



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ESTUDIO DE PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL DE  
INVENTARIO DEL COMERCIAL VANESSA FASHION S.A.**

**Autora: Carrasco Castro Vanessa del Carmen**

**Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

Primeramente, quiero dedicar este proyecto a Dios que ha sido un guía en mi vida, a mis padres Angela y Xavier por todo el apoyo que me han dado en estos 3 años de estudio y que nunca dejaron de confiar en mí, también a mis hermanos, familia y amigos que con sus palabras de aliento me daban fuerzas de seguir adelante, que en las caídas ellos me levantaban les doy gracias a todos por su amor y cariño.

Carrasco Castro Vanessa del  
Carmen

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, por guiarme en el buen camino, ser mi guía en toda mi etapa estudiantil y en mi vida diaria, por ayudarme a levantarme cuando eh sentido que decaeré ya así superar todos los obstáculos que se me han podido presentar le doy las gracias por todos los favores recibidos y por siempre cuidarme, porque sin su bendición no estaría donde estoy ahora.

A mis padres por darme sus consejos y guiarme durante todo mi camino, y en especial a mi madre que ha sido uno de los pilares principales durante mi carrera y en mi vida ya que si no fuera por sus esfuerzos no estaría dando este gran paso en mi vida en ser una profesional.

Carrasco Castro Vanessa del Carmen

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

**Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema:** “Estudio de procedimientos del control de inventario del Comercial Vanessa Fashion S.A.” **y problema de investigación:** ¿Cómo afectan las falencias en los procedimientos de control del inventario en los saldos de la cuenta mercadería del comercial Vanessa Fashion S.A., ubicada en el cantón de Guayaquil de la Provincia del Guayas, período 2017?, **presentado por** Carrasco Castro Vanessa del Carmen **como requisito previo para optar por el título de:**

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Tutora:

  
Carrasco Castro Vanessa

  
Ing. Mireya Delgado Chavarría

## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Carrasco Castro Vanessa del Carmen en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Estudio de procedimientos del control de inventario del Comercial "Vanessa Fashion" S.A., de la modalidad de Presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Vanessa Carrasco Castro  
Nombre y Apellidos del Autor  
No. de cedula 0927193953

Vanessa Carrasco C.  
Firma





Factura: 001-002-000020607



20190901072D00065

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901072D00065**

Ante mí, NOTARIO(A) DIANA ISABEL TAPIA FRANCO de la NOTARÍA SEPTUAGESIMA SEGUNDA , comparece(n) VANESSA DEL CARMEN CARRASCO CASTRO portador(a) de CÉDULA 0927193953 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 10 DE ENERO DEL 2019, (16:18).

*Vanessa Carrasco C.*

VANESSA DEL CARMEN CARRASCO CASTRO  
CÉDULA: 0927193953

*Diana Tapia Franco*

NOTARIO(A) DIANA ISABEL TAPIA FRANCO

NOTARÍA SEPTUAGESIMA SEGUNDA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



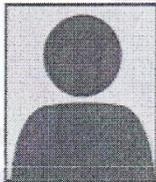


DOY FE: QUE LA PRESENTE FOTOCOPIA  
COMPUESTA DE 1 FOJAS; ES  
IGUAL AL DOCUMENTO ORIGINAL  
QUE SE EXHIBE  
Guayaquil, 10-01-2019

*Diana Tapia Franco*  
Ab. Diana Tapia Franco  
NOTARIA SEPTUAGÉSIMA SEGUNDA  
DEL CANTON GUAYAQUIL



## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



**Número único de identificación:** 0927193953

**Nombres del ciudadano:** CARRASCO CASTRO VANESSA DEL CARMEN

**Condición del cedulado:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR  
(SAGRARIO)

**Fecha de nacimiento:** 21 DE MAYO DE 1990

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** MUJER

**Instrucción:** SECUNDARIA

**Profesión:** ESTUDIANTE

**Estado Civil:** SOLTERO

**Cónyuge:** No Registra

**Fecha de Matrimonio:** No Registra

**Nombres del padre:** XAVIER CARRASCO CANARTE

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Nombres de la madre:** ANGELA CASTRO CERVANTES

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Fecha de expedición:** 1 DE SEPTIEMBRE DE 2008

**Condición de donante:** SI DONANTE POR LEY

Información certificada a la fecha: 10 DE ENERO DE 2019

Emisor: LILIAN STEFANIA SUAREZ SANTOS - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 72 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 195-188-07100



195-188-07100

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación  
Documento firmado electrónicamente



La institución o persona ante quien se presente este certificado deberá validarlo en: <https://virtual.registrocivil.gob.ec>, conforme a la LOGIDAC Art. 4, numeral 1 y a la LCE. Vigencia del documento 1 validación o 1 mes desde el día de su emisión. En caso de presentar inconvenientes con este documento escriba a [enlinea@registrocivil.gob.ec](mailto:enlinea@registrocivil.gob.ec)



## INFORMACIÓN ADICIONAL DEL CIUDADANO

**NUI:** 0927193953

**Nombre:** CARRASCO CASTRO VANESSA DEL CARMEN

---

### 1. Información referencial de discapacidad:

**Mensaje:** LA PERSONA NO REGISTRA DISCAPACIDAD

1.- La información del carné de discapacidad es consultada de manera directa al Ministerio de Salud Pública - CONADIS en caso de inconsistencias acudir a la fuente de información

---

Información certificada a la fecha: 10 DE ENERO DE 2019

Emisor: LILIAN STEFANIA SUAREZ SANTOS - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 72 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 194-188-07129



194-188-07129



## **CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**

Yo, Carrasco Castro Vanessa del Carmen en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Estudio de procedimientos del control de inventario del Comercial “Vanessa Fashion” S.A., de la modalidad de Presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Vanessa Carrasco Castro  
Nombre y Apellidos del Autor  
No. de cedula 0927193953

\_\_\_\_\_  
Firma

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Estudio de los procedimientos del control de inventario del Comercial  
“Vanessa Fashion” S.A.

**Autora:** Carrasco Castro Vanessa del Carmen

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**Resumen**

La presente investigación trata sobre el estudio de los procedimientos del control de inventarios del Comercial “Vanessa Fashion” S.A., ubicado en el cantón Guayaquil; cuyo objetivo fue el analizar las falencias en el control de las existencias en dicho negocio. Para el estudio de la problemática se utilizó los métodos descriptivo, explicativo y correlacional; y las técnicas como la ficha de observación y la entrevista aplicada a la propietaria del negocio, mediante las cuales se confirmó la carencia de registros y documentación fuente que permita determinar los saldos reales de sus inventarios. De los resultados obtenidos se determinó que es necesario contar con registros en tarjetas kárdex que permitan llevar un control sobre los ingresos y egresos de las mercaderías, así como también se sugirió contar con libros de Caja y Control de Cuentas por Pagar, los que en conjunto servirán como base para el caso en que la propietaria decida implementar registros contables, a pesar de no estar obligada a llevar Contabilidad.

Control de Inventarios

Saldos reales

Tarjetas kárdex

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Estudio de los procedimientos del control de inventario del Comercial  
Vanessa Fashion S.A.

**Author:** Carrasco Castro Vanessa del Carmen  
**Tuthor:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**Abstract**

The present investigation is about the study of the inventory control procedures of the Commercial "Vanessa Fashion" S.A., located in Guayaquil city; whose objective was to analyze the shortcomings in the control of stocks in said business. For the study of the problem, descriptive, explanatory and correlational methods were used; and the techniques such as the observation form and the interview applied to the owner of the business, through which the lack of records and source documentation was confirmed to determine the real balances of their inventories. From the results obtained it was determined that it is necessary to have registers in kardex cards that allow to keep a control over the income and expenses of the merchandise, as well as it was suggested to have Cash and Control Accounts Payable books, which together will serve as a basis for the case in which the owner decides to implement accounting records, despite not being required to keep Accounting.

Intventory control

Real balances

Kardex cards

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Índice general.....	vii
Índice de figuras.....	ix
Índice de cuadros.....	x

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

##### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	3
Delimitación del problema.....	4
Formulación del problema.....	4
Evaluación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
Objetivos general.....	5
Objetivos específicos.....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos.....	8
Antecedentes referenciales.....	11
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	29
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	33

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	35
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	44
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	47

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	50
PLAN DE MEJORAS.....	55
CONCLUSIONES.....	59
RECOMENDACIONES.....	60
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	61
<b>ANEXOS</b> .....	66

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1:	
Letrero del Mercado Artículos Varios .....	2
Figura 2:	
Comercial “Vanessa Fashion” S.A.....	35
Figura 3:	
Organigrama Comercial “Vanessa Fashion” S.A. .....	37
Figura 4:	
Formato de ficha de observación .....	47
Figura 5:	
Formato de entrevista .....	48
Figura 6:	
Modelo de Kárdex para Control de Inventario .....	57

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1:	
Plantilla de trabajadores .....	37
Cuadro 2:	
Listado de Proveedores .....	38
Cuadro 3:	
Listado de Competidores .....	38
Cuadro 4:	
Listado de principales productos .....	39
Cuadro 5:	
Análisis Financiero .....	41
Cuadro 6:	
Población del Comercial “Vanessa Fashion” S.A. ....	45
Cuadro 7:	
Muestra del Comercial “Vanessa Fashion” S.A.....	46
Cuadro 8:	
Ficha de Observación del Comercial “Vanessa Fashion” S.A .....	49
Cuadro 9:	
Descripción del contenido del kárdex. ....	56

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

Para toda empresa sus inventarios constituyen una parte muy importante debido a la concentración de capital que éstos requieren y que su buen manejo es el que garantiza el pronto retorno de los recursos que darán la liquidez necesaria para el desenvolvimiento normal de las actividades.

La ubicación del presente problema refiera a la falta de información que presenta Comercial “Vanessa Fashion” S.A. respecto de sus inventarios de mercaderías.

Los procedimientos del control de inventario están basados en el conteo de la mercadería, trasladar la información al inventario original, verificar las cantidades inventariadas con las que figuran en el listado, verificar el ingreso al sistema mecanizado de inventario, al momento de entradas y salidas de mercancías, todo esto con la finalidad de que el orden y el control sean permanentes y que los faltantes de mercadería se reduzcan en lo mínimo (Díaz, 2016).

Comercial “Vanessa Fashion” S.A. cuenta con registro en el RISE signado con el número 0907580237, por lo que no está obligado a llevar Contabilidad; pero para disponer de información necesaria de sus inventarios es necesario contar con anotaciones ordenadas que ayuden a

determinar el valor de sus existencias por producto, a fin de conocer exactamente cuáles son las mercaderías de las que debe abastecerse con anticipación, así como también estar al tanto de cuánto se ha invertido y si existe capital sin suficiente movimiento.

Para (García B. , 2010) la cuenta mercaderías pertenece al grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de las mercaderías. Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto mismo del negocio.

Actualmente, se desconoce el valor de los inventarios y las cantidades en existencias de los productos que se mantienen para la venta, lo que dificulta el tomar decisiones al momento de abastecer el inventario.

Por lo antes expuesto, se evidencia que es necesario realizar un estudio a los registros del año 2017 concernientes al manejo de los inventarios de mercaderías en Comercial “Vanessa Fashion” S.A., ubicada en Franco Dávila y 6 de Marzo, del cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Figura No. 1–Letrero del Mercado Artículos Varios



Elaborado por: Elaboración propia – Vanessa Carrasco

## **Situación conflicto**

El Comercial “Vanessa Fashion” S.A., dedicado a la venta al por menor de ropa interior de dama, caballeros y niños en general, está ubicado en el sector del mercado de Artículos Varios en la ciudad de Guayaquil, actualmente no cuenta con un procedimiento de control en los inventarios sobre los productos que salen a comercializarse diariamente, lo que ocasiona que no se pueda tener un manejo correcto de los saldos de la mercadería.

El control de los inventarios es uno de los aspectos que menos importancia se le da en el Comercial “Vanessa Fashion” S.A., por lo que se pudo observar ciertos inconvenientes en los procedimientos de éstos, tales como:

- Falta de control en la entrada de las mercaderías
- No se lleva registro de las salidas de los inventarios
- No se cuenta con un correcto procedimiento de registro de los saldos de la mercadería
- No se lleva un registro de saldos por producto comercializado
- Es nulo un sistema de costeo
- Desconocimiento de los saldos de los inventarios, por lo que se adquiere mercadería de la que sí se cuenta con suficiente existencia y desabastecimiento en otros productos

El control de los inventarios no es sencillo, pero tampoco es algo complejo, por lo tanto, el presente proyecto está basado la revisión de los procesos que se llevan en Comercial “Vanessa Fashion” S.A. a fin de determinar las falencias actuales y sugerir medidas correctivas.

## **Delimitación del problema**

<b>Campo:</b>	Contable
<b>Área:</b>	Control de Inventario
<b>Aspectos:</b>	Falencias, procedimientos, saldos, mercadería
<b>Tema:</b>	Estudio de los procedimientos del control de Inventario del Comercial “Vanessa Fashion” S.A.

## **Formulación del problema**

¿Cómo afectan las falencias en los procedimientos de control del inventario en los saldos de la cuenta mercadería del comercial Vanessa Fashion S.A., ubicada en el cantón de Guayaquil de la Provincia del Guayas, período 2017?

## **Evaluación del problema**

El problema planteado se lo evalúa de acuerdo a los siguientes aspectos:

**Delimitado:** La presente investigación abordará los inconvenientes que se están suscitando en el Comercial “Vanessa Fashion” S.A., ubicado en el cantón de Guayaquil, de la provincia del Guayas, a nivel de sus inventarios de mercaderías, para lo cual se realizará un análisis al periodo 2017, respecto de las falencias que registran los procedimientos del control de los inventarios y su afectación en los saldos de la cuenta mercadería.

**Claro:** Esta investigación va a ser redactada de una forma clara, de tal manera que cualquier persona que desee investigar respecto de los problemas de los saldos de las cuentas mercaderías, pueda comprender de una manera fácil todo el planteamiento y análisis que se realizará del problema que se suscita en dicha cuenta.

**Evidente:** Durante el análisis de esta investigación se van a evidenciar, todos los inconvenientes que están sucediendo a respecto de los saldos de la cuenta mercadería.

**Concreto:** Esta investigación abordará conceptualizaciones, análisis y soluciones estrictamente relacionadas con las falencias de los procedimientos en el control de inventarios de mercaderías.

**Relevante:** El presente trabajo reviste importancia debido a que los análisis que se efectuarán evidenciarán lo que está sucediendo dentro de los procedimientos de control de la cuenta de mercaderías en el comercial “Vanessa Fashion” S.A., cuyos inconvenientes de no atenderse a tiempo podrían causar falencias e impactos relevantes en los resultados de la empresa.

**Original:** La presente investigación tiene un aspecto original ya que nunca se ha realizado un trabajo anteriormente a esta empresa, respecto de la situación de sus inventarios.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Analizar el procedimiento del control de los inventarios para establecer las falencias en los saldos de la cuenta mercadería del comercial “Vanessa Fashion” S.A

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar desde la teoría contable, lo asociado a los inventarios, con énfasis en el control de inventario para un buen registro de la cuenta mercadería.
- Diagnosticar el estado actual de los procedimientos del control de inventarios del comercial “Vanessa Fashion” S.A.

- Elaborar una propuesta de mejora para el control de los inventarios del comercial “Vanessa Fashion” S.A.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Es importante realizar el presente proyecto de investigación, porque se transforma en una herramienta para que la microempresa pueda lograr un crecimiento en su mercado de atención, en el que se le da relevancia a la cuenta inventario y su proceso de control.

Es decir, que está basado en una intervención en el estudio y análisis de los procedimientos del Control de Inventarios, que tiene como finalidad detectar las falencias de los saldos de la cuenta mercaderías en el comercial “Vanessa Fashion” S.A. y buscar las herramientas necesarias que permitan un mejor control, mediante el cuidado de los recursos contables del negocio

Actualmente, los propietarios de esta microempresa tienen inconvenientes al no saber cuál es la afectación en los saldos de la mercadería al final de las ventas del día, lo que está ocasionando que no se pueda tener un manejo correcto de la misma, y en el que adicionalmente, no existe la información adecuada que les permita tener una correcta coordinación del saldo existente, transformándose en una necesidad relevante el estudio del control de inventarios, para que de esta forma se pueda mantener un mejor registro de los productos.

A través de este estudio se determinará un conjunto de procedimientos que van a permitir que la empresa mantenga un control oportuno de las mercaderías, con lo que se podrá contar al final del periodo contable, un estado confiable de la situación de los saldos de las mercaderías del comercial “Vanessa Fashion” S.A.

La utilidad práctica de la investigación es que a través de ésta se presentará un análisis contable de la microempresa estudiada, donde se evidenciarán los problemas que registra a nivel de sus controles de inventarios, basados

en información científica y bibliográfica, la que servirá de apoyo para presentar una solución oportuna y efectiva sobre lo que le está mermando el crecimiento comercial de la entidad.

La utilidad metodológica de la investigación está dada al momento de aplicar las técnicas de tipo científicas, como la observación y el análisis documental, las que ayudan a analizar los problemas de control en los inventarios que presenta la microempresa y que a su vez pueden orientar a otros proyectos investigativos enfocados en iguales o similares problemas, orientar en conocimientos contables y llegar a una mejor organización de la cuenta mercadería.

Como factor de relevancia social del presente proyecto, es el hecho de que se centra en el estudio de procedimientos del control de inventarios del Comercial “Vanessa Fashion” S.A. y que al desarrollar esta investigación, los propietarios de esta microempresa van a gestionar mejor su tiempo y tener horas de trabajo digno y en el que conjuntamente obtendrán conocimientos sobre el manejo de sus inventarios y un mejor control contable de la empresa en forma integral.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **Antecedentes históricos**

La Contabilidad no registra ni fecha, ni época de cuando se iniciaron las primeras prácticas contables, pero desde que el hombre inventó la escritura, la ha utilizado para registrar su desarrollo social y económico.

Los primeros registros contables que se tienen datan de 7,500 años A.C., cuando se dieron las primeras representaciones de inventario por las transacciones de monedas simples para el intercambio de granos y ganado.

En la edad antigua en la Mesopotamia, un país situado entre el Tigris y el Eufrates, entre los 6,000 y 4,000 años A.C., era ya una próspera civilización. Se llevaban registros de Contabilidad en tablillas de barro. El famoso código de Hammurabi (Rey de Babilonia), promulgado aproximadamente en el año 1,700 A.C., se aplicaba en adición a las leyes penales, normas civiles y de comercio.

En Egipto lo más importante fue la Contabilidad entre los pueblos de Mesopotamia, aún más necesario fue su uso en una sociedad tan rígidamente centralizada como la del Egipto faraónico.

En Roma el genio organizador de este imperio, presente en todos los aspectos de la vida pública, se manifestó también en la minuciosidad con la que particulares, altos cargos del estado, banqueros y comerciantes llevaban sus cuentas.

En la edad media, las prácticas contables desarrolladas en el mundo antiguo desaparecieron. La técnica contable se iba a desplegar nuevamente en Europa a partir casi de cero, al compás del crecimiento del comercio, que tomo su primer gran impulso con las cruzadas.

La Contabilidad siempre se mantuvo activa, ya que los musulmanes durante sus conquistas expansivas fomentaron el comercio, dando lugar a la práctica de esta disciplina. La técnica de Partida Doble se implanto al final del siglo XIII.

Es para los años treinta del siglo XV, cuando se conoce mundialmente el sistema "a la Veneciana", que consistía en un juego de dos libros, uno que contenía los registros cronológicamente y el otro que agrupaba las cuentas de caja, corresponsalía, Pérdidas y Ganancias, y las cuentas patrimoniales, de tal manera que se puede decir que éste es el origen de los libros Diario y Mayor.

En la edad renacentista toca la Contabilidad de manera breve, explica de una manera muy clara la identidad de la partida doble, tiene el uso de tres libros: el Cuaderno (Mayor), Giornale (Diario) y Memoriale (Borrador), y en la situación de la empresa cada año y elaborar un Bilancione (Balance); las pérdidas y ganancias que arroje serán llevadas a Capital. (Villanueva, s.f)

Sin embargo, es Fray Lucas de Paciolo (considerado el padre de la Contabilidad moderna), pone una amplia la información de las prácticas comerciales: sociedades, ventas, intereses, letras de cambio, etc.

En la edad moderna llega en el siglo XIX, y con él el Código de Napoleón (1808), la Contabilidad comienza a tener modificaciones de fondo y forma, bajo el nombre de "Principios de Contabilidad"

El primer diseño del Diario-Mayor-Único fue reunir en un solo volumen al Diario con su relación cronológica de conceptos, y al Mayor con la acumulación esas cuentas, con sus respectivos cargos y abonos, ahorrándose así gran cantidad de tiempo, pues en vez de dos libros se llevaba uno solo.

En el año de 1845 el Tribunal de Comercio de la Ciudad de México, estableció la "Escuela Mercantil", siendo cerrada dos años después, pero en 1854 se funda la Escuela de Comercio.

Durante este siglo XIX, no sólo el auge económico trajo mayor desarrollo a las prácticas contables en lo referente a agrupaciones profesionales, centros docentes, y mandatos legales sobre la disciplina contable, sino que hubo también cambios sustanciales en el fondo y la forma.

Dentro de las modificaciones de forma, que la Contabilidad sufriera durante el siglo XIX, se encuentra el sistema de Pólizas, que nació a partir del uso de volantes para dar mayor rapidez a los depósitos de los cuenta-habientes del Banco; más tarde se inventó el Sistema Centralizador. (Villanueva, s.f).

Con la globalización, dada en la era actual, el control de los inventarios y su respectiva contabilización han cobrado especial relevancia en las empresas; ya que en él se concentra gran parte del capital de una entidad y se ha comprobado que su manejo define el éxito o fracaso de la empresa.

Al viajar a través del tiempo y revisar la historia contable del Ecuador, se puede observar que las primeras normas de Contabilidad adoptadas en el país fueron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) emitidos por el XIII Congreso Nacional de Contadores en el Ecuador en noviembre de 1975. Los PCGA fueron divulgados por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador en la Asamblea Nacional de 1978.

Hasta la actualidad la Contabilidad ha adaptado distintas técnicas, principios contables y normativas, con la finalidad de presentar razonablemente la información.

La normativa contable integra y transparenta los procesos financieros de las empresas, brindándole sostenibilidad económica en el presente y en un futuro. (Mayancela, 2015)

En el presente proyecto se analizará la situación de los inventarios de mercaderías del comercial “Vanessa Fashion” S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincial del Guayas, durante el período contable 2017; para luego sugerir mejoras en los registros y controles necesarios que le permitan manejar un inventario sustentable y obtener buenos resultados.

## **ANTECEDENTES REFERENCIALES**

Los análisis y mejoras a plantear se encuentran basados en las conceptualizaciones que a continuación se revisan:

### **Contabilidad**

La Contabilidad es un sistema de información, que provee un gran volumen de información económica y de tipo financiero que constituye en su objeto de estudio contable y el control del mismo. A continuación se presentan distintas definiciones de la Contabilidad que van a ayudar a un entendimiento más claro del proyecto estudiado:

Para (García O. , 2008) la Contabilidad es una ciencia que orienta a los sujetos económicos para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían dicho patrimonio.

Según (Fierro, 2001) la Contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, analizar, evaluar e informar la historia de las operaciones con un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.

Para (Ferro Farías, 2014) la Contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemáticamente y estructuradamente información financiera.

Para efectos de esta investigación la autora adopta la definición de Fierro, en el que indica que la Contabilidad es una ciencia y una técnica que permite tener un proceso para la elaboración de información de las empresas ya sea de producción, comercio y servicios, también de las operaciones de su ente económico.

### **Importancia de la Contabilidad**

La importancia de la Contabilidad es muy indispensable, ya que se debe saber cómo llevarla a cabo en un ente económico, por lo que a continuación se revisará el criterio de varios autores respecto de lo que opinan respecto de la importancia de la Contabilidad:

La complejidad y gran número de las transacciones comerciales ha presentado la necesidad de registrar todas las operaciones comerciales. Esta técnica desempeña un papel importantísimo en la vida económica, ya que constituye un valioso instrumento para el éxito administrativo y económico de un negocio. (Rojas, 2000)

(Sarmiento R. Ruben, 2004) Permite conocer en exactitud que la real situación económica- financiera de una empresa; en cambio cuando no se lleva Contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos, en definitiva, solo se tiene una idea de la situación de la empresa.

(López, 2012) Como parte de este entorno la actividad económica y los distintos participantes de la misma, precisan gran cantidad de datos de naturaleza económica y de otro tipo.

Basada en el contexto del presente proyecto, la autora ha elegido la definición de López que indica que es importante la implementación de un sistema contable que controle la información de una empresa.

## **Clases de Contabilidad**

Son muchas las clases de Contabilidad que existen y vamos a basarnos en algunas de las variedades de la Contabilidad dependerá de muchos factores que son el origen, la actividad que realicen y los tipos de información que se trabaje en la empresa.

Para (Fierro, 2001) las clases de Contabilidad son las siguientes: Contabilidad financiera, Contabilidad fiscal, Contabilidad gerencial, Contabilidad científica, Contabilidad ambiental.

Según (Olano Asuad, 2012) existen otras clases de Contabilidad como son: Contabilidad financiera, Contabilidad administrativa o gerencial, Contabilidad de costos, Contabilidad fiscal, Contabilidad gubernamental.

(Pyme.net, s.f.) Las clases de Contabilidad pueden ser: de acuerdo a su origen Contabilidad pública y Contabilidad privada. También según su actividad: Contabilidad industrial, Contabilidad comercial, Contabilidad de empresas extractivas, Contabilidad de servicios y de información, que vienen ser Contabilidad financiera, Contabilidad administrativa, Contabilidad fiscal, Contabilidad de costes y Contabilidad de gestión.

Basada en el contexto de esta investigación, la autora asume la definición de la página Pyme.net, que clasifica a la Contabilidad por su origen en Contabilidad Pública y Privada; o por su actividad en Contabilidad industrial, comercial, de empresas extractivas, de servicios y de información; éstas últimas a su vez se dividen en Contabilidad financiera, administrativa, fiscal, de costes y de gestión.

## **Contabilidad comercial**

Al dedicarse la microempresa estudiada a la comercialización de prendas de vestir, según la clasificación antes revisada, ésta debe llevar una Contabilidad Comercial, la que se conceptualiza a continuación:

(Emprende Fx, 2018) Es un campo de la Contabilidad general que se dedica al registro de todas sus operaciones realizadas. La más común el registro de ingresos y salidas de dinero. También es conocida como la “Contabilidad Básica”, por el registro de las operaciones sencillas la de comprar y vender.

( Fonttis Manchego, 2014)Es un campo perteneciente a la ciencia de la economía, cuyo objetivo es clasificar, registrar y resumir la actividad financiera de una empresa o negocio, de tal manera de permitir la toma de decisiones en las compañías y negocios.

(Peñañiel, 2013) La Contabilidad comercial es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles, de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la Contabilidad podrán orientarse, siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos.

Basada en el contexto de la investigación se ha considerado, la definición de Emprende Fx, indica que la Contabilidad Comercial permite aparte de registrar y controlar; también tiene el objetivo de mostrar datos económicos respecto a operaciones básicas como las de comprar y vender.

## **Cuenta**

Considerando que la Contabilidad presenta sus resúmenes con cargo a cuentas contables, que son las que indican los rubros afectados, es necesario para esta investigación conocer qué es una cuenta:

Para (Horngren, Harrison, Bamber, 2003)cuenta es el registro detallado de los cambios ocurridos en el activo, el pasivo o el capital contable durante un periodo determinado.

(Zapata Sánchez, 2011) Indica que cuenta es el nombre o denominación objetiva en Contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales).

(Sarmiento R. Ruben, 2004) conceptualiza que la cuenta es el nombre que se asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene durante el ciclo contable; el que debe ser explícito, para evitar confusión u otra interpretación.

La autora de esta investigación asume el concepto de Sarmiento R. que indica que las cuentas nos ayudan a registrar bienes, servicios, derechos y obligaciones que tengan como factor común la misma naturaleza, las que se manejarán durante un ciclo contable. Su nombre debe ser claro para evitar malas interpretaciones.

### **Clases de cuenta**

Las cuentas a su vez presentan diversas clasificaciones, las mismas que son dadas de acuerdo al criterio de varios autores que a continuación se revisan:

(Horngren, Harrison, Bamber, 2003) Las clases de cuentas se agrupan en tres categorías generales de acuerdo con la ecuación contable y son: activo, pasivo y capital. También de acuerdo al estado de resultados o estado de ganancias, que indica que existen dos cuentas que son los ingresos y gastos.

(Fierro, 2001) Las clases de cuentas que contienen los estados financieros balance general, se clasifican en cuentas reales o de balance las que son: activo, pasivo y capital; y, según el estado de resultados se clasifican en: cuentas nominales o de orden y son las que acumulan las operaciones realizadas como los ingresos, gastos, compras, costo de producción u operación.

Según (Zapata Sánchez, 2011) las clases de cuentas se clasifican en: reales o de balance que son: activo, pasivo y patrimonio cuyo saldo al final del periodo se constituye en el saldo inicial; cuentas temporales, nominales o de resultado son: rentas, costos y gastos, en ellas al final del ejercicio se da un resultado económico.

Basada en el contexto de la investigación la autora hace énfasis en la definición de Fierro, quien indica que existen varias clases de cuentas que son las del balance general como el activo, pasivo y capital. También las del estado de resultado que es los ingresos y gastos, en ellos se determinan el proceso de las operaciones del periodo contable.

### **Activo**

El activo es uno de los principales recursos de la empresa, ya que es en él donde se concentra todo el efectivo de la misma y en base a éste se generan los ingresos. Tomando en consideración que los inventarios forman parte del Activo, es necesario revisar definiciones de varios autores para comprender en qué consiste el Activo:

Según (Horngren, Harrison, Bamber, 2003) el activo son los recursos económicos que benefician al negocio y que los seguirán haciendo hasta el futuro.

Según (Sarmiento R. Ruben, 2004), el activo se refiere a los valores, bienes, derechos y obligaciones que tiene la empresa; relacionados con su objeto social.

Para (Romero L. A., 2008) el activo son todos los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales representan beneficios económicos futuros fundadamente esperados, controlados por una entidad económica, provenientes de transacciones, transformaciones internas y eventos de todo tipo.

Basada a la estructura del proyecto, la autora ha elegido la definición de Romero, quien indica que el activo representa un beneficio económico futuro, para los fines de la empresa y que serán devengados en manera monetaria.

### **Activo corriente**

El activo corriente constituye una parte del total de los activos, por lo que es importante conocer el criterio de varios autores respecto de dicho rubro:

Para (Sarmiento R. Ruben, 2004) el activo corriente, se refiere a los grupos de cuentas que se estiman van a ser convertidas en dinero dentro de un año a partir de la fecha del Balance o Estado de Situación Inicial; y, lo conforman: disponible, inversiones, exigible y realizable.

Según (Romero L. A., 2008) indica que el activo corriente, son aquellos valores cuyo beneficio económico futuro fundamentalmente esperado se logrará dentro del próximo año natural a partir de la fecha del balance general, o dentro de un plazo no mayor al próximo ciclo normal de operaciones de la entidad.

Para (Samper Arias, 2017) el activo corriente, también llamado activo circulante o líquido, es el activo de una empresa que puede hacerse líquido, es decir convertirse en dinero en menos de doce meses. Como, por ejemplo, el dinero del banco, las existencias, y las inversiones financieras.

Argumentando en el contexto de este proyecto, la autora se enfoca en la definición de Samper Arias, quien conceptualiza al Activo Corriente como los rubros que pueden ser convertidos en dinero en un período menor a doce meses, entre los que se cuentan Bancos, Existencias, Inversiones Financieras.

## **Inventario de mercaderías**

Aquí se integran todos los bienes de la empresa que se adquieren para su posterior venta y cuyas definiciones se revisan a continuación:

Para (Zapata Sánchez, 2011) el inventario de mercaderías lo constituyen aquellas existencias de artículos que se encuentran en las bodegas y que aún no han sido vendidas. Los inventarios pueden ser identificados en dos momentos que son inventario inicial e inventario final.

Según (Coral Lucy, 2008) el inventario de mercancías constituye la existencia de costo de los artículos comprados o producidos por una empresa para su comercialización.

Para (Bravo Valdivieso Mercedes, 2007) manifiesta que el inventario de mercaderías, en la cuenta donde se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

Argumentando en el contexto de este proyecto la autora se enfoca en la definición de Bravo Valdivieso, que manifiesta que en los inventarios de mercaderías se registran todos los valores relacionados a este rubro como el inventario inicial, las compras y ventas que se realizan.

## **Control**

El control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico, por tal razón a continuación se revisa conceptos de control:

Procedimiento de Control Interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables. (Miranda, 2018)

El control realiza con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General. (Businesscol.com, s.f.)

Argumentando el contexto del presente proyecto la autora asume la opinión de Businesscol que indica que control son los pasos que se siguen en base a las políticas y reglamentos de una entidad, los principios contables y normas tributarias, para asegurar que los estados financiero obtenidos son razonables y representan la situación real de una entidad.

### **Tipos de control**

La estructura del COSO indica que el control interno es eficaz y en ello tiene distintos componentes interrelacionados para así simplificar las tareas de la gerencia a continuación se revisará distintos conceptos emitidos por varios autores:

Para (Pastrana, 2014) los tipos de control se enfatiza en la siguiente manera dentro de la Contabilidad como: Control guía o direccional, control selectivo, control después de la acción, control contable, control interno.

Según (Gómez, 2001) los tipos de control que componen los principios de calidad e idoneidad, entre ellos se encuentran: Planeación, Organización, Procedimientos, Personal, Autorización, Sistema de información, Supervisión.

Para (Cheng Vargas, 2009) los tipos de control que tienen según su actividad se encuentran en la siguiente estructura: El ambiente de control, La valoración de riesgos, Las actividades del control, La información y comunicación y El monitoreo.

Basada en el contexto de Pastrana, se asume para esta investigación que existen los siguientes tipos de control: Guía o direccional, selectivo, después de la acción, contable e interno.

### **Control interno**

Es una responsabilidad clave de los administradores el controlar las operación es para que se cumplan los objetivos establecidos por la empresa, siempre y cuando se cuente con la colaboración de los empleados, que son los encargados de su ejecución. A fin de comprender de mejor manera en qué consiste el control interno, a continuación se revisará algunas definiciones:

Para (Horngren, Harrison, Bamber, 2003) el control interno es un plan organizacional y comprende todas las medidas correspondientes que adopta una entidad para salvaguardar los activos que usa en sus operaciones, fomentar el acatamiento de sus políticas, promover la eficacia operativa y tener registros contables precisos y fiables.

Según (Zapata Sánchez, 2011) el control interno, es un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad relacionada con el logro de objetivos ya sea en la eficiencia y eficacia en las operaciones, fiabilidad en la información financiera y operativa.

Para (Abraham, 2005) el control interno, es un plan de organización entre la Contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

Basada en el contexto del presente proyecto la autora se enfoca en la definición de Abraham quien indica que el control interno es una planificación organizada entre la Contabilidad, los empleados y los procedimientos utilizados en las empresas públicas y privadas con la finalidad de obtener información confiable, cuidar de los bienes de la institución, velar por la eficacia de sus operaciones en base a las políticas que se manejen en esta.

### **Método de valoración de inventario**

Para este proyecto se establecerá con las distintas definiciones de las NIIF dos métodos de valoración de inventarios como son el método promedio y el método FIFO.

### **Método promedio**

En el presente proyecto se revisa el método promedio de acuerdo a las definiciones de varios autores:

(Coral Lucy, 2008) El método promedio consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario, cuando las unidades son idénticas en apariencias, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y distintos precios.

Para (Zapata Sánchez, 2011) el método promedio es una forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir, unas veces suben los precios y otros bajan, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al P.P.

Según (Sarmiento R. Ruben, 2004) indica que en el método promedio, se suman todos los valores correspondientes al saldo del inventario inicial y de las compras realizadas hasta el momento de efectuar el cálculo; y, este valor se divide para el número total de unidades que consta en la columna de saldos de la tarjeta.

Basada en la definición de Coral Lucy indica que el mencionado método radica en calcular el costo promedio de los inventarios por producto, tomando en consideración los distintos precios registrados en su adquisición.

### **Método FIFO**

A continuación se revisará las definiciones de distintos autores respecto del método FIFO:

PEPS es el acrónimo de: primera entradas, primeras salidas (en inglés FIFO: first-in, first-out). Aplicado a la mercancía, significa que en este método a las salidas se les asignan a los precios más antiguos de la mercancía en existencia. De esta manera las utilidades del inventario quedan valorizadas a los últimos precios de las entradas. (Coral Lucy, 2008)

(Zapata Sánchez, 2011) PEPS siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. De acuerdo con la filosofía del método, el precio de valoración de los despachos se determina en inventario inicial e inventario de las compras que, en su orden, han sido registradas.

(Sarmiento R. Ruben, 2004) Por este método las mercaderías salen de la empresa al costo de la primera adquisición, luego al costo de la siguiente y así sucesivamente hasta llegar al costo de la última adquisición.

Basada en los conceptos antes revisados, para esta investigación, se aplicará la teoría de Sarmiento que indica que el método FIFO registra la salida de la mercadería atendiendo al orden de adquisición, donde se asigna el costo más antiguo a la mercadería que sale, una vez agotado

éste, a las siguientes ventas se les asigna el costo de la segunda compra y así en forma sucesiva hasta llegar a los costos de las últimas compras.

## **Auditoría**

Para determinar la situación actual de los registros de las mercaderías del comercial “Vanessa Fashion” S.A. es necesario realizar un levantamiento de la información con que se cuenta, a fin de poder analizar el estado de los inventarios. Este proceso se lo realizará utilizando procesos de auditoría, para lo cual a continuación se revisará el criterio de varios autores respecto de ésta:

(Mantilla Blanco , 2009)Es un método que busca acercar una materia sujeto (objeto) a un criterio, en función de un objetivo superior de control. Su carácter científico depende de la metodología que utilice para ello, cumple con los estándares requeridos de ética profesional.

(Cañobano, 1996) Es examinar y verificar información, registros, procesos, circuitos, etc., con objeto de exponer una opinión sobre su bondad o fiabilidad. Según sea el objetivo de conseguir, la auditoria recibe una denominación diferente.

(Aguirre Ormaechea, 2005)Es la emisión de un informe dirigido a poner en manifiesto una opinión técnica sobre los estados financieros expresan, en todos los aspectos significativos, el patrimonio y la situación financiera de la sociedad, así como del resultado de sus operaciones en el periodo examinado.

Basada en el contexto del proyecto se considera la definición de Cañobano, quien indica que la auditoría consiste en examinar y verificar los registros y procesos en una institución a fin de emitir una opinión sobre la veracidad de la información revisada.

## **Clases de auditoría**

Con frecuencia, se considera que las auditorías se clasifican en grandes categorías, a continuación, se refleja distintas clases de auditoría que según varios autores las consideran importantes:

(Cañobano, 1996) Tiene sus principales acepciones del término auditoría en la actualidad son las siguientes: Auditoría de estados financieros, Auditoría de informes económico y financieros, Auditoría interna, Auditoría operativa o de gestión, Auditoría de sistemas, Auditoría económica – social.

(Aguirre Ormaechea, 2005) Generalmente se puede hablar de distintos tipos de auditoría, aquí solo se refiere a las siguientes: Auditoría externa e interna, Auditoría operativa.

(Riquelme, 2008) Una breve referencia de cada una de las modalidades descritas nos aclara los diferentes enfoques: Por su origen Auditoría externa, Auditoría interna, por su área, Auditoría administrativa, Auditoría financiera, Auditoría operacional, Auditoría gubernamental, Auditoría de sistemas, Auditoría integral, por su especialidad Auditoría fiscal, Auditoría laboral, Auditoría ambiental, Auditoría médica, Auditoría social, Auditoría inventario y Auditoría caja.

Basada en el contexto del proyecto y según las definiciones de Aguirre, la Auditoría tiene diferentes tipos, pero la que más aplicabilidad tiene en esta investigación es la Auditoría Interna.

## **Informes de auditoría**

Una vez realizada una auditoría, el encargado debe emitir un informe, cuyas conceptualizaciones se detallan a continuación:

(Whittington, O Ray, 2000) El producto final de una auditoría de una persona jurídica es un informe que expresa la opinión de los auditores sobre los estados financieros del cliente.

(Sánchez, 2017) Es un informe realizado por un auditor externo donde expresa una opinión no vinculante sobre las cuentas anuales o estados financieros que presenta una empresa. Por tanto, es el informe resultante de un proceso de auditoría contable, que es el proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales de una empresa.

(Buján Pérez, 2010) Es el documento que recoge la evaluación general de los estados financieros. La evaluación del auditor da la conformidad de los estados financieros y el informe de gestión con los requisitos contables aplicables en la empresa.

Basada en el contexto del proyecto la autora asume la definición de Buján que manifiesta que el informe de auditoría evalúa si la información recogida en los estados financieros es veraz y si se aplicaron los requisitos básicos contables por ley.

### **Tipos de informes de auditoría**

A fin de mantener una mejor idea de los informes de auditoría, es necesario revisar cuántos tipos de informe existen, para lo cual se revisará a continuación criterios de distintos autores:

Para (Sánchez, 2017) existen distintos tipos de informes: Opinión limpia o sin salvedades, opinión con salvedades, opinión adversa o negativa, abstención u opinión denegada.

Según (Whittington, 2005) se disponen distintas opiniones de los estados financieros que se resumen a continuación: Informes sin salvedades, opiniones con salvedades, opinión negativa, abstención de opinión.

(Pallerola Comanada & Monfort Aguilar, 2013) El informe de auditoría de cuentas anuales debe contar uno de los siguientes tipos de opinión: favorable, opinión con salvedades, opinión desfavorable, opinión denegada.

Refiriéndose al contexto del proyecto la autora acoge la definición de Pallerola & Monfort quienes indican que los informes a emitir pueden ser favorables, de opinión con salvedad, de opinión desfavorable y denegada.

### **Informe especial**

Los auditores obtienen una comprensión completa del párrafo introductorio del informe y debe ser preciso y conciso, entre ellos hay distintas definiciones de informes especiales a continuación:

(Guirado Hernández, 2008) Los informes especiales deben dejar bien clara la fecha de detención del hecho, precisando el periodo en que se presume haya ocurrido y lugar exacto donde ocurrió (entidad, establecimiento, taller, área, etc.). Hay que destacar que cuando se detecte más de un hecho no vinculados entre sí, se confeccionan informes separados por cada hecho.

(Ajquill, 2015) Para este autor el informe especial es un examen objetivo profesional e independiente, que se realiza específicamente en un área determinada de la entidad, ya sea ésta financiera o administrativa, con el fin de verificar información suministrada o evaluar el desempeño, como ejemplo tenemos: auditoría en caja, auditoría en inversiones, auditoría en activos fijos, etc.

Basada al contexto del proyecto la autora refiriéndose a la definición de Guirado, indica que el informe especial resume la situación que presenta la entidad en cuanto al control que ejerce sobre los recursos que administra, la confiabilidad de las operaciones económicas y financieras revisadas y otros aspectos de interés que se hayan detectado en el transcurso del trabajo sobre un tema específico, que para el caso en estudio se trata de los inventarios.

## **Hallazgos en auditoría**

Parte de los informes de auditoría lo conforman los hallazgos, que para una mejor comprensión a continuación se citan criterios de varios autores:

(Marulanda Tobón, 2016) Es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio. Es el resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada, durante el examen a una entidad, área o proceso.

Para (estado, s.f.) los hallazgos de la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

Según (interna, 2015) los hallazgos de la auditoría, deben estar escritos con orientación al lector en tono constructivo, mostrar objetividad y no emitir juicios, ser claros y simples, concisos y muy bien fundamentados (en los papeles de trabajo se deberá contar con evidencia de auditoría).

Basada al contexto de la investigación la autora acoge la definición de Marulanda indica que los hallazgos de la auditoría es una narración de los hechos detectados en la auditoría haciendo referencias a las deficiencias, debilidades, irregularidades y en los cambios de los resultados de la comparación de la situación actual y durante el examen de la auditoría en la entidad.

## **Recomendaciones en auditoría**

Las recomendaciones están orientadas a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa o entidad auditada, a continuación, se presentará a continuación distintas conceptualizaciones de dichas recomendaciones en auditoría:

(Martin, 2015) Las recomendaciones que presenta el auditor, luego de terminar de examinar el conjunto de operaciones y actividades de la empresa o entidad, las considera como sugerencias positivas que tienen por finalidad la solución de los problemas para ayudar a la eficiencia de la administración.

(Auditool, s.f) Deben tener relación con los hallazgos y riesgos identificados en la ejecución de las auditorías, y son el valor agregado que el auditor le entrega a sus clientes, basado en buenas prácticas, normas internacionales, así como en su experiencia, sin embargo, las recomendaciones propuestas por el auditor están sujetas al dinamismo de las operaciones de la organización.

Basada en el contexto del proyecto la autora escoge la definición de Auditool que expresa que las recomendaciones están en estrecha relación con los hallazgos realizados en el informe de auditoría y constituyen una colaboración por parte del auditor para que las empresas realicen las enmiendas necesarias en sus procesos y registros contables, las mismas que están basadas en las normas de auditoría.

## **ANTECEDENTES LEGALES**

### **NIIF de inventarios – Sección 13**

(Manejo de inventario para NIIF, 2017) Los inventarios juegan un papel importante en las entidades comercializadoras e industriales, incluso en las de servicio. Si se aplican las Normas Internacionales de Información Financiera, los inventarios deben medirse al costo o al valor neto de realización, el que sea menor.

Para conocer las instrucciones de cómo tratar los inventarios de una empresa se debe estudiar la sección 13 de la norma para pymes, donde se establecen diferentes métodos de valoración de inventarios, como, por ejemplo, promedio ponderado, identificación específica, primeras en entrar, primeras en salir, entre otros, los cuales serán aplicados de acuerdo con la naturaleza de cada entidad. Igualmente, es importante precisar, que los costos de los inventarios se componen de tres elementos: costo de adquisición, costos de la transacción y otros costos.

Para finalizar se informa que según los nuevos marcos contables el método últimas en entrar, primeras en salir ya no puede seguir siendo aplicado en la valuación de inventarios.

(PYMES F. I., 2009) Módulo 13.- Inventarios: NIIF para las PYMES La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas (véase la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades). La NIIF para las PYMES incluye requerimientos obligatorios y otro material (que no es de carácter obligatorio) que se publica en conjunto. El material que no es obligatorio incluye:

- Un prólogo, que brinda una introducción general a la NIIF para las PYMES y explica su propósito, estructura y autoridad;
- Una guía de implementación, que incluye los estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de la información a revelar;

- Los Fundamentos de las Conclusiones, que resumen las principales consideraciones que tuvo en cuenta el IASB para llegar a sus conclusiones en la NIIF para las PYMES;

- La opinión en contrario de un miembro del IASB que estuvo en desacuerdo con la publicación de la NIIF para las PYMES.

(Castrillón, 2016) Para saber esto debemos de tener en cuenta que en el Decreto 3022 de 2013, Sección 13. INVENTARIOS.

“Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos con los siguientes requisitos:

(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, 'para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios". Una diferencia importante con la norma colombiana, es que el literal c) no lo contemplaba el PCGA.

“Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

(a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

(b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros

(c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales)”.  
Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

“(a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos

minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta, con cambios en resultados, o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus. Inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados”.

De igual manera en NIIF desaparece el Método de Valoración de Inventarios UEPS o LIFO (Últimas en Entrar Primeras en Salir).

Los métodos de valoración de inventarios o fórmulas del costo que permiten y reconocen las NIIF Completas y las NIIF PYMES son:

Identificación Específica de sus Costos Individuales (Retail)

Método Promedio Ponderado

Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir)

En el Decreto 2649 de 1993, ARTICULO 63. INVENTARIOS. “Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir), UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico”.

En el PCGA, basta señalar que para la el Decreto 2649\93 no se contempla excepciones. En cambio, las NIIF PYMES los inventarios se reconocen por el costo histórico y se actualiza por su valor neto de realización siempre que sea menor que su valor en libros, la medición es el menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta.

Las NIIF PYMES requiere que la entidad evalúe al final del periodo la existencia de DETERIORO en los inventarios como lo indica la sección 27, y dicho DETERIORO se debe registrar con cargo a los resultados del ejercicio. En cuanto al PCGA si el valor de realización es menor que el valor en libros, debe reconocerse una provisión por la diferencia, y si el valor de realización es mayor se recuperan las provisiones sin exceder el valor constituido por este concepto, provisiones que tienen aceptación fiscal.

Basta aclarar que la información a revelar en las NIIF PARA PYMES es mucho más claras y concisas que en PCGA, ya que se debe de revelar las políticas adoptadas en la medición, y en el método de valoración.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACION**

**Variable Independiente:** Control del Inventario

Para (Vermorel, 2013) el control de inventario es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados. En manufactura se da bastante importancia a los materiales y a su control; en el sector de servicio cómo esto se consume en el momento que se generan, se da mucha importancia a los materiales o existencias.

En el presente proyecto se trabajará con los inventarios de la mercadería del comercial “Vanessa Fashion “S.A. del cantón de Guayaquil por lo que el propietario necesita mantener los controles adecuados que le permitan llevar las existencias a niveles con rotación óptima, evitando desabastecimientos o sobreabastecimientos que alejen al cliente, en el primer caso, o, tener capital invertido sin movimiento; lo que actualmente no lo lleva correctamente.

**Variable Dependiente:** Saldos de la cuenta mercadería

Las mercaderías son bienes materiales que el empresario o comerciante destinan para la venta, con el afán de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia. Los saldos de la cuenta mercaderías se determinan mediante un conteo de las existencias, y cada uno de los saldos de los ingresos y salidas. Dichos saldos se controlan de mejor forma mediante una tarjeta Kardex. (Sarmiento R. Ruben, 2004)

El conocer el saldo de las mercaderías mediante un control efectivo de los ingresos y salidas de éstas, permite a la empresa tener el conocimiento necesario para abastecerse en el momento oportuno, de tal manera que siempre podrá brindar un buen servicio a su clientela y llevar los controles que la administración requiere para la toma de decisiones.

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Procedimientos:** Son todas las actividades que realizan los empleados del departamento de contabilidad y que están soportados por diferentes conocimientos y teoría de la profesión contable. (Eglis, 2015)

**Recursos:** Es un medio, de cualquier clase, que permite obtener algo que se desea o se necesita (Gardey, 2010)

**Ingreso:** Es el aumento de las entradas económicas netamente provenientes de la actividad comercial de la empresa o entidad económica. Esta partida incrementa el patrimonio empresarial debido a que aumenta el activo y reduce el pasivo y obligaciones de la misma. (Ruiz L. F., 2018)

**Meritocracia:** Es un sistema basado en el **mérito**. Esto es, las **posiciones jerarquizadas son conquistadas con base al merecimiento**, en virtud, del talento, educación, competencia o aptitud específica para un determinado puesto de trabajo. (Significados.com, 2017)

**Inserción:** Es el acto y el resultado de insertar o de inserir. (Porto, 2018)

**Inversión:** En circulante se refiere a las partidas que componen o integran el Fondo de Maniobra, que como se sabe, financian el ciclo de explotación de la empresa. (Martos, 2006)

**Asociatividad:** Es la voluntad de más personas, familias o comunidades de unirse para enfrentar juntos problemas comunes, construir soluciones y satisfacer necesidades para todos. (Ruiz D. , 2009)

**Cooperatividad:** Es un fenómenos biológico producida por enzimas o receptores que presentan diversos sitios de unión. (Wikipedia, 2016)

**Deterioro:** Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable (Navia E, s.f)

**Proveedor:** Se trata de la persona que surte a otras empresas con existencias necesarias para el desarrollo de la actividad. (Debitoor, Glosario - Definiciones contables, s.f)

**Existencias:** Se entiende como existencias aquellos activos en posesión de la empresa y que están pensados para ser parte del proceso de transformación, incorporación, producción o venta. También se conoce con el anglicismo stock. (Debitoor, Glosario - Definiciones contables, s.f)

**Préstamo:** Un préstamo es una forma de financiación a la que acceden empresas y autónomos. Acarrea una deuda que ha de ser contabilizada en el balance de situación. (Debitoor, Glosario - Definiciones contables, s.f)

**Crédito:** La petición de un crédito es una forma de financiar el pago de tus compras. La devolución tiene lugar después, durante un periodo de tiempo acordado con el acreedor. (Debitoor, Glosario - Definiciones contables, s.f)

**Compras.** El costo de las mercancías que compra una empresa para revenderlas a los clientes en el curso normal de los negocios. (Miranda, 2018)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

Comercial “Vanessa Fashion “S.A., se encuentra ubicado en las calles Franco Dávila y 6 de Marzo, en el Mercado Artículos Varios, el cual fue inaugurado en el mes de Septiembre del 2003. La Sra. Ángela Castro realizó las respectivas solicitudes ante el Municipio de Guayaquil para obtener un local en dicho mercado, así en los siguientes días pudo ser la propietaria de dicho comercial.

El local inició sus labores en el mes de Febrero del año 2004 ubicándose en un corredor interno del mercado. Posteriormente, los supervisores le permitieron trasladarse a la parte externa, es decir, en una de las caras principales y comercializando productos de la marca Avon.

En los siguientes meses la propietaria visualizó ampliar su actividad comercial a la venta de ropa interior para mujeres, hombres y niños; poco a poco la clientela se fue fidelizando al negocio, de tal forma que con el incremento de las ventas, pudo invertir para diversificar más en sus productos.

Con el apoyo de sus proveedores, quienes le brindaron la facilidad de adquirir a crédito la mercadería para financiarse de mejor forma y con el aporte de capital de uno de sus hijos, fue como la propietaria pudo comercializar más variedad en prendas de vestir.

Transcurrido un año volvió a hacer una nueva solicitud para cambio de local, el cual fue aprobado y es así que actualmente Comercial “Vanessa Fashion” S.A. se encuentra ubicada en los locales 668 y 669.

Con el crecimiento obtenido, la dueña vio la necesidad de contratar a dos personas para atender de mejor manera a su clientela.

Actualmente, se comercializa prendas de vestir como ropa para niños recién nacidos, ropa interior para la época escolar y navideña. El crecimiento sostenible que presenta, le ha permitido ofrecer pagos acumulativos a su clientela y cumplir con sus proveedores, así también, dicho crecimiento la ha habilitado para acceder a préstamos bancarios, los que se están cumpliendo sin mayores inconvenientes.

El negocio cuenta con un código RISE, lo que no le obliga a llevar Contabilidad, pero que debido al crecimiento obtenido se ve obligado a contar con registros que le permitan conocer el estado de las existencias de sus mercaderías a fin de poder implementar controles adecuados para el mejor desenvolvimiento del negocio; para lo cual se realizará un estudio aplicado a los movimientos del 2017.

Figura No. 2– Comercial “Vanessa Fashion” S.A



Elaborado por: Elaboración propia – Vanessa Carrasco

## **Objeto social**

Comercial “Vanessa Fashion”, dedicado a la comercialización de prendas de vestir colabora con la sociedad ofreciendo productos de calidad, a precios módicos, orientados a las diversas economías de la colectividad; todo esto basado en el principio de un buen servicio y ofreciendo promociones en ciertas épocas del año. Durante la permanencia del negocio, su propietaria también aporta a la generación de empleo, colaborando de esta forma con la sociedad.

## **Misión**

Somos un comercial, orientado a ofrecer una buena calidad y variedad en productos y servicios de venta, brindándole a nuestros clientes las mejores opciones de compra, contando con un establecimiento que brinda comodidad y seguridad, obteniendo de esta manera su confianza y lealtad de nuestros clientes.

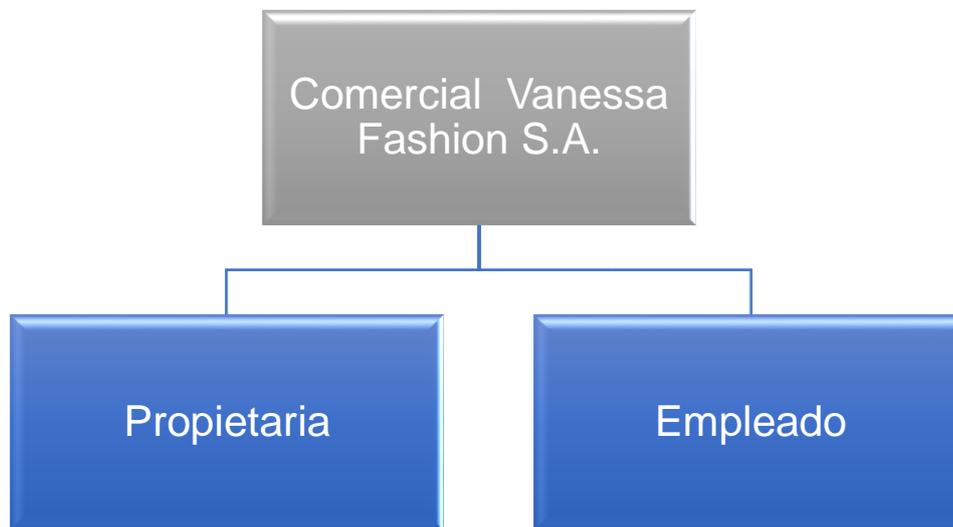
## **Visión**

Posicionarse en el mercado de la localidad como una de las mejores opciones, en la que se ofrezca la mejor calidad y variedad en servicios de venta a sus clientes y poder contribuir al desarrollo de nuestros colaboradores y proveedores, fortaleciendo nuestra solidez por medio de la planeación y el trabajo en equipo.

## Estructura Organizativa

El Comercial “Vanessa Fashion” S.A. presenta la siguiente estructura organizativa:

Figura 3 - Organigrama Comercial “Vanessa Fashion” S.A.



Elaborado por: Vanessa Carrasco

## Plantilla total de trabajadores

Comercial “Vanessa Fashion” S.A. cuenta con dos trabajadores cuyas funciones se detallan a continuación:

Cuadro 1 – Plantilla de trabajadores

Cargo	# de Empleados
Gerente propietaria	1
Vendedor	1
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

Fuente: Comercial “Vanessa Fashion” S.A.

## Clientes

Los clientes de comercial “Vanessa Fashion” S.A. lo conforman las personas que visitan el Mercado de Artículos Varios, es decir, público en general de la ciudad de Guayaquil y cantones a sus alrededores.

## Proveedores

Para el desempeño de las funciones del comercial, éste se provee de los siguientes proveedores principales:

Cuadro 2 - Listado de Proveedores

Contratista	Producto
Fernanda Castillo	Ropa de bebés
Diego Castañeda	Prendas de vestir de frío
Fausto González	Licras de niñas
Blanca Quispe	Ropa de bebés
Fausto Yépez	Medias
Elena Chunga	Batas para mujer
Magdalena Ogña	Pijamas de niños
Rosa Castro	Pijamas de varón

Fuente: Comercial "Vanessa Fashion" S.A.

## Competidores

Entre los principales competidores con los que Comercial "Vanessa Fashion" S.A. registra, se cuentan los demás locales del Mercado de Artículos Varios, que ofrecen similar tipo de productos, los principales se detallan a continuación:

Cuadro 3 - Listado de Competidores

Competidores
Comercial Scarlett
Comercial Fanny
Comercial Alicia
Comercial Eduardo

Fuente: Comercial "Vanessa Fashion" S.A.

## Principales productos

Los principales productos ofertados son:

Cuadro 4–Listado de principales productos

	PRODUCTOS
1	ColchasKeshia
2	Pantalones de bebe
3	Monitos
4	Ajuares con colcha
5	Interiores de niñas
6	Batas de dormir
7	Conjuntos de bebe
8	Jeans de niña (24-34)
9	Jeans de niño (24-34)
10	Blusas de niñas
11	Pañaleras
12	Canguros para bebes
13	Pantufas
14	Pijamas de hombre
15	Pijamas de mujer

Fuente: Comercial “Vanessa Fashion” S.A.

## **Descripción del proceso objeto de estudio**

Los procesos que realiza Comercial “Vanessa Fashion” S.A. en el registro de sus inventarios de mercaderías es el siguiente:

- Las compras de las mercaderías se las efectúa según el criterio de la propietaria, de acuerdo a su experiencia en el negocio y tomando en consideración las épocas de mayor demanda para ciertos productos.
- Al recibir la mercadería, se manejan dos criterios:
  - Cuando los productos son cancelados de contado, no son registrados en ninguna parte; por lo general esto aplica a mercadería de menor cuantía.
  - Cuando los productos son cancelados a crédito, sí son registrados en un cuaderno que sirve para llevar el control de las Cuentas por Pagar de mayor cuantía.
- Cabe resaltar que no por todas las compras de mercaderías se recibe factura de respaldo.
- No existe ningún otro documento en el que se efectúen anotaciones de los inventarios que ingresan.
- Cuando la mercadería es comprada a crédito, los pagos se los realiza en efectivo y de acuerdo a lo pactado con el proveedor; por lo general, dichos pagos se efectúan semanal, quincenal o mensualmente.
- Por las ventas efectuadas mayores a US\$ 4.00 se procede a emitir una Nota de Venta, debido a que la propietaria se acogió al RISE (Régimen impositivo simplificado ecuatoriano).
- Por ventas menores a US\$ 4.00 no se emite ningún documento de respaldo.

- No se lleva ninguna clase de registro por las salidas de las mercaderías.
- Debido a todo lo anterior, no se puede llevar un sistema de costeo.

### **Análisis económico financiero del periodo 2017**

Tomando como referencia ciertas anotaciones por las compras realizadas y copias de Notas de Venta por las salidas de mercaderías, se obtiene los siguientes resultados aproximados:

Cuadro 5 - Análisis Financiero

<b>MESES</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>M. UTILIDAD</b>
ENERO	\$ 200,35	\$ 150,67	\$ 49,68
FEBRERO	\$ 350,77	\$ 200,46	\$ 150,31
MARZO	\$ 4.000,00	\$ 3.000,50	\$ 999,50
ABRIL	\$ 2.040,20	\$ 1.289,46	\$ 750,74
MAYO	\$ 850,67	\$ 600,45	\$ 250,22
JUNIO	\$ 600,34	\$ 450,45	\$ 149,89
JULIO	\$ 380,64	\$ 360,68	\$ 19,96
AGOSTO	\$ 310,13	\$ 220,44	\$ 89,69
SEPTIEMBRE	\$ 300,00	\$ 200,00	\$ 100,00
OCTUBRE	\$ 320,45	\$ 250,58	\$ 69,87
NOVIEMBRE	\$ 1.020,35	\$ 1.000,68	\$ 19,67
DICIEMBRE	\$ 3.500,80	\$ 3.000,00	\$ 500,80
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 13.874,70</b>	<b>\$ 10.724,37</b>	<b>\$ 3.150,33</b>

Fuente: Comercial "Vanessa Fashion" S.A.

De las cifras presentadas, se concluye que Comercial "Vanessa Fashion" S.A. obtiene durante el 2017 un margen de utilidad del 22.71%, el mismo que representa un valor muy bajo.

Teniendo presente que no todas las ventas son facturadas y que no por todas las compras se recibe comprobantes, las cifras presentadas en el cuadro No. 5 – Análisis financiero, definitivamente no representan la realidad de los resultados del negocio, ya que al dividir el margen de utilidad para los 12 meses del año 2017 arrojan un ingreso promedio mensual de US\$ 262.53; monto que no alcanza a cubrir el sueldo de uno de los empleados.

En la realidad los ingresos netos de Comercial “Vanessa Fashion” S.A. si cubren el sueldo del emplea doy los gastos de la propietaria, a más del pago la alícuota trimestral de US\$ 22.00 por el arriendo del local.

De lo antes planteado, se deduce que los ingresos del negocio son suficientes para solventar los gastos de sueldos, gastos administrativos y gastos operativos; pero lamentablemente los registros manuales que se llevan no reflejan tal realidad.

## **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

De acuerdo a la naturaleza del problema, el diseño de la investigación a aplicar tiene un enfoque cuantitativo y cualitativo:

**Cuantitativa:** Consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio. (Tamayo & Tamayo, 2007)

Este enfoque es uno de los más utilizados al momento de recabar datos que arrojen resultados numéricos, siendo más fácil dar un criterio cuantitativo de la situación que se está investigando.

Esto ayudará a verificar con qué clase de registros contables cuenta la empresa en estudio, a fin de conocer las condiciones actuales en las que se encuentra el inventario y su manejo dentro del Comercial “Vanessa Fashion” S.A.

**Cualitativa:** La metodología cualitativa como un modo de encarar el mundo empírico, señalan que en su más amplio sentido es la investigación que produce datos descriptivos. (Taylor, 1887)

En este caso, también es necesario el uso de una entrevista, que ayude con información entorno al control de inventarios por parte de los actores que se encuentran involucrados en la problemática, para de esta manera, poder dar una solución acorde a sus requerimientos por medio de la propuesta.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Para este estudio se ha tomado en consideración algunos tipos de investigación que ayudarán a sustentar los diferentes aspectos que se están originando en los procedimientos de control del inventario de mercaderías.

Los tipos de investigación utilizados son:

### **Investigación Descriptiva:**

La investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta (Sabino, El proceso de la investigación, 1986).

El diseño descriptivo dará las herramientas necesarias sobre el estudio de los procesos que se siguen en el registro de ingresos y salidas de mercaderías, permitiendo describir características de la población a investigar.

Los datos recolectados serán en momento presente, teniendo en cuenta que se dará información del propio momento en las que se analizan.

### **Investigación Correlacional:**

Se refiere al “grado de relación (no causal) que existe entre dos o más variables. Para realizar este tipo de estudio, primero se debe medir las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales, acompañadas de la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación”. (Tamayo, 1999)

Mediante el tipo de investigación correlacional se demostrará la afectación que ocasionan los cambios en los controles de inventarios sobre los saldos de las mercaderías.

### **Investigación Explicativa:**

Este tipo de estudios va más allá de describir conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre variables, estos están orientados a responder a las causas de los fenómenos de los eventos físicos, sociales y económicos; es decir explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da este o por qué dos o más variables están relacionadas. (Sabino, 1992).

La investigación explicativa es utilizada en la presente investigación porque por medio de ella se establece las causas que originan los inconvenientes en los inventarios del Comercial Vanessa Fashion S.A.

### **Población y muestra**

#### **Población**

Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio. (Wigodski, 2010).

Para el presente trabajo, la población inmersa en el problema la componen todos los empleados que laboran en el negocio, ya que son todos ellos los encargados de ejecutar los pocos registros existentes:

Cuadro 6 - Población del Comercial “Vanessa Fashion” S.A.

ITEM	INFORMANTES	CANTIDAD
1	Gerente propietaria	1
2	Vendedor	1
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

Fuente: Comercial “Vanessa Fashion” S.A.

## **Muestra**

Según (Significados.com, 2016) muestra es una porción de la totalidad de un fenómeno, producto o actividad que se considera representativa del total también llamada una muestra representativa.

Muestra viene de mostrar siendo que da a conocer a los interesados o público, los objetivos, resultados, productos o servicios que ejemplifican o sirve como demostración de un tipo de evento, calidad o la estandarización.

Para determinar el tipo de muestra adecuado a utilizar en la investigación sujeta a análisis, es necesario revisar los tipos de muestra probabilística y no probabilística, para de esta manera, poder determinar la que mejor aplicabilidad tiene en el presente trabajo:

### **Muestra probabilística**

La muestra probabilística es aquella muestra en la que sus n elementos han sido seleccionados aleatoriamente, esto es, mediante n realizaciones de un experimento aleatorio. (López Domínguez, 2010)

## Muestra no probabilística

No se efectúa bajo normas probabilísticas de selección, durante sus procesos intervienen opiniones y criterios personales del investigador o no existe norma bien definida o validada. Por esta razón es aquella que se utiliza de forma empírica. (Carrasquedo Velázquez, 2017)

Tomando en consideración que el problema estudiado es interno y que la población relacionada a éste, es finita, la investigadora adopta el uso del muestreo no probabilístico a la propietaria del local, en razón de que tanto la gerente propietaria y el empleado realizan funciones similares a nivel de procesos y registros de los inventarios. Por consiguiente, la muestra elegida sobre la que se aplicarán las técnicas de investigación es:

Cuadro 7 – Muestra del Comercial “Vanessa Fashion” S.A.

ITEM	INFORMANTES	CANTIDAD
1	Gerente propietaria	1
	<b>TOTAL</b>	<b>1</b>

Fuente: Comercial “Vanessa Fashion” S.A.

## TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Revisadas las distintas técnicas de investigación, se observa que las de mejor aplicabilidad al problema planteado son: la ficha de observación y la entrevista.

### Ficha de observación

Es un documento que intenta obtener la mayor información de algo, (sujeto) observándolo. La ficha puede ser de gran duración o corta duración en el tiempo. Las características del sujeto a observar determinarán las características de la ficha. (Ioren096, 2014)

El formato a utilizar como ficha de observación es el que se expone a continuación y mediante el mismo se desea observar de primera mano la existencia de controles y registros sobre la muestra elegida:

Figura No. 4 Formato de ficha de observación

<b>Nombre:</b>				
<b>Cargo:</b>		<b>Lugar:</b>		
<b>Fecha:</b>		<b>Investigador:</b>		
DESARROLLO	SI	NO	A VECES	OBSERVACION
¿Se mantiene en perfecto orden la mercadería?				
Cuando solicitan algún producto, ¿sabe de inmediato dónde encontrarlo dentro del almacén?				
¿Registra la entrada y salida de la mercadería?				
¿Los registros los realiza en forma manual? ¿En dónde?				
¿Tiene algún sistema para controlar su inventario?				
¿Las compras se las efectúa en base a algún reporte o estadística?				
Al momento de recibir el producto, ¿revisa que esté en buen estado?				

Elaborado por: Elaboración propia – Vanessa Carrasco

## Entrevista

La Entrevista es una conversación entre dos o más personas. Aquí las personas dialogan con arreglo a ciertos esquemas o pautas de un problema o cuestión determinada, teniendo un propósito profesional. Presupone la existencia de personas y la posibilidad de interacción verbal dentro de un proceso de acción recíproca. (Ioren096, 2014).

Mediante el uso de esta técnica se pretende obtener la mayor parte de información por parte de los actores en los procesos de los inventarios.

Por tanto, a continuación se detallan los formatos de entrevistas a aplicar:

Figura No. 5 - Formato de entrevista

Nombre:	Cargo:
Años en el cargo:	Lugar:
Fecha:	Encuestador:

1.- ¿Usa alguna herramienta que le permita determinar el criterio para realizar las compras de las mercaderías?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2.- ¿Las compras que realiza, con frecuencia son hechas a crédito o al contado y por qué montos aproximadamente cada una de éstas y su frecuencia?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3.- ¿Qué época del año usted considera, que su mercadería o inventario tiene mayor movimiento?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4.- ¿Por las compras realizadas, siempre se exige factura a los proveedores?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

5.- ¿Se facturan todas las ventas? ¿Por qué?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

6.- ¿Se llevan registros por las entradas y salidas de mercaderías? ¿En dónde?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Elaborado por: Elaboración propia – Vanessa Carrasco

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Aplicadas las técnicas de investigación, se obtiene los siguientes resultados:

**Ficha de observación:**

Aplicada la ficha de observación, se obtuvo de la propietaria las siguientes confirmaciones:

Cuadro 8 – Ficha de Observación del Comercial “Vanessa Fashion” S.A

<b>Nombre:</b> Angela Castro Cervantes				
<b>Cargo:</b> Propietaria <b>Lugar:</b> Comercial “Vanessa Fashion” S.A.				
<b>Fecha:</b> 20/12/2018 <b>Investigador:</b> Vanessa Carrasco				
DESARROLLO	S I	N O	A VECES	OBSERVACIÓN
¿Se mantiene en perfecto orden la mercadería?			✗	
Cuando solicitan algún producto, ¿sabe de inmediato dónde encontrarlo dentro del almacén?			✗	
¿Registra la entrada y salida de la mercadería?			✗	
¿Los registros los realiza en forma manual? ¿En dónde?	✗			En un cuaderno
¿Tiene algún sistema para controlar su inventario?		✗		Sólo se anota ciertos productos en el cuaderno
¿Las compras se las efectúa en base a algún reporte o estadística?		✗		Basado en la temporada y criterio de la propietaria
Al momento de recibir el producto, ¿revisa que esté en buen estado?	✗			

Fuente: Comercial “Vanessa Fashion” S.A.

**Análisis:**

Se corroboró mediante la observación de los escasos registros manuales que se llevan y de la inspección realizada a la bodega, que efectivamente no se cuenta con registros contables; apenas se llevan cuadernos de apuntes con una sola partida, la de ingresos de mercaderías.

Muy a pesar de no tener mayores conocimientos de organización de existencias, ni contables, la bodega es manejada con cierto orden.

Por las salidas de las mercaderías no se lleva anotación alguna.

**Entrevista:**

El formato de la entrevista en su encabezado tiene como finalidad determinar que la persona entrevistada tiene el perfil adecuado para otorgar la información que se necesita para la presente investigación, que para el caso en estudio, la propietaria es quien ejerce las funciones vinculadas al manejo de los inventarios y posee la autoridad y experiencia necesarias para dar las explicaciones requeridas:

Encabezado de la entrevista:

<b>Nombre:</b> Ángela Iddalia Castro Cervantes	<b>Cargo:</b> Propietaria
<b>Años en el cargo:</b> 15 años	<b>Lugar:</b> Comercial "Vanessa Fashion" S.A.
<b>Fecha:</b> 20/12/2018	<b>Encuestador:</b> Vanessa Carrasco C.

Cuestionario de la entrevista:

**1.- ¿Usa alguna herramienta que le permita determinar el criterio para realizar las compras de las mercaderías?**

**R/.** Usualmente para realizar las compras hago verificación según las cantidades que tenga en existencia de la mercadería, o sea sólo observo, verifico qué tipo de prenda se está terminando y así de esa manera hago los pedidos a mis proveedores. También el criterio depende de la temporada en la que nos encontremos. Por ejemplo: si es temporada escolar, se compra medias para estudiantes, jeans, camisas blancas, ropa interior, etc.

**Análisis:** La respuesta obtenida confirma que no se cuenta con un criterio técnico para realizar las compras de las mercaderías, es decir, que para realizar las adquisiciones no se cuenta con herramientas tales como registros contables o estadísticos; sólo se las efectúa según se vaya agotando el stock de algún producto, la venta de temporada y la experiencia que la propietaria tiene sobre su negocio.

**2.- ¿Las compras que realiza, con frecuencia son hechas a crédito o al contado y por qué montos aproximadamente cada una de éstas y su frecuencia?**

**R/.** La mayoría de las compras son a crédito ya que mis proveedores vienen al local a dejarlas, los montos varían ya que pueden ser desde \$10.00 hasta \$ 50.00 por docena y la frecuencia puede ser cada semana o cada quince días. Las adquisiciones de contado son hechas en almacenes y las

compras van desde \$20.00 hasta máximo US\$ 100.00 con una frecuencia aproximada de quince días.

**Análisis:** La propietaria indica que el abastecimiento de las mercaderías en su mayor parte es a crédito, por la facilidad que obtiene en los pagos. Las compras oscilan quincenalmente en un promedio de US\$ 260.00.

**3.- ¿Qué época del año usted considera, que su mercadería o inventario tiene mayor movimiento?**

**R/.** Hay dos épocas al año en las que existe movimiento significativo y es donde más rota el inventario, estas fechas son a inicios del período escolar y por las navidades.

**Análisis:** De la respuesta obtenida se determina que las fechas en que las existencias de las mercaderías tienen mayor movimiento son antes de iniciar las clases y para las navidades.

**4.- ¿Por las compras realizadas, siempre se exige factura a los proveedores?**

**R/.** La mayoría de mis proveedores no me dan facturas por las compras que les realizo.

**Análisis:** Esta respuesta presenta un conflicto a nivel de procedimientos, ya que refleja que no se cuenta con un documento fuente que certifique los ingresos de mercaderías realizados, lo que de querer realizar revisiones o proyecciones no es posible, ya que no se cuenta con documentación que certifique los ingresos de las mercaderías.

**5.- ¿Se facturan todas las ventas? ¿Por qué?**

**R/.** No se facturan todas las ventas porque estamos inscritos bajo el RISE, lo que nos faculta a emitir únicamente Notas de Venta sobre valores superiores a \$ 4.00 en adelante.

**Análisis:** El negocio posee registro de RISE, lo que le permite emitir Notas de Venta sobre ventas iguales o mayores a US\$ 4.00.

**6.- ¿Se llevan registros por las entradas y salidas de mercaderías?  
¿En dónde?**

**R/.** No todos se registran. Por las compras de las mercaderías únicamente se hacen anotaciones en un cuaderno cuando son a crédito, para llevar el control de los abonos que se realizan. Por las compras de contado, no se efectúa ninguna anotación, ya que se archiva la factura por dichas adquisiciones.

Respecto de las ventas, éstas no se las anota en el cuaderno porque se cuenta con una copia de las notas de venta emitidas, pero sólo, por las que son a partir de US\$ 4.00.

**Análisis:** La entrevistada confirma que no lleva mayores registros; únicamente se hacen anotaciones manuales en un cuaderno por las compras a crédito, el resto de adquisiciones y ventas de contado no son anotadas en ningún lugar, sólo se cuenta con las copias de las facturas o notas de venta, receptadas o emitidas, respectivamente.

## PLAN DE MEJORAS

De las técnicas de investigación utilizadas, tanto de la ficha de observación y de la entrevista, se obtuvo el siguiente estudio respecto de los procedimientos en el control de inventarios del Comercial “Vanessa Fashion” S.A.:

Ingresos de mercaderías:

- Se confirma que las compras de las mercaderías no son registradas en ningún cuaderno o formato

Análisis: Se debe llevar un registro manual o en Excel que incluya todas las compras de mercaderías que se realicen por tipo de producto y tallas.

- Sólo se lleva un cuaderno a modo de control de pagos por las compras de existencias a crédito

Análisis: Se plantea seguir con dicho control para conocer las cuentas por pagar que se adeudan y los saldos pendientes por proveedor, que incluya el detalle de las facturas, así como de los pagos efectuados.

- No se cuenta con facturas por todas las compras realizadas

Análisis: Se debe contar con la política de exigir facturas a los proveedores por todas las compras efectuadas, sin excepción.

- De querer llevar un costeo de los productos comercializados, este no se lo puede efectuar por falta de documentos y registros adecuados

Análisis: Llevar un archivo ordenado de las facturas por las compras realizadas y en base a éstas proceder con el registro respectivo de tales transacciones, de tal forma que se pueda contar con referencias para determinar los costos finales.

- No se cuenta con un sistema que permita conocer las existencias por tipo de producto

Análisis: Llevar un kárdex por producto y tallas donde se registren las entradas de las mercaderías.

#### Egresos de mercaderías:

- Se confirma que las ventas de las mercaderías no son registradas en ningún cuaderno o formato

Análisis: Se debe llevar un registro manual o en Excel que incluya todas las ventas o salidas de mercaderías que se realicen por tipo de producto y tallas.

- No se cuenta con un sistema que permita conocer las existencias por tipo de producto y talla, por lo que a veces se generan desabastecimientos o sobreabastecimientos

Análisis: Llevar un kárdex por producto y tallas donde se registren las salidas de las mercaderías a fin de controlar qué tipo de artículo se está agotando o de cuál se tiene el suficiente stock, para evitar dichos desabastecimientos o sobreabastecimientos, respectivamente.

- No se cuenta con registros que permitan revisar el comportamiento de las ventas

Análisis: De llevar registros ordenados se podrá efectuar revisiones que permitan verificar las mercaderías de mayor demanda y en qué épocas.

Para el control tanto de los ingresos y salidas de mercaderías, se plantea llevar un kárdex que permita conocer los saldos de cada producto ofertado por Comercial “Vanessa Fashion” S.A., cuyo formato se detalla a continuación.

Cuadro 9 – Descripción del contenido del kárdex

DETALE	DESCRIPCIÓN
Producto	Nombre de la prenda comercializada
Talla	Identificar talla de la prenda comercializada
Fecha	Fecha de movimiento, sea de ingreso o egreso
Proveedor/ Cliente	Detalle del nombre del proveedor a quien se compró o del cliente a quien se vendió la mercadería
Identificación	Número de RUC o cédula de identidad
Factura/ Nota de Venta	Número de factura por la compra o nota de venta por la salida de la mercadería
<b>INGRESOS</b>	
Cantidad	Identificar la cantidad de unidades adquiridas
Costo Unitario	Puntualizar el costo unitario del proveedor
Costo Total	Resultado de la multiplicación de la cantidad por el costo unitario
<b>EGRESOS</b>	
Cantidad	Identificar la cantidad de unidades vendidas
Costo Unitario	Puntualizar el costo unitario por el método promedio ponderado
Costo Total	Resultado de la multiplicación de la cantidad por el costo unitario
<b>SALDO</b>	
Cantidad	Suma del saldo anterior del número de unidades en existencia más los ingresos y menos los egresos
Costo Unitario	Costo unitario obtenido por el método promedio ponderado
Costo Total	Resultado de la multiplicación de la cantidad por el costo unitario

Elaborado por: Elaboración propia – Vanessa Carrasco



## CONCLUSIONES

De la presente investigación se desprenden las siguientes conclusiones:

- Comercial “Vanessa Fashion” S.A. no lleva registros de los movimientos de sus inventarios, tanto por ingresos o salidas de mercaderías que permitan conocer los saldos de las existencias.
- Al realizar sus actividades comerciales diariamente, no solicita y/o emite la respectiva documentación (facturas y/o notas de venta) que respalde sus transacciones por ingresos y salidas de mercaderías.
- El no llevar controles de los inventarios ocasiona que se generen desabastecimientos o sobreabastecimientos en ciertos tipos de mercaderías.
- De no implementar registros mínimos, como kárdex por productos y tallas, el negocio se expone a ser poco competitivo y sufrir pérdidas innecesarias.
- El llevar un orden en sus archivos de documentos y kárdex a implementar, éstos servirán como base para el caso en que el negocio decida establecer procesos contables.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Considerar la propuesta de la investigación en el sentido de implementar un control de los inventarios por medio de tarjetas kárdex para conocer la realidad de las existencias de los productos que ofrece Comercial “Vanessa Fashion” S.A.
- ✓ Implementar un libro de control de pagos para monitorear las cuentas por pagar (ver anexo No.4)
- ✓ Implementar un libro de Caja donde se registren los ingresos y salidas de dinero del negocio (ver anexo No. 5)
- ✓ Capacitación al personal en el uso de las tarjetas kárdex y demás registros sugeridos

## Bibliografía

- Fonttis Manchego, E. J. (3 de 10 de 2014). *prezi.com - Contabilidad comercial*. Recuperado el 2018, de <https://prezi.com/arvnm1owkkjf/contabilidad-comercial-e-industrial/>
- Abraham, P. M. (2005). *Fundamento de control interno*. Mexico: Thompson 9na. edicion.
- Aguirre Ormaechea, J. M. (2005). *Auditoria y control interno*. Madrid - España: MMVI.
- Ajquill, F. (21 de 11 de 2015). *blogspot*. Obtenido de <http://faustoauditor.blogspot.com/2015/11/informes-especiales.html>
- Auditool. (s.f). *Informes y recomendaciones*. Recuperado el 29 de 10 de 2018, de <https://www.auditool.org/herramientas/modelos-de-recomendaciones>
- Bravo Valdivieso Mercedes, s. e. (2007). *Contabilidad general*. Quito - Ecuador: Nuevodia.
- Buján Pérez, A. (01 de 01 de 2010). *Enciclopedia financiera - Informe de auditoria*. Recuperado el 2018, de <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/informe-de-auditoria.htm>
- Businesscol.com. (s.f.). *Glosario contable - control interno*. Recuperado el 29 de 10 de 2018, de <http://www.businesscol.com/productos/glosarios/contable/glossary.php?word=COSTO>
- Cañobano, L. (1996). *Curso de auditoria contable*. Madrid: Piramide S.A.
- Carrasquedo Velázquez, K. (23 de 01 de 2017). *Muestreo probabilístico y no probabilístico*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-y-no-probabilistico/>
- Castrillón Gerardo, J. A. (30 de 01 de 2016). *Gerenci.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/que-debemos-saber-de-inventarios-seccion-13-niif-para-pymes.html>
- Castrillón, G. (30 de 01 de 2016). *Niif para principiantes " Gerenci.com"*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/que-debemos-saber-de-inventarios-seccion-13-niif-para-pymes.html>
- Cheng Vargas, C. (2009). *Control interno efectivo*. Bogota - Colombia: Planeta Colombia.
- Constitucion de la republica del ecuador*. (21 de 12 de 2015). Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/02/CONSTITUCI%C3%93N-DE-LA-REP%C3%9ABLICA-DEL-ECUADOR.pdf>
- Coral Lucy, G. E. (2008). *Contabilidad Plus*. Colombia: McGraw Hill.
- Debitoor. (s.f). *Glosario - Definiciones contables*. Recuperado el 29 de 10 de 2018, de <https://debitoor.es/glosario/existencias>

- Debitoor. (s.f). *Glosario - Definiciones contables*. Recuperado el 29 de 10 de 2018, de <https://debitoor.es/glosario/definicion-credito>
- Debitoor. (s.f). *Glosario - Definiciones contables*. Recuperado el 29 de 10 de 2018, de <https://debitoor.es/glosario/prestamo>
- Debitoor. (s.f). *Glosario - Definiciones contables*. Recuperado el 29 de 10 de 2018, de <https://debitoor.es/glosario/definicion-proveedor>
- Díaz, N. (4 de Febrero de 2016). *Toma Física de Inventario*. Obtenido de <https://nathalydr.wordpress.com/2016/02/04/toma-fisica-de-inventario-completo/>
- Eglis. (17 de 04 de 2015). *Definición de proceso contable*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/Eglis2301/procedimiento-contables>
- Emprende Fx. (27 de 04 de 2018). *Emprende Fx - Contabilidad comercial*. Obtenido de <https://emprendefx.com/contabilidad-comercial/>
- estado, C. g. (s.f.). *Capitulo vi ejecución del trabajo*. Recuperado el 28 de 08 de 2018, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-VI.pdf>
- Ferro Farías, J. (2014). *La contabilidad gubernamental en Venezuela*. Venezuela: Ediciones de la Contraloría General de la República, 1980. 312 p. 24 cm. .
- Fierro, M. (2001). *Contabilidad general*. Colombia: Ecoe Ediciones 2014.
- García de Cabezas, D. (2010). *Contabilidad General*. Guayaquil: edición actualizada.
- García, B. (7 de 07 de 2010). *Cuenta mercadería*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/86760356/Cuenta-mercaderia>
- García, O. (2008). *Contabilidad general* (Vol. 11). Barcelona: Deusto.
- Gardey, J. P. (2010). *Definición de recursos financieros*. Obtenido de <https://definicion.de/recursos-financieros/>
- Gómez, G. (11 de 05 de 2001). *Control interno de la organización empresarial*. Recuperado el 2018, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Goxens. (2000). *Enciclopedia básica práctica de la contabilidad*. Barcelona- España: Grupo Oceano S.A.
- Guirado Hernández, L. (10 de 31 de 2008). *Gestiopolis - Informes especiales*. Recuperado el 2018, de <https://www.gestiopolis.com/los-informes-especiales-de-auditoria/>
- Horngrén, Harrison, Bamber. (2003). *Contabilidad, Quinta edición*. México: Pearson Educación.
- interna, C. d. (12 de 2015). *Auditoría interna - Hallazgos de auditoría interna*. Recuperado el 28 de 08 de 2018, de <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2015/12/Hallazgos-de-Auditoria.pdf>

- López Domínguez, I. (03 de 10 de 2010). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de <https://www.encyclopediainanciera.com/diccionario/muestra-probabilistica.html>
- López, L. (12 de 10 de 2012). *Importancia de la contabilidad*. Obtenido de <http://importancia-de-la-contabilidad.blogspot.com/>
- loren096. (24 de 09 de 2014). *Fichas de observación*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/loren096/ficha-de-observacion-39627254>
- Manejo de inventario para NIIF*. (25 de 08 de 2017). Obtenido de <https://actualicese.com/actualidad/2017/08/25/inventarios-que-dicen-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-y-la-nic-al-respecto/>
- Mantilla Blanco, S. (2009). *Auditoria de informacion financiera*. Bogota: Ece ediciones.
- Martin. (13 de 06 de 2015). *slideshare - auditoría*. Obtenido de Observaciones, conclusiones, recomendaciones de auditoria: <https://es.slideshare.net/martin0612/auditoria-martin>
- Martos, L. G. (2006). *Definicion de Inversión desde el Punto de Vista Contable*. Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/inversion/definicioncontable>
- Marulanda Tobón, L. E. (2016). Obtenido de Hallazgos de la auditoria: [https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS\\_LEMT.pdf](https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf)
- Mayancela, R. P. (30 de 01 de 2015). *La contabilidad y la normativa*. Obtenido de [https://www.google.com.ec/search?q=historia+de+la+contabilidad+en+el+ecua+dor&rlz=1C1CHBD\\_esEC812EC812&oq=historia+de+la+contabilidad+en+el+ecua+dor&aqs=chrome..69i57j0l4.18892j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com.ec/search?q=historia+de+la+contabilidad+en+el+ecua+dor&rlz=1C1CHBD_esEC812EC812&oq=historia+de+la+contabilidad+en+el+ecua+dor&aqs=chrome..69i57j0l4.18892j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8)
- Miranda, J. (14 de 08 de 2018). *Contabilidad: Glosario de términos y definiciones*. Recuperado el 29 de 10 de 2018, de <https://www.monografias.com/trabajos67/glosario-contabilidad/glosario-contabilidad4.shtml>
- Murillo Vargas. (2012). Obtenido de conclusiones y recomendaciones de auditoria: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1460/7/CONCLUSIONES%20Y%20RECOMENDACIONES.pdf>
- Navia E, J. (s.f). *Definición de deterioro*. Recuperado el 29 de 10 de 2018, de [https://www.icesi.edu.co/departamentos/finanzas\\_contabilidad/images/NIIF/pymes/2011/pymes\\_deterioro.pdf](https://www.icesi.edu.co/departamentos/finanzas_contabilidad/images/NIIF/pymes/2011/pymes_deterioro.pdf)
- Olano Asuad, F. (2012). *Contabilidad General " Un sistema de informacion"*. Medellin - Colombia: Ediciones de la U.
- Pallerola Comanada, J., & Monfort Aguilar, E. (2013). *Auditoria enfoque teorico - practico*. Bogota: ediciones de la u.
- Pastrana, G. (9 de 06 de 2014). Obtenido de <https://es.slideshare.net/gabypastrana5/tipos-de-control-35679125>

- Peñafiel, J. (18 de 04 de 2013). *Contabilidad comercial*. Obtenido de <http://terenciop.blogspot.com/2013/04/contabilidad-comercial.html>
- Porto, J. P. (2018). *Definición de inserción*. Obtenido de (<https://definicion.de/insercion/>)
- Pyme.net, E. 2. (s.f.). *Clases de contabilidad*. Recuperado el 10 de 08 de 2018, de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-contabilidad.html>
- PYMES, F. I. (2009). *Módulo 13 inventarios*. Obtenido de [http://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13\\_inventarios.html](http://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html)
- PYMES, F. I. (2009). *Módulo 13 inventarios*. Obtenido de [http://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13\\_inventarios.html](http://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html)
- Riquelme, M. (2 de 07 de 2008). *web y empresas*. Obtenido de La auditoría: concepto, clases: <https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>
- Rojas, D. (2000). *ABC de la contabilidad*. Division Gregg.
- Romero, L. (2008). *Principios de contabilidad*.
- Romero, L. A. (2008). *Principios de contabilidad 4ta.edicion* . China: McGraw Hill.
- Ruiz, D. (25 de 08 de 2009). *conceptos basicos asociatividad y grupo*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/DavidRuiz116/1-conceptos-basicos-asociatividad>
- Ruiz, L. F. (9 de 01 de 2018). Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/contador/que-es-un-ingreso-en-contabilidad/>
- Sabino. (1986). *El proceso de la investigación*. Guatemala: Humanitas.
- Samper Arias, J. (8 de 02 de 2017). *Economipedia*. Obtenido de <http://economipedia.com/definiciones/activo-corriente.html>
- Sánchez, A. D. (30 de 06 de 2017). *Economipedia - informe de auditoría* . Obtenido de <http://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>
- Sarmiento R. Ruben, 1. e. (2004). *Contabilidad General*. Quito: Voluntad.
- Significados.com*. (01 de 09 de 2016). Obtenido de <https://www.significados.com/muestra/>
- Significados.com*. (11 de 03 de 2017). Obtenido de <https://www.significados.com/meritocracia/>
- Suarez Cervera, M. L. (2012). *Gestion de inventarios*. Bogota: Ediciones de la u.
- Tamayo. (1999). Obtenido de Enciclopedia de calificaciones, Tipos de investigacio
- Tamayo, & Tamayo. (2007). *Enciclopedia de clasificaciones*.
- Taylor, & B. (1887). *Enciclopedia de Clasificacione*. <https://www.tiposde.org/general/484-tipos-de-investigacion/>.

- Vermorel, J. (06 de 2013). *Control de inventario*. Obtenido de <https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario>
- Villanueva, A. T. (s.f). Recuperado el 03 de 09 de 2018, de Historia universal de la contabilidad: [https://www.ciencias-empresariales.com/Historia\\_de\\_Contabilidad.html](https://www.ciencias-empresariales.com/Historia_de_Contabilidad.html)
- Whittington, O Ray. (2000). *Auditoria un enfoque integral*. Colombia: Lily Solano Arevalo.
- Whittington, O. R. (2005). *Principios de auditoria*. Mexico: McGraw Hill.
- Wigodski, J. (14 de 07 de 2010). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>
- Wikipedia*. (26 de 02 de 2016). Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/Cooperatividad>
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogota - colombia: Mc Graw Hill.

# ANEXOS

**ANEXO No. 1**  
**FICHA DE OBSERVACIÓN**

<b>Nombre:</b> Angela Castro Cervantes				
<b>Cargo:</b> Propietaria		<b>Lugar:</b> Comercial "Vanessa Fashion" S.A.		
<b>Fecha:</b> 20/12/2018		<b>Investigador:</b> Vanessa Carrasco		
DESARROLLO	SI	NO	A VECES	OBSERVACIÓN
¿Se mantiene en perfecto orden la mercadería?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Cuando solicitan algún producto, ¿sabe de inmediato dónde encontrarlo dentro del almacén?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
¿Registra la entrada y salida de la mercadería?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
¿Los registros los realiza en forma manual? ¿En dónde?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	En un cuaderno
¿Tiene algún sistema para controlar su inventario?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Sólo se anota ciertos productos en el cuaderno
¿Las compras se las efectúa en base a algún reporte o estadística?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Basado en la temporada y criterio de la propietaria
Al momento de recibir el producto, ¿revisa que esté en buen estado?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

  
 .....  
**OBSERVADO**

  
 .....  
**OBSERVADOR**

## ANEXO No. 2

# ENTREVISTA

Encabezado de la entrevista:

<b>Nombre:</b> Ángela Castro Cervantes	<b>Cargo:</b> Propietaria
<b>Años en el cargo:</b> 15 años	<b>Lugar:</b> Comercial "Vanessa Fashion" S.A.
<b>Fecha:</b> 20/12/2018	<b>Encuestador:</b> Vanessa Carrasco C.

Cuestionario de la entrevista:

**1.- ¿Usa alguna herramienta que le permita determinar el criterio para realizar las compras de las mercaderías?**

**R/.** Usualmente para realizar las compras hago verificación según las cantidades que tenga en existencia de la mercadería, o sea sólo observo, verifico qué tipo de prenda se está terminando y así de esa manera hago los pedidos a mis proveedores. También el criterio depende de la temporada en la que nos encontremos. Por ejemplo: si es temporada escolar, se compra medias para estudiantes, jeans, camisas blancas, ropa interior, etc.

**2.- ¿Las compras que realiza, con frecuencia son hechas a crédito o al contado y por qué montos aproximadamente cada una de éstas y su frecuencia?**

**R/.** La mayoría de las compras son a crédito ya que mis proveedores vienen al local a dejarlas, los montos varían ya que pueden ser desde \$10.00 hasta \$ 50.00 por docena y la frecuencia puede ser cada semana o cada quince días. Las adquisiciones de contado son hechas en almacenes y las compras van desde \$20.00 hasta máximo US\$ 100.00 con una frecuencia aproximada de quince días.

**3.- ¿Qué época del año usted considera, que su mercadería o inventario tiene mayor movimiento?**

**R/.** Hay dos épocas al año en las que existe movimiento significativo y es donde más rota el inventario, estas fechas son a inicios del período escolar y por las navidades.

**4.- ¿Por las compras realizadas, siempre se exige factura a los proveedores?**

**R/.** La mayoría de mis proveedores no me dan facturas por las compras que les realizo.

**5.- ¿Se facturan todas las ventas? ¿Por qué?**

**R/.** No se facturan todas las ventas porque estamos inscritos bajo el RISE, lo que nos faculta a emitir únicamente Notas de Venta sobre valores superiores a \$ 4.00 en adelante.

**6.- ¿Se llevan registros por las entradas y salidas de mercaderías? ¿En dónde?**

**R/.** No todos se registran. Por las compras de las mercaderías únicamente se hacen anotaciones en un cuaderno cuando son a crédito, para llevar el control de los abonos que se realizan. Por las compras de contado, no se efectúa ninguna anotación, ya que se archiva la factura por dichas adquisiciones. Respecto de las ventas, éstas no se las anota en el cuaderno porque se cuenta con una copia de las notas de venta emitidas, pero sólo, por las que son a partir de US\$ 4.00.

  
.....  
INVESTIGADO

  
.....  
INVESTIGADOR

### ANEXO 3

## FORMATO DE KARDEX

COMERCIAL "VANESSA FASHION" S.A.

Producto: Pantalones

Talla: 24

Fecha	Proveedor/ Cliente	Identificación	Factura/ Nota de Venta	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
				Cantidad	Precio unitario	Total	Cantidad	Precio unitario	Total	Cantidad	Precio unitario	Total
02/12/2018	Danilo Castañeda	0957180282	001-001- 000060	12	\$ 8,00	\$ 96,00				12	\$ 8,00	\$ 96,00
25/12/2018	Elena Chunga	0178306490	001-002- 000040				8	\$ 8,00	\$ 64,00	4	\$ 8,00	\$ 32,00
26/12/2018	Danilo Castañeda	0957180282	001-001- 000062	6	\$ 6,00	\$ 36,00				10	\$ 6,80	\$ 68,00

Investigado

Investigador

## Anexo 4

### FORMATO DE CONTROL DE PAGO

COMERCIAL "VANESSA FASHION" S.A.

PROVEEDOR: CARLOS ALVARADO

Factura	Fecha	Descripción	Valor	Abono	Saldo
Fact. 001	01/11/2018	Compra	\$ 100,00		\$ 100,00
	03/11/2018	Abono		\$ 20,00	\$ 80,00
	10/11/2018	Abono		\$ 20,00	\$ 60,00
	17/11/2018	Abono		\$ 20,00	\$ 40,00
Fact. 002	05/12/2018	Compra	\$ 80,00		\$ 120,00
	08/12/2018	Abono		\$ 20,00	\$ 100,00
	15/12/2018	Abono		\$ 20,00	\$ 80,00
	22/12/2018	Abono		\$ 10,00	\$ 70,00

## Anexo 5

### FORMATO DE LIBRO DE CAJA

COMERCIAL "VANESSA FASHION" S.A.

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
	Saldo			\$ 300,00
01/12/2018	Compra	\$ 100,00		\$ 200,00
02/12/2018	Venta		\$ 50,00	\$ 250,00
10/12/2018	Compra	\$ 80,00		\$ 170,00
10/12/2018	Alimentación	\$ 5,00		\$ 165,00
11/12/2018	Venta		\$ 60,00	\$ 225,00
15/12/2018	Compra	\$ 80,00		\$ 145,00

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

*Luis Alberto Abate* *Luis Alberto Abate*

Nombre y Apellidos del  
CEGESCYT

Colaborador



Firma