



**Instituto Superior Tecnológico Bolivariano De Tecnología**

**Unidad Académica De Ciencias Comerciales, Administrativas Y  
Ciencias**

**Carrera: Tecnología En Contabilidad Y Auditoría**

**Proyecto De Investigación Previo A La Obtención Del Título De:  
Tecnólogo En Contabilidad Y Auditoría**

**Tema:**

**Evaluación al control interno de inventarios de la Corporación El  
Rosado S.A., Agencia Alborada**

**Autor: Carlos Romero Correa**

**Tutora: Elizabeth Tómalala**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto está realizado a con todo el esfuerzo y dedicación por aquella razón se lo dedico a Dios, ya que con su amor y sabiduría supo guiarme a lo largo del camino, a mis padres y hermanas, quienes supieron motivarme y a no rendirme, gracias a ellos por ser el pilar fundamental en mi vida por enseñarme valores tales como el respeto, perseverancia, carácter de seguir firme en las decisiones de mi vida para cumplir mis metas y objetivos. Se lo dedicó mi tía Julia quien supo aconsejarme a lo largo de mi carrera, quien cultivo en mí el valor de la persistencia y por ayudarme con los recursos utilizados en este proyecto.

Carlos José Romero Correa

## **AGRADECIMIENTO**

Un infinito agradecimiento a Dios ya que me dio sabiduría y la vida para poder terminar este proyecto.

A mi tutor Ing. Elizabeth Tómalá quien mantuvo su dedicación, paciencia mediante la cual se logró mejorar el enfoque del trabajo y la culminación del mismo.

A mis padres y hermanas quienes supieron mantenerme firmes en mis decisiones hasta lograr cumplir mis metas y objetivos.

A mis compañeros de clases los cuales despejaban las dudas que se tenía a través de la carrera un placer inmenso compartir con ellos un salón de clases.

Carlos José Romero Correa



## **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: **Evaluación del control interno de los inventarios de Corporación El Rosado S.A., agencia Alborada** y problema de investigación: **¿Cómo interviene el escaso control interno de inventarios en los saldos de la cuenta mercadería de la empresa Corporación El Rosado S. A., Agencia Alborada?** presentado por **Carlos José Romero Correa** 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.

Egresado:

Carlos José Romero Correa

Tutora:

ING. Elizabeth Tómalá

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

Yo, Carlos José Romero Correa en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación, Evaluación al control interno de inventarios de la Corporación El Rosado S.A., Agencia Alborada 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.

Carlos José Romero Correa

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 094041673-8

Carlos Romero Correa

Firma





Factura: 001-002-000068698



20190901055D00474

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901055D00474**

Ante mí, NOTARIO(A) MARCO ANGELO OTTATI SALCEDO de la NOTARÍA QUINCUGESIMA QUINTA , comparece(n) CARLOS JOSE ROMERO CORREA portador(a) de CÉDULA 0940416738 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 CLAUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, 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 8 DE FEBRERO DEL 2019, (12:14).

*Carlos Jose Romero Correa.*  
CARLOS JOSE ROMERO CORREA  
CÉDULA: 0940416738

\_\_\_\_\_  
NOTARIO(A) MARCO ANGELO OTTATI SALCEDO  
NOTARÍA QUINCUGESIMA QUINTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL





## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



*Carlos Romero Correa*

**Número único de identificación:** 0940416738

**Nombres del ciudadano:** ROMERO CORREA CARLOS JOSE

**Condición del cedulado:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/GUAYAS/DAULE/DAULE

**Fecha de nacimiento:** 26 DE AGOSTO DE 1994

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** HOMBRE

**Instrucción:** BACHILLERATO

**Profesión:** ESTUDIANTE

**Estado Civil:** SOLTERO

**Cónyuge:** No Registra

**Fecha de Matrimonio:** No Registra

**Nombres del padre:** ROMERO BAJAÑA JOSE LUIS

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Nombres de la madre:** CORREA PEREZ CECILIA MARTINA

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Fecha de expedición:** 28 DE MAYO DE 2014

**Condición de donante:** SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 8 DE FEBRERO DE 2019

Emisor: MARCO ANGELO OTTATI SALCEDO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 55 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 196-196-66113



196-196-66113

*Vicente Taiano G.*

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente



REPUBLICA DEL ECUADOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE IDENTIFICACIÓN No. 094041673-8

CIUDADANÍA ROMERO CORREA CARLOS JOSE  
APELLIDOS Y NOMBRES  
LUGAR DE NACIMIENTO GUAYAS DAULE  
FECHA DE NACIMIENTO 1994-08-26  
NACIONALIDAD ECUATORIANA  
SEXO M  
ESTADO CIVIL SOLTERO




INSTRUCCIÓN BACHILLERATO ESTUDIANTE E233314222

APellidos y Nombres del Padre ROMERO BAJAÑA JOSE LUIS  
APellidos y Nombres de la Madre CORREA PEREZ CECILIA MARTINA  
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN GUAYAQUIL 2014-05-28  
FECHA DE EXPIRACIÓN 2024-05-28

Director General: Carlos Romo Bonoa




CERTIFICADO DE VOTACIÓN 3 DE FEBRERO 2018

077 JUNTA No. ROMERO CORREA CARLOS JOSE APELLIDOS Y NOMBRES  
077 - 044 NUMERO CEBUJA 0940416738

GUAYAS PROVINCIA CIRCUNSCRIPCIÓN  
DAULE CANTON ZONA  
DAULE PARROQUIA




REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

ESTE DOCUMENTO CONTIENE UN CÓDIGO QR PARA SU VERIFICACIÓN EN EL SITIO WEB: [www.cne.gov.ec](http://www.cne.gov.ec)

Roberto Romo Bonoa

AB. MARCO ANGELO UTTATI SALCEDO NOTARIA 55 DEL CANTÓN GUAYAQUIL DE CONFORMIDAD CON EL NUMERAL 5to. DEL ART. 18 DE LA LEY NOTARIAL VIGENTE DOY FE QUE LA FOTOCOPIA PRECEDENTE COMPUSTA DE 1 FOJA(S), ES IGUAL AL DOCUMENTO ORIGINAL QUE ME FUE EXHIBIDO GUAYAQUIL, .....

CONSEJO DE LA JUDICATURA

**NOTARÍA 55**  
Cantón Guayaquil, Ab. Marco Angelo Uttati Salcedo



08 FEB 2019

## **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:**

**Evaluación al control interno de inventarios de la Corporación El  
Rosado S.A., Agencia Alborada**

Autor: Carlos Romero Correa

### **RESUMEN**

Corporación El Rosado S.A. es una cadena de supermercados más extensa del país, la corporación tiene como actividades principales la venta, distribución, comercialización e importación de todo tipo de alimentos de primera calidad, prendas de vestir, juguetes y licores, esta venta puede realizarse al mayor o al por menor y entre uno de sus objetivos principales es mejorar y optimizar la calidad de vida de sus clientes a través de la comercialización y ventas de productos y servicios de óptima calidad, además brinda una estabilidad laboral a todos sus colaboradores brindando una mejor calidad de vida para toda su familia. Agencia Alborada es una de sus tiendas de autoservicios que trabaja continuamente en los controles de sus inventarios para corregir las necesidades y atención del cliente, todas sus actividades giran alrededor de sus inventarios por lo que requiere evaluar los controles internos de sus inventarios para evitar las pérdidas de su mercaderías.

Evaluación

Control interno

Inventarios



**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:**

**Evaluación al control interno de inventarios de la Corporación El  
Rosado S.A., Agencia Alborada**

Autor: Carlos Romero Correa

Tutor: ING. Elizabeth Tómalá

**ABSTRACT**

Corporation El Rosado S.A. is a chain of supermarkets the corporation has as main activities the sale, import, distribution and marketing wholesale and retail of all kinds of food, fruits, vegetables, clothing and liquor among one of its main objectives is to improve the quality of life of its clients and of the whole community through the commercialization of products and services of optimum quality, in addition it offers a labor stability to all its employees with a better quality of life for all its family. Agencia Alborada is one of its self-service stores and continuously works to correct customer service, all of its activities revolve around its inventories of food, food, toys and clothes, so it requires evaluating the internal controls of its inventories to avoid losses of your merchandise

Evaluation

Internal control

Inventories

## INDICE GENERAL

Dedicatoria .....	II
Agradecimiento .....	III
Certificación de aceptación del tutor .....	IV
Clausula de autorizacion para la publicacion de trabajos de titulacion .....	V
Certificación de aceptación del cegescit .....	VI
Resumen .....	VII
Abstract.....	VIII

### CAPITULO I

<b>El Problema .....</b>	<b>1</b>
1 Planeamiento Del Problema .....	1
1.1 Ubicación Del Problema En Un Contexto.....	1
1.2 Situación Conflicto .....	2
1.3 Formulación Del Problema .....	3
1.4 Delimitación Del Problema.	
1.5 Variables De La Investigación .....	3
1.6 Evaluación Del Problema .....	4
1.7 Objetivos.....	5
Objetivo General .....	5
Objetivos Específicos .....	6
1.8 Justificación De La Investigación.....	6

### CAPITULO II

<b>Marcoteorico.....</b>	<b>8</b>
2.1 Antecedentes Históricos. ....	8
2.2 Antecedentes Referenciales.....	9
Aspectos Teóricos De La Contabilidad .....	9
Objetivos De La Contabilidad .....	10
Inventario De Mercancías.....	11
Importancia De Los Inventarios.....	12
Tipos De Inventarios. ....	12

Según La Periodicidad Con La Que Se Hace .....	12
Según Su Forma .....	13
Según Su Función.....	13
Según El Punto De Vista Logístico.....	14
Control Interno.....	15
El Control De Inventarios.....	16
Administración De Inventarios.....	16
2.2 Fundamentación Legal .....	17
Obligaciones .Art 5 .....	18
Ley Del Consumidor .....	20
2.3 Variables De La Investigación .....	23
Variable Independiente .....	23
Variable Dependiente .....	23
2.4 Definiciones Conceptuales .....	24

### **CAPITULO III**

<b>Metodología .....</b>	<b>27</b>
3. Presentacion De La Empresa.....	27
Objetivo Social. ....	28
Misión.....	28
Visión.....	28
Principales Valores.....	28
3.2 Diseño De La Investigación .....	33
Metodología Cualitativa. ....	34
Metodología Cuantitativa.....	34
Tipos De Investigación. ....	35
Investigación Analítica.....	35
Investigación Explicativa. ....	35
Población Y Muestra.....	36
Población.....	36
Muestra. ....	36
Técnicas De Investigación.....	38
Campo.....	38

Entrevista .....	38
Encuestas.....	38
3.3 Procedimiento O Pasos A Seguir En La Investigación .....	39

## **CAPITULO VI**

<b>Analisis E Interpretacion De Los Resultados .....</b>	<b>40</b>
4.1 Estados Financieros .....	40
Ratios Financieros .....	45
4. Días Promedio Del Ciclo De Caja .....	47
Análisis Información General.....	48
Entrevista.....	49
Análisis De Los Datos Recolectados En La Entrevista. ....	59
Encuesta.....	60
Análisis De Los Datos Recolectados En La Encuesta .....	65
4.2 Plan De Mejoras .....	66
4.3 Conclusiones .....	68
4.4 Recomendaciones .....	69
<b>Bibliografía .....</b>	<b>70</b>
<b>Anexos .....</b>	<b>72</b>

## **INDICE DE FIGURAS**

Ilustración 2.1 Logo primero Ecuador .....	22
Ilustración 3.2 - Logo de la Empresa .....	29
Ilustración 3.3 - Lema de empresa.....	29
Ilustración 3.4 Organigrama de la Corporación El Rosado S.A .....	30
Ilustración 3.5 Organigrama de Comisariato Sucursal Alborada.....	30
Ilustración 4.6 Estado de Situación Financiera .....	40
Ilustración 4.7 Estado de Situación Financiera .....	41
Ilustración 4.8 Estado de Situación Financiera .....	42
Ilustración 4.9 Estado de Resultados.....	43
Ilustración 4.10 Estado de Resultados.....	44
Ilustración 4.11 Conocimientos sobre control de inventarios .....	49
Ilustración 4.12 sistemas de control de inventarios.....	50
Ilustración 4.13 Manual de política de procedimiento bodega .....	51
Ilustración 4.14 Capacitación de control interno de inventarios .....	52
Ilustración 4.15 Registro de mercadería en Bodega .....	53
Ilustración 4.16 Control de mercadería faltante .....	54
Ilustración 4.17 Recibimiento de mercaderías sin requerimiento necesarios.....	55
Ilustración 4.18 Registro de traslados de mercaderías. ....	56
Ilustración 4.19 Revisión del sistema de pedidos .....	57
Ilustración 4.20 Registros por bajas de mercaderías utilizadas .....	58
Ilustración 4.21 Distribución de productos por secciones .....	60
Ilustración 4.22 Productos expuestos en perchas y estanterías .....	61
Ilustración 4.23 indicaciones claras de precios y promociones.....	62
Ilustración 4.24 Calidad, variedad de productos .....	63
Ilustración 4.25 Existencias de productos favoritos .....	64

## **INDICE DE TABLAS**

Tabla 3.1 Principales promociones .....	31
Tabla 3.2 Categoría de trabajadores por categoría ocupacional .....	32
Tabla3.3 Principales Proveedores. ....	32
Tabla3.4 Principales productos.....	33
Tabla 3.5 Metodología de la investigación.....	33
Tabla3.6 Muestra .....	37
Tabla 4.7 conocimientos control de inventarios .....	49
Tabla 4.8 sistemas de control interno .....	50
Tabla 4.9 Manual de políticas y procedimientos de bodega .....	51
Tabla 4.10 Capacitación de control interno.....	52
Tabla 4.11 correctos registros mercadería bodega.....	53
Tabla 4.12 Control de mercadería faltante.....	54
Tabla 4.13 Recibimiento de mercancías sin requerimiento necesarios ...	55
Tabla 4.14 Revisión del sistema de pedidos.....	57
Tabla 4.15 Registros por bajas de mercaderías utilizadas .....	58
Tabla 4.16 Distribución de productos por secciones.....	60
Tabla 17 Productos se exponen en perchas y estanterías .....	61
Tabla 4.18 indicación clara de precios e información de sus productos ..	62
Tabla 19 calidad y variedad de productos .....	63
Tabla 4.20 Existencias de productos favoritos.....	64
Tabla 4.21 Plan de mejoras .....	66

## **INDICE DE ECUACIONES**

Ecuación 1 Días promedios de cobros .....	45
Ecuación 2 Días de pagos .....	46
Ecuación 3 Días promedios de inventarios.....	46
Ecuación 4: Días Promedio del ciclo de caja.....	47

# CAPITULO I

## EL PROBLEMA

### 1 PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 Ubicación del problema en un contexto.

En las diversas décadas la administración moderna e innovadora se ha unido a nuevas maneras y formas de mejorar los controles internos de sus inventarios dentro de la empresas u organización ya que pertenezcan a diferentes sectores privados y públicos, transcurriendo el tiempo el control interno de los inventarios ha tenido un vínculo directo con la trayectoria y la fijación de mantener la empresa hacia los logros de sus metas y sus objetivos, para cumplir estos logros y metas se debe realizar un excelente control interno de sus inventarios.

Para alcanzar los objetivos se tienen que evaluar los controles con los indicadores o ratios gestión o de rendimientos, ya que dentro del control interno la gerencia se ha destacado por el desarrollo de sus labores y tareas en el área de auditoría.

El inventario o las existencias son las principales fuente de ingreso dentro de una Organización. En las empresas las existencias de los inventarios son todos los bienes tangibles que se obtienen para la venta en el curso ordinario del negocio, aquellas representan las inversiones realizadas a corto o largo plazo con la finalidad obtener utilidad o un rendimiento adecuado en ganancias económicas, ya que todas las ganancias económicas se derivan de las ventas de los inventarios.

Si el nivel de inventario o de existencias no es el indicado el volumen de ventas será ineficiente y la empresa no alcanzará con el presupuesto establecido a cubrir todas sus obligaciones, por otro lado si la empresa tiene un nivel de inventarios en exceso es considerado como un gasto para la empresa ya que tiene un costo de almacenaje. De allí parte el

sistema del control interno, mediante el cual la empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de los inventarios, el control interno es una actividad que todas las empresas realizan para lograr tener un óptimo nivel de inventarios, implícitamente cuando no se realiza el debido control interno las empresas tienen un rendimiento bajo ya que esto implica un alto costo de almacenaje y una mayor inversión.

Corporación El Rosado- Agencia Alborada cuenta con un mínimo control interno para lo cual desea evaluar dichos control para poder alcanzar sus metas y objetivos generales y económicos ya que de aquí parte la satisfacción de mantener un excelente servicio a la comunidad y a sus clientes.

## **1.2 Situación Conflicto**

Corporación El Rosado S.A. es una cadena de supermercados cuyas actividades principales económicas al entorno de sus actividades es la venta, importación, distribución y comercialización al por mayor y al por menor de todo tipo de alimentos, frutas, legumbres, ropa y licores entre uno de sus objetivos principales es mejorar la calidad de vida de sus clientes y de toda la comunidad a través de la comercialización de productos y servicios de óptima calidad , además brinda un desarrollo económico y una estabilidad laboral a todos sus empleados y colaboradores .

Comisariato alborada S.A., es una empresa comercial encargada de la venta de víveres, presenta actualmente problemas de pérdidas enormes en sus inventarios debido al robo de mercadería por partes de clientes, y al alto índice de producto caducado que además de ocasiona pérdida en los costos de venta, almacenaje y una mala imagen Corporativa.

Por aquella razón es necesario evaluar los controles internos de sus inventarios para evitar el aumento de la pérdida de sus inventarios.

Dicha pérdida en inventarios disminuyen las ganancias obtenidas perjudicando las utilidades de la Corporación, se realizara esta investigación con el objetivo principal de aumentar la liquidez y mantener un nivel de inventario óptimo, así como también nos ayudara a resolver los problemas de cuantificación de inventarios problemas suscitado por la gama extensa de productos y de mercaderías.

### **1.3 Formulación del problema**

¿Cómo interviene el escaso control interno de inventarios en los saldos de la cuenta mercadería de la empresa Corporación El Rosado S. A., Agencia Alborada, ubicada en la provincia del Guayas en el cantón Guayaquil, periodo fiscal 2018?

### **1.4 Delimitación del problema.**

A continuación, se presenta la delimitación del problema presentado en la presente investigación para realizar su respectivo estudio.

Campo : Contabilidad  
Área : Inventarios  
Aspecto : Control, interno, saldos, cuenta, mercaderías  
Empresa : Corporación El Rosado S. A., Agencia Alborada  
Provincia : Guayas  
Cantón : Guayaquil  
Año : 2018

### **1.5 Variables de la investigación**

**Variable independiente:** control de inventarios

**Variable dependiente:** cuenta contable mercadería.

## **1.6 Evaluación del problema.**

**Delimitado.**- El actual trabajo se realiza para dar a conocer el problema que tiene, Corporación El Rosado S. A., Agencia Alborada, dentro de sus inventarios los cuales han generado enorme pérdida en los saldos de la cuenta mercadería en el presente año 2018.

**Claro.** Evaluar los controles internos de los inventarios de la Corporación El Rosado S.A. – Agencia Mi Comisariato Alborada permitirá ayudar a mejorar y corregir los controles internos de la mercadería los cuales, optimizara el rendimiento y quiebre de stock de su mercadería, de esta manera se reducirán costos por almacenajes y se podrá brindar un mejor servicio a sus clientes y a la comunidad con sus respectivos stock de inventarios.

**Evidente.** –Es evidente que existe un escaso control interno de la mercadería en la empresa la Corporación El Rosado S.A. – Agencia Mi Comisariato Alborada ya que existe un alto costo de almacenaje además tiene una alta perdida causada por el exceso de mercadería caducada y un alto quiebre de stock en algunos productos .

**Concreto.**- La presente investigación habla directamente de que cómo incide el escaso control interno de los inventarios de la empresa la Corporación El Rosado S.A. – Agencia Mi Comisariato Alborada y los beneficios que obtendrá después evaluar los controles internos de sus inventarios reducir costos por almacenajes y tener un apropiado stock de mercadería para brindar un excelente servicio a sus cliente con productos de óptima calidad.

**Relevante.** - Es relevante evaluar los controles internos de los inventarios de la empresa Corporación El Rosado S.A. – Agencia Mi Comisariato Alborada esto permitirá ser más eficaces en la rotación de sus inventarios el cual conlleva a acceder y adquirir a sus clientes y a la comunidad productos y víveres en óptimas condiciones para su consumo, y mejorar la satisfacción de la calidad de sus servicios que brinda a sus clientes y a la comunidad entera.

**Original.** – El enfoque que tendrá esta investigación se dirigirá a la reducción de los costos y de los gastos causado y generados por la falta de un mejoramiento del control interno de sus inventarios, no se podrá eliminar por completos dichas pérdidas pero si se reducirán al mínimo las pérdidas de mercaderías con la presente investigación ejecutada para la empresa Corporación El Rosado S.A. – Agencia Mi Comisariato Alborada.

**Factible.** – La factibilidad generada en la investigación será basada con la información brindada por el gerente de la empresa Corporación El Rosado S.A. – Agencia Mi Comisariato Alborada esto ayudara a mejorar y reducir las pérdidas generadas por la incidencia o falta de mejoramientos del control interno dentro de sus inventarios y aumentar la rentabilidad de las ventas de sus mercaderías o de sus inventarios. Manteniendo clientes contentos por la calidad de servicios brindada.

## **1.7 Objetivos**

### **Objetivo general**

Analizar el control interno de los inventarios para establecer su incidencia en los saldos de la cuenta mercadería de la empresa Corporación El Rosado S. A., Agencia Alborada.

## **Objetivos específicos**

- ✓ Fundamentar la teoría de la contabilidad en relación a la evaluación del control interno de los inventarios en los saldos de las cuentas mercadería.
- ✓ Diagnosticar el estado actual del control interno de los inventarios y su influencia en los saldos de las cuentas mercaderías de la empresa Corporación El Rosado S. A., Agencia Alborada
- ✓ Presentar un informe con los resultados de la evaluación del control interno de los inventarios de Corporación El Rosado S.A., agencia Alborada.

### **1.8 Justificación de la investigación**

Corporación El Rosado S.A. Agencia Alborada cadena de supermercados de autoservicios, se encuentra comprometida con la comunidad gracias a la calidad de los servicios que presta sus tiendas de autoservicios y trabaja continuamente para corregir la atención al cliente y todas sus actividades gira alrededor de sus inventarios de víveres, alimentos, juguetes y ropas por lo que requiere evaluar los controles internos de sus inventarios para evitar las pérdidas de su mercaderías.

Un eficaz control interno rápido aplicados a los inventarios de alimentos, juguetes y ropas esto permitirá que Corporación El Rosado S.A. reduzca en un nivel Alto los costos y gastos financieros producidos por mantener enormes y excesivas cantidades de inventarios, además permitirá reducir los costos por los fraudes, hurtos o daños físicos, también se reducirá el costo de la toma del inventario físico semestral.

La demostración que se emplea en esta investigación y la evidencia practicada es el resultado del direccionamiento de sus inventarios lo cual contribuyen en un nivel alto los costos y gastos financieros incurridos por las pérdidas de alimentos perecederos en las respectivas bodegas.

El compromiso de esta investigación gira entorno al marco metodológico en la aplicación de los tipos, herramientas y técnicas investigativas tales como cualitativa y cuantitativa las cuales ayudaran con el diagnóstico actual de sus inventarios de Corporación El Rosado S.A - Agencia Alborada el mismo que se desarrollara en Capitulo III.

Esta investigación tiene como relevancia social crear un excelente servicio de calidad para la comunidad entera, esto permitiría introducir varias mejoras a la empresa, incrementaran las ventas en el almacén y además ayudaran a aumentar los beneficios de la empresa.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.**

##### **2.1 Antecedentes Históricos.**

Desde las épocas inmemoriales, los antiguos pueblos y el imperio egipcio practicaban la costumbre de almacenar y a recolectar enormes cantidades de alimentos para ser utilizados y consumidos en tiempos de escases y sequía.

Es así como nace o surge el problema de los inventarios, como una manera de hacer frente a los tiempos de escasez. Que le aseguran el sustento de la vida y le otorgaran el poder de desarrollar sus actividades con normalidad de esta forma de almacenamiento de bienes y alimentos preciso para subsistir motivo la preexistencia de manejar los inventarios (Molina, El insignia, 2001)

La administración de los inventarios ha ido revolucionando con el pasar de los años una de las teorías de su desarrollo histórico es que los inventarios nacen junto a la señalada propiedad privada y puede remontarse a las primeras compañías, en donde se encuentran el almacenamiento y la acumulación de bienes como alimentos, víveres y carnes (Molina, El insignia, 2001)

El autor Michael Roncancio en el 2011 determino que con el surgimiento del control de los inventarios, nace la tarjeta Kardex, la cual es una herramienta administrativa de control de inventarios o de control de mercaderías , que entrega información y permite generar informes sobres el control de los inventarios de una forma resumida de las transacciones realizadas por la compañía que incluyen los datos generales del producto y de los movimientos realizados de las mercancías o mercaderías almacenadas en las bodegas de una organización , además esta tarjetas

Kardex pueden determinar los costos producidos de almacenajes en las bodegas de los almacenes. (Michael, 2011)

La importancia de la kardex dentro de los inventarios es que muestran y proporcionan información que ayudan al control de los inventarios, pero para aquello se debe tener en cuenta un concepto claro de los inventarios y una buena clasificación de los mismos, con el pasar de los tiempos estas tarjetas fueron reemplazadas por los sistemas de información contables que brindan una correcta información y rápida generación de reportes de manera eficiente y digital. (Michael, 2011)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), dicen que los inventarios juegan un rol muy significativo e importante dentro de las organizaciones y empresas comercializadoras, industriales y de servicios, y que deben de medirse al costo o valor neto de realización, el que sea menor costo de adquisición.

## **2.2 Antecedentes Referenciales.**

### **Aspectos teóricos de la Contabilidad**

La autora Olga Lucia Urueña define el surgimiento de la contabilidad como una “Repuesta a la necesidad de llevar un control financiero dentro de las actividades de una organización, que proporciona un material revelador y explicativo sobre el desarrollo económico y financiero, que permita tomar decisiones adecuadas y ordenadas para el manejo óptimo de una organización o de la empresa” (Urueña, 2010)

El gobierno realiza un estricto control sobre las organizaciones o empresas a través de la contabilidad por lo que exige a llevar registros contables mediante libros la contabilidad.

El artículo 19, numeral 3 del código del comercio establece que es obligación de todo comerciante llevar la contabilidad de sus negocios conforme las prescripciones legales “El comerciante conformara su contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros

en general, con las disposiciones del código del comercio y otras normas sobre la contabilidad”

La autora también declara que la contabilidad es la ciencia que enseña a recopilar, clasificar y registrar, de una forma ordenada y organizada, las transacciones económicas realizadas por una empresa con el objetivo de generar informes que permitan ser analizados e interpretados, además que permitan proyectar, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa (Urueña, 2010)

Entonces entendemos que la contabilidad se define como la técnica de registrar, organizar, presentar e interpretar todas las operaciones que realiza el empresario con la finalidad de producir informes para elegir una correcta de decisión a favor de la organización.

Esto surge a la necesidad de llevar un control administrativo ya que los informes generan una gran cantidad de información en el proceso de toma de decisiones administrativo y financiero.

### **Objetivos de la contabilidad**

1. Obtener en cualquier tiempo y periodo una información ordenada y estructurada sobre el desarrollo económico y financiero de la organización
2. Establecer en términos económicos y financieros, la cantidad de los bienes, deudas y el patrimonio que tiene la organización.
3. Llevar un control de inventarios y términos monetarios de los ingresos y egresos.
4. Concluir la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación financiera y económica sino que reconoce prever situaciones futuras dentro de la organización.
5. Determinar la rentabilidad o pérdidas adquiridas al terminar el ciclo contable.
6. Servirse de información fidedigna antes terceros, (proveedores, bancos y estado). (Urueña, 2010)

### **Inventario de mercancías: definiciones conceptuales**

La autora Olga Lucia Urueña define los inventarios de mercancías que comprenden el valor de los mercancías adquiridas para la comercialización. El inventario de mercaderías establece uno de los activos con mayor demanda de inversión y de su venta proceden los ingresos y la rentabilidad operacional que genera de la empresa. (Urueña, 2010)

Los inventarios o mercadería son aquellos bienes materiales que representan los activos y que se encuentran destinado al giro del negocio o a la venta en el curso normal de sus actividades, así también aquellos que se hallen dentro del procesos de producción o que se utilizaran en la producción de otros que van a ser vendido (Londoño, 2011)

Los son inventarios son todos los bienes tangibles que se tienen para la venta en el giro del negocio y curso del mismo dentro de una organización o para ser consumidos dentro de la producción de nuevos bienes y servicios para su posterior venta.

También de denomina por inventarios a todos los materiales que están destinados a producir un nuevo bien, en diferentes procesos así como los productos en procesos y productos terminados, también a los materiales que sirven como accesorios, y repuestos que serán consumidos para la elaboración de un nuevo producto , a esto se le denominan inventarios que para ser controlados se tomaran en cuenta los movimiento de las ventas e ingresos de dichas materias primas de tal manera que pueda tener un stock mínimo que no desarrolle los costos de almacenamiento y pueda existir un balance entre la atención al cliente y los activos de la organización (Moyer, 2009)

### **Importancia de los inventarios.**

Es de profunda importancia que las empresas privadas y públicas tengan sus inventarios altamente controlado, ordenado y supervisado ya que estos se tienen que distribuir adecuadamente para que puedan ser utilizados a disposición o a favor de la empresa en el momento indicado.

Sin indecisión alguna, para cualquier tipo de organización los inventarios son necesarios ya que estos son la base en el que gira las actividades económicas de la empresa los cuales van a permitir los ingresos y a la vez generar rentabilidad o utilidades a la empresa, haciendo necesaria su existencia los cuales permite tener un control de la mercadería y a su vez generar un reporte económico y financiero. (Urueña, 2010)

### **Tipos de inventarios.**

El autor Summon aclara que los inventarios se clasifican de la siguiente manera, Según en el momento que se lo realiza, según su periodicidad que se lo realiza, según su forma, según su función, y el punto de vista lógica.

#### **Según el momento en el que se realice**

1. Inventario inicial: Este inventario se realizan la empresa al iniciar las diferentes operaciones.
2. Inventario final: Se realizan al final del ejercicio fiscal económico, con el objetivo de determinar cuál es la rentabilidad que obtuvo la empresa. (Summon, 2012)

#### **Según la periodicidad con la que se hace**

Conforme a las cantidades periódicas que se realiza durante a las actividades que realice la organización.

1. Inventario discontinuo: Este inventario se realiza varias veces al año por diferentes razones o decisiones que ha tomado la empresa
2. Inventario duradero: Se realiza de forma prolongada en la empresa a través de un control interno detallando los productos, materiales que la empresa. (Summon, 2012)

## **Según su forma**

En función de la forma del inventario podemos dividirlos en:

1. Inventarios de materias primas: Se utiliza para saber cuáles son las materias primas que todavía no han sido utilizadas y que dispone la empresa para producir sus nuevos productos terminables .
2. Inventario de bienes en proceso de elaboración: Dentro de este inventario se cuentan todos tipos de productos que no están terminados y se encuentran dentro del proceso de fabricación.
3. Inventarios de mercancías terminadas: Cuando se realizan este inventario se cuentan todos los productos y bienes que la compañía ha producido para la venta a los consumidores.
4. Inventario de suministros de fábrica: Dentro de este inventario se usa para conocer todas las materias primas que posee la empresa para producir nuevas mercancías, pero que no pueden ser registrados o contados de forma correcta o exacta.
5. Inventario de mercancías o mercaderías: Se registra de una manera que se pueda contabilizar todos bienes o productos que la empresa posee y que serán vendidos solamente sin haberlos transformado ni haber pasado bajo ningún proceso de elaboración.  
(Summon, 2012)

## **Según su función**

Dependiendo de la función en la que se encuentre el inventario podemos encontrar:

1. Inventario en tránsito: Se realiza contando toda la materia prima y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.
2. Inventario de ciclo: Es el tipo de inventario que se realiza cuando se producen y se realizan más mercancías de las necesaria debido a que se han obtenido una mayor cantidad de materias primas con el objetivo de reducir los costos de fabricación y que es mayor que la demanda existente.

3. Inventario de reserva: Se realiza a base de los bienes de emergencia que conserva la empresa para viables fallos dentro del proceso de producción o aumentos imprevistos en las demandas las cuales modifiquen repentinamente el transcurso de la fabricación de los productos finales .
4. Inventario de presupuesto o estacional: se realiza cuando se aumenta la elaboración de productos terminados en tiempos de demanda baja con el único objetivo de compensar las necesidades de los tiempos de alta demanda. (Summon, 2012)

### **Según el punto de vista logístico**

En informe a la logística de la empresa se puede diferenciar diferentes inventarios:

1. Inventarios de almacenamientos para especulación: se toman de los productos y materias primas obtenidos para extender el desarrollo de la producción con vistas a posibles crecidas de la demanda en algún período determinado.
2. Inventario de mercaderías obsoletas o perdidas: Se realizan para conocer el monto de todos los bienes mermados que, por diferentes situaciones y condiciones, no pueden ser vendidos a los clientes y, por lo cual están generando pérdidas a la empresa.
3. Inventario en ductos: Son los inventarios que se hallan entre los niveles del conducto de abastecimientos y provisiones necesarias para el transcurso de la producción.
4. Inventario de existencias de seguridad: Este tipo de inventario es el que busca conservar un colchón para posibles aumentos de demanda imprevistos en el mercado.
5. Inventarios de existencias de naturaleza regular : son los inventarios que compensan la demanda necesaria en momentos de bajo rendimiento que tiene la empresa al desarrollar sus productos (Summon, 2012)

## **Control interno**

Diferentes tipos de organizaciones o empresas afiliadas a la administración moderna han agregado nuevas maneras y formas de mejorar los controles internos de sus inventarios. Ya sean correspondidas a diferentes sectores privados o al sector público, a través del tiempo han incorporado y desarrollado nuevos vínculo directo del control de inventario, con una trayectoria de mantener la empresa hacia sus objetivos y sus metas. Para alcanzar dichos objetivos y metas se tienen que evaluar los indicadores de rendimientos y ratios de gestión, y tener en constante cuidado y supervisión sus mercaderías por un personal totalmente capacitado ya que esta gira entorno al negocio.

El Control Interno de los inventarios también forman parte de la auditoria interna, y que tiene entre sus objetivos principales la mejora para la protección del cuidados de las mercancías.

La característica principal de la ejecución del control interno adentro de una organización, posee como objetivos primordiales detectar de una manera adecuada y pertinente los posibles estafas y fraudes que se pueden provocar dentro de los procesos ejecutados centralmente en una organización además nos ayuda a descubrir los errores involuntarios de los personas que laboran dentro las otras áreas de una organización. (Espinoza, 2011)

En auditoría el término control interno consigue la formación de normas políticas dentro de procedimientos incorporados por las diferentes administraciones de una organización y de las entidades para dirigir las procedimientos e iniciar el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para alcanzar los resultados deseados por la empresa.

### **El control de inventarios**

Es un instrumento fundamental que permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos y mercaderías disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. El control interno de los inventarios se inicia dentro de la sociedad o compañía de una determinada área de compras, la cual tiene como objetivo gestionar las compras de los inventarios siguiendo un proceso acorde a los procedimientos de la administración del área. En lo que es elaboración, los inventarios de producto en proceso son una necesidad absoluta, a menos que cada parte individual se lleve de máquina en máquina y que estas se preparen para producir una sola parte. Es por eso que el control de los inventarios tiene como función la eliminación de irregularidades en el mercado, la compra o producción en lotes o tandas y permita conceder a la organización manejar los materiales transitorios en almacenamiento. (Paez, 2013)

### **Administración de inventarios**

La administración de inventarios es el adecuado manejo del registro, rotación y evaluación del inventario de una manera eficiente de acuerdo como lo clasifique el tipo de inventario que posee la organización, ya que al través de este proceso determinaremos los resultados alcanzados dentro de un periodo (utilidades o pérdidas) de un modo razonable, para establecer su situación financiera y las adoptar medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. (Paez, 2013)

Como tenemos de conocimiento la administración y la gerencia de una organización deben evaluar periódicamente los controles internos de los inventarios e informar al personal de los cambios establecidos y determinados que se implementen para direccionar a la organización a cumplir sus metas y objetivos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), indican que los inventarios poseen un índice muy significativo , explicativo e

importante internamente en las organizaciones comercializadoras, industriales y de servicios, y que deben de medirse al costo o valor neto de obtención, el que sea menor costo de adquisición, para conocer las instrucciones de cómo conocer los inventarios dentro de una organización debe de estudiar la sección 13 de las normas NIIF para PYMES, donde se constituyen los metodologías diferentes de evaluación y valoración de los inventarios .

## **2.2 Fundamentación Legal**

Corporación El Rosado S.A. se encuentra sujeta a los siguientes aspectos legales para no infringir las leyes nacionales de la República del Ecuador.

1. Normas regulatorias para las cadenas de supermercados y sus proveedores.
2. Ley orgánica de regulación y control de mercado.
3. Ley del consumidor
4. LORTI (ley orgánica de régimen tributaria interna)

### **Según las normas regulatorias para cadenas de supermercados y sus proveedores**

#### **Art. 4.- El Objetivo.-**

La aplicación de la actual norma de tiene como objetivo mantener el equilibrio entre trabajadores económicos, impidiendo que se realicen prácticas productivas que compongán riesgos a la competitividad y que originen distorsiones en el mercado. De igual modo, asegurar el desempeño de las buenas prácticas productivas en el mercado ajustadas con el interés de notificar y prevenir efectos de eliminación de barreras en el mercado, el presente reglamento también busca promover y estimular la colaboración en los aspectos económicos de la Economía Popular y Solidaria, Artesanos, así como de la micro y pequeña empresa en las relaciones productivas de los operarios sumisos a esta política

Corporación El Rosado S.A. cumple con este objetivo ya que en la actualidad se ha comprometido en impulsar la participación de las micros

y pequeñas empresas así como también la de economía popular, solidaria y de artesanos, tomándolos como proveedores directos.

**Las cadenas de supermercados deben de cumplir con las siguientes disposiciones según el artículo 5 de las normas regulatorias de supermercados.**

**Obligaciones .Art 5**

Las cadenas de supermercados otorgarán igual trato comercial, sin diferencia alguna y sin discriminación a sus proveedores.

Las cadenas de supermercados no podrán establecer limitaciones y restricciones de dirección y orientación al mercado para nuevos proveedores así como para nueva mercaderías y productos de manera arbitraria.

Las cadenas de supermercados no podrán exigir y reclamar “cláusulas de proveedor más beneficiado” a sus proveedores, es decir, que se cumplan las mismas condiciones comerciales que ofrezcan a otros compradores.

Las cadenas de supermercados y de autoservicios no podrán exigir a sus proveedores y consignatarios a permitir situaciones agregadas que por naturaleza no constituyan la existencia y objeto de la correspondencia comercial de acuerdo a los procedimientos reglamentarios vigentes.

Las cadenas de supermercados y de autoservicios agregaran productos elaborados por micros y macro empresas de Economía Popular, Solidaria y Artesanos reglamentariamente constituidas apoyando su fortalecimiento y actividades como proveedor de comercialización.

Las cadenas de supermercados tienen prohibido exigir y requerir a los proveedores y consignatarios la entrega de mercancías y productos de carácter gratuitos, salvo al caso de entrega de muestras para uso del consumidor final.

Las cadenas de supermercados deberán entregar al proveedor la información sobre la rotación y movimientos de sus mercancías sin

ningún tipo de costo una vez lapso de periodo al menos de realizara trimestralmente.

Los proveedores tendrán obligación de comunicar e informar inmediatamente a las cadenas de supermercados acerca de cualquier suceso que pueda ocasionar la inexistencia de las mercancías, para implementar las medidas necesarias para el desabastecimiento y no afectar al consumidor final.

Las cadenas de supermercados tendrán obligaciones de cumplir todas las medidas de regulatorias y normativas vigentes, como etiquetas de precios, publicidades y requerimiento de calidad.

Todos los contratos y acuerdos entre proveedores y las cadenas de supermercados, estarán sujetas y orientados a la construcción de relaciones comerciales de mercados justas propensas a la congregación del bienestar social y económico.

Los precios de costos y gastos generados por la distribución de mercancías de marca propios deberán ser compartidos previos a un acuerdo entre ambas partes, así como también las responsabilidades serán compartidas.

Corporación El Rosado está comprometido y se encuentra asociado a estas obligaciones ya que tiene el compromiso de trabajar en conjunto con el proveedor para llegar a acuerdos económicos como también generar el beneficio de bienestar social y con el compromiso de llevar a sus tiendas mercaderías y productos de primera calidad en una ambiente cómodo, seguro, agradable y orientado para el consumidor final.

**Corporación El Rosado también se rige a la Ley orgánica de regulación y control del poder de mercado**

Art. 26.- Prohibición.- Permanecen totalmente prohibido y serán sancionados según la normativa legal presente de este reglamento los, hechos, actos y prácticas desleales de cualquier carácter en que se

afilien, que distorsiones que engañen y violenten contra la eficacia económica o bienestar general y social de los consumidores o clientes, si existen estas anomalías serán resueltas y sancionadas por la autoridad nacional competente en la materia.

Corporación El Rosado S.A. evita estas sanciones tras realizar un estricto control y revisión en sus etiquetas de precios y publicidades engañosas para evitar golpear al bienestar general y social de sus consumidores.

### **El Art. 27.- Declara que las Prácticas Desleales (numeral 2)**

Se consideran actos de engaños desleales toda conducta que tenga por objeto existente es potencializar o provocar al error público, inclusivamente por omisión sobre la naturaleza, en el modo de fabricación y distribución, condiciones de ventas, beneficios o condiciones que correspondan a los productos brindados por el establecimiento que inducen al error al consumidor.

Corporación El Rosado S.A. brinda la información necesaria a sus clientes, y brinda una información clara veraz y oportuna para sus usuarios.

### **Ley Del Consumidor**

**Art.17 (Ley del consumidor)** declara que es obligación del proveedor y de las Cadenas de supermercados de entregar a sus consumidores y usuarios una información clara, veras y completa de los bienes y servicios brindados de tal modo que esta pueda ser seleccionado de una forma, moderada y razonable.

**Corporación El Rosado también declara sus impuestos y lo hace trabajando con la LORTI (ley orgánica de régimen tributaria interna)**

**Obligación de llevar contabilidad.** Están sustentos a llevar contabilidad y declarar sus impuestos, a base de los resultados conseguidos que muestren las organizaciones y sociedades. Además están sustentos a

declarar impuestos las personas naturales y jurídicas que operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos periódicos al ejercicio fiscal anterior

Corporación El Rosado declara sus impuestos a tiempo y sus gastos anuales justo al cierre del periodo fiscal ya que se encuentra comprometida con la sociedad.

#### **Art. 21 de la LORTI Estados financieros.-**

LORTI explica que la presentación de los estados financieros servirán de base para de las declaraciones de impuestos atribuidos estos también servirán para dar a conocer información sobre su situación financiera, servirán para cualquier trámite antes las entidades públicas y entidades bancarias, información que servirá para fines tributarios.

#### **ART.61.- Hecho generador.**

Corporación El Rosado S.A. cumple con cabalidad el artículo 61 de la ley del LORTI ya que el numeral 1 de la ley indica que las transferencias locales de dominio de bienes ya sean al contado o acreditado en el momento de pago total se debe de emitir su comprobante de venta respectivo .

El numeral 5 de este artículo que la introducción de bienes y de mercaderías al territorio Ecuatoriano, es causante de impuesto el cual será despachado por la aduana.

El numeral 6 de este articulo declara que en casos de transferencias de bienes de bienes o servicios que adopten la forma de tracto sucesivo el, impuesto de valor agregado, "IVA" se causara después de haber cumplido las circunstancias y condiciones de cada periodo, momento justo el cual debe de emitirse su respectivo comprobante de venta.

Corporación EL Rosado entrega confiablemente y transparentemente todos los comprobantes de ventas a sus clientes o beneficiarios este

proceso lo realiza mediante la entrega de facturas y también lo hace mediante facturación electrónica. En estas facturas se hace constar por separado el valor de las mercaderías vendidas (base imponible) y la tarifa de del impuesto (IVA). Dicha normas a cumplir tiene como objetivo principal mostrar las transparencias en las transacciones realizadas día a día. Tal como lo estipula el reglamento de LORTY.

**MIPRO (Ministerio de industrias y productividad) promueven campaña primero Ecuador.**

Esta campaña pretende promover y fortalecer la producción nacional dentro de los diferentes sectores comerciales del país. El objetivo principal de esta campaña es promover el consumo de productos Ecuatorianos de calidad la cual impulsa la eco eficiencia industrial del país con esta campaña se pretende fortalecer los sectores productivos del Ecuador e incrementar el PIB.

Corporación El Rosado S.A. apoya esta campaña la cual es participe garantizando la protección de los derechos de los consumidores exhibiendo en sus perchas mercaderías de elaboración Ecuatoriana con una gran variedad de productos a precios económicos.

**Ilustración 2.1 Logo primero Ecuador**



**Fuente: MIPRO (Ministerio de industrias y productividad)**

### **2.3 Variables de la investigación**

**Variable independiente:** control de inventarios

Para definir la variable independiente de la investigación vamos a usar el concepto que emplea el autor Orlando Espinoza, define el control de los inventarios como aquello que permite a las empresas y organizaciones, conocer con exactitud las cantidades existentes de las mercancías y productos disponibles para su comercialización en un lugar y tiempo determinado así como también arrojar informes por costos de mercaderías almacenadas dentro de las bodegas de las organización.

El control de los inventarios tiene como finalidad reducir los diferentes costos causados por costos de ordenamientos, costos de almacenamientos y costos por faltas y existencias Es por eso que el control de inventarios tienen como función la expulsión de irregularidades en la oferta, la compra o producción de mercadería

**Variable dependiente:** cuenta contable mercadería

Las cuenta contable mercadería pertenece al activo corriente, la cual representa al conjunto de bienes que la empresa tiene destinada para la venta, que pueden ser fabricados por la misma empresa industrial o comprados cuando la actividad de la empresa es comercial.

Las perdidas continuas de los inventarios provocan una diferencia de existencias en stock físico y las existencias del sistema contable de la empresa, por lo que es necesario conocer con exactitud las existencias reales y su valoración de los inventarios para reflejar dicha información en los balances de la empresa. Por lo tanto para conocer las existencias reales es necesario realizar un recuento físico de la mercadería para ver si esta coinciden con las existencias del sistema contable de la empresa, si existen una diferencia a esto se lo llama (diferencia de inventarios) que deberá ser analizado por el departamento respectivo.

## 2.4 Definiciones Conceptuales.

**Sistema:** se entiende por sistema que es un método de técnicas y procedimientos de lenguajes formalizados y ordenados en un conjunto de normas y reglas cuya finalidad es ayudar al cumplimiento de los objetivos de una organización.

**Consignación:** Es el contrato que realiza el proveedor con las cadenas de supermercados el cual consisten pagar la mercadería adquirida, conformen las mercadería se vendan, es decir designar la mercadería en manos de tercera personas.

**Administración:** la administración es un proceso de planificar, organizar dirigir y controlar el uso de los recursos y las actividades de trabajos con el objetivo de lograr metas de la organización de una manera eficaz y eficiente. (Tompson, 2008)

**Rentabilidad:** son todos los beneficios que se obtienen después de haber invertido en mercadería para el negocio. Unas de las maneras de aumentar la rentabilidad económica sobre los inventarios es aumentar los precios de ventas y disminuir los costos tomando en cuenta dos variables margen de utilidad y número de ventas de las mercaderías de se comercializan dentro de las actividades de la organización. (Tompson, 2008)

**Impuestos:** Son todos los tributos que se pagan al Estado, estas recaudaciones cubren los gastos públicos, estos impuestos pagan todas las personas naturales y jurídicas al obtener un bien.

**Gestión:** Es la labor de administrar una acción y llevar a cabo aquellas operaciones con el fin de resolver asuntos pendientes con respuestas concretas y con la finalidad de alcanzar los máximos beneficios en las operaciones.

**Demanda:** Se define como la cantidad total de bienes y servicios que se adquieren en diferentes precios del mercado por parte del consumidor.

**Logística:** Es el conjunto de técnicas y procedimientos que realiza para llevar a cabo un determinado proceso dentro de una organización, su función principal es controlar los medios y los materiales en las mejores circunstancias desde el punto de almacenamiento hasta su propio consumo

**Flujo de inventarios:** Es la cantidad de productos que se mueven desde un lugar determinado ah esto se designa las entradas y salidas de las mercaderías que gira el curso del negocio.

**Nivel de Stock:** Se refiere a la cantidad de bienes y de mercaderías que tiene una organización en un determinado tiempo y espacio para realizar sus actividades respectivas al giro del negocio y poder llegar al cumplimiento de sus objetivos y metas.

**Restricciones a las importaciones:** Es un conjunto de normas, reglas y de medidas ajustadas por la Organización Mundial del Comercio “OMC” que tiene como objetivo tratar de proteger las industrias a nivel nacional y evitar que las divisas del Ecuador vayan hacia el exterior. (Palomeque, 2009)

**Organismo Gubernamental:** Es una institución pública y estatal que está a cargo del gobierno de turno, su objetivo es brindar un servicio público dirigido a la ciudadanía estos servicios ofrecidos por los organismos gubernamentales son gratuitos que se solventan a través de los impuestos y demás ingresos que recibe el Estado o Republica.

**Fideicomiso:** Es el contrato entre una persona natural o jurídica con el estado , a la cual se transmiten bienes ,dinero , o derechos para que la fidaduria administra para beneficios propios o beneficios de terceros , llamado beneficiario y se transmite propiedades será dentro de un plazo o una condición. Esta será ocupada para el benéfico de la población y administrada por entidades públicas.

**Productividad:** Es la capacidad de producir un bien de acuerdo a las perspectivas analizadas un nivel de producción adecuado, la productividad es un indicador de eficiencia productiva además también pueden medirse en función de tiempo, esto también quiere decir que entre menos tiempo se ocupe en la producción de un producto, se puede estimar que el procedimiento fue más productivo.

**Utilidad:** Es el interés o provecho que se obtiene tras el bien de una inversión, se dice que la utilidad está asociada a la ganancia se podría determinar que el término utilidad proviene del sinónimo beneficio que se obtiene tras una inversión económica.

**Evidencia:** Es una prueba verificada y certera obtenida dentro de una investigación y que tiene como objetivo esclarecer un hecho o una acción predeterminada, demostrando las verdaderas intenciones que tenían lo oculto.

**Desabastecimiento:** Se considera desabastecimiento a la falta de determinada mercadería y de producto dentro de un establecimiento comercial

**Optimizar:** En administración el verbo optimizar está asociada con la mejora de los procesos de trabajo y aumentar el rendimiento y la productividad de tareas específicas a través de métodos y técnicas que permiten mayor fluidez en el trabajo y altos estándares de calidad

**Normativas Legales:** Se denomina normativas legales al conjunto de normas y reglas que guían y dirigen al comportamiento de una organización, dictadas por el Estado.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA**

#### **3. PRESENTACION DE LA EMPRESA**

##### **3.1. Corporación El Rosado S.A. Agencia Alborada.**

Todo inicio en 1936 cuando Don Alfredo Czarninski abrió una pequeña pastelería llamada El Rosado ubicada en la calle 9 de Octubre y de a poco con la ayuda de su esposa Ruth fueron estableciendo la idea de un establecimiento diferente donde se venda más que delicioso dulces. Así nació un nuevo proyecto el cual se convirtió un éxito.

Don Alfredo compro un local frente a la pastelería, para instalar un almacén de variedades, el cual llamo Importadora el Rosado meses después cerro la pastelería y desarrollo un local que vendieran víveres y artículos varios así nació la primera tienda de autoservicios del país.

El 22 de Noviembre de 1954 la compañía se constituyó como compañía anónima bajo la denominación de importadora El Rosado, siguientemente el 15 de Julio del 2008 la compañía realiza su cambio de denominación por el nombre de “Corporación El Rosado S.A.” mediante la escritura pública otorgada ante el notario Décimo Tercero del Cantón Guayaquil Abogado Virgilio Jarrin Acunzo.

Mi Comisariato Alborada fue construido en los años 1973, fue el Décimo supermercado construido bajo la modalidad de Tienda de Autoservicios, está ubicado en la AV. Rodolfo Baquerizo Nazur y José María Roura dentro de la ciudad de Guayaquil – Ecuador en la parroquia Tarqui. En la actualidad Mi Comisariato Agencia Alborada abre sus puertas al público todos los días con el lema de “todo a menor precio siempre” con un excelente servicio al cliente y un personal altamente capacitado para proponer una solución rápida y efectiva a las necesidades del cliente.

**Objetivo social.**

El principal objetivo social de la Corporación El Rosado S.A. es la exportación, importación y comercialización en el mercado nacional e internacional por cuenta propia o ajena, al por mayor o al por menor todo tipo de alimentos, licores, juguetes y ropa.

**Compromiso**

Corporación El Rosado S.A. tiene el siguiente compromiso con sus clientes “Ofrecer a todos nuestros clientes la mejor calidad y variedad de productos a un menor precio en un ambiente seguro, cómodo y agradable con un servicio de primera clase, dispuestos a proponer una información clara y precisa así como también una solución rápida y efectiva a sus necesidades”.

**Misión.**

Penetrar en la alta competencia global en todos los lineamientos en los diferentes mercados mundiales, cumpliendo con los estándares de calidad internacionales, con una tecnología de punta y por supuesto con una alta excelencia ya que es nuestra característica.

**Visión.**

Mantenernos como número uno en conceptos de supermercados en la modalidad de self-service (servicios automáticos) a nivel nacional, brindando una atención personalizada y eficiente a nuestros clientes con un personal excelente y altamente capacitado.

**Principales valores.**

1. Responsabilidad
2. Respeto
3. Disciplina
4. Honestidad
5. Puntualidad

Ilustración 3.2 - Logo de la Empresa



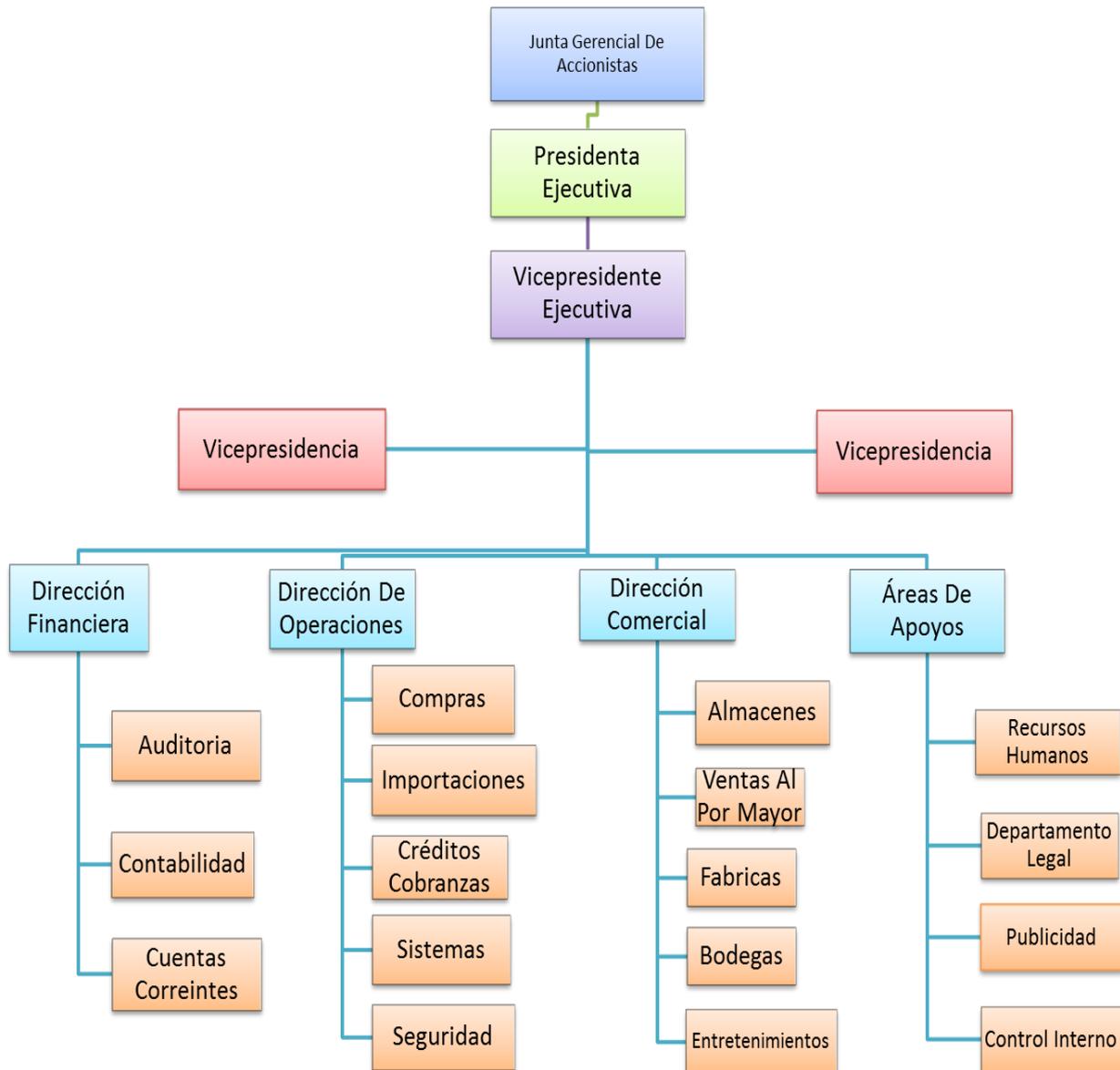
Fuente: Comisariato Alborada

Ilustración 3.3 - Lema de empresa

**mi**  
**COMISARIATO**<sup>®</sup>  
*Siempre, de todo a menor precio. Siempre*

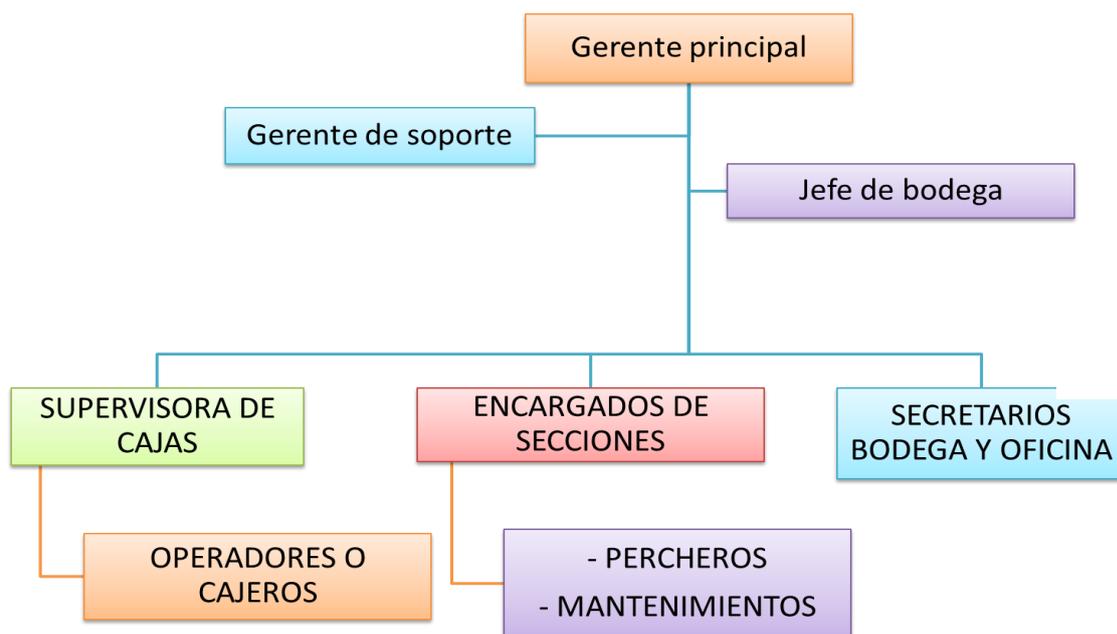
Fuente: Corporación El Rosado S.A.

**Ilustración 3.4 Organigrama de la Corporación El Rosado S.A**



Fuente: Corporacion El Rosado S.A.  
 Elaborado: Carlos Romero

**Ilustración 3.5 Organigrama de Comisariato Sucursal Alborada**



Fuente: Comisariato Alborada  
Elaborado: Carlos Romero

**Tabla 3.1 Principales promociones**

Principales Promociones	Días
25 % descuentos legumbres y frutas	Miércoles
15 % descuentos en proteínas	Viernes
productos a precios aún más bajos	Todos los días
descuentos en cupones electrónicos	Todos los días
premios por súper puntos	Todos los días

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero

**Tabla 3.2 Categoría de trabajadores por categoría ocupacional**

<b>Sección</b>	<b>Cantidad de colaboradores</b>
Gerencia	3
Bodega	5
Cajas	27
Perchas	18
Carnes y congelados	7
Legumbres y frutas	7
Embutidos	4
Panadería	6
Secretarios	2
Mantenimiento	6
<b>Total</b>	<b>85</b>

Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaborado: Carlos Romero Correa

**Tabla3.3 Principales Proveedores.**

<b>Principales Proveedores</b>	
Nestlé Ecuador	Coca Cola
Unilever Andina	Intercontinental
Colgate	Tesalia
Palmolive	Didanec
Kimberly Clark	Tiosa Supan
Industrias Ales	Aje Ecuador
La Fabril	Quicornac
Familia Sancela	Cristal
Johnson & Johnson	Valdez
Alpina	Serrano Machuca
Reybanpac	Asencio Y Asencio
Juris	El Salinerito
Kellogg Ecuador	Plapasa
Jabonería Wilson	Alidor
Agripac	Royal
La Oriental	Superior
Pronaca	Súper Extra

Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaborado: Carlos Romero

**Tabla 3.4 Principales productos**

<b>Principales Productos</b>	
Legumbres	Cereales
Frutas	Leches Formulas
Carnes	Café y Te
Pollos	Bebidas Saboreadas
Pescados	Conservas
Camarón	Productos de Limpiezas
Embutidos	Aseo Personal
Pan	Comida de Mascotas
Leche	Huevos
Yogurt	Repostería
Arroz	Chocolates
Aceites	Salsas y Especies, Condimentos
Granos Varios	Avenas
Bebidas y Jugos	Artículos Hogar
Galletas	Snacks

Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaborado: Carlos Romero

### 3.2 Diseño de la investigación.

Los métodos dentro de la investigación a utilizarse para alcanzar los resultados y cumplir con los objetivos serán método cualitativo y cuantitativo, que permitirá el análisis de los resultados obtenidos.

**Tabla 3.5 Metodología de la investigación**

<b>Metodología de la Investigación</b>	<b>Tipos de Investigación</b>	<b>Herramientas o técnicas de la Investigación</b>
Metodología cuantitativa	Tipo Analítica	Ratios Financieros
		Estados Financieros
Metodología Cualitativa	Tipo explicativa.	Entrevistas.
		Encuestas

Fuente: Metodología a la investigación  
Elaborado: Carlos Romero

### **Metodología cualitativa.**

Los autores Hernández , Fernández y Batista señalan que el enfoque cualitativo , se entorna a entender la representación de los participantes, acerca de los fenómenos y relaciones de las variables dentro de una investigación , la cual se profundizan en las opiniones y significados vertidas por los participantes . Es decir que el participante conforma parte del fenómeno de la realidad, los autores señalan que el enfoque cualitativo de una investigación se realiza cuando el tema de estudio ha sido muy poco explorado ya que a partir de esto inicia la idea de la investigación. (Samano, 2001)

Metodología cualitativa es la encargada de recoger información, procesar y analizar datos numéricos y estadísticos que trata de determinar la fuerza de asociación entre variable y fenómenos para poder lograr alcanzar sus objetivos y resultados.

En la investigación del presente proyecto se utilizara la metodología cualitativa ya que vamos a acumular información numérica que provienen de los estados financieros y estados de resultado de la Corporación El Rosado dichos estados financieros serán evaluados mediante los ratios financieros y la rotación de los inventarios.

### **Metodología cuantitativa.**

La metodología cuantitativa de acuerdo con Tamayo la metodología cuantitativa, en técnicas generales es que esta elige una idea, que transforma en una o varias preguntas de investigación relevantes; luego de estas deriva hipótesis y variables; desarrolla un plan para probarlas; mide las variables en un determinado contexto; analiza las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando métodos estadísticos), y establece una serie de soluciones respecto de la hipótesis. (Tamayo, 2007).

El estudio realizado en la presente investigación y aplicado es de ambiente, descriptivo y explicativo. Será un estudio descriptivo, porque identifica las características y las debilidades de la Corporación El Rosado S.A. – Agencia Alborada., los aspectos a medir como parte del

proceso de la Evaluación Completo y descriptivo porque permitirá la explicación de los aspectos relacionados con Corporación El Rosado S.A. – Agencia Alborada. Todos los resultados serán a bases de las evaluaciones y encuestas realizadas al personal de bodega y clientes para poder brindar mayor atención y poder mejorar el control interno de sus inventarios

### **Tipos de investigación.**

#### **Investigación Analítica**

El objetivo de la investigación analítica consiste en llegar a conocer las situaciones económicas y actitudes predominantes a través del análisis exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta se basa a la recolección de datos, a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores son tabuladores, que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa , mediante este proyecto de investigación se utilizara los indicadores de gestión o actividad los mismo que será encargados de evaluar los estados financieros de Corporación El Rosado . S.A

#### **Investigación explicativa.**

La asociación latinoamericana de antropología biológica señala que la investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante los diferentes establecimientos de relaciones causa y efecto además es la parte donde se analizan los resultados los cuales deben ser analizados e interpretados para obtener una mayor visión de los resultados obtenidos y poder sacar conclusiones finales.

Mediante la investigación explicativa empleada en el proyecto se lograra desmentir o confirmar si las hipótesis relacionadas y planteadas dentro de la investigación son las correctas con ideas que fueron desarrolladas.

Mediante el surgimiento de la problemática, todas esas ideas serán despejadas al final cuando se analicen los resultados de la información obtenida.

## **Población y Muestra**

### **Población**

Es el conjunto del número de elementos iguales o parecidos, que demuestran características y rasgos físicos en común en un determinado tiempo y espacio sobre los cuales se pueden realizar cualquier tipo de observaciones e investigaciones.

### **Muestra.**

La muestra es un elemento esencial dentro de la metodología de la investigación ya que la muestra nos permite tomar una pequeña parte de la población para dirigir una investigación o un estudio.

Las muestras son tomas que se extraen dentro de un conjunto total de materiales o dentro del conjunto de la población la que se requieren analizar pero por sus extensas cantidades es imposible realizarlo sobre la cantidad total. (Tamayo, 2007)

El tipo de muestras que iremos a realizar serán tomadas desde los Para la preparación del proyecto, se ha determinado a realizar encuestas y entrevistas mediante un cuestionario, interrogatorio. Las cuales tendrán respuestas positivas o afirmativas (SI) o negativas o desaprobaciones (NO).

**Tabla3.6 Muestra**

<b>MUESTRA</b>	
<b>Entrevistados</b>	<b>Cantidad</b>
Gerentes	2
Jefes de bodegas	2
Bodegueros	2
<b>Total</b>	<b>6</b>

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero

### **Muestra conveniencia**

Es una técnica de muestreo no probabilístico que se utiliza dentro de la investigación para crear muestras con facilidad de acceso hacia las personas. El investigador selecciona a los candidatos solo por su proximidad y no se considera si estos candidatos representan una muestra representativa de la población o no, cuando se utiliza esta técnica de muestra se pueden observar diferentes hábitos, opiniones y puntos de vistas de manera más fácil (Tamayo, 2007)

En el proyecto utilizaremos la técnica de muestra por conveniencia para recopilar información sobre problemas críticos que deben de solucionarse inmediatamente la cual nos permitirá alcanzar resultados más rápido y ágil de una manera económica. Se considera parte de la muestra, justamente al personal que está relacionada al área de bodega, que son quienes manejan el inventario de los productos de la Corporación El Rosado y a los Gerentes, por ser quienes toman las decisiones.

## **Técnicas de investigación**

### **Campo**

La importancia de esta técnica radica en los argumentos que justifican la elección del problema también se explica que este tipo de investigación trata de diseñar un plan donde se deberá incluir la selección de una muestra sobre la población específica donde se recopilan los datos necesarios mediante encuestas y entrevistas para interpretar la información y sacar una buena conclusión (Lopez, 2002)

### **Entrevista**

Es una dinámica de comunicación entre dos o más personas el entrevistado y el entrevistador la cual se basa sobre una ronda de preguntas las que el entrevistador considera apropiada dentro de la investigación. En su aplicación no existen cuestionarios, guion pues la entrevista se desarrolla conforme la conversación natural se valla dando, el intercambio de información, esta técnica permite conocer el mundo de emocional y comportamiento del entrevistado. (Maria, Ferreira, Mogollon, Amparo, Delgado, & Vasquez, 2006)

Las entrevistas realizadas serán dirigidas al personal encargado de receiptar las mercaderías y sus respectivos almacenamientos los cuales son: gerente; jefe de bodegas y bodegueros. Con el objetivo de reconocer los errores y falencias que se realizan y se encuentran en el día a día y así poder dar recomendaciones las cuales ayudaran a mejorar el control interno de la mercadería de Corporación El Rosado S.A. – Agencia Alborada.

### **Encuestas**

Las encuestas obtienen información metódicamente a los encuestados mediante preguntas, aquellas preguntas pueden ser en línea, personales o por teléfono las encuestas son una técnicas de recolección de datos que tiene la finalidad obtener información determinada y necesaria para una investigación. (Sandhusen, 2001)

Dentro del proyecto se dirigirá una encuesta dirigida a 25 clientes frecuentes con la finalidad de obtener información y opinión sobre la calidad de productos ofrecidos por la tienda Mi Comisariato Alborada, con los datos recolectados se propondrán mejoras de calidad y de servicios ofrecidos por la tienda

### **3.3 Procedimiento o pasos a seguir en la investigación**

#### **Procedimiento de la investigación**

Para realizar los procedimientos de investigación se deben tomar en cuenta los pasos a seguir en este proyecto mismo que se mencionan a continuación:

- ✓ Investigar los aspectos más importantes de contabilidad en relación a la evaluación del control interno de los inventarios.
- ✓ Determinar el diseño de la investigación, que técnicas y herramientas, son útiles para resolver el problema planteado.
- ✓ Evaluar el estado actual de la empresa mediante indicadores de gestión, encuestas y entrevistas
- ✓ Analizar los indicadores de gestión para determinar el estado actual de la empresa
- ✓ Analizar las entrevistas y encuestas para determinar y conocer los errores y falencias existentes
- ✓ Elaborar un informe para determinar las causas del manejo incorrecto de los inventarios y mediante esto establecer las medidas correctivas mediante un plan de mejoras.

## CAPITULO VI

### ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

#### 4.1 ESTADOS FINANCIEROS

Utilizando el estado de situación financiera y el estado de resultado de Corporación El Rosado S.A del periodo fiscal 2017 emplearemos los indicadores de gestión para analizar su rotación de inventarios

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>615,531,102.26</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>308,112,274.19</b>
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>61,855,859.26</b>
1010101	CAJA	1,683,401.41
1010102	INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	31,682.60
1010103	INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	60,140,775.25
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>108,796,391.70</b>
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	0.00
<b>1010202</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS</b>	<b>11,672,122.85</b>
101020201	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	0.00
101020202	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	8,536,079.52
101020203	DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	0.00
101020204	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	3,136,043.33
<b>1010203</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS</b>	<b>97,383,878.98</b>
101020301	POR COBRAR A ACCIONISTAS	0.00
101020302	POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	97,383,878.98
101020303	POR COBRAR A CLIENTES	0.00
101020304	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	0.00
101020305	PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-259,610.13
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>130,478,895.93</b>
1010301	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE	7,373,782.01
1010302	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	116,302,806.55
1010303	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	6,802,307.37
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>3,441,005.60</b>
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	554,198.89
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0.00
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2,802,134.95
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	84,671.76
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>3,540,121.70</b>
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	0.00
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R. )	3,540,121.70
<b>102</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>307,418,828.07</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>68,086,868.98</b>
1020101	TERRENOS	2,015,253.97
1020102	EDIFICIOS	0.00
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00
1020104	INSTALACIONES	160,099,683.65
1020105	MUEBLES Y ENSERES	7,058,016.32
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,862,919.65
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	0.00
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	46,036,324.58
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	12,308,300.13
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	100,969.23
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	6,454.36
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-163,401,052.91
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00

Ilustración 4.6 Estado de Situación Financiera

Fuente: Superintendencia de compañías

<b>10202</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>0.00</b>
<b>10203</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>192,568,203.15</b>
1020301	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	0.00
1020302	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	0.00
1020303	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	192,568,203.15
1020304	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0.00
<b>10207</b>	<b>ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>	<b>0.00</b>
<b>10208</b>	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>46,763,755.94</b>
1020801	INVERSIONES SUBSIDIARIAS	15,073.00
1020802	INVERSIONES ASOCIADAS	11,411.74
1020803	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	0.00
1020804	OTRAS INVERSIONES	0.00
1020805	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	0.00
1020806	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	46,737,271.20
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>383,137,288.52</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>286,811,243.92</b>
<b>20101</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS</b>	<b>0.00</b>
<b>20102</b>	<b>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS</b>	<b>0.00</b>
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>132,919,776.30</b>
2010301	LOCALES	124,822,464.66
2010302	PRÉSTAMOS	0.00
2010303	ANTICIPOS RECIBIDOS	0.00
2010305	DEL EXTERIOR	8,097,311.64
<b>20104</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>76,681,919.94</b>
2010401	LOCALES	73,548,586.62
2010402	DEL EXTERIOR	3,133,333.32
<b>20105</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>205,194.77</b>
2010501	LOCALES	160,166.32
2010502	DEL EXTERIOR	45,028.45
<b>20106</b>	<b>PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS</b>	<b>38,150,774.74</b>
2010601	OBLIGACIONES	27,828,833.34
2010602	PAPEL COMERCIAL	10,000,000.00
2010603	VALORES DE TITULARIZACIÓN	0.00
2010604	OTROS	0.00
2010605	INTERESES POR PAGAR	321,941.40
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>19,302,797.60</b>
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	7,085,995.35
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	0.00
2010703	CON EL IESS	1,475,624.22
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	4,955,375.95
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	5,785,802.08
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	0.00
2010707	OTROS	0.00
<b>20108</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS</b>	<b>11,692,824.43</b>
<b>20109</b>	<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2,761,727.73</b>
<b>20110</b>	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	<b>5,096,228.41</b>
<b>20111</b>	<b>PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES</b>	<b>0.00</b>

Ilustración 4.7 Estado de Situación Financiera

Fuente: Superintendencia de compañías

<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>96,326,044.60</b>
<b>20201</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>38,029,819.84</b>
2020101	LOCALES	35,129,819.82
2020102	DEL EXTERIOR	2,900,000.02
<b>20202</b>	<b>PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS</b>	<b>32,091,833.38</b>
2020201	OBLIGACIONES	32,091,833.38
<b>20203</b>	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>20,532,555.60</b>
2020301	JUBILACION PATRONAL	16,297,794.14
2020302	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	4,234,761.46
<b>20204</b>	<b>OTRAS PROVISIONES</b>	<b>0.00</b>
<b>20205</b>	<b>PASIVO DIFERIDO</b>	<b>2,748,877.61</b>
2020501	INGRESOS DIFERIDOS	0.00
2020502	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,748,877.61
<b>20206</b>	<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2,922,958.17</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>232,393,813.74</b>
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>127,719,025.04</b>
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	127,719,025.04
<b>302</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>64,125,315.31</b>
30201	RESERVA LEGAL	29,098,687.81
30202	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	35,026,627.50
<b>303</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>2,728,888.88</b>
30301	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	2,728,888.88
<b>304</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>13,992,047.57</b>
30401	GANANCIAS ACUMULADAS	0.00
30402	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	0.00
30403	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NI	-1,782,716.35
30404	RESERVA DE CAPITAL	15,774,763.92
<b>305</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>23,828,536.94</b>
30501	GANANCIA NETA DEL PERIODO	23,828,536.94
30502	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	

Ilustración 4.8 Estado de Situación Financiera  
Fuente: Superintendencia de compañías

ESTADO DE RESULTADOS CORPORACION EL ROSADO S.A AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
<b>401</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1,063,741,336.70</b>
40101	VENTA DE BIENES	1,051,423,444.99
40102	PRESTACION DE SERVICIOS	128,604.05
40103	REGALÍAS	0.00
40104	INTERESES	126,696.43
40105	OTROS INGRESOS	12,062,591.23
40106	(-) DESCUENTO EN VENTAS	0.00
40107	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	0.00
40108	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	0.00
40109	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	0.00
40110	UTILIDAD EN CAMBIO	0.00
<b>402</b>	<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>265,623,527.13</b>
<b>403</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>6,704,403.16</b>
<b>501</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>798,117,809.57</b>
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	798,117,809.57
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	102,251,762.96
5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	708,366,878.31
5010103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	103,801,974.85
5010104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	-116,302,806.55
<b>502</b>	<b>GASTOS</b>	<b>233,755,916.44</b>
50201	GASTOS DE VENTA	9,166,921.53
5020111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	9,166,921.53
5020129	OTROS GASTOS	0.00
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	186,891,584.37
5020201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	52,618,159.91
5020202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	10,120,247.66
5020203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	18,704,321.19
5020204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2,977,334.00
5020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	4,166,342.93
5020206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	0.00
5020207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	2,554,193.79
5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	17,915,229.54
5020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	23,261,454.86
5020210	COMISIONES	11,072,929.46
5020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	0.00

*Ilustración 4.9* Estado de Resultados  
Fuente: Superintendencia de compañías

5020212	COMBUSTIBLES	1,355,980.71
5020213	LUBRICANTES	0.00
5020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	877,286.34
5020215	TRANSPORTE	5,169,585.98
5020216	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	0.00
5020217	GASTOS DE VIAJE	1,296,607.13
5020218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5,753,103.32
5020219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	0.00
5020220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5,582,511.48
5020221	DEPRECIACIONES	18,165,946.61
502022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18,165,946.61
502022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00
5020222	AMORTIZACIONES	5,214,696.01
502022201	INTANGIBLES	5,214,696.01
502022202	OTROS ACTIVOS	0.00
5020223	GASTO DETERIORO:	85,653.45
502022305	CUENTAS POR COBRAR	85,653.45
50203	GASTOS FINANCIEROS	12,625,160.51
5020301	INTERESES	12,625,160.51
50204	OTROS GASTOS	25,072,250.03
5020401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	0.00
5020402	OTROS	25,072,250.03
<b>600</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA D</b>	<b>38,572,013.85</b>
<b>601</b>	<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>5,785,802.08</b>
<b>601</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>32,786,211.77</b>
<b>601</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>8,290,693.34</b>
<b>601</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFE</b>	<b>24,495,518.43</b>
<b>601</b>	<b>(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>-666,981.49</b>
601	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	0.00
<b>601</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>23,828,536.94</b>
601	OTRO RESULTADO INTEGRAL	0.00
<b>601</b>	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>23,828,536.94</b>

Ilustración 4.10 Estado de Resultados  
Fuente: Superintendencia de compañías

## **RATIOS FINANCIEROS**

Para la presente investigación se utilizarán los ratios financieros para elaborar el análisis de la situación actual de la Corporación El Rosado, los indicadores de gestión o actividad dichos datos serán tomados del estado de resultado y del estado de situación, de la Corporación el Rosado S.A del periodo 2017.

### **Indicadores de Gestión o Actividad.**

Estos indicadores busca ver el uso y la maximización de los recursos que posee la empresa y la vez mide la capacidad que tiene para generar fondos al administrador para que estos puedan ser usado de o invertidos de una manera adecuada

#### **1. Días promedios de cobros**

$$\frac{\text{Cuentas por cobrar} * 365 \text{ Días}}{\text{Ventas o ingresos actividades}}$$

#### **Ecuación 1 Días promedios de cobros**

$$\text{Días de cobros} = \frac{97383878,98}{1063741336,70} = 33 \text{ días}$$

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero

**Análisis:** El análisis realizado por los promedios días de cobros es de 33 días, esta es la cantidad de tiempo que toma la Corporación El Rosado en que sus clientes paguen sus cuentas.

## 2. Días promedios de pagos

$$\frac{\text{Cuentas por pagar} * 365 \text{ Dias}}{\text{Costo de ventas}}$$

### Ecuación 2 Días de pagos

$$\text{Días de pagos} = \frac{132919776,30 * 365 \text{ días}}{798117809,57} = 61 \text{ Dias}$$

Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaborado: Carlos Romero

**Análisis.** Corporación El Rosado tarda aproximadamente 61 días en cancelar las cuentas a sus proveedores con lo cual aprovecha el crédito para realizar nuevas inversiones.

## 3. Días promedio inventarios.

$$\frac{\text{Inventarios} * 365 \text{ Dias}}{\text{Costo de ventas}}$$

### Ecuación 3 Días promedios de inventarios

$$\text{Días rotacion inventarios} = \frac{130478895,93 * 365 \text{ Dias}}{798117809,57} = 60 \text{ Dias}$$

Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaborado: Carlos Romero

**Análisis:** Corporación El Rosado tarda aproximadamente vender sus inventarios en 60 días la cual rota de una forma completa.

#### **4. Días promedio del ciclo de caja**

$$\frac{\text{Días promedio de cobros} + \text{Días Promedios de inventarios}}{\text{Días promedios de pagos}}$$

#### **Ecuación 4: Días Promedio del ciclo de caja**

$$\text{Ciclo de cajas} = \frac{33 \text{ dias} + 60 \text{ dias}}{61 \text{ dias}} = 1.52 \text{ dias}$$

Fuente: Corporación El Rosado S.A.

Elaborado: Carlos Romero

**Análisis:** Es el tiempo que el dinero se encarga de volver a la caja con su respectivo margen de ganancias.

### **Análisis Información General**

Con la información económica presentada en los estados financieros de Corporación El Rosado se pudieron realizar el estudio de los ratios o indicadores de gestión los cuales mostraron unos resultados muy convenientes de acuerdo a las políticas ejercidas por la empresa.

Se pudo diagnosticar que Corporación El Rosado recupera su cartera crediticia en un promedio de 33 días y realiza sus pagos en un promedio de 61 días, realizando su rotación completa de inventarios en un promedio de 60 días promedio en el año 2017.

La relación general que poseen los resultados del diagnóstico de los indicadores de gestión y las políticas muestra un resultado negativo ya que se debería tomar el tiempo de 30 días en recuperar la cartera crediticia lo ideal sería corregir ciertas falencias para poder disminuir los días de recuperación de la cartera crediticia.

El estado en que se encuentran la rotación de los inventarios y de las cuentas por pagar está en un nivel óptimo y cumplen con las condiciones que requieren las políticas de la empresa

Se propondrán, mejoras mediante un estudio profundo de la empresa y su manejo de inventarios la cual se mantendrá mejorando la administración de sus cuentas por cobrar y por pagar por la relación de velocidad de las conversiones de sus inventarios en un corto periodo lo cual es la principal fuente de ingresos con el fin de obtener una ventaja competitiva y tener un enorme crecimiento en el mercado.

## Entrevista

La presente entrevista está dirigida a las personas encargadas de la recepción de la mercadería y los encargados de su manipulación y almacenaje con la finalidad de conocer la situación actual del problema que se presenta en el control de sus inventarios.

### 1.- ¿Usted considera tener conocimientos sobre el control de inventarios?

**Tabla 4.7 conocimientos control de inventarios**

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	2	33,3%
NO	4	66,7%
Total	6	100,0%

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa



**Ilustración 4.11 Conocimientos sobre control de inventarios**

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.11 muestra mayor cantidad entrevistados no tiene claros conocimientos sobre el control interno lo cual ha causado un desorden en la recepción y almacenaje de mercaderías y un debastecimientos de las mismas.

## 2 ¿Utiliza algún sistema de control interno en el almacén Mi Comisariato Alborada?

**Tabla 4.8 sistemas de control interno**

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	5	83,3%
NO	1	16,7%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa



**Ilustración 4.12 sistemas de control de inventarios**

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.12 muestra que Corporación El Rosado si usa un sistema de control de inventarios pero la falta de capacitación ha llevado al incorrecto uso del sistema provocando una evaluación del control interno de mercadería

### 3 ¿Existen manuales específicos de las políticas y procedimientos para el recibimiento, distribución y almacenaje de mercaderías?

Tabla 4.9 Manual de políticas y procedimientos de bodega

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	4	66,67%
NO	2	33,33%
Total	6	100,00%

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa



Ilustración 4.13 Manual de política de procedimiento bodega

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.13 muestra que existen desconocimientos de la existencia de un manual de políticas y procedimientos por parte de los encargados de la recepción de la mercadería los cuales afectan al rendimiento de recepción y almacenaje de la mercadería provocando diferencias en recepción.

#### 4 ¿Ha recibido capacitación para mejorar el control interno de inventarios?

Tabla 4.10 Capacitación de control interno

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	1	16,67%
NO	5	83,33%
Total	6	100,00%

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

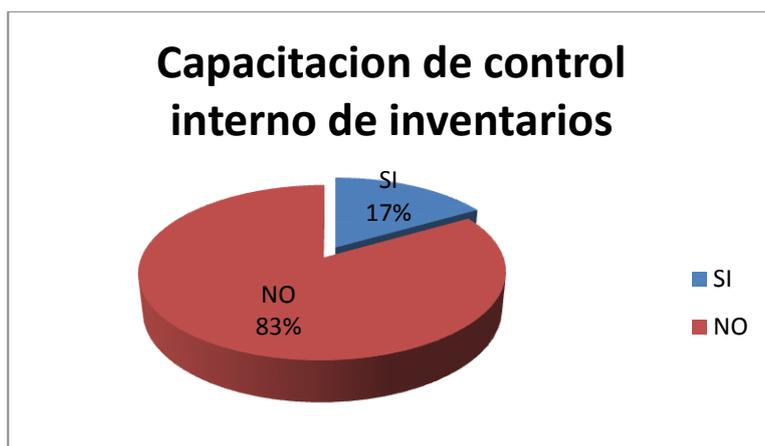


Ilustración 4.14 Capacitación de control interno de inventarios

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.14 muestra que la falta de capacitación en los colaboradores ha aumentado el desorden de desabastecimiento en mercaderías para controlar esto se requiere instruir al personal para el cumplimiento del manual de procedimientos de recepción de mercaderías y de los bienes que reciben.

5 ¿Conoce usted si se realizan los respectivos informes para asegurar los correctos registros exactos de mercadería en Bodega?

Tabla 4.11 correctos registros mercadería bodega

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	2	33,33%
NO	4	66,67%
Total	6	100,00%

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

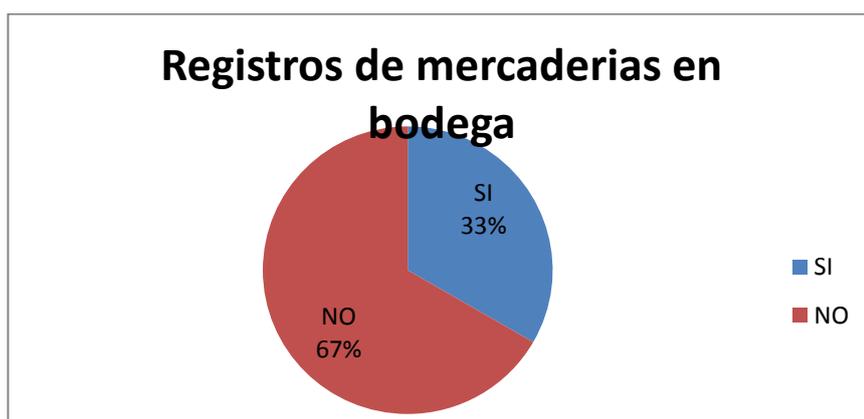


Ilustración 4.15 Registro de mercadería en Bodega

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

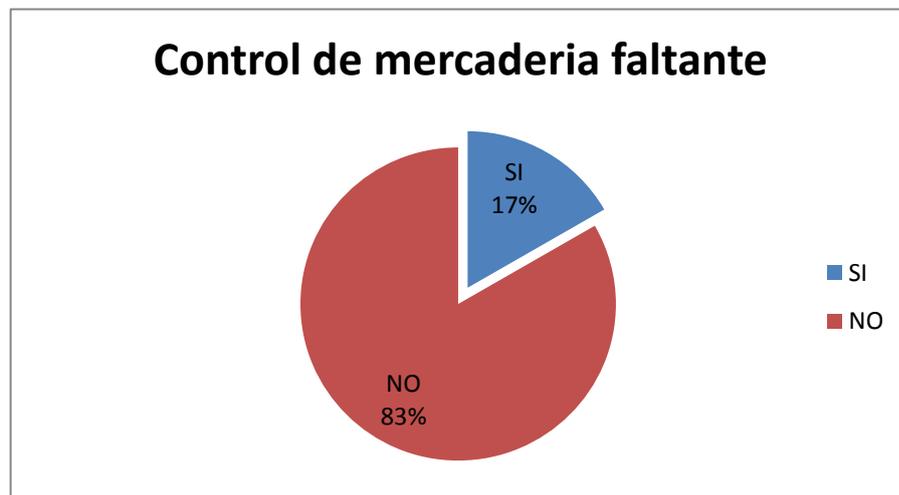
**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.15 muestra que los registros de ingresos y egresos de las mercaderías deben de cumplirse según los procedimientos ya que es parte del control de los inventarios, una correcta elaboración de informes sobre los inventarios muestra el óptimo nivel de inventarios para cubrir las necesidades del consumidor.

## 6 ¿Conoce usted si existe un control de mercadería faltante?

**Tabla 4.12 Control de mercadería faltante**

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	1	16,67%
NO	5	83,33%
Total	6	100,00%

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa



**Ilustración 4.16 Control de mercadería faltante**

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.16 muestra que el 83% de los colaboradores muestran que no llevan un registro de las mercaderías faltante, esto causa una mala alimentación del sistema de pedidos lo cual se debería llevar a diario para que al momento de revisión de la mercadería sean correctos los datos ingresados.

**7 ¿En caso de existir novedades en la entrega de mercadería por parte del proveedor, no se reciben la mercadería hasta que cumplan con los requerimientos necesarios?**

**Tabla 4.13 Recibimiento de mercancías sin requerimiento necesarios**

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	1	16,67%
NO	5	83,33%
Total	6	100,00%

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa.



**Ilustración 4.17 Recibimiento de mercaderías sin requerimiento necesarios.**

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.17 muestra que el 83% de los entrevistados tienen un conocimiento claro de que no se deben de recibir facturas o mercaderías sin los requerimientos necesarios ya que si se recibiera produciría un exceso de inventarios.

**8 ¿Se registran todos los traslados de las mercaderías de la tienda Mi Comisariato Alborada al centro de distribución?**

**Ilustración 4.18 Registro de traslados de mercaderías.**

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	4	66,67%
NO	2	33,33%
Total	6	100,00%

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa



**Ilustración 4.18 Registros de traslados de mercaderías**

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa.

**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.18 muestra que el 67% de los entrevistados registran todos los traslados de las mercaderías mientras que el 33% no, esto implica a que se deben realizar una correcta capacitación integral para todos los colaboradores del área y así se puedan cumplir con los procedimientos respectivos

9 ¿Se revisan constantemente los parámetros del sistema de pedidos y se notifica al departamento de compras cualquier anomalía presentada?

Tabla 4.14 Revisión del sistema de pedidos

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	2	33,33%
NO	4	66,67%
Total	6	100,00%

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

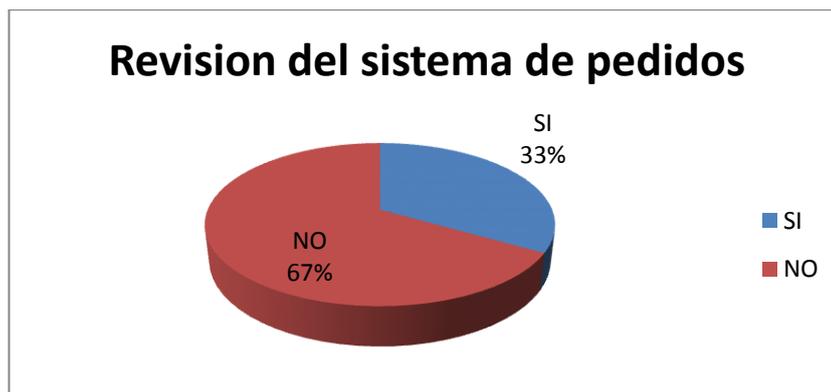


Ilustración 4.19 Revisión del sistema de pedidos

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.19 muestra que el 67% de los entrevistados no hace una correcta revisión del sistema de pedidos a diario, la revisión del sistema de pedidos debe ser constante para evitar los costos de almacenajes dichos costos pueden generar pérdidas en los inventarios realizados semestralmente.

**10 ¿Se registra diariamente las bajas por Gastos por productos utilizados por mantenimientos del almacén?**

**Tabla 4.15 Registros por bajas de mercaderías utilizadas**

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	1	16,67%
NO	5	83,33%
Total	6	100,00%

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa



**Ilustración 4.20 Registros por bajas de mercaderías utilizadas**

Fuente: Corporación El Rosado S.A  
Elaborado: Carlos Romero Correa

**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.20 muestra que el 83 % de los entrevistados no cumplen el procedimiento correcto que son con los registro de bajas por mercaderías utilizadas para uso del almacén, se debe comunicar y registrar al sistema los productos utilizados por el almacén para obtener una existencia de inventarios correcta.

### **Análisis de los datos recolectados en la entrevista.**

A continuación se presenta un análisis de los datos recolectados de la entrevista desarrollada en el marco de este estudio, en la percepción de los colaboradores de la empresa dentro de las funciones y actividades que se realizan en todas las etapas del trabajo se logró determinar que la aplicación del control interno de sus inventarios es muy bajo .

Los colaboradores no poseen un claro conocimiento sobre control interno de los inventarios, para cual se deberá conocer y estudiar el respectivo manual de procedimientos para la entrega y recepción de mercadería y poder cumplir con sus labores de una manera eficiente.

No se realizan una correcta elaboración de informes diarios de mercaderías de recibidas y de mercaderías faltante ya que es esencial para el manejar un óptimo nivel de inventarios y poder cubrir todas las necesidades de los clientes de Mi Comisariato Alborada.

No se practica el debido procedimiento del recibimiento de mercaderías bajo los requerimientos necesarios y en su perfecto estado esto solo debe realizarse mediante la verificación físicamente que los productos que encuentren en buenas condiciones y de no cumplirse con lo indicado no se podrá recibir dicha mercadería .

Es muy escaso el registro por bajas de mercaderías usadas por el almacén y poco usual la revisión del sistema de pedidos, esto genera un acelerado y aumento quiebre de stock en ciertos productos y grado de malestar en los clientes al no encontrar sus productos favoritos.

El objetivo principal de la entrevista realizada a los colaboradores de la empresa es transmitir la responsabilidad principal por el manejo de sus inventarios, la implantación, el mejoramiento y la perfección del control interno

## ENCUESTA

El objetivo de la encuesta es conocer si los clientes se encuentran contentos y satisfechos por la calidad de productos y los servicios ofrecidos por la tienda Mi Comisariato Alborada.

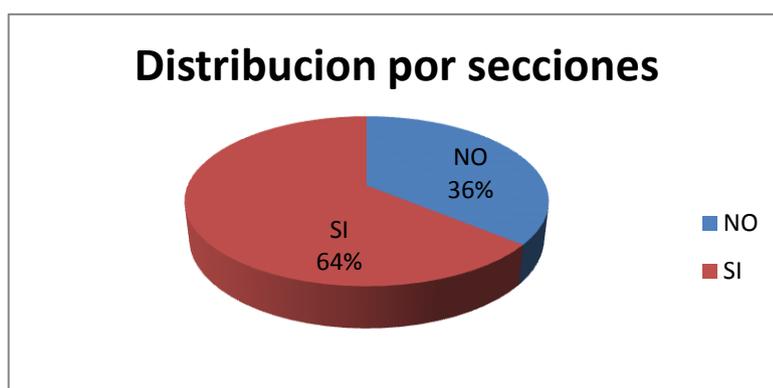
La encuesta contará con una muestra de 25 clientes y la cual contará con 5 preguntas, las cuales tendrán respuesta positivas (SI) y respuestas negativas (NO).

**1 ¿En el almacén Mi Comisariato Alborada se encuentran los productos correctamente distribuidos por secciones, así facilitara encontrar los productos de una manera más fácil?**

**Tabla 4.16 Distribución de productos por secciones**

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	16	64,00%
NO	9	36,00%
Total	25	100,00%

Fuente: Clientes Mi Comisariato Alborada  
Elaborado: Carlos Romero Correa



**Ilustración 4.21 Distribución de productos por secciones**

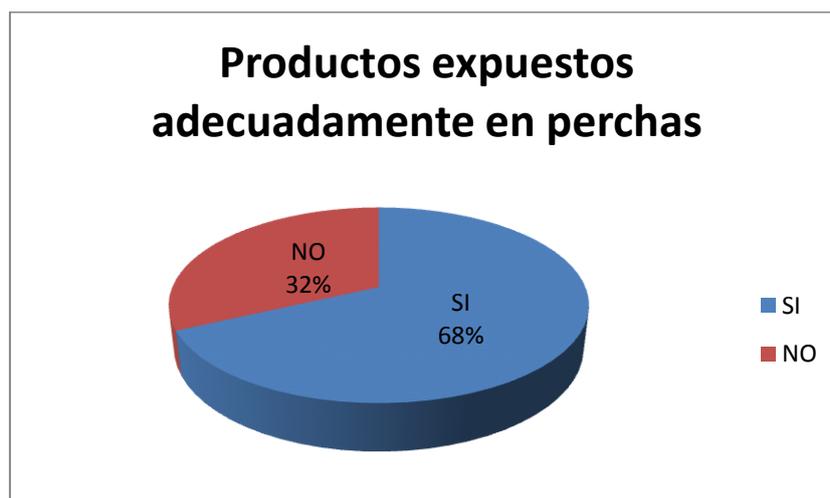
Fuente: Clientes Mi Comisariato Alborada  
Elaborado: Carlos Romero Correa.

## 2 ¿Los productos se exponen adecuadamente en las perchas y estanterías?

**Tabla 17 Productos se exponen en perchas y estanterías**

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	17	68,00%
NO	8	32,00%
Total	25	100,00%

Fuente: Clientes Mi Comisariato Alborada  
Elaborado: Carlos Romero Correa



**Ilustración 4.22 Productos expuestos en perchas y estanterías**

Fuente: Clientes Mi Comisariato Alborada  
Elaborado: Carlos Romero Correa.

**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.22 muestra que el 68% de los clientes entrevistados están satisfactoriamente contenta ya que se mantiene una adecuada exhibición de los productos en perchas y estanterías mientras el 33% no está complacida para lo cual habrá que trabajar en ciertos puntos y poder brindar un excelente servicio.

**3 ¿Dentro del establecimiento existente una indicación clara de los precios de sus productos y se informan adecuadamente sus promociones?**

**Tabla 4.18 indicación clara de precios e información de sus productos**

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	11	44,00%
NO	14	56,00%
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Clientes Mi Comisariato Alborada  
Elaborado: Carlos Romero Correa



**Ilustración 4.23 indicaciones claras de precios y promociones.**

Fuente: Clientes Mi Comisariato Alborada  
Elaborado: Carlos Romero Correa.

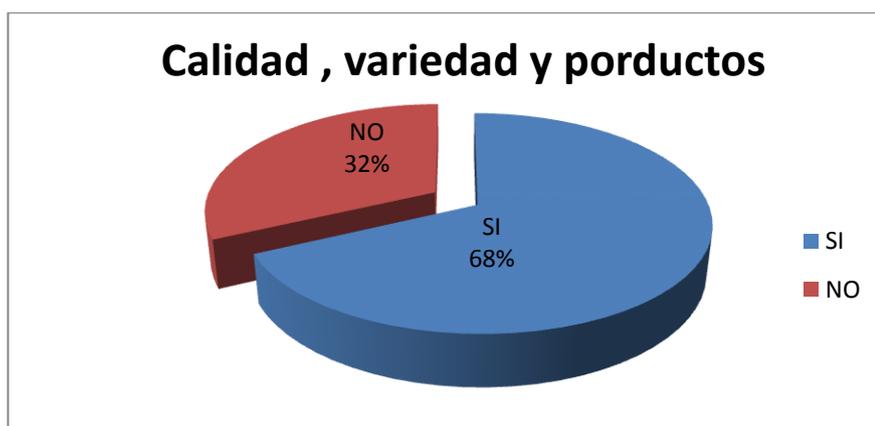
**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.23 muestra que las debidas indicaciones en la muestra de información sobre los precios y promociones está bajo un 44% calificado por los clientes frecuentes de Mi Comisariato Alborada, para lo cual se empleara un estricto control para mejorar la satisfacción del cliente

**4 ¿El establecimiento se caracteriza por la calidad y variedad de productos frescos en las diferentes secciones como legumbres, frutas, congelados, y carnes?**

**Tabla 19 calidad y variedad de productos**

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	17	68,00%
NO	8	32,00%
Total	25	100,00%

Fuente: Clientes Mi Comisariato Alborada  
Elaborado: Carlos Romero Correa.



**Ilustración 4.24 Calidad, variedad de productos**

Fuente: Clientes Mi Comisariato Alborada  
Elaborado: Carlos Romero Correa

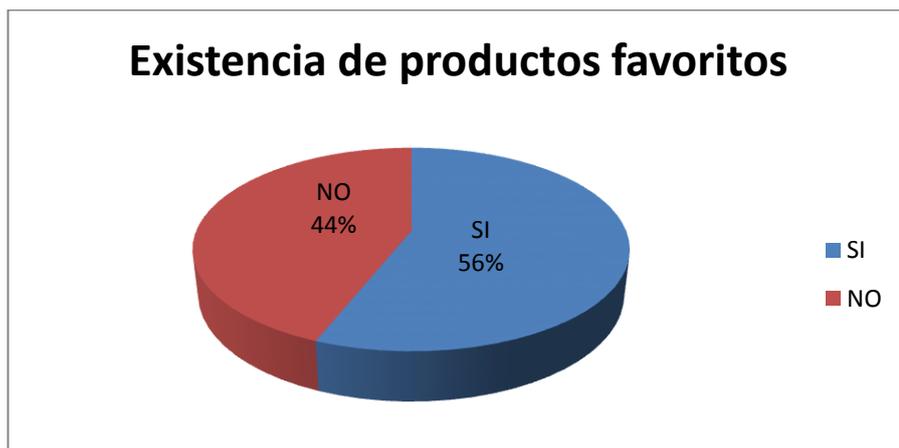
**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.24 muestra que el 68 % de los clientes encuestados muestran un cierto grado de afectividad por la calidad y la extensa variedad de productos que ofrece Mi Comisariato Alborada para lo cual hay que mejorar ya que el 32% muestra inconformismo esto se debe a la falta de control en sus inventarios.

**5 ¿El establecimiento cuenta con la existencias de sus productos favoritos?**

**Tabla 4.20 Existencias de productos favoritos**

Categoría	Frecuencias	Porcentajes
SI	14	56,00%
NO	11	44,00%
Total	25	100,00%

Fuente: Clientes Mi Comisariato Alborada  
Elaborado: Carlos Romero Correa.



**Ilustración 4.25 Existencias de productos favoritos**

Fuente: Clientes Mi Comisariato Alborada  
Elaborado: Carlos Romero Correa

**Análisis e interpretación:** La ilustración 4.25 muestra que si no existe un adecuado ingreso de mercaderías no se puede tener un óptimo nivel de inventarios y esto genera un malestar en los clientes ya el 44% de los clientes no encuentran sus productos favoritos dentro de Mi Comisariato Alborada

## **Análisis de los datos recolectados en la encuesta dirigida a los clientes frecuentes de Mi Comisariato Alborada.**

Dentro de este informe se presenta un análisis de los datos recolectados con una encuesta dirigida a los clientes frecuentes de Mi Comisariato Alborada la cual nos ayudara a comprender cuáles son los puntos y áreas las cuales se deben de mejorar e incluso saber cuáles son las necesidades de los mismos.

Cientes aseguran que se deben de mejorar ciertas distribuciones de productos por secciones para facilitar encontrar el producto necesario y no perder tanto tiempo en busca del producto esto se podría mejorar mediante una correcta exhibición de los productos en vitrinas y sus estanterías designadas

Existe una gran inconformidad por parte de los clientes por que no se realiza correcto cambio de precios en productos y no se brinda una adecuada información sobres las promociones vigentes.

La mayor parte de los clientes aseguran recibir productos fresco y de calidad pero hay que mejorar los controles internos de mercaderías para poder convencer al resto de clientes por que muestran un grado de malestar al no recibir un excelente servicio, hay que fomentar y capacitar a los colaboradores para que realicen un respectivo saneo en las secciones con problemas. Se puede observar un cierto grado de desánimo por parte de clientes al no encontrar sus productos preferidos debido a un quiebre de stock acelerado.

El objetivo de la encuesta realizada es corregir todas las falencias y cuáles son las áreas a las cuales hay que mejorar e incluso saber sus necesidades para poder mantener un servicio adecuado hacia los mismos con la finalidad de cumplir con el compromiso de la Corporación El Rosado S.A.

## 4.2 Plan de mejoras

Con los datos obtenidos de la entrevista realizada al personal de la administración de los inventarios se elabora un Diagrama de Gantt conocido como el plan de mejoras, el cual muestra y representa las oportunidades que debe aprovechar la empresa para optimizar el control interno de los inventarios de Corporación El Rosado S.A – agencia Alborada.

<b>Oportunidad de mejora: Optimizar la rotación y control de inventario de todos los productos de Corporación El Rosado</b>					
<b>Meta: Evaluar los controles interno del inventario de cada tipo de producto</b>					
<b>Responsable: Carlos Romero Correa</b>					
<b>¿Qué?</b>	<b>¿Quién?</b>	<b>¿Cómo?</b>	<b>¿Por qué?</b>	<b>¿Dónde?</b>	<b>¿Cuándo?</b>
Clasificar el inventario de los productos acorde a su rotación y percederos	El Jefe de Bodega, Supervisor	Capacitar al personal interno mediante el manual de políticas y procedimiento existente para cumplir el respectivo abastecimiento de mercadería	De esta manera se podrá evitar las perdidas por mercaderías caducas, mal estado físico, costo de almacenaje	Corporación El Rosado S.A. Agencia Alborada	En el periodo 2019

Tabla 4.21 Plan de mejoras  
Elaborado: Carlos Romero

## Plan de mejoras, para la prevención de robos y hurtos

Oportunidad de mejora: Prevención de robos y hurtos					
Meta: Evitar faltas de mercaderías en los inventarios semestrales					
Responsable: Carlos Romero Correa					
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Mantener vigiladas la áreas propensas al robo y al hurto	Supervisor	Colocar a un encargado y una cámara en las perchas de leches de fórmulas y licores	De esta manera se podrá evitar las perdidas, robos, hurtos por parte de los clientes	Corporación El Rosado S.A. Agencia Alborada	En el periodo 2019

Tabla 4.22 Plan de mejoras  
Elaborado: Carlos Romero

### 4.3 Conclusiones

Después de haber realizados la evaluación del control interno de los inventarios de Corporación El Rosado.S.A. Agencia Alborada y de analizar dichas evaluaciones bajo los aspectos teóricos y prácticos se han obtenidos las siguientes conclusiones.

- ✓ El inventario es la fuente de ingreso de la empresa y todos los ingresos de las mercaderías son revisada por un personal designado al control de las mismas.
- ✓ El personal encargado del control interno de los inventarios no tiene conocimientos claros sobre las políticas y controles establecidos por la empresa.
- ✓ De la misma forma, no se tienen los conocimientos suficientes de cómo manejar los inventarios existentes dentro de las bodegas para poder realizar una correcta planificación para obtener una exacta medición de inventarios.
- ✓ La empresa cuenta con parámetros establecidos que han ayudado a crecer la empresa en el mercado, no obstante existen falencias dentro de la parte organizacional de la empresa ya que esto ha sido un obstáculo para el desarrollo del crecimiento dentro del mercado nacional.
- ✓ No existe compromiso y responsabilidad por parte de los encargados de la recepción de los inventarios, para poder cumplir con lo planificado ni con los procesos adecuados.

#### 4.4 Recomendaciones

Es adecuado que la empresa considere los resultados de la presente investigación, pueden contribuir al proceso de manejos y al control de los inventarios a continuación se presentan algunas recomendaciones.

Una vez obtenidos los resultados de la investigación a través de las evaluaciones, la Corporación El Rosado S.A. puede considerar los métodos tratados aquí ya que fueron analizados para poder cumplir las necesidades de la empresa y de cada producto existente en sus bodegas.

- ✓ Establecer nuevas políticas y controles para la recepción de las mercaderías dependiendo del comportamiento del mercado para hacer frente a las necesidades del consumidor y brindar un excelente servicios cumpliendo con los valores de la empresa.
- ✓ Determinar los plazos adecuados de abastecimientos de mercadería en bodegas lo cual se realizara mediante una excelente planificación de pedidos.
- ✓ Reducir la compra mercaderías de baja rotación y evitar adquirir grandes cantidades de productos ya que se realizó el estudio de indicadores de gestión, rotación de inventario el cual gira cada 60 días .Evitar asignar recursos financieros en estos tipos de mercaderías.
- ✓ Mejorar constantemente el proceso de decisiones , controles y estrategias pues las mismas van cambiando precipitadamente al encontrarnos en una era de mejora continua e innovación

## Bibliografía

- Asociación Latinoamericana de Antropología Biológica. Congreso. (2006 ). *Introducción a la investigación bioantropológica en actividad física, deporte y salud*. Caracas: CDCH UCV.
- Espinoza, O. (2011). *CONTROL INVENTARIOS*. MADRID: 1 EDICION.
- Harding, M. L. (2002). *Mary Lu Harding, C.P.M., CPIM, CIRM, "Calculating the total cost of ownership for items which are inventoried*.
- Hernández Sampier, R. (2014). *ECURED*. Recuperado el 10 de 11 de 2018, de [https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n\\_Correlacional](https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_Correlacional)
- Londoño, J. E. (2011). *procesos contables*. colombia.
- Lopez, A. (2002). *metodoligia ala investigacion contable*. mexico: thomson.
- Maria, Ferreira, Mogollon, Amparo, Delgado, & Vasquez. (2006). *Introduccion alas tecnicas cualitativas de la investigacion*. Barcelona, España: servey de publicaciones.
- Meyer., D. B. (12 de 09 de 2016). *Manual de técnica de la investigación educacional*. Recuperado el 10 de 11 de 2018, de LA INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA: <https://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigaci-n-descriptiva.php>
- Michael, R. (2011). *7 AN CONTADIRIA P*. Obtenido de MEGETSU: <http://mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.com/>
- Molina, E. (s.f.). *El insignia*. Recuperado el 28 de 12 de 2018, de E linsignia: <https://blog.elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>
- Moyer, M. (2009). *Administración financiera contemporánea*. 9ª edición. BOGOTA.

- Paez, L. E. (2013). *INVENTARIOS CONCEPTOS*. COLOMBIA.
- Palomeque. (2009). Guayaquil, Ecuador ..
- PEREZ, B. Y. (s.f.). *Enciclopedia y Biblioteca virtual sobre economía* . Recuperado el 10 de 11 de 2018, de EUMED.NET: [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/enfoque\\_cualitativo.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/enfoque_cualitativo.html)
- RONCANCIO, M. (2011). *7 AN CONTADIRIA P*. Obtenido de MEGETSU: <http://mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.com/>
- Sabino. (2006). *EL PROCESO DE LA INVESTIGACION*. Recuperado el 10 de 11 de 2018, de World Wide Web:<http://paginas.ufm.edu/Sabino/PI-cap-4.htm>:  
<https://es.scribd.com/doc/136719435/Investigacion-Explicativa>
- Samano, M. A. (2001). *Investigaciones socioambientales, educativas y humanísticas para el medio rural*. Mexico.
- Sandhusen, R. L. (2001). *mercadotecnia global* .
- Summon. (06 de 2012). <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>. Recuperado el 2018, de [www.emprendepyme.net](http://www.emprendepyme.net):  
<https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>
- Tamayo. (2007). *Enciclopedia y Biblioteca virtual sobre economía*. Recuperado el 10 de 11 de 2018, de EUMED.NET: [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia\\_cuantitativa.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html)
- Taucher, E. (1997 ). *Bioestadística*. Santiago de Chile: Editorial Universitaria.
- Tompson, I. (2008). *Administracion moderna*. lima.
- Urueña, O. L. (2010). *CONTABILIDAD*. BOGOTA COLOMBIA: Fundación para la educacion superior san mateo.
- Vasquez, M., Ferreira, M., Mogollón, A., Fernandez, M., Delgado, M., & Vargas, I. (2006). *Introduccion a las tecnicas cualitativas de investigacion* . Barcelona, España: Servei de Publicacions.

## **Anexos**

**A Continuación se adjuntan las entrevistas realizadas**

- 1.- ¿Usted considera tener conocimientos sobre el control de inventarios?**
- 2 ¿Utiliza algún sistema de control interno en el almacén Mi Comisariato Alborada?**
- 3 ¿Existen manuales específicos de las políticas y procedimientos para el recibimiento, distribución y almacenaje de mercaderías?**
- 4 ¿Ha recibido capacitación para mejorar el control interno de inventarios?**
- 5 ¿Conoce usted si se realizan los respectivos informes para asegurar los correctos registros exactos de mercadería en Bodega?**
- 6 ¿Conoce usted si existe un control de mercadería faltante?**
- 7 ¿En caso de existir novedades en la entrega de mercadería por parte del proveedor, no se reciben la mercadería hasta que cumplan con los requerimientos necesarios?**
- 8 ¿Se registran todos los traslados de las mercaderías de la tienda Mi Comisariato Alborada al centro de distribución?**
- 9 ¿Se revisan constantemente los parámetros del sistema de pedidos y se notifica al departamento de compras cualquier anomalía presentada?**
- 10 ¿Se registra diariamente las bajas por Gastos por productos utilizados por mantenimientos del almacén?**

## **Formato de la encuesta realizada**

**1 ¿En el almacén Mi Comisariato Alborada se encuentran los productos correctamente distribuidos por secciones, así facilitara encontrar los productos de una manera más fácil?**

**2 ¿Los productos se exponen adecuadamente en las perchas y estanterías?**

**3 ¿Dentro del establecimiento existente una indicación clara de los precios de sus productos y se informan adecuadamente sus promociones?**

**4 ¿El establecimiento se caracteriza por la calidad y variedad de productos frescos en las diferentes secciones como legumbres, frutas, congelados, y carnes?**

**5 ¿El establecimiento cuenta con la existencias de sus productos favoritos?**



## 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: **Evaluación del control interno de los inventarios de Corporación El Rosado S.A., agencia Alborada** y problema de investigación: **¿Cómo interviene el escaso control interno de inventarios en los saldos de la cuenta mercadería de la empresa Corporación El Rosado S. A., Agencia Alborada?** presentado por **Carlos José Romero Correa** 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.

*Carlos Romero Correa.*

Egresado:

Carlos José Romero Correa

*Elizabeth Tómalá*

Tutora:

ING. Elizabeth Tómalá

## 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 Abades Luis Alberto Abades

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT



Firma