



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE
MERCADERIA EN LA EMPRESA “BEL MODA” DEDICADA A LA
COMPRA Y VENTA DE ROPA.**

Autora: AQUINO BELTRÁN JENIFFER KATHERINE

Tutor: ING. IVÁN ALBERTO ILLESCAS RENDÓN

Guayaquil – ecuador

2020

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado a DIOS, por la oportunidad de haberme permitido culminar esta etapa de estudio tan importante en mi vida, a mis padres y mis hermanas por el apoyo incondicional que me brindaron en todo el proceso educativo, a mi familia que estuvo presente en los momentos más complejos que se presentaron en el transcurso de los tres años de carrera.

Aquino Beltrán Jennifer Katherine

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, mi agradecimiento es para Dios por sus bendiciones, por ser el ser que me ha guiado y me ha dado las fuerzas necesarias para enfrentarme día a día a los diferentes obstáculos que se presentan y también para mis familiares quienes son el pilar fundamental de mi vida.

Aquino Beltrán Jeniffer Katherine



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **"Propuesta de control del inventario de mercadería en la empresa "Bel Moda" dedicada a la compra y venta de ropa."** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir al control interno de mercadería para mejorar la utilidad de la empresa de compra y venta de ropa "Bel Moda"?**, presentado por **JENIFFER KATHERINE AQUINO BELTRÁN** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Egresada: 
Aquino Beltran Jeniffer katherine

Tutor:
PhD. Iván Illescas Rendón

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

Yo, JENIFFER AQUINO BELTRAN en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍA EN LA EMPRESA "BEL MODA", de la modalidad de SEMIPRESENCIAL realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORIA, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Jeniffer Katherine Aquino Beltrán
Nombre y Apellidos del Autor

Jeniffer Aquino Beltrán
Firma

No. de cedula: 2450151960



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

CERTIFICO:

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

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

TEMA:

Propuesta De Control Interno Del Inventario De Mercadería En La
Empresa “Bel Moda”.

Autora: Aquino Beltrán Jeniffer Katherine

Tutor: PhD. Iván Illescas Rendon

Resumen

Esta investigación está basada en una propuesta de control de inventarios para La Empresa “BEL MODA”, dedicada a la compra y venta de ropa, para mejorar la utilidad de la empresa, prolongando la marcha del negocio y el progreso de sus actividades. Para la obtención de la información se empleó la investigación descriptiva, la misma que permite evidenciar lo que la empresa posee, la investigación explicativa nos facilitó la interpretación del por qué las mercaderías no se venden y la investigación correlacional el grado de interrelación entre estas dos variables de estudio, es decir la cantidad de mercaderías existentes en las perchas, las técnicas de investigación que se emplearon fueron la observación, la entrevista y el análisis documental. La aplicación de los principios y creación de un control interno del inventario, además de la capacitación del personal administrativo para que realice el registro de la mercadería de manera correcta es lo que de obtuvo como conclusión.

Inventario.

Control de mercadería



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

TEMA:

Propuesta De Control Interno Del Inventario De Mercadería En La
Empresa "Bel Moda".

Autora: Aquino Beltrán Jeniffer Katherine

Tutor: PhD. Iván Illescas Rendon

Abstract

This research is based on a proposal of inventory control for the Company "BEL MODA", dedicated to the purchase and sale of clothing, to improve the utility of the company, prolonging the progress of the business and the progress of its activities. To obtain the information, descriptive research was used, which allows us to show what the company owns, explanatory research provided us with the interpretation of why goods are not sold and correlational research on the degree of interrelation between these two variables study, that is, the quantity of merchandise existing on the hangers, the study methodology used was through the observation technique, documentary analysis was also used. The application of the principles and creation of an internal control of the inventory, in addition to the training of the administrative personnel to carry out the registration of the merchandise correctly is what was obtained as a conclusion.

Inventory.

Merchandise control

Utility.

Contenido

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	ix
Resumen	x
Abstract.....	xi
CAPITULO I.....	15
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	15
EL PROBLEMA	15
Ubicación del problema en un contexto	15
Formulación del problema	17
Delimitación del Problema	17
Variables de investigación.....	17
Evaluación del problema.....	17
Objetivo general.	18
Objetivos Específicos.	18
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	19
CAPITULO II.....	21
MARCO TEÓRICO.....	21
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	21
ANTECEDENTES HISTÓRICOS.	21
ANTECEDENTES REFERENCIALES.....	23
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	31
VARIABLES DE INVESTIGACION	37
GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	39
CAPITULO III.....	42
METODOLOGIA.	42
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	42
PASOS O PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	56
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	57
CAPITULO IV.....	63
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	63

Plan De Mejora.....	69
Introducción.....	73
Objetivo.....	73
Alcance.....	73
Políticas generales.....	73
Procedimientos.....	75
Procedimientos de compras.....	75
Descripción de actividades.....	75
Procedimientos de ventas.....	78
Descripción de actividades.....	78
Procedimiento de almacenamiento.....	80
Descripción de actividades.....	80
Procedimiento de ingreso y egreso de inventario.....	82
Procedimientos de salida de mercadería.....	82
Descripción de actividades.....	82
Procedimientos de Devolución de compra y ventas.....	84
Toma física de inventario.....	85
Descripción de actividades:.....	85
Anexos Del Plan De Mejoras.....	90
Bibliografía.....	96

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	43
Tabla 2	44
Tabla 3	44
Tabla 4	45
Tabla 5	46
Tabla 6	46
Tabla 7	47
Tabla 8:	64
Tabla 9	65
Tabla 10	65
Tabla 11	70

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1	43
Ilustración 2	64
Ilustración 3	76
Ilustración 4	77
Ilustración 5	78
Ilustración 6	79
Ilustración 7	81
Ilustración 8	83
Ilustración 9	84
Ilustración 10	85
Ilustración 11	86
Ilustración 12	87
Ilustración 13	88
Ilustración 14	89

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

EL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

Según la autora Yosmary Durán (2012) “Los inventarios tienen su origen desde tiempos inmemorables y pueblos de la antigüedad, donde acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades”

Es así como surge el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Estos permiten asegurar la subsistencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos es necesario para sobrevivir fue lo que motivo la existencia de los inventarios. (Durán, Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas, 2012)

Los inventarios han sido vinculados con las existencias, al constituir recursos inmovilizados temporalmente donde su mantenimiento y conservación están asociadas a gastos materiales. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancía, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. (Céspedes Trujillo, Paz Rodríguez, Jimenez Figueredo, Pérez Molina, & Pérez Mayedo, 2017, pág. 197)

De acuerdo con Baily, se mantienen por dos razones principales: por razones de economía y por razones de seguridad. Económicamente, existirán ahorros al fabricar o comprar en cantidades superiores, tanto en el trámite de pedidos, procesamiento y manejo, así como manejo por volumen. Por otro lado, los inventarios de seguridad proveen fluctuaciones

en la demanda o entrega, protegiendo a la empresa de elevados costos por faltantes.

Para la empresa “Bel Moda” dedicada a la compra y venta tener un inventario controlado es necesario para mejorar la utilidad del negocio y de allí la importancia del presente estudio.

Situación conflicto

“Bel Moda” es una empresa comercial que tiene más de 10 años dedicados a la actividad comercial, ubicada en 12 de diciembre y G. Anchundia, en el cantón Santa Lucia, de la provincia del Guayas. Esta empresa se dedica a la compra y venta de ropa para caballeros, damas, niños y niñas de todas las edades, ofreciendo accesorios de diversas variedades a su disposición para cautivar a su distinguida clientela.

La empresa “Bel Moda” que comercializa mercadería siendo esta su principal actividad económica que da origen a todas las restantes operaciones, necesita contar constantemente con información resumida y analizada sobre sus inventarios, pero en la actualidad presenta falencias en el control interno del inventario de mercadería que está afectando en la utilidad de la empresa de compra y venta de ropa, la problemática identificada se evidencia en:

- Desconocimiento de la cantidad de prendas que se tiene en stock
- No se cuantifica el total de inversión en los inventarios.
- Stock de mercadería por cambios de preferencias (gustos, moda, temporada).
- Inexistencia de recursos tecnológicos.
- Falta de documentos de soporte.
- Informe sobre stock no confiable.

Formulación del problema

¿Cómo contribuir al control interno del inventario de mercadería para mejorar la utilidad de la empresa de compra y venta de ropa “Bel Moda”, ubicada en el cantón Santa Lucia, provincia del Guayas, en el periodo 2020?

Delimitación del Problema

Campo: Financiero

Área: Control interno de inventario

Aspecto: Mejoras en la utilidad

Contexto: “Bel Moda”

Cantón: Santa Lucia

Provincia: Guayas

Año: 2020

Variables de investigación

Variable independiente: Control interno del inventario de mercadería

Variable dependiente: Utilidad

Evaluación del problema

Delimitado: Bel moda presenta el problema en el departamento de ventas, ya que no cuenta con los documentos de soporte que permitan respaldar la información sobre la cantidad de productos que entran y salen, en este caso no utiliza Kardex para registrar dicha información.

Concreto: Es necesario que Bel moda cuente con un inventario, para tener claro que es lo que posee y en el futuro no tener mercadería sin salir.

Variable: Bel Moda al tener claro la importancia de un control interno en una empresa, optará por implementarlo, y a su vez mejorará su utilidad a largo plazo.

Evidente: Esta institución realiza la adquisición de ropa para damas y caballeros en todas las edades, al no contar con un inventario de mercadería, no se conoce que productos que se han vendido y cuales se están quedando en existencia, por ende, esta investigación facilitará evidenciar esta problemática

Original: El presente estudio es original debido a que, en Bel Moda, no se ha realizado un análisis sobre este tema que es de suma importancia para la institución, el mismo que permitirá implementar nuevas medidas de control sobre la mercadería disponible.

Factible: La información adquirida está sustentada por las dueñas del negocio y será factible para el análisis de las variables de investigación, en lo posterior alcanzar resultados favorables para la organización.

OBEJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general.

Elaborar un control interno de los inventarios de mercadería para mejorar la utilidad en la empresa de compra y venta de ropa “Bel Moda”, del cantón Santa Lucia, periodo 2020.

Objetivos Específicos.

- Fundamentar desde la teoría de la contabilidad aspectos del control interno de mercadería alineados a mejorar la utilidad en las empresas comerciales.
- Diagnosticar el estado actual del control interno del inventario de mercadería en la empresa de compra y venta de ropa “Bel Moda”, del Cantón Santa Lucia.
- Diseñar propuesta de control interno de inventario de mercadería para garantizar la utilidad de la empresa de compra y venta de ropa “Bel Moda”, del Cantón Santa Lucia.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Este trabajo de investigación se efectúa con la intención de mejorar la utilidad en la empresa “Bel Moda”,

La administración de un control interno de inventario es un tema central para evitar problemas financieros en las organizaciones, es decir, es el motor y la base para la comercialización de la empresa que le permite obtener ganancias. El propósito esencial de los inventarios es proporcionar a la empresa de materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento, permitiendo afrontar la demanda.

Según Ehrhardt y Brigham (2007) persigue dos objetivos fundamentales:

- 1) Garantizar con el inventario disponible, la operatividad de la empresa y
- 2) Conservar niveles óptimos que permita minimizar los costos totales (de pedido y de mantenimiento). Un inventario bajo hace aumentar los costos de pedido. Los inventarios deben ser eficientes para optimizar los beneficios de la empresa.

La Utilidad práctica de esta investigación consiste en llevar un orden de la mercadería al almacenarlos y clasificarlos para luego despachar los productos, obteniendo reservas que satisfagan la demanda del cliente, previniendo eventos desagradables como: pérdidas, deterioro u otros aspectos negativos sobre el inventario tal como lo define Karina Drouet (2016), en su investigación acerca de los controles internos, cabe recalcar que los beneficiarios de este estudio serán las dueñas del negocio BEL MODA y sus colaboradoras, debido a que permite tener la información necesaria para abastecer el local de acuerdo a las temporadas y lanzamientos de líneas en gustos y preferencias de prendas de vestir.

La Utilidad metodológica consiste en la aplicación de la investigación científica, mediante la investigación cualitativa y cuantitativa, empleando las técnicas de observación y entrevistas a los involucrados tanto a los empleados como a las dueñas de la empresa, para tener información de fuente directa y confiable para su posterior análisis.

La Relevancia social está estrechamente relacionada con la satisfacción de los clientes y los propietarios, por lo que el lugar contará con mercadería disponible de acuerdo a los estilos de cada consumidor, logrando captar más clientela y aumentando la utilidad en las ventas.

La conveniencia de esta investigación en Bel Moda es para fortalecer a la institución mediante la práctica de técnica científicas que permitan llevar de forma ordenada la mercancía y tener un respaldo de las existencias en los inventarios.

El Valor Teórico de este estudio se centra en la obtención de resultados que servirán para la toma de decisiones en cuanto a las mercaderías que se debe tener disponible, ayudando en un futuro a corregir errores, aumentando la productividad y la satisfacción del cliente.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

ANTECEDENTES HISTÓRICOS.

Desde tiempos antiguos la humanidad ha tenido la necesidad de conocer cuáles son sus pertenencias y tener un dominio sobre ellas, es así que, la utilización del término control, de acuerdo al presidente Nacional del Colegio Colombiano de Contadores Públicos y Miembro académico del Centro Colombiano de Investigaciones Franco Ruiz Rafael (2001) (pag.2)

Manifiesta lo siguiente:

“Surge cuando se realizaba el control de los esclavos y el censor, cuyo objetivo era cuidar el patrimonio público frente a indebidas apropiaciones, en Roma surgieron los comicios curiados quienes desempeñaban funciones de control político y social de las organizaciones”

En el estudio realizado sobre la historia del control, la autora Verena Isabel Arcia Paternina (2013), menciona que:

En el continente europeo por los años 747 y 814, Carlos I "El Grande" (Carlomagno) a través del Missi Dominici nombrara un clérigo y un laico que inspeccionaban las provincias del Imperio y en el año 1319, Felipe V daría a su Cámara de Cuentas, poderes administrativos y jurisdiccionales para el control de negocios financieros. En 1807 Napoleón Bonaparte, través de la corte de cuentas vigilaba los asuntos contables del estado y le otorgaba atribuciones para investigar, juzgar y dictar sentencias. Esto sirvió para que muchos países de América y Europa que estaban en proceso de organizar sus instituciones republicanas los tomaran como modelo. (pág.1)

Posterior a esto, a través de la conquista española estos modelos fueron impuestos a los pobladores de América Latina, ciudadanos que tenían sus propias formas de control, donde las normas que poseían eran interiorizadas y ejecutadas por cada individuo dentro de una sociedad, las mismas que eran reciprocas entre el estado, hombre y el medio ambiente

Con el transcurso del tiempo, surge la partida doble que era una medida de control, siendo así que, el origen del control interno se ubica en este periodo, debido a que, con el intercambio comercial entre naciones, se provocó el aumento de la producción y surgieron los excedentes en la fabricación de productos, las organizaciones implementaron medidas para contrarrestar la situación.

Para la autora del proyecto de investigación sobre Herramientas De Control Interno De La Cartera De Créditos Para La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Cacuango Cachiguango Sandy Patricia (2017) menciona que:

A fines del siglo XIX, los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses, a finales de este siglo, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control.(pag.1)

Esta medida de aplicar el sistema de control interno evitaba los errores o fraudes en las instituciones, ya que se daba prioridad a la etapa de producción, comercialización y no a la etapa de organización.

ANTECEDENTES REFERENCIALES

Definición de control interno

Para los autores Del Toro Ríos, José Carlos, Fonteboa Vizcano, Antonio; Armada Trabas Elvira y Santos Cid Carlos Manuel (2005) manifiestan que el control interno es:

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes:

Confiabilidad de la información

Eficiencia y eficacia de las operaciones

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas

Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. (pag.3)

Características del control interno

Según la edición del Segundo Programa de Preparación Económica para cuadros integrado por el Comité Académico Nacional (2005) manifiesta las siguientes características:

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos. (pags.3-4)

Control interno: desde otra fuente

En el libro de Auditoría de Control Interno escrito por Samuel Alberto Mantilla B (2018) lo define como:

“Un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”

Este sistema es un conjunto de operaciones con la finalidad de obtener información que permitan un plan organizacional con todos los métodos coordinados y estándares estipulados por una empresa con la finalidad de resguardar los bienes de la institución. (pag.4)

Objetivos

Para el autor Ambrosio Amaro Gonzales miembro de la Comisión de Desarrollo de Auditoría e Integrante del Colegio de Contadores Públicos de México (2017) define como objetivos los siguientes:

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones
- Promover la eficiencia de la explotación
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia

- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua

Características

El contador público y administrativo Amaro Gonzales (2017) menciona las siguientes características:

El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de la respectiva entidad, Corresponde a la máxima del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización

Cada organización define a los responsables de dirigir y coordinar funciones en los diferentes departamentos, por ende, este es responsable del control interno de cada área, por lo que deberá emitir un informe a su jefe inmediato.

Importancia del control interno.

La importancia del control interno radica en la legitimidad de la información que permite a los directivos de la organización tomar decisiones en base a los datos reflejados en los documentos de soporte, es decir, es un sistema que dificulta cierta complicidad de los trabajadores desleales que buscan perjudicar a la organización.

En el trabajo de investigación sobre sistemas contables y control interno las autoras Siles Velásquez y Cedeño Polanco (2014) definen que:

Todas las empresas ya sean agropecuarias, de servicios, comerciales, industriales o financieras deben contar con instrumentos de control administrativo, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado por un catálogo de cuentas eficiente y practico, además con un sistema de control interno, para brindar confiabilidad en los conceptos, cifras informes y reportes de los estados financieros. (pág. 22)

Según e Manual Administrativo (2012) especifica que:

Un buen sistema de control interno es importante desde el punto de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja, banco, mercancías, cuentas y documentos por cobrar, equipos de oficinas, equipos de reparto, maquinaria, y otros. Es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno, dificulta la colusión de empleados, fraudes, robos, etc. (pág.3)

Beneficios

El control interno puede proporcionar una seguridad razonable a la gerencia y al consejo de directores, con relación a la realización de los objetivos del control contable.

Con respecto la clasificación de los controles internos las autoras de la propuesta de un diseño de un manual de control interno para el área de contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana Guzmán Vinicela y Pintado Palomeque (2012) menciona que existen dos tipos:

El control interno administrativo es el que refiere al plan de organización de las actividades como, organigrama línea responsabilidad, métodos encaminados a promover la eficiencia, sistemas de autorización, entre otros. Asimismo, se refiere a los sistemas de movimiento de documentos, requisitos formales y con relación al control interno contable hace referencia básicamente a los procedimientos que establecen con respecto a los procedimientos de contabilidad, tales como, clasificador de cuentas y contenidos de las mismas. (Pags.35-37)

Aspectos teóricos del control interno y su relación con los inventarios

De acuerdo al documento redactado por Ortegás Márquez, Padilla Domínguez, Torres Durán y Ruz Gómez (2017) quienes hacen énfasis en:

Estupiñán (2012) quien plantea que el control “es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y si es necesario aplicando medidas correctivas de manera que a ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado” (pág.12), Mantilla (2005) es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico y en la investigación de Tovar “el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos” (págs. 3-4)

El control interno sirve para evaluar la eficiencia y la productividad al momento de conocer los movimientos de la mercadería que existen en una empresa, centrándose en las actividades básicas que ellos realizan, en este caso en el área de ventas, por lo que genera confiabilidad y por ende se podrá tomar medidas que permitan mejorar el trabajo con respecto a las entradas y salidas de la mercadería.

Inventarios

Según el autor Goicochea Rojas (2009) manifiesta que:

La base fundamental de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y productos terminados, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Es por eso que es de suma importancia conocer e implementar los mecanismos y técnicas adecuadas. Pedro Zapata expresa lo siguiente “se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta”. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta Inventarios es el conjunto de corpóreos,

tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en proceso) y ventas (mercancías y productos terminados). (pág. 39)

Objetivos de los inventarios

Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa.

Clasificación de los inventarios según su forma

De acuerdo la tesis presentada sobre políticas de inventarios para productos "A" de la empresa REFA Mexicana S.A. de C.V. Castillo Gómez (2005) clasifica a los inventarios de la siguiente forma:

Inventario de materias prima: materiales con los que se elabora los productos, es decir aún no han sido procesados

Inventario de productos en proceso de fabricación: bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales.

Inventarios de productos terminados: bienes adquiridos por las empresas para ser vendidos como productos elaborados.

Inventario de suministro de fábrica: materiales con los que se elaboran los productos

Inventario de mercancías: bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales se compran para luego venderlos sin ser modificados. (Pág.4-5)

Otras clases de inventarios

El director, consultor y asesor de compañías nacionales y multinacionales Pérez Carmona (2020) declara que:

El inventario por lo general es el activo mayor en los balances de una empresa. Aquellas organizaciones dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y les da origen a todas las restantes operaciones, necesitan de una constante información

resumida y analizada sobre sus inversiones. Entre las cuentas podemos mencionar las siguientes:

- Compras
- Devolución de compras
- Gastos de compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario final

Finalidad de la administración de los inventarios

Como finalidad de la correcta administración de los inventarios es determinar el número de pedidos que deben realizarse en función de la mercadería, que cantidad de esta mercancía debe colocarse en las perchas para su venta, es decir, la forma que debe mantenerse el inventario, para esto se toma en consideración dos factores de suma importancia:

¿Cómo minimizar la inversión en inventarios y cómo afrontar la demanda?

La eficiencia permite un buen servicio para los clientes, el hecho de tener dominio sobre los inventarios de forma correcta tiene ventajas y desventajas. El hecho de controlar el inventario de manera eficaz representa ventajas y desventajas, en donde, como factor positivo esta la satisfacción de los clientes con mayor velocidad y como desventaja involucra altos costos por almacenamiento de la mercadería además de tener productos obsoletos, la estructura de los inventarios varía de acuerdo a la estructura de la institución.

Las autoras Nath Cevallos y Arias Candelario (2017) mencionan diferentes estructuras de inventarios

Contable: es efectuado mediante Kardex o con sistemas computarizados, según el tipo de control que se realiza y va a depender del tamaño de la empresa.

Físico: éste deberá ser de manera segura eficiente y deberá cumplir con ciertos requerimientos o requisitos como su fácil ubicación y almacenamiento apropiado.

Nivel de inversión: va a determinar según las políticas de ventas dentro de la empresa, producción y finanzas, este tipo de control tiene que ver mucho con las finanzas de la empresa involucra todas las aéreas o partes interesadas. La evaluación principal determinará el logro de los objetivos siguientes: confiabilidad, eficiencia, cumplimiento, control de recursos disponibles.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Con respecto a la fundamentación legal se toma como base para la investigación, a la Constitución del Ecuador y a las Normas que establecen el correcto procedimiento de los procesos contables en las instituciones.

Dentro de la Carta Magna del País en el Capítulo Segundo detalla los derechos del Buen Vivir y en la Sección octava hace referencia al Trabajo y seguridad social declarando en el Art. 33 lo siguiente

El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 29)

La Constitución de la República del Ecuador (2008), el capítulo quinto de la sección segunda del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, en el literal uno del artículo 212 manifiesta que:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que Dispongan de recursos públicos.

Según el Capítulo Primero y Título VI del Régimen de desarrollo en los Principios Generales del Art. 276 en el literal uno y dos menciona que dentro de los objetivos para garantizar el desarrollo del buen vivir está:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los

beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 135)

El Capítulo Cuarto hace referencia a la Soberanía Económica, detalla el Sistema Económico y Político en los siguientes artículos.

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

En el Art. 284 en los objetivos 6,7,8 y 9 especifica lo siguiente:

6: Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.

7: Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo.

8: Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.

9: Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 140)

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIIF)

El objetivo de las Normas de Contabilidad (2004) con respecto a los inventarios es prescribir su tratamiento contable, para esto, determina el siguiente significado:

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 que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

NEC: 11 Inventarios.

Los autores Mindiolaza Alvarado y Campoverde Brito (2012) manifiestan que:

Se considera inventario a la suma de aquellas partidas de propiedades personales tangibles que se tiene para la venta dentro del curso normal del negocio, el proceso de producción respecto de las ventas o que se habrá de consumir dentro de la producción para la venta, normalmente se convierten en dinero en un tiempo menor a un año, por lo tanto, se considera como un activo corriente dentro de la hoja de balance, y se presenta inmediatamente después de las cuentas por cobrar, por su conversión inmediata. (pág.32)

La integridad de los valores está asegurado a través de los controles, la toma física parcial o total de los activos permiten proteger los bienes de una empresa, mediante el correcto registro de las transacciones comerciales y el adecuado manejo de la información, detallando entradas y salidas de productos.

Cuantificación de Inventarios.

Según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (págs. 3-4) especifica que:

“Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo de sus costos y su valor neto de realización.”

Por ende, cuando un inventario refleja costos bajos, se evidencia la eficiencia de los administradores, al tratar de evadir gastos innecesarios al momento de almacenar los productos que están aptos para la venta, por lo que este sistema debe ser manejado con mucha responsabilidad.

Costo de Inventarios:

Las Normas ecuatorianas de Contabilidad (2011) define que:

“El costo de inventario debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición.” (págs...3-4)

Los costos de inventarios hacen referencias a los costos en los que incurre toda la logística de un producto hasta que llega al almacén para luego ser despachado, estos pueden ser el valor empleado en elaboración, traslado, compra, entre otros.

Las Normas ecuatorianas de Contabilidad (2011) definen al Costo de Compra como:

Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos, transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos por pronto pago, bonificaciones, y otras partidas similares se deducen en a la determinación de los costos de compra. (págs..3-4)

Este apartado hace referencia a las empresas que tienen actividad netamente comercial, es decir, las que se dedican a vender productos ya

terminados, las mismas que compran el bien, este le genera costos de traslados, impuestos si se trata de productos importados.

Costos de Conversión:

Con respecto a los Costos de Conversión las Normas ecuatorianas de Contabilidad (2011) disponen lo siguiente:

Incluyen costos directamente relacionados a las unidades de producción tales como la mano de obra directa, también hace énfasis en la asignación sistemáticas de los gastos indirectos de producción fijos y variables que se incurren al convertir los materiales en productos terminados. (pág.5)

Las NEC hacen énfasis en los costos de las empresas que se dedican a transformar materia prima en productos terminados y hacen uso de la mano de obra como principal requisito para fabricar un bien, incluso en los gastos indirectos.

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO Y SU REGLAMENTO

De acuerdo al proyecto de grado las autoras Midiolaza Alvarado Lorena Mercedes y Campoverde Brito Vicky Johanna (2012) manifiestan que el art. 10 Lorti expone sobre las Pérdidas o Bajas de Inventarios:

Para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y no se haya registrado en los inventarios. (pág.34)

Según el estudio realizado por Midiolaza Alvarado Lorena Mercedes y Campoverde Brito Vicky Johanna (2012) manifiestan que en el Código de Comercio se hace referencia a los inventarios, los mismos que expresan lo siguiente:

Artículo 32: Este artículo señala que cualquier empresa sea cual sea su labor en forma clara y detallada, los libros de inventario en el cual se especifique las entradas, salidas y existencia de mercancía del almacén, acompañado de los libros auxiliares para así poder llevar un mejor control de todas las operaciones que se estén realizando.

Artículo 33: Este artículo señala que todo libro de inventario o de cualquier índole no puede ser utilizado de ninguna manera por la empresa sin que antes haya sido presentado en algún tribunal del estado o al juez de mayor instancia ya que el mismo es el que está autorizado para firmarlo y sellarlo, o también puede hacerlo en el registro mercantil.

Artículo 35: Este artículo señala que Toda empresa debe de realizar todos los años un inventario inicial y un inventario final, para así llevar un control de toda la mercancía y así poder saber y comparar la existencia de la misma, al principio y al final del ejercicio económico, y a su vez tener conocimientos de todas las ganancias y pérdidas que surgieron cada año, y estos inventarios deben llevar la firma del encargado del almacén y el sello de la empresa. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación. (pág.37)

El Código de Comercio como ente regulador de las acciones de los comerciantes, específicamente operaciones mercantiles en los art. 32,33,35 manifiestan que sea cual sea la naturaleza de una empresa debe necesariamente llevar el control de los ingresos y salidas de sus productos

que están aptos para la venta, además, que este registro debe hacerse anualmente y actualizarse, de esta forma se conocerá si existió pérdidas o ganancias al final de un periodo fiscal.

VARIABLES DE INVESTIGACION

Variable independiente:

Control interno:

Según García Africano (2014) manifiesta que:

“Es un sistema integrado por un conjunto de acciones, actividades, planes, normas, registros, procedimientos y métodos, acordados dentro de una empresa para promover la eficiencia operacional y el cumplimiento de las políticas gerenciales establecidas.”

Inventario de mercadería:

Con respecto al trabajo de graduación de Rodríguez Freire (2015) menciona que:

Según Olavarrieta, J. (pág. 43) anuncia:

El control efectivo de los inventarios consiste en el equilibrio entre lo que se tiene un inventario y las necesidades de producción y ventas. Si se presentan faltantes para la producción, ésta se interrumpe. Si se tienen faltantes en el inventario de producto terminado, no se puede cumplir con los pedidos de los clientes. Por lo tanto, el control de inventarios involucra la planeación de la producción, las compras y el pronóstico de las ventas. Con el fin de evitar los faltantes en los inventarios, y de tener una óptima rotación de los mismos, se han desarrollado técnicas, algunas de las cuales ya han sido mencionadas con respecto a la función de compras. (pág. 43-44)

Variable dependiente

Utilidad: De acuerdo a Iván García (2018) la utilidad es: “En el ámbito de las finanzas también se asocia el término utilidad a la ganancia que se consigue a partir de una inversión o venta.”

El control interno de mercadería es un sistema que regula las acciones mediante procedimientos y métodos dentro de una organización de acuerdo a las normas establecidas en una empresa permitiendo una equidad entre lo que se produce y se vende, dando a conocer cuáles son los faltantes o los excedentes en las perchas disponibles para el cliente, por ende, facilita la planificación de parte de los gerentes con respecto a la mercadería que se debe tener disponible, además de una sana rotación de los inventarios

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Abastecimiento: Melissa Mariela Beltran Borbor, (2019) especifica que: “son las operaciones relacionadas con las adquisiciones de mercaderías que poseen características referentes al volumen, precio por la compra y el tiempo estimado de la entrega proveniente de elementos externos que sirven de base para el buen funcionamiento de las actividades en una empresa.”

Adquisición: José Vega (2018) menciona que: “de acuerdo al autor, Guillermo Cabanellas de Torres y el Diccionario Jurídico Elemental es la acción y efecto de adquirir; el acto por el cual se hace uno dueño de alguna cosa”.

Almacenamiento: Melissa Mariela Beltran Borbor (2019) considera que: “es el proceso encargado de gestionar y salvaguardar el inventario disponible en estanterías de almacenes y que posteriormente serán utilizados para la comercialización en una organización”

Compras: Rafael Nogales González (2007) menciona que: “es la actividad que incluye el conocimiento de la necesidad, localización y selección del suministrador, negociación con el establecimiento de precio y términos, seguimiento para el aseguramiento de la entrega.”

Devolución en compras: Daniela Rodríguez (2017) indica que: “son las situaciones en las que una empresa u organización retorna productos comprados a su proveedor. Esta devolución puede generarse como consecuencia de que el comprador haya encontrado los productos defectuosos, con características distintas a las solicitadas”

Devolución en ventas: Marci Reynolds (2018) sustenta que: “se produce cuando un cliente devuelve los bienes o servicios a un comerciante y solicita un reembolso o reemplazo. Esto suele suceder cuando un cliente no está satisfecho con una compra.”

Egreso: Angie Salazar (2017) manifiesta que “los egresos se refieren a gastos e inversiones, mientras el gasto aumenta las posibles pérdidas (o de otra forma, disminuya el beneficio, el gasto supone un desembolso monetario, o de bienes, ya sea por movimiento de caja o bancario).”

Entrada: María Acosta (2016) alega que: “se entiende por entrada el movimiento de valores tangibles en virtud de lo cual se aumentan los ya existentes, bien sea efectivo en caja, mercancías en almacén, etc.”

Fallas: Alejandra Esquivel (2019) fundamenta que: “podrían reflejarse a través de riesgos estratégicos por ejecución de decisiones que desvían a la compañía de sus objetivos; riesgos operativos en materia de fraude interno y/o externo; riesgos operativos a nivel de gestión del personal.”

Gastos: La Academia de Contabilidad Financiera (2014) enseña que: “representa el esfuerzo realizado para la obtención de un ingreso y representan la disminución o consumo de algún activo o el incremento de un pasivo”

Kardex:

Según Ronald Rene Romero Onofre (2016) menciona que el Kardex es:

Instrumento de valoración para el control de inventario en empresas tanto comerciales de bienes, se utiliza como marco referencial la NIC-2 el cual presenta el modelo aplicar por medio de sus costes sea por método de primero entrada primero salida FIFO y el coste promedio conocido más usualmente como promedio ponderado. El Kardex sirve para evaluar y controlar los precios de las existencias de forma ordenada y por cada uno de sus productos. (pág.6)

Oferta: Iván Thompson (2016) manifiesta que: “es una fuerza del mercado (la otra es la "demanda") que representa la cantidad de bienes o servicios que individuos, empresas u organizaciones quieren y pueden vender en el mercado a un precio determinado”.

Productos: Iván Thompson (2005) basándose en los siguientes autores menciona que: “Patricio Bonta y Mario Farber, autores del libro "199 preguntas sobre Marketing y Publicidad", definen al producto como un conjunto de atributos que el consumidor considera que tiene un determinado bien para satisfacer sus necesidades o deseos”

Stock: son las existencias, o sea la cantidad de mercadería, herramientas o materia prima que permanece almacenada como repuesto

Ventas: Gustavo Vásquez (2019) dice que: “se puede definir como la operación donde una persona transmite a otra la propiedad que tiene sobre un bien o derecho, a cambio de un precio determinado, cede la propiedad de un producto a cambio de dinero, servicio o especies (Andersen, 1997)”

CAPITULO III

METODOLOGIA.

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa “Bel moda”, fue constituida el en el año 2010, actualmente lleva operando diez años en el mercado de la moda y tiene como actividad económica ventas al por menor de prendas de vestir para damas, caballeros y niños, está ubicada en la provincia del Guayas, en el Cantón Santa Lucía, en la calle 12 de diciembre y G. Anchundia, en la actualidad ha ampliado su línea de oferta para el cliente.

Misión:

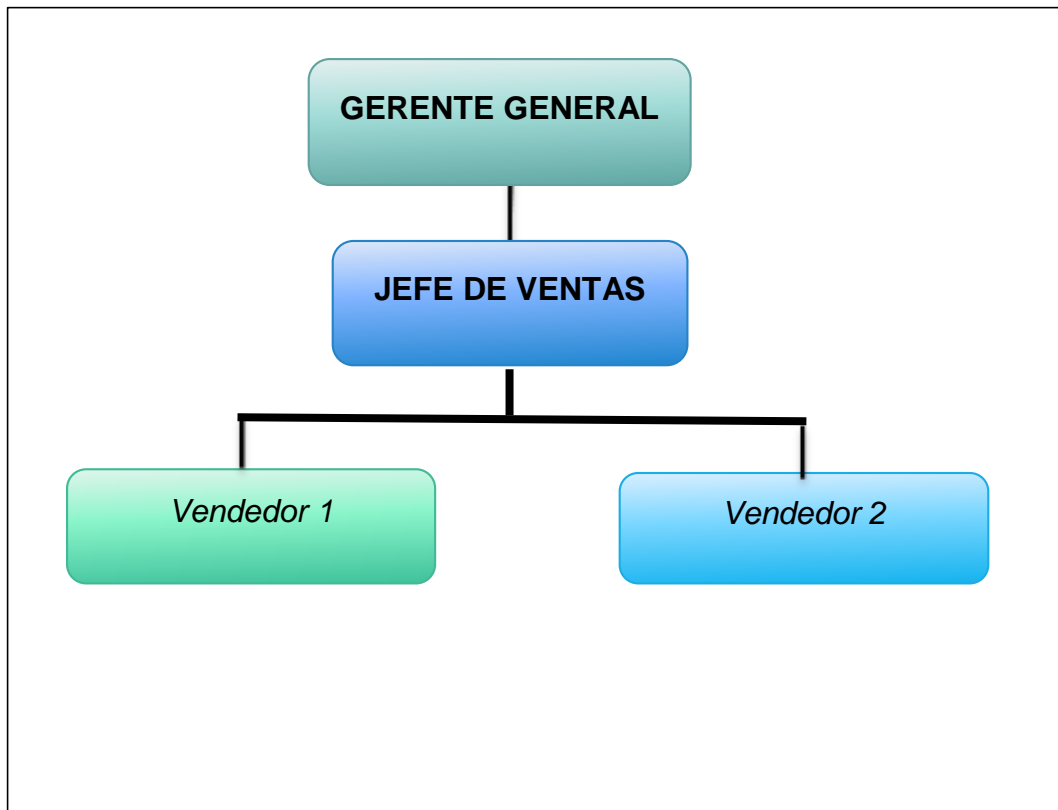
Somos una empresa dedicada a la compra y venta de prendas de vestir, para damas, caballeros, niños y niñas. Servimos a toda la comunidad del cantón Santa Lucía de la Provincia del Guayas, cumpliendo con altos estándares de calidad, eficiencia, junto al compromiso de todo el personal involucrado en el proceso, buscando el bienestar de los colaboradores y de la empresa.

Visión:

Somos una empresa sólida y de prestigio en la que los clientes y la sociedad en general pueden confiar al ofrecer prendas de calidad para uso personal, buscando la satisfacción y adaptarnos a los gustos y preferencias de las exigencias de los clientes en un plazo de 5 años manteniendo el liderazgo en calidad, moda y estilo de nuestros productos que está dirigido para el género femenino y masculino para todas las edades. Buscamos convertirnos en los comercializadores de mejor opción en la industria de ropa en el cantón.

Estructura Organizacional de la Empresa “BEL MODA”

Ilustración 1



Fuente: “Bel Moda”
Elaborado por: Autora

Plantilla de Trabajadores.

Tabla 1

Nombres y Apellidos	Cargo	
Beltrán Muñoz María	Gerente general	35
Beltrán Muñoz Mirian Yanet	Jefe de ventas	40
Beltrán Muñoz Estilita	Vendedor 1	42
Jacqueline	Vendedor 2	34

Fuente: “Bel Moda”
Elaborado por: Autora

Plantilla de clientes.

Tabla 2

Nombres	Apellidos
María Ester	Anchundia
Blanca	Alvarado
Teobaldo	Bueno
Paulina	Solís
Jacqueline	Villamar
Rosa	Alvarado
María	Intriago
Gina	Holguín
Gary	Torres

Fuente: “Bel Moda”
Elaborado por: Autora

Plantilla de proveedores.

Tabla 3

Proveedor	Producto
Importadora Lin Lin Wei	Blusas
Kangshéng Importadora S.A.	Ropa femenina para todas las edades
Exclusividades Rohi	Pantalones
Daris Fashion	Todo tipo de prendas
Distribuidora Chabely	Todo tipo de prendas.

Fuente: “Bel Moda”
Elaborado por: Autora

Productos que ofrece:

Tabla 4

Productos que Ofrece Bel Moda		
Segmento	producto	tallas
Niñas	Vestidos	Todo tipo de tallas
	blusas	
	pantalones	
	faldas	
	abrigos	
	medias	
Niños	pantalones	Todo tipo de tallas
	Camisas	
	Camisetas	
	abrigos	
	Medias	
	Ropa interior	
Hombres adultos	Pantalones	Todo tipo de tallas
	Camisas	
	Camisetas	
	Medias	
Mujeres adultas	Faldas	Todo tipo de tallas
	blusas	
	pantalones	
	vestidos	
	Abrigos	
	Ropa interior femenina	

Fuente: “Bel Moda”
Elaborado por: Autora

Descripción de los puestos.

Tabla 5

Fuente: “Bel Moda”

EMPRESA “BEL MODA”.		
DESCRIPCION DEL CARGO	CARGO:	GERENTE GENERAL
	DEPARTAMENTO:	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
FUNCIONES DEL CARGO	<ul style="list-style-type: none"> • Coordinar Acciones en beneficio de la empresa. • Tener conocimiento de todas las áreas de la empresa. • Mantener una relación estable con todos los miembros de la institución 	

Elaborado por: Autora

Tabla 6

Elaborado por: Autora

EMPRESA “BEL MODA”.		
DESCRIPCION DEL CARGO	CARGO:	JEFE DE VENTAS
	DEPARTAMENTO:	DEPARTAMENTO DE VENTAS.
FUNCIONES DEL CARGO	<ul style="list-style-type: none"> • Coordinar acciones para generar ventas. • Proponer mejoras continuas en beneficio de la empresa sin desviarse de la dirección administrativa. • Coordinar acciones junto al personal operativo. • Hacer que las políticas de la institución sean cumplidas. • Entregar informes mensualmente de las ventas. • Motivar al grupo de trabajo. 	

Fuente: “Bel Moda”

Tabla 7

EMPRESA “BEL MODA”.		
DESCRIPCIÓN DEL CARGO	CARGO:	VENEDORES
	DEPARTAMENTO:	DEPARTAMENTO DE VENTAS
FUNCIONES DEL CARGO	<ul style="list-style-type: none">• Atención al cliente.• Promocionar los productos.• Disposición para realizar actividades en beneficio de la empresa.• Estar presto a implementar estrategias para generar ventas• Estar pendiente de la mercadería.	

Fuente: “Bel Moda”
Elaborado por: Autora

Análisis Financiero de la Empresa.

Análisis del estado de pérdidas y ganancias.

BEL MODA ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIA

INGRESOS	AÑO 2019	AÑO 2018	variación absoluta	variación relativa
ventas	50.400,00	33.615,00	16.785,00	50%
costo de ventas	22.680,00	13.446,00	9.234,00	69%
utilidad bruta	27.720,00	20.169,00	7.551,00	37%
gastos de operación				
GASTOS generales	2.500,00	480,00		
sueldos y salarios	5.200,00	4.800,00		
alquileres pagados	2.520,00	2.520,00		
impuestos	15,84	15,84		
total gastos de operación	10.235,84	7.815,84	2.420,00	31%
gastos financieros				
prestamos	4.920,00	4.290,00		
total, gastos financieros	4.920,00	4.920,00		0%
utilidad o pérdida	12.564,16	7.433,16	5.131,00	69%

**BEL MODA
BALANCE GENERAL**

	AÑO 2019	AÑO 2018
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES	26.500,00	22.780,00
CAJA	350,00	500,00
MERCADERIA	21.260,00	18.600,00
CLIENTES	4.890,00	3.680,00
ACTIVOS FIJOS	6.000,00	6.000,00
PERCHAS	2.000,00	2.000,00
VITRINA	500,00	500,00
IMPLEMENTOS	3.500,00	3.500,00
TOTAL, ACTIVO	32.500,00	28.780,00
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES	8.840,00	7.840,00
PROVEEDORES	5.000,00	4.000,00
CTAS POR PAGAR	3.840,00	3.840,00
PATRIMONIO	23.660,00	20.940,00
UTILIDAD O PERDIDA	12.564,16	7.433,16
CAPITAL	11.095,84	13.506,84
TOTAL: PASIVO + PATRIMONIO	32.500,00	28.780,00

Indicadores financieros para pymes.

Bel Moda según el Estado Financiero de Pérdidas y Ganancias tuvo una variación absoluta en el total de su utilidad, entre el año 2018 y 2019 de \$ 5.131,00 que representa una variación relativa del 69%.

Según el autor Carlos Germán Garcés Cajas (2019) manifiesta que:

Los indicadores financieros expresan una relación matemática comprensible, clara y directa entre dos magnitudes. Su importancia radica en que permite obtener información, condición o situación de los componentes individuales de los estados financieros que a simple observación no son detectados o entendidos. Es así que en el mundo de las finanzas es primordial tener claro las definiciones financieras puesto que su entendimiento integral facilita la administración de una empresa. El conocer los conceptos sirve de apoyo a aquellas personas que se encuentran en la incursión de temas financieros e inclusive a aquellas que ya tienen experiencia (Briseño, 2006).

Indicadores de liquidez

La liquidez en una empresa es el efectivo con el que se cuenta para la cancelación de las deudas especialmente de corto plazo. La entidad es lo más eficiente en generarlo de tal manera que no presente complicaciones en el cumplimiento de las obligaciones, así como también la alteración de su funcionamiento normal. Los indicadores de liquidez permiten conocer si la empresa está en condiciones de asumir de forma oportuna el pago de las deudas y si cuenta con una base financiera adecuada. Para esto se aplica una relación entre los activos y pasivos para establecer el grado de liquidez. A partir de esto, se detalla los indicadores que se aplican en este grupo (Bravo, 2001) (pág.14-15)

Razón corriente

Fórmula para calcular la razón corriente año 2018 - 2019

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón Corriente 2018} = \frac{22.780,00}{7.840,00} = 2,91$$

$$\text{Razón Corriente 2019} = \frac{26.500,00}{8.840,00} = 3,00$$

Interpretación:

por cada \$1,00 que Bel Moda debe a corto plazo en el año 2018 cuenta con \$2,91 y el año 2019 tiene \$3,00, para respaldar las obligaciones a corto plazo, es decir que mis activos pueden cubrir mis pasivos.

Prueba Acida

Fórmula para calcular la prueba acida 2018 - 2019

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Acida 2018} = \frac{22.780,00 - 18.600,00}{7840} = \frac{4.180,00}{7.840,00} = 0,53$$

$$\text{Prueba Acida 2019} = \frac{26.500,00 - 21.260,00}{8840} = \frac{5.240,00}{8.840,00} = 0,59$$

Interpretación:

“Bel Moda”, cuenta con \$0.53 veces de activos disponibles en el año 2018 y para el 2019 cuenta con \$0.59 por cada dólar que se debe en el pasivo corriente.

Rotación De Cuentas Por Cobrar

Fórmula para calcular la rotación de cuentas por cobrar año 2018 – 2019

$$\text{Rotación De Cuentas Por Cobrar} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas Por Cobrar}}$$

$$\text{Rotación De Cuentas Por Cobrar 2018} = \frac{33.615,00}{3.680,00} \quad 9,13$$

$$\text{Rotación De Cuentas Por Cobrar 2019} = \frac{50.400,00}{4.890,00} \quad 10,31$$

Interpretación:

“Bel Moda” cobra 9.13 veces al año en el 2018, y en el 2019 cobra 10.31 veces lo que quiere decir que en el que se debe mejorar las políticas de cobranzas y cobranzas para incrementar esta ratio y si obtener ventajas en la empresa.

Rotación Del Inventario

fórmula de para calcular la rotación del inventario año 2018 – 2019

$$\text{Rotación Del Inventario} = \frac{\text{Costos De Ventas}}{\text{Inventarios}}$$

$$\text{Rotación Del Inventario 2018} = \frac{13.446,00}{18.600,00} \quad 0,72$$

$$\text{Rotación Del Inventario 2019} = \frac{22.680,00}{21.260,00} \quad 1,07$$

En el año 2018 el inventario se convirtió en cuentas por cobrar o en efectivo 0.72 veces y en 1.07 veces en el año 2019

Rotación Del Activo Total

Fórmula para calcular la rotación del activo total año 2018 – 2019

$$\text{Rotación del activo total} = \frac{\text{ventas}}{\text{activo total}}$$

$$\text{Rotación del activo total 2018} = \frac{33.615,00}{28.780,00} 1,17$$

$$\text{Rotación del activo total 2019} = \frac{50.400,00}{32.500,00} 1,55$$

Interpretación:

“Bel Moda” por cada dólar invertido en los activos totales la empresa en el 2018 tuvo una rotación de 1.17 veces y en el 2019 fue el 1.55 veces.

En los análisis que se realizó mediante los indicadores financieros se examina la fallas que presenta “Bel Moda” en la administración de cuentas por cobrar y la rotación del inventario, por lo cual es necesario implementar políticas, reglas que nos permitan convertir con más rapidez en efectivo.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Tipos de investigación

Descriptiva: Mario Tamayo (2004) “comprende la descripción, registro, análisis, e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente”. (Págs.43-47)

Explicativa: Fidias G. Arias (2006) señala que:

Es la que se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto en la determinación de las causas, como de los efectos, mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos. (pág.26)

Correlacional: Roberto Marroquín Peña (2012) “su finalidad es determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variable”. (pág.4)

Población:

Según Jacqueline Wigodski S. autora de metodología de la investigación (2010) define a la población como:

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

Tipos de población.

Grisell Bolívar (2014) autora del Blog de Metodología de Investigación basándose en los documentos de Arias, F. (2006) menciona a los siguientes tipos de población:

Población Finita: agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades.

Población infinita: es aquella en la que se desconoce el total de elementos que la conforman, por cuanto no existe un registro documental de éstos debido a que su elaboración sería prácticamente imposible.

Población accesible: también denominada población muestreada, es la porción finita de la población objetivo a la que realmente se tienen acceso y de la cual se extrae una muestra representativa. El tamaño de la población accesible depende del tiempo y de los recursos del investigador. (p.82)

Para el desarrollo de esta investigación se aplica la población finita, debido a que se conoce la cantidad de personas que facilitaran la información respectiva para el estudio, el mismo que se efectuará con la aplicación de los instrumentos de investigación, permitiendo obtener datos para su posterior análisis.

Muestra:

Según el docente Pedro Luis López (2004) manifiesta que la muestra es:

Un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros. La muestra es una parte representativa de la población.

Los autores del documento que se titula Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio, Tamara Ozten y Carlos Manterola (2017) mencionan que:

Una muestra puede ser obtenida de dos tipos: probabilística y no probabilística. Las técnicas de muestreo probabilísticas, permiten conocer la probabilidad que cada individuo a estudio tiene de ser incluido en la muestra a través de una selección al azar. En cambio, en las técnicas de muestreo de tipo no probabilísticas, la selección de los sujetos a estudio dependerá de ciertas características, criterios, etc. que él (los) investigador (es) considere (n) en ese momento. (pág.228)

Para efectos de este estudio se toma como referencia la muestra no pirobalística, considerando que el análisis de la información es en base a un solo objeto de estudio, es decir, una empresa, en donde cada individuo que conforma la instituciones es incluido y no sobre una población macro que demande información específica de la investigación, detallando ciertas características o perfiles de cada individuo.

PASOS O PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.

Pasos o procedimiento

Para esta investigación se utilizó las siguientes técnicas de investigación como el: análisis documental: revisión de datos en las compras y ventas de mercadería, técnica de observación: mediante esta técnica se puede evidenciar la falta de un control interno de mercadería.

Entrevista y cuestionario: esta técnica se los utilizo con el personal administrativo y operativo para conocer sus opiniones y sugerencias.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Análisis documental: Fidias G. Arias (2006)

Es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresa, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (pág.27)

Mediante el análisis de los documentos se obtendrá información perteneciente a la institución que garantice su efectividad y veracidad de los datos proporcionados, además facilitará al investigador identificar los problemas relacionados con la falta de control en la mercadería.

Observación: Fidias G. Arias (2006) “consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecida” (pág.69)

Luis R Castellanos (2017) define lo siguiente: “la técnica de observación es una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación.”

Tipos de observación:

Para la autora Lidia Díaz Sanjuán (2011) menciona que:

Es directa cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar. Es Indirecta cuando el investigador entra en conocimiento del hecho observado a través de las observaciones realizadas anteriormente por otra persona. (pág.8)

Mediante la técnica de observación directa se podrá evidenciar y constatar personalmente al objeto de estudio obteniendo la información pertinente

para la investigación, cabe recalcar que, esto permitirá tener un panorama más amplio de las variables de investigación.

Guía de observación:

Para los autores Julián Pérez Porto y María Merino (2012) la guía de observación es: “es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos.”

Diseño de la guía de observación:



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA
UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS
TES IM 19-01**

Guía de Observación Directa y participante

Objetivo: Conocer el manejo de la mercadería disponible en las perchas y las causas del por qué se tiene producto sin salida.			
Lugar:		Fecha:	
Observador:		Ficha #:	
VARIABLE	INDICADOR		OBSERVACIÓN:
LA MERCADERIA QUE SE ENCUENTRA EN LAS PERCHAS ES LA ADECUADA	Sí.	No.	
POSEEN UN SISTEMA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA QUE ESTE ACTUALIZADO			
POSEEN ALGUN CONTROL DE LA MERCADERIA QUE PERMITA EL REGISTRO DE ENTRADA Y SALIDA DEL PRODUCTO			

EXISTEN MANUALES PARA LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS			
LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA HAN RECIBIDO CAPACITACION SOBRE MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS			
LA EMPRESA HA ESTABLECIDO POLITICAS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS			
LA EMPRESA POSEE LOS ESTÁNDARES PARA CLASIFICAR LOS PRODUCTOS DE FORMA CORRECTA			
AL MOMENTO DE REALIZAR LAS COMPRAS DE LOS PRODUCTOS SE VERIFICA QUE LA INFORMACION DETALLADA EN LA FACTURA ESTE CORRECTA			
Observaciones Generales:			
Elaboración: Aquino Beltrán Jeniffer Katherine			

Entrevista: Para Pilar Folgueira Bertomeu (2020) menciona que:

Es una técnica de recogida de información que además de ser una de las estrategias utilizadas en procesos de investigación, tiene ya un valor en sí misma. Tanto si se elabora dentro de una investigación, como si se diseña al margen de un estudio sistematizado. (pág.2)

Cuestionario:

Para Manuel Galán Amador (2009) “el cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los

objetivos propuestos del proyecto de investigación. El cuestionario permite estandarizar e integrar el proceso de recopilación de datos.”

Para efectos de este estudio y para obtener información relevante que contribuya al análisis e interpretación de datos se empleó la técnica de observación directa mediante la guía de observación, otras de las técnicas empleadas fue el análisis de documentos y la entrevista, la misma que se utilizó a través de un cuestionario dirigido a las personas que trabajan en BEL MODA, permitiendo conocer las causa y efectos de los problemas que posee la institución.

Diseño del cuestionario:



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA
UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**ENTREVISTA A PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE VENTAS Y
OPERATIVO DE LA EMPRESA “BEL MODA”**

NOMBRE: CIUDAD:
DIRECCIÓN: TLF:
FECHA: ESTUDIANTE Y ENTREVISTADOR:

Buenos días/tardes/noches, soy estudiante del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología de la carrera de contabilidad y auditoría, estoy agradecida por la colaboración que me presta para la investigación los datos e información recogida serán procesada de manera estadística con el fin de aportar con una propuesta de control interno, desde ya agradezco su atención.

1. ¿Qué Función desempeña usted en la Institución?

.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. ¿Qué actividades realiza usted para desempeñar su función?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

3. ¿Cree usted que Bel Moda debe mejorar aspectos como: planeación, organización, dirección?

.....
.....
.....
.....
.....

4. ¿Le gustaría llevar un historial de los productos que conforman su inventario?

.....
.....
.....
.....
.....

5. ¿Cómo considera usted el manejo de la mercadería?

.....
.....
.....
.....
.....

6. ¿Poseen algún sistema de control de mercadería?

.....
.....
.....

7. ¿Qué clase de inventario posee?

.....
.....
.....
.....
.....
.....

8. ¿Qué sistema usa para controlar su inventario?

.....
.....
.....
.....
.....

9. ¿Qué procedimientos utilizan para mantener controlados los stocks?

.....
.....
.....
.....
.....

10. ¿El inventario que está en percha concuerda con la información que posee el jefe de ventas?

.....
.....
.....
.....
.....

¡MUCHAS GRACIAS!

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA
UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS
TES IM 19-01**

Guía de Observación Directa y participante

Objetivo: Conocer el manejo de la mercadería disponible en las perchas y las causas del por qué se tiene producto sin salida.			
Lugar: Cantón Santa Lucía.		Fecha:	28/08/2020
Observador: Jeniffer Aquino B.		Ficha #:	1
VARIABLE	INDICADOR		OBSERVACIÓN:
LA MERCADERIA QUE SE ENCUENTRA EN LAS PERCHAS ES LA ADECUADA	Sí.	No.	
	X		
POSEEN UN SISTEMA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA QUE ESTE ACTUALIZADO		X	
POSEEN ALGUN CONTROL DE LA MERCADERIA QUE PERMITA EL REGISTRO DE ENTRADA Y SALIDA DEL PRODUCTO		X	
EXISTEN MANUALES PARA LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS		X	
LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA HAN RECIBIDO CAPACITACION SOBRE MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS		X	
LA EMPRESA HA ESTABLECIDO POLITICAS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS		X	

LA EMPRESA POSEE LOS ESTÁNDARES PARA CLASIFICAR LOS PRODUCTOS DE FORMA CORRECTA		X	
AL MOMENTO DE REALIZAR LAS COMPRAS DE LOS PRODUCTOS SE VERIFICA QUE LA INFORMACIÓN DETALLADA EN LA FACTURA ESTE CORRECTA	X		
Observaciones Generales:			
Elaboración: Aquino Beltrán Jeniffer Katherine			

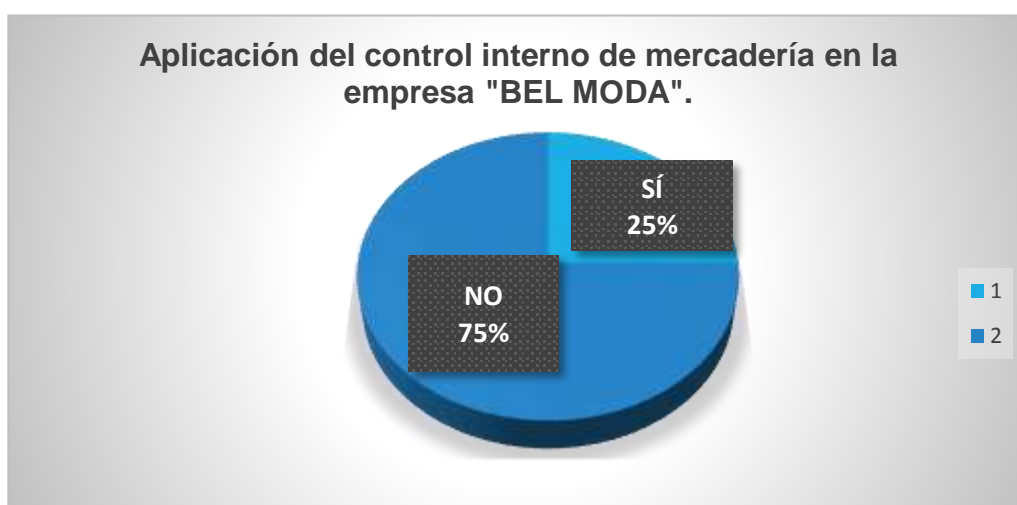
Tabla 8:

Aplicación del control interno del inventario de mercadería en la organización.

ALTERNATIVA.	FRECUENCIA	PORCENTAJE.
Sí.	2	25%
No.	6	75%
Total.	8	100%

Fuente: Bel Moda
Elaborado por: Aquino Jeniffer.

Ilustración 2



Fuente: Bel Moda
Elaborado por: Aquino Jeniffer.

Muestreo de Variables:

Análisis de los resultados de la ficha de evaluación con respecto a los procedimientos de control interno de la empresa Bel Moda.

Tabla 9

Ponderación Total. (PT)	8
Calificación Total. (CT)	2
Calificación Porcentual. (CP)	25%

Fuente. Bel Moda.

Elaborado por: Jeniffer Aquino.

Fórmula.

$$CT = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CT = \frac{2 \times 100}{8}$$

$$CT = \frac{200}{8} = 25\%$$

Rango de Confianza y nivel de riesgo.

Tabla 10

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVELES DE RIESGO
15-50%	Bajo.	Alto.
51-75%	Medio.	Medio.
76-100%	Alto.	Bajo.

Fuente. Bel Moda.

Elaborado por: Jeniffer Aquino.

Análisis: El 25% de los encuestados manifestó que la mercadería que se encuentra en las perchas es la adecuada y que se comprueba la veracidad de la información detallada en las facturas al momento de realizar las compras, el 75% señalaron que no poseen un sistema de inventarios en la empresa que este actualizado incluso no registran la entrada y salida del producto en manuales físicos, de la misma forma, no tienen políticas para el control interno de inventarios ni se les ha brindado algún tipo de capacitación sobre este tema.

De acuerdo a los resultados obtenidos del muestreo de variables se obtuvo que la calificación porcentual es de 25% correspondiendo a un grado de confianza bajo y el nivel de riesgo es alto con respecto a la aplicación del control interno de la empresa Bel Moda.

Análisis e Interpretación De La Entrevista.



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,

ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS

ENTREVISTA A PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE VENTAS Y OPERATIVO DE LA EMPRESA “BEL MODA”

NOMBRE: Empresa Bel Moda. CIUDAD: Cantón Santa Lucía.

DIRECCIÓN: TLF:

FECHA: 28/08/2020 ESTUDIANTE Y ENTREVISTADOR: Jennifer Aquino B.

Buenos días/tardes/noches, soy estudiante del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología de la carrera de contabilidad y auditoría, estoy agradecida por la colaboración que me presta para la investigación los datos e información recogida serán procesada de manera estadística con el fin de aportar con una propuesta de control interno, desde ya agradezco su atención.

1. ¿Qué Función desempeña usted en la Institución?

Las funciones que actualmente se desempeñan en la institución son gerente general, jefe de ventas y vendedores

2. ¿Qué actividades realiza usted para desempeñar su función?

1.- Realización de trámites para obtención de permisos de funcionamiento de local comercial

2.- Aprovisionamiento de materiales y suministros para el desarrollo de actividades y correcto funcionamiento de las instalaciones

3.- Atención y pago a proveedores

4.- Manejo de nómina y gastos menores (servicios básicos, arriendos, etc)

5.- Control de inventarios-precios.

6.- interacción con el cliente, recepción y seguimiento de pedidos

7.- Control general para que el área de trabajo se mantenga limpia y ordenada

3. ¿Cree usted que Bel Moda debe mejorar aspectos como: planeación, organización, dirección?

Si, en cuestión de:

Planeación. - Es necesario dar inicio a las actividades para la apertura de una sucursal.

Organización. - Al ser una empresa familiar falta definir roles y responsabilidades específicas para cada miembro.

.

4. ¿Le gustaría llevar un historial de los productos que conforman su inventario?

Si, de esta forma obtendríamos la rotación de los productos más vendidos y la adquisición sería más rápida y oportuna.

Bel Moda como un negocio que está creciendo nos gustaría llevar un inventario en el cual podamos tener el conocimiento real de lo que tenemos invertido en mercadería, de lo que se compra y se vende.

5. ¿Cómo considera usted el manejo de la mercadería?

El manejo de mercadería en Bel Moda no es la adecuada ya que no se tiene conocimiento de un sistema de registro de mercadería, es decir, es Buena pero no excelente, es necesario implementar un sistema de control de inventario.

6. ¿Poseen algún sistema de control de mercadería?

Bel Moda no posee ningún sistema de control de mercadería,

7. ¿Qué clase de inventario posee?

Bel Moda no tiene ningún registro de inventario.

8. ¿Qué sistema usa para controlar su inventario?

Al no tener un registro de inventario, solo hace mediante una Hoja de cálculo

¿Qué procedimientos utilizan para mantener controlados los stocks?

El procedimiento que se aplica para controlar los Stocks es a través de la observación, sin la aplicación de algún método científico.

9. ¿El inventario que está en percha concuerda con la información que posee el jefe de ventas?

Al no poseer el control de inventario no se tiene un registro de las entradas y salidas de la mercadería, la información que posee Bel Moda es en base a la observación.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación de la entrevista se detectó que Bel Moda no cuenta con un sistema apropiado para el control de mercadería que permita conocer lo que realmente se ha invertido, y cuál ha sido la rotación de los productos más vendidos, por ende, el manejo de los productos que se encuentran en las perchas no es la adecuada, dificulta obtención de la información y con respecto a la organización se detectó que falta definir bien los roles de cada uno de ellos.

Plan De Mejora.

Propuesta de un manual de Control Interno de mercadería para la empresa Bel Moda.

Luego de haber realizado el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos en la guía de observación y la entrevista en donde se puede detectar el estado actual de la empresa en estudio, permitiendo definir qué se debe elaborar un manual de procedimientos de control interno de mercaderías debido a que se evidenció muchas falencias con el actual modo de registro y control de los productos.

Tabla 11

<p>Oportunidad de mejora: Elaborar un manual de procedimientos de control interno de inventario.</p> <p>Meta: Implementación de un control interno de mercadería en la Empresa “Bel Moda”.</p> <p>Responsable: Jeniffer Aquino.</p>					
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Elaborar un manual de procedimientos para mejorar el control interno de inventario	Jeniffer Aquino.	Aplicando el manual de procedimiento de control interno de mercadería	Falencias en el proceso de control de mercadería en la empresa	Empresa “Bel Moda”	Inmediato.

Fuente. Bel Moda.

Elaborado por: Jeniffer Aquino



*“Manual de procedimientos
de control de inventarios”*

AÑO:

2020

CANTÓN - SANTA LUCIA

CONTENIDO.

<u>Plan De Mejora</u>	69
<u>Introducción</u>	73
<u>Objetivo</u>	73
<u>Alcance</u>	73
<u>Políticas generales</u>	73
<u>Procedimientos</u>	75
<u>Procedimientos de compras</u>	75
<u>Descripción de actividades</u>	75
<u>Procedimientos de ventas</u>	78
<u>Descripción de actividades</u>	78
<u>Procedimiento de almacenamiento</u>	80
<u>Descripción de actividades</u>	80
<u>Procedimiento de ingreso y egreso de inventario</u>	82
<u>Procedimientos de salida de mercadería</u>	82
<u>Descripción de actividades</u>	82
<u>Procedimientos de Devolución de compra y ventas</u>	84
<u>Toma física de inventario</u>	85
<u>Descripción de actividades:</u>	85
<u>Anexos Del Plan De Mejoras</u>	90

TABLAS DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1	43
Ilustración 2	64
Ilustración 3	76
Ilustración 4	77
Ilustración 5	78
Ilustración 6	79
Ilustración 7	81
Ilustración 8	83
Ilustración 9	84
Ilustración 10	85
Ilustración 11	86
Ilustración 12	87
Ilustración 13	88

Introducción.

El presente trabajo está dirigido para la Empresa “Bel Moda”, con la finalidad de lograr una administración eficiente y eficaz, proporcionando a la misma las políticas, procedimientos y funciones para el personal administrativo y operativo, que nos permitan registrar de forma adecuada las compras y ventas de mercadería,

Objetivo.

Implementar el control interno de mercadería en la empresa “Bel Moda” estableciendo registros que nos permitan obtener información oportuna y clara en el control y distribución adecuada de la mercadería que gracias al manual de procedimientos se va a evidenciar las mejoras en la utilidad. Además de facilitar al personal un instrumento que permita orientar el manejo de las actividades y responsabilidad del personal administrativo y operativo en la empresa en el control del inventario.

Alcance.

este manual del control interno de inventario esta direccionado al personal de la empresa Bel Moda, dando a conocer las tareas y responsabilidades sobre el manejo físico de la mercadería y el desarrollo de las actividades de la empresa con el propósito de argumentar información correcta, oportuna y honesta, en el control de los inventarios. Y También de servir como un instrumento de gestión para alcanzar un óptimo nivel de existencia que permita la atención adecuada y oportuna de los clientes para la optimización del mismo y evitar pérdidas económicas

Políticas generales.

Las políticas generales del siguiente manual son las siguientes:

El control de inventarios se llevará a cabo en forma permanente bajo los elementos y lineamientos determinados en el siguiente manual.

El almacenamiento se realizará de acuerdo al método de valorización es el PEPS (primeros en entrar primeros en salir)

Realizar un cuadro comparativo de las compras y ventas mensuales.

Las entradas y salidas de la mercadería se llevarán mediante un control físico de Kardex (anexo 5) o en un registro digital.

Bel moda debe emitir un informe (anexo 1) de las compras y ventas cada quince días.

En los pedidos que bel moda realice los hará mediante una orden de pedido (anexo 2)

El área administrativa se encargará de hacer cumplir las políticas generales de este manual.

Se realizarán conteo físicos periódicos cada quince días, donde se verificará que las existencias físicas coincidan con en el Kardex.

Todas las operaciones de compra y venta deberán ser autorizadas por el jefe de ventas.

Se deberá realizar el debido procedimiento para dar de baja en el control de inventario los productos que estén dañados.

Deberá realizarse como mínimo un conteo físico mensual, el cual será programado por el jefe de bodega.

Funciones del personal

Todo el personal administrativo y operativo de Bel Moda es responsable de la administración del stock, de su uso y conservación, evitando pérdidas a la empresa.

El personal comprometido de llevar a cabo los procedimientos descritos en este manual son las siguientes:

Gerente general: coordina el cumplimiento de los procedimientos y control de las actividades planificadas

Jefe de ventas: controla todas las operaciones de compra y venta de mercadería

Vendedores: actualiza los registros de ingreso y salida de la mercadería en la empresa y se responsabiliza de la custodia de la misma

Procedimientos.

A continuación, se describen las actividades relacionadas con el procedimiento de compras, procedimientos de ventas, almacenamiento, ingresos y egresos de inventarios, devolución de compras y ventas, de toma física de inventarios y el comparativo de compras mensuales versus las ventas

Procedimientos de compras.

El procedimiento de compra estará a cargo de jefe de ventas y el gerente quienes serán los administradores de ejecutar los pedidos y emitir órdenes de compra.

Descripción de actividades.

- Las compras serán realizadas por el jefe de ventas.
- Revisar el stock físico y comprobar que producto hace falta
- Elaborar el listado de los productos que se desea comprar (anexo1)
- Emitir la orden de compra con los productos faltantes con copia a la gerencia
- Confirmar el recurso presupuestario
- Comunicar a la administración sobre la adquisición de los productos.

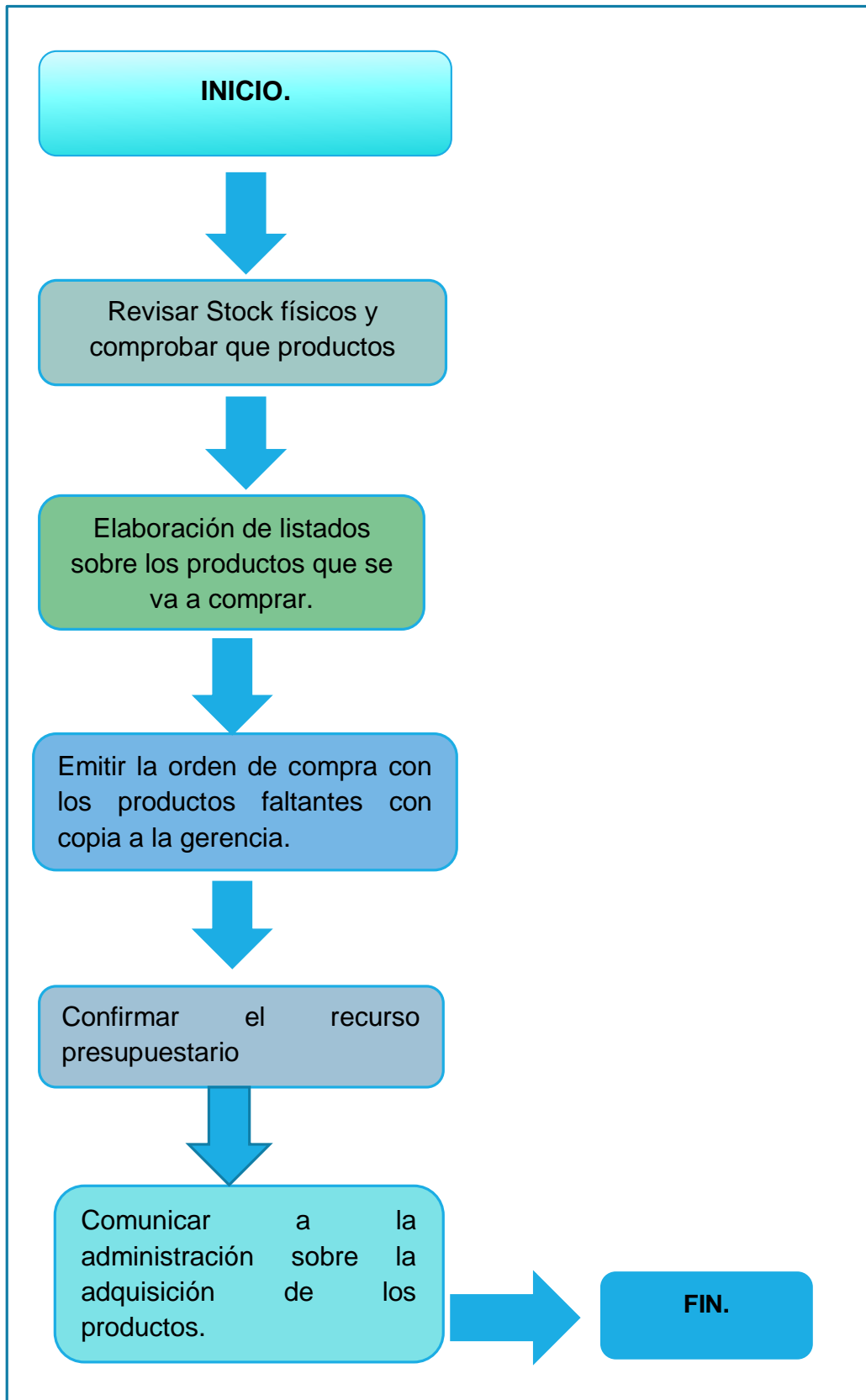
Cuentas que intervienen:

Ilustración 3

<i>"BEL MODA"</i>			
Libro Diario			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Mercadería	xxxx	
	Iva pagado	xxxx	
	Efectivo o equivalente al efectivo		xxxx
	RFIR 1.75%		xxxx
	p/r:		

Procedimiento de compra.

Ilustración 4



Procedimientos de ventas

El procedimiento de ventas estará a cargo de los vendedores y jefes de ventas, garantizando el cumplimiento de las políticas de este manual.

Descripción de actividades

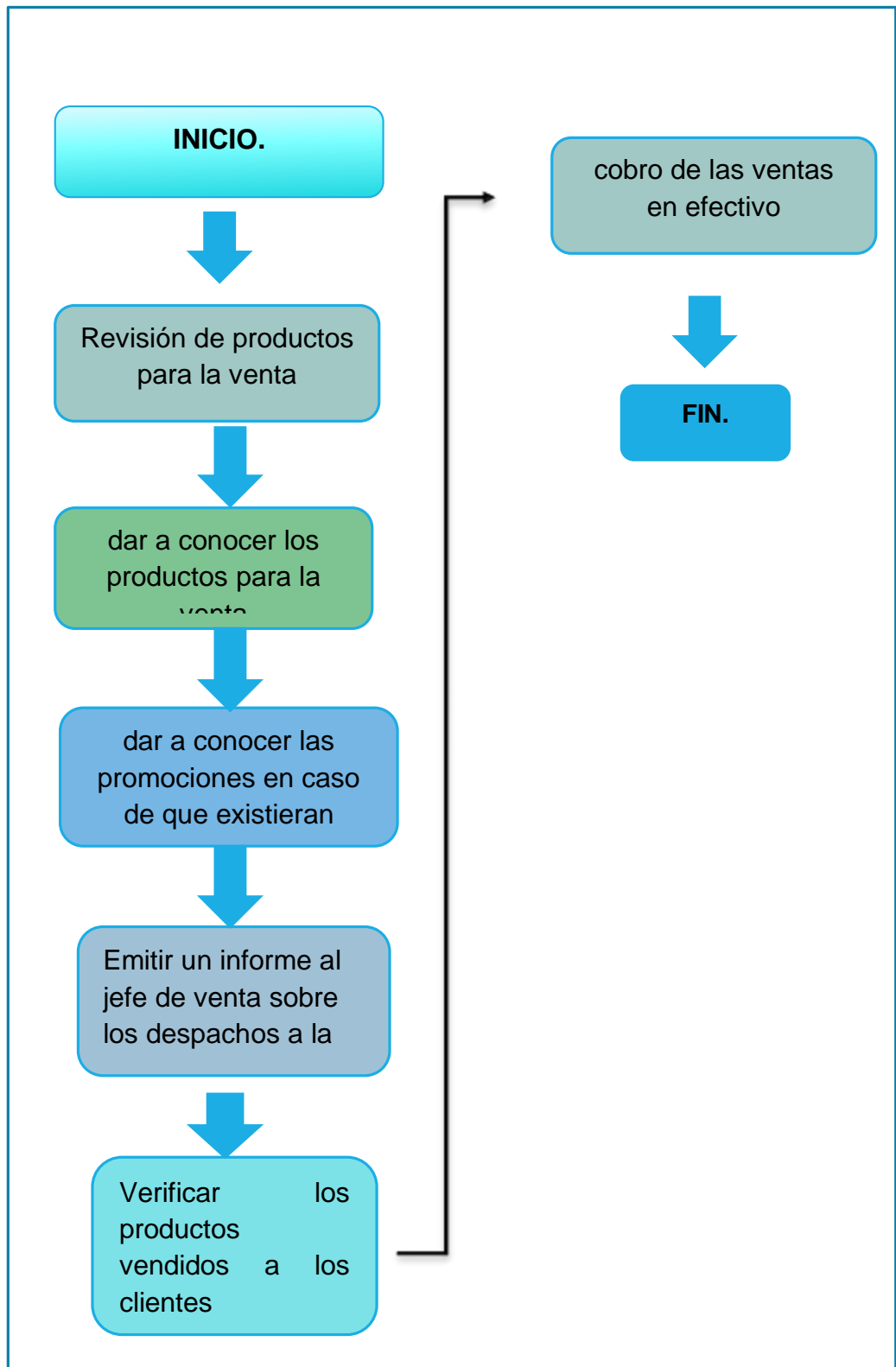
- Revisar la mercadería que ingreso para el almacenamiento.
- Dar a conocer a los clientes los productos nuevos que ingresaron al almacén.
- Dar a conocer promociones de los productos en caso de que existiera
- Emitir un informe al jefe de ventas sobre los despachos realizados en la semana.
- El personal encargado de las ventas se encargará de verificar los productos vendidos a los clientes.
- Se realizará el cobro de los productos mediante el cobro en efectivo.

Ilustración 5

<i>"BEL MODA"</i> Libro Diario			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Efectivo o equivalente al efectivo	xxxx	
	RFIR 1.75%	xxxx	
	Mercadería		xxxx
	Iva cobrado		xxxx
	p/r:		

Procedimientos de ventas

Ilustración 6



Procedimiento de almacenamiento

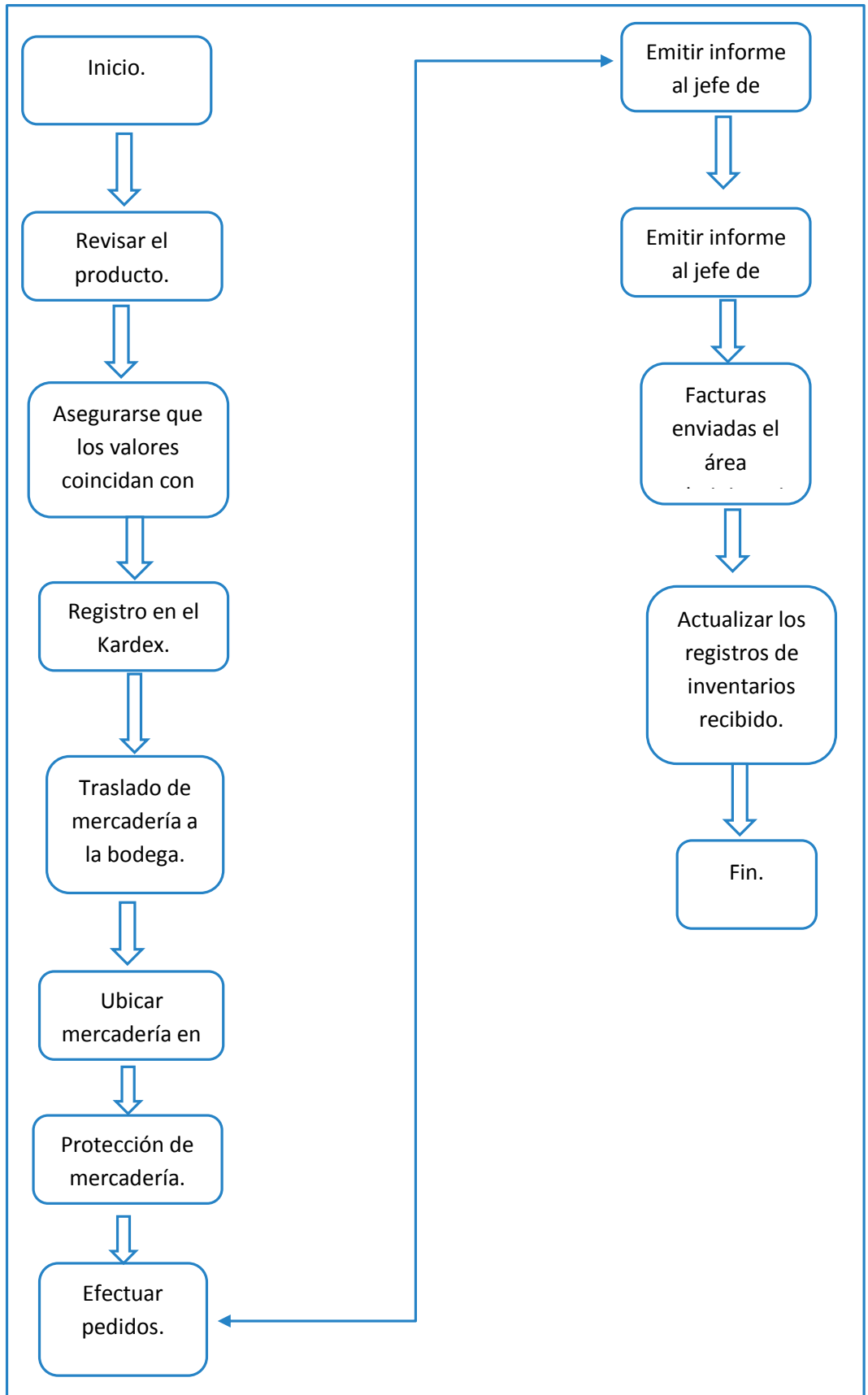
El procedimiento de almacenamiento de estará a cargo del jefe de ventas y el vendedor salvaguardando la mercancía adquirida.

Descripción de actividades.

- El personal encargado de La recepción de la mercadería deberá revisar el producto si está en condiciones de ser vendida y asegurarse que los valores y cantidades en la factura coincidas.
- En caso de que el producto tenga alguna inconsistencia se deberá registrar una observación en el cual se detalle lo sucedido.
- Las compras de los productos se registrarán en el respectivo Kardex o hoja de cálculo, según las especificaciones verificando la cantidad y calidad de los bienes (talla, tipo de tela, producto, marca, etc.)
- La mercadería recibida se trasladará respectivamente a la bodega.
- La ubicación de los artículos será en lugares adecuados y de forma ordenada donde se facilite su identificación y el conteo físico.
- Proteger la mercadería de los posibles deterioros físicos y fenómenos naturales como humedad, lluvia polvo, etc.
- Se determinará la cantidad mínima de las existencias para utilizar con regularidad los pedidos que efectúen los clientes.
- El vendedor deberá emitir un informe al jefe de venta los productos que se están agotando.
- La ubicación de las mercaderías se realizará mediante codificación.
- Las facturas se enviarán al área administrativa donde se llevará un registro contable.
- Actualizar los registros de inventarios recibidos

Procedimiento de almacenamiento.

Ilustración 7



Procedimiento de ingreso y egreso de inventario

En el procedimiento de ingreso de inventario adquiridos se verifican físicamente los productos que coincidan con las facturas del proveedor.

En el procedimiento de egreso de mercadería el personal de ventas se encargará de realizar la respectiva entrega del producto.

En el procedimiento de registro de ingreso y egreso de mercadería se lo realizará uno por uno en el Kardex, el cual permitirá verificar el stock de los mismos, al mismo tiempo generar un listado físico de lo que se posee.

Procedimientos de salida de mercadería.

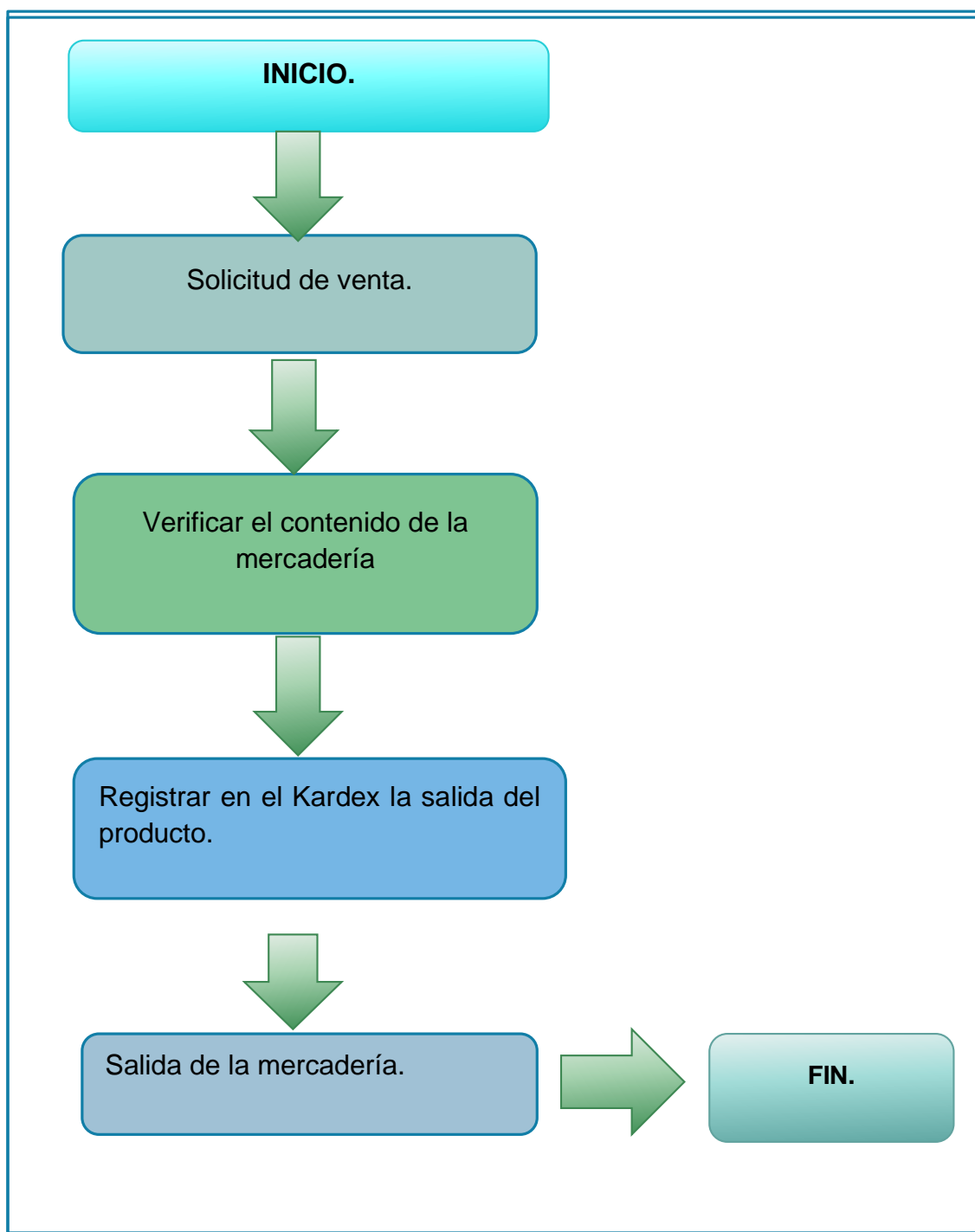
El control de salida de mercadería mediante la venta del producto estará a cargo de del jefe de ventas y el vendedor.

Descripción de actividades.

- Las salidas de inventario se hacen por las ventas, devoluciones el cual está a cargo del jefe de venta.
- Las ventas se realizan por nota de venta.
- Solicitud de venta.
- verificando el contenido del mismo antes de la entrega al cliente.
- Registrar en el Kardex la salida del producto.
- Salida de la mercadería.

Procedimiento de salida de mercadería.

Ilustración 8



Procedimientos de Devolución de compra y ventas

Devolución de compras

Para la devolución de compras se realizará mediante una revisión exhaustiva del producto.

en caso de daños se llenará el cuadro de observaciones para después notificar al proveedor el motivo de dicha devolución.

Cuentas que intervienen

Ilustración 9

<i>"BEL MODA"</i>			
Libro Diario			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Proveedor	xxxx	
	Devolución En Compras		xxxx
	Iva		xxxx
	p/r:		

Devolución en ventas

En caso de una devolución en ventas se determinará por factores como:

El producto vendido no le quede a la persona, o por algún deterioro en el mismo, (roto, daños por factores naturales, polvo, humedad etc.).

Cuentas que intervienen:

Ilustración 10

<i>"BEL MODA"</i> Libro Diario			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Devolución en venta	xxxx	
	lva		xxxx
	cliente		xxxx
	p/r:		

Toma física de inventario

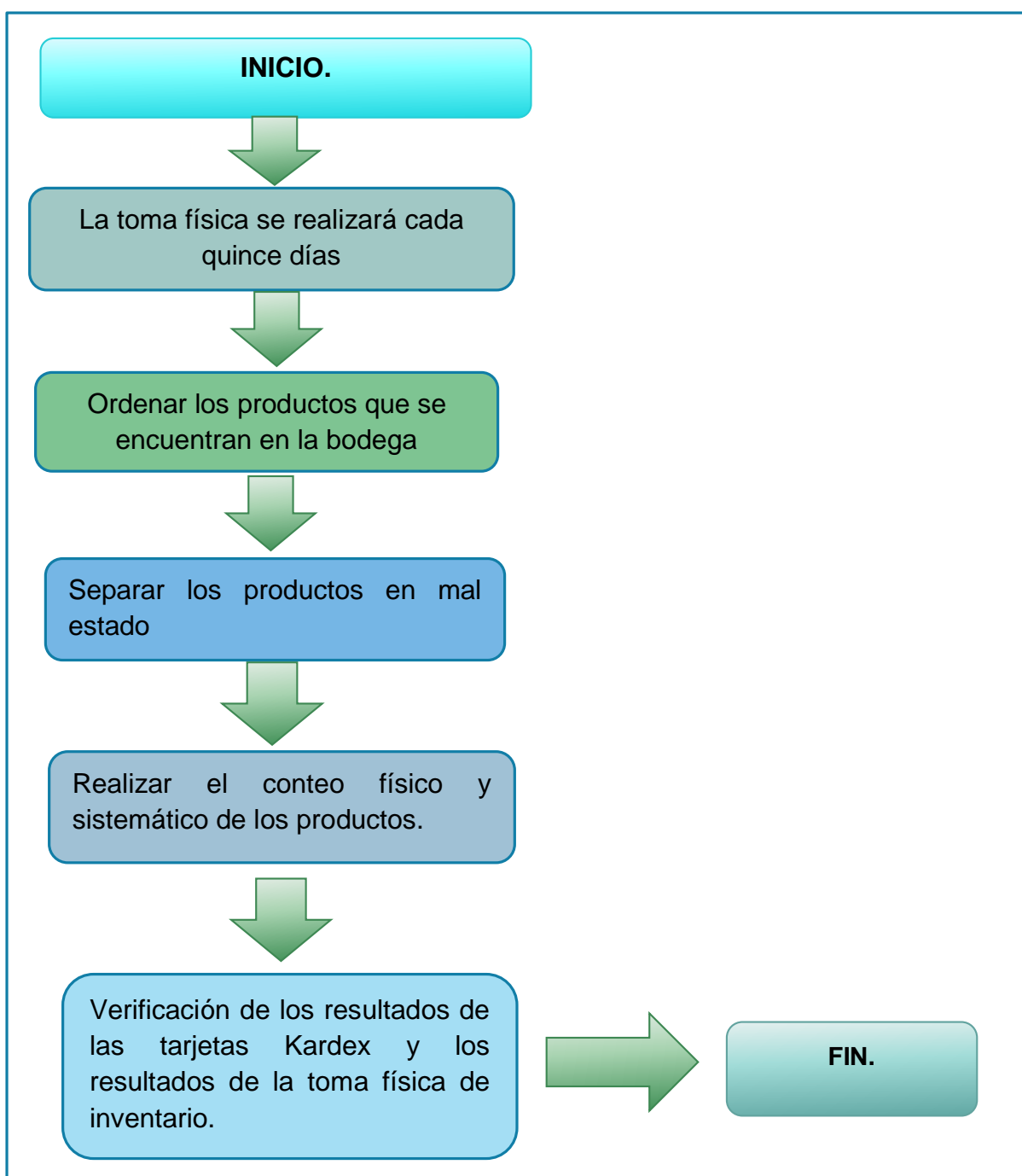
La toma física de inventario es la verificación de la existencia de los productos, almacenados en la bodega y en perchas, con el grado de eficacia en los sistemas de control administrativo y operativo, con el correcto manejo y aprovechamiento del espacio en el local.

Descripción de actividades:

- La toma física se realizará cada quince días.
- Ordenar los productos que se encuentran en la bodega (talla, producto, tela, etc.) anexo 2
- Separar físicamente los productos en mal estado y darles la respectiva baja en el inventario.
- Realizar el conteo físico y sistemático de los productos.
- Verificación de los resultados en las tarjetas de Kardex con los resultados de la toma física de inventarios.

Procedimiento de toma física de inventario

Ilustración 11



¿Como registrar en la tarjeta Kardex?

Los métodos para llenar una tarjeta Kardex son:

PEPS (Primeros en entrar y primeros en salir): como su nombre mismo lo indica las primeras unidades de inventario adquiridas son las primeras en venderlas

Ejemplo:

El 10 de junio Bel moda realiza la compra de 10 blusas al comercial Carlitos por \$8.50 c/u.

El 13 de junio se realiza una compra de 15 blusas al mismo comercial a \$6.50 cada una.

El 14 de junio se realiza una venta de 12 blusas. (para realizar este procedimiento se registrará dos salidas) así como se muestra en la siguiente imagen

Ilustración 12

TARJETA KARDEX											
Artículo:	blusas de algodón								Existencia mínima:		
Método:									Existencia máxima:		
Fecha:	Detalle:	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	
10/06/2020	compras según factura 0011	10	8,5	85,00				10	8,5	85,00	
13/06/2020	compras según factura 0041	15	6,5	97,50				15	6,5	97,50	
14/06/2020	venta				10	8,5	85,00				
					2	6,5	13,00	13	6,5	84,50	

UEPS (últimos en entrar primeros en salir): este método es un caso contrario al PEPS, las ultimas adquiridas son las primeras que se venden.

Ejemplo:

El 10 de junio Bel moda realiza la compra de 10 blusas al comercial Carlitos por \$8.50 c/u.

El 13 de junio se realiza una compra de 15 blusas al mismo comercial a \$6.50 cada una.

El 14 de junio se realiza una venta de 17 blusas. (para realizar este procedimiento se registrará dos salidas) así como se muestra en la siguiente imagen.

Ilustración 13

TARJETA KARDEX.										
Artículo:	blusas de algodón						Existencia mínima:			
Método:							Existencia máxima:			
Fecha:	Detalle.	Entradas			Salidas.			Existencias.		
		Cantidad.	V. Unitario	V. Total	Cantidad.	V. Unitario	V. Total	Cantidad.	V. Unitario	V. Total
10/06/2020	compras según factura 0011	10	8,5	85,00				10	8,5	85,00
13/06/2020	compras según factura 0045	15	6,5	97,50				15	6,5	97,50
14/06/2020	venta				15	6,5	97,50			
					2	8,5	17,00	8	8,5	68,00

PROMEDIO: consiste en realizar un promedio de todas las unidades para asignarles un costo, para realizar este procedimiento **se debe sumar el costo de todas las unidades tanto las existentes como las nuevas, para luego dividirlos para el número total de unidades.**

Ejemplo:

El 10 de junio Bel moda realiza la compra de 10 blusas al comercial Carlitos por \$8.50 c/u.

El 13 de junio se realiza una compra de 15 blusas al mismo comercial a \$6.50 cada una.

El 14 de junio se realiza una venta de 17 blusas. (para realizar este procedimiento se registrará dos salidas) así como se muestra en la siguiente imagen

Ilustración 14

TARJETA KARDEX.										
Artículo:		Musas de algodón						Existencia mínima:		
Método:								Existencia máxima:		
Fecha:	Detalle.	Entradas			Salidas.			Existencias.		
		Cantidad.	V. Unitario	V. Total	Cantidad.	V. Unitario	V. Total	Cantidad.	V. Unitario	V. Total
10/06/2020	compras según factura 0011	10	8,0	80,00				10	8,0	80,00
13/06/2020	compras según factura 0045	15	6,5	97,50				25	7,3	182,50
14/06/2020	venta				17	7,3	124,10	8	7,3	58,40

Anexos Del Plan De Mejoras.

Anexo 1

<i>"BEL MODA"</i> orden de compra				
fecha: _____				
Articulo	Descripción	Cantidad	P/U	Total
Elaborado por: _____				

Anexo 2

<i>"BEL MODA"</i> orden de venta				
fecha: _____				
Articulo	Descripción	Cantidad	P/U	Total
Elaborado por: _____				

Anexo 3

FORMULARIO PARA LA TOMA DE INVENTARIO.			
Fecha:		Departamento.	
Código.	Detalle.	Costo Unitario	Observación

Anexo 4

"BEL MODA"					
Cuadro Comparativo Compras- Ventas					
fecha de elaboración:					
		Compras		Ventas	
Producto	Cantidad	P/U	Total	P/U	Total

Elaborado
por: _____

Documentos a utilizar en los procedimientos.

Anexo 5

ASIENTO CONTABLE.			
Fecha.	Descripción.	Debe	Haber

Anexo 6

TARJETA KARDEX.										
Artículo:						Existencia mínima:				
Método:						Existencias máximas:				
Fecha:	Detalle.	Entradas			Salidas.			Existencias.		
		Cantidad.	V. Unitario	V. Total	Cantidad.	V. Unitario	V. Total	Cantidad.	V. Unitario	V. Total

Conclusiones

Todo sistema de control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, por lo tanto, se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

- “Bel Moda” no cuenta con los procedimientos determinados en el control interno de inventario, ocasionando que se genere desconocimiento en la cantidad de mercaderías que se posee en el local.
- No cuenta con un sistema o formatos informáticos que facilite la obtención de información correcta y oportuna en el momento que se lo necesite, por lo tanto, no admite tomar una decisión real por parte de administración.
- Existe una falta de capacitación al personal operativo y administrativo en la toma física de inventario, devolución de compras, ventas, almacenamiento, entrada y salida de mercadería. Provocando pérdidas de información existente en la mercadería para una adecuada toma de decisión.

Recomendaciones

En base a los resultados obtenidos en la investigación se recomienda lo siguiente:

- Implementar el manual propuesto en la presente investigación para evaluar su eficiencia y eficacia al obtener los resultados requeridos.
- Registrar la información en los formatos propuestos en el manual de procedimientos, para que facilite obtener información veraz y oportuna en cualquier momento.
- Estructurar un plan de socialización con el personal operativo de “Bel Moda”, con el propósito de que ellos estén inmersos en la aplicación del manual de procedimiento.

Bibliografía

- Rodríguez Freire, S. J. (2015). *repositorio.uta.edu*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16959/1/T2877i.pdf>
- ROMERO ONOFRE, R. R. (Noviembre de 2016). <http://repositorio.unemi.edu.ec/>. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3154/1/MANUAL%20PARA%20USO%20DE%20KARDEX%20APLICANDO%20PROCEDIMIENTOS%20DE%20CALCULO%20SEGUN%20NIC%202%20EN%20BANARIEGO%20S.A..pdf>
- Acosta, M. (24 de julio de 2016). *Plataforma Digital de Derecho, Ciencias Sociales y Humanidades*. Obtenido de <https://leyderecho.org/entrada-contable/#:~:text=Introducci%C3%B3n%3A%20Entrada%20Contable%20Concepto%20de,%2C%20mercanc%C3%ADas%20en%20almac%C3%A9n%2C%20etc.>
- Arcia Paternina , V. I. (2013). *bibliotecadigital.usbcali.edu.co*. Obtenido de http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/4144/1/Historia_Arte_Control_Arcia_2015.pdf
- Bolivar, G. (marzo de 2014). *metodosrecreacion.blogspot*. Obtenido de http://metodosrecreacion.blogspot.com/p/blog-page_28.html
- Castillo Gómez, K. A. (13 de diciembre de 2005). *gestiopolis.com*. Obtenido de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lmnf/castillo_g_ka/
- Folgueiras Bertomeu , P. (2020). Obtenido de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>

- Franco Ruiz , R. (2001). Evolución histórica del control. *REVISTA INTERNACIONAL LEGIS DE CONTABILIDAD & AUDITORÍA*, 2.
- Galán Amador, M. (27 de 04 de 2009). Obtenido de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>
- López, P. L. (2004). *scielo.org.bo*. Obtenido de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- Mantilla B, S. A. (2018). *Auditoría de Control Interno*. Bogotá: Eco Ediciones.
- MINDIOLAZA ALVARADO, L., & CAMPOVERDE BRITO , V. J. (2012). <http://repositorio.unemi.edu.ec/>. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/646/3/IMPLEMENTACION%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20EL%20ALMACEN%20CRE DICOMERCIO%20NARANJITO.pdf>
- Nogales González. , M. (2007). Cambio de concepto de Compras a Cadena de Suministros. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 4-5.
- Reynolds, M. (01 de febrero de 2018). Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13099073/definir-devoluciones-de-ventas>
- Rodríguez, D. (2017). *lifeder.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/devoluciones-sobre-compras/>
- Thompson, I. (diciembre de 2005). Obtenido de https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_md/pos/MD/MM/AM/11/D efinicion_de_Producto.pdf

Vásquez, G. (2019). LAS VENTAS EN EL CONTEXTO GERENCIAL LATINOAMERICANO . 16.

Wigodski S., J. (14 de julio de 2010). <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/>. Obtenido de <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html#:~:text=POBLACI%C3%93N%20%2D%20es%20el%20conjunto%20total,seleccionarse%20la%20poblaci%C3%B3n%20bajo%20estudio>.

Academia de Contabilidad Financiera. (agosto de 2014). Obtenido de <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/08/INFORMACION-FINANCIERA.pdf>

Aranguren, M. C. (s.f.). *academia* . Obtenido de academia.edu/13965537/INVENTARIOS_Concepto?auto=download

Beltran Borbor , M. M. (2019). *epositorio.upse.edu.ec*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5003/1/UPSE-TCA-2019-0070.pdf>

Cacuango Cachiguango, S. P. (Agosto de 2017). Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6964/1/PIUICY A025-2017.pdf>

Castellanos, L. R. (02 de 03 de 2017). Obtenido de <https://lcmetodologiainvestigacion.wordpress.com/2017/03/02/tecnica-de-observacion/>

Céspedes Trujillo, N., Paz Rodríguez, J., Jimenez Figueredo, F. E., Pérez Molina, L., & Pérez Mayedo, Y. (2017). LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL MARCO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA A CORTO PLAZO. *Boletín Virtual*, 197.

Constitución de la República del Ecuador. (2008). Función y transparencia de Control Social.

Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Régimen de desarrollo*.

Cuatrecasas Arbas, L. (2001). *Gestión Económica Financiera de la empresa*. Obtenido de academia.edu:
https://www.academia.edu/8188342/CAPITULO_II_MANUAL_DE_CONTROL_INTERNO_FINANCIERO_CONTABLE_CAPITULO_II

Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcano, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *sld.cu*. Obtenido de sld.cu:
http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

Díaz Sanjuán, L. (2011). <http://www.psicologia.unam.mx/>. Obtenido de http://www.psicologia.unam.mx/documentos/pdf/publicaciones/La_observacion_Lidia_Diaz_Sanjuan_Texto_Apoyo_Didactico_Metodo_Clinico_3_Sem.pdf

Drouet Avendaño, K. B. (Septiembre de 2016). *dspace.ups.edu.ec*. Obtenido de [dspace.ups.edu.ec](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf):
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, pp. 55-78.

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: Elementos claves para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 55-78.

Esquivel, A. (12 de abril de 2019). *larepublica.net*. Obtenido de <https://www.larepublica.net/noticia/fallas-de-control-interno-sobre-la-gestion-empresarial>

- G. Arias, F. (2006). *El Proyecto de la Investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas: Episteme.
- Garces Cajas, C. G. (noviembre de 2019). *repositorio.pucesa.edu.ec*.
Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2860/1/77028.pdf>
- García Africano, M. A. (2014). *repository.unimilitar.edu.co/*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=B50CFC3DA18FF14F1AA4D31E0E5207AA?sequence=1>
- García, I. (25 de abril de 2018). *economiasimple.net*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/utilidad>
- Goicocheas Rojas, M. A. (agosto de 2009). *cybertesis.urp.edu.pe/*.
Obtenido de http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/175/1/goicochea_ma.pdf
- González , A. A. (17 de septiembre de 2017). *soyconta.com*. Obtenido de <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Guzmán Vinicela, D. V., & Pintado Palomeque, M. A. (septiembre de 2012). *dspace.ups.edu.ec*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2891/1/UPS-CT002470.pdf>
- Hernández Sampieri , R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2008). *Metodología de la Investigación* (6ta Edición ed.). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

- Hernández Sampieri , R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2008). *Metodología de la Investigación* (6ta Edición ed.). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Instituto Mexicano de Contadores. (2005). *academia.edu*. Obtenido de academia.edu:
https://www.academia.edu/8188342/CAPITULO_II_MANUAL_DE_CONTROL_INTERNO_FINANCIERO_CONTABLE_CAPITULO_II
- Manual Administraivo. (20 de Abril de 2012). *administracion.cinvestav*. Obtenido de <https://administracion.cinvestav.mx/Portals/0/SiteDocs/SAdministrativa/Manuales/ContenidoOperacionDelManualControllInterno.pdf>
- Marroquín Peña, R. (2012). *une.edu.pe*. Obtenido de http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia_de_la_investigacion.pdf
- Nath Cevallos, V. B., & Arias Candelario, M. M. (noviembre de 2017). *eumed.net*. Obtenido de <https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/inventario-relacion-servibirsa.html>
- Nogales González., R. (2007). Cambio de concepto de Compras a Cadena de Suministros. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 4-5.
- Normas ecuatorianas de contabilidad N°11. (2011). Obtenido de <http://www.contadoresguayas.org/nec/NEC%2011.pdf>
- Normas Internacionales de Contabilidad N°2. (2004). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf

- Ortegas Márques, A., Padilla Domínguez, S. P., Torres Durán, J. I., & Ruz Gómez, A. (4 de mayo de 2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. *Revista Unisimon*. Obtenido de <http://revistas.unisimon.edu.co>
- Ortiz Ramírez, H. (s.f.). Obtenido de https://www.academia.edu/22219979/Antecedentes_e_Historia_del_Control_Interno
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). *scielo.conicyt.cl*. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Pérez Carmona, A. (2 de abril de 2020). *meetlogistics.com*. Obtenido de <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/la-contabilidad-del-inventario/>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2012). *definicion.de/guia-de-observacion/*. Obtenido de <https://definicion.de/guia-de-observacion/#:~:text=Una%20gu%C3%ADa%20de%20observaci%C3%B3n%2C%20por,organizaci%C3%B3n%20de%20los%20datos%20recogidos>.
- Ranford. (1997). *atarina.udlap.mx*. Obtenido de http://caterina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lmnmf/castillo_g_ka/capitulo1.pdf
- Salazar, A. (14 de diciembre de 2017). *abcfinaanzas.com*. Obtenido de <https://www.abcfinaanzas.com/finanzas-personales/egresos>
- Siles Velásquez, I. T., & Cedeño Polanco, M. Y. (Febrero de 2014). *repositorio.unan.edu.ni*. Obtenido de [repositorio.unan.edu.ni: https://repositorio.unan.edu.ni/6841/1/6497.pdf](https://repositorio.unan.edu.ni/6841/1/6497.pdf)

Tamayo y Tamayo, M. (2004). *El proceso de la Investigación científica: Incluye evaluación y administración de proyectos de investigación*. Limusa.

Tamayo, M. (2004). *El proceso de la Investigación científica: Incluye evaluación y administración de proyectos de investigación*. Limusa.

Thompson, I. (mayo de 2016). Obtenido de <https://www.promonegocios.net/oferta/definicion-oferta.html>

Vega, J. (febrero de 2018). *Enciclopedia Jurídica Online* . Obtenido de <https://diccionario.leyderecho.org/adquisicion/>

ANEXOS



PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 091527975001

APELLIDOS Y NOMBRES: BELTRAN MUGOZ ESTUETA HERLINDA

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: RSE **DELEGADOS LLEVAR CONTABLES:** NO

CLASIFICACION ARTESANAL: **NUMERO:**

CONTINUAR EN SUSPENSA TEMPORAL: No

FECHA NACIMIENTO: 1970/08/01 **FECHA ACTIVACION:**

FECHA SUELO ACTIVADO: 04/07/2019 **FECHA PLANIFICACION:**

FECHA INSCRIPCION: 04/07/2019 **FECHA ESPACIO ACTIVADO:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

UBICACION AL POR MENOR EN PRESENCIA DE UNO:

SIMBOLO TERRITARI:

Provincia: COCHABAMBA, Cantón: SANTA LUCÍA, Parroquia: SANTA LUCÍA, Calle: C/DO. RICARDO SEPULVEDA S/N, Edificio: DOCTOR MARTINEZ, Referencia: A MEDIA CUNDA DE ALFONSO DE ALVARO, Planificación: 04/07/2019, Cédula: 007939901

SIMBOLO ESPECIAL:

DELEGACIONES TRIBUTARIAS:

GRUPO	CANTON	EXENTO	COSTO MENSUAL
- REGIMEN SIMPLIFICADO	5	SI	1.00
- ACTIVIDADES DE COMERCIO			
			TOTAL A PAGAR: 1.00

El valor de los impuestos se calcula de acuerdo a la tabla de precios de actividades que se encuentra en esta página. El pago final a pagar podrá ser superior al valor indicado en el pago de este boleto, debido a los recargos, intereses y otros descuentos aplicables al RUC.

Las personas que no estén inscritas en el Registro de Contribuyentes de la Ley de Cobranza Tributaria, según el Código de Procedimientos Tributarios, no podrán pagar el Impuesto Único Sencillo (RUC).

El pago de los impuestos se realiza en el momento de la emisión de este boleto, con el pago de este boleto y la presentación de sus declaraciones correspondientes.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: 00 001 0 001

JURISDICCION: LEONA N. GUAYAS



FECHA DEL CONTRIBUYENTE:

Declaro que los datos suministrados son veraces y correctos, y que estoy en condiciones de pagar los impuestos que corresponden de acuerdo a la Ley de Cobranza Tributaria, según el Código de Procedimientos Tributarios, y que estoy en condiciones de pagar el Impuesto Único Sencillo (RUC).

Fecha: 04/07/2019 Lugar de emisión: LEONA N. GUAYAS, Parroquia: SANTA LUCÍA, Calle: C/DO. RICARDO SEPULVEDA S/N, Edificio: DOCTOR MARTINEZ, Referencia: A MEDIA CUNDA DE ALFONSO DE ALVARO, Planificación: 04/07/2019, Cédula: 007939901

Página 1 de 2

PROVEEDORES



KANGSHÉNG IMPORTADORA S.A.
VENTA AL POR MAYOR DE CALZADO
 Febres Cordero 207 y Eloy Alfaro
 Telef.: 2401035 - 2401120 • Guayaquil - Ecuador
 R.U.C. 0992275421001
 Documento Categorizado: NO

Fecha: 02-06-2019
 Cliente: Ribe Beldunas
 Dirección: av. 5ta
 Ubicación de Pago: Al

Cant.	DESCRIPCIÓN
<u>26</u>	<u>Unidad de Zapato</u> <u>UM</u>

Exclusividades ROH
Ventas de Prendas de Vestir

Paraje Ayacucho 217 entre Chile y Chimborazo Lz. 10
 Bahía San Alejo, Ayacucho # 200 y Huayna Capac C.C. El Martillo
 Local 4 • Cels.: 0987463713 - 0983751115 / Guayaquil - Ecuador

Fecha: 28/7/20 R.U.C./C.I.:
 Cliente:
 Dirección: Telf.:

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.
<u>3</u>		<u>650</u>

García Aguilar Juliana Paola
NOVEDADES
Juliana



VENTA AL POR MAYOR Y MENOR
 DE PRENDAS DE VESTIR
 Dir.: Ayacucho s/n e/ Huaynacapac
 y Chile Mod. 1B - Cel. 0986520649
 Guayaquil - Ecuador Documento Categorizado: NO

R.U.C. 0930735170001

GUIAS DE REMISION
 001-001

002454

AUT. S.R.I. 1126134192
 FECHA DE AUTORIZACION: 22/01/2020



KANGSHENG IMPORTADORA S.A.
 VENTA AL POR MAYOR DE CALZADO
 Fábrika Cordero 207 y Eloy Alfaro
 Telef.: 2401033 - 2401120 - Guayaquil - Ecuador
 R.U.C. 999278421001

Documento Categorizado: NO
 Fecha: 15-07-2020
 Señor: Stalato Baltazar
 Dirección: Carretera Sur
 Condición de Pago: ED

FACTURA
 Serie 001-001
000159377
 Aut. S.R.I. 1126042377
 Fecha Aut. 22/JUL/2019

R.U.C. 0941270775
 Tel: _____

Guía de Remisión: _____

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unit.	P. TOTAL
24	Zapatillas V. modelos	0.892	2143

ENTOS
 ENTE
 Guayaquil
 TE: