



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

Propuesta de control interno del inventario de mercadería en la
Distribuidora Gavilanes

Autora: Carrión Vargas Dayse Alexandra

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Guayaquil – Ecuador

2020

DEDICATORIA

Mi tesis va dedicada con todo mi amor a mi amada hija Ariana por ser mi motivación e inspiración de superación, a mis padres por ser unas personas maravillosas y darme sus palabras de aliento que no me dejaban caer en los duros momentos.

A mis hermanos por sus consejos de superación, a mis amigos que siempre estuvieron conmigo deseándome lo mejor de esta vida.

Carrión Vargas Dayse Alexandra

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, ser maravilloso que me dio la fortaleza de terminar mi carrera, a mi amada hija, a mis padres que fueron parte de la decisión de seguir con mis estudios, a esta prestigiosa institución como es el ITB por brindar la facilidad y oportunidad de formar profesionales, a los docentes que me brindaron su conocimiento cada domingo, compañeros de aula que me dieron su amistad y sus deseos para seguir adelante, los recordare toda la vida.

Agradezco también a mi tutora de tesis por compartir sus conocimientos profesionales y guiarme en mi proyecto de tesis, y para finalizar doy mis infinitas gracias a cada una de las personas que estuvieron en ese momento brindándome su constante apoyo que Dios los bendiga siempre.

Carrión Vargas Dayse Alexandra



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA: PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE
MERCADERÍA EN LA DISTRIBUIDORA GAVILANES**

Autora: Carrión Vargas Dayse Alexandra

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Resumen

La constructora Gavilanes se dedica a la venta de artículos de ferretería y construcción presentaba una falta de control interno de la bodega ya que no se realizaban inventarios físicos no registraban los movimientos de ese recurso, lo cual incidía en la baja rentabilidad de la empresa. El propósito de la investigación estuvo orientado a proponer un control en el control de los inventarios, se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre el control interno con enfoque a los inventarios y la rentabilidad. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue aplicar los mejores del control interno de los inventarios. Se propuso formatos para el control y como recomendación hacer el seguimiento respectivo a ese control de inventario.

Control interno

Inventario

Rentabilidad



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA: PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE
MERCADERÍA EN LA DISTRIBUIDORA GAVILANES**

Autora: Carrión Vargas Dayse Alexandra

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Abstract

The construction company Gavilanes is dedicated to the sale of hardware and construction items, it presented a lack of internal control of the winery since physical inventories were not carried out, they did not record the movements of that resource, which affected the low profitability of the company. The purpose of the research was aimed at proposing a control in the control of inventories, the study was based on the theoretical aspects of internal control with a focus on inventories and profitability. The types of research used were descriptive, explanatory and correlational. The documentary analysis was the technique used as a product of the application of the methodology, the most relevant conclusion reached was to apply the best internal control of inventories. Formats were proposed for control and as a recommendation, follow-up on this inventory control..

Internal control

Inventory

Cost effectiveness

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de Autorización	v
Certificación Cegescit	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice general.....	ix
Índice de figuras.....	x
Índice de cuadros.....	xi

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
Objetivos general.....	5
Objetivos específicos.....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	9
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	23
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	29
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	29

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	32
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	37
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	37
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	39
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	39

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	41
PLAN DE MEJORAS.....	59
CONCLUSIONES.....	63
RECOMENDACIONES.....	63
BIBLIOGRAFÍA.....	64
ANEXOS.....	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1: Organigrama de la empresa	33

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1: Método de rotación mensual	22
Cuadro 2: Método de rotación mensual	23
Cuadro 3: Matriz FODA	34
Cuadro 4: Productos de la ferretería	35
Cuadro 5: Clientes	36

Cuadro 6:	
Causa . Efecto	44
Cuadro 7:	
Formato de control de inventario	60
Cuadro 8:	
Formato de inventario físico	61

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

La dinámica económica actual obliga que los negocios se involucren en ese mundo cambiante de modelos y sistemas que permiten evolucionar y crecer empresarialmente para llegar a ser altamente competitivos. Hay empresas que desde el inicio de sus actividades permanecen estáticos por mucho tiempo, como resultado de la falta de implementación de nuevos procedimientos que le ayuden a mejorar su productividad y rentabilidad (Testori, 2019).

El mundo comercial se basa actualmente en proyecciones de ventas para luego ir haciendo los ajustes según sus propios objetivos. Así, por ejemplo, para este año 2019 la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (Cepal) estimaba que esta región tendría un crecimiento del 1,3%, sin embargo, esto no se ha dado ya que solo creció en un 0,5%, debido a un difícil escenario internacional y los factores internos de los países que lo conforman (Blandón, 2019).

América Latina tuvo un crecimiento real del 0,9% en el año 2018, según revelan informes económicos, y se esperaba que para el primer trimestre de este año ese porcentaje sería superior, pero el resultado fue solo del 0,1% interanual. La Cepal estima que esto se debe al debilitamiento conjunto de la economía global. (Blandón, 2019).

Ecuador no ha sido la excepción en esta situación ya que la actividad comercial y negocios también han sufrido una recesión, producto justamente de cambios de gobierno y políticas económicas internas que no le permiten reactivar su economía.

Cierto es que estos factores afectan el desenvolvimiento de los negocios, pero existen otras incidencias internas que entorpecen el desarrollo de los mismos,

como el mal manejo de los inventarios, falta de control en estos recursos, sobre todo en las empresas de tipo comercial donde los inventarios de mercaderías involucran gran parte del activo de ellas. Para no caer en este error, es conveniente analizar dónde está el problema y tomar los correctivos como recurrir a la aplicación de métodos de control, capacitar constantemente al personal para las diferentes áreas del negocio, cuidar y controlar las mercaderías que se tienen y las que se van adquiriendo. (Agencia peruana de noticias, 2019)

En condiciones similares se encuentra la Distribuidora Gavilanes que es un negocio que, aunque ha tenido cierto crecimiento, puede tener mejor rentabilidad si es que sus mercaderías son controladas y analizadas con mejores procedimientos de control. Mantiene inconsistencias de saldos, pérdidas de esos activos por obsolescencia y poca rotación de ciertos productos.

De lo anterior nace la propuesta de la aplicación de un control interno en los inventarios de mercadería, para ayudar a mejorar la rentabilidad del negocio y mejorar la economía no solo de sus propietarios, sino contribuir a la dinámica de la economía del país.

Situación conflicto

La Distribuidora Gavilanes es una franquicia de Disensa, se dedica a la comercialización de materiales, piezas y accesorios de ferretería en general, mantiene una lista de clientes muy representativa y esto le ha permitido tener un crecimiento desde el año 2010 hasta la actualidad, como resultado de poseer una amplia gama de productos, manteniendo la fidelidad de clientes. Sin embargo, a pesar de poseer una variedad de productos, éstos no tienen un adecuado control, ya que a través de la observación se puede distinguir que:

- Existen productos que, desde el inicio de actividades del negocio, aún permanecen almacenados y que incluso, han llegado a estado de obsolescencia por mal almacenaje.
- Se compran productos repetidos, a pesar de que sí hay en el local, pero están mal almacenados que no son encontrados fácilmente.

- Los proveedores ofrecen ofertas y descuentos en compran a los cuales la distribuidora accede, pero en esa lista existen productos que no tienen buena rotación.
- Se pierde de vender una lista de productos porque a primera vista falta uno de ellos. Sin embargo, después que se va el cliente sin comprar, encuentran el producto.
- No se realizan inventarios físicos periódicos para determinar con más precisión el stock que poseen de las mercaderías.
- Poseen un sistema de inventario, pero no obtienen valores reales porque no cuadran los inventarios físicos.
- Por no tener personal capacitado en manejo de materiales y almacenaje, hay demoras en la entrega de pedidos, creando malestar a los clientes.

En consecuencia, se evidencia que la Distribuidora Gavilanes no tiene un adecuado control del inventario de mercadería, por consiguiente, se propone la aplicación de un control interno en el inventario de mercaderías que contribuya a mejorar la rentabilidad de la empresa.

Delimitación del problema

Campo: Financiero

Área: Control interno del inventario

Aspecto: Mejoramiento de la rentabilidad

Contexto: Distribuidora Gavilanes

Cantón: Santa Rosa

Provincia: El Oro

Año: 2019

Formulación del problema

¿Cómo llevar un control de los movimientos del inventario de mercadería para mejorar la rentabilidad de la Distribuidora Gavilanes, ubicada en el cantón Santa Rosa, provincia de El Oro, período fiscal 2019?

Variables de la investigación

Variable independiente: Control interno del inventario de mercaderías

Variable dependiente: Rentabilidad

Evaluación del proyecto

Coherente: Existe una relación directa entre las variables de esta investigación en cuanto al grado de control que debe existir sobre los inventarios de las mercaderías y la rentabilidad que es tan dependiente de ellos.

Relevante: El proyecto investigativo reviste gran importancia ya que se pretende establecer control de inventarios en la Distribuidora Gavilánez y así contribuir a poder distinguir cómo afecta ese control en la rentabilidad del negocio.

Claro: La redacción se ha hecho utilizando términos y acogiendo conceptos claros que permitan la fácil comprensión del lector, así como de usuarios que mantengan la misma problemática que el trabajo que se desarrolla.

Concreto: La información que se aborda es precisa pues se centra específicamente en el manejo de los inventarios de la Distribuidora Gavilánez y los resultados que genera la falta de control de ellos, así como la incidencia sobre la su rentabilidad al término de un período contable.

Viable: En el trabajo investigativo, se organizan tareas que van en concordancia con los recursos de los cuales se dispone para obtener resultados esperados favorables a la propuesta de mejoramiento. Se hacen entrevistas al propietario de la Distribuidora Gavilánez y a personal encargado del área en problema, se toman evidencias fotográficas para conocer la situación actual de los inventarios de mercaderías y se recaban detalles e dichos inventarios.

Congruente: La investigación está relacionada con el conocimiento contable adquirido ya que se enmarca con el tratamiento contable de los inventarios y el control que se debe tener con ellos, sobre todo cuando éstos son una parte muy representativa del negocio, como es la Distribuidora Gavilánez.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

- Establecer el control interno a los movimientos del inventario de mercaderías mediante la aplicación de la herramienta de control interno, para mejorar la rentabilidad en la Distribuidora Gavilanes.

Objetivos específicos

- Fundamentar por medio de bases científicas financieras las normas de control interno con relación a los inventarios de mercaderías que permitan mejorar la rentabilidad.
- Diagnosticar causas de las falencias de control interno en los movimientos de inventario de mercadería en la Distribuidora Gavilanes
- Proponer el control interno a los movimientos de inventario de mercaderías, mejorando la rentabilidad de la Distribuidora Gavilanes.

JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN

Es importante resaltar que el problema de la carencia del control en los inventarios de mercaderías que mantiene actualmente la Distribuidora Gavilanes, el cual es el tema de la investigación que se presenta tiene motivos muy justificados para que se realice una propuesta de solución.

Para poder establecer la importancia de la presente investigación, se considera necesario citar a Mendoza y Ortiz (2018) que consideran acertadamente que en las empresas, cuya actividad es comercial, los inventarios representan el activo mayor valor monetario, en un estado de situación y en consecuencia los gastos por inventarios, llamados también costos de mercaderías vendidas, es el mayor gasto en un estado de resultados. Por lo tanto, estas empresas o negocios deben tener un control permanente de sus inventarios ya que su pérdida afecta significativamente su rentabilidad.

Por lo expuesto anteriormente, los inventarios de mercaderías constituyen una parte medular en un negocio comercial como es el caso de la Distribuidora Gavilanes donde se manejan gran cantidad de productos de ferretería y que, si

no son manejados o controlados de forma adecuada, pueden constituirse en pérdidas sustanciales de este negocio.

Tiene una utilidad práctica porque al diseñar procedimientos de control interno en la cuenta inventarios, como efecto de ello existirá más cuidado tanto en el lugar donde se almacenan, así como también en los registros de los inventarios físicos con el propósito que exista un saldo real al momento de consultar la existencia antes de realizar las ventas.

La metodología que se aplicará es una investigación descriptiva, explicativa y correlacional, donde se especifique con claridad cada detalle del procedimiento que actualmente posee la distribuidora Gavilanes, y de esta manera establecer la solución más apropiada para el problema que se expone, con el propósito de tener una rentabilidad en ascenso.

El beneficio social involucra no solo al propietario del negocio sino a los colaboradores que verán resultados de su trabajo responsable traducido en mejores beneficios y estabilidad laboral. Sus clientes encontrarán productos en mejores condiciones de almacenamiento lo que permite que el producto esté mejor conservado hasta la venta, el cliente encontrará mayor agilidad en la entrega por la facilidad que tendrá el vendedor de encontrar rápidamente lo que el cliente necesita.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Para poder estudiar en el tiempo como ha ido cambiando el control de los inventarios, se considera importante establecer la naturaleza humana de desear controlar las cosas de su entorno, de allí que Luna (2011), establece una línea de tiempo donde indica el inicio del control y expresa:

Desde la época antigua el ser humano ha buscado los mecanismos para poder tener un control del tiempo. Así, los egipcios inventaron un pequeño reloj solar en la cima de un obelisco ubicado al noreste del Caribe en el año 1500 A.C. En América, los Mayas crearon el calendario Tzolkin el cual pronosticaba la llegada de las lluvias. Los Incas por su parte construyeron el megalito más conocido como Intihuatana, con él controlaban los ciclos agrícolas. Sin embargo, no fue sino con el descubrimiento de las oscilaciones pendulares de Galileo que le permitió al holandés Huygens construir el reloj mecánico, que sirvió de base para poder controlar las jornadas de trabajo de las fábricas en la época de la Revolución Industrial (pág. 6).

En el transcurso del tiempo surgieron los intercambios de bienes, entre los siglos XV – XIV a.C. en el antiguo Egipto, Siria y Babilonia, y es ahí donde surge la necesidad de controlar las diferentes rutas y maneras en que se realizaban esos intercambios, conociendo en qué estado se encontraban esos bienes y hacia dónde eran dirigidos. (Gestoso, 2008, pág. 71)

Sin embargo, en este proceso hay quienes se convierten en poseedores de bienes o derechos de capital, dando paso a la propiedad privada, donde el estado es el que impone el sistema de control social mediante la creación de normas y decretos con el propósito de defender la “libre empresa”. Así, los bienes

se movilizan de una mano hacia otra a través de la compra y venta. (Sánchez, 2017, pág. 192)

En este tipo de actividades de compra-venta se incrementa y para los individuos involucrados les trae consigo un nuevo reto: ¿cómo llevar cuenta y control de los bienes que le quedaban guardados y los que habían vendido. (Sánchez, 2017, pág. 192). El control que se ejerce responde a un conjunto de normas, estructuras, exigencias, reglas y demandas dirigidas a proteger los bienes de su poseedor. Entre estas estructuras se encuentra reglamentos, manuales de funciones presupuestos y control interno.

Para vigilar las operaciones en las empresas, sobre todo las de tipo financiero, surgieron algunas herramientas, y entre ellas estaba el control interno el mismo que se desarrolló durante la primera mitad del siglo XX. Es conveniente destacar que Estados Unidos comprendió lo esencial e importante que resulta tener un control interno para que una compañía tenga una buena marcha. Por los años 70' surgieron dos eventos críticos: el *Watergate Affeire* y las nefastas consecuencias de carácter político (año 72), así como también el informe de la *Securities and Exchange Commission* (SEC) dirigido al Senado (año 76). Estos acontecimientos preocuparon a legisladores lo que promovió al generar el control interno. (Luna, 2011, pág. 12)

En los años 90' se posicionó el control interno en el marco de organizaciones bancarias y estatales. Ya para los años 2000 se emite una guía de COSO para pequeñas empresas para que monitoreen sus sistemas de control interno en las diferentes actividades, esto se daba en Inglaterra primeramente y luego se iba propagando a América. (Luna, 2011, pág. 13)

Niebel (2015) En las empresas y organizaciones existe entonces un riesgo eminente, desde que inicia la actividad económica y la prioridad en ellas es que se reduzca ese riesgo, tomando en cuenta los objetivos de la empresa y el personal involucrado para ejecutar cada una de las actividades. Por ello, se implementa controles internos que ayuden a mitigarlos. (pág. 1)

En estas empresas sean lucrativas o no, se realiza el hecho económico que se cumple cuando hay la transferencia de bienes y/o servicios; es decir, se efectúan

transacciones, transferencias, decisiones operativas internas y externas y actos sobre los cuales, en ocasiones, la empresa no tiene el control. Las empresas comerciales, cuya actividad económica es compra y venta de mercadería, deben mantener un control muy riguroso en los inventarios que conforman las mercaderías (Niebel, 2015, pág. 9).

Antecedentes teóricos

Contabilidad: su definición

El trabajo investigativo está enmarcado dentro del contexto de la contabilidad, inventarios y sobre todo la manera de cómo se pueden controlar estos recursos para tener una rentabilidad aceptable. Por ello, se mencionan conceptos acordes al problema que se plantea.

Bernal (2004) menciona que la contabilidad es un sistema formal que permite identificar, evaluar y comunicar la información financiera relacionada con una entidad económica particular, produce información con diferentes forma y períodos. La información combina personal, registros y procedimientos que un negocio utiliza para satisfacer necesidades financieras.” (pág. 21)

En opinión de Ormeñaca (2016) la contabilidad “es ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (dinámica contable)” (pág. 3)

De este modo, la autora de la investigación acoge la definición dada por Ormeñaca, ya que la contabilidad le permite a la empresa estructurar de manera coordinada, los registros de movimientos de su patrimonio y aquellas operaciones que lo puedan modificar. La contabilidad involucra algunos factores internos y externos de la empresa y, la información que ella proporcione reviste una gran importancia para que las personas interesadas en ella, tomen las mejores decisiones.

Importancia de la contabilidad

Las entidades públicas o privadas, pequeñas o multinacionales precisan de información confiable y oportuna que les ayude a elegir las mejores oportunidades de acuerdo a la naturaleza de su campo de acción. De allí que la contabilidad les aporta con dicha información con respecto a los bienes y deudas, gastos e ingresos en los que ha incurrido la empresa para desarrollar sus actividades económicas. (Alcarria, 2009, pág. 13)

En base a lo anteriormente expresado se puede asumir lo que expresa Alcarria (2009) quien sostiene que:

La información interna y oportuna de la contabilidad ayuda a la alta gerencia a hacer correcciones inmediatas a situaciones que dificulten la consecución de los objetivos de la empresa. Para ello, los informes contables deben prepararse de forma regular. De igual manera, las entidades bien organizadas prestan gran importancia a la contabilidad ya que necesitan tomar decisiones en cuanto a la inversión, a formas de financiación y otras actividades operativas propias de la empresa (pág. 14).

Se resume que la importancia de la contabilidad es que sirve como instrumento de información tanto de la situación de la empresa como los resultados obtenidos en el ejercicio económico, cuánto ha ganado o perdido y las causas que provocaran dichos resultados.

Importancia del estudio de los inventarios

Se hace preciso en este acápite, previo a hablar de los inventarios, puntualizar que los recursos de una empresa están dados por todo aquellos que le ayuden a generar beneficios económicos, los mismos que contablemente se dividen en grupos de cuentas: activos; pasivos y patrimonio, cada uno con definiciones y objetivos diferentes. El presente estudio se ubica dentro del grupo de las cuentas que conforma el activo, específicamente los inventarios, lo que hace necesario citar a diferentes autores que dan su definición.

Activos

Los activos son los que tienen la capacidad de generar bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes, quienes están dispuestos a pagar por ellos, por lo tanto, contribuyen con la generación de los flujos de efectivo, los cuales tienen la posibilidad de obtener, mediante su utilización de otros activos. (Fierro & Fierro, 2015, pág. 17)

Gudino (2011) Sostiene que activo “es el conjunto de los bienes y derechos tanto tangibles como intangibles de propiedad de una persona natural o jurídica. Son generadores de renta o fuente de beneficio. En unidades monetarias, es la parte del balance que recoge los saldos deudores de las cuentas.” (pág. 3)

Según Fullana (2008) el activo “es el conjunto de bienes, derechos y propiedades de la empresa. Constituye la materialización o inversión de los recursos financieros obtenidos. Hay los recursos permanentes o activos fijos y los recursos rotativos o activo circulante.” (pág. 25)

Los activos entonces, son recursos controlados por la empresa y los cuales generan renta, aquellos que se ven materializados cuando se invierten en recursos financieros. Es importante destacar que, en este grupo se encuentran clasificados los recursos que son de propiedad de la empresa, obedeciendo al tiempo de permanencia en ella, los que permanecen hasta un año corresponde al activo corriente, y los que estarán por más de ese tiempo, entran en el activo no corriente. A su vez, al activo corriente pertenecen: caja – bancos; inversiones financieras a corto plazo; las cuentas por cobrar (deudores); inventarios, entre los principales. (Muñoz R. , 2011, pág. 37)

Es importante destacar que dentro del activo se encuentran dos masas patrimoniales básicas, el activo corriente conformado por los inventarios de mercaderías, los derechos de cobros, el dinero depositado en los bancos, en la caja, etc. Así mismo, se encuentran los del activo no corriente, que lo conforman los elementos que permanecen en la empresa más de un ejercicio económico. (Muñoz R. , 2011, pág. 35)

Inventarios

Cuando se crean los inventarios se lo hace con el propósito de servir a los clientes en el momento oportuno, se compran más de lo que se necesita en ese momento para hallar beneficio en pedido de mayor cantidad, lo que se conoce como economía de escala. Hay que acotar que tampoco hay que rebasar los límites porque no se puede contar con espacio suficiente para almacenarlos porque implica costos al final del ejercicio. (Bastos, 2006, pág. 26)

Clasificación inventarios

Según Meana (2017), menciona que actualmente existen varios tipos de inventarios, entre los que se anotan los siguientes:

- Inventarios de materias primas
- Inventarios de mercaderías
- Inventarios de productos en proceso
- Inventarios de productos terminados
- Inventarios de materiales y suministros

Por tratarse de un negocio de tipo comercial, la autora de este trabajo de investigación asume el inventario de mercaderías, ya que su actividad económica es el comercio. Para ellas se crean los inventarios de mercaderías porque éstas son las que tienen el mayor movimiento dentro de la actividad de estos negocios. Para tal efecto se presentan conceptos de varios autores relacionados a los inventarios de mercaderías.

Los inventarios de mercaderías, según Mendoza y Ortíz (2018) “son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio. La base de la empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios, de allí la importancia del manejo de los inventarios por parte de la misma” (pág. 26).

En un negocio cuya actividad es comercial, los inventarios representan el activo mayor en un estado de situación y en consecuencia los gastos por inventarios, llamados también costos de mercaderías vendidas, es el

mayor gasto en un estado de resultados. Por lo tanto, estas empresas o negocios deben tener información constante, resumida y analizada sobre estos activos y necesitarán otras cuentas auxiliares que ayuden a controlarlos como, por ejemplo, inventario inicial, compras, devoluciones en compra, gastos, etc. (Mendoza y Ortíz, 2018, pág. 28)

En esta misma línea de concepto, Bastos (2006) menciona que los inventarios de mercaderías “incluye aquellos bienes adquiridos por las empresas que van a ser vendidos sin cometerse a procesos de transformación. Se integran todas las mercaderías disponibles para la venta y deben reflejarse en una contabilidad diferenciada.” (pág. 47)

Por lo expuesto anteriormente, los inventarios de mercaderías constituyen una parte medular en un negocio comercial como es el caso de la Distribuidora Gavilanes donde se manejan gran cantidad de productos de ferretería y que, si no son manejados o controlados de forma adecuada, pueden constituirse en pérdidas sustanciales de este negocio.

Sistemas de inventario

Método de contabilización

De manera periódica la contabilidad exige que se les asigne costos a las mercaderías, tanto de las que se venden como de las que aún permanecen hasta el final del inventario, por ello existen dos sistemas esenciales de inventarios: periódico y perpetuo.

Sistema de inventario perpetuo

Jiménez (2007) Menciona que “es un sistema que mantiene un registro, continuo y diario de los movimientos de los inventarios y del costo del artículo vendido costado, ya sea por identificación específica, PEPS, UEPS o promedio ponderado.” (pág. 52)

Sistema de inventario periódico

En los negocios donde existen mercaderías que tienen alta rotación, generalmente cuando se efectúa la venta, solo se registra el valor de ésta y al final del ejercicio se calcula recién el costo de venta, cuando se hace un inventario físico, es decir, la empresa no mantiene un registro continuo del inventario que tiene disponible. Este es un dato que puede aparecer en el estado de situación de la empresa cuando se calcule el costo de las mercaderías vendidas. También se lo conoce como un sistema de costos incompleto (Jiménez, 2007, pág. 52).

Para efectos de este trabajo de investigación, la autora se acoge al inventario periódico, ya que la mercadería que mantiene la Distribuidora Gavilanes es de alta rotación, y aunque actualmente no tiene un buen control de las mismas, es necesario que se aplique un modelo de inventario como el expuesto por el autor Jiménez.

Métodos de valoración de inventarios

Este sistema calcula el costo de la mercadería vendida restando de un inventario final, es decir por un conteo físico, y lo valora identificando de una manera específica: PEPS, UEPS, Promedio ponderado, del inventario inicial se suman las compras. Pero todo este proceso se lo realiza al final de cada período contable (Jiménez, 2007, pág. 52).

Método PEPS o FIFO

Este método tiene el principio que “lo primero que entra es lo primero que sale, el valor de salida de los productos del almacén es el precio de las primeras unidades físicas que entraron. De esta forma, las existencias salen del almacén valoradas en el mismo orden en que entraron” (Diego, 2015, pág. 147).

Método UEPS o LIFO

Por el contrario del método PEPS o primero en entrar primero en salir, el LIFO consiste en que “lo último que entra es lo primero en salir, el valor de la salida de las existencias es el precio de las últimas que entraron, Así las existencias salen del almacén valoradas en orden inverso al que entraron” (Diego, 2015, pág. 147).

Método promedio ponderado

Según Jiménez (2007) este método considera que, “tanto el valor del inventario final como el costo del artículo vendido se valoriza a un promedio ponderado resultado de sumar el valor del inventario inicial más el valor de las compras y dividido para la cantidad de unidades de la suma del inventario inicial más las compras” (pág. 53).

De esta manera, al hacer la conceptualización de cada uno de los métodos, la autora de este trabajo de investigación asume el método PEPS en relación a un método de inventario a aplicarse en la distribuidora Gavilanes, por cuanto hay mercaderías que se compraron hace mucho tiempo y aún permanecen en la bodega, volviéndose obsoletas e inservibles para la venta. Este método ayudará a que las mercaderías que se compran primero sean las primeras en venderse.

Control interno

Soldevila (2004) señala que el control “es un proceso utilizado por los directivos subjetivamente para influir en las actuaciones del resto de individuos de la organización para poner en práctica las estrategias de esta actuación con el fin de conseguir los objetivos establecidos.” (pág. 4)

Eslava (2013) menciona que el control “es parte de los procesos y está integrado en los mismos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Herramienta útil para la gestión, pero no es sustituto de ésta.” (pág. 18)

El Instituto Mexicano de Contadores Público expone su propio concepto de control interno el mismo que “comprende el plan de la organización con todos los métodos y procedimientos que de manera coordinada se aplican a un negocio para proteger los activos, obtener información correcta y segura, la eficiencia de las operaciones y adhesión de nuevas políticas.” (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1982)

Dentro de los planes de la empresa está contenido el control interno conjuga los procedimientos diseñados para proteger sobre todo los activos, y en ello coincide Gaitán (2015) al mencionar que el control interno adquiere relevancia porque

una economía globalizada, los cambios son acelerados y exponen a la organización o empresa a riesgos más altos, por ello los controles también deben modificarse para mitigar esos riesgos. (p. 1)

Lybrand (2000) El control interno es un proceso que lo realiza la alta dirección y personal de una organización con la finalidad de brindar un grado de seguridad razonable sobre los objetivos que se persigue, en cuanto a:

- Eficacia y eficiencia de todas las operaciones
- Fiabilidad de la información
- Dar cumplimiento de las normas y leyes que se aplican (pág. 17)

Componentes del control interno

Luna (2011) Sostiene que un control interno “se encuentra en todas las actividades de la empresa, en la planeación, ejecución y monitoreo de ellas, en consecuencia, el control interno se convierte en una herramienta muy útil para la alta gerencia” (pág. 49)

El control interno tiene sus componentes y ayudan a dar criterios en la preparación de la información financiera, para que minimicen los errores y se eviten fraudes, enmarcados dentro de los niveles de riesgos permitidos. Se enuncian así los componentes del control interno:

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

Ambiente de control.- Luna (2011), afirma que este componente sirve de base para los controles de todas las acciones de la organización.

Evaluación del riesgo.- Luna (2011), menciona “que ésta permite identificar y analizar cada uno de los riesgos que van a incidir en la consecución de los objetivos creados para el control de la empresa, mismo que deben ser muy bien administrados” (pág. 49).

Actividades de control.- “Encierran las políticas y procedimientos que le da a la gerencia, la seguridad de que las instrucciones compartidas, se cumplirán por el personal encomendado” (Luna, 2011, pág. 49).

Información y comunicación.- “Guarda relación con la información que le dan la posibilidad a la gerencia para cumplir sus responsabilidades y las habilidades que tenga para comunicarlás” (Luna, 2011, pág. 49).

Monitoreo.- “Permite evaluar la calidad de todo el control interno de la organización, tanto en tiempo como en recursos utilizados (Luna, 2011, pág. 49)”

Es importante resaltar que cada uno de estos componentes, agrupan elementos que tienen gran significado y permiten que cada uno cumpla su rol para el cual fue creado. Sin embargo, los cinco componentes interactúan entre sí, dentro del proceso organizacional, como por ejemplo, la data de la información financiera que se proporciona a la gerencia (información y comunicación) debe ser revisada por la función de monitoreo (monitoreo) para poder así evaluar que dicha data , es confiable y oportuna.

Control interno de inventarios

En algunas empresas los inventarios encierran el activo más grande porque gran parte de su capital está invertido en ellos; de esto se desprenden los controles rigurosos que deben mantenerse para resguardar estos recursos; así es que esos controles inician desde el mismo instante en que se recibe la mercadería producto de una compra.

Parreño (2008) Menciona acerca del control de los inventarios:

El control de inventarios siempre ha existido problemas en el control de los inventarios desde el mismo momento en que el hombre necesitaba reunir alimentos para consumirlos en un tiempo determinado teniendo que almacenarlos para dicho efecto. Esto más bien tiene que ver con el stock que es el punto de partida de las empresas para buscar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. (pág. 101)

Este control se efectúa haciendo una confrontación con la orden de compra para revisar si efectivamente se está recibiendo lo que se pidió, con las mismas características que se necesitan de las mercaderías. Posterior a ello se hace un informe de recepción de tales mercaderías para que entren al almacén, solo en esas condiciones se enviará a contabilidad para su respectivo registro contable en los libros correspondiente. (Mendoza & Ortiz, 2018, pág. 30)

El control que se realicen a los inventarios se tiene que hacer de manera permanente para reducir el riesgo de pérdidas por cualquier motivo. Se pueden seguir los siguientes pasos:

- Hacer conteos físicos periódicamente.
- Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas, para evitar incluso robos.
- Realizar entregas de mercaderías solo con requisiciones autorizadas.
- Si hay la posibilidad de asegurar mediante pólizas de seguro
- Hacer verificación al azar para comparar con libros contables. (Mendoza & Ortiz, 2018, pág. 30)

Cada área y/o recurso de la empresa precisa de controles, y los inventarios sobre todo los de mercadería, aún más porque es un activo importante. Los negocios exitosos tienen mucho cuidado en proteger sus inventarios y entre sus medidas de control interno, además de los expuestos anteriormente, tienen:

- Permiten el acceso sólo a personal que *no* tenga acceso a los registros contables
- No acumular demasiado inventario de mercaderías, evitando inmovilizar dinero en mercaderías innecesaria. (Horngre, 2004, pág. 323)

Inventario Obsoleto

Cuando se adquieren grandes cantidades de productos para la venta, en varias ocasiones, éstos se colocan en las bodegas, las mismas que deben mantener un control adecuado para no dejar dañar o deteriorar e incluso llegar a ser

obsoletos, es decir, que ya no sirvan para vender, lo cual constituye pérdida para la empresa.

De alguna forma se debe registrar esta pérdida y cargarla al gasto, así:

Costos indirectos	\$1,000.00
Inventario	\$1,000.00

Para registrar la pérdida por obsolescencia de producto

Un buen control interno de inventarios puede basarse en lo siguiente:

- Realizar inventarios físicos, mínimo una vez al año
- Comparar los inventarios físicos con los registros contables
- Hacer una buena custodia de los inventarios para evitar daños, pérdidas u obsolescencias.

Rentabilidad

Brunetti & Vescovi (2004) sostienen que la rentabilidad es la “síntesis de la fórmula empresarial exitosa si cuenta con los elementos consonantes entre sí, esto se logra cuando hay equilibrio entre ganancias y gastos, entre entradas y salidas, por consiguiente, hay que respetar esa condición para que la empresa permanezca a flote.” (pág. 13)

Faga (2006) Concuerda con Brunetti y sostiene que rentabilidad es, “sinónimo de ganancia, de utilidad, de beneficio, de lucro, presupone la realización de negocios con márgenes positivos. Implica que, en largo plazo, el dinero que entra en la empresa es mayor que el dinero que sale de la misma.” (pág. 14)

Ratios Financieros

Para Home (2010), los ratios o razones financieras son necesarias para revisar cada aspecto de la empresa, de ahí que éstas se convierten en una herramienta financiera, en donde los datos financieros se relacionan dividiendo una cifra con otra. (pág. 132)

Tipos de ratios financieros

Home (2010), sostiene que existen las razones de balance general, en donde las cifras que se escogen, tanto para el numerador como denominador, pertenecen a cuentas de balance. Hay otras de tipo de resultados, que tiene que ver con el desempeño de la empresa en un período de tiempo, y es donde se compara un elemento de flujo del estado de resultados con otro elemento del mismo estado.

Dentro de los ratios de balance general, se destacan:

Razones de liquidez

Utilizada para conocer la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Se comparan las obligaciones con los recursos disponibles (a corto plazo) para cumplirlas. Este ratio puede medir la solvencia y capacidad de la empresa para seguir teniendo esa solvencia. Pag 134

Esta razón financiera comprende las siguientes razones o ratios:

- Razón del circulante

$$\text{Razón del circulante} = \text{Activos circulante} / \text{Pasivos circulantes}$$

- Prueba del ácido (compara lo disponible con los pasivos circulantes)

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo circulante}}$$

Razones de apalancamiento financiero (deuda)

Sirve para conocer en qué la empresa, utiliza el dinero obtiene prestado, y se calcula así: pág. 139

$$\text{Razón de deuda capital} = \frac{\text{Deuda total}}{\text{Capital de accionista}}$$

Razones de Actividad

Llamada también de eficiencia o rotación y mide la precisamente la eficiencia que tiene la empresa al utilizar sus activos. Este ratio comprende:

Actividad de cuentas por cobrar

Mide la rotación de las cuentas por cobrar, y permite conocer la calidad de dichas cuentas y el éxito que se tenga para el cobro.

$$RC = \frac{\text{Ventas netas anuales a crédito}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

Se puede conocer la RCD rotación de cuentas por cobrar por día así:

$$RCD = \frac{\text{Cuentas por cobrar x días al año}}{\text{Ventas anuales a crédito}}$$

Actividad de cuentas por pagar

Se utiliza cuando la empresa quiere medir su propia capacidad para pagar a sus proveedores, para ello se aconseja que se haga previamente un análisis de antigüedad de las cuentas por pagar, así: Pág. 141

$$RCP = \frac{\text{Cuentas por pagar x Días del año}}{\text{Compras anuales a crédito}}$$

Actividad del inventario

Este ratio financiero permite establecer la capacidad de manejo del inventario y sobre todo, saber la liquidez de este recurso. Se calcula así:

$$RI = \frac{\text{Costo de bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$$

Rotación del inventario en días

$$RID = \frac{\text{Inventario x días al año}}{\text{Costo de bienes vendidos}}$$

Razones de rentabilidad

Rotación de inventarios

El movimiento o más bien rotación de inventarios, se logra conocer a través del cálculo de las veces que un determinado producto o material, tiene que ser

reabastecido ya sea, por la compra o fabricación de los mismos. La información para dicho cálculo, se la obtiene de los registros de los sistemas o controles de inventarios que se lleve, y que generalmente lo realiza el contador de la entidad. (Pérez E. A., 2010, pág. 17)

La razón de la rotación de inventarios

$$R = \frac{\text{Ventas}}{\text{Inventarios}}$$

La manera de calcular la razón, es dividir las ventas totales con los inventarios de un determinado producto, el cual dará una cantidad porcentual, que a la vez indicará las veces que ha rotado ese producto. Los valores que se tomen para dicho cálculo, pueden ser mensuales o anuales, dependiendo de la necesidad de la empresa en conocer dicha rotación.

Método de rotación mensual

Para entender este método, es preciso mostrar una tabla de ejemplo de un producto X.

Cuadro 1 **Método de rotación mensual**

A	B	C	D	E	F
producto	Código	Mes anterior	Mes actual	Cantidad vendida	Rotación
X	001	350	196	154	5

Elaborado por: Daysi Carrión 2020

Se divide la cantidad vendida (E) para la cantidad del inventario del mes anterior, obteniéndose la siguiente razón:

$$154 / 350 = 0,44$$

Este valor (0,44) se multiplica por 12 (meses del año) y se obtiene el siguiente valor:

$$0,44 \times 12 = 5,28$$

Esto quiere decir que, el producto X ha tenido una rotación de 5 veces en un mes.

Método rotación anual

Cuadro 2 Método de rotación anual

A	B	C	D	E	F	G
producto	Código	Mes anterior	Mes actual	Cantidad vendida	Cantidad promedio	Rotación
		01/01/2018	31/12/2018			
X	001	2500	3500	15000	3000	5

Elaborado por: Daysi Carrión 2020

Se procede a sumar el mes anterior con el mes (C + D) y se divide para 2, así:

$$2500 + 3500 = 6000$$

$$6000 / 2 = 3000$$

La cantidad vendida (E) se divide para el promedio (F)

$$15000 / 3000 = 5$$

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Es preciso destacar que la investigación que se desarrolla tiene su fundamentación legal y, al hacer referencia al control de inventarios, se menciona la Norma Internacional de Información Financiera Sección 13, además la Norma Internacional de Contabilidad 2.

Norma Internacional de Contabilidad 2

Objetivo

El objetivo de esta Norma 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.

Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- (b) Los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los

cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (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.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros.

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de actividades ordinarias correspondiente.

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios 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 costos 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 costo de adquisición.

Técnicas de medición de costos

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial.

Fórmula de cálculo del costo

El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out (FIFO,) por sus siglas en inglés) o costo

promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Norma Internacional de Información Financiera – Sección 13

La sección 13 de la NIIF para las pymes establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. El reconocimiento es la contabilización mediante partidas contables y la medición es la valoración monetaria que se contabilizará mediante un registro contable, al registrar el valor monetario se considerará el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, es decir tendremos dos valores como costo del inventario pero solo uno de ellos será registrado.

Pero que es el costo y el precio neto realizable, según lo indicado en el párrafo anterior hay que considerar cual es el menor de los dos para hacer el registro en contabilidad. El costo comprenderá todos los costos de compra o de transformación que son necesarios para darle la condición y ubicación actual, y el precio neto realizable corresponde al valor en que se hará efectiva la venta, menos los gastos necesarios para realizar esa venta, al conocer estos dos valores se evaluará cual es el menor y esto se registrará contablemente.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables por las entidades fiscales. Si los impuestos pagados son recuperables estos no se tomarán como

costo de los inventarios. También se considerará parte del costo el transporte y otros costos atribuibles a la adquisición de las Mercaderías, no así los costos de financiamiento implícito en las adquisiciones de inventarios.

En el caso del impuesto al valor agregado (IVA) al efectuar una compra no se considera parte del costo, como por ejemplo: Una empresa se dedica a vender sillas de madera, y el costo según factura es de Q.100.00 por unidad, el costo del producto (inventario) Q.89.29 por unidad porque el valor del IVA es recuperable.

Entonces podemos decir que los inventarios según la NIIF son activos mantenidos para la venta, también pueden estar en proceso de producción próximamente puesto a la venta, o bien en forma de materiales para ser consumidos en el proceso de producción.

Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período.
- d) Las pérdidas del deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Control interno del inventario de mercaderías

El control interno con respecto al inventario de mercadería comprende las principales actividades propias del control que se enfocan en la verificación de los stocks vigentes y que éstos coincidan tanto física como administrativamente. Si llegase a existir alguna diferencia, se hace un análisis para conocer las causas

y así poder solucionar y corregir aquellas diferencias. (Rodríguez, 2005, pág. 135)

Variable dependiente: Rentabilidad

En el Manual de introducción al análisis contable, Fernández (2004) menciona que:

La rentabilidad es una medida del beneficio en términos relativos, con respecto a algo. Según cual sea el “algo” que se tome como referencia, se obtienen diferentes indicadores de rentabilidad, los cuales se expresan habitualmente en forma de porcentaje. De hecho, existe la referencia intuitiva de que un negocio debe ser ante todo rentable, ya que la relevancia del concepto y la trascendencia es primordial en la función directiva de una empresa. Lo urgente surge cuando se trata de medir esa rentabilidad porque es una evaluación del resultado de los recursos empleados. (pág. 100)

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Análisis económico.- “Se ocupa del estudio de la situación económica de la empresa en cuanto a la rentabilidad de los recursos invertidos y a la eficiencia o productividad de la actividad empresarial, como base de su competitividad actual y futura. La información básica a utilizar procede de la cuentas de resultado.” (Mora A. , 2010, pág. 24)

Año fiscal.- Se llama año fiscal al “período para el cual se preparan los presupuestos de la administración y así mismo los impuestos que se devengan.” (Mora A. , 2010, pág. 25)

Aranceles.- “El arancel es un instrumento de protección exterior, con efectos proteccionista directos, que actúan a través de los costos y los precios, pudiéndose dirigir tanto a las exportaciones como a las importaciones. El arancel más importante es el referente a la importación.” (González, 2009, pág. 141)

Bodega.- “Es un espacio planificado para ubicar, mantener y manipular mercaderías y materiales. Su papel es muy importante en una empresa donde es punto que se descompone el flujo de materiales conformado por unidades de

empaques para poder despachar las cantidades que necesita el cliente.” (Mora, 2011, pág. 3)

Control.- “El control es el equilibrio de la armonía y los buenos resultados de la empresa. Es componente esencial del proceso administrativo y del plan estratégico. Siempre debe ir acompañado de la planeación para una buena toma de decisiones.” (Torres, 2014, pág. 240)

Costo.- “Los costos son las inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes y/o futuros. No son un indicador que se debe minimizar al máximo pues eso afecta el accionar de la organización, la calidad, ingresos, garantías y al final la utilidad. Es preferible optimizar el costo, lo cual se traduce en utilidad.” (Rincón, 2014, pág. 18)

Economías de escala.- “Las economías de escala significan esencialmente que el costo promedio de una compañía disminuye a niveles de producción más altos. En la teoría microeconómica, escala implica un período de largo plazo.” (Keat, 2004, pág. 360)

Entradas de inventarios.- “Las entradas de inventarios son las que se registran cuando ingresan, por diferentes conceptos, por compras o por producción de productos. Para ello se tiene que considerar el tipo de existencia para que se registren por separados.” (Paredes, 2010, pág. 153)

Estrategia.- “Proviene del griego *strategos* y se asocia a la organización y planificación de campañas con el objetivo de lograr ciertas metas que generalmente se asocian en derrotar, ya que una empresa debe especificar sus objetivos, desarrollar planes de acción y asignar sus recursos para cumplir tales objetivos.” (Tarzijan, 2018, pág. 4)

Existencias.- “Las existencias forman el stock de la empresa y pueden clasificarse según varios criterios, dentro de los cuales el más común en las empresas es el criterio contable.” (Cruz, 2017, pág. 11)

Ingresos.- “Se producen como resultado de las ventas que se efectúan a los clientes y por otros conceptos, como por ejemplo como los intereses percibidos por depósitos que se hacen en la entidad bancaria.” (Mora A. , 2010, pág. 36)

Inventarios de mercaderías. - “Éstos incluyen los bienes adquiridos por las empresas que van a ser vendidos sin someterse a procesos de transformación. En ellos se encuentran las mercancías disponibles para la venta y deben reflejarse en una contabilidad diferenciada.” (Míguez, 2006, pág. 5)

Mercaderías. - Representan los géneros que hay en existencia en el almacén y que son objeto de compra-venta, sin transformación, por parte de la empresa. (Ormeñaca, 2016, pág. 23)

Riesgo.- “El término riesgo es usado generalmente y de una forma muy amplia, para referirse a cualquier clase de incertidumbre considerada desde el punto de vista de una contingencia desfavorable, mientras que el término incertidumbre, en forma similar, como referencia al resultado favorable.” (Fernández M. Á., 2000, pág. 23)

Stock.- “Los bienes o productos de la empresa que necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación son los que se conoce como stock en la empresa.” (Cruz, 2017, pág. 10)

Utilidad.- “Diferencia entre un ingreso y un costo cuando aquel es mayor. Se acompaña generalmente de la indicación del tipo de utilidad que se trata. Puede ser utilidad bruta, contable, etc. Se asocia con la utilidad o la pérdida con la existencia o ausencia de dinero.” (Guerrero, 2014, pág. 111)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Breve reseña histórica de la Distribuidora Gavilanes del cantón Santa Rosa

La empresa que es objeto de investigación, es una distribuidora encargada de la venta de materiales, piezas y accesorios de ferretería. Fue creada el 02 de febrero del 2010 bajo el nombre de Distribuidora Gavilanes en el cantón Santa Rosa, provincia de El Oro, más precisamente en las calles Bolívar y julio Betancourt, de esa localidad.

El fundador y dueño de esta distribuidora es el señor Javier Oton Gavilanes, quien es a su vez su representante legal, de allí el nombre de este establecimiento. Sus actividades comerciales empezaron con tres empleados, un contador, un jefe administrativo y dos personas para que se encarguen de la parte operativa, es decir, del despacho de materiales a los clientes.

Las instalaciones estaban acondicionadas solo con una oficina y dos bodegas, lo que al cabo de poco tiempo resultó insuficiente porque el negocio adquirió gran demanda, tanto que hoy es una franquicia de Disensa. Actualmente es una edificación de dos plantas solo para oficinas, cuatro (4) bodegas amplias y, en cuanto a su personal administrativo, hay dos jefes administrativos, un contador, un auxiliar contable, seis operativos y dos específicamente para lo que logística.

Hoy, es una de las distribuidoras más representativas de la localidad, lo que es resultado de casi 10 años de fructífera labor, tanto de su dueño y propietario como de los colaboradores que lo han acompañado en este tiempo.

Misión

Proveer de materiales de ferretería al por mayor y menor, para el área de la construcción, la pequeña empresa y familiar. Ofreciendo un stock completo y de primera calidad, con precios económicos, que satisfaga las necesidades de sus clientes, acompañado de una atención de excelencia.

Visión

Ser reconocidos a nivel nacional como la distribuidora y venta al detalle de productos de ferretería en general líderes en su línea, brindando además un servicio de calidad en asesoría en la utilización de los productos, para llegar a la expansión del mercado ecuatoriano.

Organigrama de la empresa

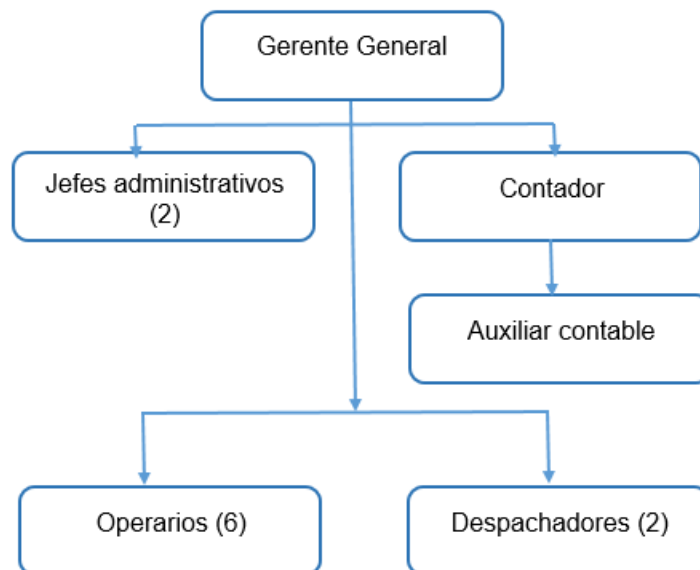


Figura 1: Organigrama de la Distribuidora Gavilanes

En la figura que antecede, se encuentra la estructura organizacional de la Distribuidora Gavilanes, donde se visualiza que inicia desde el gerente general que es el dueño y propietario, señor Javier Otón, seguido en el nivel jerárquico por los jefes administrativos y el contador, quienes están en la misma línea de mando. A su vez, el contador tiene a su cargo al auxiliar contable. En la última línea se encuentran los seis operarios que se encargan de almacenar y manipular toda la mercadería en las diferentes bodegas, dejándolas así para que los despachadores sean quienes los entreguen a los clientes en las compras que realizan.

FODA

La matriz FODA es una herramienta que permite hacer un análisis del entorno del negocio son donde convergen el ambiente interior y exterior. Cuando se

refiere al ambiente interior, hace énfasis a las fortalezas y debilidades de la empresa y sobre las cuales el propietario tiene control; el ambiente exterior es más difícil de sobrellevar, porque se refiere a las amenazas y las oportunidades que se presentan en el mercado.

En referencia a lo anterior, la autora realiza la matriz FODA de la Distribuidora Gavilanes.

Cuadro 3 Matriz FODA Distribuidora Gavilanes

<p style="text-align: center;">Fortalezas</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Es un negocio que desde el inicio ha sido administrado por su propietario de manera acertada. ✓ Su ubicación geográficamente es buena, ya que está en el centro de Santa Rosa, muy comercial. ✓ El propietario y gerente, conoce el mercado ferretero, de ahí su franquicia con Disensa. ✓ Atención de colaboradores, especializada y con cordialidad. 	<p style="text-align: center;">Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Aunque cuenta con un stock muy completo, hay mucho desorden en la bodega, llegando en ocasiones a perder ventas por no encontrar a tiempo los productos. ✓ No ha desarrollado un buen control de sus mercaderías..
<p style="text-align: center;">Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Aprovecha la gran demanda del sector de la construcción y las familias de la localidad. ✓ Contar con una selecta lista de proveedores que le ayuda a la Distribuidora, elegir los mejores oportunidades de compras. 	<p style="text-align: center;">Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Siempre estar expuesta a la apertura de nuevos locales se similares características y además franquiciados. ✓ Reformas en la política económica del país.

Elaborado por: Daysi Carrión 2020

Productos

La Distribuidora Gavilanes, ofrece una gran variedad de productos y herramientas de ferretería, lo que le permitido ser un negocio próspero y de gran acogida entre sus clientes. Así se muestra una lista representativa de algunos productos de ferretería:

Cuadro 4 Producto de ferretería Distribuidora Gavilanes

No.	Producto
1	Alambres en toda medida
2	Anticorrosivos blanco
3	Anticorrosivos cartepillar
4	Bailejos
5	Blancolas
6	Brocas
7	Cemento portland
8	Cerámicas en todas las medidas
9	Diluyentes
10	Latex
11	Llaves inglesa
12	Nivel
13	Palas
14	Pega tubos
15	Pernos todas medidas
16	Pintura de caucho
17	Pintura de esmalte
18	Planchas de eternit
19	Planchas de zinc
20	Serruchos
21	Taladros
22	Tejas
23	Tela de alambre
24	Tornillos
25	Tubos PVC
26	Varillas 3 1/4
27	Vinil

Elaborado por: Daysi Carrión 2020

Cientes

Con el pasar del tiempo, la Distribuidora Gavilanes ha logrado mantener una fidelidad de sus clientes, gracias a la variedad de productos y a la atención oportuna y especializada de sus colaboradores. Entre sus clientes más representativos, se muestran los siguientes:

Cuadro 5 Clientes de Distribuidora Gavilanes

No.	Cliente	Dirección	Detalle
1	AGUILAR AGUILAR VERONICA MARICELA	Santa Rosa barrio las Palmeras	Maestro constructor
2	ROCORMAR CIA LTDA	Machala, Ciudad el Sol	Empresa camaronera
3	ROCORMIN CIA. LTDA	Machala, Ciudad el Sol	Empresa camaronera
4	EDGAR TORRES JIMENEZ	Machala, Ciudad las Crucitas	Ingeniero Civil

5	VICTOR HUGO CASTILLO PAREDES	Santa Rosa.calle Olmedo y sucre	Ingeniero Civil Empresa camaronera
6	LA NENA	Machala, Ciudad las Crucitas	
7	PALACIOS SERRANO TITO IVAN	Cuenca, Via Panamericana	Ingeniero Civil Maestro constructor
8	HURTADO TENESACA JOSE ANDRES	Santa Rosa barrio Los Helechos	Empresa camaronera
9	ITALIMENTOS CIA LTDA	Cuenca, Via Totoracocha	Maestro constructor
10	PEREIRA VEGA LUIS MANUEL	Santa Rosa barrio Teniente Hugo Ortiz	Maestro constructor
11	ZHAÑAY LUIS	Santa Rosa barrio Santa Fe	Maestro constructor
12	PEREIRA VEGA ELVIS FREDDY	Santa Rosa Ciudadela 10 de Agosto	Maestro constructor
13	SANCHEZ GUZMAN SANTOS HOLGER	Santa Rosa Ciudadela Anabolena	Maestro constructor
14	PRODUCTOS CULTIVADOS DEL MAR PROCULMAR S.A.	Machala, Ciudad las Crucitas	Empresa camaronera
15	ROMAN GALLARDO WILFRIDO ORLANDO	Santa Rosa Cdla El Paraiso	Ingeniero Civil Maestro constructor
16	DOMINGUEZ ELIZALDE DESIDERIO BENITO	Santa Rosa Av. Quito	
17	NANCY QUEZADA ZHUMA	Santa Rosa barrio Orito	consumidor final
18	PIURE HERMAN	Santa Rosa barrio 29 de Noviembre	Maestro constructor
19	APOLO HIDALGO MARIANA DEL CARMEN	Santa Rosa barrio 29 de Noviembre	Maestro constructor
20	OSCAR MARCEL MEDINA GARCES	Santa Rosa Cdla El Paraiso	Ingeniero Civil
21	NOBLECILLA SOTOMAYOR JUAN JOSE	Santa Rosa barrio Central	Empresa bananera
22	EGAS NOBLECILLA FERNANDO	Santa Rosa barrio Central	Ingeniero Civil
23	ARIAS BALSECA VANESSA	Santa Rosa Cdla MI Rosita	Empresa bananera
24	AREVALO ESPINOZA WILSON	Santa Rosa barrio Orito	Maestro constructor

Elaborado por: Daysi Carrión 2020

Competidores

Es importante destacar también que, al igual que otros negocios, éste tiene sus competencias directas. Distribuidoras y ferreterías que se han mantenido casi al mismo que la Distribuidora Gavilanes. Entre las que se pueden mencionar, están:

- Dicohierro Cía Ltda.
- Friovitus Cía Ltda.
- Comercial La Pirámide
- Comercial Ana Vaca

Descripción del proceso de estudio

Actualmente la Distribuidora Gavilanes se dedica a la comercialización de materiales de ferretería, es una franquicia de Disensa por tanto, posee un buen

surtido de su mercadería. Su actividad la realiza en el cantón Santa Rosa de la provincia de El Oro, en la parte más céntrica y comercial.

Al ser una franquicia, solo requieren de una orden de pedido de mercadería, para que Disensa surta sus bodegas y satisfacer la demanda de sus clientes. La mercadería que ingresa a la Distribuidora, es ingresada a las bodegas, y la persona encargada de ellas, recibe la mercadería

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Lo que comprende una metodología de investigación es un estudio de algún método que se emplean en esa investigación como técnicas documentales, técnicas de campo, informes científicos, análisis estadísticos entre otros. Todo ello depende del grado de complejidad del hecho a investigar, lo cual no implica que el investigador deba ser un experto en lo que dese encontrar. (Muñoz, 2015, pág. 10)

Para efectos de esta investigación, se abordan los tipos de investigación que se ajustan al tema que se plantea, en este caso, la investigación descriptiva, explicativa, documental y correlativa

Investigación descriptiva

“Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de lo natural y la composición o procesos de los fenómenos. Lo fundamental es presentar una interpretación correcta, describe el problema, define y formula la hipótesis, selecciona una muestra, verificación la validez de instrumentos e interpreta resultados.” (Tamayo, 2004, pág. 46)

Por ello, para conocer más profundamente el problema de la distribuidora Gavilanes, se hace una descripción detallada del problema de los inventarios, para seleccionar los instrumentos que se utilizan en procura de un mejor resultado del trabajo.

Investigación explicativa

La investigación explicativa “va más allá de la descripción de fenómenos de relaciones entre conceptos, están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos, su interés se centra en explicar el por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta éste o relación de dos o más variables.” (Díaz, 2006, pág. 129)

Con una explicación más minuciosa se persigue encontrar la verdadera causa del problema, encontrar la relación que pueda existir entre el control de inventario de mercaderías y cómo la falta de éste puede afectar a la rentabilidad de la distribuidora Gavilanes.

Investigación documental

Una investigación documental “se caracteriza por el empleo predominante de registros gráficos como fuentes de información. Se le identifica con el manejo de mensajes registrados en la forma de manuscritos e impresos, por lo que se le asocia normalmente con la investigación archivística y bibliográfica.” (Garza, 2007, pág. 20)

Se aplica este tipo de investigación ya que hay reportes sobre los inventarios de mercaderías, además como otros documentos que sirven para llegar a una conclusión sobre el problema que se presenta en la distribuidora Gavilanes.

Investigación correlativa

Tamayo (2004) sostiene que esta investigación “persigue determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en uno u otros factores. La existencia y fuerza de esta covariación normalmente se determina estadísticamente o por coeficientes de correlación.” (pág. 50)

Por tanto, en la presente investigación se correlacionan las dos variables, en donde, la rentabilidad (variable dependiente) va a depender del control interno de los inventarios (variable independiente) que se ejerza.

Técnicas de investigación

Observación

“La observación es el procedimiento empírico básico. Tanto la medición cuanto el experimento suponen observación, mientras que ésta se realiza sin precisión cuantitativa y sin cambiar deliberadamente los valores de ciertas variables. La observación es un hecho natural.” (Bunge, 2004, pág. 591)

La observación es una técnica que se aplica en esta investigación, ya que mediante ella se recogen evidencias de las falencias que presenta la Distribuidora Gavilanes en cuanto a los inventarios de mercadería , específicamente en sus bodegas, donde se observa que existe un desorden, lo cual impide distinguir entre mercadería reciente y la que lleva mucho tiempo almacenada. Eso entre otras evidencias.

Análisis documental

Bardin (2002) Sostiene que el análisis documental es “una operación o conjunto de operaciones, tendiente a representar el contenido de un documento bajo una forma diferente de la suya original a fin de facilitar su consulta o localización en un estudio ulterior.” (pág. 34)

Por consiguiente, para efectuar un análisis de los inventarios de mercadería en la Distribuidora Gavilanes, se precisa de documento como los registros de la toma de inventarios y las novedades encontradas, las mismas que se encuentran detalladas.

PROCEDMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

- Diagnosticar causas de las falencias de control interno en los movimientos de inventario de mercadería en la Distribuidora Gavilanes
- Proponer el control interno a los movimientos de inventario de mercaderías, mejorando la rentabilidad de la Distribuidora Gavilanes

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Diagnosticar causas de las falencias de control interno en los movimientos de inventario de mercadería en la Distribuidora Gavilanes

1.- Descripción del proceso de estudio

- Actualmente la Distribuidora Gavilanes se dedica a la comercialización de materiales de ferretería, es una franquicia de Disensa por tanto, posee un buen surtido de su mercadería. Su actividad la realiza en el cantón Santa Rosa de la provincia de El Oro, en la parte más céntrica y comercial.
- Al ser una franquicia, solo requieren de una orden de pedido de mercadería, para que Disensa surta sus bodegas y satisfacer la demanda de sus clientes. La mercadería que ingresa a la Distribuidora, es ingresada a las bodegas, y la persona encargada de ellas, recibe la mercadería solo revisando la cantidad que llega, colocándola en el primer lugar desocupado que encuentre.
- La factura es entregada al departamento de contabilidad para su respectivo registro. Sin embargo, en la bodega existe un poco de desorden porque al ingresar mercadería, no se la clasifica de acuerdo a su última fecha de ingreso, y tampoco se la ubica de acuerdo a su características comunes para facilitar su encuentro cuando se requiera de su venta.
- Contablemente esa mercadería se registra y se paga con cierta normalidad, aunque no se hace una revisión física de la unidades exactas que hay en bodega, se asume que todo está bien. Hay ocasiones en que se pierden ventas, porque no se encuentran con facilidad las cantidades que requiere el cliente, por el desorden que existe.
- Existen productos que se han deteriorado por el poco cuidado al tener almacenado, como por ejemplo, planchas de eternit, tejas, cerámicas; mercaderías que requieren un cuidado especial para que no se quiebren.

Para evidenciar lo antes mencionado, la autora muestras de listas de mercaderías que se han dado de baja por deterioro.

JAVIER OTON GAVILANES TENESACA
RUC 0702370347001
DISTRIBUIDORA GAVILANES
DIRECCION: BOLIVAR S/N JULIO BETANCOURT

LISTADO DE PRODUCTOS A DAR DE BAJA EN EL INVENTARIO

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	ESTADO
00002725	ANTICORROSIVO BLANCO GALON	2	CADUCADO ✓
00002342	ANTICORROSIVO CATERPILLAR	27	CADUCADO ✓
00002341	ANTICORROSIVO NEGRO GL	12	CADUCADO ✓
00002724	ANTICORROSIVO OXIDO ROJO GALON	5	CADUCADO ✓
00002726	ANTICORROSIVO OXIDO ROJO LITRO	6	CADUCADO ✓
00002723	ANTICORROSIVO VERDE GALON	6	CADUCADO ✓
00002340	ANTICORROSIVO ZINC	15	CADUCADO ✓
00002858	PINTURA ANTICORROSIVA NEGRO	10	CADUCADO ✓
00002489	PINTURA EN SPRAY ABRO	27	CADUCADO ✓
00002710	PINTURA ESMALTE BLANCO HUESO LT	4	CADUCADO ✓
00002711	PINTURA ESMALTE BLANCO LT	4	CADUCADO ✓
00002702	PINTURA ESMALTE DURAZNO	3	CADUCADO ✓
00002703	PINTURA ESMALTE GRIS	2	CADUCADO ✓
00002709	PINTURA ESMALTE MARFIL LITRO	2	CADUCADO ✓
00002706	PINTURA ESMALTE NEGRO	7	CADUCADO ✓
00002704	PINTURA ESMALTE ROJO	1	CADUCADO ✓
00002536	PINTURA ESMALTE SUPREMO AZUL FRANCES	4	CADUCADO ✓
00002538	PINTURA ESMALTE SUPREMO VERDE ESMERALDA	2	CADUCADO ✓
00002541	PINTURA UNITEJAS COLONIAL GL	2	CADUCADO ✓
00002542	PINTURA UNITEJAS ROJO CLASICO GL	3	CADUCADO ✓
00002544	PINTURA UNITEJAS TEJA ESPAÑOLA GL	3	CADUCADO ✓
00002992	UNICOLATEX AMARILLO	6	CADUCADO ✓
00002998	UNICOLATEX MANDARINA	1	CADUCADO ✓
00002993	UNICOLATEX AZUL OCEANO	1	CADUCADO ✓
00002715	LATEX SUPREMO ARENA GALON	6	CADUCADO ✓
00002720	LATEX SUPREMO AZUL ENCENADA LITRO	6	CADUCADO ✓
00002719	LATEX SUPREMO ROJO SALMON LITRO	4	CADUCADO ✓
00002714	LATEX SUPREMO TANGERINE GALON	6	CADUCADO ✓
00002721	LATEX SUPREMO TERRACOTA LITRO	4	CADUCADO ✓
00002712	LATEX SUPREMO VERDE CEIBO GALON	3	CADUCADO ✓
00003246	CERAM. ECO ROMAGNA 25X40	21	QUEBRADA ✓
00003241	CERAM. GF 30X30 (NBQ368002)	4.32	QUEBRADA ✓
00003244	CERAM. GR 30X30 (NQB365004)	5.4	QUEBRADA ✓
00003243	CERAM. GR 30X60 (NQB65004)	21.6	QUEBRADA ✓
00003236	CERAM E-R 30X45 (45361)	13.5	QUEBRADA ✓
00003234	CERAM ECO ROMAGNA 40005 (40X40)	15.36	QUEBRADA ✓
00002620	CERAMICA ALEJANDRIA TURQUEZA 25*33	5	QUEBRADA ✓
00002309	CERAMICA ALTEA AZUL 25*33	1	QUEBRADA ✓
00002312	CERAMICA ALTEA BRONCE OSCURO 25*33	40.5	QUEBRADA ✓
00002548	CERAMICA BAHIA ROBLE	7.5	QUEBRADA ✓
00003180	CERAMICA BIONICA BLANCO	2	QUEBRADA ✓
00003179	CERAMICA BISELATO CRISTAL TURQUEZA	0.5	QUEBRADA ✓
00002607	CERAMICA CARIBE ROSA 43*43	1.5	QUEBRADA ✓
00002315	CERAMICA COTOPAXI ROSA 31*31	3.5	QUEBRADA ✓
00002560	CERAMICA CRETÁ TURQUEZA	2	QUEBRADA ✓
00002546	CERAMICA GEORGIO BEIGE	4	QUEBRADA ✓
00003240	CERAMICA GF 30X60 (NQB68002)	20.16	QUEBRADA ✓

00002920	CERAMICA IPANEMA	14.25 QUEBRADA	✓
00002590	CERAMICA JEREZ ROJO	4 QUEBRADA	✓
00002566	CERAMICA MARCELLA LADRILLO	18.5 QUEBRADA	✓
00002917	CERAMICA MARIAPOLIS VERDE CORONA	23.5 QUEBRADA	✓
00002586	CERAMICA MONTECRISTI GRIS	7.5 QUEBRADA	✓
00002320	CERAMICA OLMO	9.5 QUEBRADA	✓
00002921	CERAMICA ONDA AZUL	4.5 QUEBRADA	✓
00002394	CERAMICA PORTO SEGURO TERRACOTA 20*30	23 QUEBRADA	✓
00003183	CERAMICA PROVIDENCIA BEIGE	7 QUEBRADA	✓
00002393	CERAMICA PROVIDENCIA VERDE 25*35	0.5 QUEBRADA	✓
00003182	CERAMICA PULPIS AZUL	3 QUEBRADA	✓
00002762	CERAMICA PULPIS BEIGE CORONA	7 QUEBRADA	✓
00002764	CERAMICA VENECIA AZUL CLARO CORONA	38.03 QUEBRADA	✓
00003178	CERAMICA VESUBIO ROSA	2 QUEBRADA	✓
00002613	CERAMICA YASUNI 31*31	5 QUEBRADA	✓
00002369	PLANCHA DE GRANITO CARMEN RED	2 QUEBRADA	✓
00002550	PEGA TUBO LITRO	7 CADUCADO	✓
00002347	PEGA TUBO 1/2 LITRO	5 CADUCADO	✓
00002587	CEMENTO PLASTICO NEGRO	4 CADUCADO	✓
00002817	SIKAFILL 1K	3 CADUCADO	✓
00002243	SIKA CRYL BLANCO (1.5KILOS)	1 CADUCADO	✓
00000001	CEMENTO HOLCIM FUERTE TIPO GU SACO 50 KG	5760 EN MAL ESTADO	✓

En la ciudad de Santa Rosa a los 29 dias del mes de Diciembre dejamos constancia y damos por sentado en le presente documento que los productos y/o bienes se encuentran en mal estado, por tal motivo aceptamos la baja del inventario de los productos los indicados.



ING. JAVIER GAVILANES TENESACA
C.C. : 0702370347
PROPIETARIO





IVAN RODIN VALDIVIEZO
C.C. : 0702671470
BODEGUERO

Las imágenes que se muestran corresponden a un inventario esporádico que se efectuó al término del año 2019, en él se detallan los productos que se van a dar de baja. En la lista hay productos como pinturas caducadas, cerámicas quebradas y cemento en mal estado.

Se evidencian que por una falta de control y una mala distribución en las bodegas, hay mercaderías que se pierden y esto representa pérdidas económicas muy representativas. Si el almacenamiento estuviera en orden, las pinturas se vendieran las unidades que están próximas a vencer, las cerámicas deberían haber estado en una posición adecuada y evitar tales quebraduras, los cementos debieron estar en lugar fresco y sobre pallets que ayuden a que no puedan mojarse.

Cuadro 6

Causa - Efecto

Causa	Efecto
Ineficiente almacenamiento en bodega.	Desorden de mercaderías.
Pinturas colocadas sin tomar en cuenta fecha de caducidad.	Se vendieron pinturas recién adquiridas, y las más antiguas se caducaron.
Las cerámicas no se colocaron en posición vertical ni en cantidades límites	Las cerámicas se quebraron por el peso que soportaron por la posición horizontal en la que estuvieron. Es pérdida.
Las fundas de cemento se pusieron directamente en el piso.	La humedad hizo que se mojen algunas fundas de cemento y se endurecieron. Es pérdida.

Elaborado por: Daysi Carrión 2020

Para efectos de mejor comprensión de la situación de los inventarios de mercaderías y su incidencia en los resultados de la Distribuidora Gavilanes, se muestran sus estados financieros.

GAVILANES TENESACA JAVIER OTON
0702370347001

BALANCE GENERAL

Usuario: contador
 Impreso desde: SERVERSAFDI
 Fecha de Impresión: 16/08/2020 09:13:53
 Page 1 de 8

ACUMULADO HASTA EL MES DE AGOSTO AÑO: 2019
 Del 01/01/2019 al 31/08/2019

CUESTA CONTABLE		TOTALES
1	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1.1.01.01	CAJA	
1.1.01.01.001	CAJA	
1.1.01.01.001.0001	Caja Efectivo Punto 1	-3,848.57
	TOTAL CAJA	-3,848.57
	TOTAL CAJA	-3,848.57
1.1.01.02	BANCOS	
1.1.01.02.001	BANCOS	
1.1.01.02.001.0001	Banco Pichincha	12,169.54
1.1.01.02.001.0002	Banco del Pacifico	-5,411.20
1.1.01.02.001.0003	Banco de Guayaquil	24,721.64
1.1.01.02.001.0004	Banco de Machala	3,523.65
1.1.01.02.001.0005	Coop. Santa Rosa Ahorros	4,500.26
1.1.01.02.001.0007	Banco del Austro 7204620	6,524.45
1.1.01.02.001.0008	Banco Pichincha Ahorros 6239823100	1,119.69
1.1.01.02.001.0010	COOP. JEP	-1,430.24
1.1.01.02.001.0011	BANECUADOR BP CTE 3001250031	2,168.24
1.1.01.02.001.0012	BANCO BOLIVARIANO	-1,856.93
1.1.01.02.001.0013	BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE	1,914.14
	TOTAL BANCOS	47,943.24
	TOTAL BANCOS	47,943.24
1.1.01.03	INVERSIONES TEMPORALES	
1.1.01.03.001	INVERSIONES TEMPORALES	
1.1.01.03.001.0001	CERTIFICADO INVERSIONES COOP. JEP	1,000.00
	TOTAL INVERSIONES TEMPORALES	1,000.00
	TOTAL INVERSIONES TEMPORALES	1,000.00
	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	45,094.67
1.1.01.03	INVERSIONES TEMPORALES	
1.1.01.03.001	INVERSIONES TEMPORALES	
1.1.01.03.001.0001	CERTIFICADO INVERSIONES COOP. JEP	1,000.00
	TOTAL INVERSIONES TEMPORALES	1,000.00
	TOTAL INVERSIONES TEMPORALES	1,000.00
	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	45,094.67
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	
1.1.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
1.1.02.05.001	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
1.1.02.05.001.0001	Cuentas por Cobrar Clientes	41,777.69
1.1.02.05.001.0003	Cheques por cobrar	895.41
	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	42,673.10
	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	42,673.10
1.1.02.07	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	
1.1.02.07.001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	
1.1.02.07.001.0003	Cuentas por cobrar Promociones Disensa	196.35
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	196.35
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	196.35
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	42,869.45
1.1.03	INVENTARIOS	
1.1.03.06	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN	
1.1.03.06.001	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN	
1.1.03.06.001.0001	Mercaderias en Stock	617,282.89

	TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN 17,282.89 COMPRADO A TERCEROS	
	TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	17,282.89
1.1.03.07	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	
1.1.03.07.001	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	
1.1.03.07.001.0001	Mercaderías en Tránsito compras	2,015.48
	TOTAL MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	2,015.48
	TOTAL MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	2,015.48
	TOTAL INVENTARIOS	619,298.37
1.1.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
1.1.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	
1.1.04.03.001	ANTICIPOS A PROVEEDORES	
1.1.04.03.001.0001	Anticipo a Proveedor	1,057.48
	TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES	1,057.48
	TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES	1,057.48
	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1,057.48
1.1.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1.1.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	
1.1.05.01.001	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	
1.1.05.01.001.0001	IVA Retenido 30%	1,577.35
1.1.05.01.001.0002	IVA Retenido 70%	1,991.96
1.1.05.01.001.0003	IVA Retenido 100%	209.61
1.1.05.01.001.0004	Impuesto al Valor Agregado Compras de Bi	131,517.27
1.1.05.01.001.0005	Impuesto al Valor Agregado Compras de Se	7,803.62
	TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	143,099.81
	TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	143,099.81
1.1.05.02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	
1.1.05.02.001	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	
1.1.05.02.001.0001	Retencion a la Renta 1%	3,034.34
1.1.05.02.001.0002	Retencion a la Renta 2%	1,164.36
1.1.05.02.001.0005	Credito Tributario I.R.	2,248.44
	TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	6,447.14
	TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	6,447.14
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	149,546.95
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	857,866.92
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1.2.01.05	MUEBLES Y ENSERES	
1.2.01.05.001	MUEBLES Y ENSERES	
1.2.01.05.001.0001	Mobiliario	4,690.71
	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	4,690.71
	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	4,690.71
1.2.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	
1.2.01.06.001	MAQUINARIA Y EQUIPO	

1.2.01.06.001.0001	Maquinarias	63,000.00	
1.2.01.06.001.0002	Vehiculos	389,742.32	
	<u>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	<u>452,742.32</u>	
	<u>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</u>		452,742.32
1.2.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
1.2.01.08.001	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
1.2.01.08.001.0001	Equipo de Compute	1.00	
	<u>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</u>	<u>1.00</u>	
	<u>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</u>		1.00
1.2.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES,		
1.2.01.12.001	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES,		
1.2.01.12.001.0002	Depreciacion Acumulada de Maquinarias	-46,410.00	
1.2.01.12.001.0003	Depreciacion Acumulada de Mobiliario	-1,828.11	
1.2.01.12.001.0004	Depreciacion Acumulada de Vehiculo	-202,812.70	
1.2.01.12.001.0006	Depreciacion Acumulada de Equipo de Comp	-530.40	
	<u>TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	<u>-251,581.21</u>	
	<u>TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>		-251,581.21
	<u>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>		205,852.82
1.2.04	ACTIVO INTANGIBLE		
1.2.04.02	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CU		
1.2.04.02.001	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CU		
1.2.04.02.001.0001	FRANQUICIA DISENSA	60,000.00	
	<u>TOTAL MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES</u>	<u>60,000.00</u>	
	<u>TOTAL MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES</u>		60,000.00
	<u>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</u>		60,000.00
	<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>		265,852.82
	<u>TOTAL ACTIVO</u>		1,123,719.74

2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.1.03.01	LOCALES		
2.1.03.01.001	LOCALES		
2.1.03.01.001.0001	Cuentas por Pagar Proveedores	61,309.10	
	<u>TOTAL LOCALES</u>	<u>61,309.10</u>	
	<u>TOTAL LOCALES</u>		61,309.10
	<u>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>		61,309.10
2.1.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER		
2.1.04.01	LOCALES		
2.1.04.01.001	LOCALES		
2.1.04.01.001.0001	Prestamos Bancarios CP	-1,333.15	
2.1.04.01.001.0003	Prestamos Linea Credito Empresarial Boli	25,756.21	
2.1.04.01.001.0004	Prestamos Linea Credito Empresarial Paci	47,384.29	
2.1.04.01.001.0006	Prestamos Linea Credito Empresarial Pich	111,732.18	
2.1.04.01.001.0008	cheques por pagar	49,543.82	

2.1.04.01.001.0009	Diners OJ	754.88	
2.1.04.01.001.0010	American-express	4,972.77	
2.1.04.01.001.0011	Visa Titanium-Pichincha	5,824.80	
2.1.04.01.001.0014	Visa Bco Austro	4,000.71	
2.1.04.01.001.0015	PRESTAMO LINEA CREDITO EDINCA BOLIVARIAN	620.54	
2.1.04.01.001.0016	PRESTAMO LINEA EMPRESARIAL INTACO BOLIVA	1,689.91	
	<u>TOTAL LOCALES</u>		250,946.96
	<u>TOTAL LOCALES</u>		250,946.96
	<u>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>		250,946.96
2.1.07	<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>		
2.1.07.01	<u>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</u>		
2.1.07.01.001	<u>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</u>		
2.1.07.01.001.0001	Retencion en la Fuente 1%	2,486.34	
2.1.07.01.001.0002	Retencion en la Fuente 2%	183.73	
2.1.07.01.001.0005	Retencion de Iva 100%	360.00	
2.1.07.01.001.0007	Retencion de Iva 30%	365.33	
2.1.07.01.001.0008	IVA 14% Ventas	113,988.68	
2.1.07.01.001.0010	Retencion de Iva 70%	227.42	
2.1.07.01.001.0012	Retencion en la Fuente 10%	300.00	
2.1.07.01.001.0013	IVA por Pagar	189.61	
2.1.07.01.001.0014	IVA a Liquidar por Ventas a Credito	1,020.57	
	<u>TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</u>	119,121.68	
	<u>TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</u>		119,121.68
2.1.07.03	<u>CON EL IEISS</u>		
2.1.07.03.001	<u>CON EL IEISS</u>		
2.1.07.03.001.0001	Aporte Personal IEISS 9.45%	2,145.04	
2.1.07.03.001.0002	Aporte Patronal IEISS 12.15%	2,757.72	
2.1.07.03.001.0008	APORTE PERSONAL PROPIETARIO	140.80	
	<u>TOTAL CON EL IEISS</u>	5,043.56	
	<u>TOTAL CON EL IEISS</u>		5,043.56
2.1.07.04	<u>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</u>		
2.1.07.04.001	<u>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</u>		
2.1.07.04.001.0001	Roles por Pagar	6,290.73	
2.1.07.04.001.0002	Decimo Tercer Sueldo por Pagar	318.46	
2.1.07.04.001.0003	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	3,128.71	
2.1.07.04.001.0004	Vacaciones por Pagar	836.16	
	<u>TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</u>	10,574.06	
	<u>TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</u>		10,574.06
2.1.07.05	<u>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL</u>		
2.1.07.05.001	<u>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL</u>		
2.1.07.05.001.0001	Participacion Utilidades 15% por pagar d	8,757.32	
	<u>TOTAL PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</u>	8,757.32	
	<u>TOTAL PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</u>		8,757.32
	<u>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>		143,496.62
2.1.10	<u>ANTICIPOS DE CLIENTES</u>		
2.1.10.01	<u>ANTICIPOS DE CLIENTES</u>		
2.1.10.01.001	<u>ANTICIPOS DE CLIENTES</u>		

2.1.10.01.001.0001	<u>Anticipos de Clientes</u>	74,332.47	
2.1.10.01.001.0002	<u>inventario por entregar</u>	52,937.44	
	TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES	127,269.91	
	TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES		127,269.91
	TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES		127,269.91
2.1.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.1.13.01	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.1.13.01.001	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.1.13.01.001.0001	Diners MC	-753.07	
2.1.13.01.001.0002	<u>Pacificard MC</u>	13,385.80	
	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	12,632.73	
	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES		12,632.73
	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES		12,632.73
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		595,655.32
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER		
2.2.03.01	LOCALES		
2.2.03.01.001	LOCALES		
2.2.03.01.001.0001	<u>Prestamos Bancarios</u>	317,725.99	
2.2.03.01.001.0002	<u>Prestamos Prendarios</u>	77,981.48	
	TOTAL LOCALES	395,707.47	
	TOTAL LOCALES		395,707.47
	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		395,707.47
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		395,707.47
	TOTAL PASIVO		991,362.79
3	PATRIMONIO NETO		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		
3.1.01.01.001	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		
3.1.01.01.001.0001	<u>Suscrito y Pagado</u>	10,563.87	
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	10,563.87	
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		10,563.87
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		10,563.87
	TOTAL CAPITAL		10,563.87
3.2	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT		
3.2.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT		
3.2.01.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT		
3.2.01.01.001	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT		
3.2.01.01.001.0002	<u>FRANQUICIA DISENSA</u>	60,000.00	
	TOTAL APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		

	<u>TOTAL APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</u>	60,000.00			
	<u>TOTAL APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</u>	60,000.00			
	<u>TOTAL APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</u>	60,000.00			
3.7	<u>RESULTADOS DEL EJERCICIO</u>				
3.7.01	<u>GANANCIA NETA DEL PERIODO</u>				
3.7.01.01	<u>GANANCIA NETA DEL PERIODO</u>				
3.7.01.01.001	<u>GANANCIA NETA DEL PERIODO</u>				
3.7.01.01.001.0001	<u>Utilidad del Presente Ejercicio</u>	61,793.08			
	<u>TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO</u>	61,793.08			
	<u>TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO</u>	61,793.08			
	<u>TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO</u>	61,793.08			
	<u>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</u>	61,793.08			
	<u>TOTAL PATRIMONIO NETO</u>	132,356.95			
		ACTIVO =	PASIVO +	PATRIMONIO	
	ACTIVO =	1,123,719.74			
	PASIVO =		991,362.79		
	PATRIMONIO =			132,356.95	
					1,123,719.74

GAVILANES TENESACA JAVIER OTO
Representante Legal

MARLON VALLEJO LOAYZA
0703660365001
Contador

GAVILANES TENESACA JAVIER OTON
0702370347001

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ACUMULADO HASTA EL MES DE AGOSTO 2019
 Del 01/01 2019 al 31 agosto 2019

NIVEL: NIVEL_6

CUENTA CONTABLE		QTALES
4.1.01.01.001.0001	Ventas Netas	956,096.18
4.1.01.01.001.0002	ventas netas 0%	2,405.23
	TOTAL VENTA DE BIENES	958,501.41
	TOTAL VENTA DE BIENES	958,501.41
	TOTAL VENTA DE BIENES	958,501.41
4.1.02	PRESTACION DE SERVICIOS	
4.1.02.01	PRESTACION DE SERVICIOS	
4.1.02.01.001	PRESTACION DE SERVICIOS	
4.1.02.01.001.0002	Servicio de Transporte (Venta)	18,773.48
4.1.02.01.001.0003	Servicios Diversos (Venta)	28,552.84
	TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	47,326.32
	TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	47,326.32
	TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	47,326.32
4.1.07.01.001	(-) DESCUENTO EN VENTAS	
4.1.09.01.001.0001	Descuentos en Ventas	-175.20
	TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS	-175.20
	TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS	-175.20
	TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS	-175.20
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.10.01.001	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.10.01.001.0001	Devolucion en Ventas	-34,039.90
	TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-34,039.90
	TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-34,039.90
	TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-34,039.90
4.1.11	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	
4.1.11.01	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	
4.1.11.01.001	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	
4.1.11.01.001.0001	bonificacion en productos	798.45
	TOTAL (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	798.45
	TOTAL (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	798.45
	TOTAL (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	798.45
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	972,411.08
4.2	OTROS INGRESOS	

4.2.05.01.001.0002	Utilidad en Venta de Activos	19,245.91	
	TOTAL OTRAS RENTAS	19,245.91	
	TOTAL OTRAS RENTAS		19,245.91
	TOTAL OTRAS RENTAS		19,245.91
	TOTAL OTROS INGRESOS		19,245.91
	TOTAL INGRESOS		991,656.99
5	EGRESOS Y GASTOS		
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		
5.1.01.02.001	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		
5.1.01.02.001.0001	Costos de Ventas Netas	751,017.65	
5.1.01.02.001.0004	Descuentos en Compras	-1,987.93	
5.1.01.02.001.0005	Diferencia de Precios	-2.34	
5.1.01.02.001.0006	Devolucion en Compras	-9.10	
	TOTAL (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		749,018.28
	TOTAL (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	749,018.28	
	TOTAL MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		749,018.28
	TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		749,018.28
5.2	GASTOS		
5.2.01	GASTOS DE VENTA		
5.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
5.2.01.01.001	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
5.2.01.01.001.0001	Salario Unificado	20,020.14	
5.2.01.01.001.0008	ropa de trabajo (uniformes)	152.00	
	TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	20,172.14	
	TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		20,172.14
5.2.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		
5.2.01.02.001	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		
5.2.01.02.001.0001	Fondos de Reserva	1,415.48	
5.2.01.02.001.0003	Aporte Iess Patronal 12.15	2,438.80	
	TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	3,854.28	
	TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		3,854.28
5.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		
5.2.01.03.001	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		
5.2.01.03.001.0001	Decimo Cuarto Sueldo Ventas	1,302.48	
5.2.01.03.001.0002	Decimo Tercer Sueldo Ventas	1,286.80	
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		2,589.28
NIVEL: NIVEL 6	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2,589.28	
			2,589.28

5.2.01.08.001	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.2.01.08.001.0004	Combustible Ventas	16,452.76	
5.2.01.08.001.0006	Repuestos Vehiculos Ventas	12,624.27	
5.2.01.08.001.0007	Lavada Vehiculos Ventas	171.25	
5.2.01.08.001.0008	Mantenimiento Vehiculo Ventas	7,233.38	
5.2.01.08.001.0009	Lubricantes Vehiculo Ventas	4,918.55	
5.2.01.08.001.0010	Materiales de Remodelacion Local - Ventas	285.71	
5.2.01.08.001.0011	Matriculas Vehiculos Ventas	56.00	
5.2.01.08.001.0012	Mantenimiento de equipo de radio y comunicacion	79.46	

	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	41,821.38	

	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		41,821.38
5.2.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
5.2.01.11.001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
5.2.01.11.001.0001	Publicidad	26.79	

	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	26.79	

	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		26.79
5.2.01.20	DEPRECIACIONES:		
5.2.01.20.001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
5.2.01.20.001.0002	Depreciacion de Montacarga	3,061.84	
5.2.01.20.001.0003	Depreciacion de Equipos de Computacion	212.16	

	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,274.00	

	TOTAL DEPRECIACIONES:		3,274.00
5.2.01.26	OTROS GASTOS		
5.2.01.26.001	OTROS GASTOS		
5.2.01.26.001.0003	REGALIAS CEMENTO	1,998.40	
5.2.01.26.001.0005	Adecuaciones e Instalaciones	230.00	
5.2.01.26.001.0006	SERVICIOS DE ESTIBADA	1,050.00	
5.2.01.26.001.0009	Utiles Oficina 0%	38.54	
5.2.01.26.001.0012	REGALIAS HIERRO	439.74	
5.2.01.26.001.0018	RADIO Y COMUNICACION	880.00	
5.2.01.26.001.0019	Utiles de Oficina 12%	503.62	

	TOTAL OTROS GASTOS	5,140.30	

	TOTAL OTROS GASTOS		5,140.30

	TOTAL GASTOS DE VENTA		76,878.17
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.2.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
5.2.02.01.001	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
5.2.02.01.001.0004	Alimentacion de personal	51.00	

	TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	51.00	

	TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		51.00
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		
5.2.02.02.001	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		
5.2.02.02.001.0004	CAMARA DE COMERCIO	24.00	
5.2.02.02.001.0006	PAGO IESS PROPIETARIO	2,780.53	

	<u>TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)</u>		
	<u>TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)</u>		2,804.53
5.2.02.03	<u>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</u>		
5.2.02.03.001	<u>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</u>		
5.2.02.03.001.0001	<u>Decimo Cuarto Sueldo ADM</u>	434.70	
5.2.02.03.001.0002	<u>Decimo Tercer Sueldo ADM</u>	450.38	
5.2.02.03.001.0003	<u>Vacaciones ADM</u>	836.16	
	<u>TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</u>	1,721.24	
	<u>TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</u>		1,721.24
5.2.02.05	<u>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</u>		
5.2.02.05.001	<u>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</u>		
5.2.02.05.001.0001	<u>Honorarios Profesionales ADM</u>	2,400.00	
	<u>TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</u>		2,400.00
5.2.02.08	<u>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>		
5.2.02.08.001	<u>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>		
5.2.02.08.001.0001	<u>Mantenimiento de Vehiculo ADM</u>	114.40	
5.2.02.08.001.0004	<u>Combustible ADM</u>	3,085.04	
5.2.02.08.001.0005	<u>Lubricantes ADM</u>	166.61	
5.2.02.08.001.0007	<u>Repuestos Vehiculos ADM</u>	47.49	
	<u>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>	3,413.54	
	<u>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>		3,413.54
5.2.02.14	<u>TRANSPORTE</u>		
5.2.02.14.001	<u>TRANSPORTE</u>		
5.2.02.14.001.0001	<u>SERVICIOS DE TRANSPORTE</u>	416.46	
5.2.02.14.001.0002	<u>PEAJES TRAILER</u>	5,871.00	
	<u>TOTAL TRANSPORTE</u>	6,287.46	
	<u>TOTAL TRANSPORTE</u>		6,287.46
5.2.02.17	<u>AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES</u>		
5.2.02.17.001	<u>AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES</u>		
5.2.02.17.001.0001	<u>Energia Electrica</u>	590.74	
5.2.02.17.001.0002	<u>Agua Potable</u>	741.06	
5.2.02.17.001.0003	<u>Telefono</u>	179.40	
5.2.02.17.001.0004	<u>Gastos de Internet</u>	350.92	
5.2.02.17.001.0005	<u>TV Cable</u>	182.34	
	<u>TOTAL AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES</u>	2,044.46	
	<u>TOTAL AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES</u>		2,044.46
5.2.02.19	<u>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</u>		
5.2.02.19.001	<u>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</u>		
5.2.02.19.001.0001	<u>Impuestos Municipales, Patente y otros</u>	118.21	

5.2.02.20.001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
5.2.02.20.001.0001	Depreciacion de Maquinarias	4,200.00	
5.2.02.20.001.0002	Depreciacion de Mobiliario	190.48	
5.2.02.20.001.0003	Depreciacion de Vehiculo	34,075.29	

	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38,465.77	

	TOTAL DEPRECIACIONES:		38,465.77
5.2.02.26	OTROS GASTOS		
5.2.02.26.001	OTROS GASTOS		
5.2.02.26.001.0002	Utiles y Papeleria de Oficina	469.00	
5.2.02.26.001.0008	Seguros y Reaseguros	7,603.43	
5.2.02.26.001.0009	Movilizacion	4,717.00	
5.2.02.26.001.0019	Otros Gastos ADM	10,094.02	

	TOTAL OTROS GASTOS	22,883.45	

	TOTAL OTROS GASTOS		22,883.45

	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		80,189.66
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.03.01	INTERESES		
5.2.03.01.001	INTERESES		
5.2.03.01.001.0001	Intereses Bancarios	20,714.80	
5.2.03.01.001.0002	Interes Pagado en Cuenta	53.00	
5.2.03.01.001.0006	Intereses Prestamos Prendarios	-3,087.06	

	TOTAL INTERESES	17,680.74	

	TOTAL INTERESES		17,680.74
5.2.03.02	COMISIONES		
5.2.03.02.001	COMISIONES		
5.2.03.02.001.0001	Comisionea y seguros Bancarias	4,999.87	

	TOTAL COMISIONES	4,999.87	

	TOTAL COMISIONES		4,999.87
5.2.03.05.001.0003	COMISION TARJETA CRED.CLIENTE	1,097.19	

	TOTAL OTROS GASTOS FINANCIEROS	1,097.19	

	TOTAL OTROS GASTOS FINANCIEROS		1,097.19

	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		23,777.80

	TOTAL GASTOS		180,845.63

	TOTAL EGRESOS Y GASTOS		929,863.91

		<u>INGRESOS</u> (EGRESOS + COSTOS)	
	INGRESOS	=	991,656.99
	EGRESOS	=	929,863.91

	<u>UTILIDAD NETA:</u>		61,793.08
	<u>Movimientos Manuales</u>		0.00

	<u>UTILIDAD NETA:</u>	=	61,793.08

GAVILANES TENESACA JAVIER OTON
Representante Legal

MARLON VALLEJO LOAYZA
0703660365001
Contador

Con la presentación de los estados financieros se busca aplicar los ratios financieros concernientes a este trabajo de investigación.

Razones de Actividad

- Actividad de cuentas por cobrar

$$RC = \frac{\text{Ventas netas anuales a crédito}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

Los datos para este ratio se toman de los estados financieros, tanto del de situación financiera como el de resultados

Datos

Ventas netas:	\$972,411.08
Venta a crédito:	\$388,964.4 (se estima el 40% de la venta a crédito)
Cuentas por cobrar:	\$ 41,777.69

$$RC = \frac{388,964.4}{41,777.69}$$
$$RC = 9,31$$
$$RC = 0,09\%$$

Este ratio financiero relacionado con las cuentas por cobrar y las ventas que se efectúan a crédito (40% a crédito de la venta total), resulta un 0,09% lo que indica que hay una rotación de cerca de 10% de las cuentas por cobrar. Pero hay que acotar que esta razón es anual, y en el transcurso del año pudo haber sido más alta y de allí que se proponga hacerlo de forma mensual para conocer los meses en que este ratio es más alto y quedan muchas cuentas por cobrar.

- Ratio de rotación de inventario

Datos

Ventas netas:	\$972,411.08
Inventarios:	\$617,282.89

$$R = \frac{\text{Ventas}}{\text{Inventarios}}$$

$$R = \frac{972,411.08}{617,282.89}$$

$$R = 1,57$$

$$R = 0,02\%$$

Este ratio es muy importante para el análisis que se efectúa, ya que es directamente relacionado con los inventarios. Hay solo un 2% de rotación del inventario, lo que indica que hay mercaderías que se han quedado en bodega. El 80% del inventario se encuentra estancado (\$617,282.89), lo que refleja que se vea reducida la utilidad al no haber más ingresos por ventas.

En consecuencia se evidencia que, la Distribuidora Gavilanes requiere de un control interno en el inventario de sus mercaderías, lo cual constituye la propuesta de mejora del presente trabajo investigativo.

Para esto, se aplicará los componentes del control interno (COSO) a los inventarios de mercadería:

- Ambiente de control a los inventarios de mercadería
- Evaluación del riesgo a los inventarios de mercadería
- Actividades de control a los inventarios de mercadería
- Información y comunicación
- Monitoreo

Proponer el control interno a los movimientos de inventario de mercaderías, mejorando la rentabilidad de la Distribuidora Gavilanes

Anteriormente se detalla la situación crítica en que se mantienen los inventarios de mercadería en la Distribuidora Gavilanes, por la falta de un control interno en ellos. Además se evidenció documentadamente qué efectos conlleva esta falencia, mercaderías dañadas y en mal estado que ya no se pueden vender, lo cual significa pérdida económica para la Distribuidora, afectando la rentabilidad de la misma.

En algunas empresas los inventarios encierran el activo más grande porque gran parte de su capital está invertido en ellos; de esto se desprenden los controles

rigurosos que deben mantenerse para resguardar estos recursos; así es que esos controles inician desde el mismo instante en que se recibe la mercadería producto de una compra.

Parreño (2008) Menciona acerca del control de los inventarios:

El control de inventarios siempre ha existido problemas en el control de los inventarios desde el mismo momento en que el hombre necesitaba reunir alimentos para consumirlos en un tiempo determinado teniendo que almacenarlos para dicho efecto. Esto más bien tiene que ver con el stock que es el punto de partida de las empresas para buscar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. (pág. 101)

Este control se efectúa haciendo una confrontación con la orden de compra para revisar si efectivamente se está recibiendo lo que se pidió, con las mismas características que se necesitan de las mercaderías. Posterior a ello se hace un informe de recepción de tales mercaderías para que entren al almacén, solo en esas condiciones se enviará a contabilidad para su respectivo registro contable en los libros correspondiente. (Mendoza & Ortíz, 2018, pág. 30)

El control que se realicen a los inventarios se tiene que hacer de manera permanente para reducir el riesgo de pérdidas por cualquier motivo. Se pueden seguir los siguientes pasos:

- Hacer conteos físicos periódicamente.
- Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas, para evitar incluso robos.
- Realizar entregas de mercaderías solo con requisiciones autorizadas.
- Si hay la posibilidad de asegurar mediante pólizas de seguro
- Hacer verificación al azar para comparar con libros contables. (Mendoza & Ortíz, 2018, pág. 30)

Plan de mejoras

El plan de mejoras que se propone es una correcta aplicación de un control interno en los inventarios de mercaderías, el mismo que proporcionará las herramientas y formatos de apoyo para que así, la Distribuidora Gavilanes pueda obtener los resultados esperados, mejorando el manejo de inventarios de mercaderías, que se traduzca en mejores ingresos y aumente la rentabilidad al final del ejercicio económico.

Para realizar el primer punto del plan de mejoras:

Hacer conteos físicos: es decir hacer toma física de los inventarios, para saber en qué condiciones se mantienen los inventarios de mercaderías. Ésta toma física debe comprender políticas de procedimientos, en donde se deleguen las responsabilidades de las personas encargadas.

1. Destinar el día en que se hará la toma física de los inventarios de mercadería, así como también la persona responsable, en este caso el bodeguero. Lo recomendable es una vez al mes, como tiempo promedio.
2. Anotar las cantidades que hay en existencias, haciendo una clasificación de tamaño, color, fechas de caducidad y otras especificaciones propias del área ferretera. Además se recomienda colocar observaciones de cómo se encuentran esos productos. Ejemplo: en buen estado, quebrado, caducado, oxidado, etc.
3. Cuando se termine la jornada del conteo de las unidades o toma física de inventarios de mercaderías, generar un reporte o informe para ingresar a un sistema de control de inventario, y que sirva para el control de los mismos. Tal informe debe ser enviado al departamento de contabilidad para que haya constancia de que se están efectuando con regularidad.
4. El método que se sugiere es el PEPS (primero en entrar primero en salir) e incluso porque es el método que propone la Norma Internacional de Información Financiera

Es importante que se establezcan desde el inicio de esta propuesta de mejora, quienes se verán involucradas en todo el proceso. En consecuencia, se formulan las siguientes interrogantes:

ingresa o sale el producto, seguidamente el motivo del movimiento; si es compra, venta, de baja, pérdida, etc.

Luego la cantidad de entrada o salida, así como el saldo de ese producto. Si el producto viene con fecha de caducidad como las pinturas, cemento, polvo para cerámica, entra de otros, se debe ubicar dicha fecha. Y algo muy importante es el casillero de observación, el mismo que debe ser llenado de manera obligatoria, para conocer el estado de ese producto.

Como se señaló anteriormente, el método a seguir es el PEPS, de tal manera que los primeros productos que estén en bodega, sean los primeros que salgan cuando exista una venta, de esta manera se cuida o se contrala que los productos se caduquen o se dañen por el pasar del tiempo, y luego no se los pueda vender.

Con este método se propone mantener un inventario actualizado y sabiendo en qué condiciones se encuentran cada uno de los productos, diseñado en una hoja de cálculo que sea de fácil manejo para la persona encargada de registrarlo.

Adicional a ello, se ha diseñado otro formato ara el conteo físico del inventario de mercaderías, el mismo que se muestra a continuación:

Cuadro 8 Formato de inventario físico

Inventario físico				
Lugar:	Distribuidora Gavilanes			
Sector:	Bodega			
Fecha	producto	Cantidad	Descripción	Estado / Condición

Elaborado por: Daysi Carrión 2020

Este inventario físico se recomienda hacerlo de manera mensual y sobre esos resultados, preparar el informe que se enviará tanto al gerente – propietario y al contador, para que a su vez, se siga efectuando de manera permanente y se

preparen los estados financieros ya con cifras más concretas y que exista un mejor control de ellos.

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

Ambiente de control.- Luna (2011), afirma que este componente sirve de base para los controles de todas las acciones de la organización.

Evaluación del riesgo.- Luna (2011), menciona “que ésta permite identificar y analizar cada uno de los riesgos que van a incidir en la consecución de los objetivos creados para el control de la empresa, mismo que deben ser muy bien administrados” (pág. 49).

Actividades de control.- “Encierran las políticas y procedimientos que le da a la gerencia, la seguridad de que las instrucciones compartidas, se cumplirán por el personal encomendado” (Luna, 2011, pág. 49).

Información y comunicación.- “Guarda relación con la información que le dan la posibilidad a la gerencia para cumplir sus responsabilidades y las habilidades que tenga para comunicarlás” (Luna, 2011, pág. 49).

Monitoreo.- “Permite evaluar la calidad de todo el control interno de la organización, tanto en tiempo como en recursos utilizados (Luna, 2011, pág. 49)”

CONCLUSIONES Y RECOMENSACIONES

Conclusiones

Al término de este trabajo de investigación y durante el desarrollo del mismo, se pueden mencionar las siguientes conclusiones:

- A través de las razones financieras de actividad, se pudo determinar que existe solo un 2% de rotación del inventario de mercaderías, existiendo un valor de \$617,282.89 en inventarios, represados en bodegas. Lo cual se traduce en poco ingreso y en consecuencia, baja rentabilidad.
- Mediante un informe de productos que se dieron de baja en el año anterior, se pudo evidenciar, que existen algunos productos que, por falta de control, se dañaron y resulta pérdida para la Distribuidora gavilanes
- Se elaboró un cuadro de causa y efecto, explicando que la carencia de control y de una toma de inventarios físicos, los productos que se dañaron no pudieron ser vendidos, representando pérdidas. Se concluye que es menester el control interno en esta área de la empresa.
- Con la propuesta de mejora, los resultados se verán a mediano plazo, ya que con el método de control de inventarios de mercaderías, se conocerá el estado de los productos y se tomarán los correctivos necesarios para que los productos no se pierdan por descuido o falta de control. Será más aprovechables para su venta, ocasionado que la rotación de inventario sea más alta y lo ingresos ayuden a mejorar la rentabilidad.

Recomendaciones

Para que la presente propuesta de mejora alcance los objetivos planteados, la autora hace las siguientes recomendaciones:

- Realizar los inventarios físicos de mercaderías, en un promedio de tiempo mensual, bajo los parámetros que se han indicado y tomando de referencia los formatos diseñados para ello.
- Aplicar el Método PEPS, como método de control de inventarios, ya que es un método que sugiere que lo primero que ingresa, sea vendido, de tal manera que toda la mercadería se aprovechable, traduciendo en ingresos para la Distribuidora Gavilanes.

- Prepara informes periódicos que le sirvan a la gerencia para saber la realidad de sus inventarios y tomar buenas decisiones en cuanto a próximas adquisiciones.
- Adoptar la presente propuesta de mejora como una política administrativa y contable en busca de aumento de rentabilidad de la Distribuidora Gavilanes.

13 Bibliografía

Agencia peruana de noticias. (29 de agosto de 2019). Seis claves para reinvertir dinero extar en negocio. Andina.

Alcarria, J. (2009). Contabilidad financiera I. Universitat Jaume.

Alvarado, J. C. (2014). Contabilidad para administradores (Primera edición ed.). México: Grupo editorial Patria S.A. Recuperado el 5 de noviembre de 2017

Bardín, L. (2002). Análisis de contenido (3era edición ed.). España: Ediciones Akal.

Bastos, A. (2006). Organización en el punto de venta (1era edición ed.). España: Ideas propias.

Bernal, M. (2004). Contabilidad, sistemas y gerencia. Venezuela: Editorial CEC.

Blandón, D. (02 de agosto de 2019). France 24.

Brunetti, G., & Vescovi, T. (2004). Economía y administración. Italia: Fondo de cultura económica.

Bunge, M. (2004). La investigación científica (3era, edición ed.). Argentina: Siglo XXI.

Cruz, A. (2017). Gestión de inventarios. España: IC editorial.

Díaz, V. (2006). Metodología de la investigación (1era edición ed.). Chile: Rill editores.

Diego, A. d. (2015). Gestión de pedidos y stock. España: Paraninfo.

Escobar, H. (2006). Diccionario económico financiero (3era edición ed.). Colombia: Universidad de Medellin.

Eslava, J. d. (2013). La gstión del control de la empresa. España: Esic.

Faga, H. (2006). Como conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables (2da edición ed.). Argentina: Granica editorial.

Fernández, J. (2004). Manual de introducción al análisis contable de la empresa. España: Editorial Complutense.

- Fernández, M. Á. (2000). Gestión de riesgos con activos derivados. España: Universidad Jaume.
- Fierro, Á. M. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes (3era edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Fierro, Á., & Fierro, F. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF par ala pymes (3ra. edición ed.). Colombia: Ecoe ediciones.
- Fullana, C. (2008). Manual de contabilidad de costos. España: Delta publicaciones.
- Gaitán, R. E. (2015). Control interno y fraudes. (E. ediciones, Ed.) Colombia.
- García, D. (2014). Diccionario contable.
- Garza, A. (2007). Manual de técnicas de investigación (7ma edición ed.). México.
- Gestoso, G. (2008). El intercambio de bienes entre Egipto y el Asia Anterior (2da. edición ed.). Argentina: Comité editorial.
- González, I. (2009). Gestión del comercio exterior. España: Esic.
- Granados, I., & Ramirez, E. (2000). Contabilidad gerencial. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Gudino, J. (2011). Glosario contable y financiero. Bogotá , Colombia: Cásico digital.
- Guerrero, J. (2014). Contabilidad 2 (Primera ed.). México: Grupo Patria.
- Home, J. V. (2010). Fundamentos de administración financiera (11 ava edición ed.). México: Pearson educación.
- Horngre, C. (2004). Contabilidad, un enfoque aplicado a México. México.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1982). <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>
- Jiménez, F. (2007). Costos industriales (1ra. edición ed.). Costa Rica: Editorial tecnológica.
- Keat, P. (2004). Economía de empresa (4ta edición ed.). México: Pearson educación.
- Luna, O. F. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones (Primera edición ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control.
- Luna, O. F. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones (1era. edición ed.). Perú: Instituto de investigación de acctontability y control.
- Lybrand, C. y. (2000). Los nuevos conceptos del control interno. España: Ediciones Díaz de Santos S.A.

- Meana, P. (2017). Gestión de inventarios. Madrid, España: Paraninfo.
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2018). Contabilidad financiera para contaduría y administración. Colombia: Ecoe ediciones.
- Míguez, M. (2006). Introducción a la gestión de stocks (2da. edición ed.). España: Ideas propias.
- Mora, A. (2010). Diccionario de contabilidad. España: Editorial del economista.
- Mora, L. (2011). Gestión logística en centros de distribución bodegas y almacenes (Primera ed.). Colombia: Ecoe ediciones.
- Muñoz, C. (2015). Metodología de la investigación (1era edición ed.). México.
- Muñoz, R. (2011). Contabilidad financiera para futuros juristas. Madrid, España: Unión de editoriales universitarias españolas.
- Niebel, R. E. (2015). Control interno y fraudes (3era. edición ed.). Colombia: Ecoe ediciones.
- Ormeñaca, J. (2008). Contabilidad general (11ava edición ed.). España: Deusto.
- Ormeñaca, J. (2016). Contabilidad General (13a. edición ed.). España: Deusto.
- Paredes, J. L. (2010). Manual de contabilidad de costos. España: Delta publicaciones.
- Parreño, D. d. (2008). Ingeniería de organización en la empresa. España: Ediuno.
- Pérez, E. A. (2010). Diseñode un sistema de control interno en el área de inventarios. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Pérez, R. (2010). Técnica contable. Editex.
- Rincón, C. (2014). Contabilidad de costos I (Primera ed.). Colombia: Ediciones de la U.
- Rodriguez, M. J. (2005). Identificación, control y almacenamiento de materias primas, productos en proceso y terminados. España: Idea propias.
- Sánchez, W. (2017). Teoría del control (1era edición ed.). Colombia: Investigar editores.
- Soldevila, P. (2004). La contabilidad de gestión en las organizaciones sin ánimo de lucro. España: Universidad Pontificia Comillas.
- Tamayo, M. (2004). El proceso de la investigación científica (4ta edición ed.). México: Limusa.
- Tarzijan, J. (2018). Fundamentos de estrategia empresarial (Quinta ed.). Chile: Ediciones Universidad Católica de Chile.
- Testori, D. (30 de 09 de 2019). *Ámbito.com*, economía. Las rondas de negocios, una gran oportunidad para las Pymes.

Torres, Z. (2014). Planeación y control (Primera ed.). México: Grupo editorial Patria.

ANEXOS

1. Evidencia fotográfica

Bodega de la Distribuidora Gavilánez





Almacén

