



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2021 – ABRIL 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**MANEJO DE INVENTARIOS EN LA “DESPENSA OLAYA” EN LOS AÑOS 2020 –
2021**

ESTUDIANTE:

BYRON ADOLFO VERA CARRASCO

TUTOR:

ING. JAVIER PAREDES TOBAR

AÑO 2022

Contenido

| | |
|---|----|
| Planteamiento del Problema | 4 |
| Justificación | 6 |
| Objetivos..... | 7 |
| Objetivo General..... | 7 |
| Objetivos Específicos | 7 |
| Líneas de Investigación | 8 |
| Marco Conceptual..... | 9 |
| ¿Qué es el Inventario? | 12 |
| El Control del Inventario y su Incidencia en las Empresas | 13 |
| Beneficios del Adecuado Manejo del Inventario | 15 |
| Los Costos de Mantenimiento del Inventario..... | 17 |
| Los Métodos para efectuar la Valoración del Inventario | 18 |
| El Método del Promedio Ponderado..... | 19 |
| El Método FIFO (first in, first out)..... | 20 |
| Ratios útiles del Inventario | 21 |
| Rotación del Inventario | 21 |
| Cobertura del Inventario..... | 22 |
| Marco Metodológico | 23 |

| | |
|-------------------------------|----|
| Resultados..... | 24 |
| Discusión De Resultados | 28 |
| Conclusiones..... | 31 |
| Recomendaciones | 32 |
| Referencias | 34 |
| Anexos | 37 |

Planteamiento del Problema

En la actualidad, es de conocimiento que, tanto en las grandes como pequeñas empresas, se requiere mantener un adecuado control y seguimiento de todas las operaciones tanto financieras como administrativas que se realizan internamente para beneficio propio de las empresas. Pues, aplicando un buen manejo y administración de los recursos con los que cuenta un negocio dará lugar a que se cumplan las metas u objetivos planteados de la mejor manera posible.

Como se mencionó anteriormente, la importancia de administrar de una manera correcta los negocios radica en cumplir tanto con la misión, así como también con la visión que se ha establecido. Por otra parte, es cierto que no en todos los negocios se logran alcanzar dichas metas, situación que es producto de no poder administrar o manejar adecuadamente el negocio, lo que significa que el desenvolvimiento del mismo no sea el esperado.

Además, el hecho de existir este tipo de inconvenientes en los negocios resulta convertirse en un factor negativo, que genera la desmotivación de continuar comercializando por parte de los propietarios, además de que es un hecho comprobable que un negocio que no es administrado de una manera correcta conlleva a que la disminución de las utilidades cada vez sea mayor, dando paso a considerar en muchas ocasiones el cese de actividades, que es un límite al que ningún comerciante espera considerar.

Actualmente, se conoce que en la “DESPENSA OLAYA”, existen ciertas falencias que impiden que los objetivos planteados no sean alcanzados y que posteriormente no se cumplan en el tiempo esperado. Razón por la cual, mediante el análisis y con la ayuda proporcionada del representante legal de la misma, se detecta como primer aspecto negativo

del negocio el hecho de no poseer conocimientos previos al respecto de los métodos de valoración de inventarios que pueden ser empleados como lo son los registros de entradas y salidas de mercadería, lo que representa que exista confusión al momento de llevar el control de sus existencias en bodegas, además de la verificación del estado de los mismos.

Por otra parte, estos eventos afectan en gran manera en la rentabilidad de los negocios, especialmente en la actividad comercial de la “DESPENSA OLAYA”, pues se posee la tendencia a mantener reservas considerables de mercadería en las bodegas, que tienen la finalidad de abastecer la demanda generada en temporadas en donde la comercialización disminuye notablemente, buscando aprovechar el alza de los precios. Si bien es cierto, estas acciones ocasionan el deterioro del inventario, además de que implican un aumento de costos de mantenimiento en cada una de las bodegas donde son almacenados los productos. Lo que implica que se obtengan pérdidas monetarias para el negocio, a través de la disminución de la calidad de los productos que no obtienen el seguimiento adecuado.

Justificación

El presente caso de estudio se realiza con la finalidad de analizar el manejo de inventarios en la “DESPENSA OLAYA” en los años 2020 – 2021. Puesto que, los inventarios hacen parte fundamental en el funcionamiento de cualquier negocio, ya que es el activo que facilita el retorno del capital que ha sido invertido en el mismo y que es recuperado a través de la comercialización, permitiendo a los negocios subsistir en su sector comercial.

Hoy en día, es de mucha importancia para los negocios tener un amplio conocimiento respecto al adecuado manejo y control de los inventarios, ya que dependiendo particularmente de su actividad comercial varía el método de valoración, teniendo en cuenta esto, la administración correcta del mismo permitirá optimizar los recursos con el fin de disminuir las pérdidas y maximizar las utilidades.

Razón por la cual, en el actual caso de estudio se busca brindar una alternativa que ayude a mejorar el control del inventario en la “DESPENSA OLAYA”, para que su gestión sea la más adecuada, de tal manera que las utilidades puedan ser incrementadas progresivamente. Pues, como se mencionó anteriormente, existe un déficit de conocimiento al respecto de los métodos de valoración del inventario que puedan ser aplicados en el negocio y a su vez que se ajuste a las características de la actividad comercial, para disponer de la facilidad de llevar un registro detallado de los ingresos y egresos, que brinde la certeza suficiente de las existencias en las bodegas. Para lo cual, surge la necesidad de realizar el presente caso de estudio.

Objetivos

Objetivo General

Analizar el manejo de inventarios en la “DESPENSA OLAYA” en los años 2020 – 2021, mediante la observación para determinar si el control del mismo es el adecuado para el negocio.

Objetivos Específicos

- Evaluar la rotación del inventario en la “DESPENSA OLAYA”, para comprobar la eficiencia del uso del capital de trabajo.
- Determinar el porcentaje en el que se podría incrementar la utilidad de la “DESPENSA OLAYA” si se aplica un adecuado control de inventario.
- Describir de qué manera afecta el actual manejo de inventarios de la “DESPENSA OLAYA” en la generación de utilidades, mediante el análisis de las encuestas aplicadas.

Líneas de Investigación

El presente caso de estudio se realiza bajo la línea de investigación correspondiente a la Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control. Mediante la sublínea de investigación de gestión financiera, tributaria y compromiso social. Pues tiene relación muy directa con el presente caso de estudio, debido a que se presenta una problemática que influye en gran cantidad a la economía de la “DESPENSA OLAYA”, tal como es la carencia del conocimiento de los métodos de valoración de inventarios vigentes.

Además, dicha situación afecta directamente a las utilidades de la “DESPENSA OLAYA”, a través de las pérdidas que son producto de la inadecuada gestión de los inventarios, es por ello que es indispensable para el negocio implementar medidas que fortalezcan su economía. Mediante lo cual, es necesario que se aplique la gestión correcta, ya que es un factor clave en el crecimiento de las empresas a nivel mundial.

Finalmente, mediante la gestión adecuada se está contribuyendo para que muchos negocios dedicados a actividades comerciales similares noten los resultados favorables y a su vez adquieran el conocimiento de cómo valorar sus inventarios, incrementando de esa forma sus utilidades. Por otra parte, con el incremento de las utilidades, se contribuye positivamente al país mediante el pago de impuestos, que de alguna u otra forma ayudan a solucionar problemas económicos en la sociedad actual.

Marco Conceptual

La “DESPENSA OLAYA” inició sus actividades comerciales el 11 de agosto del año 2000, misma que se encontraba ubicada en la provincia de Los Ríos cantón Babahoyo parroquia Clemente Baquerizo J S/N y Cuarta peatonal a cincuenta metros del centro comunal Las Mercedes, como una iniciativa de emprender un negocio de tipo familiar, con el fin de generar una fuente de ingresos que ayude a que el establecimiento en ese entonces sea autosustentable, a su vez se buscaba tratar de satisfacer las necesidades de los clientes de la mejor manera posible.

La “DESPENSA OLAYA” en sus inicios mantenía como actividad comercial la venta al por menor de gran variedad de productos en tiendas, entre los que predominan, los productos alimenticios, las bebidas o el tabaco, como productos de primera necesidad y varios otros tipos de productos. Por ende, los ingresos brutos anuales en ese entonces no alcanzaban el monto impuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), para poseer la obligación de llevar registros contables, así mismo la preparación de Estados Financieros que son presentados a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros.

Con el transcurso de los años, el representante tuvo que detener su actividad comercial, esto se debió a que el negocio no estaba siendo muy rentable, lo que ocasionó que no pueda obtener utilidades para que el mismo sea autosustentable, debido a que la competencia que existía cada vez era mayor permitiendo no tener una suficiente concurrencia de clientes, pues cada vez la situación de la misma iba decayendo, lo que generó inconformidad por parte de su representante.

La misma, a lo largo del tiempo en el sector comercial ha experimentado un cambio significativo, optando por dar un giro rotundo en sus actividades comerciales. De esta forma, el representante de la “DESPENSA OLAYA” se dio cuenta de la oportunidad de dirigir su actividad comercial en la compra y venta al mayor de productos agrícolas, tales como son la compra y venta al por mayor de cereales(granos), venta al por mayor de cacao y venta al por mayor de arroz. Mismo negocio que generalmente resulta muy lucrativo cuando se lleva un manejo adecuado del mismo, siendo de esta forma, en el año 2012 aproximadamente decide empezar a involucrarse en dicho negocio.

Actualmente la “DESPENSA OLAYA” mantiene como representante legal al Sr. Olaya Marcelino Honorato, con Registro Único de Contribuyente número 1202063374001, para ello la LEY DEL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC, 2016) en su artículo 3 establece que:

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)

Actualmente se encuentra registrado en el Servicio de Rentas Internas como una persona natural obligada a llevar contabilidad para lo cual según la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2019) en su artículo 19 define que:

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, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. (p. 33)

La misión que tiene planteada la “DESPENSA OLAYA” es ofrecer a los proveedores (agricultores) precios de compra justos que vayan acordes a los establecidos en el mercado a nivel nacional de los productos agrícolas; por otra parte, mantiene como visión captar la mayor cantidad de proveedores, así como también ser líderes en la comercialización de productos agrícolas en su actual ubicación.

Un aspecto muy importante en los negocios, hace énfasis en la correcta contabilización de sus activos, pasivos y patrimonio, pues llevar la contabilidad adecuadamente facilita información oportuna respecto del negocio, tanto financiera como económica. Facilitando la toma de decisiones respecto de posibles eventos que surgen producto de los cambios en el sector comercial.

Horngren (2003, citado en Tello Ayala et al., 2018), menciona que “Contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (p. 6).

De esta forma se deduce que 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.

Como se menciona anteriormente, en la “DESPENSA OLAYA” se posee una falencia en el área de inventarios, para lo cual, surge la necesidad de describir y/o conocer a detalle las definiciones según diversos autores, sus objetivos, además de conocer de qué manera influye el inventario en las empresas, su control, y los beneficios del manejo adecuado del mismo.

¿Qué es el Inventario?

Varios autores definen acerca del inventario:

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los períodos de escasez, que además le aseguran la subsistencia y el desarrollo de sus actividades normales. (Céspedes Trujillo et al., 2017)

El inventario, es por lo general, el activo mayor de los balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. La alteración del inventario de mercadería tiene efecto directo sobre la utilidad de la empresa, lo que significa

una sobreestimación o subestimación en el pago de impuestos y participaciones.
(Moreira & Peñafiel, 2019a, p. 139)

“Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa.” (Cruz Fernández, 2017).

Así mismo para Garrido B. y Cejas M. (2017), sugiere acerca del inventario 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. 112).

En donde se puede deducir que el inventario hace referencia al conjunto de bienes materiales que se poseen en la empresa, mismos que serán netamente destinados a la comercialización, lo que nos brinda como resultado la recuperación del capital invertido en el mismo, por otra parte, es el elemento indispensable para la generación de utilidades en cualquier tipo de negocio, pues permite la subsistencia de los mismos.

El Control del Inventario y su Incidencia en las Empresas

El hecho de existir una problemática en el área del inventario, da lugar a que sea imposible llegar a cumplir con el objetivo fundamental de la gestión financiera, el cual se centra específicamente en que las empresas se mantengan operando con eficiencia y eficacia, con el propósito de minimizar las pérdidas e incrementar progresivamente las ganancias:

La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad

de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Córdoba Padilla, 2012, p. 6)

Razón por la cual mediante una entrevista realizada con el representante legal de la “DESPENSA OLAYA”, se deduce que la misma no lleva un control de inventario adecuado que se ajuste a su actividad comercial:

El control de inventarios constituye parte de la logística y gestión de la cadena de abastecimiento. Tanto gerentes, administrativos y responsables de la logística enfrentan problemas en la administración de inventarios frente a los excesos y faltantes, esta situación ocurre en cualquier tipo de empresa sea de producción, comercial o de servicios, que manejen materias primas, insumos, productos terminados. (Puente, Sanmartín y Viñán, 2017, pp. 3-4)

Situación que se debe a la carencia del conocimiento respecto al cómo emplear un método de valoración de inventarios oportuno y de fácil comprensión que proporciona la facilidad de organizar de una manera clara y precisa su información de los productos agrícolas que son comercializados, para tener la facilidad de poder tener un seguimiento y proceder a verificar las existencias en bodega, partiendo de ese punto de vista, dicho suceso conlleva a la inadecuada administración de su inventario y en el peor de los casos la disminución de las utilidades:

La importancia de tener un control de inventarios en la empresa radica en la obtención de utilidades, la que depende del volumen de ventas. El no tener un control adecuado se presta al robo, mermas o desperdicios que ocasionan pérdidas, grandes impactos en las utilidades de la empresa. Un control de

inventarios es la toma física que se le debe realizar al menos dos veces al año para evitar pérdidas. (Panchi, Armas y Chasi, 2017, p. 261)

Siendo así, el control de inventarios es indispensable en todo negocio, pues la correcta administración y control del mismo nos permitirá aprovechar al máximo las oportunidades de generar utilidades mediante su comercialización, haciendo énfasis en que el mismo se debe de manejar con el adecuado orden, así como también con mucha precisión. Además, cabe destacar que el control del inventario no es más que la comprobación o verificación de las existencias físicas en bodegas, con el registro detallado de su procedencia.

La administración y control de los inventarios, comprende tres puntos: La planeación, ejecución y administración de los modelos definidos de inventarios del cual se requiere saber cuánto, cuándo y qué niveles de productos deben mantenerse para cumplir con un nivel de servicio deseado, dicho modelo está alimentado por políticas de existencias, de modo que debe ser controlado en forma permanente. (Moreira & Peñafiel, 2019b, pp. 140- 141)

Beneficios del Adecuado Manejo del Inventario

Es notable que la correcta administración del inventario tiene un impacto positivo en la economía de las empresas. Pues la correcta administración del mismo ayuda a la maximización de las utilidades, por aquella razón, es de suma importancia que en toda empresa se disponga de un inventario administrado de la mejor manera, ya que aquello permite lograr que las empresas sean más rentables.

Además, con la correcta administración del inventario, se facilitarán datos sumamente importantes para la toma de decisiones y para la reducción de costos. Por otra parte, se podrá conocer en términos monetarios el valor real de la inversión en el mismo y con el adecuado control se tendrá la oportunidad de conocer la situación real de las existencias en las bodegas.

El tener información en tiempo real del inventario nos brinda ciertos beneficios, tales como:

- Tener conocimiento de cuáles son las temporadas en las que las ventas incrementan y a su vez cuando las mismas disminuyen.
- Disminución de pérdidas generadas por deterioro de mercadería
- Reducción en los costos del mantenimiento
- La mejor valoración de activos
- Ayuda a determinar el exceso y la carencia de mercadería que existe en las bodegas.
- Disminución de los riesgos de robo.

Además, Pedro M. (2017a), establece que: “La importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que nos va a proporcionar una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías de las que disponemos al día” (p. 3).

Por otra parte, se identifican otros beneficios de la adecuada gestión de inventarios según Pedro M. (2017b), tales como:

- Tendremos localizadas nuestras existencias en todo momento.

- No permitirá conocer la aproximación del valor total de las existencias. Podremos saber qué beneficio o pérdidas en el cierre contable del año tiene nuestra empresa.
- Nos ayudará a saber qué tipos de productos tienen más rotación.
- Podremos tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución del almacén, según las estadísticas de nuestros inventarios.
- Tendremos siempre información sobre el stock del que disponemos en nuestro almacén. (p. 3)

Los Costos de Mantenimiento del Inventario

Es conocido también que en toda empresa se presentan eventos negativos, entre los cuales se pueden mencionar: el deterioro del inventario por la falta de un control adecuado, la baja de la calidad del producto que ocasiona que su valor en el mercado disminuya, así como también el exceso del costo de mantenimiento de las bodegas en donde son almacenados los productos.

Siendo de esa forma Gitman, Lawrence J., & Zutter, C. J. (2012), definen acerca del costo de mantenimiento:

Los costos de mantenimiento son los costos variables por unidad de mantener un artículo en inventario durante un período en específico. Los costos de mantenimiento incluyen costos de almacenamiento, costos de seguro, costos de deterioro y obsolescencia, y costos de oportunidad o financieros de tener fondos invertidos en inventario. (p. 502)

Todas aquellas situaciones surgen o tienen origen cuando se realizan compras excesivas que no pueden ser administradas de la mejor manera o compras de mercadería en la que no se separan los productos según su estado. Generando incrementos en los costos de mantenimiento, representando un gasto adicional para la empresa y a su vez la disminución de las utilidades.

Además, Nohora H. (2013), define respecto de las compras:

Las compras o adquisiciones, como suelen ser llamadas en algunas organizaciones, se tornan en el elemento fundamental para el desarrollo productivo, ya que se convierten en la fuente de abastecimiento, que finalmente alimenta y soporta el engranaje competitivo de los diferentes productos que más tarde se ofertarán en el mercado. (p. 2)

Los Métodos para efectuar la Valoración del Inventario

Si bien es cierto, es un hecho comprobable que no en todos los negocios en la actualidad se manejan los mismos métodos para el registro, control y verificación de sus existencias en bodegas, lo que nos permite tener alternativas que se ajusten mejor al área comercial en la que se encuentra la “DESPENSA OLAYA”. Siendo de esta forma, se conocen de varios métodos para la valoración de los inventarios, como es el caso del uso de tarjetas de Kardex mediante los diferentes métodos aplicables, entre los que se pueden mencionar el método del promedio ponderado, así como también el método FIFO.

El Método del Promedio Ponderado

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. Además, el presente método es utilizado cuando existe cierta inestabilidad de precios y otro aspecto muy importante es que se emplea en las compañías de producción.

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, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (NIC 2, 2003b, párr. 27)

Aunque este método es de fácil aplicación y nos ofrece un costo de venta más equilibrado, no es muy recomendable emplearlo en los negocios en donde se comercializan productos con tendencia al deterioro, pues los mismos requieren de un manejo más delicado, haciendo énfasis en que no es de mucha utilidad promediar todas las existencias de mercaderías que son provenientes del medio agrícola, debido a que se necesita considerar en el momento de la comercialización los productos que ingresaron primeramente en las bodegas, para evitar de esa forma el deterioro de los mismos.

El Método FIFO (first in, first out)

Es necesario mencionar que este método, posee gran acogida en los negocios en donde la actividad comercial va de la mano con la comercialización de productos de consumo masivo.

“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” (NIC 2, 2003a, párr. 27).

Es por ello que hacer uso de este método de valoración del inventario, resulta muy favorable para realizar el control de la mercadería en la “DESPENSA OLAYA”, debido a la forma en la que se maneja el inventario aplicando dicha técnica. Pues, como ha sido detallado anteriormente, la actividad comercial se centra en la compra y venta de productos originarios netamente del medio agrícola, por ende, son productos que deben ser comercializados con rapidez, por mantener su alta tendencia al deterioro.

De esta forma, con la implementación de este método, se puede mejorar el seguimiento que se le da al inventario, dando mejor fluidez de salida a los productos que han ingresado anteriormente en las bodegas, evitando el deterioro del mismo, teniendo como resultados la disminución de las pérdidas y el incremento de las ganancias.

Ratios útiles del Inventario

Rotación del Inventario

Básicamente, la rotación del inventario indica las veces en las que se invierte capital para adquirir mercadería, que a lo largo del tiempo tendrán salida mediante la comercialización, para lo cual, tal inversión será recuperada mediante la venta. Desde otro punto de vista, nos indica la cantidad de veces que el inventario es transformado en dinero.

“La rotación del inventario es una práctica de marketing y la dirección estratégica que consiste en el control de los productos desde el punto logístico, por medio de las veces por período de tiempo que se renuevan las existencias” (Sánchez J., 2017).

Mediante la aplicación del mencionado indicador es posible valorar el éxito que han adquirido los productos que han sido comercializados, así como también su evolución. Cabe acotar que los períodos que se comprenden para realizar la medición de la rotación del inventario comúnmente suelen ser trimestrales, semestrales o anuales.

Para efectuar el cálculo de este indicador, se deben tener en cuenta el total de ventas realizadas en un período específico y el nivel de las existencias que se poseen en el negocio, siendo así, la fórmula es la siguiente:

$$\mathbf{Rotación\ del\ Inventario = Ventas\ del\ período / Inventario\ medio}$$

En donde, el inventario medio se calcula de la siguiente manera:

$$\mathbf{Inventario\ medio = (Inventario\ inicial + inventario\ final) / 2}$$

Cobertura del Inventario

A manera de resumen, se analiza que la cobertura no es más que la cantidad de períodos en los que la demanda esperada puede ser atendida con el inventario existente. Pues, a través de este indicador se podrá conocer para cuánto tiempo se tendría mercadería si las adquisiciones fueran paralizadas, tal como sucedió en los inicios de la pandemia del COVID – 19, en donde muchos negocios detuvieron momentáneamente sus actividades comerciales referentes a compras, tratando de agotar sus stocks en el menor tiempo posible.

Para lo cual, la fórmula a efectuar es:

$$***Cobertura del Inventario = Inventario x 12 / Ventas de los últimos 12 meses***$$

Marco Metodológico

El actual caso de estudio se realizó mediante la aplicación del método analítico, partiendo de la realización del análisis al respecto de la información pertinente sobre los hechos recopilados, mediante la utilización de técnicas de investigación, como lo son las entrevistas, encuestas con el representante del negocio, además del uso de las diferentes fuentes de información que hoy en día existen para realizar este tipo de estudios, que en esencia, fueron de vital importancia para el desarrollo del actual caso y que además pueden ser utilizadas para la respectiva referenciación, tales como son: libros, tesis, artículos, revistas, páginas web, etc.

Mediante la aplicación de la metodología que ha sido descrita anteriormente y con el uso de las fuentes de información que han sido empleadas en el presente caso de estudio, además de la aplicación los diferentes métodos de cálculo para poder determinar los resultados, se ha logrado obtener las conclusiones, dando lugar al surgimiento de las respectivas recomendaciones que serán de suma importancia para que la “DESPENSA OLAYA” tenga una alternativa que reduzca sus debilidades e incremente progresivamente sus fortalezas.

Resultados

| RESÚMEN DE COMPRAS Y VENTAS "DESPENSA OLAYA" AÑO 2020 | | |
|---|------------------------|------------------------|
| MESES | COMPRAS | VENTAS |
| ENERO | \$ 18,045.00 | \$ 94,204.78 |
| FEBRERO | \$ 94,878.86 | \$ 118,429.93 |
| MARZO | \$ 2,991.56 | \$ 104,441.83 |
| ABRIL | \$ - | \$ 54,587.13 |
| MAYO | \$ 108,427.79 | \$ 217,228.26 |
| JUNIO | \$ 42,799.91 | \$ 132,964.49 |
| JULIO | \$ 62,503.43 | \$ 256,163.67 |
| AGOSTO | \$ 57,564.73 | \$ 268,301.08 |
| SEPTIEMBRE | \$ 61,441.00 | \$ 408,785.08 |
| OCTUBRE | \$ 50,154.00 | \$ 437,268.26 |
| NOVIEMBRE | \$ 431,789.48 | \$ 423,282.59 |
| DICIEMBRE | \$ 1,688,404.64 | \$ 233,261.27 |
| TOTAL | \$ 2,619,000.40 | \$ 2,748,918.37 |

La rotación del inventario para el año 2020

$$\text{Inventario medio} = \frac{\$12.692,22 + \$29.029,49}{2}$$

$$\text{Inventario medio} = \frac{\$41.721,71}{2}$$

$$\text{Inventario medio} = \$20.860,86$$

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{\$2'748.918,37}{\$20.860,86}$$

$$\text{Rotación del inventario} = 131,77 \text{ veces}$$

Cobertura del inventario para el año 2021

$$\text{Cobertura del inventario} = \frac{\$29.029,49 * 12}{\$2'748.918,37}$$

$$\text{Cobertura del inventario} = \frac{\$348.353,88}{\$2'748.918,37}$$

$$\text{Cobertura del inventario} = 0.13$$

Como se puede apreciar, la “DESPENSA OLAYA” para el año 2020 tuvo una excelente rotación del inventario, siendo aquella según los cálculos en 131,77 veces, ya que comúnmente la rotación del inventario suele estar comprendida entre un rango de 1 a 100 veces por año, lo que representa una excelente capacidad de compras, así como también de ventas, dando lugar a que se aproveche en gran cantidad el capital de trabajo. Por otra parte, si analizamos la cobertura del inventario que se tuvo para el año 2021, se deduce que la mercadería disponible para la venta no fue la suficiente para solventar la demanda que es generada en un período de tiempo menor a un mes en caso de que se paralicen las compras.

| RESÚMEN DE COMPRAS Y VENTAS "DESPENSA OLAYA" AÑO 2021 | | |
|--|------------------------|------------------------|
| MESES | COMPRAS | VENTAS |
| ENERO | \$ 5,611.66 | \$ 148,065.01 |
| FEBRERO | \$ 2,562.92 | \$ 67,638.03 |
| MARZO | \$ 3,395.24 | \$ 210,539.45 |
| ABRIL | \$ 428,962.52 | \$ 151,417.69 |
| MAYO | \$ 4,915.36 | \$ 224,354.04 |
| JUNIO | \$ 31,099.76 | \$ 221,933.09 |
| JULIO | \$ 398,534.57 | \$ 176,677.55 |
| AGOSTO | \$ 5,676.38 | \$ 255,954.11 |
| SEPTIEMBRE | \$ 6,136.27 | \$ 419,558.41 |
| OCTUBRE | \$ 400,382.35 | \$ 406,772.32 |
| NOVIEMBRE | \$ 400,079.04 | \$ 221,884.24 |
| DICIEMBRE | \$ 803,596.19 | \$ 68,918.69 |
| TOTAL | \$ 2,490,952.26 | \$ 2,573,712.63 |

La rotación del inventario para el año 2021

$$\text{Inventario medio} = \frac{\$29.029,49 + \$44.026,51}{2}$$

$$\text{Inventario medio} = \frac{\$73.056,00}{2}$$

$$\text{Inventario medio} = \$36.528,00$$

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{\$2'573.712,63}{\$36.528,00}$$

$$\text{Rotación del inventario} = 70,46 \text{ veces}$$

Cobertura del inventario para el año 2022

$$\text{Cobertura del inventario} = \frac{\$44.026,51 * 12}{\$2'573.712,63}$$

$$\text{Cobertura del inventario} = \frac{\$528.318,12}{\$2'573.712,63}$$

$$\text{Cobertura del inventario} = 0.21$$

Para el año 2021 la “DESPENSA OLAYA” no pudo mantener la buena rotación del inventario que presentó en el año anterior, pues la misma disminuyó un 47%, de tal forma la rotación para el año 2021 fue de tan solo 70,46 veces. Esta situación dio lugar a que se reduzcan tanto compras como ventas y posteriormente las utilidades procedieron a disminuir en comparación al año anterior. Así mismo, para la cobertura del inventario para el año 2022 aunque se presentó un aumento de disponibilidad de mercadería, no fue la suficiente para solventar la demanda generada en un tiempo menor a un mes.

Análisis comparativo de compras y ventas entre los años 2020 – 2021

| COMPARACIÓN DE COMPRAS, VENTAS Y UTILIDADES ENTRE AMBOS AÑOS | | | |
|---|-----------------|-----------------|---------------------------|
| AÑO | COMPRAS | VENTAS | UTILIDAD EN VENTAS |
| 2020 | \$ 2,619,000.40 | \$ 2,748,918.37 | \$ 129,917.97 |
| 2021 | \$ 2,490,952.26 | \$ 2,573,712.63 | \$ 82,760.37 |
| DIFERENCIA \$ | -\$ 128,048.14 | -\$ 175,205.74 | -\$ 47,157.60 |
| % DISMINUCIÓN | -5% | -6% | -36% |

| INCREMENTO DE LAS UTILIDADES SEGÚN EL % ESTIMADO DE DETERIORO | | | | | | |
|--|-----------------|---------------------|------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| AÑO | UTILIDAD | EQUIVALENCIA | DETERIORO | U. RECUPERABLE | U. PROYECTADA | INCREMENTO |
| 2020 | \$129,917.97 | 90% | 10% | \$ 14,435.33 | \$ 144,353.30 | 11.11% |
| 2021 | \$ 82,760.37 | 90% | 10% | \$ 9,195.60 | \$ 91,955.97 | 11.11% |
| DIFERENCIA | -\$47,157.60 | | | -\$ 5,239.73 | -\$ 52,397.33 | |
| % DISMINUCIÓN | -36% | | | -36% | -36% | |

COMPARACIÓN DE UTILIDADES ENTRE AMBOS AÑOS IMPLEMENTANDO EL % DE LAS PÉRDIDAS

| AÑO | UTILIDAD | UTILIDAD PROYECTADA | INCREMENTO ESPERADO |
|----------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| 2020 | \$ 129,917.97 | \$ 144,353.30 | \$ 14,435.33 |
| 2021 | \$ 82,760.37 | \$ 91,955.97 | \$ 9,195.60 |
| DIFERENCIA \$ | -\$ 47,157.60 | -\$ 52,397.33 | -\$ 5,239.73 |

Dada la comparación referente a compras, ventas y utilidades entre los períodos que son objeto del estudio, se puede analizar que las compras y ventas en el año 2021 sufrieron una reducción del 5% y 6% respectivamente en comparación al año anterior. Dando lugar a que las utilidades también experimenten reducción en un 36%. Por otra parte, realizando los respectivos cálculos de las utilidades que se pudieron obtener en ambos años si el control del inventario hubiese sido el adecuado se deduce que las mismas hubiesen incrementado en un 11,11%.

Discusión De Resultados

Como resultado del presente caso de estudio aplicado en la “DESPENSA OLAYA”, se determinó mediante el respectivo análisis de la información suministrada por el propietario, además de hacer uso de las diferentes técnicas de investigación detalladas anteriormente lo siguiente:

- La “DESPENSA OLAYA” no posee un adecuado manejo de inventarios, esto se debe a la carencia de conocimiento respecto de cómo emplear adecuadamente un método de valoración del inventario que se ajuste a las características de su actividad comercial.
- La “DESPENSA OLAYA” estima un porcentaje de pérdidas por deterioro del inventario en un 10%, lo cual se determinó mediante una encuesta realizada con el representante legal del negocio, afectando directamente las utilidades.
- Considerando la baja de utilidades en relación a los períodos mencionados, se analiza que la disminución tanto de compras como también de las ventas juega un papel fundamental en la situación antes mencionada, ya que, aunque el porcentaje de disminución que se refleja en las pruebas es de un 5% y un 6% respectivamente, no ha dejado de afectar considerablemente a la economía de la “DESPENSA OLAYA”. De tal forma se conoce que las utilidades obtenidas al final del período del año 2021 han disminuido en un 36% en comparación al año 2020.

- Mediante la aplicación de una encuesta, se conoció que dentro de los factores que inciden en la baja de utilidades en la “DESPENSA OLAYA” se encuentran la alteración de los precios de compra por parte de la competencia, la baja de calidad de los productos, los costos de almacenamiento y de mantenimiento.
- La “DESPENSA OLAYA” para el año 2020 tuvo una excelente rotación del inventario, siendo aquella representada según los cálculos en 131.77 veces, lo que le permite poseer una adecuada capacidad tanto de compras, así como también de ventas. Comúnmente se estima que los negocios o empresas poseen una rotación del inventario comprendida entre un rango de 1 a 100 veces al año. De esta forma, se puede analizar que la “DESPENSA OLAYA” mantuvo un buen período económico, que dio lugar a que el negocio pueda generar considerables utilidades, a pesar de que se paralizaron las compras para el mes de abril debido a la pandemia del Covid-19.
- Para el año 2021 se presentó un escenario totalmente diferente para la “DESPENSA OLAYA”, pues la rotación de su inventario en comparación al año 2020 experimentó una considerable disminución, siendo así se estima que su porcentaje es de aproximadamente un 47%. Lo que representa para la misma, la reducción significativa de utilidades en comparación al año anterior.

- Según los cálculos de la cobertura del inventario, se analiza que la “DESPENSA OLAYA” dispuso de existencias para solventar la demanda en un período de menos de un mes en el caso de que las compras requieran ser paralizadas para el año 2021, a la vez que se presenta la misma situación para el año 2022. Pues, aunque se dispone de una mayor cobertura de inventario en comparación del año anterior, la misma no es la suficiente para solventar la demanda generada en un tiempo superior de un mes.
- Considerando el porcentaje en el que las utilidades podrían incrementarse con un adecuado control del inventario, según los cálculos realizados para los años 2020 y 2021 se podrían incrementar en un 11,11%.

Conclusiones

Mediante el actual caso de estudio se pudo conocer la importancia que tiene hoy en día para todo tipo de negocio el realizar el adecuado control del inventario, mediante el uso de los métodos de valoración vigentes según lo especifica la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 - INVENTARIOS, así como también se pudieron determinar varios de los beneficios de los que la “DESPENSA OLAYA” podría gozar mediante la correcta implementación de un adecuado control del inventario.

Por otra parte, es imprescindible mencionar que dentro de los factores que inciden en la disminución de las utilidades en la “DESPENSA OLAYA”, hacen referencia al inadecuado control del inventario lo que conlleva el deterioro del mismo, la baja de calidad de los productos, la disminución de las compras y ventas en el año 2021, así como también la disminución de la rotación del inventario y el desbalance que existe en la captación de proveedores debido a la competencia que existe en la actualidad.

Si analizamos a nivel global, en muchos negocios se ven afectadas sus utilidades debido a la baja de precios de los productos que son originarios del medio agrícola, tales como la soya, el arroz, el maíz y el cacao; mismos con los que la “DESPENSA OLAYA” se dedica a comercializar.

Partiendo de este concepto, la competencia hoy en día es mayor para la “DESPENSA OLAYA”, pues varios propietarios de los negocios día a día buscan incrementar su cantidad de proveedores, a través de técnicas como la variación continua de precios, la disminución del porcentaje de calificación de los productos y ayudas relacionadas a insumos para los proveedores. Generando que exista un desbalance en las compras, reduciendo su capacidad adquisitiva de mercadería y finalmente como resultado la disminución de las utilidades.

Recomendaciones

Como se concluyó anteriormente, es de mucha importancia que todo negocio implemente el adecuado control del inventario, a través de los métodos de valoración que se encuentran vigentes según la normativa. Por ello, para la “DESPENSA OLAYA”, es necesario implementar la valoración del inventario por el método FIFO, ya que, por sus características y beneficios es el método que más se ajusta a su actividad comercial. Pues el mismo ayudará a mantener un control mucho más detallado de las existencias, imposibilitando llegar al deterioro de la misma. De tal forma, se obtendrá como resultado una mejor gestión, aprovechando el estado de la mercadería en mayor cantidad, lo que da lugar al incremento de las ganancias en las ventas generadas, reduciendo las pérdidas que han sido estimadas.

En lo que concierne a la necesidad de mejorar el incremento de las utilidades, para la “DESPENSA OLAYA”, es necesaria la adquisición de nuevos espacios destinados para el almacenamiento de mercadería, con la finalidad de incrementar su capacidad adquisitiva, así como también sectorizar el inventario según su tiempo de ingreso, reduciendo así los costos por mantenimiento del inventario, evitando la disminución de calidad del producto y el deterioro del mismo.

Muy aparte de la adecuada administración del inventario, es necesario que la “DESPENSA OLAYA” implemente estrategias que permitan incrementar la captación de proveedores, para lo cual, se puede sugerir que se brinde precios de compra justos, la calificación adecuada del producto, el ofrecimiento de insumos agrícolas que ayuden a mejorar la producción y el servicio de transporte de mercadería para los medianos y grandes

proveedores, incrementando de esta manera su capacidad adquisitiva y por ende sus utilidades.

Referencias

- Céspedes Trujillo, N., Paz Rodríguez, J., Jimenez Figueredo, F. E., Pérez Molina, L., & Pérez Mayedo, Y. (2017, Mayo). LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL MARCO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA A CORTO PLAZO. *Dialnet*, Vol. 6(Boletín Redipe), 196-214.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6145627>
- Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión financiera* (Primera edición ed.). Ecoe Ediciones.
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios* (Primera Edición ed.). IC Editorial.
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios&ots=mCfmmLcXVB&sig=09JIz-FQRbqmTyWPQOLuRZqAugQ#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios&f=false>
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2017, 07 23). LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Negotium (Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales)*, 37(Fundación Unamuno), 109-129.
<http://revistanegotium.org/pdf/37/art6.pdf>
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). *Principios De Administracion Financiera / Principles of Financial Administration*. Pearson Educativos.
https://www.academia.edu/28949029/LIBRO_Principios_de_Administracion_Financiera_LAWRENCE_J_GITMAN
- Heredia Viveros, N. L. (2013). *Gerencia de compras: La nueva estrategia competitiva* (2da. edición ed.). ECOE EDICIONES.

LA COMISION DE LEGISLACION Y CODIFICACION. (2016, Mayo 20). *LEY DEL REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC*. Gob.ec. Obtenido Marzo 22, 2022, de <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/ley%20del%20ruc.pdf>

LA COMISION DE LEGISLACION Y CODIFICACION. (2019, Diciembre 31). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI*. Gob.ec. Obtenido Marzo 22, 2022, de https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/L EY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf

MEANA COALLA, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo, S.A. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Ml5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=objtivos+del+control+de+inventarios&ots=6wvaswGtC2&sig=NZPQJ61Y4Oa77f3-os6Qzx1Mkh8#v=onepage&q=objtivos%20del%20control%20de%20inventarios&f=false>

Moreira Cañarte, M. K., & Peñafiel Rivas, J. L. (2019, 11 08). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Sociales, Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*., Vol. 4(Edición Especial 2019), 134-154. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1%20ESPECIAL.106>

Panchi Mayo, V. P., Armas Heredia, I. R., & Chasi Solórzano, B. F. (2017, 12 7). LOS INVENTARIOS Y EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR. *ROCA. Revista científico - educacional de la*

provincia Granma, Vol. 13 No. 4 (octubre-diciembre), 254-264.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>

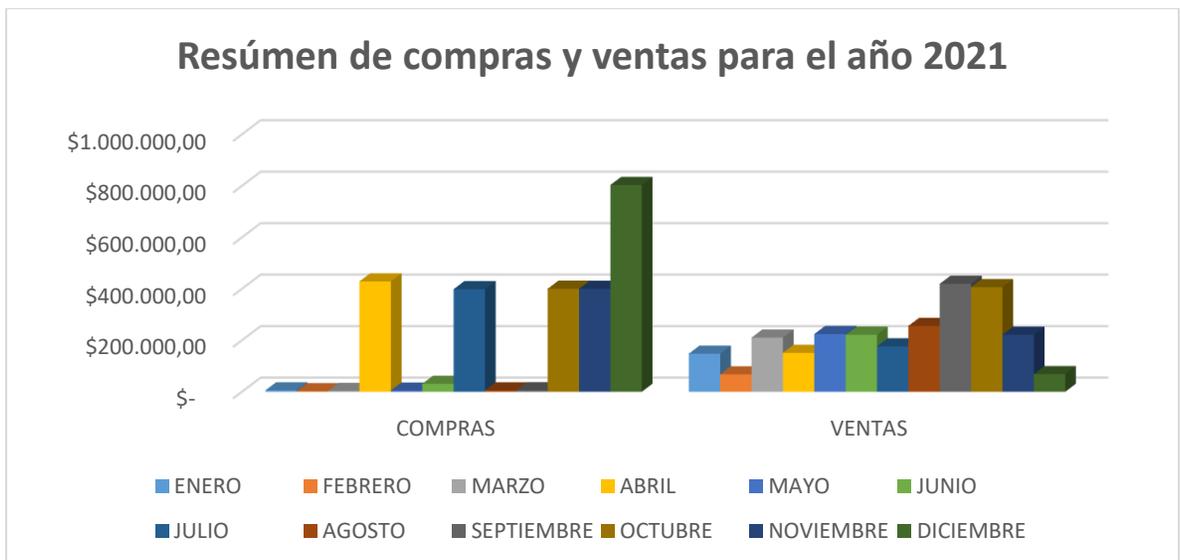
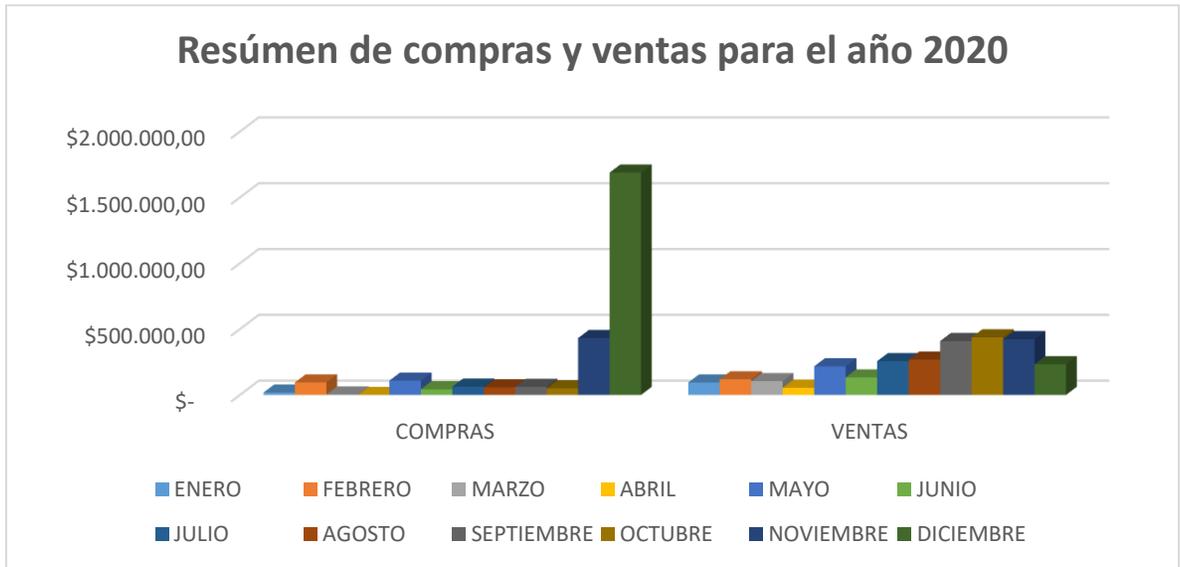
Puente Riofrío, M. I., Sanmartín Martínez, M. I., & Viñán Villagrán, J. A. (2017, septiembre). Gestión de inventarios. Modelo cantidad económica del pedido. Caso de estudio Agrotécnica. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 15. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/gestion-inventarios.html>

Sánchez Galán, J. (2017, Agosto 04). *Rotación del inventario*. Economipedia. Obtenido Marzo 22, 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/rotacion-del-inventario.html>

SMSEC. (2018, Junio 20). *NIC 2 Inventarios*. SMSECUADOR.EC. Obtenido Marzo 22, 2022, de <https://bc.smsecuador.ec/niif-ifs/nic-2-inventarios/>

Tello Ayala, I. A., Tul Tipantuña, L. M., Vaca Zarate, A. G., & Villavicencio Armijos, N. E. (Abril, 2018). *CONTABILIDAD GENERAL* (Primera edición ed.). Ediciones Grupo Compás. <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/457/3/CONTABILIDAD%20GENERAL.pdf>

Anexos





UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA PÚBLICA (REDISEÑADA)

ENCUESTA

1. ¿Tiene usted conocimiento de los métodos existentes en la actualidad para realizar la valoración del inventario?
 - Si
 - No

2. ¿Cree usted que la forma en la que actualmente se está manejando el inventario es la adecuada?
 - Si
 - No

3. ¿Con que frecuencia se realiza la comprobación de las existencias de 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



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA PÚBLICA (REDISEÑADA)

- Sin importancia
- 5. ¿Estaría de acuerdo en implementar alguno de los métodos actuales para realizar la valoración del inventario?
 - Totalmente de acuerdo
 - De acuerdo
 - Indeciso
 - En desacuerdo
 - Totalmente en desacuerdo
- 6. ¿Considera usted que actualmente los resultados de las ventas generadas 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. ¿Si hablamos del porcentaje de perdidas por deterioro del inventario, entre cuál de los siguientes rangos de porcentajes cree que se ubican sus pérdidas?
 - 0% – 5%
 - 5% – 10%
 - 15% – 20%
 - 20% – 25%



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA PÚBLICA (REDISEÑADA)

9. ¿Cree usted que en su negocio se podrían incrementar las utilidades mediante la implementación de un método para valorar el inventario acorde a sus actividades comerciales?
- Si
 - No
10. ¿Considera usted que la disminución de las compras efectuadas en el año 2021 se debe a la alteración de precios por parte de la competencia?
- Si
 - No
11. A continuación, señale cuales son los factores que usted considera influyentes en la disminución de las utilidades para su negocio.
- La calidad del producto
 - Costos de almacenamiento
 - Costos de mantenimiento
 - Todas las anteriores

CASO PRÁCTICO DE LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE VALORACIÓN DE INVENTARIO POR EL MÉTODO FIFO

A continuación, se muestran las transacciones de compras y ventas de uno de los productos con los que opera la “DESPENSA OLAYA” correspondientes al mes de octubre del año 2021:

1. El 01/10/2021 se compra al Sr. Marcos Vidal 60 qq de cacao a un precio de \$92,00 C/U.
2. El 01/10/2021 se compra al Sr. Juan Díaz 54 qq de cacao a un precio de \$92,00 C/U.
3. El 01/10/2021 se compra a varios clientes 50 qq de cacao a un precio de \$92,00 C/U.
4. El 05/10/2021 se venden 120 qq a la exportadora Osella S. A.
5. El 05/10/2021 se compran 89 qq a un precio de \$94,00 C/U.
6. El 06/10/2021 se compran 56 qq a un precio de \$94,00 C/U.
7. El 07/10/2021 se compran 84 qq a un precio de \$93,00 C/U.
8. El 07/10/2021 se compra al Sr. Miguel Velásquez 8 qq a un precio de \$93,00 C/U.
9. El 11/10/2021 se vende todo lo disponible en bodega a la exportadora Osella S. A.
10. El 11/10/2021 se compran 85 qq a un precio de \$102,00 C/U.
11. El 11/10/2021 se compra al Sr. Julio Pérez 25 qq a un precio de \$102,00 C/U.
12. El 11/10/2021 se compra a la Sra. Matilde Meza 32 qq a un precio de \$102,00 C/U.
13. El 12/10/2021 se compran 125 qq a un precio de \$105,00 C/U.
14. El 15/10/2021 se vende 120 qq a la exportadora Osella S. A.
15. El 15/10/2021 se compra a la Sra. Beatriz 15 qq a un precio de \$102,00 C/U.
16. El 15/10/2021 se compra al Sr. Luis Santana 40 qq a un precio de \$102,00 C/U.
17. El 15/10/2021 se compra al Sr. Carlos 13 qq a un precio de \$102,00 C/U.

18. El 19/10/2021 se vende 162 qq a la exportadora Osella S. A.
19. El 19/10/2021 se compra al Sr. Pablo Vera 35 qq a un precio de \$105,00 C/U.
20. El 19/10/2021 se compran 65 qq a un precio de \$105,00 C/U.
21. El 19/10/2021 se compra al Sr. Solano 19 qq a un precio de \$102,00 C/U.
22. El 22/10/2021 se vende 138 qq a la exportadora Osella S. A.
23. El 22/10/2021 se compra a la Sra. Martha 20 qq a un precio de \$102,00 C/U.
24. El 22/10/2021 se compran 120 qq a un precio de \$100,00 C/U.
25. El 22/10/2021 se compra al Sr. Héctor Salas 60 qq a un precio de \$102,00 C/U.
26. El 22/10/2021 se compra al Sr. Miguel Velásquez 15 qq a un precio de \$102,00 C/U.
27. El 26/10/2021 se vende 112 qq a la exportadora Osella S. A.
28. El 26/10/2021 se compran 125 qq a un precio de \$88,00 C/U.
29. El 28/10/2021 se vende 122 qq a la exportadora Osella S. A.
30. El 28/10/2021 se compran 150 qq a un precio de \$91,00 C/U.
31. El 29/10/2021 se compran 56 qq a un precio de \$90,00 C/U.

KARDEX
DESPENSA OLAYA
CONTROL DE INVENTARIO
DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO 2021

| MÉTODO: | FIFO | PRODUCTO: | | | CACAO | | | MEDIDA: | qq(Quintales) | | |
|------------|--------------------------------|-----------|-----------|--------------|---------|-----------|-------------|---------------------|---------------|--------------|--|
| FECHA | DETALLE | INGRESOS | | | EGRESOS | | | SALDO O EXISTENCIAS | | | |
| | | CANT. | PRECIO U. | TOTAL | CANT. | PRECIO U. | TOTAL | CANT. | PRECIO U. | TOTAL | |
| 01/10/2021 | Compra al Sr. Marcos Vidal | 60.00 | \$ 92.00 | \$ 5,520.00 | | | | 60.00 | \$ 92.00 | \$ 5,520.00 | |
| 01/10/2021 | Compra al Sr. Juan Díaz | 54.00 | \$ 92.00 | \$ 4,968.00 | | | | 54.00 | \$ 92.00 | \$ 4,968.00 | |
| 01/10/2021 | Compra | 50.00 | \$ 92.00 | \$ 4,600.00 | | | | 50.00 | \$ 92.00 | \$ 4,600.00 | |
| 05/10/2021 | Venta | | | | 60.00 | \$ 92.00 | \$ 5,520.00 | - | - | - | |
| | | | | | 54.00 | \$ 92.00 | \$ 4,968.00 | - | - | - | |
| | | | | | 6.00 | \$ 92.00 | \$ 552.00 | 44.00 | \$ 92.00 | \$ 4,048.00 | |
| 01/10/2021 | Compra | | | | | | | 44.00 | \$ 92.00 | \$ 4,048.00 | |
| 05/10/2021 | Compra | 89.00 | \$ 94.00 | \$ 8,366.00 | | | | 89.00 | \$ 94.00 | \$ 8,366.00 | |
| 06/10/2021 | Compra | 56.00 | \$ 94.00 | \$ 5,264.00 | | | | 56.00 | \$ 94.00 | \$ 5,264.00 | |
| 07/10/2021 | Compra | 84.00 | \$ 93.00 | \$ 7,812.00 | | | | 84.00 | \$ 93.00 | \$ 7,812.00 | |
| 07/10/2021 | Compra al Sr. Miguel Velásquez | 8.00 | \$ 93.00 | \$ 744.00 | | | | 8.00 | \$ 93.00 | \$ 744.00 | |
| 11/10/2021 | Venta | | | | 44.00 | \$ 92.00 | \$ 4,048.00 | - | - | - | |
| | | | | | 89.00 | \$ 94.00 | \$ 8,366.00 | - | - | - | |
| | | | | | 56.00 | \$ 94.00 | \$ 5,264.00 | - | - | - | |
| | | | | | 84.00 | \$ 93.00 | \$ 7,812.00 | - | - | - | |
| | | | | | 8.00 | \$ 93.00 | \$ 744.00 | - | - | - | |
| 11/10/2021 | Compra | 85.00 | \$ 102.00 | \$ 8,670.00 | | | | 85.00 | \$ 102.00 | \$ 8,670.00 | |
| 11/10/2021 | Compra al Sr. Julio Pérez | 25.00 | \$ 102.00 | \$ 2,550.00 | | | | 25.00 | \$ 102.00 | \$ 2,550.00 | |
| 11/10/2021 | Compra a la Sra. Matilde Meza | 32.00 | \$ 102.00 | \$ 3,264.00 | | | | 32.00 | \$ 102.00 | \$ 3,264.00 | |
| 12/10/2021 | Compra | 125.00 | \$ 105.00 | \$ 13,125.00 | | | | 125.00 | \$ 105.00 | \$ 13,125.00 | |
| 15/10/2021 | Venta | | | | 85.00 | \$ 102.00 | \$ 8,670.00 | - | - | - | |
| | | | | | 25.00 | \$ 102.00 | \$ 2,550.00 | - | - | - | |
| | | | | | 10.00 | \$ 102.00 | \$ 1,020.00 | 22.00 | \$ 102.00 | \$ 2,244.00 | |
| | | | | | | | | 125.00 | \$ 105.00 | \$ 13,125.00 | |
| 11/10/2021 | Compra a la Sra. Matilde Meza | | | | | | | 22.00 | \$ 102.00 | \$ 2,244.00 | |
| 12/10/2021 | Compra | | | | | | | 125.00 | \$ 105.00 | \$ 13,125.00 | |

| | | | | | | | | | | |
|------------|--------------------------------|--------|-----------|--------------|--------|-----------|--------------|--------|-----------|--------------|
| 15/10/2021 | Compra a la Sra. Beatriz | 15.00 | \$ 102.00 | \$ 1,530.00 | | | | 15.00 | \$ 102.00 | \$ 1,530.00 |
| 15/10/2021 | Compra al Sr. Luis Santana | 40.00 | \$ 102.00 | \$ 4,080.00 | | | | 40.00 | \$ 102.00 | \$ 4,080.00 |
| 15/10/2021 | Compra al Sr. Carlos | 13.00 | \$ 102.00 | \$ 1,326.00 | | | | 13.00 | \$ 102.00 | \$ 1,326.00 |
| 19/10/2021 | Venta | | | | 22.00 | \$ 102.00 | \$ 2,244.00 | - | - | - |
| | | | | | 125.00 | \$ 105.00 | \$ 13,125.00 | - | - | - |
| | | | | | 15.00 | \$ 102.00 | \$ 1,530.00 | - | - | - |
| | | | | | | | | 40.00 | \$ 102.00 | \$ 4,080.00 |
| | | | | | | | | 13.00 | \$ 102.00 | \$ 1,326.00 |
| 15/10/2021 | Compra al Sr. Luis Santana | | | | | | | 40.00 | \$ 102.00 | \$ 4,080.00 |
| 15/10/2021 | Compra al Sr. Carlos | | | | | | | 13.00 | \$ 102.00 | \$ 1,326.00 |
| 19/10/2021 | Compra al Sr. Pablo Vera | 35.00 | \$ 105.00 | \$ 3,675.00 | | | | 35.00 | \$ 105.00 | \$ 3,675.00 |
| 19/10/2021 | Compra | 65.00 | \$ 105.00 | \$ 6,825.00 | | | | 65.00 | \$ 105.00 | \$ 6,825.00 |
| 19/10/2021 | Compra al Sr. Solano | 19.00 | \$ 102.00 | \$ 1,938.00 | | | | 19.00 | \$ 102.00 | \$ 1,938.00 |
| 22/10/2021 | Venta | | | | 40.00 | \$ 102.00 | \$ 4,080.00 | - | - | - |
| | | | | | 13.00 | \$ 102.00 | \$ 1,326.00 | - | - | - |
| | | | | | 35.00 | \$ 105.00 | \$ 3,675.00 | - | - | - |
| | | | | | 50.00 | \$ 105.00 | \$ 5,250.00 | 15.00 | \$ 105.00 | \$ 1,575.00 |
| | | | | | | | | 19.00 | \$ 102.00 | \$ 1,938.00 |
| 19/10/2021 | Compra | | | | | | | 15.00 | \$ 105.00 | \$ 1,575.00 |
| 19/10/2021 | Compra al Sr. Solano | | | | | | | 19.00 | \$ 102.00 | \$ 1,938.00 |
| 22/10/2021 | Compra Sra. Martha | 20.00 | \$ 102.00 | \$ 2,040.00 | | | | 20.00 | \$ 102.00 | \$ 2,040.00 |
| 22/10/2021 | Compra | 120.00 | \$ 100.00 | \$ 12,000.00 | | | | 120.00 | \$ 100.00 | \$ 12,000.00 |
| 22/10/2021 | Compra al Sr. Héctor salas | 60.00 | \$ 102.00 | \$ 6,120.00 | | | | 60.00 | \$ 102.00 | \$ 6,120.00 |
| 22/10/2021 | Compra al Sr. Miguel Velásquez | 15.00 | \$ 102.00 | \$ 1,530.00 | | | | 15.00 | \$ 102.00 | \$ 1,530.00 |
| 26/10/2021 | Venta | | | | 15.00 | \$ 105.00 | \$ 1,575.00 | - | - | - |
| | | | | | 19.00 | \$ 102.00 | \$ 1,938.00 | - | - | - |
| | | | | | 20.00 | \$ 102.00 | \$ 2,040.00 | - | - | - |
| | | | | | 58.00 | \$ 100.00 | \$ 5,800.00 | 62.00 | \$ 100.00 | \$ 6,200.00 |
| | | | | | | | | 60.00 | \$ 102.00 | \$ 6,120.00 |
| | | | | | | | | 15.00 | \$ 102.00 | \$ 1,530.00 |
| 22/10/2021 | Compra | | | | | | | 62.00 | \$ 100.00 | \$ 6,200.00 |
| 22/10/2021 | Compra al Sr. Héctor Salas | | | | | | | 60.00 | \$ 102.00 | \$ 6,120.00 |
| 22/10/2021 | Compra al Sr. Miguel Velásquez | | | | | | | 15.00 | \$ 102.00 | \$ 1,530.00 |

| | | | | | | | | | | |
|------------|--------------------------------|--------|----------|--------------|-------|-----------|-------------|--------|-----------|--------------|
| 26/10/2021 | Compra | 125.00 | \$ 88.00 | \$ 11,000.00 | | | | 125.00 | \$ 88.00 | \$ 11,000.00 |
| 28/10/2021 | Venta | | | | 62.00 | \$ 100.00 | \$ 6,200.00 | - | - | - |
| | | | | | 60.00 | \$ 102.00 | \$ 6,120.00 | - | - | - |
| | | | | | | | | 15.00 | \$ 102.00 | \$ 1,530.00 |
| | | | | | | | | 125.00 | \$ 88.00 | \$ 11,000.00 |
| 22/10/2021 | Compra al Sr. Miguel Velásquez | | | | | | | 15.00 | \$ 102.00 | \$ 1,530.00 |
| 25/10/2021 | Compra | | | | | | | 125.00 | \$ 88.00 | \$ 11,000.00 |
| 28/10/2021 | Compra | 150.00 | \$ 91.00 | \$ 13,650.00 | | | | 150.00 | \$ 91.00 | \$ 13,650.00 |
| 29/10/2021 | Compra | 56.00 | \$ 90.00 | \$ 5,040.00 | | | | 56.00 | \$ 90.00 | \$ 5,040.00 |

CERTIFICA

Que el Sr. **Byron Adolfo Vera Carrasco**, con C.I 1250184197, estudiante de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática, inscrito en el Proceso de Titulación para obtener el título de Lcdo. en Contabilidad y Auditoría, tiene el permiso requerido para desarrollar el estudio de caso con el tema **“MANEJO DE INVENTARIOS EN LA “DESPENSA OLAYA” EN LOS AÑOS 2020 - 2021”**.

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

Babahoyo, 24 de marzo del 2022.

DESPENSA OLAYA
COMPRA Y VENTA DE PRODUCTOS
AGRÍCOLAS

OLAYA MARCELINO HONORATO