO	\$ 101.42	\$ 2.99	\$ 104.41
<b>BASE DISTRIBUCIÓN CIF</b>	<b>\$ 31,557.99</b>	<b>\$ 955.41</b>	<b>\$ 32,513.40</b>

Nota: Obtenido de la empresa TRIECK S.A.

Sin embargo, a estos rubros hay que añadir los costos por tema de aranceles que exige el SENA al momento de nacionalizar la mercadería. En este caso, el monto corresponde a \$ 6,691.90 entre rubros como: Advalorem, Arancel específico que paga la ropa y el FODINFA.

Tabla 3. Desglose de los costos por liquidación de aduana

% Asignación costo	97.1%	2.9%	100.0%
ADVALOREM	\$ 3,151.11	\$ 286.62	\$ 3,437.73
ARANCEL ESPECIFICO	\$ 3,091.54	\$ -	\$ 3,091.54
FODINFA	\$ 157.85	\$ 4.78	\$ 162.63
SALVAGUARDA	\$ -	\$ -	\$ -
<b>LIQUIDACION DE ADUANA</b>	<b>\$ 6,400.50</b>	<b>\$ 291.40</b>	<b>\$ 6,691.90</b>

Nota: Obtenido de la empresa TRIECK S.A.

Luego de la nacionalización de mercadería se incorporan costos logísticos relacionados con los procesos de inspección, bodegaje, transporte, flete, normas INEN y el pago del ISD que debe ser contabilizado para liberar la mercadería desde la aduana hasta la bodega de la empresa TRIECK S.A. Sumando todos los rubros se determina un monto por \$ 2,598.33.

Tabla 4. Detalle de los gastos de importación

% Asignación costo	97.1%	2.9%	100.0%
INSPECCION	\$ 200.00	\$ -	\$ 200.00
DIF. SEGURO	\$ 4.49	\$ 0.14	\$ 4.62
BODEGAJE	\$ 179.82	\$ 5.44	\$ 185.26
INEN	\$ 247.00	\$ -	\$ 247.00
FLETE DIFERENCIA	\$ 24.27	\$ 0.73	\$ 25.00
TRANSPORTE	\$ 67.94	\$ 2.06	\$ 70.00
CUSTODIO	\$ 126.18	\$ 3.82	\$ 130.00
DESPACHADOR	\$ 242.65	\$ 7.35	\$ 250.00
IMPUESTO SALIDA DIVISAS	\$ 1,442.76	\$ 43.68	\$ 1,486.44
<b>TOTAL GASTOS IMPORTACION</b>	<b>\$ 2,535.11</b>	<b>\$ 63.22</b>	<b>\$ 2,598.33</b>

Nota: Obtenido de la empresa TRIECK S.A.

De esta forma, si se hace un resumen consolidado de los montos a pagar por nacionalización de mercadería y gastos de logística, se determina que el costo total de la importación sin IVA corresponde a

\$ 41,803.62; mientras que al añadir el IVA en ciertos servicios que se pueden ver en el detalle de la tabla, el costo de la importación de la nota de pedido A623 asciende a \$ 46,616.28.

Tabla 5. Consolidación del monto total de la importación – Nota de Pedido A623

COSTOS Y GASTOS	ROPA	MARROQUINERIA Y BISUTERIA	TOTAL
BASE DISTRIBUCIÓN CIF	\$ 31,557.99	\$ 955.41	\$ 32,513.40
LIQUIDACION DE ADUANA	\$ 6,400.50	\$ 291.40	\$ 6,691.90
TOTAL GASTOS IMPORTACION	\$ 2,535.11	\$ 63.22	\$ 2,598.33
TOTAL COSTO IMPORTACION	\$ 40,493.59	\$ 1,310.03	\$ 41,803.62
DETALLE COSTOS Y GASTOS IMPORTACIÓN A623			
COSTOS Y GASTOS	BASE	IVA	TOTAL
FACTURA - LOLITA	\$ 30,967.55	\$ -	\$ 30,967.55
FLETE	\$ 1,441.44	\$ -	\$ 1,441.44
SEGURO - LIBERTY	\$ 104.41	\$ 12.53	\$ 116.93
PRE-LIQUIDACION- SENAE	\$ 6,691.90	\$ 4,704.74	\$ 11,396.64
INSPECCION	\$ 200.00	\$ 24.00	\$ 224.00
DIFERENCIA SEGURO	\$ 4.62	\$ 0.55	\$ 5.18
BODEGAJE -TCE	\$ 185.26	\$ 22.23	\$ 207.49
INEN	\$ 247.00	\$ -	\$ 247.00
DIFERENCIA FLETE	\$ 25.00	\$ 3.00	\$ 28.00
TRANSPORTE	\$ 70.00	\$ -	\$ 70.00
CUSTODIO - CUPORT	\$ 130.00	\$ 15.60	\$ 145.60
DESPACHADOR - MACOBSA	\$ 250.00	\$ 30.00	\$ 280.00
IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS	\$ 1,486.44	\$ -	\$ 1,486.44
MULTA	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL GASTOS Y COSTOS</b>	<b>\$ 41,803.62</b>	<b>\$ 4,812.65</b>	<b>\$ 46,616.28</b>

Nota: Obtenido de la empresa TRIECK S.A.

Por otra parte, tomando como referencia la nota de pedido A623 versus la nota de pedido A638 se pueden notar ciertas diferencias en algunos productos que se tomaron como muestra para ver los cambios de costo unitario que arroja el sistema. En este reporte se puede apreciar como algunos productos han tenido cambios importantes. Por ejemplo, la cartera con laterales calado presentaba un costo de \$ 19.50 en la orden A623 y luego en la A638 subió a \$26.05; la cartera pequeña bajó de \$ 17.19 a \$18.60; la chaqueta bordada pasó de \$ 16.01 a \$ 18.60; el saco de lino pasó de \$ 14.06 a \$ 13.75; el vestido con detalle de bordado y encaje pasó de \$ 18.29; el vestido camisero de jean pasó de \$ 11.43 a \$ 9.64; el mono con canesú de encaje pasó de \$ 19.50 a \$ 23.56; y finalmente, el collar con cadenas y piedras grandes pasó de \$ 3.86 a \$ 5.01, determinando algunos cambios importantes de costos dentro del sistema de inventario.



Figura 2. Comparación costo unitario de los principales prendas entre Pedidos A623 – A638

Nota: Obtenido de la empresa TRIECK S.A.

Si se analiza de forma crítica los porcentajes de variación entre los pedidos A623 – A638, se nota, por ejemplo que, la cartera con laterales tuvo un incremento del costo en 34%, la cartera pequeña con detalles redujo su costo en 6%; la chaqueta bordada presentó un aumento en su costo del 16%; el saco de lino apenas se redujo un 2%; el vestido de encaje se incrementó en 15%; el vestido de camisero -16%; el mono con canesú subió 21% y el collar presentó un cambio de 30%. Aquí se puede notar que la cartera con laterales, el monto con canesú y los collares han sido los productos que mayor porcentaje de variación han presentado, superando el 30% entre un pedido y otro, lo que afecta al margen de contribución de la empresa TRIECK S.A. y queda evidenciada su afectación, debido a un error del sistema, en donde reemplaza automáticamente los costos de inventario, sin aplicar la valoración por método promedio, no habrían cambios tan pronunciados que afecten la liquidez y rentabilidad del negocio.

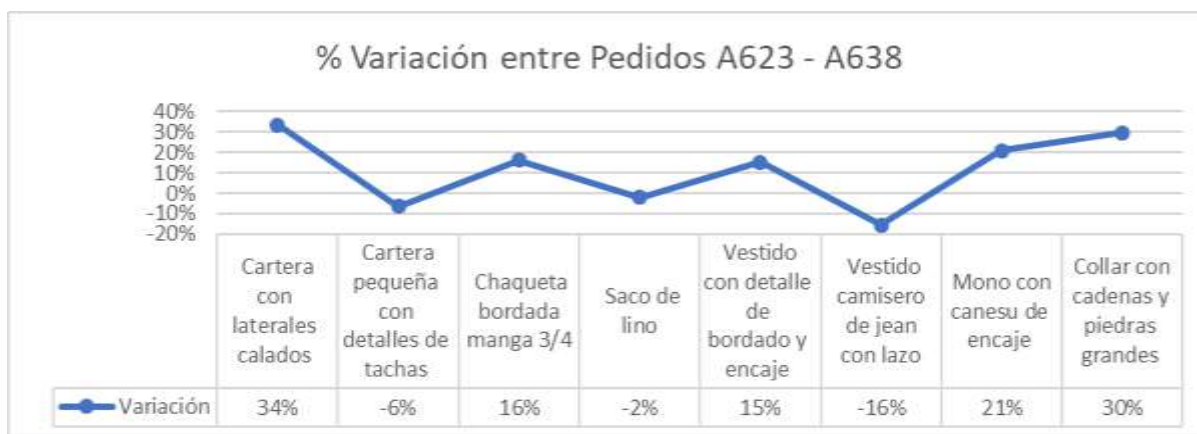


Figura 3. Variación del costo unitario entre pedidos A623 – A638

Nota: Obtenido de la empresa TRIECK S.A.

## 4 INFORME FINAL

### 4.1 Descripción de la propuesta de mejora

#### 4.1.1 Alcance

Los resultados presentados en el capítulo anterior determinan que la situación financiera de la empresa TRIECK S.A. está atravesando un momento muy difícil, debido a que afrontó una pérdida superior a los \$ 82 mil dólares durante el año 2016, que luego se pudo controlar en el año 2017, a tal punto que se consiguió una utilidad de \$ 620.67 al cierre del ejercicio contable. Si bien, la mayor parte de

esta problemática se generó por un factor externo como la aplicación de salvaguardias en los productos importados, en este caso, la ropa al ser adquirida desde Uruguay se vio afectada porque el costo de venta se incrementó debido al pago de aranceles, salvaguardias y demás impuestos que, por resolución del gobierno se exigía en aquel entonces. Esta situación derivó en el cierre de algunas sucursales de esta compañía y obligó a sus administradores a tomar ciertas medidas como recorte de personal para que los costos y gastos se reduzcan de tal manera, que la diferencia entre el ingreso y egreso no deje pérdidas, como se observó en 2017.

Se pudo detectar también que el manejo contable del inventario no presenta mayores inconsistencias, a excepción de una falla del sistema que reemplaza automáticamente el valor de los costos de cada producto al momento de ser ingresado al sistema, en lugar de hacer un promedio, de tal forma que esta situación le ha mermado utilidad a la compañía y, es la responsable de presentar cifras que no van 100% acorde a la realidad del negocio. De no corregirse a tiempo esta situación, podría traer consigo un escenario negativo para el negocio porque al momento de calcular los precios, posiblemente el producto no está dejando el margen esperado por los administradores haciendo que la rentabilidad sea mínima.

Además, en los establecimientos se cuenta con cámaras de seguridad en la parte de caja y las perchas donde se exhiben las prendas de vestir para los clientes, pero en la bodega interna de cada local no hay cámaras, y esto ha afectado un poco la rotación del inventario pues, en algunos casos, se presentan desajustes en la cuenta de inventario, ya sea por deterioro de la prenda o porque tal vez algún producto se vendió y no se dio de baja del sistema, por lo que puede haber faltante o sobrante y esto no determina la realidad del inventario.

#### **4.1.2 Características esenciales**

Bajo este contexto, para que exista una mejor valoración y rotación del inventario, debe formularse un plan de acción que sirva de soporte para la empresa TRIECK S.A. al momento de gestionar los inventarios. En este sentido, la organización de la bodega no es la única solución pues, esta debe complementarse con la elaboración de procesos que estén documentados; asimismo, se pueden elaborar políticas de control para que el personal encargado de la bodega tenga clara sus responsabilidades y pueda tener un mejor control a través de reportes e indicadores que determinen la realidad del inventario, debido a que esto se convertirá en la base para tomar mejores decisiones, ya que clasificando los productos según su nivel de rotación y participación dentro del inventario, será posible calcular un presupuesto de compra que permita suplir la demanda.

De igual manera, la compra de un nuevo sistema de inventarios es importante para evitar que esa falla afecte el margen de contribución de los productos vendidos, y más bien se haga un promedio para que no se vea tan afectado el costo de venta unitario y el precio de venta al público. Con esta propuesta se espera que al final de cada ejercicio contable exista un mejor uso de los recursos económicos de TRIECK S.A. cuyo impacto positivo se vea en la liquidez y rentabilidad del negocio, calculando costos y precios competitivos para lograr una mejor participación dentro del mercado y así, en el futuro pueda consolidarse como una de las boutiques más prestigiosas de la ciudad de Guayaquil.

## **4.2 Plan de Acción**

El plan de acción recoge un conjunto de estrategias que se sugieren a la Gerencia de TRIECK S.A. con el propósito de mejorar la valoración y control del inventario. Para lograrlo, este plan podría esquematizarse por medio de cuatro fases, las cuales se detallan a continuación:



Tabla 6. *Plan de Acción*

No.	Fase	Descripción	Responsables	Resultado esperado
1	Organización de procesos	Consiste en la elaboración y documentación de los procesos que intervienen en la gestión de inventario desde su adquisición hasta su venta.	Jefe de Compras Asistente de Bodega Cajero/Vendedor Asistente Contable	Mejorar la rotación del inventario.
2	Política de inventario	Comprende el diseño de ciertos lineamientos que deben cumplir las personas encargadas de la gestión del inventario. Su incumplimiento acarreará sanciones de tipo administrativa o económico.	Jefe de Compras Asistente de Bodega Cajero/Vendedor Asistente Contable	Reducir las inconsistencias durante el conteo físico, ya sea sobrante o faltante.
3	Funciones del personal	Describe el rol y participación que debe cumplir cada persona dentro de la gestión del inventario.	Jefe de Compras Asistente de Bodega Cajero/Vendedor Asistente Contable	Evitar duplicidad de funciones o mano de obra ociosa.
4	Herramientas de control	Su alcance se relaciona con el diseño de indicadores de gestión que permitan evaluar la rotación del inventario y la reducción de inconsistencias, en un complemento que integra todas las fases previamente mencionadas.	Jefe de Compras Asistente de Bodega	Apoyar la toma de decisiones respecto a la gestión de inventario.

### 4.3 Presupuesto de inversión

Para llevar a cabo esta propuesta, resulta importante que se efectúe una inversión aproximada de \$ 8,500.00, la cual se desarrollaría por 6 meses, cifras que se han empleado debido a los conocimientos de la gerencia de la organización, valores que incluyen el rediseño de los procesos de gestión de distribución e inventario, material didáctico para el personal, así como las capacitaciones necesarias para comprender cada parte de los procesos relacionados con el área de inventario y así corregir las falencias que actualmente está presentando por la falta de control y dificultades en la valoración del costo unitario de la mercadería.

Tabla 7. *Presupuesto de inversión*

Descripción	Cantidad	V. Unitario \$	V. Total \$	%
<b>Activos no corrientes</b>				
<b>Equipos de computación</b>	1			
Computadora HP iCore 7 - 17"	1	800,00	1.200,00	14,12%
Sistema de codificación por barras	1	250,00	250,00	2,94%
Sistema empresarial Contifico	1	2.000,00	2.000,00	23,53%
Impresora de códigos de barra	1	150,00	150,00	1,76%
Lector de códigos de barra	1	50,00	50,00	0,59%
Matricial EPSON de corte manual	1	300,00	300,00	3,53%
<b>Subtotal</b>			3.950,00	46,47%
<b>Muebles y enseres</b>				
Escritorio de oficina	1	275,00	275,00	3,24%
Sillón ejecutivo	1	175,00	175,00	2,06%
Archivador	1	100,00	100,00	1,18%

<b>Subtotal</b>			550,00	6,47%
<b>Gastos preoperacionales</b>				
Honorarios del asesor administrativo	1	4.000,00	4.000,00	47,06%
<b>Subtotal</b>			4.000,00	47,06%
<b>Inversión total de la propuesta</b>			8.500,00	100,00%

## 5 CONCLUSIONES

La presente investigación permite establecer las siguientes conclusiones de conformidad con sus objetivos específicos.

Partiendo del diagnóstico de la situación financiera de la empresa, se pudo determinar que la empresa TRIECK S.A. está pasando por un momento difícil debido a una pérdida de \$ 82 mil en el año 2016, situación que hizo que su nivel de liquidez de prueba ácida se reduzca hasta 0.76 en el año 2017. Asimismo, la rotación de inventarios pudo considerarse como un poco lenta, debido a que esta se mueve cada 122 días aproximadamente, lo que significa que hay mucha mercadería acumulada y eso frena un poco la liquidez del negocio, haciendo que se generen atrasos en el pago de las obligaciones de corto plazo, como gastos operativos, gastos de ventas, pago a proveedores, entre otros.

De acuerdo al investigación de campo realizada al Contador externo se pudo determinar que la empresa no aplicaba un método de valoración como tal, y además la NIC 2 no se aplicaba de forma completa, especialmente en la estimación del valor neto realizable para calcular el deterioro del inventario. Adicional a ello se sumó un problema del sistema que hacía que los nuevos costos que ingresaban al sistema por nuevas importaciones se reemplazaban automáticamente y no se hacía un promedio, como debería ser normalmente, situación que afectó los costos de venta de la mercadería.

Finalmente, se propuso un plan de acción que contemplaba 4 fases: organización de procesos, elaboración de políticas de inventario, definición de funciones del personal y herramientas de control. Todo esto con el propósito de mejorar la rotación de inventario, reducir las inconsistencias durante el conteo físico, evitar duplicidad de funciones y apoyar la toma de decisiones respecto a la gestión del inventario.

## 6 RECOMENDACIONES

Como parte de esta investigación se plantean las siguientes recomendaciones:

Es importante que los directivos de la empresa TRIECK S.A. consideren el hecho de cambiar el sistema contable para así evitar errores en la valoración del inventario. Asimismo, deberían documentarse los procesos y políticas de inventario sugeridas en este trabajo para que se pongan en práctica y se generen indicadores favorables para la compañía.

De igual forma, el proceso de mejora debe estar acompañado de un plan de capacitación del personal para que sepa el manejo del inventario, y conozca las ventajas y herramientas que ofrece el nuevo sistema Confítico, dentro del cual el método de valoración aplicado debería ser el promedio, para que así el costo de venta de los productos no sufra tantas variaciones, y no afecte el margen de utilidad del negocio.

Es necesario también que se realicen auditorías internas para verificar el cumplimiento de los procesos de inventario, así como de las políticas y reportes que deben tener su firma de responsabilidad para minimizar el impacto de los desajustes contables.

## 7 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Asociación de Bancos del Ecuador. (2018). *Evolución de la Banca - Diciembre*. Quito, Ecuador: Datalab.
- Ballou, R. (2014). *Logística: Administración de la Cadena de Suministro*. México: Pearson Educación.
- Bowersox, D. (2007). *Administración de la cadena de suministros*. México: Mc Graw Hill.
- Catacora, F. (1997). *Sistemas y procesos contables*. McGraw Hill.
- Catácora, F. (1998). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas: Editorial McGraw Hill.
- Catácora, M. (1998). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas, Venezuela: Editorial McGraw Hill.
- Duque, M. I., Osorio, J., & Agudelo, D. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos. *Contaduría - Universidad de Antioquía - No. 56. Medellín*, 61-79.
- Elany, E. (2014, Enero 15). *Modelos de gestión*. From <https://es.slideshare.net/elany29/modelos-de-gestion-30056506>
- Espinoza, O. (2015). *La administracion eficiente de los inventarios*. Madrid: La Ensenada.
- García, M., & Jordá, J. (2004). *Dirección financiera*. Catalunya: Universidad Politécnica de Catalunya.
- Grupo Antakira. (2003). *Control y Gestión de existencias*. Málaga: ANTEQUERA.
- International Accounting Standards Board . (2016). *Norma Internacional de Contabilidad* .
- Javera, C. (2011). *Tipos de Inventarios* . From [http://www.ecotec.edu.ec/documentacion%5Cinvestigaciones%5Cestudiantes%5Ctrabajos\\_de\\_clases/16468\\_2011\\_-\\_CEE\\_-\\_javera\\_-\\_1914.pdf](http://www.ecotec.edu.ec/documentacion%5Cinvestigaciones%5Cestudiantes%5Ctrabajos_de_clases/16468_2011_-_CEE_-_javera_-_1914.pdf)
- Jiménez, F., & Espinoza, C. (2012). *Costos Industriales*. Editorial Tecnológica de Costa Rica.

- Kokemuller, N. (2017). *La voz de Houston, diferencias entre los métodos de inventario FIFO y LIFO*. From <http://pyme.lavoztx.com/diferencias-entre-los-mtodos-de-inventario-fifo-y-lifo-5508.html>
- Label, W. (2016). *Contabilidad para no contadores*. ECOE Ediciones.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. (2015). Quito, Ecuador: Dirección Nacional Jurídica, Registro Oficial Suplemento 463.
- Linares, P. (2014). *Lote o cantidad económica de pedido*. From <https://es.scribd.com/doc/41287389/Lote-o-Cantidad-Economica-de-Pedido>
- López, I., & Gómez, M. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. *Ingeniería Industrial/ISSN 1815-5936/Vol. 34/No. 1*, 108-118.
- Manufacturing terms. (2012). *Stock de seguridad*. From [http://www.manufacturingterms.com/Spanish/Safety\\_stock.html](http://www.manufacturingterms.com/Spanish/Safety_stock.html)
- Molina, D. (2015). Gestión de inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad. *Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Universidad FASTA*, 1-85.
- Moreno, W. (2008). *Comparación de los métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación*. From [http://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/8/8f/Comparacion\\_de\\_Metodos\\_de\\_Valuacion\\_de\\_Inventarios.pdf](http://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/8/8f/Comparacion_de_Metodos_de_Valuacion_de_Inventarios.pdf)
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*. Norma.
- Muller, M. (2012). *Fundamentos de administración de inventarios*, . México: Editorial Norma.
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2016). Normas Internacionales de Contabilidad . In *NIC 2 Inventario*.

Romero, M. (2012). *Implementación de un sistema de control de inventarios físicos en la empresa ECUAFAR Distribuidora Farmacéutica*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana - Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Vázquez, L. (2011, Noviembre 29). *Kardex: ¿Qué es? ¿Para qué sirve?* From <http://empresayeconomia.republica.com/aplicaciones-para-empresas/kardex-que-es.html>

Veloza, L. (2017). *Inventarios*. Bogotá: Academia.