



Control de inventarios y su incidencia en el proceso contable en una empresa de agroquímicos del cantón La Maná

Control of inventories and their incidence in the accounting process in an agrochemical company in the canton of La Maná

Controle de inventários e sua incidência no processo contabilístico em uma empresa de agroquímicos do cantão La Maná

Zaida Nicole Masapanta-Guerrero ^I
zaida.masapanta3215@utc.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0009-6401-2223>

Viviana Katherine Muñoz-Guevara ^{II}
viviana.munoz4928@utc.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0001-3258-8406>

Rosa Marjorie Torres-Briones ^{III}
rosa.torres@utc.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-5661-3605>

Brenda Elizabeth Oña-Sinchiguano ^{IV}
brenda.ona@utc.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-3939-1059>

Correspondencia: zaida.masapanta3215@utc.edu.ec

Ciencias Económicas y Empresariales
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 30 de abril de 2024 * **Aceptado:** 15 de mayo de 2024 * **Publicado:** 24 de junio de 2024

- I. Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador.
 - II. Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador.
 - III. Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador.
 - IV. Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador.
-

Resumen

El control de inventarios en las empresas cumple un rol de gran importancia, por ende, deben mantener un control de inventarios óptimo, para un desempeño de las operaciones, por ello la presente investigación ha sido desarrollada con la finalidad de analizar el control de inventarios y su incidencia en el proceso contable de la Empresa Herrera y Asociados del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi. La metodología empleada en la investigación fue cualitativa, cuantitativa, de campo, descriptiva con diseño no experimental con una población de siete colaboradores internos, los instrumentos de recolección de datos se aplicaron con el propósito de evidenciar la importancia de un buen control de inventarios tanto físico como sistemático. Entre los principales resultados obtenidos en el estudio, se destaca que la Empresa cuenta con un sistema de facturación denominado Morfeus 1.0 para el control de las diferentes funciones, entre ellas el manejo y control de inventarios, en donde el inventario se clasifica por códigos y según facturas emitidas y recibidas, sin embargo, al momento de proceder con el despacho de mercadería, el sistema refleja una información que no corresponde con las existencias que se encuentran en físico, presentando falencias en las ventas, por lo que es fundamental el planteamiento de políticas que promuevan el eficiente control y manejo de inventarios tanto para la compra y venta, con el uso de las tarjetas Kárdex en el cual está establecido las cantidades máximas y mínimas del inventario, el cual ayudara a no tener acumulación de stock en bodega; de tal manera que para la empresa es fundamental mantener un inventario eficaz con el fin de poder hacer frente a la demanda de los consumidores, permitiendo identificar el o los productos que generan mayor utilidad, para llevar una contabilidad productiva reflejándose en el proceso contable, obteniendo resultados favorables.

Palabras clave: Control de inventarios; Incidencia; Proceso contable.

Abstract

Inventory control in companies plays a very important role, therefore, they must maintain optimal inventory control for operational performance, which is why this research has been developed with the purpose of analyzing inventory control and its impact on the accounting process of the Herrera y Asociados Company of the La Maná canton, Cotopaxi Province. The methodology used in the research was qualitative, quantitative, field, descriptive with a non-experimental design with a population of seven internal collaborators, the data collection instruments were applied with the

purpose of demonstrating the importance of good inventory control, both physical as systematic. Among the main results obtained in the study, it stands out that the Company has a billing system called Morfeus 1.0 for the control of different functions, including inventory management and control, where the inventory is classified by codes and according to invoices issued and received, however, at the time of proceeding with the dispatch of merchandise, the system reflects information that does not correspond to the stocks that are physically present, presenting shortcomings in sales, which is why the formulation of policies is essential that promote efficient control and management of inventories for both purchase and sale, with the use of Kárdex cards in which the maximum and minimum quantities of inventory are established, which will help to avoid stock accumulation in the warehouse; in such a way that for the company it is essential to maintain an effective inventory in order to be able to meet consumer demand, allowing the identification of the product or products that generate the greatest utility, to maintain productive accounting reflected in the accounting process, obtaining favorable results.

Keywords: Inventory control, incidence, accounting process.

Resumo

O controle de estoque nas empresas desempenha um papel muito importante, portanto, devem manter o controle de estoque ideal para o desempenho operacional, por isso esta pesquisa foi desenvolvida com o objetivo de analisar o controle de estoque e seu impacto no processo contábil da Empresa Herrera y Asociados do Cantão La Maná, Província de Cotopaxi. A metodologia utilizada na pesquisa foi qualitativa, quantitativa, de campo, descritiva com desenho não experimental com uma população de sete colaboradores internos, os instrumentos de coleta de dados foram aplicados com o propósito de demonstrar a importância de um bom controle de estoque, tanto físico quanto sistemático. . Dentre os principais resultados obtidos no estudo, destaca-se que a Empresa possui um sistema de faturamento denominado Morfeus 1.0 para controle de diversas funções, incluindo gestão e controle de estoque, onde o estoque é classificado por códigos e de acordo com notas fiscais emitidas e recebidas, porém, ao proceder ao despacho da mercadoria, o sistema reflete informações que não correspondem aos estoques que estão fisicamente presentes, apresentando deficiências nas vendas, por isso é fundamental a formulação de políticas que promovam o controle e gestão eficiente dos estoques tanto para compra e venda, com utilização de

cartões Kárdex nos quais são estabelecidas as quantidades máximas e mínimas de estoque, o que ajudará a evitar acúmulo de estoque no armazém; de tal forma que para a empresa é fundamental manter um estoque eficaz para poder atender a demanda do consumidor, permitindo a identificação do produto ou produtos que geram maior utilidade, para manter a contabilidade produtiva refletida no processo contábil, obtendo resultados favoráveis.

Palavras-chave: Controle de estoque; Incidência; Processo contábil.

Introducción

El manejo adecuado de inventarios es fundamental para el éxito tanto operativo como financiero de cualquier empresa que comercie con bienes o servicios, asegurando la disponibilidad de productos para satisfacer la demanda de los clientes, sino que también influye directamente en la rentabilidad y eficiencia de las operaciones comerciales. Es esencial llevar un control preciso de los inventarios, ya que esto refleja el crecimiento de la empresa en su contabilidad a través del manejo adecuado de cada uno de los elementos que la componen (Rodríguez, 2023).

Actualmente, la Empresa Herrera y Asociados ha enfrentado desafíos en la gestión de sus inventarios, lo cual ha afectado su proceso contable y, por ende, su situación económica., es crucial conocer con precisión la cantidad de productos en stock, identificando la acumulación de productos obsoletos para evitar pérdidas financieras importantes. Estos problemas no solo han impactado la satisfacción del cliente, sino también han dificultado la capacidad de la empresa para aumentar sus ingresos y mantener su competitividad en el mercado, por lo tanto, es vital abordar estos problemas mediante un análisis del control de inventarios y su influencia en el proceso contable, para implementar medidas correctivas efectivas. (Quad Minds, 2022).

Los inventarios son los bienes o productos que una empresa tiene para su actividad, con el objetivo de satisfacer la demanda de los clientes y obtener ganancias, para la Empresa Herrera y Asociados, los inventarios son un activo tangible de gran importancia, por lo tanto, es crucial llevar a cabo un control de inventarios adecuado y claro, que permita conocer los productos disponibles y aquellos con mayor demanda por parte de los clientes. Esto ayuda a determinar la cantidad de productos necesarios y facilita la toma de decisiones basadas en los resultados contables, un buen control de inventarios también ayuda a reducir gastos, que aumentan dependiendo de la cantidad de artículos almacenados, por tanto, es fundamental saber cómo gestionar los inventarios de manera efectiva

generan procesos dinámicos que permiten establecer un direccionamiento real.

La presente investigación tiene como objetivo analizar el control de inventarios y su incidencia en el proceso contable, por ello mediante la información de campo, se determina la incidencia que tiene el mal manejo del control de inventarios en el proceso contable, en base a los instrumentos utilizados para la recolección de datos, siendo esencial la descripción e interpretación con la finalidad de presentar información real de la situación mediante la observación.

Marco Teórico

Contabilidad

Cervantes (2019), la contabilidad es un sistema que se encarga de registrar, clasificar, resumir e interpretar las operaciones financieras de una empresa o entidad, su principal objetivo es proporcionar información precisa y confiable sobre la situación económica y financiera de la organización, así como sobre sus resultados operativos. A través de la contabilidad, se registran todas las transacciones comerciales y financieras de la empresa, como compras, ventas, ingresos, gastos, inversiones y financiamiento, estos registros son utilizados para elaborar estados financieros como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, los cuales son fundamentales para la toma de decisiones internas y externas de la empresa.

Para Gutiérrez (2020), la contabilidad es la rama de la economía financiera que produce información cuantitativa de manera sistemática, estructurada y expresada en unidades monetarias, acerca de las transacciones que realizan diversidades entidades económicas orientadas al desarrollo de una entidad para generar procesos eficientes que vayan a dar respuestas adecuadas a todos los procesos que conforman una entidad propia en base a las estructuras que la componen.

La contabilidad es una disciplina imprescindible en el mundo empresarial que se encarga de registrar, analizar y presentar la información financiera de una entidad, estableciendo métodos y prácticas para la correcta toma de decisiones y el cumplimiento de obligaciones, mediante la visión clara de la situación económica de la empresa, generando beneficios directos para el crecimiento empresarial lo cual fomenta alternativas de desarrollo al optimizar recursos de manera eficiente para establecer acciones integral a nivel colectivo.

Proceso contable

El proceso contable es el ciclo que ocurre entre la ocurrencia, el registro y el procesamiento de las operaciones financieras que se realizan en una empresa, es decir se trata de una secuencia de actividades que conlleva el registro detallado de cómo se reciben, se cobran y se pagan bienes y servicios en una organización, que parten desde el registro inicial, con lo que empieza la empresa el ejercicio económico y con las respectivas transacciones hasta los estados financieros. El proceso contable es el conjunto de pasos que se siguen para registrar, clasificar, resumir e interpretar las transacciones financieras de una empresa, este proceso es vital para mantener un registro ordenado y preciso de todas las operaciones comerciales y financieras de la organización (Lifeder, 2022).

Vanessa (2019), denomina ciclo o proceso contable al conjunto de registros efectuados en los diferentes libros de contabilidad con origen en las operaciones que realiza y se procesan dentro de la empresa y que afectan a su patrimonio en un ejercicio económico. El proceso contable es una serie de pasos interrelacionados que permiten mantener un control adecuado de las operaciones financieras de una empresa y proporcionar información útil y confiable para la toma de decisiones. Es el ciclo que se lleva a cabo cuando las empresas realizan operaciones financieras, se trata de una secuencia de actividades mediante un registro secuencial y detallado, que servirá para conocer en qué estado se encuentra la empresa y si genera rentabilidad, sirve también de herramienta fundamental para la toma de decisiones por parte de los directivos con medidas correctivas que ayuden al crecimiento de la empresa.

Etapas del proceso contable

Durante el ejercicio económico se deben elaborar distintos documentos que se integraran en los libros contables los cuales son:

Estado de situación inicial

De acuerdo con López (2020), el estado de situación inicial o balance inicial es el que se realiza al comienzo del ciclo contable de una empresa, este balance explica de una forma resumida la situación inicial de la empresa a nivel financiero y patrimonial. El estado de situación inicial, también conocido como balance de apertura, es un documento contable que muestra la situación financiera de una empresa en un momento específico, generalmente al inicio de un periodo contable. Este

estado refleja los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa en ese momento.

Marín Pacheco y Palma Pachecho (2023), indican que el estado situación inicial o financiero, también denominado balance general, este estado es básicamente un reporte en donde se visualiza la situación económica o financiera de una entidad en una determinada fecha perteneciente a un periodo contable específico, a través de este tipo de estado de situación financiera se detalla la información relevante de los activos, pasivos y patrimonio de la entidad.

El estado de situación inicial es un documento contable que refleja la situación financiera de una empresa, en donde se puede observar las operaciones que han realizado durante un momento específico o desde el inicio que empezó su actividad económica la empresa, mediante este estado refleja de forma detallada la información de los activos, pasivos y el patrimonio.

Transacciones

Para Lucio Cruz (2022), las transacciones contables son eventos financieros que afectan los estados financieros de una empresa y que deben registrarse en su contabilidad, estas transacciones incluyen intercambio, movimiento o evento que tenga un impacto económico en la empresa. Las transacciones son fundamentales para el funcionamiento de la economía y el comercio en una empresa, ya que son intercambios o acuerdos que se dan entre un vendedor y comprador, es decir, el intercambio de bienes o servicios a cambio de dinero, cada una de estas transacciones deben registrarse para llevar un control de cada una de las operaciones que se realizan.

Libro diario

De acuerdo con Borja (2021), el libro diario o libro de cuentas, es el documento que registra de manera cronológica de las transacciones económicas que se realiza en un negocio concreto en forma de asientos, en este libro se registran las ventas, gastos, movimientos en efectivo, inventario y deudas, debe ser llevado de manera clara, por orden de fecha, sin abreviaturas o símbolos que no sean precisos. El libro diario es un registro contable fundamental que recopila todas las transacciones financieras de una empresa en orden cronológico, durante el análisis del libro diario, se examinan detalladamente cada una de las entradas para verificar su precisión y completitud.

Mayorización

Indica Sánchez Ortega (2021), que la mayorización es la transferencia sistemática de valores que se encuentran en un libro de contabilidad siguiendo el cumplimiento de la disposición de números, de manera que, si el valor es deudor, se debitará de la cuenta correspondiente; también de la cuenta que está en el préstamo, irá al préstamo. La mayorización es una etapa crucial en el proceso contable, donde las transacciones registradas en el libro diario se transfieren al libro mayor, durante este proceso, cada cuenta contable es examinada y actualizada con todas las transacciones relacionadas, es un momento para verificar la precisión de los registros y asegurarse de que todas las transacciones estén correctamente clasificadas y asentadas en las cuentas correspondientes.

La mayorización consiste en resumir de forma ordena y clasificada cada una de las transacciones financieras que se han registrado en el libro diario, para de esta forma identificar que cuentas han sido afectadas por cada transacción y así poder saber sobre los saldos de cada cuenta que ha intercedido en el proceso contable.

Balance de comprobación

De acuerdo con Llamas (2020), el balance de comprobación o balance de sumas y saldos es un informe que recoge las posiciones deudoras y acreedoras de una empresa para verificarlas, mediante el balance se utiliza para comprobar que todos los saldos que se utilizó durante el ejercicio económico sean fiables. Un balance de comprobación correctamente realizado mostrará que los débitos son iguales a los créditos, lo que indica que las transacciones han sido registradas correctamente y que los libros contables están en equilibrio, además, el balance de comprobación proporciona una visión general de la situación financiera de la empresa en un momento dado, ayudando a los contadores y a la gerencia a evaluar la salud financiera de la empresa y a detectar posibles problemas que requieran atención.

El balance de comprobación es un documento que se lo utiliza para verificar de manera exacta los registros contables, de manera que los registros de débito y crédito se encuentren en un equilibrio es decir que los saldos deudores sean iguales a los acreedores, de manera que se puede saber si han existido errores al momento de escribir cada una de las transacciones al libro diario.

Asientos de ajustes

Menciona Aguilar Peñafiel y Chávez Tóala (2022), que los asientos de ajustes permiten registrar los hechos económicos realizados que no han sido reconocidos, corregir los asientos que fueron hechos incorrectamente y reconocer el efecto de la pérdida del poder adquisitivo de la moneda. Existen transacciones que tuvieron lugar en periodos anteriores, pero que afectan de alguna manera periodos posteriores. Los asientos de ajuste son una parte fundamental del proceso contable que se realiza al finalizar un período contable, generalmente al final del mes o del año. Estos ajustes son necesarios para reflejar correctamente los ingresos devengados y los gastos incurridos durante el período contable, incluso si no se han registrado en el libro diario.

De acuerdo con Naveros (2023), los asientos contables son registros que reflejan las operaciones económicas realizadas por una empresa en un período determinado, estos asientos son esenciales para poder elaborar los estados financieros, que son el reflejo de la situación económica y financiera de la organización. Durante el análisis de los asientos de ajuste, se revisan y se ajustan las cuentas para asegurar que los estados financieros reflejen con precisión la situación financiera y los resultados operativos de la empresa. Esto incluye la contabilización de ingresos y gastos que aún no se han registrado, como los ingresos devengados y los gastos prepagados.

Estados financieros

Según Rafino (2021), los estados financieros y documentos son información económica, de un individuo o entidad. También conocido con el nombre de estados contables, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una institución, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un período determinado.

Los estados financieros proporcionan información sobre la situación financiera de la empresa, es en donde se demuestra de manera resumida los resultados financieros, flujos de efectivo y la situación financiera de la entidad, los cuales sirven para saber cómo esta financieramente la empresa y así poder tomar decisiones que ayuden a su mejoramiento.

Notas explicativas

Las notas a los estados financieros es brindar una estructura clara y entendible de las prácticas contables de una empresa, para que aquellos usuarios que los consultan puedan comprenderlos y

analizarlas de manera correcta para la toma de decisiones (Eurinnova, 2022).

Las notas explicativas también cumplen un papel importante en la transparencia y el cumplimiento normativo. Ayudan a garantizar que la empresa cumpla con los principios contables y las regulaciones financieras aplicables, al proporcionar una explicación clara de cómo se han preparado los estados financieros y de cualquier información adicional relevante. En última instancia, las notas explicativas contribuyen a mejorar la confianza y la credibilidad en la información financiera de la empresa, lo que es fundamental para mantener relaciones sólidas con los stakeholders y para la toma de decisiones eficaz en beneficio de la empresa.

Inventarios

Para Guevara (2020), un inventario es una relación de los bienes que se disponen, clasificados según familias y categorías y por lugar de ocupación, este se realiza a través de la contabilidad de la empresa, por lo que se habla de inventario contable; resulta de aumentar o disminuir el inventario cuando hay entradas o salidas. Las diferencias en los inventarios pueden deberse a deterioros de mercancías, robos, errores administrativos, etcétera.

Por ello la importancia del inventario físico radica en los siguientes puntos:

- Permite verificar que lo anotado en los registros contables (presumiblemente digitalizados) efectivamente exista.
- Revela las pérdidas por productos en mal estado, lo que es particularmente importante en el caso de los perecibles o perecederos.
- La compañía puede hallar bienes de capital obsoletos, como maquinaria antigua, a la cual se debe dar de baja.

Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura, la importancia del inventario radica en su capacidad para satisfacer la demanda del mercado de manera oportuna y eficiente. Por ejemplo, tener un inventario adecuado de materias primas garantiza que la producción pueda continuar sin interrupciones, lo que ayuda a cumplir con los pedidos de los clientes en el momento adecuado (Navarro, 2020).

Los inventarios son bienes tangibles destinados para la venta o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para la comercialización, estos conforman los activos existentes en una

empresa, llevar un registro de inventario de manera diaria es esencial para conocer la existencia de los productos en stock, sirve para el correcto proceso contable mostrando información concreta.

Control de inventarios

Para Herrera Peña (2022), el control de inventario ayuda a que la organización tenga un dominio eficiente en los procedimientos que intervienen con los productos que aportan un alto grado de rentabilidad a la empresa, por medio de técnicas que permiten minimizar las pérdidas por ventas, desabastecimiento de artículos demandados y bajo margen de ventas de ciertos productos.

El control de inventarios es gran importancia ya que ayuda a la empresa a llevar de forma controlada la cantidad de productos existentes para la venta y de esta manera conocer en qué momento debe volver a comprar los productos para poder seguir ofreciendo a los clientes, sobre todo generando procesos claros que permitan manejar de manera adecuada cada uno de los procesos y que ayuden a la toma de decisiones de manera eficiente a fin de fortalecer la empresa.

Políticas de inventarios

Se puede definir a las políticas de inventarios como uno de los principios más fundamentales en la toma de decisiones dentro de una empresa o entidad, ya que al diseñarse una buena política contribuye al buen manejo de la administración de los inventarios, la política de inventarios de una empresa es un aspecto crucial de su estrategia operativa y financiera, durante el análisis de esta política, se examinan diversos factores que determinan cómo la empresa gestiona sus existencias de productos. Esto incluye la determinación de los niveles óptimos de inventario, considerando factores como la demanda del mercado, los tiempos de entrega de los proveedores, y los costos de almacenamiento (Salina Gonzaga, 2020).

De acuerdo al punto de vista de diferentes autores, se cuenta con dos sistemas básicos de registro y control de inventarios que son los siguientes:

- **Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico**

Díaz (2019), señala que el sistema de inventario periódico o físico, es un método utilizado por algunas empresas, para mantener un control de la mercancía y que recibe su nombre, debido a que se realiza cada determinado tiempo o período, que puede ser un mes, un trimestre un semestre o un año, dependiendo de la decisión que tome la empresa, con respecto a esta función, este se actualiza

únicamente al final de cada período contable.

El sistema de inventario periódico es método de valoración de inventarios para su registro en los informes financieros, en el que se realiza un recuento físico del inventario a intervalos o períodos específicos. Este método de contabilidad se caracteriza porque toma el inventario al comienzo de un período (Corvo, 2021).

En base a la información expuesta, el sistema de inventario periódico se basa en la toma física de inventarios el cual se lo realiza al cierre de los estados financieros, con la finalidad de aportar con información confiable para determinar con exactitud la cantidad disponible en una fecha determinada.

- **Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo**

El sistema de inventario permanente permite llevar el control de la mercancía existente en el tiempo que la organización lo requiera, mediante un control constante de Kárdex, en donde se registra cada unidad, el valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida y la fecha en que se retira del inventario, para así conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo total por las ventas (Bautista Vargas y Ovalle Triana, 2019).

Un sistema de inventario perpetuo es un método para administrar el inventario, este sistema de gestión de inventario permite registrar las transacciones en el tiempo real. Tanto las compras de inventario como las ventas, se actualiza cada vez que ocurre una transacción relacionada con las existencias (Melara, 2021).

El sistema de cuenta permanente consiste en controlar el movimiento de la cuenta de inventarios mediante el uso de tarjetas Kárdex, es un registro continuo para cada artículo que posee la empresa, en el cual se registran los ingresos y egresos de las ventas, permitiendo conocer el valor exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.

Métodos de valuación de inventarios

Según la investigación en base a diferentes autores, los métodos de valuación o valoración de inventarios son técnicas empleadas para elegir y aplicar una base determinada para estimar los inventarios en expresiones monetarias. Existen varios métodos que pueden ser utilizados para tal efecto, entre ellos están los siguientes:

- **Método del costo de primeras entradas, primeras salidas (PEPS)**

También conocido como método PEPS (Primeras en entrar, primero en salir), consiste que en el primer artículo en entrar es el primero en venderse, y normalmente este tipo de método se utiliza en artículos perecederos, es decir que se pueden caducar o mercadería de temporada puede pasar de moda evitando desvalorizaciones de productos. El proceso del método PEPS se trata de tener un registro de entradas, salidas y existencias y en cada uno de ellos se divide en cantidad, precio y valor. Según Donato Aguirre y Tabares Díaz (2019) para obtener las existencias se multiplica la cantidad con el precio dando el valor total en existencias se debe multiplicar la cantidad con el precio dando el valor total en existencia, puesto que si es una venta se restaría a la existencia y si es una compra se sumará al resultado final que se encuentre en el registro, tal como señalan.

El método FIFO se refiere a que las primeras existencias que llegan al almacén son las primeras que van a salir a la venta, este método se lo utiliza porque hay productos o artículos que pueden caducar y para ello es factible que salgan del almacén antes de que llegue su fecha de vencimiento, lo cual resulta una pérdida para la empresa, la aplicación de este método resulta factible para las empresas ya que los productos finales tendrán un precio alto lo cual generara mayor ganancia para la misma.

- **Método UEPS**

Consiste en que las existencias que han entrado de último en almacén, son las primeras en salir. Con este método, el coste de las mercancías vendidas es mayor y las existencias inventariadas están calculadas a precios más bajos, dando lugar a un menor beneficio, como resultado, el costo de los bienes vendidos es más alto y el valor de los productos en inventario se calcula a precios más bajos, lo que lleva a una disminución en las ganancias, según (Miravet Rodríguez y Rodríguez Cosme, 2020).

El método LIFO tiene como teoría en que aquellos últimos bienes que ingresan a bodega son los primeros en ser puestos a la venta, y se toma en cuenta que aquel costo unitario de los artículos ingresados se les determine a las primeras ventas, en este método tiene como ventaja es que su inventario será valorado con el costo más antiguo, según (Marca Bueno, 2019).

El método LIFO es básicamente lo contrario del método FIFO ya que en este caso los últimos artículos comprados son los primeros en ser vendidos, la aplicación de este método resulta beneficiosa ya que se lo aplica en aquellos productos que no tienen una fecha de caducidad ya que son artículos no perecederos, el costo de los bienes vendidos es más alto y el valor de los productos

en inventario se calcula a precios más bajos, lo que lleva a una disminución en las ganancias.

- **Método promedio ponderado**

Este método se refiere a que para poder calcular el nuevo costo de las existencias que tienen una empresa en almacén, si es una compra se suma las unidades de las existencias más las unidades que van a ingresar, como siguiente paso para obtener el costo total se suma el total del saldo final más el de la compra, y para sacar el valor nuevo del costo unitario se divide el costo total entre las unidades totales, según (Trujillo León, 2020).

El costo de promedio ponderado es sumar la cantidad de existencia que ya hay con la cantidad de unidades que se ha comprado para así sacar el nuevo costo del producto dividiéndolo en el total de unidades, utilizar este método resulta beneficioso ya que se aplica un nuevo valor de venta a aquellos productos existentes en el almacén. La ventaja clave de este método radica en su capacidad para suavizar las fluctuaciones de precios y costos en el inventario. Al calcular un promedio ponderado, se asigna un costo unitario medio a todos los productos en existencia. Esto significa que, independientemente de cuándo se compraron o produjeron los productos, todos se valoran al mismo precio promedio.

Indicadores financieros

Sierra (2020), establece que los indicadores son unidades de medición que permiten evaluar el rendimiento de los procesos internos de la empresa, ya sea para medir la rentabilidad, productividad, calidad de servicio, gestión del tiempo, entre otros, se pueden utilizar indicadores como la producción por hora de trabajo o la eficiencia en el uso de los recursos para evaluar el rendimiento operativo y la utilización óptima de los recursos disponibles. Además, en lo que respecta a la calidad del servicio, los indicadores como el tiempo de respuesta al cliente o la tasa de satisfacción del cliente son cruciales para evaluar la calidad y la eficacia de los servicios ofrecidos a fin de consolidar cada uno de los procesos de acuerdo a la realidad y el entorno.

Los indicadores financieros son esenciales para las empresas ya que al realizar una comparación entre razones financieras de períodos distintos sirve para detectar tendencias y anticipar problemas, permitiendo buscar soluciones adecuadas a tiempo, de acuerdo a la información presentada la cual es de mayor utilidad. Un indicador financiero muestra una tendencia decreciente durante varios períodos consecutivos, esto podría indicar un problema subyacente en el desempeño financiero de

la empresa, como una disminución en la rentabilidad o un aumento en los costos. Al detectar estas tendencias a tiempo, la empresa puede tomar medidas proactivas para abordar los problemas antes de que se conviertan en problemas más graves. Esto puede incluir ajustes en las operaciones comerciales, cambios en las estrategias de precios, reducción de costos o inversión en áreas que necesiten mejoras.

Metodología

La metodología que se empleó en el desarrollo de la presente investigación es cualitativa y cuantitativa con un enfoque de estudio descriptivo con diseño no experimental, lo cual consiste en describir la situación real natural mediante la observación, empleándose por medio de un cuestionario de preguntas para una población determinada con el fin de recabar información relevante, del mismo modo se empleó el método bibliográfico el cual sirve para extraer información de fuentes que tengan validez y confianza desde el punto de vista de diferentes autores, y finalmente se aplicó la investigación de campo en donde se recolecta la información que permite la obtención de datos de manera directa en relación con un problema para describirlos e interpretarlos.

La recolección de datos se obtuvo de la población de la empresa que son 7 personas en total, para ello se aplicó encuestas para el personal operativo y entrevistas para el gerente y administrador las cuales están establecidas con preguntas abiertas y cerradas, esenciales para conocer el procedimiento que se realiza en los inventarios, los documentos contables y financieros en donde se registran cada una de las transacciones que realizan, para ello se aplicó un cuestionario con preguntas correctamente estructuradas que permitieron tener conocimiento sobre el control de inventarios y su incidencia en el proceso contable en Herrera y Asociados del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

La presentación de los datos correspondientes a los estados financieros de la empresa de años 2022 y 2023 ofrece una valiosa oportunidad para realizar un análisis comparativo y evaluar la evolución de la empresa a lo largo del tiempo. Al calcular los indicadores financieros, especialmente aquellos relacionados con el control de inventarios, es posible determinar cómo este aspecto afecta los activos y pasivos de la empresa. Los indicadores financieros derivados de los estados financieros, como las ratios de rotación de inventario, la rotación de cuentas por cobrar y la rotación de cuentas por pagar, proporcionan información valiosa sobre la eficiencia operativa y la gestión de recursos de la

empresa.

Resultados

Los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos empleados en el presente estudio muestran para el análisis del control de inventarios y su incidencia en el proceso contable de la Empresa Herrera y Asociados, lo siguiente:

La empresa no cuenta con políticas establecidas para el manejo y control de los inventarios, que promuevan el manejo eficiente de los mismos, generando así debilidad para las empresas para hacer frente al requerimiento tanto de consumidores como proveedores. La falta de directrices específicas puede dar lugar a una gestión ineficiente de los inventarios, lo que puede resultar en problemas como exceso o insuficiencia de existencias. Por un lado, el exceso de inventario puede aumentar los costos de almacenamiento y reducir la liquidez de la empresa al inmovilizar capital en productos que no se están vendiendo. Por otro lado, la falta de inventario puede llevar a retrasos en la entrega de productos a los clientes y pérdida de ventas. Además, sin políticas claras, la empresa puede tener dificultades para mantener una relación equilibrada con sus proveedores, lo que podría afectar negativamente la capacidad de la empresa para obtener precios competitivos y términos favorables. Para controlar los productos en stock utiliza el sistema de inventario permanente, ya que permite la actualización continua del registro de inventario, además se lleva un registro del inventario que ingresa y sale mediante tarjetas Kárdex, en donde se registra el valor de la salida correspondiente a cada unidad y la fecha en que se retira el producto. La Empresa Herrera y Asociados cuenta con un Sistema de Facturación Morfeus 1.0 que sirve para el control de todas las operaciones que lleva a cabo la entidad, sin embargo, al proceder de acuerdo al requerimiento de compra de los clientes, en ciertas ocasiones el sistema refleja información diferente a las existencias que se encuentran en físico, perdiendo ventas y causando la insatisfacción del cliente, por su parte ocasiona la acumulación de mercadería obsoleta en bodega, incurriendo en el aumento de costos.

El representante legal de la empresa como los colaboradores internos reconocen la importancia de ejecutar un correcto control de inventarios el cual permite tener un registro detallado de la cantidad de productos que posee la entidad mejorando las ventas, y con el propósito de que el proceso contable mejore para así poder solventar los productos que el cliente solicita, obteniendo beneficios de acuerdo al eficiente control de inventarios. A continuación, se presenta los rubros de las cuentas

del activo y pasivo corriente pertenecientes al Estado de Situación Financiera de la Empresa Herrera y Asociados, periodo 2022-2023, para los respectivos cálculos y análisis de los indicadores.

Tabla 1: Presentación de los activos corrientes

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA		
POR LOS AÑOS 2022 Y 2023		
EXPRESADO EN U.S.D. ESTADOUNIDENSE		
CUENTAS	2022	2023
ACTIVOS		
CORRIENTES		
Efectivo	63.358,00	66.525,90
Deudores comerciales y otras por cobrar	170.934,00	171.517,20
Inventarios de mercadería	81.371,00	85.439,55
Gastos pagados por anticipado	15.175,00	15.933,75
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	330.838,00	339.416,40

Fuente: Datos de la Empresa de HERRERA Y ASOCIADOS

Elaborado por: Autores del artículo

En la tabla 1 mencionada anteriormente, se expresa la distribución de los activos corrientes con los que la empresa contaba para los años 2022-2023.

Tabla 2: Distribución de los pasivos corrientes.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA		
POR LOS AÑOS 2022 Y 2023		
EXPRESADO EN U.S.D. ESTADOUNIDENSE		
CUENTAS	2022	2023
PASIVOS		
CORRIENTES		
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	38.314,00	40.229,70
Cuentas por pagar diversas relacionadas	337.213,00	327.213,00

	Vencimiento de obligaciones a corto plazo con			
<i>Fuente:</i>	instituciones	137.981,00	144.880,05	<i>Datos de la</i>
<i>Empresa de</i>	Obligaciones por beneficio a los empleados	6.432,00	6.753,60	<i>HERRERA Y</i>
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	519.940,00	519.076,35	

ASOCIADOS

Elaborado por: Autores del artículo

En base a la información recopilada, se muestra en la tabla 2, los pasivos corrientes con los que la empresa contaba para los periodos contables 2022-2023.

A continuación, se verifica las fórmulas aplicadas para conocer la influencia del control de inventarios en el proceso contable, para ello se utiliza la liquidez corriente, prueba ácida, prueba defensiva y el capital de trabajo, tomando como referencia los años 2022-2023 de la Empresa Herrera y Asociados.

En base a los resultados obtenidos mediante la aplicación de la fórmula en la Empresa Herrera y Asociados en el año 2022 se obtuvo un valor de \$ 0,64 de dólar, lo que se entiende que la empresa no cuenta con la capacidad monetaria para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo, esto debido a que no cumple con el parámetro de 1, lo que demuestra que la liquidez de la empresa es insuficiente para continuar con su actividad económica.

En base al resultado obtenido en el año 2022 la Empresa Herrera y Asociados obtuvo un valor de \$ 0,48 de dólar, evidenciando que no cumple con las características del indicador, entendiéndose que la empresa no cuenta con la capacidad de seguir realizando sus operaciones ya que se encuentra fuera de los límites de control, por lo que tiene que tener un control de sus inventarios para que de esta forma pueda venderlos.

Para el año 2022 la Empresa Herrera y Asociados obtuvo un valor de \$ 0.12 de dólar, por lo que la empresa no cuenta con la capacidad suficiente para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo, de manera que esto le afecta a su economía ya que no está en óptimas condiciones para cubrir sus obligaciones, por lo tanto, la empresa no se encuentra dentro de los límites de control. La situación también representa un riesgo significativo para la estabilidad financiera general de la empresa, ya que podría resultar en retrasos en los pagos, deterioro de las relaciones con los acreedores y, en última instancia, incluso podría poner en peligro la viabilidad a largo plazo de la empresa. En resumen, la empresa se encuentra en una situación crítica en la que necesita tomar medidas urgentes

para mejorar su liquidez y evitar posibles consecuencias negativas a corto y largo plazo.

En el año 2022, el capital de trabajo para la Empresa Herrera y Asociados equivale en \$ -189.102,00 lo que quiere decir que no cumple las características del indicador, debido a que tiene más deudas que solventar en comparación a sus activos, sin poder ejecutar las funciones adecuadamente. Como resultado, la empresa se encuentra en una situación precaria y no cumple con los estándares de control financiero, es fundamental que la empresa tome medidas correctivas urgentes para mejorar su situación financiera y evitar posibles consecuencias adversas, como retrasos en los pagos, deterioro de la reputación y problemas legales.

De acuerdo a los resultados obtenidos a través de la fórmula aplicada, la Empresa Herrera y Asociados en el año 2023 obtuvo un valor de \$ 0.65 de dólar, entendiéndose que la empresa ha incrementado \$ 0,01, es decir, que para este año tampoco tuvo la suficiente capacidad monetaria para cumplir con sus obligaciones a corto plazo ya que su liquidez es insuficiente.

Para el año 2023 en la Empresa Herrera y Asociados, se obtuvo un valor de \$ 0,49 de dólar, dando, así como un incremento insignificante de \$ 0,01 de dólar, lo que quiere decir que la empresa no cumple con las características que establece el indicador y además está fuera de los límites de control, por lo que la empresa no tiene suficientes activos líquidos para cubrir sus obligaciones a corto plazo, siendo necesario vender sus inventarios para así obtener ingresos.

Para el año 2023 en la Empresa Herrera y Asociados se obtuvo un valor de \$ 0,13 de dólar, para este año existió un incremento de \$ 0,01 lo que significa que no fue un incremento mayor, por lo que para este año la empresa sigue sin tener la capacidad para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Se evidencia que para el año 2023 la empresa obtuvo \$ -179.659,95 lo que se da a entender que hubo una ligera baja de sus deudas, pero sin embargo aún se encuentra en un punto neutro donde no cumple con los límites de este control, lo que quiere decir que la empresa no cuenta con el dinero suficiente para cubrir sus gastos que le permitan obtener ganancias.

Tabla N°3: Resumen de los cálculos de los indicadores de liquidez por año

INDICADOR	PERIODOS	
	AÑO 2022	AÑO 2023
Liquidez corriente	0,64	0,65
Prueba Ácida	0,48	0,49
Prueba Defensiva	0,12	0,13
Capital de Trabajo	-189.102,00	-179.659,95

Fuente: Datos de la Empresa de HERRERA Y ASOCIADOS

Elaborado por: Autores del artículo

Según los resultados obtenidos en base a los cálculos aplicados para conocer la incidencia del control de inventarios en el proceso contable de la Empresa Herrera y Asociados, se destaca que para el año 2022 la empresa presentaba dificultades para hacer frente a obligaciones de corto plazo, por ello se encontraba en una situación de riesgo, de acuerdo con el resultado obtenido que fue de 0,64 el cual está por debajo del rango adecuado que es 1,00. Sin embargo, para el año 2023 la empresa ha incrementado 0,01, es decir, que para ese año tampoco tuvo una sostenibilidad adecuada. La verificación de resultados permitió observar que en la prueba acida se consta de cálculos menor a 1,00 correspondientes a ambos años, el cual es un rango óptimo para la empresa, lo que quiere decir que la Empresa Herrera y Asociados, presenta dificultad con respecto a sus obligaciones y de los inventarios que posee. a dificultad se presenta en relación con los inventarios. Aunque la empresa tiene una buena capacidad para cubrir sus deudas a corto plazo, también indica que tiene una cantidad significativa de recursos invertidos en inventarios. Esto sugiere que la empresa podría estar inmovilizando capital en inventarios en lugar de utilizarlo en áreas más productivas del negocio. Un exceso de inventario puede resultar en costos adicionales de almacenamiento y obsolescencia de productos, lo que reduce la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo a los resultados de la prueba defensiva se destaca que tanto para el año 2022 y 2023 la empresa solo tiene una diferencia del 0,01 dando a conocer que se encuentra en un rango de riesgo ya que no supera el parámetro establecido del 1,00 siendo incapaz de operar a corto plazo con sus activos, esto significa que la empresa no tiene suficientes activos líquidos para pagar sus obligaciones a corto plazo, por lo que se presenta un problema de liquidez en la empresa.

Del mismo modo, en los resultados del capital de trabajo, se evidencia la poca liquidez que tiene la

empresa siendo sus pasivos corrientes mayores que sus activos corrientes dando como resultado negativo para el año 2022 de \$-189.102,00 pero para el 2023 es notable la mejoría reduciendo la negatividad del capital de hasta \$-179.659,95.

Discusión

Entre los resultados más relevantes en el estudio de la presente investigación, se evidencia que, aunque la Empresa Herrera y Asociados, cuenta con un sistema que básicamente realizar todo tipo de requerimiento denominado Sistema de Facturación Morfeus 1.0, el cual permite poder registrar todos los datos de los clientes que adquieren los productos y de igual forma al momento de que se compra productos a proveedores mediante facturas de compra y venta. Sin embargo, a pesar de contar con un sistema de facturación al proceder con el requerimiento de los clientes, el sistema refleja información diferente de las existencias que se encuentran en físico, perdiendo en ciertas ocasiones ventas, además existen artículos en exceso, lo que ocasiona acumulación de productos en bodega, generando más gastos para la empresa. En este sentido, el control de inventarios incide en el proceso contable de la empresa, a través del manejo eficiente de los productos existentes en stock, ya que a través del control de inventarios garantiza la capacidad de solventar las necesidades del cliente con respecto a los productos con mayor demanda. De acuerdo con Prudente (2020), el control de inventarios es fundamental para la empresa porque mediante este se tiene un orden, distribución y abastecimiento correcto de los productos, el manejo de los mismos ha llevado a pérdidas económicas.

Es por este motivo que se debe llevar un control riguroso que permita detectar faltantes de mercancías o producto que afecten la actividad económica de la entidad, ya que el control de inventarios es el activo más representativo para la empresa. Para Díaz Yambela (2019), la gestión de inventarios es un manejo adecuado de la mercadería que se dispone, observando condiciones básicas referentes al registro, compra, salida de inventarios, así como también confirmar o verificar el tipo de existencias de la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes. Menciona Pavón et al. (2019), que la gestión del inventario se enfoca en la planeación y control, sirve como una herramienta de soporte para que la empresa llegue a su propósito sin problemas; el control de inventarios puede ser implementado como recurso competitivo, su función requiere de procedimientos para constatar mediante una orden de compra los productos solicitados, la recepción

y almacenamiento de artículos para el inventario, elaboración del recibo de pago, contabilización y control.

Para la autora Salina Gonzaga (2020), las políticas de inventarios son fundamentales para la toma de decisiones de la empresa, contribuyendo a buen manejo en la administración de los inventarios. Por su parte los registros contables cumplen un eje esencial en el control de inventarios ya que mediante estos procesos se pueden llevar de manera ordenada un registro detallado de los ingresos y gastos que han incurrido en un periodo determinado, permitiendo establecer un control para los productos obsoletos y mejorando el rendimiento de la empresa (Vanessa, 2019).

Para las empresas, el manejo eficiente de los inventarios es un instrumento fundamental para garantizar la existencia de productos necesarios para el correcto funcionamiento de las operaciones de ventas, mejorando los procesos internos y la credibilidad en el servicio que brindan, un adecuado control contribuye a mejorar sus operaciones y optimizando recursos en base a la reducción de costos y crecimiento económico ya que disminuye la acumulación innecesaria de las mercancías. La gestión eficiente de inventarios contribuye a mejorar la eficiencia operativa al reducir los tiempos de espera y los costos asociados con el almacenamiento de inventario. Al evitar la acumulación innecesaria de mercancías, las empresas pueden liberar capital que de otro modo estaría inmovilizado en inventarios y utilizarlo en áreas más productivas, como la inversión en nuevos productos o la expansión del negocio.

El mal manejo de inventarios suele afectar principalmente al proceso contable, ya que al perder ventas y provocando la insatisfacción del cliente por la pérdida de tiempo, influye en los ingresos de la empresa, por ello se debe analizar que para poder cubrir sus obligaciones con terceros a corto plazo. Para garantizar capacidad de solvencia para la empresa de acuerdo con el proceso contable, es necesario promover el uso eficiente de los recursos a través de un control de inventarios óptimo y eficaz, siendo una herramienta fundamental para las empresas que a diario buscan incrementar su rentabilidad.

Conclusiones

Los resultados alcanzados a través de la investigación realizada se denotan que es fundamental llevar un correcto control de inventario para que no afecte el proceso contable, debido a que son actividades que al no ejecutarse de manera correcta no se identificara la cantidad correcta de

productos en inventarios y así no se lograra solventar los registros económicos.

De acuerdo a las necesidades que se presentan es necesario que, al momento de establecer un eficiente manejo de los inventarios, se debe tomar en cuenta el uso de políticas y de kárdex para registrar las entradas y salidas de la mercadería, para la respectiva presentación de información y así se pueda corroborar el correcto funcionamiento de las operaciones de ventas ejecutadas dentro de la empresa.

En base a los resultados obtenidos de la recolección de datos, se constata que no hay unas políticas que permitan saber el proceso que se debe seguir para realizar la toma física de inventarios, compras y ventas, además conocer el producto más representativo para de esta forma evitar pérdidas que afecten la economía.

Referencias

1. Aguilar Peñafiel, S. M., & Chávez Tóala, A. C. (2022). Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa happy World S.A. Obtenido de Universidad Laica Rocafuerte de Guayaquil:
2. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5393/1/T-ULVR-4383.pdf>
3. Bautista Vargas, L. Á., & Ovalle Triana, J. D. (2019). Implementación del sistema de inventario permanente en la ONG Word Visión. Revista Colombiana de Ciencias Administrativas, pp. 46- 55. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/127839?page=8>.
4. Benítez López, C. J. (2020). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Comercial Avícola Rincón de España. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7483/1/8.-CINTIA%20-%20BENITEZ%20APROBADO%20-CPA.pdf>
5. Borja, P. (2021). ¿Qué es el libro diario? Obtenido de Borja Pascual TV: <https://www.borjapascual.tv/contabilidad/libro-diario/>
6. Cera, C. (2021). Libro Diario: El salvador de la contabilidad. Obtenido de <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/libro-diario>
7. Cervantes, C. (4 de noviembre de 2019). Contabilidad. Obtenido de <https://contadorcontado.com/2019/11/04/que-es-la-contabilidad-definiciones-distintos->

- autores/
8. Corvo, H. S. (30 de abril de 2021). ¿Qué es un inventario periódico? Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/inventario-periodico/>
 9. Díaz Yambela, N. S. (2019). Análisis de gestión de inventarios en la empresa multilana delcantón otavalo provincia de imbabura. Obtenido de Universidad regional autónoma de los andes: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10422/1/IMECUICYA026-2019.pdf>
 10. Díaz, K. C. (10 de octubre de 2019). ¿Qué es un sistema de inventario periódico? Obtenido de <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/51/1/que-es-un-sistema-de-inventario-peridico>
 11. Donato Aguirre, L. A., & Tabares Díaz, P. F. (2019). Método FIFO aplicado al control del inventario en la. Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/lperez,+Diagramado+4.pdf>
 12. Eurinnova. (2022). Qué son las notas a los estados financieros. Obtenido de <https://www.euroinnova.ec/blog/que-son-las-notas-a-los-estados-financieros>
 13. García Abad, G. (2020). Qué es un balance de comprobación y cómo hacerlo. Obtenido de <https://hablemosdeempresas.com/pymes/balance-comprobacion/>
 14. Guevara, M. Á. (2020). Gestión de inventarios. UF0476. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=lang_es&id=bpXSDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA6&dq=inventario&ots=HHUPOwshIL&sig=p2dgf1WIKzL3GpYKIFDL8NjFBT0#v=onepage&q=inventario&f=false
 15. Gutiérrez, M. E. (2020). Contabilidad. Obtenido de Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/contabilidad/>
 16. Herrera Peña, J. N. (2022). Implementación de políticas contables de inventarios. Obtenido de Universidad Técnica de Machala: http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/20108/1/Trabajo_Titulacion_960.pdf
 17. Lifeder. (2022). Proceso contable. Obtenido de <https://www.lifeder.com/proceso-contable/>
 18. Llamas, J. (2020). Balance de comprobación. Obtenido de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/balance-de-comprobacion.html>
 19. López, J. F. (2020). Balance inicial. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/balance-inicial.html>

20. Lucio Cruz, S. T. (2022). Proceso contable de gad parroquial de Febres cordero en el año 2020. Obtenido de Universidad Técnica de Babahoyo Facultad de administración, finanzas e informática: <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/11491/E-UTB-FAFI-ICA-000655.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
21. Marca Bueno, M. F. (2019). Aplicación de los métodos para el control de inventario. Obtenido de Universidad Técnica de Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13372/1/ECUACE-2019-CA-DE00954.pdf>
22. Marín Pacheco, D. B., & Palma Pacheco, N. D. (2023). Proceso contable para el mejoramiento de la gestión financiera en la distribuidora Jet agua en el cantón La Maná provincia de Cotopaxi, periodo 2022. Obtenido de Universidad Técnica de Cotopaxi: <https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/11462/1/PIM-000746.pdf>
23. Melara, M. (9 de febrero de 2021). ¿Qué es el Inventario perpetuo y su registro contable?
24. Obtenido de <https://contaestudio.com/que-es-el-inventario-perpetuo/>
25. Miravet Rodríguez, D., & Rodríguez Cosme, M. L. (2020). Valoración de Inventarios, su Incidencia Jurídica. Métodos. Revista de Investigación, Formación y Desarrollo: Generando Productividad Institucional, 86-87.
26. Morales Muñoz, M. P. (2020). Análisis al proceso contable y su incidencia en las obligaciones tributarias de almacenes electroparc, periodo 2017. Obtenido de Universidad Nacional de Chimborazo: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6465/1/ANALISIS%20AL%20PROCESO%20CONTABLE%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LAS%20OBLIGACIONES%20TRIBUTARIAS%20DE%20ALAMCENES%20ELECTRO.pdf>
27. Moreno Chinche, N. S. (2021). Elaboración del proceso contable mediante el sistema monica 8.5 para la obtención de información confiable en el comercial vallejo chinche carmen amelia de la ciudad de riobamba en el segundo semestre del año 2019. Obtenido de Instituto Superior Tecnológico San Gabriel: <https://www.sangabrielriobamba.edu.ec/tesis/contabilidad/tesis42.pdf>
28. Navarro, M. J. (19 de mayo de 2020). Inventario. Qué es, tipos, para qué sirve, contabilización y valuación. Obtenido de GestioPolis.com Experto:

- <https://gestiopolis.com/inventario-que-es-tipos-para-que-sirve/>
29. Naveros, B. (2023). Asientos contables ¿qué son? y ¿cómo realizarlos? Obtenido de <https://tickelia.com/blog/contabilidad-y-fiscalidad/asientos-contables/>
 30. Pavón Sierra, D. E., Villa Andrade, L. C., Rueda Manzano, M. C., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
 31. Prudente, E. K. (2020). Control de Inventarios. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5512/1/UPSE-TCA-2020-0049.pdf>
 32. Quad Minds. (11 de septiembre de 2022). Consecuencias de no llevar una buena gestión de. Obtenido de Quad Minds.
 33. Rafino, M. (2021). Estados financieros. Obtenido de concepto: <https://concepto.de/estados-financieros/>
 34. Rodríguez, J. (18 de julio de 2023). Control de inventarios: definición, importancia y sistemas. Obtenido de HubSpot: https://www.google.com/search?q=control+de+inventarios+concepto&sca_esv=aa66105456fbfd1b&sxsrf=ACQVn0-cp58iDmDYflFBnuuTfY_e9eL2iA%3A1707489669011&ei=hTnGZfMuxpPBuQ_dj4ToAQ&oq=control+de+inventarios+con&gs_lp=Egxnd3Mtd2l6LXNlcnAiGmNvbnRyb2wgZGUgaW52ZW50YXJ
 35. Rodríguez, S. (2019). ¿Qué son los estados financieros? Obtenido de Ceupe: <https://www.ceupe.com/blog/que-son-los-estados-financieros.html>
 36. Salina Gonzaga, M. B. (2020). Políticas de control de inventarios y su importancia en la elaboración de presupuestos de producción. Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15396/1/E-2891_SALINAS%20GONZAGA%20MARYURI%20BEATRIZ.pdf
 37. Sánchez Ortega, A. L., & Sotanse Suatunce, M. D. (2021). Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad para la toma de decisiones de la agrícola Karina del cantón La Maná provincia de Cotopaxi, año 2019. Obtenido de Universidad Técnica de Cotopaxi: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7265/1/UTC-PIM-000296.pdf>

38. Sierra, Y. (24 de noviembre de 2020). ¿Qué son los indicadores? Ejemplos, tipos y para qué sirven. Obtenido de Lemontech: https://www.bing.com/search?q=qu%C3%A9+son+los+indicadores&form=ANNTTH1&ref_ig=5cc1feb1fc5d4b7c9d2d123394a402c0&pc=HCTS&sp=1&lq=0&qs=CT&pq=que+son+los+indi&sc=10-16&cvid=5cc1feb1fc5d4b7c9d2d123394a402c0&ntref=1#
39. Tapia, A. S. (2021). ¿Qué son las transacciones contables? Obtenido de <https://contabilidadbasica.com/que-son-las-transacciones-contables/>
40. Tigreiro Balón, D. D. (2022). Control Interno del Inventario. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9424/1/UPSE-TCA-2023-0069.pdf>
41. Trujillo León, J. A. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa “inversiones novillo de oro S.A.S”. Revista Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información, 108-109.
42. Vanessa. (6 de febrero de 2019). El proceso contable de una empresa. Obtenido de Finanzas y contabilidad: <https://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/>
43. Zarate, D. (30 de diciembre de 2021). Indicadores. Obtenido de Hubspot: <https://www.bing.com/ck/a?!&&p=600cf6059d54b4ccJmltdHM9MTcwODMwMDgwMCZpZ3VpZD0xZjEwYzZlNy00NDk2LTY1NjYtMGU4MC1kMmNmNDUzOTY0NjkmaW5zaWQ9NTQxMA&ptn=3&ver=2&hsh=3&fclid=1f10c6e7-4496-6566-0e80-d2cf45396469&psq=qu%C3%A9+son+los+indicadores&u=a1aHR0cHM6Ly9ibG9>

© 2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).