



**INSTITUTO TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÍA**

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

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**IMPLEMENTACIÓN DE MEJORAS A LOS  
PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS, EN LOS SUPERMERCADOS DE LA  
CORPORACIÓN EL ROSADO S.A. PARA EL PERIODO  
2018**

**Autora: Cárdenas Guzmán María Del Pilar**

**Tutora: Mca. Mercedes Johanna Espinoza Espinoza**

**Guayaquil – Ecuador**

**2018**

# INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO

## BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

### CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: Implementación de mejoras a los procedimientos de control interno de inventarios, en los supermercados de la Corporación El Rosado S.A para el periodo 2018 presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: ¿Cómo incide la falta de control interno en los inventarios en el índice de rotación de mercadería en los Supermercados de la "Corporación El Rosado S.A." para el periodo 2018? El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada

*María Cárdenas*  
**Cárdenas Guzmán María Del Pilar**

Tutora:

*M. Espinoza*  
**MCA. Mercedes Espinoza Espinoza**

## **DEDICATORIA**

Este proyecto va dedicado en primer lugar a Dios que siempre me guía para hacer las cosas de la mejor manera, también a mi familia, principalmente a mis padres quienes siempre estuvieron dándome su apoyo incondicional y me inculcaron buenos valores, especialmente a mi madre Francisca Guzmán quien me enseñó que con amor y perseverancia se pueden lograr muchas cosas y que nunca hay que dejar de luchar por lo que queremos.

Cárdenas Guzmán María Del Pilar

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco en primer lugar a Dios por darme fuerzas para seguir adelante día a día y permitirme culminar con éxito este proyecto, a mi familia por su apoyo incondicional en todo momento.

A mis compañeros por su incondicional y sincera amistad, a los docentes del Instituto Tecnológico Bolivariano por compartir sus conocimientos, principalmente a mi tutora MCA. Mercedes Espinoza Espinoza quien fue un gran apoyo para la culminación de este proyecto.

Cárdenas Guzmán María Del Pilar

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

Yo, María Del Pilar Cárdenas Guzmán en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Implementación de mejoras a los procedimientos de control interno de inventarios, en los supermercados de la Corporación El Rosado S.A para el periodo 2018, de la modalidad de Titulación 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.

María Del Pilar Cárdenas Guzmán

  
María Cárdenas

No. de cedula: 0929563716

Firma



Factura: 002-003-000076327



20190901030D01749

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901030D01749**

Ante mí, NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA de la NOTARÍA TRIGÉSIMA , comparece(n) MARIA DEL PILAR CARDENAS GUZMAN portador(a) de CÉDULA 0929563716 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 2 de AGOSTO del 2019, (17:01).



*Maria Cardenas*  
 MARIA DEL PILAR CARDENAS GUZMAN  
 CÉDULA: 0929563716



*Jessica Rodriguez*

NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA  
 NOTARÍA TRIGÉSIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL





## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Maria Cardenas

Número único de identificación: 0929563716

Nombres del ciudadano: CARDENAS GUZMAN MARIA DEL PILAR

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/FEBRES  
CORDERO

Fecha de nacimiento: 21 DE MAYO DE 1990

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: CARDENAS M HECTOR ANTONIO

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: GUZMAN MEJIA FRANCISCA TOMASA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 25 DE ABRIL DE 2017

Condición de donante: SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 2 DE AGOSTO DE 2019

Emisor: ANDRES AUGUSTO CHAVEZ QUINTANA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 30 - GUAYAS -  
GUAYAQUIL

N° de certificado: 192-248-07308



192-248-07308

Lcdo. Vicente Taiano G.

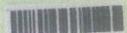
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación  
Documento firmado electrónicamente



**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
 IDENTIFICACIÓN Y CATEGORIZACIÓN

CÉDULA DE  
**CIDADANÍA**  
 APELLIDOS Y NOMBRES  
**CARDENAS GUZMAN  
 MARIA DEL PILAR**  
 LUGAR DE NACIMIENTO  
 GUAYAS  
 FEBRES CORDERO  
 FECHA DE NACIMIENTO 1990-05-21  
 NACIONALIDAD ECUATORIANA  
 SEXO MUJER  
 ESTADO CIVIL SOLTERO

N. 092956371-6

INSTRUCCIÓN  
 SUPERIOR  
 ESTUDIANTE

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE  
**CARDENAS H HECTOR ANTONIO**  
 APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE  
**GUZMAN MEJIA FRANCISCA TOMASA**  
 LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN  
**GUAYAQUIL  
 2017-04-25**  
 FECHA DE EXPIRACIÓN  
**2027-04-25**

V344373442

091314109

*Maria Cardenas*





**CERTIFICADO DE VOTACIÓN**  
 24 - MARZO - 2019

0004 F JUNTA No. 0004 - 129 CERTIFICADO No. 0929563716 CÉDULA No.

**CARDENAS GUZMAN MARIA DEL PILAR**  
 APELLIDOS Y NOMBRES

PROVINCIA: GUAYAS  
 CANTÓN: GUAYAQUIL  
 CIRCUNSCRIPCIÓN: 1  
 PARROQUIA: FEBRES CORDERO  
 ZONA: 5




## 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 TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

## **TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

### **Tema:**

Implementación de mejoras a los procedimientos de control interno de inventarios, en los supermercados de la Corporación El Rosado S.A. para el periodo 2018

**Autora:** Cárdenas Guzmán María Del Pilar

**Tutora:** Mca. Mercedes Espinoza Espinoza

### **RESUMEN**

El presente trabajo titulado implementación de mejoras a los procedimientos de control interno de inventarios, en los supermercados de La Corporación El Rosado S.A. para el periodo 2018, estudia el contexto en el cual se desarrollan los problemas de inventario de la empresa y las principales consecuencias de la no corrección de ellos. Para el estudio fue necesario analizar las fuentes teóricas relacionadas con el control del inventario, su adquisición y registro del mismo. Además, se realizó el levantamiento de la información para determinar las principales causas y consecuencias de los errores detectados. Finalmente, se realizó el diseño de las políticas y procedimientos que se encuentran dentro del plan de mejoras para la entidad.

**INSTITUTO TECNOLÓGICO**

## **BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

### **TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

#### **Tema:**

Implementación de mejoras a los procedimientos de control interno de inventarios, en los supermercados de la Corporación El Rosado S.A. para el periodo 2018

**Autora:** Cárdenas Guzmán María Del Pilar

**Tutora:** Mca. Mercedes Espinoza Espinoza

#### **ABSTRACT**

The present work entitled implementation of improvements to internal inventory control procedures, in the supermarkets of the Corporation El Rosado SA for the period 2018, studies the context in which the problems of inventory of the company and the main consequences of the non-correction of them. For the study it was necessary to analyze the theoretical sources related to inventory control, its acquisition and registration. In addition, the information was collected to determine the main causes and consequences of the errors detected. Finally, the design of the policies and procedures that are within the improvement plan for the entity was made.

## ÍNDICE GENERAL

<b>CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN .....</b>	<b>v</b>
<b>CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT .....</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE GENERAL .....</b>	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>xii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>xii</b>
<b>CAPÍTULO I .....</b>	<b>1</b>
<b>EL PROBLEMA .....</b>	<b>1</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>1</b>
Ubicación del problema en un contexto .....	1
Situación conflicto .....	1
Delimitación del problema .....	2
Formulación del problema .....	3
Evaluación del problema .....	3
<b>VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>4</b>
Variable independiente .....	4
Variable dependiente .....	4
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>4</b>
Objetivo general .....	4

Objetivos específicos.....	4
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	4
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>6</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
Antecedentes históricos.....	6
FUNDAMENTACION TEÓRICA.....	7
Contabilidad.....	7
Objetivos de la Contabilidad .....	7
Inventarios .....	7
Tipos de Inventarios .....	8
Métodos principales de Inventarios .....	9
Gestión de Inventarios.....	9
Rotación de los inventarios.....	10
Índices de Rotación .....	10
Stock.....	11
Existencias .....	11
Ingresos.....	11
Gastos .....	11
Logística .....	11
Control interno .....	12
Componentes del Control Interno.....	12
Recepción de mercancías .....	13
Almacenamiento.....	13
Antecedentes Referenciales.....	13

FUNDAMENTACION LEGAL .....	15
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN .....	21
Control Interno de Inventarios.....	21
DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	22
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>23</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO .....</b>	<b>23</b>
Presentación de la empresa .....	23
ANÁLISIS FINANCIERO .....	31
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	37
TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	37
Investigación descriptiva.....	37
Investigación documental .....	37
Investigación de campo .....	38
POBLACIÓN Y MUESTRA.....	38
Población.....	38
Muestra.....	38
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	39
La entrevista .....	39
Modelo de entrevista .....	40
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>41</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>41</b>
Técnica de Entrevista .....	41
<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>45</b>
Análisis de datos .....	45

Análisis de la entrevista .....	45
<b>PLAN DE MEJORAS .....</b>	<b>46</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>52</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>53</b>
<b>Bibliografía .....</b>	<b>54</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1. Estructura organizacional.....</b>	<b>26</b>
---	-----------

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Categoría ocupacional de trabajadores .....	30
Tabla 2 Grupos de cuentas.....	31
Tabla 3 Población de estudio.....	38
Tabla 4 Muestra de estudio .....	39
Tabla 5 Sistematización del plan de mejora .....	47

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

A nivel mundial el control y el manejo de los inventarios es imprescindible para poder conocer los costos de producción y la fijación de unos precios competitivos que permita conseguir beneficios a las empresas. El control interno de inventarios es de mucha importancia, ya que los inventarios son parte primordial de una empresa de comercialización y representan uno de los principales recursos que dispone la empresa.

Las empresas deben tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ellos dependen las actividades primarias para las que se constituyó la empresa. La rotación de inventarios nos permitirá identificar las veces que el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido). Con ello determinamos la eficiencia en el uso del capital de trabajo de la empresa.

#### **Situación conflicto**

Corporación El Rosado es una empresa dedicada a la comercialización de productos de consumo masivo, el manejo de sus inventarios incluyen productos de muy alto movimiento, muchos de rotación media y algunos de muy baja rotación, por el tipo negocio al vender productos perecibles éstos productos deben rotarse por lo menos una vez al día, otros productos deben rotar al menos una vez a la semana, la falta de seguimiento a la rotación de los productos por parte de los percheros ocasiona que algunos casos la caducidad y daño de los productos ocasionan la baja de los mismos.

La rotación de inventarios es uno de los ratios financieros clave, porque para el negocio los inventarios son parte del capital de trabajo, considerando que la baja rotación puede producirse porque el numerador

es bajo (ventas), o porque el denominador es alto (inventario) o por ambas causas: bajas ventas y alto inventario a la vez. Para los logísticos, la rotación es uno de los KPI (key performance indicator) indicador clave de rendimiento, junto al nivel de servicio, la eficiencia en costos y la utilización de la capacidad.

Los Supermercados de la Corporación El Rosado S.A. presentan los siguientes problemas por baja rotación de la mercadería:

- Al tener baja rotación de determinados artículos se corre el riesgo de quedar con un stock alto de mercancía que luego se convierte en inservible debido a la obsolescencia.
- Como consecuencia de tener mercadería obsoleta en el almacén no hay suficiente espacio de almacenamiento para tener artículos actuales o novedosos en demanda, lo que provoca una pérdida en las ventas.
- La baja rotación de inventario puede dar lugar a mayores costos de transporte ya que el inventario debe ser almacenado, manipulado y asegurado, lo cual representa costos para la empresa.

Según lo anunciado anteriormente, la empresa debería tomar nuevas medidas de mejoramiento en la rotación de la mercadería para brindar un mejor servicio a sus clientes y desde luego obtener una mayor liquidez.

### **Delimitación del problema**

El problema de la presente investigación se enmarca en:

- **País:** Ecuador
- **Región:** Costa
- **Provincia:** Guayas
- **Cantón:** Guayaquil
- **Lugar:** 9 de octubre y Boyacá
- **Campo:** Contable
- **Área:** Auditoría

- **Aspecto:** Mejoras en el procedimiento
- **Tiempo:** 2018

### **Formulación del problema**

¿Cómo incide la falta de control interno en los inventarios en el índice de rotación de mercadería en los Supermercados de la "Corporación El Rosado S.A." para el periodo 2018?

### **Evaluación del problema**

**Delimitado.** - La presente investigación se realizará para contribuir a que la Corporación El Rosado S.A. mejore el procedimiento del control interno de inventarios.

**Claro.** - Esta investigación ayudará a la Corporación contar con un fortalecimiento en el control interno, permitiéndole alcanzar las metas y objetivos previstos.

**Evidente.** - Es evidente que la Corporación El Rosado S.A., tiene muchas falencias en el procedimiento del control interno de inventarios en sus tiendas.

**Contextual.** - La presente investigación se ubica dentro de una práctica social ya que el mal procedimiento del control interno es común dentro de las tiendas de la Corporación.

**Relevante.** - Es relevante porque existe la necesidad de mejorar el procedimiento del control interno de inventarios por lo tanto se analizarán detalladamente las falencias y se fortalecerán los procedimientos.

**Originalmente.** - Esta investigación es importante para la Corporación El Rosado S.A., porque facilitará la elaboración del plan de mejoras al procedimiento de control interno de inventarios.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Variable independiente**

Control Interno de Inventarios

### **Variable dependiente**

Índice rotación de la mercadería

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Diseñar procedimientos del control interno de inventarios para mejorar el índice de rotación de mercadería en los Supermercados de la Corporación El Rosado S.A.

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar aspectos teóricos contables con relación a los inventarios de mercaderías.
- Evaluar los procedimientos actuales que se realizan para el control interno de inventarios de mercaderías.
- Diseñar procedimientos del control interno de inventarios para mejorar el índice de rotación de mercadería en los Supermercados de la Corporación El Rosado S.A.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

El control interno de inventarios es de vital importancia, ya que los inventarios son parte primordial de una empresa de comercialización. La presente investigación es conveniente porque ayudará a la empresa a tener un diagnóstico y conocer las falencias en el procedimiento del control interno de inventarios y así determinar que la baja rotación de mercadería se debe a la mala manipulación de esta, permitiéndole alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

La propuesta de mejoras a los Supermercados de la Corporación El Rosado S.A. se encaminará a llevar un mayor control en la rotación de la mercadería para tener mayor espacio en la tienda para los artículos actuales en demanda y como resultado lograr mejor liquidez. La investigación no solo es aportar con el mejoramiento en el procedimiento del control interno de inventarios en los Supermercados de La Corporación el Rosado S.A., sino a futuro poner en práctica su correcta aplicación, y podrá ser utilizado como fuente de consulta para futuras investigaciones.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Antecedentes históricos**

Se piensa que el origen del Control Interno surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta finales del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. De manera general, podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración. (Cepeda, 1997)

A finales de este siglo, por existir actualmente un presidente que ha invertido en la construcción y mejoras de nuestro país, los distribuidores de estos negocios personales naturales, se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas, comerciales y administrativos; viéndose forzados a delegar funciones dentro de su estructura organizativa conjuntamente con la creación de proceso y procedimientos que pronosticaran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto se siente la necesidad de llevar a cabo un manual de procedimientos de control interno de inventarios, por el crecimiento obtenido en base al reconocimiento, honradez y atención a sus cliente. (Cepeda, 1997)

La optimización de los resultados obtenidos en esta época tiene como objetivo encontrar los valores de las variables incluidas en el proceso que hagan optimo el valor de la función del costo total anual del inventario; es decir, las condiciones bajo las cuales debería trabajar la empresa para que el inventario obtenga el costo mínimo respondiéndose así a dos preguntas importantes: ¿Cuándo hacer los pedidos para abastecerlos? Y ¿En qué cantidad? (Cepeda, 1997)

Actualmente existen pérdidas de mercaderías, las mismas que se detectan después de largos períodos de tal forma que los encargados aducen no saber qué ocurre y se piensa que los motivos de esta situación se sustentan en mercaderías dadas de bajas por deterioros o fallas.

## **FUNDAMENTACION TEÓRICA**

### **Contabilidad**

La contabilidad es el lenguaje de la economía y los negocios, pero en los últimos años se ha convertido en algo mucho más trascendente, ya que actúa como intermediaria entre los agentes económicos, incidiendo en la redistribución de la riqueza y en la asignación de recursos. (Mora, 2008)

### **Objetivos de la Contabilidad**

- Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.
- Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y patrimonio que posee la empresa.
- Llevar un control de los ingresos y egresos
- Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.
- Servir de fuente fidedigna de información ante terceros, (proveedores, bancos y estado). (Urueña, 2010)

### **Inventarios**

Para el desarrollo de la gestión del almacén se llevan a cabo los inventarios en los que se detallan de forma ordenada los contenidos

de bienes que las empresas tienen en sus instalaciones. Los contenidos de los inventarios pueden estar destinados a la venta, formando parte de la actividad principal de la empresa y de sus operaciones comerciales, y otros inventarios recogen los bienes que forman partes de los activos de la empresa, siendo parte de sus cuentas anuales. (Cruz, 2017)

### **Tipos de Inventarios**

- **Materias primas y componentes:** Comprende todas las materias primas y componentes que se utilizan para la fabricación y producción de productos terminados, pero que todavía no han sido procesados.
- **Piezas de repuesto de los equipos y de suministros industriales:** Este tipo de inventarios incluye:  
Materias primas secundarias: Aquellas que utilizamos en la elaboración de los productos.  
Artículos de consumo: Son aquellos productos que utilizamos en nuestras instalaciones, como combustible para la maquinaria, productos de limpieza, etc.
- **Productos terminados:** Son todos los productos terminados que el departamento de producción nos envía para su almacenamiento, y constituyen todos los artículos que están a la venta. Éste tipo de inventario estará condicionado por la demanda que nuestros productos tengan en el mercado.
- **Otros**  
**Inventario de productos en proceso:** Consiste en gestionar los productos que están en un proceso intermedio de fabricación, se trata de artículos que tenemos que ensamblar durante este ciclo y que son inventariados durante este proceso.  
**Inventario de previsión:** Consiste en la realización de un inventario de aquellos productos que vienen a cubrir una necesidad futura perfectamente definida.

**Inventario de seguridad:** Lo realizamos para prevenir cualquier tipo de necesidad que pudiéramos tener en el almacén de materias primas. (Meana , 2017)

### **Métodos principales de Inventarios**

**Identificación específica:** Es un método de inventario que reconoce el costo real pagado por un artículo específico vendido.

**PEPS:** Significa primeras entradas primeras salidas. El método PEPS supone que el inventario que se adquirió primero es el primero en venderse, de tal manera que el inventario final se valoriza a los precios más recientes y el costo del artículo vendido a los precios más antiguos. Se basa en el principio de que los costos de materiales deben ser cargados a la producción en el orden y al precio de la compra original.

**UEPS:** Significa últimos en entrar primeros en salir. El método UEPS supone que el inventario que se adquirió último es el primero en venderse o salir de bodega a proceso. De tal manera que el inventario final se valoriza a los precios más antiguos y el costo del artículo vendido a los precios más recientes.

**Promedio Ponderado:** Significa que tanto el valor del inventario final como el costo del artículo vendido se valoriza a un promedio ponderado resultado de sumar el valor del inventario inicial más el valor de las compras y dividido entre la cantidad de unidades producto de la suma del inventario inicial más las compras. (Jiménez & Espinoza, 2007)

### **Gestión de Inventarios**

Esta labor consiste en realizar una relación exhaustiva de todos y cada uno de los productos que se necesita tener en un almacén para su uso o consumo, de tal forma, que nuestras necesidades estén cubiertas y no se produzca un déficit de stock o de almacén. (Sánchez & Mingo, 2017)

## Rotación de los inventarios

Para Urzelai (2006) la rotación del inventario es un concepto básico cuyo conocimiento resulta imprescindible para poder mejorar la gestión logística de la empresa. Se puede definir como:

- Número de veces que se ha renovado el stock en un proceso determinado durante un periodo de tiempo.

No obstante, su forma de cálculo, nos llevar a definir el concepto desde otro punto de vista:

- Relación existente entre las salidas y la cantidad de stock de un proceso empresarial.

$$\text{Índice de Rotación} = \frac{\text{Salida}}{\text{Stock}}$$

## Índices de Rotación

Para Palomares (2012) los índices de rotación se dividen o clasifican en tres grupos en función de su índice de rotación y en un tiempo determinado:

- Secciones o categorías de productos con un índice de rotación bajo y/o moderado.
- Secciones o categorías de productos con un índice de rotación alto.
- Productos con un índice de rotación máximo o productos destino.

La interpretación de los índices de rotación de las existencias debe ser objeto de un análisis estadístico e informatizado. El índice de rotación anual de las existencias indica cuantas veces las referencias totales se han renovado en un determinado periodo de tiempo. Se calcula según los siguientes ratios:

$$\text{Rotación de existencias} = \frac{\text{Costo anual de las ventas}}{\text{Promedio de existencia}}$$

## **Stock**

Los bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación son los que se conoce como stock en la empresa. (Cruz, 2017)

## **Existencias**

Las existencias forman parte del stock de la empresa y pueden clasificarse según varios criterios , dentro de los cuales el más común en las empresas es el criterio contable. (Cruz, 2017)

## **Ingresos**

Los ingresos son incrementos del patrimonio neto, distintos de las aportaciones de fondos a la entidad por parte de los propietarios, como consecuencia de las actividades económicas de venta de bienes o prestación de servicios o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos que deben reconocerse contablemente. (Alcarria, 2008)

## **Gastos**

Gasto es el descenso de un activo por uso o consumo, sin que se produzca como contrapartida el aumento de otro activo, lo que supone una disminución del patrimonio neto de la empresa. (Fullana & Paredes, 2008)

## **Logística**

Podemos definir la logística como una parte de la cadena de suministro encargada de planificar, gestionar y controlar el flujo y almacenamiento de los bienes, servicios y la información generada, desde el punto de origen del producto hasta el punto de consumo, con el objetivo de satisfacer la demanda de los consumidores. (Escudero, 2014)

## Control interno

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (Fonseca, 2011)

## Componentes del Control Interno

La estructura del control interno está conformada por cinco componentes interrelacionados:

**a) Ambiente de Control:** Está referido a como los órganos de dirección y de la administración de una organización estimulan e influyen en su personal para crear conciencia sobre los beneficios de un adecuado control. Es el fundamento de los otros componentes.

**b) Evaluación de Riesgos:** Consiste en la forma como la entidad identifica, analiza y administra los riesgos que afectan el cumplimiento de sus objetivos.

**c) Actividades de Control:** Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

**d) Información y Comunicación:** Consiste en los métodos y procedimientos establecidos por la por la administración para procesar apropiadamente la información y dar cuenta de las operaciones de la entidad para fines de toma de decisiones.

**e) Supervisión y Seguimiento:** La administración es responsable de implementar y mantener el control interno, para lo cual evalúa la calidad del mismo en el tiempo, a fin de promover su reforzamiento de ser necesario. (Fonseca O. , 2007)

## **Recepción de mercancías**

Consiste en dar entrada a los artículos enviados por los proveedores. Durante el proceso de recepción se comprueba que la mercancía recibida coincida con la información que figura en el albarán o nota de entrega. También se observa que las características, cantidad, calidad, etc., corresponden con el pedido. (Escudero, 2014)

## **Almacenamiento**

Es ubicar la mercancía en la zona más idónea del almacén, con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente. Para ello se utilizan medios de transporte interno (cintas transportadoras, elevadores, carretillas), y medios fijos como estanterías, depósitos, instalaciones, soportes, etc. (Escudero, 2014)

## **Antecedentes Referenciales**

Con el objeto de fundamentar adecuadamente la presente investigación la autora ha tomado en consideración otras tesis realizadas con temas similares al propuesto en éste, que a su criterio aportaron elementos importantes para el desarrollo y objeto de estudio, para así obtener directrices del desarrollo del mismo, entre ellos tenemos:

Según Jiménez & Fernández, (2017) presenta su trabajo de tesis con el tema “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F”, de la Universidad Javeriana Cali Facultad De Ciencias Económicas Y Administrativas Programa De Contaduría Pública Santiago De Cali 2017 en la cual concluye lo siguiente:

“Algunas causas que se identifican en el problema de investigación es el poco conocimiento que tiene la comercializadora acerca de las tendencias de mercado, lo que ocasiona una gestión de compra exagerada y sin rotación. En este caso, lo anterior se desencadena puntualmente por la falta de control interno en los inventarios, lo cual, como se mencionó

anteriormente, ha generado altos costos y poca rotación, que afecta las utilidades de la compañía”.

Este trabajo nos muestra la importancia de aplicar un adecuado método de control interno en los inventarios y la capacitación a su personal sobre las tendencias del mercado para evitar los altos costos y que éste a su vez no afecte las utilidades de la compañía.

Según Figueroa & Leon, (2018) presenta su trabajo de tesis con el tema “Propuesta de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa Limongi S.A.” Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas período 2018 concluye lo siguiente:

“El control de inventario dentro de una empresa ayuda a determinar de manera precisa y correcta la existencia de productos disponibles dentro de sus bodegas, ya que el objetivo principal es satisfacer las necesidades de los clientes y consumidores. Algunas empresas dentro de su etapa de desarrollo, adquieren y acumulan inventario para su posterior utilización, pero no establecen prioridades en dichas mercancías, las cuales generan el riesgo de resultar obsoletas. Como consecuencia de esta situación observamos que no se aplican políticas y procedimientos para una correcta administración del inventario en bodega”.

Este trabajo de investigación nos permite ver lo importante que es la correcta aplicación de políticas y procedimientos para la adecuada administración del inventario y así poder satisfacer las necesidades del cliente.

Según Villamil (2015) en su trabajo de tesis presenta el tema “La implementación del Control Interno de Inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS”, Universidad Militar Nueva Granada Facultad De Contaduría Pública, Facultad De Ciencias Económicas periodo 2015 en la cual concluye lo siguiente:

“Uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos”.

Este trabajo nos muestra que el manejo no adecuado de controles internos afecta a la mejora de los procedimientos administrativos de la compañía, generando así un alto índice de irregularidades que no permiten la optimización de recursos dentro de la misma.

## **FUNDAMENTACION LEGAL**

### **Norma Internacional de Contabilidad N.º 1 (NIC 1)**

#### **Presentación de estados financieros**

##### Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

##### Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). 3. Los estados

financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

## **Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 (NIC 2)**

### **Existencias**

#### Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

#### Alcance

2. Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

(a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);

(b) los instrumentos financieros; y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

3. Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

4. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen

únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

## **REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (Decreto No. 374)**

### **Capítulo V DE LA CONTABILIDAD**

#### **Sección I CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS**

##### **Art. 28 numeral 8**

##### **8. Pérdidas.**

a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban a casos fortuitos, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros.

El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por período no inferior a seis años.

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados

por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios.

**Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.** - (Reformado por el Art. 12 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII-2014). - Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

**Art. 39.- Principios Generales.** - (Reformado por el Art. 14 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII2014). - Los estados financieros deben ser preparados de acuerdo a los principios del marco normativo exigido por el organismo de control pertinente y servirán de base para la elaboración de las declaraciones de obligaciones tributarias, así como también para su presentación ante los organismos de control correspondientes.

**Art. 43.- Estados financieros a ser utilizados en el análisis de crédito.** - Las entidades financieras, así como las Instituciones del Estado que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las personas naturales o sociedades, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Las instituciones del sistema financiero nacional, dentro del proceso de análisis de crédito, considerarán como balance general y estado de resultados, únicamente a las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por sus clientes ante el Servicio de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de la obligación que tiene la Superintendencia de Bancos y Seguros de controlar la correcta aplicación de esta disposición, verificará el cumplimiento de lo señalado en el presente artículo, y en caso de su inobservancia impondrá las sanciones a que hubiere lugar, de conformidad con la ley.

**Art. 140.- Alcance del impuesto.** - Sin perjuicio del alcance general establecido en la ley, en cuanto al hecho generador del Impuesto al Valor Agregado se deberá considerar:

1. El Impuesto al Valor Agregado grava las transferencias de dominio de bienes muebles corporales, en todas sus etapas de comercialización, sean éstas a título oneroso o a título gratuito, realizadas en el Ecuador por parte de personas naturales y sociedades. Así mismo grava la importación de bienes muebles corporales.

2. Se considerarán también como transferencias los retiros de bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, accionistas, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para uso o consumo personal, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la sociedad. Para estos efectos, se considerarán retirados para su uso o consumo propio todos los bienes que faltaren en los inventarios del vendedor o prestador del servicio y cuya salida no pudieren justificarse con documentación fehaciente, salvo en los casos de pérdida o destrucción, debidamente comprobados. También se entenderá como autoconsumo, el uso de bienes del inventario propio, para destinarlos como activos fijos. La base imponible será el precio de comercialización.

## **Normas Internacionales de Auditoría**

**NIA 400. Evaluaciones del riesgo y control interno.** - La norma provee guías para que el auditor pueda obtener una comprensión de los sistemas contables y de control interno del ente que sean suficientes para planear la auditoría y desarrollar una estrategia efectiva en la ejecución. Señala la norma, que el auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos que le aseguren que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable. Trata las diferentes clases de riesgo a los que clasifica en riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, sus interrelaciones y su impacto en las pequeñas auditorías. Finalmente, establece la forma de comunicación a las autoridades de la empresa de las debilidades detectadas.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Control Interno de Inventarios**

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (Fonseca, 2011)

### **Índice rotación de la mercadería**

Indica el número de veces que las existencias de bienes de cambio se convierten en ventas al cabo de un año. La utilización del CMV en lugar de ventas responde, obviamente, a que en el balance los bienes están valuados al costo y no al precio final. Nótese que excepto para el caso de una empresa comercial, al utilizarse en este ratio variable tan genéricas como son el Costo de las Mercancías Vendidas y el Stock de Bienes de Cambio, éste es un índice muy amplio y por tanto relativamente poco preciso. (Mondino & Pendás, 2005)

## DEFINICIONES CONCEPTUALES

**Inventario:** El inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura. (Míguez & Bastos , 2006)

**Demanda:** Podemos definir la demanda como como la cantidad de productos que el cliente solicita de un determinado bien de la empresa. (Míguez & Bastos , 2006)

**Servicio al cliente:** El servicio al cliente incluye en sentido amplio la disponibilidad de entrega, y la rapidez y precisión para cumplir con un pedido. (Ballou, 2004)

**Clientes:** Se le denomina en una entidad dada a una persona, establecimiento comercial o entidad, que utiliza sus servicios, son los consumidores finales. (Gudiño , 2013)

**Control Interno:** El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. (Lybrand & Coopers, 1997)

**Ventas:** Es la ciencia que se encarga del intercambio entre un bien y/o servicio por un equivalente previamente pactado de una unidad monetaria, con el fin de repercutir, por un lado, en el desarrollo y plusvalía de una organización y nación y, por otro, en la satisfacción de los requerimientos y necesidades del comprador. (De La Parra & Madero, 2003)

**Compras:** Las compras son una actividad altamente calificada y especializada. Deben ser analíticas y racionales para lograr los objetivos de una acertada gestión de adquisiciones que se resume en adquirir productos y servicios en la cantidad, calidad, precio, momento, sitio y proveedor justo o adecuado, buscando la máxima rentabilidad para la empresa y una motivación para que el proveedor desee seguir realizando negocios con sus clientes. (Montoya, 2002)

**Rotación:** La rotación de los stocks nos indica, en término de promedio, el número de veces que un artículo se renueva anualmente en el almacén. (Anaya, 2007)

**Costo:** Es una inversión de recursos económicos que realiza la empresa para obtener a cambio un producto que se pueda comercializar o vender. (Guzmán , Guzmán, & Romero , 2005)

**Liquidez:** El concepto de liquidez se vincula a la facilidad para comprar (transformar dinero en activos financieros) o vender (transformar activos financieros en dinero) el máximo volumen efectivo posible, en el mínimo tiempo posible y con la mínima perturbación de precios del mercado. (Brun, Larraga, & Moya, 2008)

**Obsolescencia:** Decir que un producto se ha quedado obsoleto indica que tiene nula o casi nula demanda. (Mauleón , 2008)

**Stock:** Los bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación son los que se conoce como stock en la empresa. (Cruz, 2017)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En el capítulo a desarrollar se menciona la estructura metodológica empleada para el levantamiento y procesamiento de la información. Se comienza con la identificación del objeto de estudio, su historia, estructura organizacional y su situación financiera. Luego se continúa con el estudio de la metodología empleada.

#### **Presentación de la empresa**

Todo se inició en 1936 cuando Alfredo Czarninski abrió una pequeña pastelería llamada "El Rosado", ubicada en el tradicional boulevard 9 de octubre, poco a poco con la ayuda de su esposa Ruth fueron consolidando

la idea de un establecimiento diferente donde no solamente se vendieran deliciosos dulces. Así nació un nuevo proyecto que se convirtió en restaurante El Rosado, con el mismo nombre de la pastelería y con sillas de ese color.

Era un salón ubicado en la Av. 9 de octubre entre García Avilés y Boyacá, frente al actual comisariato, con mesas que ocupaban parte de la acera, al estilo francés, rivalizando al poco tiempo con otro restaurant tradicional de similares características. El éxito fue tal que se convirtió en sitio obligado de reuniones sociales y culturales de los últimos años del cuarenta y la década del cincuenta.

El presidente José María Velasco Ibarra estuvo varias veces allí, degustando el toque extranjero y criollo que tenían los platos de El Rosado. Don Alfredo Czarninski, hombre muy visionario, se adelantó a comprar un local frente al restaurant para instalar un almacén de variedades que lo llamó "Importadora El Rosado". Meses después cerró el restaurante y tal cual se desarrollaban los negocios de venta de víveres y artículos varios, nació por primera vez en Ecuador la modalidad de autoservicio en lo que se denominó Supermercados "El Rosado".

En la actualidad, Corporación El Rosado S.A. es una de las empresas más importantes del Ecuador. Además, de ser también un ejemplo de innovación y desarrollo, genera miles de plazas de trabajo en sus actividades de diversos tipos. La Corporación posee cadenas de supermercados, jugueterías, tiendas por departamentos, home centers, tiendas de música y video, distribuidos en las ciudades más importantes del país.

### **Misión**

“Ofrecer a las familias ecuatorianas bienestar durante su vida, a través de la provisión de productos y servicios de excelencia en beneficio de nuestros clientes, colaboradores, proveedores, accionistas y la comunidad en general”.

## **Visión**

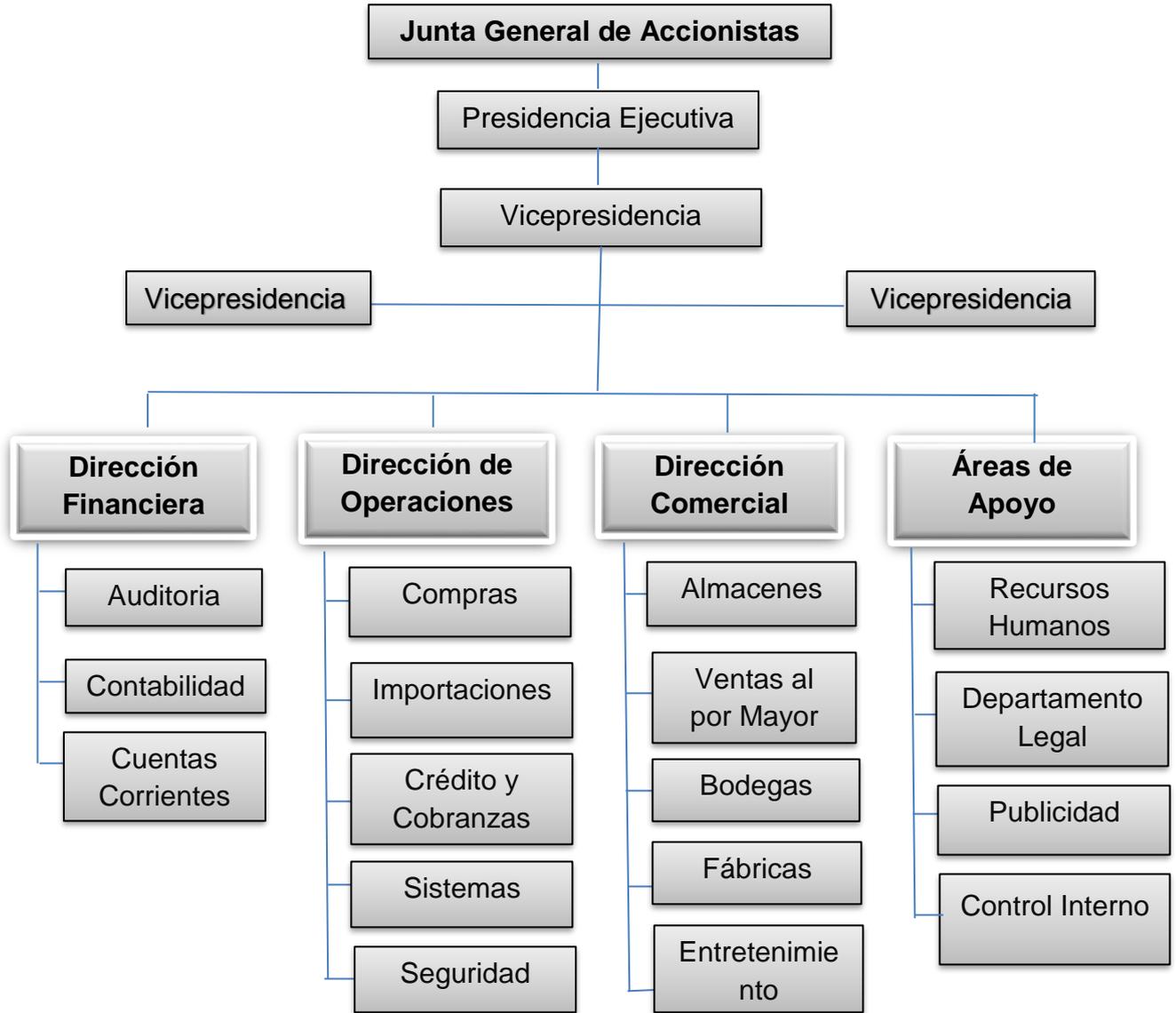
“Consolidarnos como la cadena de supermercados más eficiente y confiable del país logrando la plena satisfacción del cliente poniendo a disposición productos de alta calidad con la modalidad de autoservicios”.

## **Objeto Social**

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

# Organigrama General

## Corporación El Rosado S.A.



**Figura 1.** Estructura organizacional  
**Elaborado por:** Cárdenas Guzmán María Del Pilar

## **Principales líneas de productos, servicios, negocios y actividades de la compañía**

Corporación El Rosado S.A., es una de las dos principales cadenas de retailing del Ecuador, constituye una de las historias con mayor éxito empresarial del último medio siglo del Ecuador. Su conglomerado de empresas comprende la cadena de supermercados Mi Comisariato, las tiendas departamentales Rio Store, las tiendas de juguetes Mi Juguetería, la cadena de ferreterías Ferrisariato. En los últimos 15 años ha incursionado también en el sector de entretenimiento e inmobiliario a través de las cadenas de cines Supercines, restaurantes Chilli's, comida rápida Rock and Roll y Carl's Jr., radiodifusora Radio Disney, tienda de música Metrópolis y administración de los centros comerciales Rio Centro.

Las principales líneas de negocio de Corporación El Rosado S.A son las siguientes:

### **División Retail**

**Mi Comisariato:** Es una de las cadenas de supermercados más importantes del país, en el cual la familia ecuatoriana encuentra la mayor variedad de productos nacionales e importados a menor precio. Además, ofrece una variedad de productos de marcas propias que combinan calidad y bajo precio.

**Hipermarket:** Pensando en la comodidad de sus clientes reúne bajo el mismo techo de Mi Comisariato, Ferrisariato, Rio Store y Mi Juguetería en un área hasta 22.000 metros cuadrados para que realicen todas sus compras en un solo lugar.

**Ferrisariato:** Es la cadena home center más grande del país, ofrece una gran variedad de artículos a menor precio, sus clientes cuentan con la asesoría de expertos en cada área. Ferrisariato es franquiciatario y distribuidor de marcas propias como Teckno, Briko y Ferrisariato.

Ferrisariato tiene un departamento de ventas al por mayor y distribuye importantes marcas.

**Rio Store:** Es la cadena de tiendas por departamento más grande del país, en sus secciones de ropa, calzado, perfumería, cosméticos y hogar. Encuentran productos nacionales e importados para satisfacer todos los gustos. Rio Store cuenta con marcas propias como Oggi y Marina Burani.

**Mi Juguetería:** Es la cadena de jugueterías más importantes del país, cuenta con las más variadas marcas de juguetes, en un ambiente mágico y divertido, lo que la convierte en el lugar favorito de niños y adultos.

**Mini:** Es un nuevo concepto de almacenes de barrio creado por Mi Comisariato para satisfacer las necesidades diarias de las familias de cada sector ofreciendo productos a mini precios.

La matriz está ubicada en la ciudad de Guayaquil en la siguiente dirección: Corporación El Rosado S.A. 9 de octubre 729 y Boyacá Guayaquil-Ecuador

### **División de Entretenimiento**

**Metrópolis:** Es la tienda de entretenimiento especializada en música, películas equipos de audio y video. Es distribuidor oficial de Bose para el Ecuador y también distribuidor autorizado de Apple. Además, es el distribuidor autorizado en el Ecuador de las películas de cine de Warner Bros, New Line Cinema y Walt Disney Studios.

**Radio Disney:** El emisor es licenciataria de Radio Disney en el país. Es una radio joven, divertida y dinámica, que se mantiene en contacto con sus oyentes programando la mejor música nacional e internacional.

**Supercines:** La cadena de cines más grande del Ecuador en donde los fanáticos del cine viven los mejores estrenos en sus salas tipo stadium, disfrutando del mejor servicio, Sonido Dolby Digital Surround EX. Además, tienen salas digitales 3D, salas GTMAX con las pantallas más grandes del mundo, y exclusivas salas VIP.

## **División restaurantes**

**Rock and roll:** Es una cadena de restaurantes de comida rápida que ofrece variados combos a precios muy económicos.

**Chili's:** La franquicia internacional de restaurantes Chili's es también parte de la familia Corporación El Rosado S.A. En su variado menú ofrece la mejor comida Southwest convirtiéndose en el mejor Grill & Bar del Ecuador.

**Carl's Jr.:** La novedosa franquicia internacional de venta de todo tipo de hamburguesas es también parte de la familia Corporación El Rosado S.A.

## **División centros comerciales**

**Riocentro Shopping:** Son los centros comerciales más completos y elegantes de Guayaquil. Cuenta con un atractivo mix de locales comerciales, supermercado, cine y acogedores patios de comida.

**El Paseo Shopping:** Estos centros comerciales ofrecen a sus visitantes variadas opciones de diversión, comercio y buen servicio, convirtiéndose en punto de desarrollo de los sectores circundantes.

**Complejo Comercial Ciudad El Dorado:** Inaugurada su primera fase a mediados del 2014, se proyecta una estructura de 2 plantas con más de 400.000 m ubicada en el km 10.5 de la Vía La Aurora Pascuales. El proyecto incluirá Riocentro, edificios de negocios, restaurantes, hotel, hospital y clínicas de especialización. Se ejecutará en etapas y se planifica que la estructura esté finalizada en el año 2019.

## **Número de funcionarios y empleados**

La estructura organizacional de Corporación El Rosado S.A. y su gestión funcional, se ha establecido de acuerdo al desarrollo de las actividades del negocio, requerimientos estratégicos y los objetivos empresariales. El número de empleados está en directa relación con el volumen de sus Funciones u operaciones, para lo cual posee a la fecha un aproximado de 9000 empleados.

**Tabla 1**  
Categoría ocupacional de trabajadores

<b>Cargo Ocupacional</b>	<b>Cantidad</b>
Administrativo	247
Tecnico Operativo	8753
<b>Total</b>	<b>9000</b>

**Elaborado por:** Cárdenas Guzmán María Del Pilar

### **Principales Clientes**

- El público en general

### **Principales Proveedores**

Corporación El Rosado S.A., posee una gran variedad de proveedores dentro de su portafolio, producto del gran número de artículos que comercializa, así como la cantidad de sucursales con las que cuenta; de esta manera y conforme el volumen de sus ventas, la compañía ha determinado que dentro de sus principales proveedores se encuentran los siguientes:

- Nestlé Ecuador S.A.
- Procesadora Nacional De Alimentos C.A.
- Kimberly - Clark Ecuador
- Distribuidora De Libros Y Papelería Dilipa Cía. Ltda.
- Unilever Andina Ecuador S.A.
- La Fabril S.A.
- Dinadec S.A. Distribuidor
- Mexichem Ecuador S.A.
- Industrias Ales C.A.
- Arca Ecuador S.A.
- Colgate Palmolive Del Ecuador
- Quala Ecuador S.A.
- The Tesalia Springs Company S.A.
- Laboratorios Rene Chardón Del Ecuador
- Compañía Anónima El Universo

- Alpina Productos Alimenticios
- Productos Familia Sancela
- Pondarmat Cía. Ltda.
- Sumesa S.A.
- Mondelez Ecuador Cía. Ltda.

## ANÁLISIS FINANCIERO

### Análisis económico financiero

En el presente análisis se analizó la situación financiera de la empresa para determinar el escenario actual de la misma; y perspectiva con el objetivo de poder tomar decisiones adecuadas mediante conjunto de técnicas utilizadas.

**Tabla 2**  
Grupos de cuentas

Detalle	Valores
Activos	665'036.500,32
Pasivos	416'770.319,23
Patrimonio	248'266.181,09
Ingresos	1147'434.507,27
Costos	859'806.556,04
Gastos	254'756.780,64

**CORPORACIÓN EL ROSADO S.A,**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

**ACTIVO**

**ACTIVOS CORRIENTES**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$45.858.348,80
CAJA	\$2.805.169,18
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	\$43.053.179,62
ACTIVOS FINANCIEROS	\$123.131.319,33
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR	\$11.042.796,43
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	\$11.042.796,43
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	\$9.759.993,58
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	\$1.282.802,85
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$112.124.356,23
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	\$112.124.356,23
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-\$35.833,33

**INVENTARIOS**

INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PF	\$7.511.077,14
INVENTARIOS DE PROD, TERM, Y MERCAD, EN ALMACÉN - COMPRADO A TER	\$121.123.448,24
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	\$16.797.746,61
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$8.909.102,37
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$602.293,45
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$8.306.808,92
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$6.175.115,63
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I, R,)	\$6.175.115,63

**TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES**

**\$329.506.158,12**

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

TERRENOS	\$2.015.253,97
INSTALACIONES	\$171.248.109,10
MUEBLES Y ENSERES	\$7.350.351,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$4.055.677,17
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$54.388.756,49
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$12.679.556,92
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$100.969,23
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$5.461,03
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$179.398.037,60

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES \$223.461.203,55

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO \$2.550.347,22

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR \$220.910.856,33

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES \$39.623.041,34

INVERSIONES SUBSIDIARIAS \$15.073,00

INVERSIONES ASOCIADAS \$45.255,44

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

39562712,90

**TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES**

**\$335.530.342,20**

**TOTAL DEL ACTIVO**

**\$665.036.500,32**

**CORPORACIÓN EL ROSADO S,A,  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	\$332.413.158,34
CUENTAS Y DOC POR PAGAR	\$156.124.783,36
LOCALES	\$142.928.123,42
OTRAS	\$142.928.123,42
DEL EXTERIOR	\$13.196.659,94
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$102.007.218,84
LOCALES	\$93.273.885,52
DEL EXTERIOR	\$8.733.333,32
PROVISIONES	\$548.824,50
LOCALES	\$396.382,74
DEL EXTERIOR	\$152.441,76
PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	\$35.881.053,62
OBLIGACIONES	\$569.713,39
PAPEL COMERCIAL	\$14.943.000,00
INTERESES POR PAGAR	\$368.340,23
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$23.120.761,48
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$7.900.686,49
CON EL IESS	\$1.500.756,82
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$5.319.293,39
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$6.010.066,61
DIVIDENDOS POR PAGAR	\$2.389.958,17
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	\$7.260.529,34
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	\$2.316.795,71
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$5.153.191,49
<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$416.770.319,23</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIO	\$30.193.135,79
LOCALES	\$24.826.469,09
DEL EXTERIOR	\$5.366.666,70
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$533.000,00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	\$28.911.520,00
OBLIGACIONES	\$28.911.520,00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$22.542.880,70
JUBILACION PATRONAL	\$18.150.927,35
OTROS BENEFICIOS NO CORRIET	\$4.391.953,35
PASIVO DIFERIDO	\$2.176.624,40
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$2.176.624,40
<b>TOTAL DE PASIVOS NO CORRI</b>	<b>\$84.357.160,89</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>\$416.770.319,23</b>

<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$127.719.025,04
<u>RESERVAS</u>	\$77.231.010,64
RESERVA LEGAL	\$31.481.541,50
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$45.749.469,14
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	\$3.878.023,98
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	\$13.992.047,57
RESULTADOS ACUMULADOS PF	-\$1.782.716,35
RESERVA DE CAPITAL	\$15.774.763,92
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$25.446.073,86
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$25.446.073,86
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	\$248.266.181,09
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	\$665.036.500,32

CORPORACIÓN EL ROSADO S.A.	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
AL 31 DE DICIEMBRE 2018	
<b>INGRESOS</b>	
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
VENTA DE BIENES	1132031944.83
PRESTACION DE SERVICIOS	109619.45
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	140091.39
OTROS INGRESOS	15152851.60
GANANCIA BRUTA	287627951.23
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1147434507.27</b>
<b>COSTOS</b>	
COSTO DE VENTAS	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	116302806.55
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	737141896.24
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	127485301.49
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	(-121123448.24)
<b>TOTAL DE COSTOS</b>	<b>859806556.04</b>
<b>GASTOS</b>	
GASTOS DE VENTA	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	205223509.19
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	56720138.48
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	10712103.31
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	21888836.63
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	3704890.68
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5313212.06
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7182774.79
OTROS GASTOS	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	19689464.18
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	24589347.74
COMISIONES	12314188.84
COMBUSTIBLES	1573524.59
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	1012403.13
TRANSPORTE	6324446.20
GASTOS DE VIAJE	1490554.70
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5583042.59
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4346527.16
GASTO POR DEPRECIACIONES	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18165343.61
AMORTIZACIONES	4602097.30
GASTO DETERIORO	10613.20
GASTOS FINANCIEROS	11238724.04
OTROS GASTOS	26854340.64
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>859806556.04</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>254756780.64</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1114563336.68</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	
DE OPERACIONES CONTINUADAS	40067110.72
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	6010066.61
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	34057044.11
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	9183223.46
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	24873820.65
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	572253.21
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>25446073.86</b>

## Ratios financieros

**Ratio de endeudamiento:** Pasivo / Activo

$$416'770.319,23/665'036.500,32= 0,63$$

La empresa tiene 0,63 centavos comprometidos con la deuda. Esto quiere decir que la entidad se encuentra suficientemente capitalizada.

**Rotación de Inventarios:** Inventario promedio \* 360 / Costo de las Ventas

$$42736'725.862,20/859'806.556,04= 0,49$$

El inventario se convirtió 0,49 veces en efectivo, lo que mejora la rentabilidad de la empresa.

## **Razones de liquidez**

**Razón rápida o ácida:** Activo Corriente – Inventario / Pasivo Corriente

$$184'073.886,13/332'413.158,34= 0,55$$

Esto nos indica que por cada unidad monetaria de deuda de corto plazo la entidad cuenta con 0,55 unidades monetarias para cubrir dicha deuda.

## **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

El diseño es una investigación sistemática cuyo objetivo es el conocimiento o la personificación de la configuración, la composición, la estructura, el propósito, el valor y el significado de un objeto de estudio, que puede ser una empresa o un conjunto de empresas (Tamayo, 2016). Usando el diseño de la investigación para el levantamiento de la información, se empleó el diseño no experimental puesto que no se realizará una manipulación de las variables de la investigación.

Además, la investigación tendrá un enfoque cualitativo. En palabras de Pacheco (2016) el enfoque cualitativo hace uso de herramientas no numéricas para el levantamiento y procesamiento de la información. Este enfoque fue utilizado en la investigación con el empleo de la entrevista para realizar el levantamiento de datos en la empresa de estudio.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Considerando el diseño y enfoque se la investigación empleado para el desarrollo de la investigación se utilizaron las siguientes investigaciones: descriptiva, documental y de campo.

### **Investigación descriptiva**

La investigación descriptiva, en palabras de Alvarez (2016) es aquella que hace uso de la descripción para explicar los fenómenos, así como sus causas y consecuencias. Esta investigación fue empleada para analizar el problema de estudio en la empresa objeto, así como las causas de los problemas de inventario y las consecuencias que tiene de ello en los Estados Financieros.

### **Investigación documental**

Para Behar (2018) la investigación documental es aquella que hace uso de las fuentes teóricas como libros, revistas, normas legales, entre otros para recaudar información que permita hacer un contraste entre lo aprendido y las normas que deben ajustarse a un fenómeno de estudio. Esta

investigación fue utilizada en la presente investigación en el estudio de los estados financieros de la empresa, así como los registros de la misma para determinar el estado de los inventarios.

### **Investigación de campo**

Finalmente, la investigación de campo se utilizó al acudir a las instalaciones de la empresa para el levantamiento de la información. Es decir, se acudió a las oficinas a entrevistar a las personas encargadas del tratamiento del inventario para identificar cómo se ha estado manejando, los errores y las consecuencias que estas han tenido en la salud financiera de la empresa.

## **POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **Población**

La población se considera como el conjunto de N elementos de los cuales se desea tener información. La población de estudio se muestra a continuación.

**Tabla 3**  
Población de estudio

<b>Ítem</b>	<b>Detalle</b>	<b>Población</b>
1	Contabilidad	42
2	Bodega	77
	<b>TOTAL</b>	<b>119</b>

**Elaborado por:** Cárdenas Guzmán María Del Pilar

### **Muestra**

Para determinar la muestra, se realizó un muestreo no probabilístico por conveniencia y se seleccionó a los siguientes elementos, como se detalla a continuación.

**Tabla 4**  
Muestra de estudio

<b>Ítem</b>	<b>Detalle</b>	<b>Población</b>
1	Contadora general	1
2	Jefe de bodega	1
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

**Elaborado por:** Cárdenas Guzmán María Del Pilar

## **TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

Como técnicas de investigación principal se seleccionó a la entrevista y el análisis documental. La entrevista se realizó a la muestra de estudio y el análisis documental a la información proporcionada por la entidad.

### **La entrevista**

La entrevista es una técnica que, entre muchas otras, viene a satisfacer los requerimientos de interacción personal que la civilización ha originado. El término entrevista proviene del francés “entrevoir”, que significa “verse uno al otro”. Como en sus orígenes fue una técnica exclusivamente periodística, se la ha venido definiendo como la visita que se hace a una persona para interrogarla sobre ciertos aspectos y, después informar al público de sus respuestas. (Acevedo & Lopez, 2004)

## Modelo de entrevista

<b>Entrevistado</b>	
<b>Cargo</b>	
<ol style="list-style-type: none"><li>1. ¿Existen políticas y procedimientos para el control del inventario?</li><li>2. ¿Cómo calificaría el control interno del inventario?</li><li>3. ¿Aplican la NIC 2 para el reconocimiento de los inventarios?</li><li>4. ¿Cree que el personal del almacén aplica correctamente el método FIFO en la mercadería que se percha para la venta?</li><li>5. ¿Existen procedimientos para la compra de inventario?</li><li>6. ¿Han existido exceso y escases de inventario?</li><li>7. ¿Cómo calificaría el control del inventario en la bodega?</li><li>8. ¿Se lleva un control sobre los productos que tienen alta y baja rotación?</li><li>9. ¿Se manejan análisis de índice de rotación de inventario por sucursales?</li><li>10. ¿Considera que una mejora al manual de políticas y procedimientos para el inventario mejoraría el tratamiento del mismo?</li></ol>	
<b>Entrevistador:</b>	<b>Fecha:</b>

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En el presente capítulo se exponen los resultados de la entrevista aplicada para este trabajo de investigación, Corporación El Rosado S.A., al ser una empresa muy grande y con gran número de colaboradores, se consideró realizar la entrevista a una muestra del personal del departamento de contabilidad y del área de bodega, lo que nos permitió obtener información confiable sobre el manejo de los procedimientos del control interno de inventarios.

Con los resultados obtenidos en la tabulación y análisis de la entrevista, ésta ayudara a la detección de las causas y falencias que ocasionan la mala rotación de los inventarios dentro de los almacenes.

Los resultados del levantamiento de información se muestran a continuación:

#### Técnica de Entrevista

<b>Entrevistado</b>	Ing. Cynthia Moncayo
<b>Cargo</b>	Contadora
<p><b>1. ¿Existen políticas y procedimientos para el control del inventario?</b></p> <p>Si existen, pero no son aplicadas correctamente por el personal, por eso se dan tantas falencias dentro de las tiendas ya que no tienen el conocimiento debido.</p> <p><b>2. ¿Cómo calificaría el control interno del inventario?</b></p> <p>El control interno es muy deficiente ya que existen muchos riesgos de fraudes, robos o daños físicos dentro de las tiendas y como consecuencia se elevan los costos de la toma del inventario físico anual.</p>	

**3. ¿Aplican la NIC 2 para el reconocimiento de los inventarios?**

No completamente.

**4. ¿Cree que el personal del almacén aplica correctamente el método FIFO en la mercadería que se percha para la venta?**

Solo ciertos empleados que son los más antiguos y ya conocen el procedimiento, pero también hay personal nuevo que ignora el proceso.

**5. ¿Existen procedimientos para la compra de inventario?**

Sí. Pero no son formalizados, se los realiza de acuerdo a la necesidad de inventario.

**6. ¿Han existido exceso y escases de inventario?**

Sí, en cierta mercadería que no tiene mucha rotación ha existido el exceso por mal almacenamiento; así mismo ha existido la escases por fallas en los pedidos.

**7. ¿Cómo calificaría el control del inventario en la bodega?**

Lo calificaría como bajo ya que no se lo maneja de una manera adecuada debido a la falta de personal en dicha área.

**8. ¿Se lleva un control sobre los productos que tienen alta y baja rotación?**

Sí, pero no es un poco complicado llevar un control de toda la mercadería ya que hay mucha variedad en las sucursales.

**9. ¿Se manejan análisis de índice de rotación de inventario por sucursales?**

No, pero se está haciendo un estudio para implementarlos.

**10. ¿Considera que una mejora al manual de políticas y procedimientos para el inventario mejoraría el tratamiento del mismo?**

Ayudaría mucho a corregir las falencias del tratamiento de inventario ya que actualmente no se lo maneja de la manera adecuada, así evitaríamos la mala rotación y por ende la pérdida de ciertos productos perecibles.

**Entrevistador:** María Cárdenas

**Fecha:** 11/04/19

<b>Entrevistado</b>	José Morales
<b>Cargo</b>	Jefe de Bodega
<p><b>1. ¿Existen políticas y procedimientos para el control del inventario?</b></p> <p>Si existen, pero no hay una aplicación correcta de los procedimientos por falta de conocimiento de estas.</p> <p><b>2. ¿Cómo calificaría el control interno del inventario?</b></p> <p>Es un proceso que no es manejado de la manera correcta dentro de los almacenes y esto genera gran cantidad de mercadería en mal estado y obsoleto.</p> <p><b>3. ¿Aplican la NIC 2 para el reconocimiento de los inventarios?</b></p> <p>Sí, pero no hemos contado con una capacitación adecuada sobre la correcta aplicación de la norma.</p> <p><b>4. ¿Cree que el personal del almacén aplica correctamente el método FIFO en la mercadería que se percha para la venta?</b></p> <p>Si lo aplican, pero no son todos por lo general el personal nuevo que ingresa al almacén no lo hace de la manera correcta y provoca que se encuentre mercadería caducada en las perchas</p> <p><b>5. ¿Existen procedimientos para la compra de inventario?</b></p> <p>Sí, pero no se encuentran ajustados a las necesidades de la empresa, por lo que existe descoordinación.</p> <p><b>6. ¿Han existido exceso y escases de inventario?</b></p> <p>Es un problema que siempre se encuentra presente por la mala rotación y fallas en el sistema cuando se realizan los pedidos de mercadería.</p> <p><b>7. ¿Cómo calificaría el control del inventario en la bodega?</b></p> <p>Como jefe de bodega asignado trato de estar pendiente del buen control, pero muchas veces es complicado por la reducción del personal.</p>	

**8. ¿Se lleva un control sobre los productos que tienen alta y baja rotación?**

Sí, hay una persona asignada para dicha tarea, pero aun así creo que no es suficiente porque existe mucha variedad de mercadería y se complica el tema de control para toda la existencia.

**9. ¿Se manejan análisis de índice de rotación de inventario por sucursales?**

No tengo conocimiento acerca de ese tema.

**10. ¿Considera que una mejora al manual de políticas y procedimientos para el inventario mejoraría el tratamiento del mismo?**

Considero si lo mejoraría y ayudaría a corregir las falencias actuales, con la nueva implementación tendríamos mejores resultados respecto al control.

**Entrevistador:** María Cárdenas

**Fecha:** 11/04/19

## **TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

### **Análisis de datos**

Estos instrumentos se aplican en un momento con la finalidad de buscar la información verídica que sea útil a una investigación en común:

### **Análisis de la entrevista**

- La empresa posee políticas y procedimientos, pero estas no se encuentran actualizadas a las necesidades de la entidad.
- No existe un control interno fuerte, por lo que ha aumentado la pérdida por rotación inadecuada del inventario.
- No existe una correcta aplicación de la NIC 2 en el tratamiento del inventario de la empresa.
- La empresa utiliza el método FIFO como sistema de valoración del inventario, pero este no es aplicado en su totalidad por desconocimiento de los empleados.
- Los procedimientos para la compra de inventario presentan inconsistencias, no se sigue un adecuado control de faltante y sobrantes.
- El control del inventario en la bodega presenta inconsistencias, se califica dicho control como bajo o débil.
- No existe indicadores de rotación de inventario para medir el progreso o atraso de las actividades de la empresa.

## **PLAN DE MEJORAS**

El plan de mejora a analizar está encaminado al desarrollo de políticas y procedimientos para la mejora en el control del inventario de la empresa. En primer lugar, se estudia el procedimiento que la empresa tiene actualmente, luego se sistematiza el plan de mejora y, finalmente, se realiza el plan de mejora para la empresa.

### **Análisis de las políticas de inventario de la empresa**

Estos son los síntomas más evidentes de una mala gestión del inventario:

- Un alto costo de inventario.
- Desabastecimientos consistentes.
- Una baja tasa de rotación de inventario.
- Una gran cantidad de inventario obsoleto.
- Un alto costo de almacenamiento.
- Errores de entrada de datos de hoja de cálculo.
- Enviando los artículos equivocados a los clientes.
- Clientes perdidos.
- Plazos de entrega desequilibrados.

## Sistematización del plan de mejora

**Tabla 5**  
Sistematización del plan de mejora

¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo
Mejorar los procesos de control de inventario.	Departamento de compras, contabilidad y bodega.	Elaborar procedimientos y políticas para el control del inventario.	La empresa no cuenta con políticas y procedimientos para el control del inventario, lo que ha provocado que tenga inconsistencias entre el inventario físico y el que se encuentra en el sistema. Además, ha aumentado la pérdida por rotación inadecuada del inventario.	Corporación El Rosado S.A.	A corto y mediano plazo.

**Elaborado por:** Cárdenas Guzmán María Del Pilar

### Desarrollo de propuesta

**Tema:** Implementación de mejoras a los procedimientos de control interno de inventarios, en los supermercados de la Corporación El Rosado S.A para el periodo 2018.

A continuación, se desarrollará las principales políticas y procedimientos para el control y manejo del inventario. Los detalles se evidencian.

**Responsables:**

Jefe de Bodega

Auxiliares de bodega

Percheros

**Políticas:**

- La toma total del inventario físico se realizará por lo menos 2 veces al año, mensualmente se realizarán inventarios cíclicos de artículos determinados.
- Se realizarán controles a la bodega constantemente.
- Identificar los artículos que tengan poca rotación.
- Los artículos que no hayan sido vendidos, se les otorgará descuentos o promociones, para evitar el deterioro dentro del almacén.
- La salida de inventarios del almacén tendrá un control estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las debidas notas de despacho, las mismas que deberán estar debidamente autorizadas para garantizar que llegarán al destino correspondiente.
- No mantener mercadería almacenada por tiempo prolongado, para evitar tener dinero restringido en artículos innecesarios.

**Responsables:**

Jefe de Bodega

Auxiliares de bodega

Percheros

**Procedimientos:**

**Jefe de Bodega**

- Realizar los pedidos correspondientes para mantener la existencia permanente de inventarios en los artículos de mayor rotación.
- Al receiptar la mercadería, el Jefe de Bodega deberá revisar la documentación de acuerdo con las especificaciones, es decir que concuerde la factura con la orden de compra
- Si se cumplen las especificaciones se autoriza al desembarque de la mercadería

**Auxiliar de Bodega**

- Almacenar la mercadería de acuerdo con los espacios asignados.

**Perchero**

- Deberá almacenar la mercadería en el lugar asignado y de manera ordenada.
- Revisar la fecha de caducidad de la mercadería antes de sacarla al almacén para la venta.

**Procedimientos:**

**Jefe de Bodega**

- Se realizará supervisiones de la bodega para determinar si las mercancías se encuentran en su ubicación correcta.

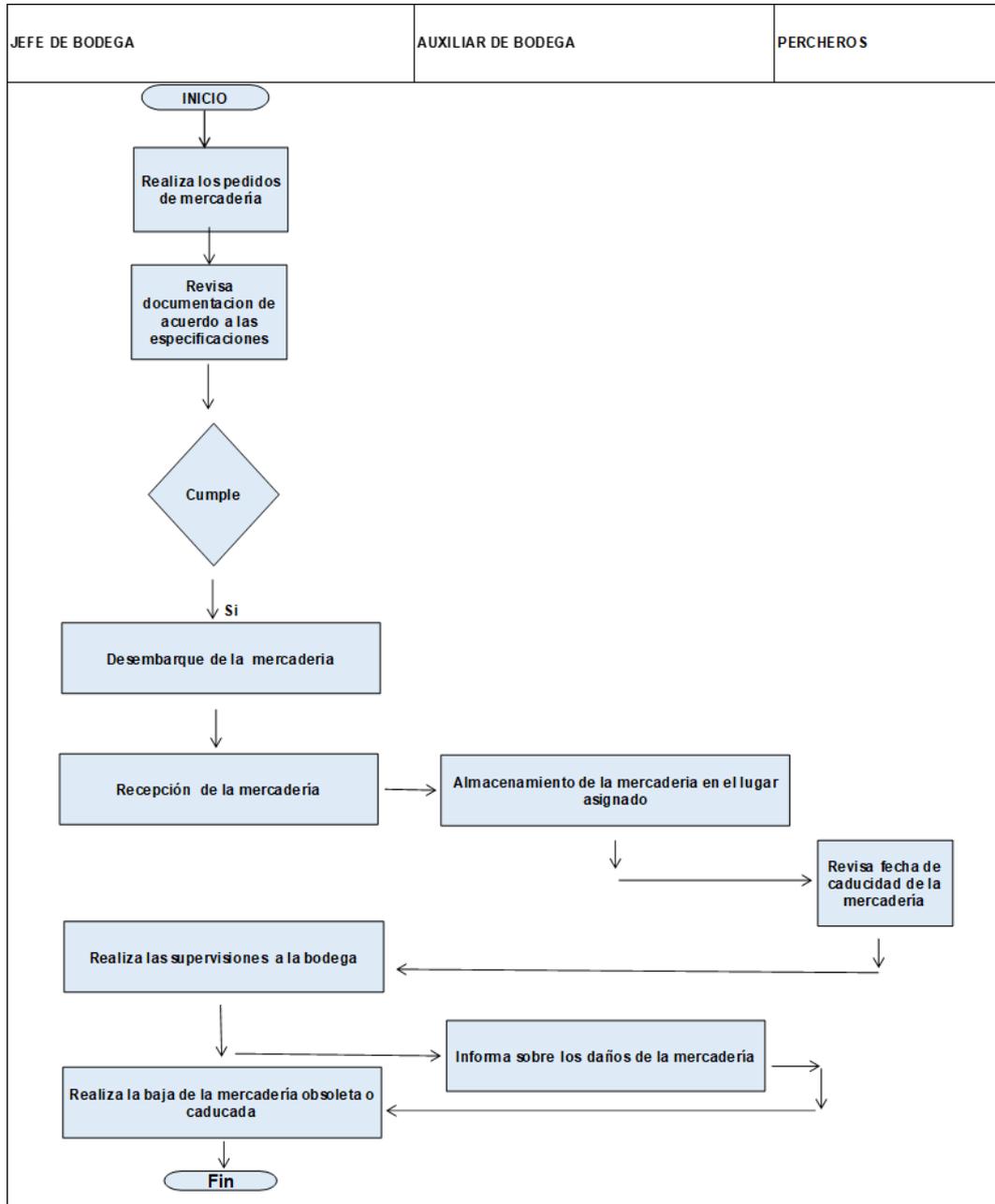
**Auxiliar de Bodega**

- Informar inmediatamente al Jefe de Bodega, en el caso que se origine una pérdida, robo, daño o deterioro de los artículos.

**Jefe de Bodega**

- Realizar la baja de la mercadería obsoleta o caducada en el sistema.

## Flujograma de rotación de inventarios



## CONCLUSIONES

Luego del análisis de la información, se procede a elaborar las siguientes conclusiones:

- El control de inventario ha presentado problemas puesto que no existen políticas y procedimientos para el control. Esto ha dañado la imagen que tiene la empresa ante sus clientes por el mal manejo del inventario.
- La falta de rotación de los inventarios ha ocasionado pérdidas a la empresa para lo cual se plantearon las mejoras a sus políticas y procedimientos con el fin de disminuir la pérdida de inventario.
- Para el diseño de políticas y procedimientos, fue necesario realizar un levantamiento de la información a través de entrevistas, de las cuales se reveló que no existen tales procedimientos que permitan a la empresa realizar una gestión eficiente para el control interno del inventario.

## **RECOMENDACIONES**

Luego del desarrollo de la propuesta, se realizan las siguientes recomendaciones:

- Almacenar los productos que llegan a las diferentes sucursales de forma ordenada y con especial énfasis a su fecha de caducidad con el objetivo de evitar pérdidas por daños en los inventarios.
- Asegurar que el personal que se encarga del almacenamiento, custodia y percheo de la mercadería reciban la información del manual antes de su implementación.
- Evaluar periódicamente el cumplimiento de las políticas y procedimientos asegurando que las actividades realizadas se apeguen a los estándares y criterios definidos.

## Bibliografía

- Acevedo, A., & Lopez, A. (2004). *El proceso de la entrevista conceptos y modelos*. Mexico: Limusa S.A. .
- Alcarria, J. (2008). *Contabilidad Financiera I*. Publicacions de la de la Universitat Jaume.
- Álvarez, J. (2011). *Guía práctica sobre protección de datos: cuestiones y formularios*. Valladolid: Lex Nova.
- Alvarez, J. (2016). *Como Hacer Investigacion Cualitativa. Fundamentos y Metodologia*. Mexico: Paidos Educador.
- Ana Flores . (2011). *Diseño de un sistema de control interno para el área de crédito y cobranza* . Quito.
- Anaya, J. (2007). *Logística Integral, La gestion operativa de la empresa 3era edición*. Madrid: Esic Editorial.
- Andrea Ávila & Priscila Marín. (2009). *Evaluación de la gestión de crédito y cobranza de la empresa Colineal Cuenca*. Cuenca.
- Balestrini Acuña, Miriam. (2011). *Como se elabora el proyecto de investigacion*. caracas: BL CONSULTORES ASOCIADOS, SERVICIO EDITORIAL.
- Ballou, R. (2004). *Logística Administración de la cadena de suministro. Quinta Edición*. México: Pearson Educación.
- Behar, D. (2018). *Metodología de la Investigación*. Editoria Shalom.
- Brachfield, P. (2008). *Memorias de un zacador de morosos: Morosos: flora, fauna y antípodos*. Barcelona: Gestión 2000.
- Brachfield, P. (2009). *Gestión de Crédito y Cobro: Claves para prevenir la morosidad y recuperar los impagados*. Barcelona: Profit Editorial.

- Brun, X., Larraga, P., & Moya, M. (2008). *Como interpretar la información económica*. Barcelona: Bresca Editorial S.L.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoria y Control Interno*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Cindy, J., & Jenni, F. (2017). *“DISEÑO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMERCIALIZADORA J&F.”*. Santiago de Cali.
- Córdova, E. E. (2002). *Crédito y Cobranza*. 7.
- Cruz, A. (2017). *UF0476: Gestion de inventarios*. Malaga: IC Editorial.
- De La Parra, E., & Madero, M. (2003). *Estrategias de Ventas y Negociacion*. México: Panorama Editorial.
- Escudero, M. J. (2014). *Logística de Almacenamiento*. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Ettinger, R. P., & Golieb, D. E. (2000). *Crédito y cobranzas*. México: Continental.
- Figueroa, A., & Leon, J. (2018). *“PROPUESTA DE MEJORAS EN EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA LIMONGI S.A.”*. Guayaquil.
- Fonseca, L. O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigacion en Accountability y Control-IICo.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental moderna*. Lima: Enlace Gubernamental S.A.C.
- Fullana, C., & Paredes, J. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes*. Madrid: Delta Publicaciones.
- Granados, I. (s.f.). *Contabilidad Gerencial Fundamentos, Principios e Introduccion a la Contabilidad*.

- Gudiño , J. (2013). *Glosario financiero y comercial* . Bogotá: Editorial Casico Doigital.
- Guzmán , A., Guzmán, D., & Romero , T. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogotá: Centro Editorial Universidad del Rosario.
- Hernandez M, G. (2006). Diccionario de Economía . En G. Hernandez M, *Diccionario de Economía* (pág. 67). Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Jiménez, F., & Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Johana Carvajal. (2012). *Políticas y procedimientos de control de cartera vencida y su incidencia en la toma de decisiones de Mecanosolvers S.A*. Ambato.
- Longenecker, J. (2008). Administración de pequeñas empresas: Enfoque emprendedor. Ixtapaluca, Edo. de México: Cengage Learning Editores.
- Lybrand, & Coopers. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe Coso)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- María Tirado Torres. (2015). *Las políticas de crédito y cobranza y su incidencia en la liquidez de la fábrica de calzado FADICALCA*. Ambato.
- Martinez, P. (2008). *Direccionario práctico de términos económicos financieros* . Guayaquil: Grafitext Cía.Ltda.
- Mauleón , M. (2008). *Gestion de Stock* . España: Ediciones Díaz de Santos.
- Meana , C. P. (2017). *Gestion de Inventarios UF0476*. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Míguez, M., & Bastos , A. (2006). *Introducción a la Gestión de Stocks*. España: Ideaspropias Editorial, S.I.

- Mondino, D., & Pendás, E. (2005). *Finanza para empresas competitivas*. Buenos Aires: Ediciones Granica S.A.
- Montoya, A. (2002). *Conceptos modernos de Administracion de compras* . Bogotá: Grupo Editorial Norma .
- Mora, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoria y Control de Gestion*. Madrid: Ecobook.
- Pacheco, A. (2016). *Metodologia Critica de la Investigación* (CUARTA ed.). Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Palomares, R. (2012). *Marketing en el punto de venta*. Madrid: ESIC Editorial.
- Paz, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Gupo Editorial Patria.
- Rojas, J., & Bertran, S. (2010). El plan de viabilidad: Guía práctica para su elaboración. Barcelona: Profit Editorial.
- Rubio, P. (2008). Manual de análisis financiero. *Juan Carlos Martínez Coll*, 16.
- Ruíz, U. (2012). Tendencias de cobranza y recuperación de cartera en el sector financiero a partir de la crisis. *Deloitte*, 2.
- Sánchez, G., & Mingo, G. (2017). *Gestión de stocks. Valoración de existencias e inventarios*. Madrid: Editex S.A.
- Sánchez, M. P. (2010). *Comunicación empresarial y atención al cliente*. Madrix: Editex.
- Tamayo, M. (2016). *El proceso de la investigacion científica*. Medellin Colombia: Limusa.
- Torres, M. G. (2006). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. San Rafael, México DF: Panorama Editorial.

Urueña, O. (2010). *Contabilidad Basica*. Bogotá: Fundación para la Educación Superior San Mateo.

Urzelai, A. (2006). *Manual basico de Logistica integral* . Madrid: Ediciones Diaz de Santos S.A.

Van Home, J. C. (2002). *Fundamentos de la dministración*. Naucalpan de Juárez, Edo. de México: Printed in México.

Villamil , D. (2015). *LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR DROGUISTA DE*. Bogotá.

Zuñiga, L. (2008). *Crédito Cooperativo*. San José: EUNED.

## 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 Abatef Luis Alberto Abatef

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT



Firma