



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**DICIEMBRE 2022 - ABRIL 2023**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL DE INVENTARIO DEL ALMACÉN “EL GLOBO” DE LA**

**PARROQUIA RICAURTE, PERÍODO 2021**

**ESTUDIANTE:**

**FERNANDO ENRIQUE ZAMBRANO HERRERA**

**TUTOR:**

**ING. UHSCA CUZCO NANCY ELIZABETH**

**AÑO 2022**

## Contenido

Resumen .....	4
Abstract .....	5
Planteamiento del Problema .....	6
Justificación .....	8
Objetivos.....	9
Objetivo General .....	9
Objetivos Específicos.....	9
Líneas de Investigación.....	10
Marco Conceptual .....	11
¿Qué es el Inventario?.....	13
¿Cuáles son los tipos de sistemas de Inventario? .....	15
¿Cuál es el objetivo de mantener un control de inventario?.....	16
El control del inventario .....	17
Beneficios al mantener el adecuado seguimiento del inventario .....	17
¿Qué es el exceso de stock?.....	18
¿Cómo puedo valorar el inventario de acuerdo a la actividad comercial?.....	19
Valoración del Inventario por el método FIFO .....	19
Valoración del Inventario por el método del Promedio Ponderado .....	20

Los índices de actividad .....	20
Rotación del Inventario .....	20
Rotación de los activos totales .....	21
Índices de rentabilidad .....	21
Margen de utilidad bruta .....	21
Margen de utilidad operativa .....	22
Marco Metodológico .....	23
Resultados.....	24
Discusión De Resultados .....	28
Conclusiones .....	30
Recomendaciones .....	31
Bibliografía .....	32
Anexos.....	34

## **Resumen**

En la actualidad el mantener un adecuado control de inventario en los pequeños negocios y grandes empresas juega un papel fundamental para el buen funcionamiento de los mismos, pues ayuda a brindar productos en buen estado y de excelente calidad a los consumidores. Es así que mediante la venta del inventario o mercadería los negocios tienen la posibilidad de mantener una buena rentabilidad si los recursos son utilizados adecuadamente.

Todo negocio o empresa comercial tiene por fin satisfacer las necesidades de los clientes al brindar productos de buena calidad, con el objetivo de captar la mayor cantidad de clientes día a día. De tal forma buscar el incremento progresivo de sus utilidades, evitando incurrir en pérdidas económicas. El control del inventario se puede volver complejo en negocios donde no existe el conocimiento suficiente de cómo emplearlo a través de los métodos vigentes para el fin. Lo mencionado anteriormente es causante de que el control del inventario sea ineficiente, dando lugar a que el mismo sufra deterioro o baja de calidad ocasionando que al momento de su venta se distribuyan productos en mal estado.

Todo esto se resume en que los negocios o empresas no aprovechen al máximo sus activos disponibles para generar ingresos, permitiendo debilitar la salud económica de la empresa. Es así que el inventario debe de ser manejado adecuadamente, para que las empresas puedan alcanzar sus metas a largo plazo de la mejor manera posible.

### **Palabras clave:**

Inventario, Rentabilidad, Salud económica, Indicadores Financieros.

## **Abstract**

At present, maintaining adequate inventory control in small businesses and large companies plays a fundamental role in their proper functioning, as it helps to provide consumers with products in good condition and of excellent quality. Thus, through the sale of inventory or merchandise, businesses have the possibility of maintaining a good profitability if the resources are used properly.

Every business or commercial company aims to satisfy the needs of customers by providing good quality products, with the aim of capturing the largest number of customers every day. In this way, seek the progressive increase of its profits, avoiding incurring economic losses. Inventory control can become complex in businesses where there is not enough knowledge of how to use it through the current methods for the purpose. The aforementioned causes inventory control to be inefficient, causing it to suffer deterioration or low quality, causing products in poor condition to be distributed at the time of sale.

All this can be summed up in the fact that businesses or companies do not take full advantage of their available assets to generate income, allowing the economic health of the company to be weakened. Thus, inventory must be managed properly, so that companies can achieve their long-term goals in the best possible way.

### **Keywords:**

Inventory, Profitability, Economic Health, Financial Indicators.

## **Planteamiento del Problema**

En la antigüedad desde que surgió la necesidad de ejecutar el intercambio de bienes o materias primas para satisfacer diversas necesidades, surge el comercio. De tal forma, quienes se han dedicado a tal actividad se dieron cuenta de la importancia de almacenar materias primas en tiempos de abundancia para luego en los tiempos de escasez solventar la demanda.

Es ahí donde surge el tema del inventario, como el conjunto de bienes materiales sean estas materias primas, productos en proceso o productos terminados, que ayudan a que las pequeñas, medianas y grandes empresas en la actualidad puedan recuperar la inversión empleada para poder comprar o producir dichos bienes a través de su respectiva venta, por consiguiente, buscar la generación de utilidades al final de cada período fiscal.

Por ello, desde muchos años atrás y hasta la actualidad en todo tipo de empresa ha sido indispensable conservar en óptimas condiciones los bienes o artículos que son netamente destinados a la comercialización, así mismo el mantener el control y seguimiento de los mismos es de suma importancia en toda empresa; no solo para cuidar del inventario, sino para obtener el mayor beneficio del mismo a través de su comercialización, lo que da lugar a que se tenga la oportunidad de incrementar los valores de ingresos en la venta por calidad de producto, así incrementar las utilidades progresivamente.

Aunque parece tarea fácil, la administración del inventario se torna complicada en los negocios tanto medianos como grandes, en donde, en la mayoría de las situaciones no se tiene el conocimiento adecuado del cómo hacerlo, es así que en el transcurso del período 2021 el Almacén “El Globo” de la Parroquia Ricaurte perteneciente al Cantón Urdaneta presentó pérdidas

económicas considerables, debido a la gran cantidad de mercadería que ha sido retenida, en mal estado y no apta para la venta dentro de la bodega del establecimiento.

Sumado a lo que se menciona en el párrafo anterior, se conoce que un factor importante que también tuvo que ver en que la mercadería fuese retenida y no apta para la venta, hace referencia a los hechos posteriores causados por la pandemia del COVID – 19, crisis sanitaria que obligó a que las grandes empresas y pequeños negocios deban paralizar sus actividades comerciales, imposibilitando que los productos o mercaderías en bodegas no tengan salida, dando lugar al deterioro.

Finalmente, la situación que actualmente enfrenta el Almacén “El Globo” se debe al control deficiente del inventario, que impide controlar las entradas y salidas de los diferentes bienes que ingresan al establecimiento, perjudicando no solo en la parte financiera del mismo, sino también a su imagen, causando la pérdida de clientes que se ha mantenido desde muchos años atrás. Es por aquella razón que se desarrolla el actual caso de estudio, ya que se necesita dar a conocer alternativas que ayuden a solucionar tal problemática que influye negativamente en los ingresos, la imagen y en la captación de clientes del Almacén “El Globo”.

La gestión de inventario ayuda a mantener un inventario equilibrado y saber qué productos o artículos tienen más demanda. Puede reducir costos al reflejar a tiempo lo que no está en un ciclo saludable y necesita reponerse lo antes posible para evitar retrasos en los pedidos o deterioro de las materias primas por almacenamiento inadecuado o prolongado. Sin embargo, cuando esta condición no se cumple como se mencionó con antelación en la organización “El Globo” puede generar pérdidas de dinero, de clientela obteniendo un déficit de liquidez al final del periodo contable.

## **Justificación**

El presente caso de estudio tiene como finalidad analizar el control de inventarios realizado en el almacén “El Globo” durante el periodo del 2021, así como descubrir y analizar los diversos problemas que mantiene el almacén durante dicho periodo. Como saben, por las deficiencias encontradas en los stocks, que interfieren con la normal actividad comercial.

De tal forma, se sabe que el inventario forma parte de uno de los pilares más importantes para cualquier negocio o empresa comercial, ya que es un factor clave en la generación de utilidades a través de la comercialización de los bienes. Es así que su control debe de ser el más apto dependiendo de la actividad comercial que mantenga cada empresa.

El manejo adecuado de un almacén no es fácil para quien no tiene los conocimientos necesarios, y esto sucede en el almacén que fue objeto de estudio. Por tal motivo se tuvo que desarrollar este caso de estudio debido a que el almacén El Globo de la Parroquia Ricaurte es uno de los más grandes de la industria y es más popular a nivel local debido a que el almacén cuenta con una amplia gama de productos de calidad, a diferencia de otros, la demanda es alta en comparación con tiendas que se dedican a una misma actividad comercial.

. En consecuencia, la falta de control de inventario puede causar retrasos en el envío de productos a los clientes. Además, un inventario insuficiente debido a la falta de control puede conducir a una situación en la que la mercadería necesaria no esté disponible para su demanda. Razón por la cual al mantener falencias en el área de inventarios causa en primer lugar el deterioro de la mercadería, consecuentemente la baja de utilidades y finalmente la captación de clientes se ve afectada en gran parte, ya que dada la situación los mismos optan por acudir a la competencia.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

- ✚ Analizar el control de inventario del Almacén “El Globo” de la Parroquia Ricaurte durante el período 2021 para identificar las principales deficiencias a través de la información suministrada por el propietario.

### **Objetivos Específicos**

- Identificar el método de valoración de inventario que de acuerdo a la NIC2 se ajuste ventajosamente a las necesidades de control del Almacén “El Globo
- Evaluar el control del inventario con la aplicación del Kardex en el Almacén “El Globo”
- Valorar el estado del inventario en el Almacén “El Globo” mediante el uso de índices en el período 2021

## **Líneas de Investigación**

El actual estudio de caso es elaborado mediante la línea de investigación correspondiente a la Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control. Por medio de la sublínea de investigación de gestión financiera, tributaria y compromiso social. Tanto la línea como sublínea de investigación mantienen una relación muy directa con el actual caso, a causa de que se presenta cierta problemática que influye no solo en las finanzas del Almacén “El Globo”, sino también tiene que ver con problemas administrativos que impiden que las actividades o labores a realizar en el Almacén se efectúen de la manera correcta, ocasionando grandes problemas a largo plazo.

Para entrar más a detalle de la situación, se debe exponer que las falencias presentadas en el Almacén “El Globo” juegan un rol importante, ya que no solo impiden que las actividades se lleven a cabo con normalidad, sino también que se refleje la disminución considerable de las utilidades al final del período fiscal, además de la disminución progresiva en la captación de clientes a causa del inadecuado control del inventario.

Dada la situación planteada, es indispensable buscar alternativas de solución que favorezcan al Almacén “El Globo”, para que de tal forma el control que se le pueda dar al inventario sea el más adecuado, con el objetivo de brindar productos aptos para la venta y en gran parte recuperar los clientes que han sido perdidos a lo largo del tiempo.

## **Marco Conceptual**

El Almacén “El Globo” inició sus actividades comerciales el 01 de septiembre del año 1972, ubicado en la provincia de Los Ríos perteneciente al cantón Urdaneta de la parroquia Ricaurte, en la calle LEONIDAS ICAZA VALVERDE número 501 en intersección con ANTONIO GUERRA CRUZ, frente al JARDÍN DE INFANTES PASTORA BALSECA. En sus inicios el Almacén “El Globo” era tan solo un pequeño negocio, mismo que operaba sin haber obtenido financiamiento con instituciones financieras o inversionistas, con el pasar de los años fue adquiriendo mayor acogida por la calidad de su mercadería y precios de venta accesibles a los consumidores.

Es así que el Almacén “El Globo” pudo crecer significativamente, tanto así que se pudo dar apertura a una sucursal en el cantón Pueblo Viejo de la parroquia San Juan con la finalidad de extender aún más el negocio, pero hace aproximadamente 10 años tuvo que ser cerrado. Actualmente dicho establecimiento es utilizado para brindar el servicio de arrendamiento a una sucursal de Almacenes La Ganga.

El Almacén “El Globo” mantiene como actividades económicas la venta al por menor de telas, lanas y otros hilados para tejer, en establecimientos especializados. A su vez mantiene actividades de organización, promoción y/o gestión de eventos como exposiciones comerciales o empresariales, convenciones, conferencias y reuniones; venta al por menor de calzados en establecimientos especializados, actividades de alquiler de bienes inmuebles; venta al por mayor de artículos de bazar en general.

El Almacén “El Globo” tiene como representante legal al Sr. Otacoma Morocho José Ignacio, es una persona natural registrado en el Servicio de Rentas Internas con Registro Único de

Contribuyentes número 0500208327001, para lo cual la LEY DEL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC, 2016) en su artículo 3 establece lo siguiente:

Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes. (p. 1)

Además, el Sr. Otacoma Morocho José Ignacio se encuentra en la obligación de llevar contabilidad, es así que la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2019) en su artículo 19 establece:

Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos. (p. 33)

Si bien es cierto, es fundamental para toda empresa o negocio ya sea grande o pequeño, el mantener un adecuado control de todos sus bienes, recursos y demás para su correcto funcionamiento, además de contabilizar adecuadamente las transacciones efectuadas diariamente, todo aquello con la finalidad de facilitar la toma de decisiones a futuro.

Según Vera (2022a), define acerca de la contabilidad:

La contabilidad tiene como su principal objetivo brindar información detallada de eventos económicos y financieros ocurridos dentro de una empresa, en forma organizada y continua sobre la evolución del negocio con la finalidad de determinar si las metas planteadas se están logrando a cabalidad. (p. 9)

Otros autores sugieren:

Según Ferrer (2014, citado en Domingo Hernandez, et al., 2022) sugiere:

La contabilidad financiera empresarial es el proceso de reconocer, medir, registrar y presentar la información de las empresas en los estados financieros; los mismos que reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de una empresa, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Entonces, la contabilidad o proceso contable es aquel que se encarga básicamente de llevar el registro de todas las operaciones económicas realizadas diariamente, de manera detallada con la finalidad de agrupar las diferentes cuentas de ingresos y gastos para posteriormente determinar si al final del período fiscal existieron utilidades o pérdidas. Permitiendo ser factor clave en la toma de decisiones sobre el futuro de las empresas o negocios.

Para profundizar el tema del inventario, se requiere conocer ¿Qué es el inventario? ¿Cuáles son los tipos de sistemas de inventario? ¿Cuál es el objetivo de mantener un control de inventario? ¿Qué beneficios se obtiene al mantener el adecuado seguimiento del inventario? ¿Cómo puedo valorar el inventario de acuerdo a la actividad comercial?

### **¿Qué es el Inventario?**

Según Garrido Bayas & Cejas Martínez (2017, citado en Valle Tualombo, 2022) sugieren que “El inventario es por lo general, el mayor activo en el balance de una empresa y como

consecuencia, los costos generados por inventarios representan uno de los mayores rubros que se reflejan en el estado de resultados” (p. 7)

Mientras que, para Cruz (2018, citado en Sánchez Gavilanez, 2022) establece que “Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (p. 8)

Así mismo, Nerea Bravo (2022) sugiere:

El inventario es la mercadería o también conocido como stock, existencias y otros nombres, a lo que corresponde es a los artículos que han sido adquiridos para su comercialización, es decir no tienen ningún proceso por parte de quién los adquiere y los pone en venta. (p. 12)

El inventario en sí es de mucha importancia en todo negocio u empresa comercial, ya que además de ser uno de los activos con los que se pueden obtener ingresos en una empresa, aunque no es el activo corriente más líquido, ayuda a tener conocimiento acerca de la cantidad de inversión en el mismo, además de ofrecer detalles de los productos existentes en las bodegas como precios y códigos de referencia, dando lugar a que se pueda mantener de manera ordenada la información de las mercaderías.

Como se menciona en el párrafo anterior, se dice que el inventario es uno de los activos corrientes menos líquido en una empresa comercial. Según Gitman, Lawrence J. y Zutter, Chad J. (2012a) mencionan:

La baja liquidez del inventario generalmente se debe a dos factores primordiales: 1. muchos tipos de inventario no se pueden vender fácilmente porque son productos parcialmente terminados, artículos con una finalidad especial o algo por el estilo; y 2. el inventario se vende generalmente a crédito, lo que significa que se vuelve una cuenta por cobrar antes de convertirse en efectivo.

Así mismo el inventario dentro de las empresas cumple con ciertas funciones, tal como Otacoma (2022) establece:

- Evitar la escasez que puede darse por la fluctuación de la demanda como por tardanzas en el abastecimiento de la mercadería.
- Beneficiarse de la disminución de costos por volumen durante la adquisición o fabricación, aprovechando descuentos.
- Equilibrar las compras con las ventas, regulando el flujo de adquisiciones y entregas dentro del almacén que nos beneficie sobre la competencia.
- Tener un nivel de stock suficiente para cubrir las necesidades y exigencias de los clientes en períodos precisos para evitar pérdidas en ventas, pérdida de imagen y confianza de los clientes. (p. 7)

### **¿Cuáles son los tipos de sistemas de Inventario?**

Se conoce que en la actualidad existen dos tipos de sistemas de inventario, tales como el sistema de inventario perpetuo y el sistema de inventario periódico.

Según Gasbarrino (2022) define sobre el sistema de inventario perpetuo “Un inventario perpetuo realiza una gestión del almacén, costo de ventas y ventas de una empresa en forma

constante. Este sistema se mantiene actualizado porque lleva un registro de las entradas y salidas del inventario de forma automática.”

De acuerdo con Patín Manobanda (2022) sugiere para el sistema de inventario periódico:

En el sistema de inventario periódico el negocio no mantiene un registro continuo del inventario disponible, mas bien, al fin del período el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. (p. 21)

### **¿Cuál es el objetivo de mantener un control de inventario?**

Para Martínez, S. (2019) menciona sobre el objetivo de mantener un adecuado control de inventario:

El objetivo principal del control de inventario es garantizar que cada vez que un cliente busque un producto, la empresa pueda ponerlo a su disposición. Y cuando existe un control riguroso, la empresa puede responder rápidamente a las necesidades del cliente, controlando los costes asociados al exceso de stock.

Westreicher, G. (2020) sugiere que “El control de inventario es el proceso por el cual una empresa administra las mercancías que mantiene en almacén. Esto, con el objetivo de recopilar información de la entrada y salida de los productos, buscando además el ahorro de costes.”

Entonces se entiende que el objetivo fundamental del control del inventario es nada más y nada menos que proporcionar información en tiempo real sobre las existencias de mercadería en bodega, para de esta forma optimizar los procesos de ventas en las empresas. El gestionar y optimizar el inventario son dos tareas diferentes, ya que al hablar de gestión del inventario se conoce que el objetivo primordial del mismo es mantener la productividad en el control de la

mercadería disponible, con la finalidad de ejecutar las operaciones en el menor tiempo posible. Mientras que en la optimización del inventario se busca utilizar o aprovechar de manera eficiente los recursos disponibles, buscando la reducción de los costos.

### **El control del inventario**

Según Sánchez et al. (2011 citado en Aquima y Pari, 2022) se establece sobre el control del inventario que:

Es el proceso de administrar el grado de un inventario dentro de la organización ya sea en su propio almacén o en otras ubicaciones, comprende la gestión de los artículos desde el momento en que los tienes en stock hasta su destino final (idealmente para los clientes) o eliminación (no ideal), un sistema de control de inventario también monitorea su movimiento, uso y almacenamiento.

Por otra parte, Osoro Cabrera (2021a) en su tesis plantea:

Para un correcto control de inventarios de una empresa es necesario mantener un orden tanto en lugar como en tiempo, es decir, dependiendo de la rotación y duración de la mercadería se debe organizar en los almacenes de manera apropiada para mayor accesibilidad, visibilidad y conservación de calidad para garantizar así la continuación de la cadena de rotación de productos ya sea para el área de producción o para la venta.  
(pp. 10–11)

### **Beneficios al mantener el adecuado seguimiento del inventario**

Podemos destacar entre muchos de los beneficios del adecuado seguimiento del inventario los siguientes:

- Sirve de referente para conocer la curva de demanda mediante el análisis de las ventas.
- Ayuda a controlar y ordenar las existencias.
- Es de gran utilidad para detectar pérdidas o hurtos.
- Permite conocer cuáles son los productos que presentan menos movimientos.
- Se podrá conocer la mercadería excedente y faltante.

Además, Osoro Cabrera (2021b) detalla otros beneficios:

- Fidelización de los clientes.
- Rapidez y eficiencia en los despachos y respuesta a los clientes.
- Evaluación de precios de compra a proveedores.
- Niveles de stock óptimos para afrontar los cambios en el comportamiento de la demanda. (p. 19)

### **¿Qué es el exceso de stock?**

El blog Mecalux (2020) define sobre el exceso del stock:

El sobrestock o exceso de stock es el estado del almacén cuando la materia prima y los productos terminados almacenados en la instalación superan con creces a la demanda.

En este contexto, las entradas de productos exceden a las salidas y el almacén se convierte en un cuello de botella.

El exceso del stock se da a causa de la inadecuada coordinación entre diversos departamentos, de los cuales se pueden mencionar: departamento de ventas, departamento de logística y producción. El sobrestock se genera debido a varias causas, como elevada estacionalidad de producto, cuestiones de marcas, la competencia o por las condiciones socioeconómicas en un mercado. Sin embargo, ¿qué efectos trae consigo el exceso del stock?

En primer lugar se tiene el deterioro por el inadecuado control de las entradas y salidas de la mercadería; otro efecto negativo tiene que ver con el aumento de los costos de mantenimiento ya que al existir excedentes de inventario se da lugar a que se requiera una mayor inversión para cuidar del stock; finalmente se tiene la mala reputación de la empresa al entregar productos que no se encuentren en buen estado, posibilitando la pérdida de clientes y la disminución de las ventas, con ello la baja de utilidades.

### **¿Cómo puedo valorar el inventario de acuerdo a la actividad comercial?**

De acuerdo con Hurtado, Rodríguez y Toro (2016) mencionan lo siguiente:

Los métodos de valoración de inventarios son elementos de la contabilidad de costos que permiten determinar el valor de cada unidad de materia prima que sale para la producción o de cada unidad de producto terminado que sale para la venta, su utilización se hace necesaria debido a las fluctuaciones en los precios de las unidades que entran.

Actualmente se encuentran en vigencia según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2 - Inventarios) dos métodos para realizar la valoración del inventario, entre los cuales están: el método FIFO (Primero en entrar, primero en salir) y el método del promedio ponderado.

#### ***Valoración del Inventario por el método FIFO***

La NIC 2, para el método FIFO establece que “La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente” (2003a, párr. 27).

Comúnmente es uno de los métodos de valoración del inventario más utilizados, tal como se indica consiste en optar por utilizar en cada venta la mercadería más antigua. Se conoce que con este método de valoración del inventario el valor del costo es mucho más preciso, reflejando información más transparente en los estados financieros.

### ***Valoración del Inventario por el método del Promedio Ponderado***

Según especifica la NIC 2, “Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período” (2003b, párr. 27).

Vera (2022b), sugiere también:

El método del promedio ponderado, nos da a entender que la salida de los inventarios se basa en el precio unitario, mediante lo cual determinamos dicho valor dividiendo el costo total de los inventarios para el total de las existencias de mercadería que se encuentran disponibles para la venta. (p. 19)

### **Los índices de actividad**

Los índices de actividad tienen como finalidad evaluar la rapidez con la que se producen ventas o efectivo a través de diferentes cuentas en una empresa. Expresado de otra forma, los índices de actividad se encargan de medir la eficiencia que tiene una empresa al manejar diversas áreas, tal como la gestión y/o control de inventarios, los ingresos y egresos.

### ***Rotación del Inventario***

El índice de rotación del inventario se encarga de evaluar específicamente la actividad o qué tan líquido es el inventario que se tiene en una empresa. Se calcula de la siguiente forma:

$$\text{Rotación de inventarios} = \text{Costo de los bienes vendidos} / \text{Inventario}$$

Se sabe que el coeficiente resultante de la rotación del inventario puede ser transformado también o se puede utilizar para estimar la edad promedio del inventario. Esto se obtiene a partir de realizar una operación matemática en la que se procede a dividir el total de los días del año (365 días) para el coeficiente resultante de la rotación del inventario. En donde el valor resultante reflejará el promedio del número de días con los que se vende el inventario.

$$\text{Edad promedio del inventario} = 365 \text{ días del año} / \text{Rotación del Inventario}$$

### ***Rotación de los activos totales***

Según Gitman, Lawrence J. y Zutter, Chad J. (2012b) establecen sobre la rotación de los activos totales “La rotación de los activos totales indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas.” (p. 70)

Su fórmula para el respectivo cálculo es:

$$\text{Rotación de activos totales} = \text{Ventas} / \text{Total de activos}$$

Una manera de evaluar o verificar si las operaciones efectuadas por la empresa fueron eficientes desde el punto de vista financiero tiene que ver con analizar la rotación del inventario, ya que si el coeficiente de la rotación del inventario es elevado significa que mayor es la eficiencia con la que una empresa usa sus activos.

### **Índices de rentabilidad**

#### ***Margen de utilidad bruta***

Básicamente, el margen de utilidad bruta refleja el porcentaje restante por cada dólar de ventas luego de que la empresa como tal canceló sus bienes. Su fórmula es:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \text{Utilidad bruta} / \text{Ventas}$$

### ***Margen de utilidad operativa***

El margen de utilidad operativa se encarga de reflejar el porcentaje restante por cada dólar generado en ventas, posteriormente de las respectivas deducciones de los costos y gastos a los que se han incurrido en el período fiscal, haciendo a un lado intereses impuestos y dividendos. Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \text{Utilidad operativa} / \text{Ventas}$$

La gestión de inventario ayuda a mantener un inventario equilibrado y saber qué productos o artículos tienen más demanda. Puede reducir costos al reflejar a tiempo lo que no está en un ciclo saludable y necesita reponerse lo antes posible para evitar retrasos en los pedidos o deterioro de las materias primas por almacenamiento inadecuado o prolongado.

La realización de un inventario de la empresa incluye un inventario de todas las mercancías almacenadas en la misma, identificando la ubicación, hora de entrada y salida prevista de cada producto del almacén. Esto reduce los costos y evita posibles fraudes. Una empresa debe poder confiar en un sistema de control de inventario para valorar sus activos líquidos, equilibrar sus cuentas y proporcionar estados financieros.

Llevar el inventario de una empresa consiste en llevar un registro de toda la mercadería almacenada, determinando la ubicación de cada producto, cuándo ha llegado y cuándo se espera que salga del almacén. De esta forma, es posible reducir costes y prevenir posibles fraudes. Una empresa debe poder confiar en un sistema de control de inventario para valorar sus activos líquidos, equilibrar cuentas y proporcionar estados financieros.

## **Marco Metodológico**

El actual estudio de caso fue realizado a través de la utilización del método analítico, mediante la aplicación del respectivo análisis de toda la información que pudo ser recopilada acerca del Almacén “El Globo” para el período 2021 y 2020 como punto de referencia para comparar estadísticas referentes a las compras, ventas gracias a la incondicional colaboración del representante legal del Almacén.

A la vez, como en todo estudio se necesitó de recurrir a diversas técnicas de investigación que existen en la actualidad para el desarrollo pleno del actual caso, técnicas entre las cuales se pueden destacar las encuestas que se conceptualizan como “Serie de preguntas que se hace a muchas personas para reunir datos o para detectar la opinión pública sobre un asunto determinado” y entrevistas que se conceptualizan “Reunión de dos o más personas para tratar algún asunto, generalmente profesional o de negocios”, con el propietario del Almacén “El Globo”. Es imprescindible mencionar que también se tuvieron en consideración varias herramientas como fuentes de información, tales como libros, tesis, artículos científicos, páginas web, etc.

Por consiguiente, para cumplimiento de los objetivos específicos se procedió a la implementación de construcción de Kardex para ambos periodos utilizando el método de valoración de inventarios de promedio ponderado en el Almacén “El Globo”, posterior a ello con los datos de las compras y ventas se aplicará el índice de rotación de inventarios, la edad promedio de inventario, rotación de activos, margen de utilidad bruta y margen de utilidad operativa.

## Resultados

En función del primer objetivo específico, con referencia a la investigación bibliográfica y de acuerdo a la funcionalidad de la empresa se evidencia que el mejor método para la valorar el inventario es el Método Promedio ponderado puesto que el negocio de venta de telas, lana y otros artículos esta en constante cambio, por ello es vital que el precio de venta al cliente sea el mejor y de acuerdo a los costes de importación, así la organización evita perdidas por precios bajos.

Como punto subsecuente se procedió a la construcción de los Kardex que para medios evaluativos se hará de dos periodos 2020 y 2021, para la misma se aplicará el método de promedio ponderado en el mes de enero con referencia a un producto como es la tela antifuído.

*Tabla 1. Kardex con promedio ponderado 2020*

ARTICULO:	Tela Antifuído		REFERENCIA:	Z-5	METODO:	Promedio ponderado		
PROVEEDORES:	IMPORTADORA NAHIMTEX CIA LTDA		UNIDAD:	20m/u	MINIMO:	20	MAXIMO:	60
FECHA	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	ENTRADAS		SALIDAS		SALDO	
			CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR
1/1/2020	Inventario inicial	\$ 3.500,00	20	\$ 70.000,00			20	\$ 70.000,00
5/1/2020	Compra Factura No 654	\$ 7.333,33	10	\$ 150.000,00			30	\$ 220.000,00
7/1/2020	Venta Factura No 124	\$ 3.000,00			5	\$ 15.000,00	25	\$ 205.000,00
12/1/2020	Compra Factura No 728	\$ 10.375,00	15	\$ 210.000,00			40	\$ 415.000,00
20/1/2020	Devolucion en compra Factura No 728	\$ 9.857,14	-5	-\$ 70.000,00			35	\$ 345.000,00
25/1/2020	Venta Factura No 125	\$ 9.857,14			25	\$ 246.428,57	10	\$ 98.571,43
30/1/2020	Devolucion en venta Factura No 125	\$ 7.571,43			-5	-\$ 15.000,00	15	\$ 113.571,43

En la tabla anterior se muestran las compras y ventas en el Kardex haciendo uso del método promedio ponderado en el mes de enero del periodo 2020.

*Tabla 2. Kardex con promedio ponderado 2021*

ARTICULO:	Tela Antifuído		REFERENCIA:	Z-5	METODO:	Promedio ponderado		
PROVEEDORES:	IMPORTADORA NAHIMTEX CIA LTDA		UNIDAD:	20m/u	MINIMO:	20	MAXIMO:	60
FECHA	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	ENTRADAS		SALIDAS		SALDO	
			CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR
3/1/2021	Inventario inicial	\$ 7.545,80	20	\$ 150.916,00			20	\$ 150.916,00
4/1/2021	Compra Factura No 654	\$ 10.030,53	10	\$ 150.000,00			30	\$ 300.916,00
10/1/2021	Venta Factura No 124	\$ 4.321,00			5	\$ 21.605,00	25	\$ 279.311,00
14/1/2021	Compra Factura No 728	\$ 12.232,78	15	\$ 210.000,00			40	\$ 489.311,00
23/1/2021	Devolucion en compra Factura No 728	\$ 11.980,31	-5	-\$ 70.000,00			35	\$ 419.311,00
26/1/2021	Venta Factura No 125	\$ 11.980,31			25	\$ 299.507,86	10	\$ 119.803,14
31/1/2021	Devolucion en venta Factura No 125	\$ 9.427,21			-5	-\$ 21.605,00	15	\$ 141.408,14

En la tabla anterior se muestran las compras y ventas en el Kardex haciendo uso del método promedio ponderado en el mes de enero del periodo 2021.

Para el cumplimiento del tercer objetivo específico se requirió la información de compras y ventas del periodo 2020, para proceder a la aplicación de los índices con la finalidad de valorar el estado del inventario en la organización.

### ***Rotación del inventario en el año 2020***

Rotación del Inventario = Costo de los bienes vendidos / Inventario

Rotación del Inventario = \$ 18.000,00 / \$ 40.000,00

Rotación del Inventario = **0.46**

### **Edad promedio del Inventario para el año 2020**

Edad promedio del Inventario = 365 días del año / Rotación del Inventario

Edad promedio del Inventario = 365 / 0.46

Edad promedio del Inventario = **792.25**

### **Rotación de activos para el año 2020**

Rotación de activos totales = Ventas / Total de Activos

Rotación de activos totales = \$ 22.850,37 / \$ 58.725,32

Rotación de activos totales = **40%**

### **Margen de utilidad bruta año 2020**

Margen de utilidad bruta = (Ventas – Costo de los bienes vendidos) / Ventas

Margen de utilidad bruta = (\$ 22.850,37 - \$ 18.428,49) / \$ 22.850,37

Margen de utilidad bruta = **19%**

### **Margen de utilidad operativa año 2020**

Margen de utilidad operativa = Utilidad operativa / Ventas

Margen de utilidad operativa = \$ 4.421,88 / \$ 22.850,37

Margen de utilidad operativa = **19%**

Para el cumplimiento del tercer objetivo específico se requirió la información de compras y ventas del periodo 2021, para proceder a la aplicación de los índices con la finalidad de valorar el estado del inventario en la organización

### ***Rotación del inventario en el año 2021***

Rotación del Inventario = Costo de los bienes vendidos / Inventario

Rotación del Inventario = \$ 47.934,22 / \$ 32.000,00

Rotación del Inventario = **1.50**

### **Edad promedio del Inventario para el año 2021**

Edad promedio del Inventario = 365 días del año / Rotación del Inventario

Edad promedio del Inventario = 365 / 1.50

Edad promedio del Inventario = **243.67**

### **Rotación de activos para el año 2021**

Rotación de activos totales = Ventas / Total de Activos

Rotación de activos totales = \$ 36.237,46 / \$ 46.662,39

Rotación de activos totales = **78%**

### **Margen de utilidad bruta año 2021**

Margen de utilidad bruta = (Ventas – Costo de los bienes vendidos) / Ventas

Margen de utilidad bruta =  $(\$ 36.237,46 - \$ 47.934,22) / \$ 36.237,46$

Margen de utilidad bruta = **-32%**

## **Discusión De Resultados**

En relación al método promedio ponderado es uno de los métodos de valoración de inventarios más utilizados. Determina el costo de ventas de la empresa con base en un cálculo del precio promedio de las unidades existentes. Se debe utilizar para frenar la inflación en la economía. De acuerdo a los Kardex del mes de enero de los periodos de 2021 y 2022, se obtuvieron los siguientes resultados en función a la Información brindada.

En enero del año 2020, en la primera semana se contaba con un inventario inicial de \$3.500,00, mientras que en la segunda semana se realizó una compra de \$7.333,33, de lo cual se vendió \$3.000,00 aquí incluido lo de la primera semana, en la tercera semana se realizó una compra de \$517,16, de lo cual se vendió \$2.285,71 y tuvo al final un saldo de \$6.065,48 con disponibilidad para ser vendido en el siguiente mes.

En enero del año 2021, en la primera semana se contaba con un inventario inicial de \$7.545,80, mientras que en la segunda semana se realizó una compra de \$10.030,53, de lo cual se vendió \$4.321,00 aquí incluido lo de la primera semana, en la tercera semana se realizó una compra de \$252,46, de lo cual se vendió \$2.553,10 y tuvo al final un saldo de \$10.954,69 con disponibilidad para ser vendido en el siguiente mes.

De tal forma, aunque la rotación del inventario se mantuvo baja en el año 2020 fue posible obtener utilidades debido a que su costo de ventas era inferior a las ventas; situación distinta en el año 2021 en la que la rotación del inventario se incrementó en más del 100%, aun así, se incurrió en pérdidas ya que se mantuvo un costo de ventas superior al total de ventas generadas, es así que no se pudieron obtener utilidades.

Por otra parte, analizando la rotación de los activos totales del Almacén “El Globo” se tiene que para el año 2020 fue tan solo del 40%, mientras que para el año 2021 su rotación ascendió a un 79%. Demostrando que el Almacén “El Globo” ha incrementado su capacidad para generar ventas, no obstante, como se menciona en los párrafos anteriores su rotación de inventario deja mucho que decir, ya que los índices de rotación de inventario mientras más elevados son, nos da a entender que mayor es la eficiencia con la que una empresa usa sus activos.

Por otra parte, según datos obtenidos mediante el uso de una encuesta se estima un porcentaje de pérdidas por deterioro del inventario en un 15% para el año 2020 y un 20% para el año 2021. Por consiguiente, si se hubiese mantenido el eficiente control del inventario, las utilidades para el año 2020 se hubiesen incrementado en un 17,65% y para el año 2021 las pérdidas se hubiesen reducido en un 25% aproximadamente.

Considerando el margen de utilidad bruta para el año 2020 se tiene que el Almacén “El Globo” tuvo un margen de utilidad del 19%, a diferencia del año 2021, que como se menciona se tuvo pérdidas, por lo que dicho margen se torna negativo en un -32%. A la vez que el margen de utilidad operativa es similar para el año 2020 en relación al porcentaje debido a que no se registran gastos operacionales en las declaraciones de impuesto a la renta para el año 2020.

## Conclusiones

Con todo lo anteriormente expuesto se puede concluir que el mejor método para evaluar el inventario es el promedio ponderado, mediante el cual se realizó el Kardex de los periodos 2020 y 2021, donde en función de lo comprado y vendido en el mes de enero de cada periodo se evidencio que en ambos periodos al final de mes hubo mercadería existente con un número elevado, aún más elevado que el inventario inicial.

Otra conclusión, es que tal como se mencionó, el Almacén “El Globo” posee ciertos factores que impiden que las actividades comerciales puedan llevarse a cabo con normalidad, es así que mediante diversas técnicas de recolección de información se pudo constatar que uno de los principales factores que causan inestabilidad en el negocio hace referencia al ineficiente control del inventario, misma deficiencia observada en los resultantes al aplicar los índices para valorar el inventario, donde en el índice de rotación de inventarios en relación a ambos años incrementó un 1,03, en cuanto al índice de la edad promedio del inventario para el periodo 2021 se dio un decrecimiento de 548,58, siendo evidente la potencial afección en la organización.

Finalmente es posible concluir mediante las pruebas prácticas pudiéndose constatar el cómo las utilidades han disminuido considerablemente para el año 2021, a pesar de tener un leve incremento en las ventas y un incremento en el coeficiente concerniente a la rotación del inventario a comparación del año 2020; las cifras monetarias al final del período fiscal son sumamente desfavorables, ya que no se pudo obtener ganancias al poseer un costo de ventas elevado, dando lugar a incurrir a pérdidas significativas a diferencia del año 2020 en donde si fue posible obtener un margen de utilidad operativa cercano al 20%.

## **Recomendaciones**

Vale la pena mencionar que es extremadamente importante para cualquier negocio mantener un control de inventario efectivo para maximizar el uso de lo que está disponible en el almacén. En materia de control de stock, en ese sentido, para el almacén de “El Globo”, tuvo que optar por utilizar un método similar al valor medio ponderado para la evaluación de sus existencias, ya que sus operaciones no se basan en el origen natural o natural. Dependiendo del tiempo de almacenamiento, los productos agrícolas altamente perecederos requieren utilizar el método FIFO, que por sus características es más adecuado para este tipo de operaciones.

Al respecto de las compras, ventas y mercancías en bodega, es necesario que se establezca un margen de compras relativamente con datos referentes a las ventas de períodos anteriores y el inventario restante de los mismos, para que de esta forma al final del período fiscal el inventario no sea demasiado elevado dando lugar a buscar el equilibrio de las compras, esto con la finalidad de reducir los costos de ventas, reduciendo el riesgo de incurrir a pérdidas.

En ese sentido, el Almacén “El Globo” para reducir su nivel de inventario que mantiene para el año 2022, debe optar dar salida al mismo y solo adquirir nueva mercadería que no conste en la bodega, esto con la finalidad de reducir costos y dar mayor fluidez al inventario, de cierta manera captar mayor cantidad de clientes a través de técnicas de marketing como las reconocidas promociones o reducción de precios en sus productos.

## Bibliografía

- Aquima Vilca, D. V., & Pari Rivera, I. (12 de Abril de 2022). *Propuesta de control de inventarios en una empresa comercial*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Repositorio UPeU: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5379>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.). *NIC 2 - Inventarios.pdf*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Gasbarrino, S. (1 de Febrero de 2022). *¿Qué es un inventario perpetuo y en qué consiste? (con ejemplos)*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Blog de HubSpot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario-perpetuo>
- Hernandez Celis, D., Inocente Jacobo, F. G., Sandoval Ypanaqué, M., & Hernandez Celis Vallejos, J. P. (28 de Febrero de 2022). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. *TecnoHumanismo*, Volumen 2(3), 16. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8356011>
- Hurtado Uribe, A., Rodríguez Giraldo, H. J., & Toro Cadavid, J. E. (6 de Julio de 2016). *Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Revistas UdeA: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323440>
- LA COMISION DE LEGISLACION Y CODIFICACION. (12 de August de 2004). *LEY DEL REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de GOB.EC: <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/ley%20del%20ruc.pdf>
- LA COMISION DE LEGISLACION Y CODIFICACION. (21 de August de 2018). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI.pdf*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de CES: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Martínez, S. (10 de Abril de 2019). *Control de inventario: ¿qué es y cuál es su importancia?* Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Jasmin: <https://www.jasminsoftware.es/blog/control-de-inventario/>
- MECALUX. (17 de Febrero de 2020). *Sobrestock: estrategias para evitarlo - Mecalux.com.mx*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Mecalux, Soluciones de almacenaje: <https://www.mecalux.com.mx/blog/sobrestock>
- Nerea Bravo, D. G. (Junio de 2022). *Diseñar un modelo de control de inventarios en la empresa Autorepuestos Panasur*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Repositorio Digital Universidad Técnica de Ambato: <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35420>

- Osores Cabrera, A. D. (Abril de 2022). *Control de inventarios y estados financieros en colaboradores de la empresa corporación Nighthfox SAC, Lima, 2021*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de [ulasamericas.edu.pe](http://ulasamericas.edu.pe): <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1901>
- Otacoma Elizondo, A. C. (2022). *Control de inventarios de la ferretería "Alex" año 2020 - 2021*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de DSpace Principal: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/11891>
- Patín Manobanda, T. L. (10 de Mayo de 2022). *La gestión de los inventarios para minimizar costos de almacenamiento de la Ferretería Núñez, del Cantón Guaranda período 2018*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Repositorio Digital UNACH: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/9022>
- Sánchez Gavilanes, E. E. (2022). *Gestión de inventario Wineswim sa de la ciudad de Babahoyo*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de DSpace Principal: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/11804>
- Valle Tualombo, A. M. (2022). *Gestión de inventario en la despensa "Susanita" del cantón Babahoyo*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de DSpace Principal: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/11813>
- Vera Carrasco, B. A. (2022). *Manejo de inventarios en la "despensa Olaya" en los años 2020 – 2021*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de DSpace Principal: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/11915>
- Westreicher, W. (26 de Mayo de 2020). *Control de inventario - Qué es, definición y concepto / 2022*. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>
- Zutter, C. J., & Gitman, L. J. (2012). *Principios de administración financiera* (DECIMOSEGUNDA ed.). (A. P. Enríquez Brito, Trad.) Pearson Educación. Obtenido de [https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion\\_general/book/pcipios-adm-finan-12edi-gitman.pdf](https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/pcipios-adm-finan-12edi-gitman.pdf)

## Anexos

EG.

VENTA DE CALADO, TELA Y ARTICULOS DE BAZAR

### CERTIFICA

Que el Sr Fernando Enrique Zambrano Herrera C.I 120853499-8, estudiante de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática, inscrito en el Proceso de Titulación para obtener el título de Lcdo. en Contabilidad y Auditoria tiene el permiso requerido para desarrollar el estudio de caso con el tema "CONTROL DE INVENTARIO DEL ALMACEN EL GLOBO DE LA PARROQUIA RICAURTE, PERIODO 2021".

El estudiante indicado, ha demostrado responsabilidad, eficiencia y aptitud para el trabajo, honestidad y ética profesional, por lo que se informa por parte de nuestra institución la aprobación satisfactoria.

Ricaurte, 25 de enero del 2023

ALMACEN "EL GLOBO  
Venta de calzado, telas  
Y artículos de bazar



Gerente Propietario

José Ignacio Otacoma Morocho

C.I: 050020832-7

Dirección: Ricaurte, Calle Leónidas Icaza Valverde & Antonio Guerra Cruz- N° 501

Correo: [dianita\\_otacoma@yahoo.com](mailto:dianita_otacoma@yahoo.com)

Tel: 052942068

<b>Apellidos y nombres</b>		<b>Número RUC</b>
OTACOMA MOROCHO JOSE IGNACIO		0500208327001
<b>Estado</b>	<b>Régimen</b>	<b>Artesano</b>
ACTIVO	REGIMEN GENERAL	No registra
<b>Fecha de registro</b>	<b>Fecha de actualización</b>	
31/10/1981	19/06/2022	
<b>Inicio de actividades</b>	<b>Reinicio de actividades</b>	<b>Cese de actividades</b>
01/09/1972	No registra	No registra
<b>Jurisdicción</b>		<b>Obligado a llevar contabilidad</b>
ZONA 5 / LOS RIOS / URDANETA		SI
<b>Tipo</b>	<b>Agente de retención</b>	<b>Contribuyente especial</b>
PERSONAS NATURALES	SI	NO

**Domicilio tributario****Ubicación geográfica**

Provincia: LOS RIOS Cantón: URDANETA Parroquia: RICAURTE

**Dirección**

Calle: LEONIDAS ICAZA VALVERDE Número: 501 Intersección: ANTONIO GUERRA CRUZ Referencia: FRENTE AL JARDIN DE INFANTES PASTORA BALSECA

**Medios de contacto**

Teléfono domicilio: 052942119

**Actividades económicas**

- N82300001 - ORGANIZACIÓN, PROMOCIÓN Y/O GESTIÓN DE EVENTOS COMO EXPOSICIONES COMERCIALES O EMPRESARIALES, CONVENCIONES, CONFERENCIAS Y REUNIONES, ESTÉN INCLUIDAS O NO LA GESTIÓN DE ESAS INSTALACIONES Y LA DOTACIÓN DE PERSONAL NECESARIO PARA SU FUNCIONAMIENTO.
- G47712101 - VENTA AL POR MENOR DE CALZADO EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- L68200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES).
- G47510101 - VENTA AL POR MENOR DE TELAS, LANAS Y OTROS HILADOS PARA TEJER, EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G46412401 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE BAZAR EN GENERAL.

**Establecimientos****Abiertos**

3

**Cerrados**

1

**Obligaciones tributarias**

- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 2011 DECLARACION DE IVA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

**Apellidos y nombres**

OTACOMA MOROCHO JOSE IGNACIO

**Número RUC**

0500208327001

• 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación:

CATRCR2022001355004

Fecha y hora de emisión:

19 de junio de 2022 22:52

Dirección IP:

190.63.235.112

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.



# CONTROL DE INVENTARIO DEL ALMACÉN "EL GLOBO" DE LA PARROQUIA RICAURTE, PERÍODO 2021

2%  
Similitudes



0%  
= 1% similitudes entre comillas  
= 1% idioma no reconocido

Nombre del documento: actividad1-120126 correccion copilation.docx  
ID del documento: 7e8706013b2a523f726f0bfff83c7b26694f22b9  
Tamaño del documento original: 70,48 kb  
Autor: []

Depositante: undefined undefined  
Fecha de depósito: 31/3/2025  
Tipo de carga: url\_submission  
fecha de fin de análisis: 51/3/2025

Número de palabras: 6809  
Número de caracteres: 44.253

Ubicación de las similitudes en el documento:



## Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<a href="http://vsp.info">vsp.info</a>   Sistema de control de inventario - VSP/INPC <a href="https://vsp.info/sistema-de-control-de-inventario-pdf-free.html">https://vsp.info/sistema-de-control-de-inventario-pdf-free.html</a> 6 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: + 1% (47 palabras)
2	<a href="http://www.gob.ec">www.gob.ec</a>   Inscripción del Registro Único de Contribuyentes (RUC) para persona natural <a href="https://www.gob.ec/informacion/inscripcion-registro-unico-contribuyente-nro-persona-natural">https://www.gob.ec/informacion/inscripcion-registro-unico-contribuyente-nro-persona-natural</a> 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: + 1% (35 palabras)
3	<a href="http://www.jasminsoftware.es">www.jasminsoftware.es</a>   Control de inventario: ¿qué es y cuál es su importancia? <a href="https://www.jasminsoftware.es/blog/control-de-inventario/">https://www.jasminsoftware.es/blog/control-de-inventario/</a> - ¿qué es y cuál es su importancia? ... 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: + 1% (22 palabras)

## Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<a href="http://depaca.utb.edu.ec">depaca.utb.edu.ec</a> <a href="http://depaca.utb.edu.ec/oloseuro/handle/1400009700E-UTB-1401-ICA-000477.pdf">http://depaca.utb.edu.ec/oloseuro/handle/1400009700E-UTB-1401-ICA-000477.pdf</a>	< 1%		Palabras idénticas: + 1% (20 palabras)
2	Documento de otro usuario #1196: El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: + 1% (15 palabras)
3	<a href="http://depaca.ucaenca.edu.ec">depaca.ucaenca.edu.ec</a>   Gestión de inventarios en Rincón, Empresa de comercio... <a href="http://depaca.ucaenca.edu.ec/oloseuro/123456789/17123456789de/17123456789de.pdf">http://depaca.ucaenca.edu.ec/oloseuro/123456789/17123456789de/17123456789de.pdf</a>	< 1%		Palabras idénticas: + 1% (11 palabras)

## ENCUESTA

1. ¿Conoce cuáles son los métodos vigentes en la actualidad para efectuar la valoración del inventario?
  - Si
  - No
2. ¿Considera que la forma en la que actualmente se está manejando el inventario es eficiente?
  - Si
  - No
3. ¿Con que frecuencia se efectúa la comprobación de la mercadería en las bodegas?
  - Muy frecuentemente
  - Frecuentemente
  - Ocasionalmente
  - Raramente
  - Nunca
4. ¿Considera usted que es importante implementar alguna alternativa que facilite el registro de información para realizar la valoración del inventario?
  - Muy importante
  - Importante
  - Moderadamente importante
  - De poca importancia
  - Sin importancia
5. ¿Estaría de acuerdo en implementar alguno de los métodos vigentes para efectuar la valoración del inventario?
  - Totalmente de acuerdo
  - De acuerdo
  - Indeciso
  - En desacuerdo
  - Totalmente en desacuerdo
6. ¿Considera que actualmente los resultados de las ventas son los adecuados?
  - Si

- No
7. ¿Usted cree que mediante el actual manejo que se tiene de los inventarios, se están generando pérdidas?
- Si
  - No
8. ¿Considerando el porcentaje de pérdidas por deterioro, entre cuál de los siguientes rangos de porcentajes cree que se ubican sus pérdidas?
- 0% – 5%
  - 5% – 10%
  - 15% – 20%
  - 20% – 25%
9. ¿Considera que en su negocio se podrían incrementar las utilidades mediante la implementación de un método eficiente para valorar el inventario acorde a sus actividades comerciales?
- Si
  - No
10. Indique cuales son los factores que considera influyentes en la disminución de las utilidades.
- La calidad del producto
  - Costos de almacenamiento
  - Costos de mantenimiento
  - Todas las anteriores

*Resumen de compras y ventas periodo 2020*

<b>TABLA - COMPRAS Y VENTAS ALMACEN "EL GLOBO" AÑO 2020</b>		
<b>MES</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>VENTAS</b>
<b>ENERO</b>	\$ 7.851,19	\$ 5.285,71
<b>FEBRERO</b>	\$ 1.885,29	\$ 695,50
<b>MARZO</b>	\$ 5.455,42	\$ 2.456,00
<b>ABRIL</b>	\$ 140,00	\$ 456,00
<b>MAYO</b>	\$ 3.439,15	\$ 170,54
<b>JUNIO</b>	\$ 4.207,14	\$ 3.753,23
<b>JULIO</b>	\$ 3.718,56	\$ 1.104,02
<b>AGOSTO</b>	\$ 6.166,43	\$ 765,00
<b>SEPTIEMBRE</b>	\$ 2.395,61	\$ 872,77
<b>OCTUBRE</b>	\$ 6.416,24	\$ 779,40
<b>NOVIEMBRE</b>	\$ 5.628,72	\$ 4.820,26
<b>DICIEMBRE</b>	\$ 2.698,72	\$ 6.599,35
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 45.228,49</b>	<b>\$ 22.850,37</b>

**Gráfico de compras y ventas año 2020**



*Resumen de compras y ventas periodo 2021*

<b>TABLA - COMPRAS Y VENTAS ALMACEN "EL GLOBO" AÑO 2021</b>		
<b>MES</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>VENTAS</b>
<b>ENERO</b>	\$ 10.282,99	\$ 6.874,10
<b>FEBRERO</b>	\$ 1.484,40	\$ 1.256,59
<b>MARZO</b>	\$ 10.460,55	\$ 13.447,36
<b>ABRIL</b>	\$ 2.385,61	\$ 6.121,44
<b>MAYO</b>	\$ 2.569,91	\$ 5.883,39
<b>JUNIO</b>	\$ 2.891,27	\$ 500,00
<b>JULIO</b>	\$ 1.375,07	\$ 1.270,00
<b>AGOSTO</b>	\$ 1.272,21	\$ 769,15
<b>SEPTIEMBRE</b>	\$ 2.445,94	\$ 865,00
<b>OCTUBRE</b>	\$ 2.052,21	\$ 650,99
<b>NOVIEMBRE</b>	\$ 4.331,35	\$ 1.953,00
<b>DICIEMBRE</b>	\$ 2.972,40	\$ 2.786,70
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 39.934,22</b>	<b>\$ 36.237,46</b>

**Gráfico de compras y ventas para el año 2021**

