



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

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

**TEMA:**

**Propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías  
de la Corporación El Rosado S.A., Agencia Mi Comisariato Plaza Quil.**

**Autor: Espín Gavilanes Lissette Estefanía**

**Tutor: Msc. Odalys Toledo**

**Guayaquil – Ecuador**

**2020**

## **DEDICATORIA**

El siguiente trabajo de investigación se lo dedico en primer lugar a Dios, por darme salud y vida.

Y en segundo lugar me lo dedico a mí, ya que siempre he pensado que lo más satisfactorio para el ser humano en su recorrido por la vida es poder cumplir sus sueños y metas.

**Espín Gavilanes Lissette Estefanía**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mis padres Liliana Espín y Jorge Fiallos, ya que con la formación, valores y consejos inculcados desde mi infancia eh podido llegar a esta etapa, a mi novio Jonathan Bedor que todos estos años me ha brindado su apoyo y a confiado plenamente en mí, en este arduo camino que no ha sido fácil de recorrer.

**Espín Gavilanes Lissette Estefanía**



# **INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:**

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **TEMA:**

**Propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías de la Corporación El Rosado S.A., Agencia Mi Comisariato Plaza Quil.**

**Autor: Espín Gavilanes Lissette Estefanía**

**Tutor: Msc Odalys Toledo**

#### **RESUMEN**

La investigación de la propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de mercadería de la corporación El Rosado SA. Agencia Mi comisariato Plaza Quil, el estudio contribuye a disminuir paulatinamente el deterioro que causan las pérdidas significativas que se han venido dando por muchos años, esto ha originado afectaciones económicas a la entidad, objetivo fue realizar propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías para disminuir el porcentaje de bajas por concepto de destrucción de la empresa Corporación. Metodología cuantitativa-cualitativa con enfoque descriptivo, correlacional y explicativo, la población del estudio finita de 28 personas. Resultado existen trabajadores con poco dominio de capacidades en el manejo de inventarios, las capacitaciones sobre inventarios de mercadería son aceptadas positivamente con 71%, existe una mala presentación de los productos en la percha, que ha causado disminución en las ventas, no existe facilidad acceso a la bodega con un abastecimiento inadecuado. Conclusión fundamentalmente en la parte contable sobre la relación del control interno de mercaderías y las bajas del inventario, el estado actual del control de mercaderías de la empresa, también se estructura el diseño del plan de mejoras control interno de los inventarios para la disminución del porcentaje de bajas por concepto de destrucción de la empresa.

**Propuesta**

**Inventario**

**Mercadería**



# **INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:**

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **TEMA:**

**Propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías de la Corporación El Rosado S.A., Agencia Mi Comisariato Plaza Quil.**

**Autor: Espín Gavilanes Lissette Estefanía**

**Tutor: Msc Odalys Toledo**

#### **Abstract**

The investigation of the proposal for improvements to the internal control of merchandise inventories of the El Rosado SA corporation. Agency My commissariat Plaza Quil, the study contributes to gradually reduce the deterioration caused by the significant losses that have been occurring for many years, this has caused economic effects to the entity, the objective was to make a proposal for improvements to the internal control of the inventories of merchandise to reduce the percentage of casualties due to the destruction of the corporation. Quantitative-qualitative methodology with a descriptive, correlational and explanatory approach, the study population finite of 28 people. Result, there are workers with little command of skills in inventory management, training on merchandise inventories is positively accepted with 71%, there is a poor presentation of the products on the hanger, which has caused a decrease in sales, there is no easy access to the winery with an inadequate supply. Conclusion fundamentally in the accounting part on the relationship of the internal control of merchandise and the removals of the inventory, the current state of the control of merchandise of the company, the design of the plan of improvements internal control of the inventories is also structured to decrease the percentage casualties due to the destruction of the company.

Proposal

Inventory

Commodity

# INDICE GENERAL

## CONTENIDO

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	IV
RESUMEN.....	IX
INDICE GENERAL.....	XII
INDICE DE TABLA .....	XIV
INDICE FIGURA .....	XV
INDICE DE GRAFICOS .....	XVI

## CAPÍTULO I .....

1

EL PROBLEMA .....	1
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1 Ubicación del problema en un contexto. ....	1
1.3 Problema Científico .....	3
1.3.1 Delimitación del problema .....	3
1.4 Variables de investigación .....	3
1.5 Evaluación del problema .....	4
1.6 Objetivos de la investigación .....	5
1.6.1 Objetivo general .....	5
1.6.2 Objetivos específicos.....	5
1.7 Justificación de la investigación.....	6

## CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO .....	7
2.1 Fundamentación teórica.....	7
2.1.1 Antecedentes históricos.....	7
2.1.2. Antecedentes Referenciales.....	11
2.1.2.1. La contabilidad como ciencia y técnica .....	11
2.1.2.2. Generalidades sobre la Contabilidad .....	12
2.1.2.3 Contabilidad Financiera: Aspectos teóricos .....	13
2.1.2.4 El Activo Corriente dentro de la Contabilidad Financiera .....	15

2.1.2.5. La cuenta contable de inventarios .....	17
2.1.2.6 El Control Interno.....	18
2.1.2.7 Elementos del control interno .....	19
2.1.2.8 Sistema de control interno con respecto a los inventarios .....	21
2.1.2.9 Las bajas en el inventario .....	23
2.2. Fundamentación legal .....	23
2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2) Existencias .....	24
La NIIF para las Pymes, Sección 13 tiene en cuenta los inventarios .....	28
2.2.2. Contabilidad y estados financieros .....	32
2.3. Variables de investigación .....	32
Variable independiente.....	32
Variable dependiente: .....	33
2.4. Definiciones conceptuales .....	33
<b>CAPÍTULO III</b>	
METODOLOGÍA .....	36
3.1. Presentación de la empresa .....	36
3.2 Diseño de investigación.....	53
3.3. Población y muestra .....	54
3.4. Técnicas de investigación.....	56
<b>CAPÍTULO IV</b>	
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	58
4.1.2. Análisis de los resultados .....	67
4.2. Propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías de la Corporación El Rosado S.A., Agencia Mi Comisariato Plaza Quil. ....	68
Objetivos de la Propuesta .....	68
Conclusiones.....	84
Recomendaciones.....	85
Bibliografía.....	86
Referencias .....	89
ANEXOS.....	93

## INDICE DE TABLA

Tabla No. 1	
Plantilla de trabajadores .....	40
Tabla No. 2	
Detalle de clientes .....	41
Tabla No. 3	
Proveedores y productos.....	42
Tabla No. 4	
Población.....	54
Tabla No. 5	
Muestra .....	55

## INDICE FIGURA

Figura No. 1	
Organigrama general de la Corporación .....	39
Figura No. 2	
Organigrama de la Agencia Mi Comisariato Plaza Quil.....	39
Figura No. 3	
Ubicación satelital .....	40
Figura No. 4	
Clientes .....	41
Figura No. 5	
Competidores .....	43
Figura No. 6	
Problemas de la mercadería .....	44

## INDICE DE GRAFICOS

Grafico No. 1	
Porcentaje de ventas por clientes .....	42
Grafico No. 2	
Procedimiento correcto del manejo adecuado de la mercadería .....	58
Grafico No. 3	
Capacitaciones sobre inventarios de mercadería .....	59
Grafico No. 4	
Bodega organización facilite acceso a los productos .....	59
Grafico No. 5	
Presentación de los productos exhibidos en percha .....	60
Grafico No. 6	
Abastece la percha realizan la rotación del producto de acuerdo a fecha caducidad.....	61
Grafico No. 7	
Anticipación a la fecha de caducidad producto retirado de la percha...	62
Grafico No. 8	
Actual manejo de los inventarios afecta la utilidad empresa .....	63
Grafico No. 9	
Destrucción de este mes es alto comparación al mes anterior .....	63
Grafico No. 10	
Recibir capacitaciones de control interno .....	65
Grafico No. 11	
Causas de destrucción más significativa es la mercadería que tiene mala presentación .....	66

## INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1	
AFECTACION POR PLAGA.....	93
ANEXO 2	
MALA MANIPULACION .....	94
ANEXO 3	
MALA PRESENTACION .....	95
ANEXO 4	
CONSUMO DE CLIENTE.....	96
ANEXO 5	
ROBO DE MERCADERIA .....	97
ANEXO 6	
PRODUCTO CADUCADO .....	98

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

El control interno es un conjunto de principios, fundamentos, normas, procesos, acciones, procedimientos, que son incorporado en las empresas para que estas puedan alcanzar sus objetivos y metas propuestas, además de ser de suma relevancia en las empresas que buscan institucionalizarse para alcanzar altos niveles de competitividad, por medio de la transparencia y la rendición de cuentas.

Así lo menciona Manco (2016) es la estructura que permite a los encargados de una entidad tomar una seguridad razonable para hacer posible el logro de los fines y objetivos de la organización.

Determinar un sistema de control interno garantiza a la empresa un cierto grado de confiabilidad, puesto que permite el manejo adecuado de las funciones dentro de la empresa, detectando irregularidades, errores y fraudes que se producen en la misma como la falta de comunicación entre el empleador y los empleados, también depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar la mejor alternativa para el interés de la entidad.

La efectividad de aplicar un control interno determinará el grado de cumplimiento en la aplicación de políticas, normas y procedimientos que regulan las actividades de la empresa a su vez se puede establecer si la información que genera la entidad se procesa y presenta en forma oportuna, adecuada, confiable y si guarda conformidad con la normativa aplicable vigente.

Las empresas al no contar con un control interno adecuado pueden presentar situaciones no previstas con un impacto financiero, como la pérdida de activos, incumplimientos de normas o fraudes asociados a información fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa.

El trabajo se desarrolla en la empresa Corporación El Rosado S.A., Agencia Mi Comisariato Plaza Quil, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia Guayas, la cual a criterio de la investigadora presenta falencias en cuanto al control interno de inventario de mercaderías ya que presenta elevados porcentajes de bajas de mercadería y esto ocasiona disminución en la utilidad.

Administrar inventarios es una tarea ardua, tomando las medidas necesarias y a la vez teniendo en su poder un buen sistema de control interno se logra resultados satisfactorios.

## **1.2 Situación conflicto**

Por lo antes expuesto y debido a estudios empíricos se detectan las siguientes causas:

- ✓Mal manejo de la mercadería al momento que llega por medio de proveedores o del centro de distribución.
- ✓Falta de organización dentro de la bodega en cuanto a espacios para almacenamiento.
- ✓Falta de capacitación al personal de bodega en cuanto al orden y almacenamiento de la mercadería.
- ✓Mercadería con alto stock y baja rotación.
- ✓Mercadería caducada o por caducar debido a la mala rotación en percha.
- ✓Consumo tanto de clientes como de colaboradores en la empresa.
- ✓Mala presentación de los productos a causa del mal almacenamiento.
- ✓Mala manipulación de la mercadería exhibida por parte de los clientes.

Provocando las siguientes consecuencias.

- ✓Reclamos de clientes.

- ✓ Caducidad de productos.
- ✓ Contaminación de productos.
- ✓ Problemas en la generación de pedidos.
- ✓ Disminución en ventas.
- ✓ Disminución en la utilidad.

Esto origina el siguiente problema científico.

### **1.3 Problema Científico**

¿Cómo contribuir al mejoramiento del control interno de los inventarios de mercaderías para disminuir el porcentaje de bajas por concepto de destrucción de la empresa Corporación El Rosado S.A., ¿Agencia Mi Comisariato Plaza Quil, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia Guayas en el período 2020?

#### **1.3.1 Delimitación del problema**

- Campo: Contable.
- Área: Control interno del inventario.
- Aspectos: Disminución del porcentaje de bajas por concepto de destrucción.
- Contexto: Corporación El Rosado S.A.
- Cantón: Guayas.
- Provincia: Guayaquil.
- Año: 2019.

#### **1.4 Variables de investigación**

- **Variable independiente:** Control interno de los inventarios de mercadería.
- **Variable dependiente:** Porcentaje de bajas por concepto de destrucción.

## 1.5 Evaluación del problema

**Delimitado.** - La investigación está enfocada al análisis de control interno del inventario de mercaderías de la empresa Corporación el Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil, esto permitirá analizar cómo se ha manejado la mercadería actualmente,

**Claro.** - El desarrollo de esta investigación, será de gran ayuda para evidenciar las falencias en cuanto al control interno.

**Evidente.** - En base a los altos porcentajes de pérdidas, se ha identificado factores que pueden ser mejorados mediante la aplicación de un buen control interno.

**Concreto.** - La redacción de la siguiente investigación será de gran ayuda para evaluar los malos procedimientos.

**Relevante.** - la investigación realizada será de gran ayuda para la empresa ya que mediante el análisis a realizar al control del inventario, los resultados ayudaran a establecer un mejor manejo de su mercadería y esto hará que los niveles de rentabilidad incrementen.

**Original.** - el desarrollo del presente trabajo investigativo, buscará mejorar notablemente el control interno de inventario de mercaderías, para esto aplicaremos métodos basados en la normativa contable vigente (NIIF).

**Contextualmente.** - se buscará la información necesaria en fuentes y referencias bibliográficas para seguir un proceso de análisis que nos lleve a los resultados deseados.

**Factible.** - el trabajo investigativo a desarrollarse en cuanto al control interno de inventario de mercadería ayudará en la correcta toma de decisiones.

## **1.6 Objetivos de la investigación**

### **1.6.1 Objetivo general**

- Realizar propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías para disminuir el porcentaje de bajas por concepto de destrucción de la empresa Corporación El Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil.

### **1.6.2 Objetivos específicos**

- Fundamentar la parte contable sobre la relación del control interno de mercaderías y las bajas del inventario
- Diagnosticar el estado actual del control interno de inventarios de mercaderías de la empresa Corporación El Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil.
- Estructurar las mejoras al control interno de los inventarios para garantizar la disminución del porcentaje de bajas por concepto de destrucción de la empresa Corporación El Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil.

## **1.7 Justificación de la investigación**

La investigación contribuye a disminuir paulatinamente el deterioro que causan las pérdidas significativas que se han venido dando por muchos años, y esto ha originado afectaciones económicas a la entidad

El desarrollo de esta investigación es conveniente, no solo para los accionistas de la empresa, sino también para los colaboradores que trabajan dentro de ella, ya que, mediante esta propuesta, la empresa reducirá el porcentaje de bajas de mercadería o destrucción provocadas por malos procedimientos, originando más beneficios y por ende mayor será la base imponible para la aplicación del porcentaje de repartición de utilidades entre los trabajadores.

Lo antes expuesto demuestra la relevancia social en la aplicación de la propuesta de mejoras al control interno de inventarios, permitiendo más utilidades a la empresa Corporación El Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil, además de mejor aprovechamiento de los recursos materiales, que provocará un beneficio para los clientes, traducido esto, en que no se le ofertarán productos con mala presentación, ni con fechas próximas de vencimiento.

Desde el punto de vista metodológico posibilita analizar los procesos que se han venido realizando por varios años y hallar las fallas dentro de estos y corregirlos para que de esta forma el inventario de mercadería se pueda manejar de una forma correcta y con esto evitar altos porcentajes de bajas por concepto de destrucción y como consecuencia, mejores resultados económicos financieros.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Fundamentación teórica**

##### **2.1.1 Antecedentes históricos**

Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses, así lo plantea González (2002), por lo que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración.

González (2002) plantea que el control interno durante los últimos años ha estado adquiriendo mayor importancia en los diferentes países, a causa de los numerosos problemas producidos por su ineficiencia. Una de las causas se encuentra en el no haberse asumido de forma efectiva la responsabilidad sobre el mismo por parte de todos los miembros de los Consejos de Administración de las diversas actividades económicas que se desarrollan en cualquier país.

Varios son los autores que han analizado esta problemática, dentro de ellos se encuentran: Izaza (2015), Cruz (2015) Mantilla (2015), Lara (2016), Rodríguez (2016), Barquero (2016), entre otros.

Lara (2016) plantea que el control interno es el proceso basado en un plan y métodos impulsados por la alta dirección, mediante el cual un negocio construye un entorno donde se espera que las políticas y procedimientos dictados por la administración se cumplan, con el objetivo de salvaguardar activos, proveer información precisa y confiable, promover y mejorar la eficiencia operacional, así como el cumplimiento de sus obligaciones legales y contractuales, apoyando de esta manera el cumplimiento de las metas organizacionales.

Se menciona que para salvaguardar los bienes de la entidad se debe contar con la colaboración de todos los empleados para un correcto desarrollo de los procesos administrativos y contables, poniendo en práctica las políticas, normas y procedimientos que proporcionan seguridad razonable, ya que de esta manera se evitará gastos innecesarios, que pueden afectar los intereses de la empresa.

Mantilla (2015) define el Control Interno, como un sistema de comprobación que se define como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procesos, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.

Según Rodríguez (2016) el control sobre pérdidas de inventario de productos de todo tipo y en toda clase de empresas, ha sido es y seguirá siendo una prioridad, de ahí la importancia de contar con un sistema que minimice el error y proporcione un mejor control. En toda empresa cualquiera que fuera su tamaño, es de gran importancia llevar un control interno que garantice de forma eficaz el control de la mercadería.

También Barquero (2016) refiere, es la estructura que permite a los encargados de una entidad tomar una decisión razonable para hacer posible el logro de los fines y objetivos de la empresa, en tal sentido que comprende todo el conjunto de políticas, herramientas, medidas y planes que se deben sujetar los actores o grupos de interés que se relacionan con la entidad, todo ello organizado en un sentido lógico y coherente, parte de un proceso integral, dinámico y formalizado.

En las empresas se implementa sistemas de control con el principal objetivo de contribuir a que se cumplan metas y objetivos propuestos, esto contribuye al beneficio de la empresa y también a los clientes, ya que a mayor control no existen problemas en los productos.

Otro autor como Isaza (2015) manifiesta que una de las operaciones más importantes dentro del control interno de almacén se basa en la comprobación del número de existencias físicas de los productos almacenados con respecto a los registros de stock correspondientes que se encuentran generalmente en un sistema informático, de este modo es necesario realizar recuentos físicos de los productos de forma periódica.

Una forma de llevar un correcto control de la mercadería física versus la que registra el sistema es realizando conteos en forma cíclica, esto nos va a permitir descifrar diferencias de sobrantes o faltantes de productos.

A continuación, se analiza proyectos presentados en el Instituto Tecnológico Bolivariano relacionados al tema, esto sirve de guía para un mejor desarrollo investigativo del trabajo.

Según Cruz (2015) menciona que los centros comerciales de electrodomésticos, son considerados como empresas que deben llevar políticas, normas y procedimientos para cada uno de sus departamentos, los cuales deben ser supervisados constantemente para verificar que su uso sea el correcto y adecuado.

Cruz (2015) plantea que la capacitación del personal es muy importante para el correcto funcionamiento de las políticas, normas y procedimientos por lo que deben ser entrenados constantemente. Tanto los directivos como el Personal Administrativo deben tener información real y oportuna para poder tomar decisiones acertadas y así evitar pérdidas económicas.

La investigación antes mencionada ayuda a entender la importancia de la implementación de procedimientos de control interno, que ayuden a la operación del departamento o departamentos y para este objetivo todas las personas involucradas tiene que recibir capacitación y entrenamiento adecuados a la Institución.

Pinargote (2015) argumenta que las diferencias en las tomas físicas de inventarios, las frecuentes caducidades y baja de los productos en bodegas y en las perchas del autoservicio han representado en los tres últimos años pérdidas de recursos financieros que oscilaron entre el 10 al 11.55% respecto al total de los gastos anuales para el comisariato FAE Guayaquil.

Además Pinargote (2015) plantea que el proyecto es importante ya que posibilita reducir las diferencias que se ven reflejadas cuando se realizan los inventarios físicos, al mismo tiempo se tendrá una información veraz y oportuna de la situación contable y financiera lo que conlleva a ser más productivo, a alcanzar una mejor rotación de los inventarios.

Guanopatín (2017) menciona que el problema que tiene la farmacia es que no cuenta con un sistema de control de inventarios, que permita conocer el stock de los medicamentos, la rotación de estos, y que minimice al máximo la pérdida de los fármacos, ya que existen muchos medicamentos caducados lo cual genera pérdidas financieras para el propietario.

El objetivo planteado por Guanopatín (2017) en su investigación es el de proponer un sistema de control interno de inventarios, que aumente la rentabilidad de la farmacia, realizando compras oportunas en función de las ventas. Como se ha podido apreciar, las empresas en Ecuador presentan diferentes problemas dentro del control interno de los inventarios, por lo que es necesario continuar investigando y proponiendo soluciones al respecto.

Se puede observar que el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología analiza el problema que existe en la actualidad relacionado con el control interno, situación que se manifiesta en las diferentes empresas de Ecuador como aspecto deficiente y en el cual hay que continuar trabajando para lograr mejores resultados económicos.

## **2.1.2. Antecedentes Referenciales**

### **2.1.2.1. La contabilidad como ciencia y técnica**

Según Irarrázaval (2016) la contabilidad es un proceso en el cual se puede observar, medir, clasificar y sintetizar las actividades de una compañía, enunciados de manera lógica y secuencialmente en términos monetarios (pág. 26).

Prados (1974) menciona que la contabilidad es el conjunto de pasos sistemáticos, que permite la elaboración de cuentas contables, las mismas que proporcionarán información al personal gestor de la organización (pág. 15).

Para Sarmiento (2009) la contabilidad es una técnica que permite investigar, analizar y emitir una interpretación de manera cronológica y veraz, los movimientos realizados por una compañía (pág. 23).

Fowler (1992) es una técnica que permite el procesamiento de información sobre la conformación y desarrollo del patrimonio de una empresa, mencionada información facilita la toma de decisiones oportunas por parte de las estancias administradoras y de terceros que interactúen con él (pág. 92).

Por lo tanto, la contabilidad es la técnica que nos enseña a clasificar, registrar, presentar e interpretar todas las operaciones que realiza el empresario en un tiempo determinado con el objeto de obtener y proporcionar información para toma de decisiones oportunas que permitan la correcta administración de la empresa como muchos de los autores citados coinciden.

En conclusión, la contabilidad es la ciencia y técnica del control de los negocios que fundamentada en el método de la partida doble desarrolla el proceso de observar, medir, registrar, clasificar y resumir las actividades individuales de una entidad expresadas en términos monetarios y de interpretar la información resultante para la toma precisa de decisiones.

### **2.1.2.2. Generalidades sobre la Contabilidad**

A decir de Carvajal (2016), el objetivo de la contabilidad es proporcionar información de confianza sobre los resultados de una empresa obtenidos en un periodo de tiempo determinado. Asimismo, sirve para que aquellos que administran el negocio puedan tomar decisiones de acuerdo a esta información (pág. 24).

A su vez, la contabilidad tiene una serie de fines en los que se pueden distinguir cuatro categorías.

La primera es el cálculo del tiempo, es decir contabilizar de manera cronológica los cambios e incrementos de activos y pasivos en una empresa, todo lo que sucede dentro de la empresa debe ser registrado en el orden que sucede, para poder llevar un buen control.

En segundo lugar, la empresa debe documentar cada una de sus transacciones ocurridas y e informar a las autoridades, a documentar se refiere que todas las transacciones deben ser registradas en los libros contables correspondientes.

La representación de las cuentas es el tercer objetivo, pues se deben mostrar los números obtenidos en un periodo de tiempo a aquellos que lo necesiten, por ejemplo, a inversores.

Finalmente, uno de los objetivos últimos de la contabilidad es mantener el balance inicial, por el cual cada entrada y salida de dinero que es registrada es usada para mantener un balance económico. Este balance indica que el flujo de activos y pasivos en una empresa no viene dado sin más, sino que es equilibrado, por ejemplo, la compra de capital supondrá una pérdida de efectivo, los resultados deben ser claros y específicos en el balance general.

Callera (2015) menciona que la Contabilidad sirve para tener toda la documentación organizada y saber de dónde vienen las entradas y salidas del dinero o capital de una empresa, de la misma manera es importante declarar e

informar a las autoridades fiscales de cada uno de los movimientos que se realicen ya sea el final del ciclo contable, del trimestre o cuando pueda ser requerido (pág. 45).

Es importante porque nos permite tener un control de dinero en cuanto a entradas y salidas para poder llevar un seguimiento de lo que se conoce como presupuesto, es decir saber cuánto dinero hay disponible, también la contabilidad sirve para asegurarse de que el dinero está en el lugar correcto en el comento correcto y que la empresa tiene acceso a él.

Así que podemos decir que es de gran importancia llevar contabilidad porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

La contabilidad representa la historia de la empresa expresada en números y ayuda a conocer la eficiencia o deficiencia de la administración y su función económica, de tal manera nos proporciona recomendaciones para corregir las diferencias que se van produciendo en la gestión económica.

### **2.1.2.3 Contabilidad Financiera: Aspectos teóricos**

Silva (2015) la contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir de forma sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad.

Llorente (2015) un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros.

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, un activo es considerado como un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del cual espera obtener beneficios económicos futuros, en relación con los pasivos estos son definidos como obligaciones presentes de la entidad generadas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos (NIIF, 2016).

Marulanda (2017) un activo corriente, puede ser entendido como un bien o derecho, que con gran facilidad puede volverse dinero, es decir, su facilidad de volverse líquido en un periodo no mayor a un año. En otros casos casi de inmediato. Si no ocurre así, su clasificación no podría hacerse en este grupo.

Lopez (2016) los activos corrientes son bienes o derechos de propiedad de la empresa, ya sean efectivo o se conviertan en efectivo a corto plazo. Se considera corto plazo el periodo de un año.

Los activos corrientes son los que se encargan de determinar la capacidad de pago que tiene una determinada empresa, y es a su vez un aspecto muy relevante tanto por parte de las entidades financieras como por los proveedores.

Cuando nos referimos al activo corriente hacemos referencia a todos aquellos bienes y derechos que tiene una empresa y que pueden venderse para transformarse en dinero líquido y corriente de una manera sencilla.

Atehortus (2016) los activos corrientes son en su mayoría el resultado del uso de los activos fijos y toman gran importancia en flujo de las operaciones, ya que de allí se deriva la capacidad de pago frente a los pasivos, pues son el componente principal del capital de trabajo con el que funciona la empresa y su clasificación tiene gran impacto en la valoración de la empresa.

Bajo NIIF la clasificación de un activo corriente depende de la intencionalidad de la empresa, lo que quiere decir que dependiendo de las actividades que se

desarrollen se debe establecer en sus políticas analizando cada uno de los componentes del activo, cuáles de estos pueden pertenecer a este grupo y cuándo un activo sea clasificado como corriente y no cumpla con las condiciones necesarias, debe ser reclasificado en otro grupo según corresponda.

Se entiende por activos corrientes aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año. Ejemplo de estos activos además de caja y bancos, se tienen las inversiones a corto plazo, la cartera y los inventarios.

Los activos corrientes son de gran importancia en toda empresa puesto que es con ellos que la empresa puede operar, adquirir mercancías, pagar nómina, adquirir activos fijos, y pagar sus pasivos ente otros aspectos.

El activo corriente es un factor importante del capital de trabajo, toda vez que éste se determina restando el pasivo corriente al activo corriente. El capital de trabajo depende del volumen de activos corrientes que tenga la empresa. Si no se tienen activos corrientes suficientes, la empresa puede presentar dificultades de liquidez, lo cual afecta su relación con proveedores y acreedores, e incluso con los mismos socios.

El activo corriente es el que determina la capacidad de pago que tiene la empresa, un aspecto tenido muy en cuenta tanto por las entidades financieras como por los proveedores.

#### **2.1.2.4 El Activo Corriente dentro de la Contabilidad Financiera**

Existen diferentes tipos de cuentas que son consideradas activos corrientes, entre ellas podemos mencionar:

- ✓Caja: es todo el dinero en efectivo que tiene la empresa, incluyendo billetes del banco, monedas, cheques recibidos, giros bancarios, postales, telégrafos y otros.

✓La cuenta de caja por lo general genera un aumento cuando se recibe el dinero en efectivo; y se reduce cuando se efectúan pagos en efectivo.

✓Bancos: es una representación de los depósitos que se realizan a favor de una empresa y que se hacen en los bancos. Cuando el depósito se realiza, la caja que está en el banco aumenta y cuando se piden cheques disminuye.

✓Mercancías: se refiere a todos los objetos que se compran o que se venden, la cual aumenta cuando un cliente adquiere los servicios o bienes y disminuye cuando las mercancías logran ser vendidas.

✓Clientes: estas son las personas que deben dinero a la empresa pues se le ha vendido un producto a crédito. Este tipo de cuenta aumenta considerablemente cuando se le vende a crédito y se reduce cuando el cliente paga de forma total o parcial una cuenta ya establecida.

✓Documentos por cobrar: se refiere a los títulos de crédito a favor de un negocio, estos son por ejemplo, el pagaré, letras de cambio, etc. Cuando se reciben los pagarés a favor de la empresa entonces la cuenta aumenta y cuando se endosa uno de esos pagarés o documentos la cuenta disminuye.

✓Deudores inversos: son todas aquellas personas que le deben dinero al negocio que no sea por motivo de ventas de productos.

La importancia de los activos corrientes radica en que son necesarios dentro de toda empresa ya que es por medio de ellos que la empresa logra realizar sus operaciones, logra adquirir mercancías, pagar nóminas, adquirir activos fijos, y pagar sus pasivos entre otros muchos usos que se les puede dar. Es además de todo esto un factor sumamente importante del capital de trabajo, ya que debemos recordar que éste se establece deduciendo el pasivo corriente al activo corriente.

Este capital de trabajo va a depender notablemente de la cantidad de activos corrientes que posea una determinada empresa.

Cuando no existe una cantidad de activos corrientes suficientes, la empresa puede desarrollar una serie de dificultades de liquidez, que afectará de forma negativa su relación con proveedores y acreedores, incluyendo las relaciones que deben ser armoniosas con los mismos socios.

#### **2.1.2.5. La cuenta contable de inventarios**

Chaves (2014), menciona que “la existencia de bienes mantenidos para su futuro uso (o venta, si se habla de producto terminado) se define como inventarios”. (pág. 60) Al hablar de inventario se refiere a un producto terminado, es decir, al bien final que está destinado para la venta.

Cuando Escudero (2015) manifestó que es un informe o relación detallada de los materiales, productos, mercancía, que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías. El objetivo del inventario es conocer la situación exacta de los materiales, comprobar si coinciden las unidades físicas y las contables, localizar materiales obsoletos o deteriorados, concretar las necesidades de espacio e instalaciones, entre otros (pág. 277).

Este concepto hace referencia a la importancia de llevar un orden y registro de mercadería, ya que al almacenarla y clasificarla será de gran utilidad al momento de despachar la misma, con esto también se previene ante sucesos como robos, deterioros u otros aspectos negativos sobre el inventario.

Según, Heredia (2016) “el inventario representa la existencia, tanto de bienes muebles como inmuebles que pertenecen a la empresa, susceptibles de acciones comerciales, generando ingresos comerciales directa o indirectamente relacionados con el ejercicio o actividad básica de la empresa” (pág. 256).

En lo mencionado anteriormente podemos decir que los inventarios se refieren al producto terminado, es decir, al bien final ya destinado para la venta, en una empresa comercial cuyo fin será venderlos para lograr una rentabilidad sobre dicha mercadería.

Solís (2015) menciona que uno de los objetivos de los inventarios es proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto, la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

Para una buena administración de los inventarios hay que enfocarse en la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo reinventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Mediante estos conceptos podemos tomar en cuenta que el control interno juega un papel muy importante sobre los inventarios ya que también necesitan control para mantener los productos que requieren las empresas y los clientes, por lo que implica la coordinación de áreas de compras, manufactura distribución.

#### **2.1.2.6 El Control Interno**

Según, Horngren (2016) control interno es un plan implementado por la organización, diseñado para salvaguardar los activos, es importante que la empresa identifique las políticas que permitan alcanzar los objetivos propuestos, promover la eficiencia de las operaciones a través del personal idóneo para cada área, además debe garantizar registros confiables y exactos para la toma de decisiones (pág. 146).

Cuando Deloitte (2015) menciona que la importancia del control interno es de suma relevancia en las empresas que buscan institucionalizarse para alcanzar

altos niveles de competitividad, por medio de la transparencia y la rendición de cuentas.

En las empresas comerciales es de vital importancia que se establezcan el control de inventario porque este es el promotor del negocio, por ende, la persona o personas encargadas de llevar el mismo deben ser de confianza para evitar cualquier situación perjudicial para la empresa. Administrar inventarios no es fácil, pero tomando las medidas necesarias y a la vez teniendo en su poder un buen sistema de control interno se logra resultados satisfactorios.

Barquero (2016) se refiere a que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección. Los activos están debidamente protegidos, para ello se establecen procedimientos cuyo objetivo es velar por la seguridad de los activos de la entidad.

El objetivo de un sistema de control interno es salvaguardar el inventario y evitar fraudes, por ende, a proteger el patrimonio contra cualquier eventualidad que pueda presentarse.

#### **2.1.2.7 Elementos del control interno**

Los elementos del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes elementos:

- ✓ Ambiente de control interno
- ✓ Evaluación del riesgo
- ✓ Actividades de control gerencial
- ✓ Sistemas de información contable

✓ Monitoreo de actividades

**Ambiente de control interno:** Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa (Parra, 2016).

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

**Evaluación del Riesgo:** El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados.

**Actividades de control gerencial:** Se refieren a las acciones que realiza la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en si mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

**Sistema de información contable:** Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones 5 adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables.

**Monitoreo de actividades:** Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento.

#### **2.1.2.8 Sistema de control interno con respecto a los inventarios**

Según, Gómez (2015) el control sobre las pérdidas de inventario de productos de todo tipo y en toda clases de empresas, ha sido, es y seguirá siendo una prioridad, de ahí la importancia de contar con un sistema que minimice el error y proporcione un mejor control (pág. 54).

En toda empresa ya sea grande o pequeña es indispensable llevar un control interno que garantice que el control de la mercadería sea eficiente, y así disminuir el riesgo de perder el inventario físico. Definir un sistema de control interno garantiza a la empresa un cierto grado de confiabilidad, puesto que permite el manejo adecuado de las funciones de la empresa, detectando irregularidades, errores, fraudes que se produce en las misma como falta de comunicación entre el empleador y los empleados, también depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar la mejor alternativa para el interés de la entidad.

La administración de una empresa es la responsable de designar personas eficientes que contribuyan a identificar cualquier irregularidad que se presente en los inventarios como baja rotación, obsolescencia, artículos dañados, entre

otro. Para evitar riesgos de pérdida, robo o fraude en los registros de los movimientos, la administración debe prever medidas de protección física.

El autor Rivera et. al. (2018) hace mención que desde los tiempos antiguos se manejaban con inventarios para el control de los productos, de esta manera sabían cuáles eran los faltantes, cual estaban próximos a culminar su vida de consumo, también los más sugeridos por los consumidores, lo que aportaba notablemente ya que al suplir las necesidades de clientes, generaban ingresos que sin dudas mejoran a la economía del inversionista dueño de la empresa.

Los autores corporativos Hernández (2015) menciona que “la existencia de bienes mantenidos para su futuro uso (o venta, si se habla de producto terminado) se define como inventarios (pág. 65). Al hablar de inventario se refiere a un producto terminado, es decir, al bien final que está destinado para la venta.

Escudero (2014) es un informe o relación detallada de los materiales, productos, mercancía, que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías. El objetivo del inventario es conocer la situación exacta de los materiales, comprobar si coinciden las unidades físicas y las contables, localizar materiales obsoletos o deteriorados, concretar las necesidades de espacio e instalaciones, entre otros.

Este concepto hace referencia a la importancia de llevar un orden y registro de mercadería, ya que al almacenarla y clasificarla será de gran utilidad al momento de despachar la misma, con esto también se previene ante sucesos como robos, deterioros u otros aspectos negativos sobre el inventario.

Según Heredia (2016) “el inventario representa la existencia, tanto de bienes muebles como inmuebles que pertenecen a la empresa, susceptibles de acciones comerciales, generando ingresos comerciales directa o indirectamente relacionados con el ejercicio o actividad básica de la empresa” (pág. 63).

En lo mencionado anteriormente podemos decir que los inventarios se refieren al producto terminado, es decir, al bien final ya destinado para la venta, en una empresa comercial cuyo fin será venderlos para lograr una rentabilidad sobre dicha mercadería.

#### **2.1.2.9 Las bajas en el inventario**

Es un tema que muchas veces no tiene tanta prioridad ya que no recibe la atención que se debería tener por parte de la empresa, es un hecho que no tiene mucha afectación en lo que respecta a la pérdida económica solo si el producto fue pasado por alta es que se pierde normalmente la industria alimenticia, textil lo que hace con las bajas del inventario ya que por presentar pequeñas fallas o fechas próximas de caducidad ofertarlas en combos que se hacen atractivos al consumidor de esta manera se trata de recuperar en parte la inversión económica.

Es por eso que se precisa el saber diagnosticar e identificar las bajas posibles de la adquisición de los productos y establecer puntos estratégicos con personal adecuado en función si este producto aún tiene vida útil exponerlos al consumidor reduciendo los costos, o en paquetes que se hagan atractivos como regalo, vale recalcar siempre y cuando no afecte la integridad del cliente ni la imagen de la empresa.

#### **2.2. Fundamentación legal**

Los inventarios están normados en la Norma Internacional de Contabilidad No 2 cuyo objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También

suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

### **2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad nº 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, (b) los instrumentos financieros; y (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

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 costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

## **Definiciones**

6. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: Existencias son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; 2 NIC 2 (b) en proceso de

producción de cara a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.

El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

8. Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente

### **Valoración de las existencias**

9. Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

Coste de las existencias

10. El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **Costes de adquisición**

11. El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición. Costes de transformación

12. Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13. El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en

circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas

### **La NIIF para las Pymes, Sección 13 tiene en cuenta los inventarios**

El alcance de esta sección se encuentra en el Párrafo 13.1. Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

### **La Medición de los inventarios se encuentra en:**

#### **Párrafo 13.4**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Costo de los inventarios

#### **Párrafo 13.5**

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

### **Se explican conceptos como: Costos de adquisición desglosados en Párrafo 13.6**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la

manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

### **Distribución de los costos indirectos de producción**

#### **Párrafo 13.9**

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

### **Otros costos incluidos en los inventarios**

#### **Párrafo 13.11**

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

#### **Párrafo 13.12**

El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

### **Costos excluidos de los inventarios**

#### **Párrafo 13.13**

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

(a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

(b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.

(c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

(d) Costos de venta.

## **Costo de los inventarios para un prestador de servicios**

### **Párrafo 13.14**

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. los precios facturados por los prestadores de servicios.

### **Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente**

### **Párrafo 13.16**

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo.

### **Fórmulas de cálculo del costo**

### **Párrafo 13.17**

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

### **Párrafo 13.18**

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

### **Deterioro del valor de los inventarios**

#### **Párrafo 13.19**

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

### **Reconocimiento como un gasto**

#### **Párrafo 13.20**

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

#### **Párrafo 13.21**

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro

activo de esta forma de contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de estas NIF, aplicable a este tipo de activo.

### **2.2.2. Contabilidad y estados financieros**

**Art. 37.-** Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. - 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. 38.-** Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.- La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes.

Los documentos sustentan de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

**Art. 28** De la Ley Orgánica del régimen tributario interno (LORTY). Gastos generales deducibles: Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecte económicamente a los bienes del contribuyente.

### **2.3. Variables de investigación**

**Variable independiente: Control interno de los inventarios de mercadería.**

Escudero (2015) refiere que el control interno para los inventarios es saber identificar, diagnosticar los procedimientos, políticas de la empresa, normativas y sobre todo el proceder con los planes para la organización en la seguridad y eficiencia del manejo de estos recursos.

### **Variable dependiente: Porcentaje de bajas por concepto de destrucción**

Es un porcentaje de retiro de mercadería por encontrarse en condiciones no aptas para ser vendidas, provocadas por inclemencias climatológicas, siniestros y/o obsolescencia, las cuales son destruidas para evitar que sean usadas con otros fines.

#### **2.4. Definiciones conceptuales**

**Procedimiento:** es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.

**Directriz:** es una norma o una instrucción que se tiene en cuenta para realizar una cosa. También se trata de aquello que fija cómo se producirá algo. Las directrices, por lo tanto, sientan las bases para el desarrollo de una actividad o de un proyecto.

**Organización:** es un sistema diseñado para alcanzar ciertas metas y objetivos. Estos sistemas pueden, a su vez, estar conformados por otros subsistemas relacionados que cumplen funciones específicas.

En otras palabras, una organización es un grupo social formado por personas, tareas y administración, que interactúan en el marco de una estructura sistemática para cumplir con sus objetivos.

**Eficiencia:** es la capacidad de disponer de alguien o algo para conseguir el cumplimiento adecuado de una función.

**Gestión financiera:** consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

**Distribución:** es la acción y efecto de distribuir (dividir algo entre varias personas, dar a algo el destino conveniente, entregar una mercancía). El término, que procede del latín *distributio*, es muy habitual en el comercio para nombrar al reparto de productos.

**Consumo masivo:** se refiere a consumo masivo a todos aquellos productos a aquellos productos de alta demanda, que son requeridos por todos los estratos sociales. La producción de estos elementos motiva una alta competencia de las empresas por la captación de la clientela, ofreciendo cada una, alternativas que las hace diferenciales, en calidad, precio o agregados.

**Producción:** es un proceso complejo, requiere de distintos factores que pueden dividirse en tres grandes grupos, a saber: la tierra, el capital y el trabajo. La tierra es aquel factor productivo que engloba a los recursos naturales; el trabajo es el esfuerzo humano destinado a la creación de beneficio; finalmente, el capital es un factor derivado de los otros dos, y representa al conjunto de bienes que además de poder ser consumido de modo directo, también sirve para aumentar la producción de otros bienes.

**Clandestino:** es algo secreto, oculto y dicho o hecho en secreto por temor a la ley o a las autoridades.

**Gastos deducibles:** son aquellos que se restan de los ingresos brutos para obtener el beneficio a efectos de impuestos. Los gastos deducibles serán necesarios e imprescindibles para poder desempeñar una actividad profesional o empresarial.

**Bajas de inventario:** son las mercaderías, productos, artículos, etc. Que posee una empresa en sus almacenes y que están destinadas para la venta, en el transcurso del tiempo por razones voluntarias o involuntarias del encargado, estas llegan hacer no útiles para la venta, por tanto debe dárseles de baja tanto física como contablemente Se denomina bajas de inventarios al retiro de las mercaderías por encontrarse en condiciones no aptas para ser vendidas. Esta

situación se puede originar por inclemencias climatológicas, por siniestros y/o obsolescencia.

**Indemnización:** es el acto y la consecuencia de indemnizar: propiciar, por lo general a través de dinero, el resarcimiento de un perjuicio o de un daño. También se llama indemnización al monto o la cosa que se utiliza con este fin.

**Contribuyente:** En el ámbito de las obligaciones fiscales y pago de impuestos, el contribuyente es la persona física o jurídica que soporta la carga del impuesto, pero no necesariamente es el obligado al pago del impuesto a la Hacienda Pública.

**Caso fortuito:** es el suceso que impide el cumplimiento de la obligación, no era previsible usando de una diligencia normal, pero, de haberse podido evitar, se habría evitado.

**Legal:** Se denomina legal a toda circunstancia que se desarrolle conforme a la ley.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. Presentación de la empresa

La empresa Corporación El Rosado S.A., Agencia Mi Comisariato Plaza Quil, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia Guayas tiene sus inicios en el año 1936, cuando Don Alfredo Czarninski abrió una pequeña pastelería llamada “El Rosado”, ubicada en el tradicional Boulevard 9 de octubre. Poco a poco, y con ayuda de su esposa Ruth, fueron consolidando la idea de un establecimiento diferente, donde se venda más que solo 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. El éxito fue tal que se convirtió en sitio obligado de reuniones sociales y culturales de los últimos años de las décadas de cuarenta y del cincuenta. El presidente José María Velasco Ibarra estuvo varias veces, degustando el toque extranjero y criollo que tenían los platos de El Rosado.

Más adelante, Don Alfredo, hombre muy visionario, se adelantó a comprar un local frente al restaurante para instalar un almacén de variedades, al cual lo llamo “Importadora El Rosado”. Meses después, cerró el restaurante y tal cual se desarrollaba los negocios de venta de víveres y artículos varios, se instaló por primera vez en Ecuador la modalidad de autoservicio, que se denominó supermercados “El Rosado”.

En la actualidad Corporación El Rosado 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 actividades de diversos tipos. La corporación posee distintas que se mencionan a continuación:

**Ferrisariato.**- Es la cadena de Home Center más grande del país, ofrece variedad de artículos a menor precio, los clientes cuentan con asesoría de expertos en cada área. Ferrisariato es 20 franquiciatario y distribuidor exclusivo de Ace Hardware, posee marcas propias como Tekno, Briko, etc. Además de tener un departamento de ventas al por mayor.

**Mi Comisariato.** - Es una de las cadenas de supermercados más importantes del país, en donde la familia ecuatoriana encuentra la mayor variedad de productos de marcas propias que combinan calidad y bajo precio.

**Mi juguetería.** - Es una de las cadenas más importantes del país, cuenta con las más variadas marcas de juguetes, en un ambiente mágico y divertido, lo que la convierte en un lugar favorito de niños y adultos del Ecuador.

**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

El proyecto investigativo está enfocado en la agencia Mi Comisariato Plaza Quil, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia Guayas. El presente trabajo de investigación, se desarrolla con el propósito de mejorar un adecuado control interno de los inventarios de mercaderías y contribuir a disminuir paulatinamente el deterioro que causan pérdidas significativas que se han venido dando por muchos años.

Toda empresa por más establecida que se encuentre, tiene problemas con respecto al control interno de la misma, por ende, conviene empezar a entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo preservar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

## **Misión**

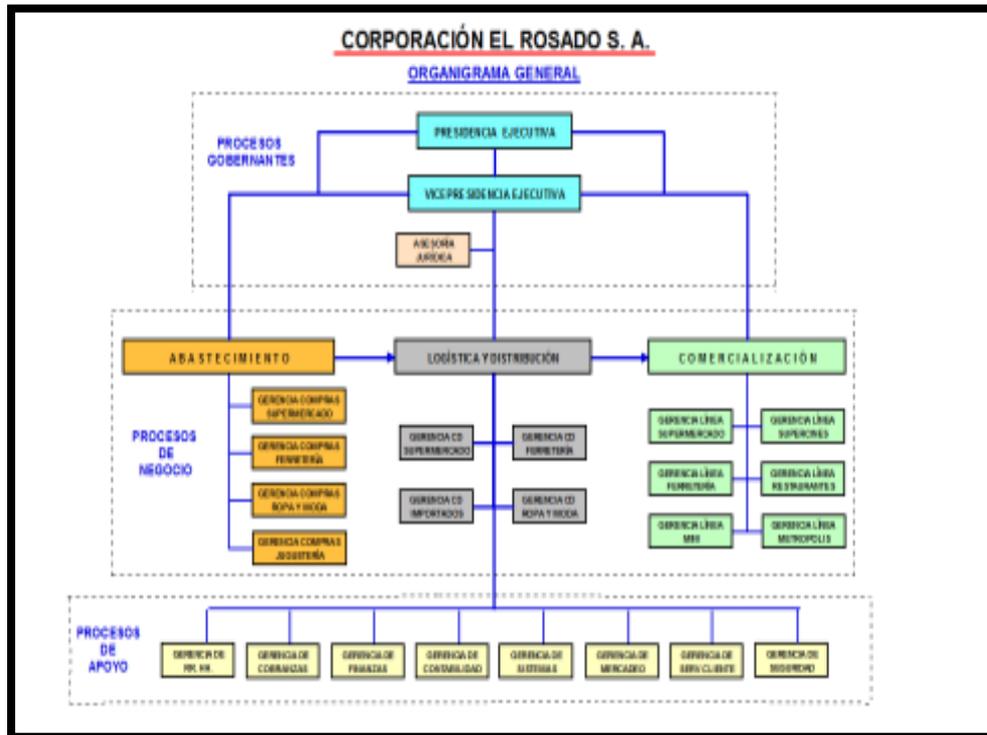
“Ofrecer a todos nuestros clientes la mejor calidad y variedad de productos a menor precio en un ambiente seguro, cómodo, agradable y con un servicio de primera. Proponer una solución rápida y efectiva a sus necesidades”

## **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.

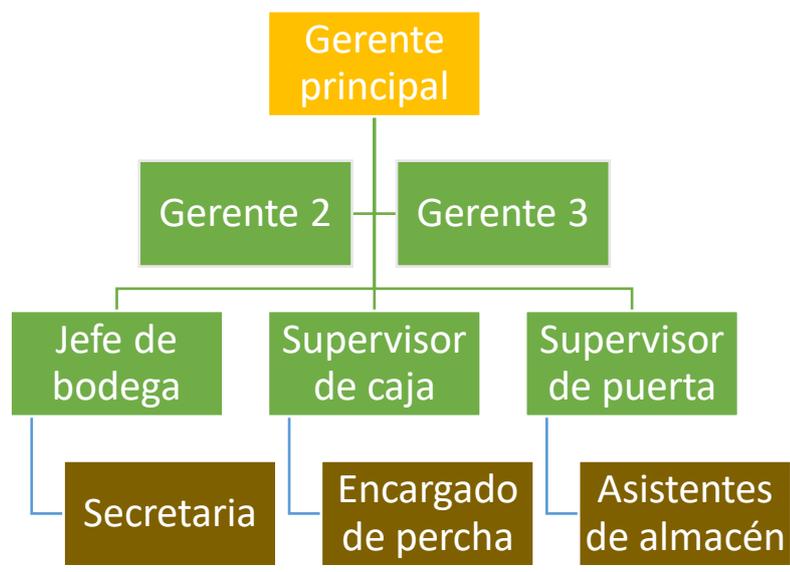
## Organigrama de la empresa

Figura No. 1 Organigrama general de la Corporación



Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaboración: Por la autora de la investigación

Figura No. 2 Organigrama de la Agencia Mi Comisariato Plaza Quil



Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaboración: Por autora de la investigación

## Plantilla de trabajadores

La agencia Mi Comisariato Plaza Quil, cuenta con un total de 50 colaboradores que se distribuyen de la siguiente forma:

**Tabla No. 1 Plantilla de trabajadores**

NOMBRE	CARGOS	CANTIDAD
Jorge Bastidas	Gerente general	1
Miguel Jordan	Gerente 2	1
Ginger Estrella	Gerente 3	1
Stefano Chiriboga	Jefe de bodega	1
Darwin Alcívar	Supervisor de caja	1
Luis Mendoza	Supervisor de puerta	1
Jessica Guzmán	Secretaria	1
Jorge Chávez	Encargado de percha	1
Varios	Asistentes de almacén	20
<b>TOTAL</b>		<b>28</b>

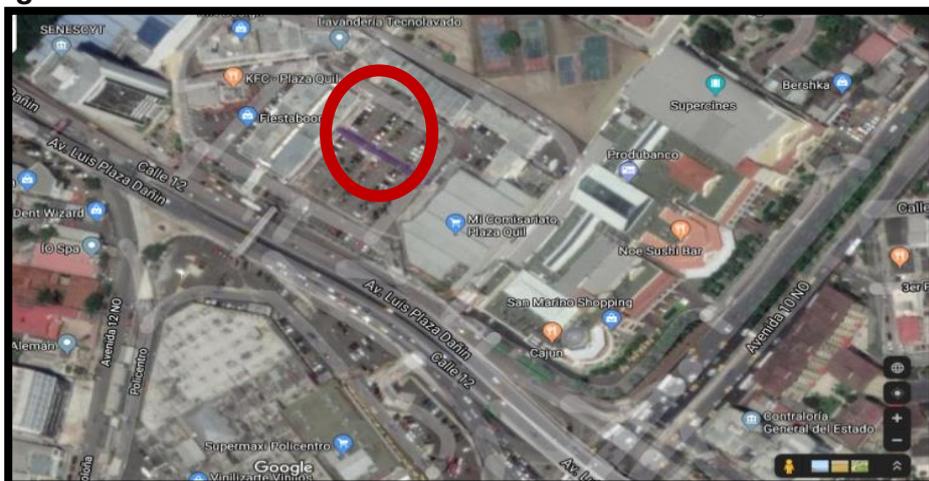
Fuente: Corporación El Rosado S.A.

Elaboración: Por autora de la investigación

## Ubicación

La agencia Mi Comisariato Plaza Quil, está ubicado en la ciudad de Guayaquil en la Av. Luis Plaza Dañin y Av. Francisco de Orellana

**Figura No. 3 Ubicación satelita**



Fuente: GPS Google maps

Elaboración: Por autora

## Clientes

Mi Comisariato Plaza Quil cuenta con variedad de clientes que es el público en general, a su vez podemos mencionar 3 clientes que con regularidad realizan compras en este local.

**Figura No. 4 Clientes**

Clínica Kennedy	
Children International	
NIRSA S.A.	

Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaboración: Por autora

**Tabla No. 2 Detalle de clientes**

Detalle de Clientes	Ventas
Clinica Kennedy	15%
Children International	10%
NIRSA S.A.	12%
Otros	63%

Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaboración: Por autora

**Grafico No. 1 Porcentaje de ventas por clientes**



Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaboración: Por autora

### Proveedores

La agencia Mi Comisariato Plaza Quil cuenta con alrededor de 300 proveedores entre los principales se detalla a continuación:

**Tabla No. 3 Proveedores y productos**

PROVEEDOR	PRODUCTOS
PRONACA S.A.	Embutidos, pollos, comida de perro y huevos
AGRIPAC S.A.	Insecticidas, comida de perro y gato
BIMBO S.A.	Pan, cakes y tostadas
DIPOR S.A.	Yogurt, leches saborizadas y gelatina
ALPINA S.A.	Yogurt, quesos, arequipes y manjar
ARCA S.A.	Colas, aguas, jugos y té
TESALIA S.A.	Colas, aguas, jugos, galletas y chocolates
TROPICALIMENTOS S.A.	Yogurt, productos enlatados y congelados
LA FABRIL S.A.	Detergentes, jabones, shampoo y aceite
MODERNA S.A.	Pan, premezcla para tortas y fideos

Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaboración: Por autora

## Competidores

La agencia Mi Comisariato Plaza Quil tiene una fuerte competencia en sus alrededores, se trata de Supermaxi de Policentro que es de propiedad de Corporación La Favorita C.A., ya que al ser una cadena de autoservicio oferta productos similares a los de la agencia.

**Figura No. 5 Competidores**



Fuente: Internet Explorer  
Elaboración: Por autora

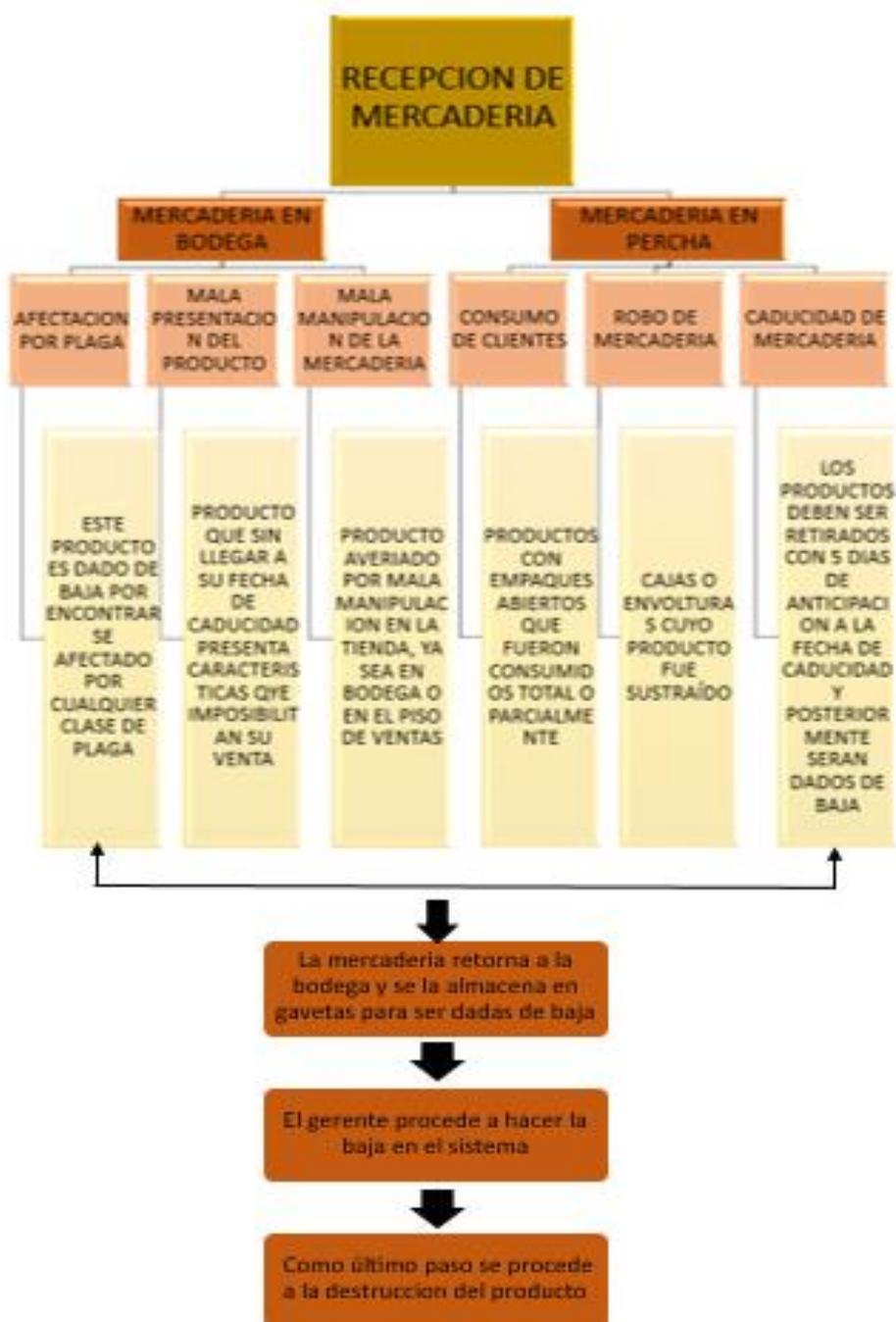
## Principales productos

En la agencia Mi Comisariato Plaza Quil, se encuentran productos de primera necesidad como son: arroz, carne, pollo, fideos, aceite, queso, azúcar, sal, huevos, leche y mantequilla

## Descripción del proceso objeto de estudio

El siguiente cuadro describe los problemas que ocasionan daño en la mercadería:

**Figura No. 6 Problemas de la mercadería**



Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaboración: Por autora

El Rosado posee la más grande e importante cadena de centros comerciales del país que cuenta con una moderna infraestructura, plazoleta de comidas, tiendas, importantes franquicias de comida rápida, y modernos locales de entretenimiento familiar.

Actualmente, Corporación El Rosado del GRUPO CZARNINSKI al ser una empresa estable, la cual sigue creciendo a medida que el tiempo pasa evolucionando, cada vez más con publicidad y estrategias de ventas que compiten entre los primeros lugares con la competencia.

Sin duda la paciencia, dedicación, perseverancia, y el buen empleo de estrategias de ventas, hacen que esta empresa que al inicio solo era de venta de suministros alimenticios se expanda a tal magnitud, que ahora, es una de las primeras a nivel nacional, a pesar de que el país se ha visto envuelto en crisis económicas, el grupo Rosado no ha desistido de continuar, es más apostando a nuevas estrategias, nuevos formatos de industria, y por su puesto a locales acogedores para los clientes.

Como empresa sólida del país, a pesar de tiempo que se vive y afronta el país una pandemia no ha sido competencia, más bien es una revancha para continuar en su estatus económico seguir satisfaciendo a la comunidad, al referir en un estudio económico a simple vista se puede destacar la forma competente que tiene este grupo, la perseverancia de no rendirse ni en tiempo de penurias del país, así también destacar que cuenta con profesionales que compiten cada día en sus lugares de trabajo con una meta establecida el cumplir , y suplir la necesidades de quien las necesita en este caso los clientes.

En lo que corresponde a la parte económica es una empresa que está constituida, por grandes bases lo cual fácilmente no se va a estabilizar ni siquiera por la competencia ya que no solo tiene la industria de los alimentos, si no abarca en una serie de conjunto de estrategias y de entretenimiento, como son los cines, locales de comida rápida, juguetería, ferreterías, y locales comerciales.

Durante décadas se ha mantenido, siempre estable y renovando a pesar de que hubo un cambio de moneda el grupo El Rosado, permaneció activo en aquel tiempo muchos desistieron y las quiebras fueron grandes, empresas que desaparecieron sin embargo esta se fortaleció, y nunca dejó de desistir y apostar por más, en el crecimiento, e incrementando muchas más cosas al grupo.

En lo que respecta al sector económico, hay que dejar claro se ha mantenido estable durante décadas desde que inició el Rosado, tal punto situándola como una de las exitosas cadenas, se puede destacar al equipo que se ha mantenido estable y existe una gran estructura tecnológica y profesional en distintos departamentos que dan apoyo a todas las empresas del grupo. Cada una de las marcas del Rosado cuenta con grupo de profesionales que planifican y ejecutan planes de mercadeo y publicidad orientados a mantener el liderazgo en categorías en conjunto con las distintas agencias de publicidad dirigidas para cada área de negocios.

Simplemente en economía es una empresa que gestiona mucho dinero como ingreso por sus múltiples tiendas que posee con una sola orientación y camino que es satisfacer las necesidades del cliente, obviamente también el ingreso que genere como empresa es muchísimo más que lo que se piensa, así mismo los gastos también, sin embargo la gestión de cada persona que labora para esta empresa y sus gestores que son sus principales pilares, hacen que el grupo empresarial aún se mantenga entre los niveles de aceptación, y niveles de economía con ingresos altos y satisfactorios para los dueños. La empresa ha pasado muchos cambios en la economía del país, con su competencia más fuerte que durante unos años fue la escogida por el gobierno de turno como la principal de consumo alimenticio, aun así, se ha mantenido fuerte en su economía y no ha sido fácil de derrotar, hasta la presente fecha con estrategias ya mencionadas anteriormente Mi comisariato sigue adelante.

## Análisis económico de la empresa

<b>CORPORACION EL ROSADO S.A.</b>			
<b><u>BALANCE COMPARATIVO</u></b>			
		AL 31 DE DICIEMBRE 2019	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
<b><u>CÓDIGO</u></b>	<b><u>CUENTA</u></b>	<b><u>VALOR (En USD\$)</u></b>	<b><u>VALOR (En USD\$)</u></b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>731063404.21</b>	<b>665036500.32</b>
101	ACTIVO CORRIENTE	355624434.98	329506158.12
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	44207534.02	45858348.80
1010101	CAJA	2047575.62	2805169.18
1010103	INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	42159958.40	43053179.62
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	162953014.95	123131319.33
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	2708767.34	0.00
101020302	RENTA FIJA	2708767.34	0.00
10102030206	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	2708767.34	0.00
1010205	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	11084937.18	11042796.43
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	0.00	11042796.43
10102050201	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	0.00	9759993.58
10102050221	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	806817.22	1282802.85
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	149215101.95	112124356.23
101020602	POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	149215101.95	112124356.23
1010207	PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-55791.52	-35833.33
10103	INVENTARIOS	135834888.99	145432271.99
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	7867130.41	7511077.14
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	119463697.17	121123448.24
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	8504061.41	16797746.61
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	5896234.02	8909102.37
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	539682.89	602293.45
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	5356551.13	8306808.92
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6732763.00	6175115.63
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	6732763.00	6175115.63
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	375438969.23	335530342.20
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	73480466.37	72446097.31
1020101	TERRENOS	0.00	2015253.97
1020104	INSTALACIONES	178035021.90	171248109.10
1020105	MUEBLES Y ENSERES	7313127.54	7350351.00
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	4013449.66	4055677.17
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	55425602.78	54388756.49

1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	14261136.55	12679556.92
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	79597.90	100969.23
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	5461.03	5461.03
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-185652930.99	-179398037.60
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	160282751.24	223461203.55
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	0.00	2550347.22
1020603	ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	160282751.24	220910856.33
10208	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	141675751.62	39623041.34
1020806	INVERSIONES SUBSIDIARIAS	15073.00	15073.00
1020807	INVERSIONES ASOCIADAS	2606.14	45255.44
1020811	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	141658072.48	39562712.90
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>462635228.05</b>	<b>416770319.23</b>
201	PASIVO CORRIENTE	347712269.25	332413158.34
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	164161508.21	156124783.36
2010301	LOCALES	153220481.68	142928123.42
201030102	PROVEEDORES	153220481.68	0.00
201030103	OTRAS	0.00	142928123.42
2010302	DEL EXTERIOR	10941026.53	13196659.94
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	98387947.60	102007218.84
2010401	LOCALES	83454614.22	93273885.52
2010402	DEL EXTERIOR	14933333.38	8733333.32
20105	PROVISIONES	9	548824.50
2010501	LOCALES	251943.08	396382.74
2010502	DEL EXTERIOR	362680.08	152441.76
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	26117462.37	35881053.62
2010601	OBLIGACIONES	10875000.00	20569713.39
2010602	PAPEL COMERCIAL	15000000.00	14943000.00
2010605	INTERESES POR PAGAR	242462.37	368340.23
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	23954373.29	23120761.48
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	7625187.10	7900686.49
2010703	CON EL IESS	1601160.79	1500756.82
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5731982.64	5319293.39
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	6846084.59	6010066.61
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	2149958.17	2389958.17
20108	CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	6230095.16	7260529.34
2010801	LOCALES	6230095.16	0
201080104	OTROS	6230095.16	0
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	28246259.46	2316795.71
20110	ANTICIPOS	0.00	5153191.49
202	PASIVO NO CORRIENTE	114922958.80	84357160.89
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	22714581.88	30193135.79
2020301	LOCALES	21114581.90	24826469.09
2020302	DEL EXTERIOR	1599999.98	5366666.70

20204	CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	533000.00	533000.00
2020401	LOCALES	533000.00	533000.00
202040104	OTROS	533000.00	0
20205	PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20125000.00	28911520.00
2020501	OBLIGACIONES	20125000.00	28911520.00
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	23043745.34	22542880.70
2020701	JUBILACION PATRONAL	18603034.58	18150927.35
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	4440710.76	4391953.35
20209	PASIVO DIFERIDO	1556362.38	2176624.40
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1556362.38	2176624.40
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	46950269.20	0.00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>268428176.16</b>	<b>248266181.09</b>
301	CAPITAL	127719025.04	127719025.04
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	127719025.04	127719025.04
304	RESERVAS	91226351.26	77231010.64
30401	RESERVA LEGAL	34026148.89	31481541.50
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	57200202.37	45749469.14
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	6834641.02	3878023.98
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	6834641.02	3878023.98
306	RESULTADOS ACUMULADOS	13992047.57	13992047.57
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-1782716.35	-1782716.35
30604	RESERVA DE CAPITAL	15774763.92	15774763.92
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	28656111.27	25446073.86
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	28656111.27	25446073.86

**Fuente: Superintendencia de compañías**

**Elaboración: Por la autora de la investigación**

**CORPORACION EL ROSADO S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**

<b><u>CÓDIGO</u></b>	<b><u>CUENTA</u></b>	AL 31 DE DICIEMBRE 2019	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
		<b><u>VALOR (En USD\$)</u></b>	<b><u>VALOR (En USD\$)</u></b>
<b>401</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1167697953.63</b>	<b>1147434507.27</b>
40101	VENTA DE BIENES	1167273621.30	1132031944.83
40102	PRESTACION DE SERVICIOS	188633.20	109619.45
4010204	OTROS	188633.20	109619.45
40106	INTERESES	235699.13	140091.39
4010602	INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	235699.13	140091.39
40111	OTROS INGRESOS	0.00	15152851.60
4011103	OTROS	0.00	15152851.60
402	GANANCIA BRUTA	290401361.27	287627951.23
403	OTROS INGRESOS	20871056.87	0.00
40303	OTROS	20871056.87	0
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	877296592.36	859806556.04
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	877296592.36	859806556.04
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	121123448.24	116302806.55
5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	762400404.09	737141896.24
5010103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	113236437.20	127485301.49
5010104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	-119463697.17	-121123448.24
<b>502</b>	<b>GASTOS</b>	<b>265631854.22</b>	<b>254756780.64</b>
50201	GASTOS DE VENTA	12466058.92	11440206.77
5020111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	12466058.92	11440206.77
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	209811269.22	205223509.19
5020201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	59197550.61	56720138.48
5020202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	11280111.47	10712103.31
5020203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	21401611.76	21888836.63
5020204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	4169656.49	3704890.68
5020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	6369964.91	5313212.06
5020207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	4100432.23	7182774.79
5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	20646589.70	19689464.18
5020209	ARRENDAMIENTO	25760314.86	24589347.74
5020210	COMISIONES	11811347.94	12314188.84
5020212	COMBUSTIBLES	1426444.06	1573524.59

5020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	957003.36	1012403.13
5020215	TRANSPORTE	7160931.33	6324446.20
5020217	GASTOS DE VIAJE	1839562.76	1490554.70
5020218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5293279.23	5583042.59
5020220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4590607.31	4346527.16
5020221	DEPRECIACIONES	19247896.09	18165343.61
502022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19247896.09	18165343.61
5020222	AMORTIZACIONES	4538006.92	4602097.30
502022201	INTANGIBLES	4538006.92	4602097.30
5020223	GASTO DETERIORO:	19958.19	10613.20
502022305	CUENTAS POR COBRAR	19958.19	10613.20
50203	GASTOS FINANCIEROS	14922794.19	11238724.04
<b>5020301</b>	<b>INTERESES</b>	<b>13810114.60</b>	<b>11238724.04</b>
502030101	INTERESES POR PRESTAMOS	13810114.60	0
5020302	COMISIONES	1112679.59	0
502030201	COMISIONES PAGADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES:	1112679.59	0
50203020101	POR OPERACIONES BURSATILES	1088929.59	0.00
50203020106	POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	23750.00	0.00
50204	OTROS GASTOS	28431731.89	26854340.64
5020402	OTROS	28431731.89	26854340.64
600	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	45640563.92	40067110.72
601	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	6846084.59	6010066.61
602	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	38794479.33	34057044.11
603	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	10758630.08	9183223.46
604	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	28035849.25	24873820.65
606	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	620262.02	572253.21
607	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	28656111.27	25446073.86
707	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	28656111.27	25446073.86
801	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	28656111.27	25446073.86

**Fuente: Superintendencia de compañías**

**Elaboración: Por la autora de la investigación**

### **Razones de utilización de los activos o de rotación.**

Costo de Venta / Inventarios = **Rotación de Inventario (RI)**

877296592.36/ 135834888.99= 6.4585

La rotación del inventario de la empresa durante el año 2019 fue de seis veces al año, esto debido a que es una empresa de consumo masivo.

365 días / Rotación del Inventario = **Días de Ventas en el Inventario**

$$365 / 6.4585 = 56 \text{ días}$$

Los inventarios rotan cada 56 días.

Ventas / Activos Totales = **Rotación de los Activos Totales**

$$1167273621.30 / 731063404.21 = 1.5966 \text{ año 2019}$$

$$1132031944.83 / 665036500.32 = 1,7022 \text{ año 2018}$$

En el año 2019 vs el 2018 la rotación de activos no tuvo una rotación considerable, existe una diferencia mínima.

### **Razones de Rentabilidad.**

Utilidad Neta / Ventas = **Margen de Utilidad**

$$28656111.27 / 1167273621.30 = 0,02$$

Por cada dólar de venta obtenido obtiene una rentabilidad de 0,02 ctvs.

Utilidad Neta / Activos Totales = **Rendimiento sobre los activos (ROA)**

$$28656111.27 / 731063404.21 = 0,0391$$

Cada activo ha generado 0.0391 de rentabilidad

## 3.2 Diseño de investigación

### Tipos de Estudio

**Cuantitativo:** La cuantitativa tiene como objetivo obtener respuestas de la población a preguntas específicas. La finalidad empresarial sería la toma de decisiones exactas y efectivas que ayuden a alcanzar aquello que estábamos persiguiendo. Podría ser el lanzamiento de un nuevo producto (Hernández, Fernández, & Baptista, 2016).

**Cualitativo:** La cualitativa es la recogida de información basada en la observación de comportamientos naturales, discursos, respuestas abiertas para la posterior interpretación de significados (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2015)

### Tipos de investigación

**Investigación descriptiva:** La investigación Descriptiva llamadas también investigaciones diagnósticas, es una parte de lo que se escribe y estudia sobre lo social no va mucho más allá de este nivel. Consiste fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores (Sampieri, 2018)

**Investigación correlacionar:** La investigación correlacionar la podemos utilizar para determinar la medida en que dos variables se correlacionan entre sí, es decir el grado en que las variaciones que sufre un factor se corresponden con las que experimenta el otro. Las variables pueden hallarse estrecha o parcialmente relacionadas entre sí, pero también es posible que no exista entre ellas relación alguna (Hernández, 2015)

**Investigación explicativa:** La investigación Explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas, mediante la prueba de hipótesis. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2016)

**Población.** - Según Arias (2006) define la población como un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas conclusiones de la investigación. Esta queda determinada por el problema y por los objetivos del estudio (p. 81)

### 3.3. Población y muestra

#### Tipo de población

Para el desarrollo de la presente investigación se estableció con una Población finita. Lo que bajo el concepto de los autores de la metodología de la investigación como es (Hernández, 2015) la define como aquella cuyo elemento en su totalidad son identificables por el investigador, en la presente estudio se manejó la población finita la cual dentro de los colaboradores dentro de la agencia Mi Comisariato Plaza Quil:

**Tabla No. 4 Población**

CARGOS	CANTIDAD
Gerente general- Sr. Jorge Bastidas	1
Gerente 2- Sr. Miguel Jordán	1
Gerente 3- Srta. Ginger Estrella	1
Jefe de bodega- Stefano Chiriboga	1
Supervisor de caja- Darwin Alcivar	1
Supervisor de puerta- Luis Mendoza	1
Secretaria- Jessica Guzmán	1
Encargado de percha- Jorge Chávez	1
Asistentes de almacén- Varios	20
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>

Fuente: Corporación El Rosado S.A.

Elaboración: Por autora

## Muestra

Baptista et. al (2015) menciona que la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible (p. 78).

Los pasos para definir la muestra, según Kinneer y Taylor son:

Definir la población, que es con la cual se va trabajar en este caso de la presente investigación, se define con el número de participantes, por cargos que desempeñan en la empresa. Identificar el marco maestro de donde se obtienen las unidades maestras, la autora de la investigación tomo directamente del personal que labora en los cargos que serán detallados en el cuadro de muestras. (pág. 56).

Según Fidas Arias (2006) para seleccionar la muestra se utilizan técnicas y procedimientos denominado muestreo, existen dos tipos básicos: La muestra que ha sido seleccionada en esta investigación, es el personal que está dentro de los procesos de manipulación de los inventarios de mercadería, por tanto, es de cinco colaboradores, a continuación se muestran de forma detallada:

**Tabla No. 5 Muestra**

CARGO	NOMBRE	POBLACION
Gerente principal	Jorge Bastidas	1
Jefe de bodega	Stefano Chiriboga	1
Bodeguero	Anthony Vera	1
Encargado de percha	Jorge Chavez	1
Encargada de percha	Iris Gamboa	1
Supervisor de caja	Darwin Alcivar	1
Secretaria-	Jessica Guzmán	1

Fuente: Corporación El Rosado S.A.  
Elaboración: Por autora

Determinar el tamaño de la muestra fue escogido a conveniencia del investigador el muestreo por **conveniencia** es una técnica de muestreo no probabilístico donde los sujetos son seleccionados dada la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos para el **investigador** (Sampieri, 2018).

### **3.4. Técnicas de investigación**

**Observación:** Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos

#### **Encuesta**

Jiménez, Carlos (1999) señala: “Es una técnica que se sirve de un cuestionario debidamente estructurado, mediante la cual se recopilan datos provenientes de la población frente a una problemática determinada” (p.142).

La encuesta es estructurada, estandarizada, con el fin de diagnosticar el estado actual del control interno de inventarios de mercaderías de la empresa Corporación El Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil.

### **3.5 Metodología utilizada en la propuesta.**

La propuesta se fundamenta desde la teoría para Tovar (2016), donde analiza que el control interno sobre los inventarios es muy importante dado a que el inventario es el aparato circulatorio de toda entidad, dedica a comercializar. Las compañías exitosas tienen gran cuidado al momento de proteger sus inventarios, por lo tanto, el control interno es el conjunto de procedimientos de verificación que se producen por similitud de los datos reportados y analizados por distintos departamentos.

El control interno se realiza verificando el cumplimiento de lo que establece las normas legales vigentes y de los manuales de procedimientos, estos últimos contiene el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos establecidos o diseñados por la dirección de una entidad con el fin de alcanzar objetivos, es decir asegurar: que los activos estén debidamente protegidos; los registros contables sean fidedigno; la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente (Mora, 2008).

**Áreas de aplicación** El control del inventario contiene varios pasos desde el registro del bien, el ingreso de la mercadería en su correspondido lugar, resguardo de algún daño, despacho y mantenimiento de las mercaderías.

**Responsables** El personal delegado para el cumplimiento del proceso del control de inventarios sería el encargado de percha y el personal de la área de bodega, es decir el jefe de bodega este manual aprueba que el personal delegado debe estar conectado directamente en el área de inventarios en el que debe conocer sus obligaciones, como la buena administración de la información confiable, precisa, clara e eficiente para que se tome una mejor decisión dentro de la empresa Corporación el Rosado Mi Comisariato Plaza Quil.

## CAPÍTULO IV

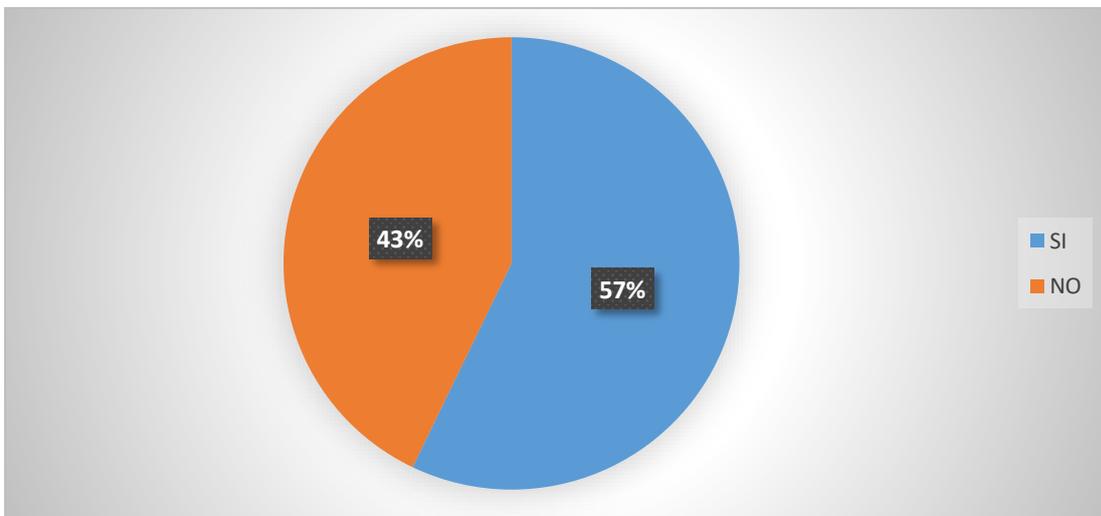
### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1 Diagnóstico del estado actual del control interno de inventarios de mercaderías de la empresa Corporación El Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil.

Para realizar el Diagnóstico sobre el estado actual del control interno de inventarios de mercaderías de la empresa Corporación El Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil se realiza una encuesta a los colaboradores de esta agencia y al gerente principal. A continuación, se muestra el resultado:

**Pregunta 1: ¿Han recibido capacitaciones sobre la manipulación de los inventarios de mercadería?**

*Grafico No. 2 Procedimiento correcto del manejo adecuado de la mercadería*

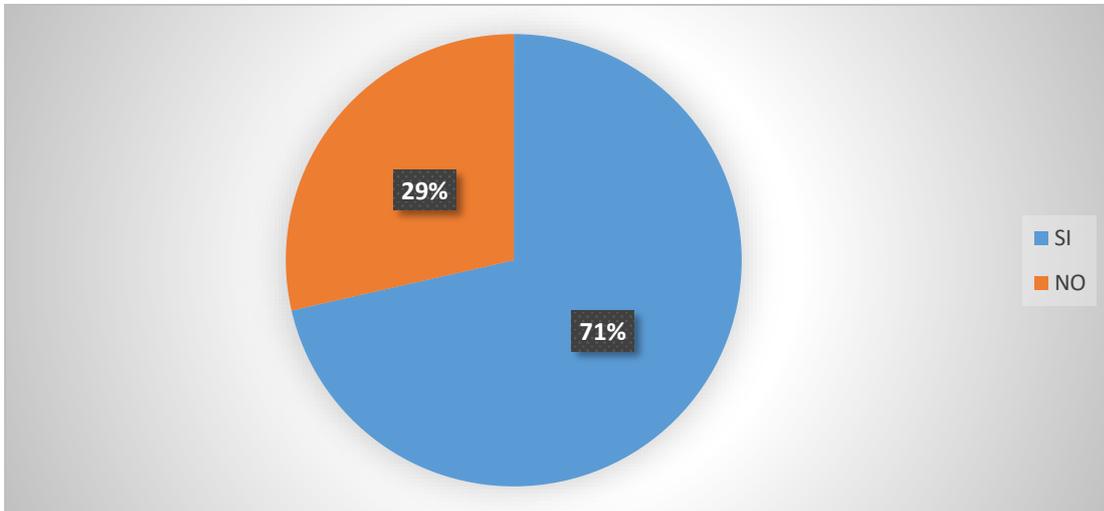


**Fuente:** Elaboración de la autora.

Los encuestados indicaron en un 57% que, si conocen los procedimientos del manejo adecuado de la mercadería, mientras que el 43% respondió que no. Sin embargo, hicieron referencia que cada año el procedimiento puede variar y necesitan actualizarse.

**Pregunta 2.** ¿Considera usted que la bodega está organizada de tal manera que facilite el acceso a los productos?

**Grafico No. 3 Capacitaciones sobre inventarios de mercadería**

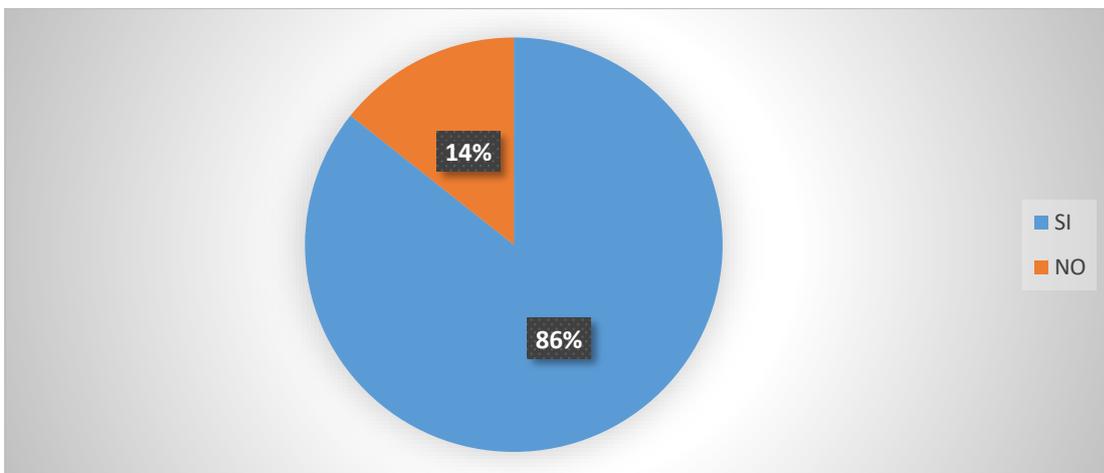


**Fuente:** Elaboración de la autora.

En este ítem los encuestados respondieron positivamente con un 71% mientras que el 29% respondió negativamente, lo cual indica que el personal si recibe capacitaciones sobre la manipulación de los inventarios de mercadería.

**Pregunta 3.** ¿Considera usted que la bodega está organizada de tal manera que facilite el acceso a los productos?

**Grafico No. 4 Bodega organización facilite acceso a los productos**

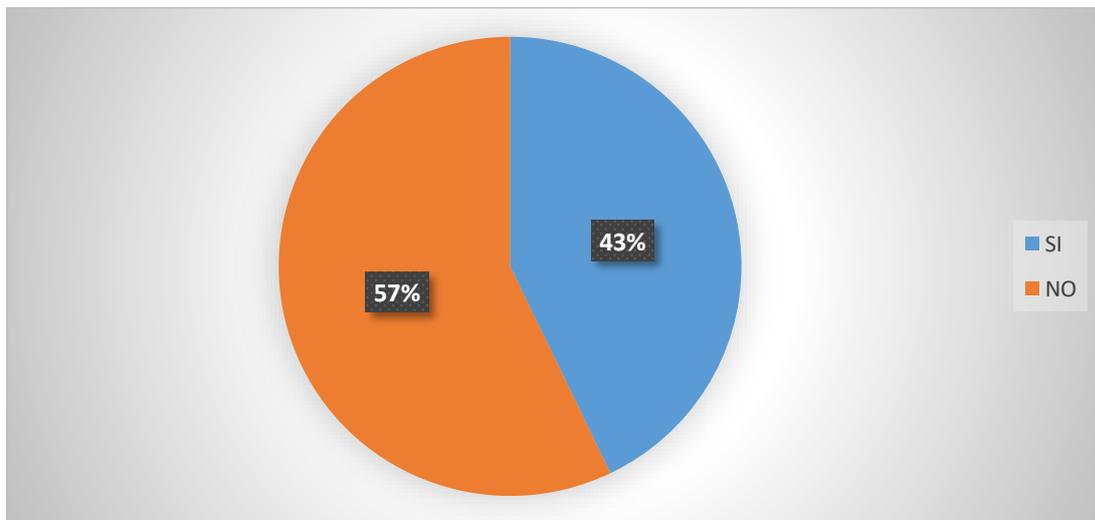


**Fuente:** Elaboración de la autora

Los encuestados indicaron en un 86% que si consideran que la bodega esté organizada y que es de fácil acceso los productos, mientras que el 14% indicó que no. Sin embargo, mencionaron que hay puntos en los que hay que mejorar el orden.

**Pregunta 4.** ¿La mala presentación de los productos exhibidos en percha a causado disminución en las ventas?

**Grafico No. 5 Presentación de los productos exhibidos en percha**

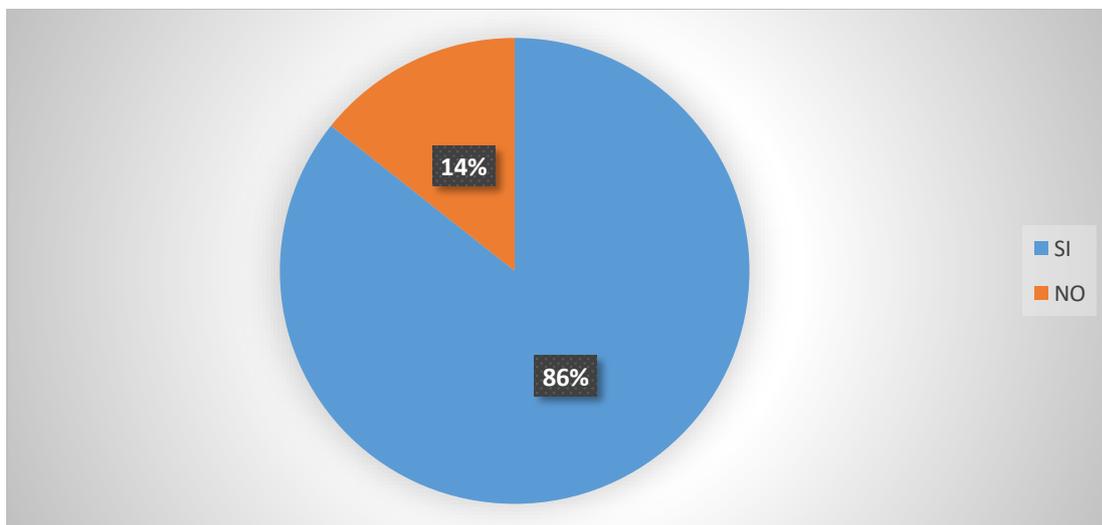


**Fuente:** Elaboración de la autora

En esta pregunta el 57% de los encuestados respondió que no, mientras que el 43% respondió que la mala presentación de los productos exhibidos en percha a causado disminución en las ventas, lo cual implica, que los clientes opten por comprar en otro lugar.

**Pregunta 5. ¿Cada vez que se abastece la percha realizan la rotación del producto de acuerdo a fechas de caducidad?**

***Grafico No. 6 Abastece la percha realizan la rotación del producto de acuerdo a fecha caducidad***

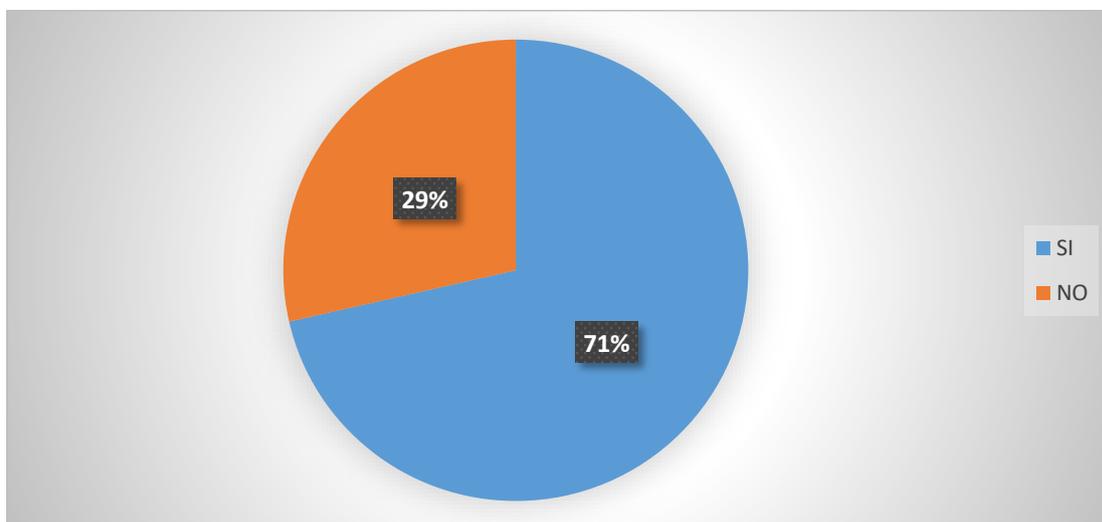


**Fuente:** Elaboración de la autora

Los encuestados respondieron positivamente en un 86% que realizan la rotación adecuado del producto de acuerdo a las fechas de caducidad, mientras que el 14% respondió que no, lo cual indica que por falta de conocimiento los productos pueden tener mala rotación y por ende terminarán caducados.

**Pregunta 6. ¿Conoce con cuantos días de anticipación a la fecha de caducidad el producto debe ser retirado de percha?**

***Grafico No. 7 Anticipación a la fecha de caducidad producto retirado de la percha***

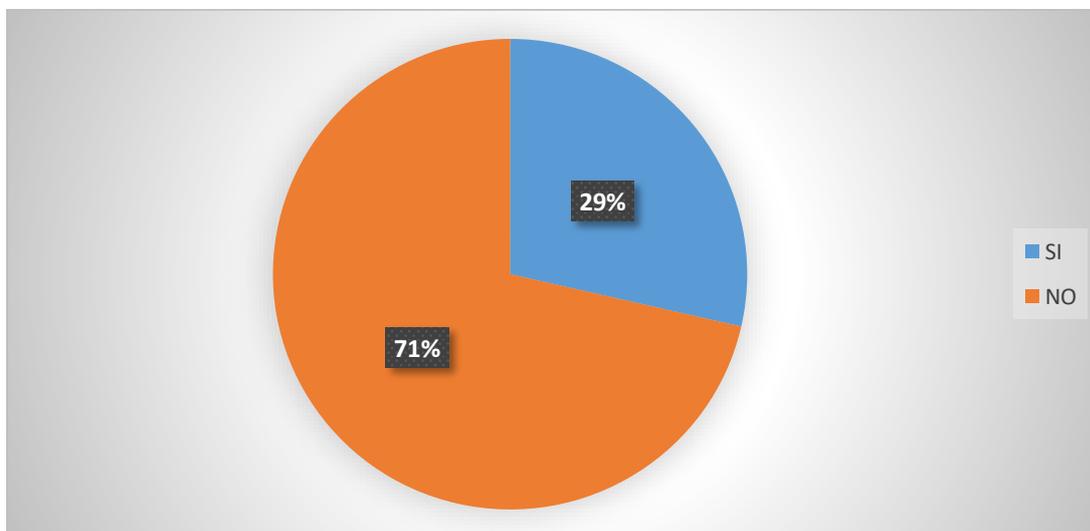


**Fuente:** Elaboración de la autora.

De acuerdo con los encuetados, el 71% respondió que si conoce con cuantos días de anticipación a la fecha de caducidad deben ser retirados los productos de percha, el 29% respondió que no, lo cual arroja un indicador negativo, debido a la falta de conocimiento ya que esto puede traer problemas y reclamos con los clientes.

**Pregunta 7. ¿Considera usted que el actual manejo de los inventarios afecta la utilidad de la empresa?**

**Grafico No. 8 Actual manejo de los inventarios afecta la utilidad empresa**

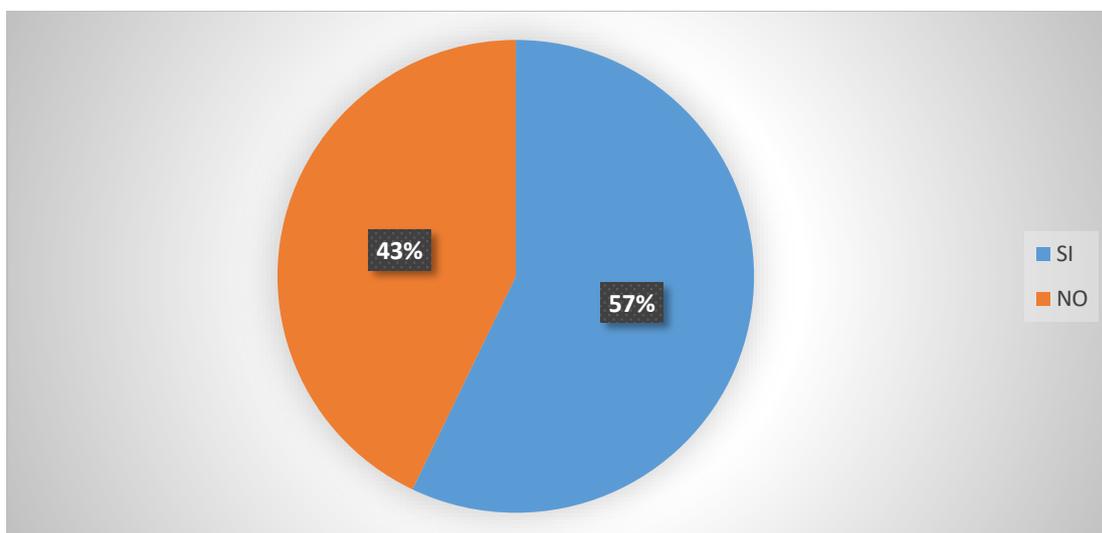


**Fuente:** Elaboración de la autora

Por medio de esta pregunta se determinó que el actual manejo de los inventarios está afectando la utilidad de la empresa ya que el 71% respondió de manera afirmativa. El resultado negativo indica que el personal no toma en cuenta la utilidad de la empresa.

**Pregunta 8. ¿Cree usted que el porcentaje de destrucción de este mes es alto en comparación al mes anterior?**

***Grafico No. 9 Destrucción de este mes es alto comparación al mes anterior***

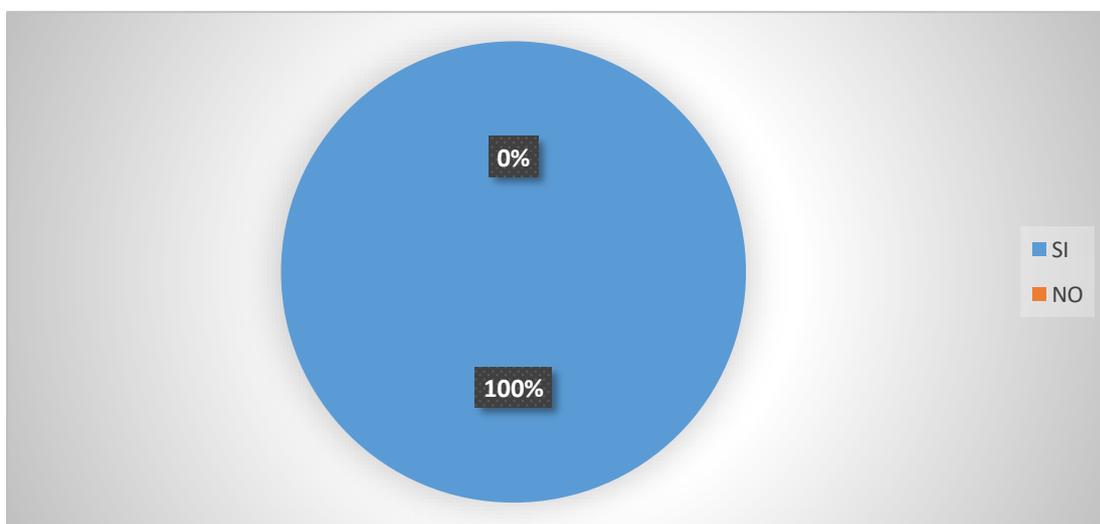


**Fuente:** Elaboración de la autora

De acuerdo a lo expuesto por los encuestados, el 57% expresó que, si creen que el porcentaje de destrucción este mes es más alto que el mes anterior, mientras que el 43% respondió de manera negativa lo que indica que realmente puede haber un aumento en el porcentaje de destrucción.

**Pregunta 9. ¿Considera usted que es importante recibir capacitaciones de control interno?**

***Grafico No. 10 Recibir capacitaciones de control interno***

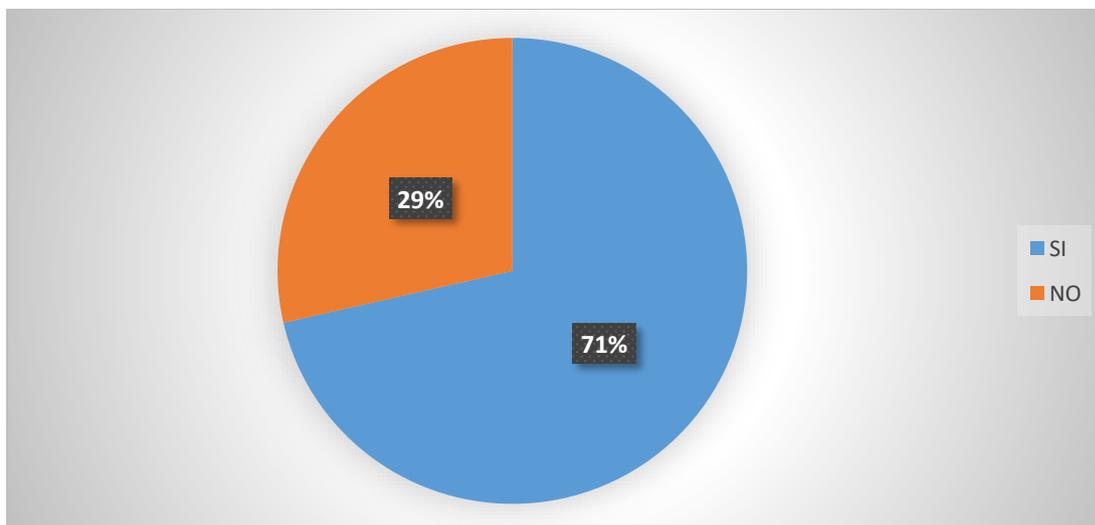


**Fuente:** Elaboración de la autora

En este ítem el 100% de los encuestados respondieron que, si consideran importante recibir capacitaciones de control interno, puesto que esto mejorará la calidad de trabajo en cada uno de los colaboradores, ya sea que tengan o no el conocimiento adecuado.

**Pregunta 10. ¿Considera usted que una de las causas de destrucción más significativas es la mercadería que tiene mala presentación?**

***Grafico No. 11 Causas de destrucción más significativa es la mercadería que tiene mala presentación***



**Fuente:** Elaboración de la autora

De acuerdo con los encuestados, el 71% respondió de forma afirmativa que una de las causas de destrucción más significativa es la mercadería por mala presentación, mientras que el 29% respondió que no, a lo que se les preguntó que para ellos cual era una de las causas más significativas, coincidieron que para ellos la causa de destrucción más significativa era la mercadería caducada.

#### 4.1.2. Análisis de los resultados

Teniendo en cuenta los resultados anteriores se concluye que:

1. Existen trabajadores con poco dominio de capacidades en el manejo de los inventarios, lo que sin duda refiere que este personal no se encuentra con conocimientos referidos al manejo de la mercadería, por tanto, la administración debe ocuparse de la capacitación en cuanto estos temas.
2. En lo que corresponde a las capacitaciones sobre inventarios de mercadería el resultado de respuesta fue positivamente con un 71% por lo que es importante que siempre se mantenga actualizado al personal, las capacitaciones e instrucción tiene que ser constante y no medir en el gasto de ellas.
3. Otro de los puntos es la organización de la bodega que facilite acceso a los productos la gran mayoría, es un factor no solo de importancia si no que el personal está atento en su gestión laboral.
4. Existe una mala presentación de los productos en la percha, que ha causado disminución en las ventas, lo cual implica, que los clientes opten por comprar en otro lugar. Es importante la exhibición de los productos ya que si muestras un producto en mal estado, la garantía de que exista pérdida es segura.
5. El abastecimiento es inadecuado, se debe realizar la rotación del producto de acuerdo a fecha caducidad y no se realiza.
6. Existe conocimiento del personal que labora del mal manejo de inventarios lo cual afecta la integridad de la empresa
7. Existe porcentos elevados de destrucción por motivos varios, dándose baja de igual manera a la mercadería para la venta sin que pueda ser vendida.
8. Existe necesidad de capacitaciones a todos los empleados que manejan el inventario.

#### **4.2. Propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías de la Corporación El Rosado S.A., Agencia Mi Comisariato Plaza Quil.**

##### **Objetivos de la Propuesta**

- ✓ Describir las políticas que se implementarán en el área de inventarios y estructurar las mejoras al control interno de los inventarios para garantizar la disminución del porcentaje de bajas por concepto de destrucción de la empresa Corporación El Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil.

##### **Objetivos específicos.**

- 1- Definir cuál es la descripción general del puesto de trabajo para el personal que labora en el área de Inventarios.
- 2- Describir procedimientos para el desempeño en el área de inventarios
- 3- Establecer los procedimientos contables en el control de los inventarios.

##### **Alcance del Manual de procedimiento para el control de inventarios**

El presente manual es aplicable para el departamento de inventarios de la empresa Corporación El Rosado S.A., Agencia Mi Comisariato Plaza Quil.

Jefe de bodega	Stefano Chiriboga	1
Bodeguero	Anthony Vera	1
Encargado de percha	Jorge Chávez	1

#### 4.2.1 Detalle del puesto de trabajo del personal que labora en el área de Inventarios

##### Jefe de Bodega:

CARGO	DESEMPEÑO	AÑOS DE SERVICIO
Jefe de bodega  Titulo Ing. Administración	Supervisión, Registro, control inventario, ingreso y egresos de productos	5 AÑOS

Fuente: Elaboración de la autora

##### Bodeguero

CARGO	DESEMPEÑO	AÑOS DE SERVICIO
Bodeguero  Tecnólogo en Contabilidad.	Ingresar datos control de inventario, control de productos, reporte de productos por caducar, ingreso y egreso en general productos	2 AÑOS

Fuente: Elaboración de la autora

##### Encargado de percha

CARGO	DESEMPEÑO	AÑOS DE SERVICIO
Encargado de percha  Licenciado en comunicación.	Ingreso de producto al perchado, limpieza de exhibidores, limpieza de andamios, colocación de precios etiquetado.	2 AÑOS

Fuente: Elaboración de la autora

#### 4.2.2 Procedimientos a implementar en el área de inventarios

Fecha de cumplimiento	Actividad	Política	Responsable
Diariamente	Recepción de Bodega, control de inventario, calidad ingreso y egreso.	Verificar que la mercadería sea igual a la de la bodega.	Jefe de Bodega
Diariamente	Ingresar datos control de inventario, control de productos, reporte de productos por caducar, ingreso y egreso en general productos.	Control y limpieza de bodega, control de ingreso de productos	Bodeguero
diariamente	Perchado y limpieza de estantes	Listado de productos mantenerlos en un óptimo estado para que llegue a la percha de exhibición	Perchero

Fuente: Elaboración de la autora

- Se realizará inventarios cíclicos cada tres meses en los cuales se podrá tomar en cuenta los productos que estén cerca de caducar.
- Se llevará un documento de Excel en que se tendrá en cuenta productos con fechas cortas para ver si se realiza alguna promoción con descuento para poder vender el producto y que no termine caducado en el almacén.

- Se deberá emitir un informe de la mercadería que es llevada a bodega al final del día la misma que se va a destruir para saber si los productos que no son perecibles o que se puedan vender por unidades o por peso pueden ser despachados al almacén minorista llamado Tutti que es una tienda de barrio.
- El respaldo deberá tener las firmas de las personas encargadas, y responsables dentro del área de bodega, con la documentación de respaldo como facturas, documentos en Excel o impresas y archivadas en el orden que vayan llegando.
- La revisión de los inventarios se realizará continuamente específicamente a diario con el objetivo de verificar diariamente para evitar contaminación de los productos entre sí.
- El área de administración el gerente principal y el área de bodega el jefe de la misma serán los encargados de observar que acaten el procedimiento que especifica el manual de procedimiento.
- Dos veces a la semana es importante detallar que se realizar manteniendo limpieza y fumigación al área de almacenamiento en los productos para destrucción 3 veces a la semana con el fin de evitar plagas y contaminación, de esta manera mantener el orden y a su vez prevenir un deterioro, los gastos de pérdidas por mercaderías.

### **Procedimientos para toma de inventarios**

- Los encargados del área de bodega el jefe de bodega debe de tener al día sus ingresos de facturas y despachos para que el kardex cuadre con lo físico, lo que significa actualizado los registros de los inventarios para la comparación con la parte física del inventario.

- Se debe mantener separada la mercadería debe ser clasificada y estibada correctamente ya que esto nos puede evitar el daño y la contaminación de los productos.
- El gerente principal y el jefe de bodega deberán aprobar la adquisición en los inventarios, si en el momento de recepción a los proveedores el jefe de bodega detecta productos con fechas cortas o con mala presentación debe de notificar al gerente para saber si el producto ingresa o se retorna, ya que el gerente deberá tomar la mejor decisión sin afectar su stock en percha.

### **Procedimientos de recepción, registros y control de inventarios**

- Cada vez que se realiza los ingresos en el sistema deben realizarse en el momento de la recepción del producto, con esto evitaremos sobrantes o faltantes en nuestro Kardex.
- Se efectuará un reporte donde se deje constancia sobre el detalle de lo recibido y que seas iguales a las facturas recibidas.
- Las facturas recibidas deberán estar adjuntadas con su respectiva orden de compra y con el reporte de recibimiento de mercadería que deberán ser emitidas por las personas de bodega al área de compras, para así proceder a su respectivo pago. Al final del día el jefe de bodega debe entregar dos reportes en el uno van a constar todas las facturas y orden de compra de proveedores, así como las devoluciones de mercadería en el caso de haberlas, en el segundo reporte deberán constar las guías de remisión emitidas por el centro de distribución de nuestra empresa.
- La mercadería se deberá clasificar y situar en sus respectivos lugares, al instante de que la mercadería haya sido recibida. Procedimiento: salidas de la compañía

- La persona delegada a realizar los pedidos, corresponderá con un día de anticipación con la hora pactada para la entrega al personal encargado para que su debido despacho. Los pedidos que se los realizan de forma manual como lo son las legumbres deben ser con un día de anticipación y a la hora acordada con el centro de distribución a fin de evitar retraso en su despacho.
- La persona delegada que es el jefe de bodega es el único responsable de la salida y entrada de mercaderías al almacén por ende debe realizar el conteo respectivo a fin de evitar faltantes en nuestro Kardex.

#### **Procedimiento: salidas de la compañía**

- La persona delegada a realizar los pedidos, corresponderá con un Día de anticipación con la hora pactada para la entrega al personal encargado para que su debido despacho.
- Luego que la mercadería es recibida e ingresada con la respectiva provisión con la firma de autorización y aceptación de la mercadería del área de administración y contable.
- La persona delegada a recibir la mercadería llevara el conteo y el saldo a momento de la salida del producto con su respectiva autorización del área contable y administración. La mercadería que sobra en el área de despacho, tendrá que ser ingresada para que forme parte de los inventarios nuevamente, en lo que tendrá una variación en las cantidades con la provisión anterior.

#### **4.2.3 Procedimiento contable para el control de los inventarios**

El tratamiento contable en los inventarios debe ser realizado a partir de la estructura de un plan de cuenta como se muestra en la Tabla No. 6.

**Tabla No. 6 Plan de Cuentas de la empresa Mi Comisariato Plaza Quil**

<b>Plan de cuentas</b>
<b>1. Activo</b>
1.1 Corrientes
1.1.01 Caja
1.1.02 Bancos
1.1.03 Inversiones Financieras
1.1.04 Inventario de Mercadería
1.1.05 Cuentas Por Cobrar
1.2 Gastos Pre-pagados
1.2.01 Arriendos Pre-pagados
1.2.02 Intereses Pre-pagados
1.2.03 Comisiones Pre-pagadas
1.2.04 Seguros
1.3 No Corrientes
1.3.01 Terreno
1.3.02 Edificios
1.3.03 Local Comercial
1.3.04 Muebles de Oficina
1.3.05 Equipos de Oficina
1.3.06 Equipos de Computación
1.3.07 Vehículos
1.4 Otros Activos
1.4.01 Impuestos
1.4.02 I.V.A. Pagado
1.5 Diferido
1.5.01 Gastos
1.5.02 Marca

1.5.03 Patente

## **2. Pasivos**

2.1 Corriente

2.1.01 Aporte Patronal por Pagar

2.1.02 Aportes Personales

2.1.03 Intereses por Pagar

2.1.04 Cuentas Por Pagar

2.1.05 Doc. Por Pagar

2.1.06 Préstamos Bancarios

2.2 No Corrientes

2.2.01 Doc. Por Pagar a Largo Plazo

2.2.02 Hipoteca por Pagar

2.3 Pre-cobrados

2.3.01 Intereses Pre-cobrados

2.3.02 Arriendos Pre-cobrados

2.4 Otros Pasivos

2.4.01 Retención en la Fuente por Pagar

2.4.02 I.V.A. Cobrado

## **3. Patrimonio**

3.1 Capital

3.2 Pérdidas o Ganancias del Ejercicio

3.3 15% de Participación de Trabajadores

3.4 25% Impuesto a la Renta

3.5 10% Reserva Legal

## **4. Ingresos**

4.1 Ingresos

4.1.01 Servicios Prestados o Venta de Servicios

4.2 Otros Ingresos

4.2.01 Arriendos Ganados

4.2.02 Intereses Ganados

5. Costo

5.1 Costo de venta

**6. Gastos**

6.1 Sueldo Básico Unificado

6.1.01 Aportes Patronales

6.1.02 Comisiones Pagadas

6.1.03 Beneficios Sociales

6.1.03.01 Bono Navideño

6.1.03.02 Bono Escolar

6.1.03.03 Fondo de Reserva

6.2 Gastos Administrativos

6.2.01 Servicios Básicos

6.2.02 Arriendos Pagados

6.2.03 Publicidad Pagada

6.2.04 Intereses Pagados

6.2.05 Gastos de Repuestos

6.2.06 Gastos de Combustible

6.2.07 Gasto de Mantenimiento

6.2.08 Gastos por destrucción de Inventario

6.2.08.1 Gastos por destrucción por plaga (255)

6.2.08.2 Gastos por destrucción mala presentación (256)

6.2.08.3 Gastos por destrucción mala manipulación (257)

6.2.08.4 Gastos por destrucción consumo de clientes (258)

6.2.08.5 Gastos por destrucción robo de mercadería (259)

6.2.08.6 Gastos por destrucción caducidad (260)

**Fuente:** Elaboración de la autora

## Asientos contables

Se muestran los asientos contables básicos. El Impuesto al Valor agregado y la retención de IVA e Impuesto a la Renta, serán considerados según la normativa vigente. Deben ser considerados las Tablas de retenciones aprobadas por el SRI, teniendo en cuenta el tipo de contribuyente. (ONT, 2016)

### Compra de mercadería mediante un crédito otorgado

Fecha	Código	Detalle de cuentas	Parcial	Debe	Haber
	<b>1.1.04</b>	<b>Inventario de mercaderías</b>		XXX	
	<b>2.1.04</b>	<b>Cuentas por pagar</b>			XXX
		P/R compra de mercadería			
				XXX	XXX

### Compra de mercadería mediante transferencia bancaria o con cheque.

Fecha	Código	Detalle de cuentas	Parcial	Debe	Haber
	<b>1.1.04</b>	<b>Inventario de mercaderías</b>		XXX	
	<b>1.1.02</b>	<b>Bancos</b>			XXX
		P/R compra de mercadería			
				XXX	XXX

### Compra de mercadería con pago en efectivo de la caja chica.

(En este caso solamente debe ser autorizado por el gerente general)

Fecha	Código	Detalle de cuentas	Parcial	Debe	Haber
	<b>1.1.04</b>	<b>Inventario de mercaderías</b>		XXX	
	<b>1.1.01.01</b>	<b>Caja Chica</b>			XXX
		P/R compra de mercadería			
				XXX	XXX

### Salida de mercadería de la Bodega por ser vendido

Fecha	Código	Detalle de cuentas	Parcial	Debe	Haber
	<b>5.1.01</b>	<b>Costo de ventas</b>		XXX	
	<b>1.1.04</b>	<b>Inventario de mercaderías</b>			XXX
		P/R salida de mercadería de la bodega			
				XXX	XXX

**Devoluciones de mercadería a un proveedor cuya compra se haya realizado con un crédito**

Fecha	Código	Detalle de cuentas	Parcial	Debe	Haber
	<b>2.1.04</b>	<b>Cuentas por pagar</b>		XXX	
	<b>1.1.04</b>	<b>Inventario de mercaderías</b>			XXX
		P/R Devoluciuón de Mercadería			
				XXX	XXX

**Devoluciones de mercadería a un proveedor y el proveedor decide devolver efectivo en la Caja Chica.**

Fecha	Código	Detalle de cuentas	Parcial	Debe	Haber
	<b>1.1.01.01</b>	<b>Caja Chica</b>		XXX	
	<b>1.1.04</b>	<b>Inventario de mercaderías</b>			XXX
		P/R Devoluciuón de Mercadería			
				XXX	XXX

**Devoluciones de mercadería a un proveedor y el proveedor decide devolver el efectivo mediante una transferencia bancaria o un cheque.**

Fecha	Código	Detalle de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	<b>1.1.02</b>	<b>Bancos</b>		XXX	
	<b>1.1.02</b>	<b>Inventario de Mercadería</b>			XXX
		P/R devolución de mercadería		XXX	XXX

**Bajas por destrucción de mercaderías**

Para efectos tributarios las mermas deben encontrarse sustentados con el informe del profesional independiente para su deducción como gasto.

**Ejemplo: Afectación por plaga (255)**

KARDEX									
DESCRIPCION:	CANGUIL 500GR DEL SUR	U X C:	12						
CÓDIGO:	40121222	PROVEEDOR:	1245 BASESUR S.A.						
FECHA	CLASE DE MOV	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS		
			CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR UNIT	VALOR TOT.
10.06.2020	201	SALDO INICIAL	24	XXX			24	XXX	XXX
10.06.2020	211	VENTAS			5	XXX	19	XXX	XXX
11.06.2020	255	DESTRUCCION			1	XXX	18	XXX	XXX
12.06.2020	201	COMPRA	12	XXX			30	XXX	XXX
15.06.2020	211	VENTAS			3	XXX	27	XXX	XXX

Asiento contable

Fecha	Código	Detalle de cuenta	Parcial	Debe	Haber
11.06.2020	6.2.08	Gastos por destrucción de Inventario		xxx	
	6.2.08.1	Gastos por destrucción por plaga (255)			
	1.1.04	Inventario de mercaderías			xxx
		P/R Bajas de mercadería por concepto de destrucción			

### Ejemplo: Mala presentación del producto (256)

KARDEX									
DESCRIPCION:	PAPEL HIGIENICO X4 ELITE		U X C:	12					
CÓDIGO:	40152366		PROVEEDOR:	1230 PROTISA S.A.					
FECHA	CLASE DE MOV	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS		
			CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR UNIT	VALOR TOT.
10.06.2020	201	SALDO INICIAL	36	xxx			36	xxx	xxx
10.06.2020	256	DESTRUCCION			2	xxx	34	xxx	xxx
11.06.2020	211	VENTAS			10	xxx	24	xxx	xxx
12.06.2020	211	VENTAS			8		16	xxx	xxx
15.06.2020	201	COMPRAS	24	xxx			40	xxx	xxx

Asiento contable

Fecha	Código	Detalle de cuenta	Parcial	Debe	Haber
10.06.2020	6.2.08	Gastos por destrucción de Inventario		xxx	
	6.2.08.2	Gastos por destrucción mala presentación (256)			
	1.1.04	Inventario de mercaderías			xxx
		P/R Bajas de mercadería por concepto de destrucción			

### Ejemplo: Mala manipulación del producto (257)

KARDEX									
DESCRIPCION:	VINO TINTO 900ML TALACAST		U X C:	12					
CÓDIGO:	40236987		PROVEEDOR:	1299 VINOS DEL LITORAL S.A.					
FECHA	CLASE DE MOV	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS		
			CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR UNIT	VALOR TOT.
10.06.2020	201	SALDO INICIAL	60	xxx			60	xxx	xxx
10.06.2020	201	COMPRAS	12	xxx			72	xxx	xxx
11.06.2020	211	VENTAS			18	xxx	54	xxx	xxx
12.06.2020	211	VENTAS			8	xxx	46	xxx	xxx
15.06.2020	257	DESTRUCCION			3	xxx	43	xxx	xxx

Asiento contable

Fecha	Código	Detalle de cuenta	Parcial	Debe	Haber
15.06.2020	6.2.08	Gastos por destrucción de inventario		xxx	
	6.2.08.3	Gastos por destrucción mala manipulación (257)			
	1.1.04	Inventario de mercaderías			xxx
		P/R Bajas de mercadería por concepto de destrucción			

### Ejemplo: Consumo de clientes (258)

KARDEX									
DESCRIPCION:	TIGRETON 80GR		U X C:	25					
CÓDIGO:	40119687		PROVEEDOR:	1270 INALECSA					
FECHA	CLASE DE MOV	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS		
			CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR UNIT	VALOR TOT.
10.06.2020	201	SALDO INICIAL	100	xxx			100	xxx	xxx
10.06.2020	211	VENTAS			17	xxx	83	xxx	xxx
11.06.2020	211	VENTAS			23	xxx	60	xxx	xxx
12.06.2020	258	DESTRUCCION			4	xxx	56	xxx	xxx
15.06.2020	201	COMPRAS	25	xxx			81	xxx	xxx

### Asiento contable

Fecha	Código	Detalle de cuenta	Parcial	Debe	Haber
12.06.2020	6.2.08	Gastos por destrucción de inventario		xxx	
	6.2.08.4	Gastos por destrucción consumo de clientes (258)			
	1.1.04	Inventario de mercaderías			xxx
		P/R Bajas de mercadería por concepto de destrucción			

### Ejemplo: Robo de mercadería (259)

KARDEX									
DESCRIPCION:	JABON DOVE 70GR		U X C:	36					
CÓDIGO:	40326522		PROVEEDOR:	1121 UNILEVER S.A.					
FECHA	CLASE DE MOV	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS		
			CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR UNIT	VALOR TOT.
10.06.2020	201	SALDO INICIAL	54	xxx			54	xxx	xxx
10.06.2020	259	DESTRUCCION			2	xxx	52	xxx	xxx
11.06.2020	211	VENTAS			13	xxx	39	xxx	xxx
12.06.2020	201	COMPRAS	36	xxx			75	xxx	xxx
15.06.2020	211	VENTAS			5	xxx	70	xxx	xxx

### Asiento contable

Fecha	Código	Detalle de cuenta	Parcial	Debe	Haber
10.06.2020	6.2.08	Gastos por destrucción de inventario		xxx	
	6.2.08.5	Gastos por destrucción robo de mercadería (259)			
	1.1.04	Inventario de mercaderías			xxx
		P/R Bajas de mercadería por concepto de destrucción			

### Ejemplo: Caducidad de producto (260)

KARDEX									
DESCRIPCION:	YOGURT REGENERIS 950ML		U X C:	6					
CÓDIGO:	40123001		PROVEEDOR:	1116 ALPINA S.A.					
FECHA	CLASE DE MOV	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS		
			CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR UNIT	VALOR TOT.
10.06.2020	201	SALDO INICIAL	24	XXX			24	XXX	XXX
10.06.2020	211	VENTAS			3	XXX		21	XXX
11.06.2020	201	COMPRAS	6	XXX				27	XXX
12.06.2020	260	DESTRUCCION			2	XXX		25	XXX
15.06.2020	211	VENTAS			5	XXX		20	XXX

### Asiento contable

Fecha	Código	Detalle de cuenta	Parcial	Debe	Haber
12.06.2020	6.2.08	Gastos por destrucción de Inventario		xxx	
	6.2.08.6	Gastos por destrucción caducidad (260)			
	1.1.04	Inventario de mercaderías			xxx
		P/R Bajas de mercadería por concepto de destrucción			

### Recursos Materiales:

Infraestructura: Los métodos propuestos se trasladarán dentro de las infraestructuras apropiadas de la empresa, dentro de los departamentos. Mobiliarios y equipos: la compañía se encarga de dar materiales e información necesaria, como los equipos de cómputo y áreas con ventilación para poder desarrollar el manual de procedimiento.

### Financiamiento:

Para el desarrollo de la propuesta el financiamiento es realizado por la empresa Corporación El Rosado S.A, específicamente del presupuesto aprobado en el área contable y administración.

### Plan de mejoras

Se muestra el plan de mejoras para la **disminución del porcentaje de bajas por concepto de destrucción de la empresa “Corporación El Rosado S.A.”. Mi comisariato Plaza Quil**

- Implementación del manual de procedimiento del control interno para poder obtener resultados en los inventarios que están en la bodega.
- Clasificación de los inventarios de mercadería de acorde al tipo de producto
- Capacitación al personal sobre el control interno y registro de inventarios de mercaderías en la bodega **Corporación El Rosado S.A.”. Mi comisariato Plaza Quil.**

**PLAN DE MEJORAS**

<b>OPORTUNIDAD DE MEJORA</b>				Implementación de un control interno y registro de los inventarios de mercaderías	
<b>META:</b>				<b>Disminución del porcentaje de bajas por concepto de destrucción de la empresa “Corporación El Rosado S.A.”. Mi comisariato Plaza Quil</b>	
<b>¿QUE?</b>	<b>¿QUIEN?</b>	<b>¿COMO?</b>	<b>¿PORQUE?</b>	<b>¿DONDE?</b>	<b>¿CUANDO?</b>
Mejorar el control de destrucción de productos registros e inventarios	Jefe de bodega y demás personal del área.	Capacitación al personal de bodega. Realizar un control de inventario cada tres meses bajo a los principios	Para mejorar el desarrollo del personal de bodega. Mantener un orden con los productos de mercadería.	Bodega de productos.	Lunes a viernes

## **Conclusiones**

- Mediante el estudio de los referentes teóricos se logra fundamentar la parte contable sobre la relación del control interno de mercaderías y las bajas del inventario
- A través de la aplicación de la encuesta se diagnostica el estado actual del control interno de inventarios de mercaderías de la empresa Corporación El Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil.
- Se estructura el diseño del plan de mejoras al control interno de los inventarios para la disminución del porcentaje de bajas por concepto de destrucción de la empresa Corporación El Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil.

## **Recomendaciones**

- 1- Capacitar a los trabajadores con relación directa a los inventarios en el manejo de los mismos.
- 2- Aplicar el plan de mejoras al control interno de los inventarios para que lograr la disminución del porcentaje de bajas por concepto de destrucción de la empresa Corporación El Rosado S.A., agencia Mi Comisariato Plaza Quil.
- 3- Utilizar la información recaudada en la investigación para la preparación de los estudiantes del ITB en temas contables.

## Bibliografía

- Atehortus, A. (2016). *Los activos corrientes en contabilidad*. Bogota: UNIR.
- Barquero, M. (2016). *Manual práctico de control interno*. Barcelona: Profit Editorial.
- Callera, P. (2015). *La contabilidad como documentacion organizada*. Bogota: LirosContable.
- Carvajal, R. (2016). *Adminitracion en negocio*. Barcelona: Eclap.
- Chavez, A. (2014). *Producto de venta*. España: Cielo.
- Chiavenato, I. (2007). *INTRODUCCION A LA TEORIA GENERAL DE LA ADMINISTRACION*. México: Editores S.A de C.V.
- Comte, Augusto. (2017). *Historia de la filosofia positivista*.
- Deloitte, N. (2015). *La contabilidad en las grandes empresas*. Buenos Aires: Planeta.
- Escudero, E. (2015). *Contabilidad el inventario de productos*. Argentina: Planeta.
- Fowler, B. (1992). *Tecnica de procesamiento de informacion sobre la conformacion y desarrollo del patrimonio*. Barcelona: UNIR.
- Gomez, G. (2015). *Gestion contable de calidad del producto*. Barranquilla: Asoccep.
- Hernández S.A. (2015). *Productos en devolucion del consumismo* (8va edicion ed.). (R. H. Sampiere, Ed.) Mexico: Planeta.
- Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio. (2015). *Metodologia de investigacion*. Mexico: Planeta.
- Hernández, Fernández, & Baptista . (2016). *Diseño de la investigacion*. Mexico: UCAN.
- Hernández, Fernandez, Baptista. (2017). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Hernández, R. (2015). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hil.
- Herredia, C. (2016). *El inventario representa la existencia de los bienes, contabilidad* . Barcelona: UNIR.

- Horngrén, A. (2016). *Control de calidad de producto*. USA: Mac Hill Grant.
- Irarrázaval, Q. (2016). *La contabilidad en el proceso de observación de una empresa*. Argentina: Planeta.
- Isaza, A. (2015). *Control interno y sistemas de gestión de calidad*. Colombia: Ediciones de la U.
- Kenneth J Ryan & George C Ray. (2017). *Calidad del consumo del producto*. Boston: Mc grant.
- Lara, A. (2016). *Control interno en la seguridad del producto alimenticio*. Argentina: Planeta.
- Llorente, A. (2015). *La contabilidad bajo los recursos del consumidor*. Argentina: Planeta.
- Lopez, C. (2016). *Activos corrientes*. Buenos Aires: UCAN.
- Manco, J. (2016). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisión fiscal*. Medellín: Edición del autor.
- Mantilla, A. (2015). *Auditoría del control interno*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Marulanda, P. (2017). *Un activo corriente*. Cali: UCAN.
- Montero & Sanchez. (2017). *Contabilidad en inventario de la empresa*. Mexico: Unan.
- Morales, F. (18 de 05 de 2010). *Bligoo*. Obtenido de [http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa#.WI5\\_b3IG3IU](http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa#.WI5_b3IG3IU)
- NIIF. (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES*. Bogota: UNIR.
- Noreña, Alcaraz, Rojas, Rebolledo. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cuantitativa-cualitativa*. Chia, Colombia: Aquichan.
- Parra, P. (2016). Implementación de un sistema de control interno en comercial de electrodomesticos "CREDIELECTROS S.A. en 2015". En P. Parra, *Implementación de un sistema de control interno en comercial de electrodomesticos "CREDIELECTROS S.A. en 2015"*. (pág. 23). Guayaquil: Dismas SA.
- Pinargote, A. (2015). *Diferencia físicas de los inventarios en el mercadeo de abastecimientos al por mayor*. Guayaquil: Andino.
- Prados, P. (1974). *Concepto de la contabilidad*. Colombia: Renacer.

- Rivera, Lara, Molina, Caceres, Nubia, Navas. (2018). Inventarios desde los tiempos antiguos. *XVI Coloquio Panamericano de Investigación contable*, 24.
- Rodriguez, J. (2016). *Control interno, un efectivo sistema para la empresa*. México: Trillas.
- Sampieri. (2018). *Metodología de la investigación*. Mexico: MC HILL GRANT.
- Sampieri, R. (2016). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Universidad Mx.
- Sampieri, R. (2018). *Investigación metodología*. Argentina: Black.
- Sarmiento, R. (2009). *Contabilidad técnica*. Argentina: Prado.
- Silva, F. (2015). *Contabilidad financiera*. Mexico: UCAN.
- Sinnaps, Q. (17 de 05 de 2015). *Introducción de la cuantitativa*. Guayaquil: <https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/metodo-cuantitativo>.  
Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/cualitativa-cuantitativa-o-ambas-haz-investigacion-de-mercados/>
- Solis, E. (2015). *Contabilidad inventarios del producto*. Bogota: CouldSA.
- Valdes, M. (2016). Normas y procedimientos para una seguridad razonable. *Rev. negocios contables*, 69.

## Referencias

- Atehortus, A. (2016). *Los activos corrientes en contabilidad*. Bogota: UNIR.
- Barquero, M. (2016). *Manual práctico de control interno*. Barcelona: Profit Editorial.
- Callera, P. (2015). *La contabilidad como documentacion organizada*. Bogota: LirosContable.
- Carvajal, R. (2016). *Adminitracion en negocio*. Barcelona: Eclap.
- Chavez, A. (2014). *Producto de venta*. España: Cielo.
- Chiavenato, I. (2007). *INTRODUCCION A LA TEORIA GENERAL DE LA ADMINISTRACION*. México: Editores S.A de C.V.
- Comte, Augusto. (2017). *Historia de la filosofia positivista*.
- Deloitte, N. (2015). *La contabilidad en las grandes empresas*. Buenos Aires: Planeta.
- Escudero, E. (2015). *Contabilidad el inventario de productos*. Argentina: Planeta.
- Fowler, B. (1992). *Tecnica de procesamiento de informacion sobre la conformacion y desarrollo del patrimonio*. Barcelona: UNIR.
- Gomez, G. (2015). *Gestion contable de calidad del producto*. Barranquilla: Asoccep.
- Hernández S.A. (2015). *Productos en devolucion del consumismo* (8va edicion ed.). (R. H. Sampiere, Ed.) Mexico: Planeta.
- Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio. (2015). *Metodologia de investigacion*. Mexico: Planeta.
- Hernández, Fernández, & Baptista . (2016). *Diseño de la investigacion*. Mexico: UCAN.

- Hernández, Fernandez, Baptista. (2017). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Hernández, R. (2015). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hil.
- Herredia, C. (2016). *El inventario representa la existencia de los bienes, contabilidad* . Barcelona: UNIR.
- Horngren, A. (2016). *Control de calidad de producto*. USA: Mac Hill Grant.
- Irarrázaval, Q. (2016). *La contabilidad en el proceso de observacion de una empresa*. Argentina: Planeta.
- Isaza, A. (2015). *Control interno y sistemas de gestión de calidad*. Colombia: Ediciones de la U.
- Kenneth J Ryan & George C Ray. (2017). *Calidad del consumo del producto*. Boston: Mc grant.
- Lara, A. (2016). *Control interno en la seguridad del producto alimenticio*. Argentina: Planeta.
- Llorente, A. (2015). *La contabilidad bajo los recursos del consumidor*. Argentina: Planeta.
- Lopez, C. (2016). *Activos corrientes*. Buenos Aires: UCAN.
- Manco, J. (2016). *Elementos basicos del control, la auditoria y la revision fiscal* . Medellín: Edicion del autor.
- Mantilla, A. (2015). *Auditoria del control interno*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Marulanda, P. (2017). *Un activo corriente* . Cali: UCAN.
- Montero & Sanchez. (2017). *Contabilidad en inventario de la empresa*. Mexico: Unan.
- Morales, F. (18 de 05 de 2010). *Bligoo*. Obtenido de [http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa#.Wl5\\_b3lG3lU](http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa#.Wl5_b3lG3lU)

- NIIF. (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES*. Bogota: UNIR.
- Noreña, Alcaraz, Rojas, Rebolledo. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cuantitativa-cualitativa*. Chia, Colombia: Aquichan.
- Parra, P. (2016). Implementacion de un sistema de control interno en comercial de electrodometicos "CREDIELECTROS S.A. en 2015". En P. Parra, *Implementacion de un sistema de control interno en comercial de electrodometicos "CREDIELECTROS S.A. en 2015"*. (pág. 23). Guayaquil: Dismas SA.
- Pinargote, A. (2015). *Diferencia físicas de los inventarios en el mercadeo de abastecimientos al por mayor*. Guayaquil: Andino.
- Prados, P. (1974). *Concepto de la contabilidad*. Colombia: Renacer.
- Rivera, Lara, Molina, Caceres, Nubia, Navas. (2018). Inventarios desde los tiempos antiguos. *XVI Coloquio Panamericano de Investigación contable*, 24.
- Rodriguez, J. (2016). *Control interno, un efectivo sistema para la empresa*. México: Trillas.
- Sampieri. (2018). *Metodología de la investigación*. Mexico: MC HILL GRANT.
- Sampieri, R. (2016). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Universidad Mx.
- Sampieri, R. (2018). *Investigacion metodologia*. Argentina: Black.
- Sarmiento, R. (2009). *Contabilidad tecnica*. Argentina: Prado.
- Silva, F. (2015). *Contabilidad financiera*. Mexico: UCAN.
- Sinnaps, Q. (17 de 05 de 2015). *Introduccion de la cuantitativa*. Guayaquil: <https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/metodo-cuantitativo>.  
Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/cualitativa-cuantitativa-o-ambas-haz-investigacion-de-mercados/>

Solis, E. (2015). *Contabilidad inventarios del producto*. Bogota: CouldSA.

Valdes, M. (2016). Normas y procedimientos para una seguridad razonable.  
*Rev. negocios contables*, 69.

## ANEXOS

### ANEXO 1 ROBO DE MERCADERÍA



## ANEXO 2 MALA PRESENTACIÓN



### ANEXO 3 AFECTACIÓN POR PLAGA



## ANEXO 4 CONSUMO DE CLIENTE



**ANEXO 5 MALA MANIPULACIÓN DEL PRODUCTO**



**ANEXO 6 PRODUCTO CADUCADO**

