



**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
MERCADERÍAS PARA EL COMERCIAL “VENTAS AL PASO”, DEL
CANTÓN MONTALVO.**

Autora: Camacho Egas Luisa María

Tutor: Ing. Iván Alberto Illescas Rendón

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico principalmente a Dios quien con su bendición llena siempre mi vida y la de mi familia de salud y bienestar. A mis padres y toda mi familia por ser parte de mi formación tanto profesional como ser humano, gracias a ustedes por darme fuerza para continuar en este proceso. A mi esposo y mis hijas gracias a su amor, paciencia y esfuerzo que me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más.

Camacho Egas Luisa María

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento al Instituto superior Universitario Bolivariano a sus docentes y a todas las autoridades, por permitirme concluir con una etapa de mi vida, gracias por la paciencia, orientación y conocimientos impartidos durante mi formación académica. También hago extenso este agradecimiento a toda mi familia quien me ayudo de una u otra manera en el trascurso de mis estudios. Finalmente quiero agradecer a mis primos Jaime y Mireya por apoyarme cuando más los necesité, a mis amigas que también me extendieron su mano.

Camacho Egas Luisa María



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 mercaderías para el comercial “Ventas al paso”, del cantón Montalvo.

Autora: Camacho Egas Luisa María

Tutor: Illescas Rendón Iban Alberto

Resumen

La presente investigación se realizó en el Comercial Ventas al Paso, ubicado en el cantón Montalvo, provincia de Los Ríos, encontrando como problema las falencias en el registro de los inventarios en las actividades de ingreso, almacenaje y salida de los mismos; ocasionando que el negocio tenga pérdidas económicas por la falta de productos al momento de efectuar las ventas, generando inconformidad hacia los clientes que acuden al local. El objetivo de la investigación se centra en el estudio y análisis del Control Interno de Inventarios de Mercaderías del Comercial Ventas al Paso, utilizando instrumentos de recolección de información como lo son la entrevista y guía de observación, permitiendo determinar el manejo actual de los inventarios a fin de proponer alternativas de solución que garanticen al adecuado actuar y consecución de los objetivos institucionales.

Control Interno

Inventarios

Pérdidas Económicas



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 mercaderías para el
comercial “Ventas al paso”, del cantón Montalvo.

Autora: Camacho Egas Luisa María

Tutor: Illescas Rendón Iban Alberto

Abstract

The present investigation was carried out in the Comercial Ventas al Paso, located in the Montalvo canton, Los Ríos province, finding as a problem the deficiencies in the registration of inventories in the activities of entry, storage and exit of the same; causing the business to have economic losses due to the lack of products at the time of sales, generating dissatisfaction with customers who come to the premises. The objective of the research is focused on the study and analysis of the Internal Control of Merchandise Inventories of the Sales to Step Commercial, using information gathering instruments such as the interview and observation guide, allowing to determine the current management of the inventories to in order to propose alternative solutions that guarantee adequate action and achievement of institutional objectives.

Internal
Control

Inventories

Economic
Losses

ÍNDICE GENERAL

Contenidos	Páginas
Carátula:	I
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de aceptación del tutor	iv
Resumen	x
Abstract	xi
Índice general	xii
Índice de figuras	xiii
Índice de gráficos.....	xiii

CAPÍTULO I EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
Ubicación del problema en un contexto.....	2
Situación conflicto	3
Formulación del problema	3
Delimitación del problema	4
Variables de la investigación	4
Evaluación del problema.	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	6

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	7
Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales	9
Antecedentes teóricos	10
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	18

GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	23
---------------------------	----

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

Antecedentes de la empresa.....	26
Diseño de la investigación.....	33
Tipos de la investigación	33
Métodos y técnicas de Investigación	33
Técnicas de investigación	34

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

CONCLUSIONES	73
RECOMENDACIONES.....	74
BIBLIOGRAFÍA.....	75
ANEXOS	85

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenidos	Páginas
Figura 1: Organigrama Institucional	29

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenidos	Páginas
Gráfico 1: Resultado guía de observación	45

ÍNDICE DE TABLAS

Contenidos	Páginas
Tabla 1: Proveedores	28
Tabla 2: Descripción del cargo.....	30
Tabla 3. Estado de Situación Financiera 2018-2019.....	31
Tabla 4. Estado de pérdidas y ganancias 2018-2019	32
Tabla 6: Tipos de investigación.....	33
Tabla 7: Guía de observación	35
Tabla 3. Análisis horizontal Estado de Situación Financiera 2018-2019 ..	39
Tabla 4. Análisis horizontal Estado de pérdidas y ganancias 2018-2019.	40
Tabla 5: Ratios financieros	42
Tabla 8: Guía de observación aplicada.....	44
Tabla 9: Análisis de resultados	45
Tabla 10: Nivel de riesgo y confianza	46

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

Se define a la Contabilidad Financiera como un instrumento que permite evaluar, medir y seguir los procesos para detectar una obstrucción o una regresión de ambiente financiero de una entidad por medio de la interpretación de la información financiera y económica cuantitativa que han sido recabados, convertidos y puesto en resumen a través de informes. (López, s.f.)(p.3)

Según este autor la contabilidad financiera es una ciencia que recoge, ordena y registrar la información económica dentro de ella se encuentra las deudas los pagos las utilidades el capital de una organización. La contabilidad financiera es una rama del área de la contabilidad que se ocupa de sistematizar la información y control de las actividades en la situación económica de una empresa, en un momento determinado y a lo largo de su desarrollo comercial, conociendo también que la contabilidad financiera permite tener un registro histórico y cuantificable de las actividades o movimientos que realiza una empresa y de los eventos económicos que le afectan en cada etapa.

Todas las empresas son afectadas por los riesgos de control de inventarios de manera independiente de la cantidad de inventario que maneja. Los empresarios de las microempresas invierten una gran cantidad de capital en efectivo en su negocio es por ello que debe reducir los riesgos que puedan afectar a los inventarios. (Hamlett, s.f.)

A partir de este autor se entiende que, el inadecuado control del inventario afecta a todas las empresas en general, independientemente de la cantidad de inventario que se posee; generalmente una pequeña empresa o microempresa suele tener una gran cantidad de capital de dinero invertido en mercaderías y que con ello tiene una gran necesidad de llevar un inventario caso contrario corre un gran riesgo de perder la inversión.

En la actualidad toda microempresa debe llevar a cabo un control de inventarios en sus productos de venta ya que este permite el manejo de los productos de entrada, almacenamiento y venta, para poder conocer la utilidad que se obtiene con las ganancias que cada producto, permitiendo al empresario cambiar sus estrategias de venta y utilizar métodos acordes al estudio del mercado, ofreciendo promociones a sus clientes, hacer cambios en la calidad por medio de la verificación de los productos con los proveedores.

Ubicación del problema en un contexto

Según la legislación del Ecuador y en particular su Constitución (2008), en el artículo 304 se refiere a que la política comercial se propone desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo; regular; impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo, evitando que funcionen de manera que afecte a los mercados.

La LORTI (2015) del Ecuador, hace hincapié en la obligación que tienen las empresas de llevar contabilidad y declarar impuestos según a gestión empresarial que posea. El COPCI (2010) del Ecuador, establece la democratización de la producción de las micro, pequeñas y medianas empresas, promoviendo el desarrollo empresarial.

Las Pymes son todas las personas naturales o jurídicas que realiza una actividad productiva como el comercio o venta de servicios y que cumple con un valor bruto de ventas anuales. Cleri (2017), afirma que un sistema de inventario es un grupo de normas, políticas, métodos y procedimientos que se aplican de forma sistemática que permiten planificar y controlar los productos y materiales empleados en una empresa.

Según el diario “El Comercio” en una de sus publicaciones nos dice que a nivel de resultados las microempresas en 2017 fueron muy complejas, lo que se vio reflejado en menores ingresos, la Superintendencia de

Compañías, Valores y Seguros presentan la información de las microempresas que declararon sus cifras (Comercio, 2018).

El comercial “Ventas al paso” se dedica a la venta de productos y servicios, este negocio comenzó con la idea de una joven emprendedora que actualmente se consagra como dueña del comercial, el mismo que fue creado hace 8 años en el cantón Montalvo, provincia de Los Ríos, siendo su proyecto de negocio que había soñado con muchas expectativas, para lo cual realizó un análisis de las necesidades del entorno y de los clientes que demandan sus productos.

Situación conflicto

El comercial “Ventas al Paso” dedicado a la comercialización de productos y brindar servicios como corresponsal bancario, fue creado hace 8 años en el cantón Montalvo, provincia de Los Ríos, en la actualidad presenta una problemática la cual se detalla a continuación:

Mediante la observación realizada y una previa entrevista empírica a la propietaria del comercial se puede decir que:

- ✓ Existe una clara falta de control del inventario
- ✓ Se adquieren productos y no se realiza un inventario para su posterior venta
- ✓ Escases de procedimientos de control del inventario de mercadería
- ✓ Se realizan compras del inventario, sin planificación
- ✓ Productos caducos, obsoletos o en mal estado
- ✓ Se registran pérdidas económicas

Unido a lo anterior se suma la disminución de las ventas debido a la pandemia, lo que ha contribuido a aumentar las pérdidas económicas lo cual afecta directamente a la economía y rentabilidad en el comercial “Ventas al Paso”.

Formulación del problema

¿Cómo proponer un control del inventario de mercaderías para contribuir a la disminución de las pérdidas económicas en el comercial “Ventas al

Paso”, ubicado en el cantón Montalvo, provincia de Los Ríos, ¿periodo fiscal 2020?

Delimitación del problema

Campo: Contable - financiero

Área: Control interno

Aspectos: inventario, mercaderías, pérdidas económicas

Contexto: Comercial “Ventas al paso”

Cantón: Montalvo

Provincia: Los Ríos

Año: 2020

Variables de la investigación

Variable independiente: Control del inventario de mercaderías

Variable dependiente: Pérdidas económicas

Evaluación del problema.

Claro. – Esta palabra tiene varios usos relacionados con la claridad en sentido físico y simbólico. (Merino, 2009.). La presente investigación realizada nos con lleva a proponer un planteamiento claro, preciso y concreto en cuanto a las variables en su tiempo y espacio.

Evidente. – Es una prueba u opinión de alguien o algo que es clara, verdadera e indudable. (Ucha, 2013). Mediante la entrevista realizada al comercial en observación se pudo palpar que existe un déficit en control de inventario por lo tanto es necesario buscar soluciones.

Relevante. – Es algo significativo, se deriva del verbo latino “relevare” que significa restituir. (Orlov, (1886-1936)). Porque en todas las micro empresas hoy en día requiere tener dominio en el control de su inventario por lo tanto es un tema importante.

Factible. Indica posibilidad. (Merino, Definicion.de, 2015). Se pretende dar solución a través del uso de un correcto manejo de inventario de mercaderías mediante un registro mensual.

Original. – Es aquello respectivo al origen (nacimiento o comienzo). (Gardey., s.f.). El presente trabajo de investigación es original ya que es elaborado por primera vez en el campo de estudio.

Concreto. - Es algo puntual, preciso, explícito. (Española, 2019). Por estar delimitado bajo un tiempo, espacio y población específica con especificidad en las variables no es global sino puntual.

Objetivos

Objetivo general

Elaborar el control interno del inventario de mercaderías para contribuir a la disminución de las pérdidas económicas en el comercial “Ventas al paso” ubicado en el cantón Montalvo.

Objetivos específicos

- Revisar literatura especializada sobre contabilidad financiera que sustente la relación que existe entre el control interno del inventario de mercaderías y las pérdidas económicas en las empresas comerciales.
- Definir de qué manera se está llevando el control del inventario de mercaderías y como incrementa las pérdidas económicas en el comercial “Ventas al paso” del cantón Montalvo.
- Recolectar y clasificar la información encontrada de modo que se identifique las falencias del control del inventario de mercaderías en el comercial “Ventas al paso” del cantón Montalvo.
- Estructurar a partir de los resultados del diagnóstico del control interno del inventario de mercaderías que garantice la disminución de las pérdidas económicas en el comercial “Ventas al paso” del cantón Montalvo.

Justificación e importancia

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad conocer la situación actual del comercial en observación mediante la revisión de los procedimientos de los registros de entrada y salida de mercaderías del inventario en el comercial “Ventas al paso” el mismo que está actualmente situado en el cantón Montalvo de la Provincia Los Ríos.

Observar las falencias que presenta en el inventario de mercaderías mediante lo cual permita buscar soluciones llevando un control interno de inventario, que genere resultados efectivos para la correcta toma de decisiones y así disminuir las pérdidas económicas mejorando su rentabilidad.

Conveniencia: Debido a que está orientado a controlar y optimizar el manejo del inventario de mercaderías en el comercial “Ventas al Paso” porque de este depende obtener mejores a través de un control adecuado.

Relevancia Social: Es transcendental porque toda microempresa busca brindar un servicio de calidad y calidez a sus clientes mediante los requerimientos a sus proveedores revisando el buen estado de la mercadería lo cual aporta en la economía del cantón.

Implicaciones prácticas: Se debe utilizar los procedimientos adecuados para tener complicaciones prácticas; para lo cual se necesita contar con un procedimiento fijo de registro y control del inventario en el comercial.

Valor teórico: La información que se realiza en el presente trabajo servirá de manera teórica ya que está fundamentada en estudios antes realizados los cuales brindaran un aporte necesario a la microempresa.

Utilidad metodológica: El presente trabajo se basa en la utilización de la metodología de investigación exploratoria y explicativa con el método deductivo y método ponderado.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Inventarios

Según Meana, Pedro (2017)

Desde sus inicios el inventario es una definición práctica, es una acumulación de cosas de ciertos controles y propósitos, nace junto con la denominada propiedad privada y se remonta a las primeras civilizaciones, en donde el almacenamiento y acumulación de bienes como granos, alimentos, animales y subproductos era parte de su diario vivir.

El mismo autor el término inventario ha ido evolucionando con los años y podemos repasar varias teorías y técnicas en su desarrollo histórico, desde tiempos inmemorables, los egipcios y los pueblos de antaño tenían a costumbre de almacenar enormes cantidades de alimentos para ser utilizados en tiempos de sequía o calamidades, de estas costumbres aparecen los inventarios, como un método para enfrentar los periodos de escasez, asegurando la subsistencia y desarrollo de sus actividades cotidianas (Meana Coalla, 2017).

Según Omeñaca, Jesús (2016)

Hoy en día el autor Luca Pacioli reconocido de forma histórica por formalizar y establecer el sistema de partida doble, siendo está la base de la contabilidad moderna nos heredó su legado, con esto dio inicio a la contabilidad moderna por medio de la cual aconseja que se utilice los Inventarios.

El mismo que dio origen a nuevos conceptos en la forma de llevar las cuentas, se produce una revolución comercial, en la cual el comerciante deja de ser ambulante para convertirse en un comerciante sedentario,

entonces ahora hay que controlar el negocio y desde allí surgió el control de inventarios (Contabilidad General, 2016).

En la actualidad la Pyme define como toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, cumpliendo con la cantidad de personal necesario y el valor bruto de las ventas anuales (Yance Carvajal, 2017)

Según Vascones, Víctor (2019)

Los sistemas de inventarios son un conjunto de políticas, técnicas y procedimientos que se aplican de forma sistemática que permiten planear y controlar los productos y materiales utilizados en una empresa. Estos sistemas pueden ser de formas manuales o automatizadas que permiten en el control de los costos, siendo estos un elemento clave para la empresa Comercial “Ventas al Paso” debido a que existen sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y vendidas.

Los sistemas de inventarios de las Pymes persiguen como objetivos la disminución del riesgo de la demanda de productos; el nivel de stock para impedir desabastecimiento; disminuir las adquisiciones mediante descuentos; pronosticar las variaciones de la oferta y demanda (Vascones, 2019).

Inventario de mercaderías

Según Hernández, Domingo (2018)

El inventario de mercadería son todos los bienes que le pertenecen a una empresa, para comercializar con ellos; comprándolos primero y vendiéndolos después en su misma forma sin ser procesados; así como también los productos manufacturados o procesados disponibles para la venta en un lapso de tiempo comercial establecido.

El mismo autor aduce que los inventarios de mercadería deben aparecer como el grupo activo circulante, existe una variedad de tipos de inventarios de mercaderías, los inventarios de mercadería son los bienes que le pertenecen a una institución mercantil o comercial que compran y venden sin alteración alguna, es decir son todas las mercaderías disponibles para la venta (Hernández, 2018).

Antecedentes referenciales

Se han realizado desde algunos años atrás estudios con el mismo tema de control de inventarios, como el trabajo de graduación de la universidad Salesiana en el año 2016:

Existen microempresas que no instauran un sistema de control interno de inventario por muchos factores, dos de ellos es que son muy costosos implementarlos y el otro es porque no son tan necesarios, siendo esto muy erróneo y evidenciándose a momento de enfrentar problemas como: que no coincida el inventario del registro contable, exceso de inventario de bodega, mercaderías dañadas, entre otros. (Avendaño, 2016) (pág. 2)

El mantenimiento de los inventarios en un buen estado es de suma importancia para las empresas que trabajan con productos estos pueden ser los fabricantes, distribuidores y comerciantes, debido a que los inventarios predominan en el mundo de los negocios. (Llieberman, 2010)

En el repertorio de la Universidad Tecnológica Equinoccial se ha encontrado la presente investigación “Elaboración de un sistema de control de inventarios para un manejo adecuado de la mercadería del Bazar y Papelería El Paraíso de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.”, cuyo objetivo es la elaboración de un sistema de control de inventarios recalcando conceptos básicos del sistema (Vintimilla Ortiz, 2010).

Esta investigación tiene su contribución con un modelo de sistema de control interno de inventario para darle un manejo adecuado a las mercaderías, evitando de esta manera el riesgo de generar pérdidas para la empresa por el control inadecuado de las existencias que posee.

Antecedentes teóricos

Inventario

Vidal Carlos (2017) define “a los inventarios como la aglomeración de materiales que serán usados en un futuro destinados a satisfacer una demanda” (p.19)

La función de la teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales de una empresa de los proveedores, hasta la entrega a los consumidores (Mujica, 2020).

Los problemas que mayormente en la actualidad afecta a las empresas es que un gran porcentaje del capital de trabajo se invierte en los inventarios, mismos que son recursos que se encuentran vagos temporalmente, por este motivo genera un costo alto su mantenimiento (Mujica, 2020).

Funciones del control de inventarios

Las principales funciones son:

1. Mantener un registro actualizado
2. Informar del nivel de existencias
3. Notificar de las situaciones anormales
4. Elaborar informes (Cruz, 2017)

Inventarios de Productos Terminados

Los inventarios de productos terminados son aquellos que han finalizado su proceso de producción y se os amacena en la bodega cuando aún no han sido vendidos, los inventarios están directamente vinculados con las ventas según su nivel de demanda(Caurin, 2018).

A partir del concepto del autor se puede añadir que el inventario es aquel stock con el que cuenta una empresa para satisfacer la demanda de los clientes, es decir el inventario es de vital importancia para el funcionamiento acorde dentro del proceso de entrada y salida de

mercaderías en un determinado tiempo (Caurin, 2018).

Control de inventarios

Para los sistemas de contabilidad de productos es de suma importancia los inventarios debido a que la venta de los mismos es el centro de los negocios. Dentro de los balances generales los inventarios es el mayor activo y dentro del estado de resultados los gastos por inventarios o costo de mercaderías vendidas, son el mayor gasto (Cruz, 2017).

Según Cruz Antonia (2017)

Todas as organizaciones que tienen como actividad primordial la compra y venta de productos, misma que sirve para que surja el resto de operaciones, necesitando llevar constantemente un resumen y análisis de la información de los inventarios, desencadenando obligatoriamente que se lleve una sucesión de cuentas principales y auxiliares relacionadas. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final) (Cruz, 2017)

En el Mayor General se abre la cuenta de Inventario Inicial mismo que simboliza el valor de las existencias de las mercaderías registradas en la fecha que inició el período contable, esta cuenta no tiene movimiento hasta finalizar este período cerrándose con cargo de costo de ventas o directamente con pérdidas y ganancias (Cruz, 2017).

Dentro de la cuenta Compras se registra los productos adquiridos durante el período contable con la finalidad de poder venderlas y obtener réditos económicos y cumplir con el objetivo para la cual fue creada la organización (Cruz, 2017).

Tipos de Inventarios

Según el momento en el que se realice

El autor Riquelme, Matías (2017) aduce que se dan observando el punto en que se produce el inventario:

- **Inventario inicial:** realizado al inicio de las diferentes operaciones y procedimientos contables.
- **Inventario final:** se desarrollan al finalizar el ejercicio económico o al fin de cada año, determinando cuál es el nuevo patrimonio de la institución (Riquelme, 2017).

Según la periodicidad con la que se hace

Conforme las veces que se hace durante el ejercicio económico (Riquelme, 2017).

- **Inventario intermitente:** se realiza distintas veces al año por diferentes razones.
- **Inventario perpetuo:** se desarrolla de manera continua por medio de un control detallado de mercaderías, materias y existencias de la organización (Riquelme, 2017).

Según su forma

Según su finalidad de la forma de los inventarios se dividen en:

- **Inventarios de materias primas:** permite conocer cuáles son las materias primas que dispone a empresa y que aún no han sido alternadas en la elaboración de los productos terminados.

- **Inventario de productos en proceso de fabricación:** registra los productos que se encuentran dentro de proceso de producción y que no han sido terminados.
- **Inventarios de productos terminados:** contabiliza todas las producciones destinadas para la venta de productos terminados que tiene la empresa.
- **Inventario de suministros de fábrica:** permite conocer todos los materiales disponibles que tiene la empresa para su producción.
- **Inventario de mercancías:** lleva el registro de todos los bienes dispuestos a ser vendidos sin modificación alguna o someterlos a ningún proceso productivo (Riquelme, 2017).

Según su función

Dependiendo de la ocupación del inventario se puede encontrar:

- **Inventario en tránsito:** registra todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.
- **Inventario de ciclo:** se da cuando se ha producido más de lo necesario por causa de que se ha recibido una mayor cantidad de materias primas con la finalidad de disminuir los costos de producción.
- **Inventario de seguridad o de reserva:** registra los bienes de emergencia que tiene la empresa destinados para posibles fallos en el proceso productivo o aumentos de las demandas que se dan de manera inesperada y que modifican de forma repentina el proceso de producción.
- **Inventario de previsión o estacional:** realizados en épocas de demanda baja cuando sube la producción con la finalidad de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.
- **Inventario de desacoplamiento:** se utiliza cuando existen dos procesos que necesitan tasas de producción y que no tienen la posibilidad de coincidir (Riquelme, 2017).

Según el punto de vista logístico

En referencia a la logística se puede apreciar diferentes inventarios:

- **Inventarios de existencias para especulación:** registra todos los productos y materias primas que han sido adquiridos para acrecentar la producción con visión a posibles aumentos de la demanda en algún momento en particular.
- **Inventario de existencias obsoletas, muertas o perdidas:** registra todos los productos huesos que no pueden ser vendidos y que han generado pérdidas económicas a la empresa.
- **Inventario en ductos:** registra aquellos productos que se encuentran entre los canales de suministros que se necesitan para la producción.
- **Inventario de existencias de seguridad:** este inventario registra la previsión que posee la empresa ante eventuales aumentos de la demanda o contratiempos.
- **Inventarios de existencias de naturaleza regular o cíclica:** registra a demanda de productos que satisfacen la demanda necesaria en momentos de reaprovisionamiento (Riquelme, 2017).

Otras clases de inventarios

- **Inventario físico:** realiza un conteo físico uno a uno todos los bienes de la empresa.
- **Inventario mínimo:** registra a mínima cantidad de inventario que se puede conservar en el almacén.
- **Inventario máximo:** registra y establece un nivel máximo de inventario, debido a que un inventario total puede resultar demasiado difícil de contabilizar.
- **Inventario disponible:** registra los materiales o productos disponibles para a venta o producción de nuevos productos en el momento en que se requiere.

- **Inventario en línea:** registra todo aquel material que se encuentran a cerca de ingresar en la línea de producción de la organización.
- **Inventario agregado:** aplicado cuando el coste de administrar un artículo es muy alto.
- **Inventario en cuarentena:** mantiene los materiales almacenados durante un tiempo antes de ser utilizado en el proceso productivo. (Caurin, 2017)

Estado de situación financiera

Es el documento en el cual se evidencia la realidad económica de una organización o empresa, en el lapso de tiempo establecido según el análisis que se desee realizar, comúnmente de un año calendario, el propósito principal de dicho documento es revisar si las actividades realizadas por la empresa en ese periodo han generado beneficios, verificando la liquidez y la rentabilidad institucional, el principio que se maneja la presentar el estado es la de que los activos deben ser igual a los pasivos más el capital (Cruz Fernández, 2018, pág. 38).

Estado de pérdidas y ganancias

Se refiere al registro, documento o evidencia con el cual se demuestra el resultado de las actividades económicas realizadas por las empresas al termino del año laboral, identificando si han existido pérdidas o ganancias en base a las inversiones realizadas, permitiendo ver el rumbo del negocio y la rentabilidad del mismo (Cruz Fernández, 2018, pág. 38).

Análisis Horizontal

Dicho análisis permite identificar las variaciones económicas que se producen en un año, comprado con un periodo anterior, en el cual se evidencia como fue el comportamiento de las cuentas y valor de la empresa, pudiendo ser positiva o negativa según se obtenga el resultado final (Gómez, 2018)

Indicadores de rentabilidad

Son aquellas expresiones que sirven para evaluar la rentabilidad de las empresas, efectuados a partir de los estados financieros presentados por las organizaciones, estas herramientas ayudan a identificar el ritmo económico y el cauce que predomina en las instituciones, dependiendo en gran medida de los costos y que se efectúen para la realización de las operaciones (Aching Guzmán, 2012, pág. 45).

Dentro de los indicadores de rentabilidad se encuentran:

Rendimiento operativo/activo- ROA

Este medio de evaluación permite determinar el nivel de beneficio que generan los activos al término de un periodo (Aching Guzmán, 2012, pág. 46).

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total promedio}}$$

Rendimiento sobre patrimonio.

Identifica el beneficio que se obtiene por parte de la empresa a causa del patrimonio invertido para su funcionamiento (Aching Guzmán, 2012, pág. 46).

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Ratio de rentabilidad neta sobre ventas

En este índice de evaluación se identifica de forma precisa cual es el beneficio real obtenido por la empresa después de haber cumplido con todas sus obligaciones (Corona, Bejarano, & González, 2014, pág. 39).

$$\text{Rentabilidad Neta Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Ratios de liquidez

Se enfocan principalmente en la determinación de la capacidad que posee una institución para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo(Córdoba, 2015, pág. 62).

A su vez, los ratios de liquidez se dividen en:

- Ratios de liquidez corriente.
- Ratios de liquidez severa o Prueba ácida.
- Capital de trabajo (Córdoba, 2015, pág. 62).

Ratio de liquidez corriente

Este medidor permite la identificación de si la empresa con los recursos monetarios suficientes para pagar sus deudas en el corto plazo(Córdoba, 2015, pág. 63).

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Ratio de liquidez severa o Prueba ácida

Con la aplicación de esta forma de evaluación, se identifica de forma más precisa si la empresa cuenta con los recursos económicos en activos para cubrir las deudas de corto plazo, excluyendo a los inventarios los cuales son destinados para la venta y generación de utilidades, más no para el pago de deudas (Córdoba, 2015, pág. 64).

Su fórmula es:

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente-Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital de trabajo

Corresponde a la deducción de los activos corrientes y los pasivos corrientes, quedando como resultado el dinero propio de la empresa para generar futuras inversiones y beneficios(Córdoba, 2015, pág. 64)

Su fórmula es:

Capital de Trabajo= Activo corriente-Pasivo corriente

2.1. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República del Ecuador

Art. 33.- 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 de Ecuador, 2018).

Art. 53.- Las empresas, instituciones y organismos que presten servicios públicos deberán incorporar sistemas de medición de satisfacción de las personas usuarias y consumidoras, y poner en práctica sistemas de atención y reparación (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

El Estado responderá civilmente por los daños y perjuicios causados a las personas por negligencia y descuido en la atención de los servicios públicos que estén a su cargo, y por la carencia de servicios que hayan sido pagados (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Art. 54.- Las personas o entidades que presten servicios públicos o que produzcan o comercialicen bienes de consumo, serán responsables civil y penalmente por la deficiente prestación del servicio, por la calidad defectuosa del producto, o cuando sus condiciones no estén de acuerdo con la publicidad efectuada o con la descripción que incorpore (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Las personas serán responsables por la mala práctica en el ejercicio de su profesión, arte u oficio, en especial aquella que ponga en riesgo la integridad o la vida de las personas (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

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 (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

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 (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Art. 284.- La política económica tendrá los siguientes objetivos:

1. Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional.
2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémica, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.
3. Asegurar la soberanía alimentaria y energética.
4. Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas.
5. Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural.
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 de Ecuador, 2018).

Art. 285.- La política fiscal tendrá como objetivos específicos:

1. El financiamiento de servicios, inversión y bienes públicos.
2. La redistribución del ingreso por medio de transferencias, tributos y subsidios adecuados.
3. La generación de incentivos para la inversión en los diferentes sectores de la economía y para la producción de bienes y servicios, socialmente deseables y ambientalmente aceptables (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

4. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Art. 335.- El Estado regulará, controlará e intervendrá, cuando sea necesario, en los intercambios y transacciones económicas; y sancionará la explotación, usura, acaparamiento, simulación, intermediación especulativa de los bienes y servicios, así como toda forma de perjuicio a los derechos económicos y a los bienes públicos y colectivos (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

El Estado definirá una política de precios orientada a proteger la producción nacional, establecerá los mecanismos de sanción para evitar cualquier práctica de monopolio y oligopolio privados, o de abuso de posición de

dominio en el mercado y otras prácticas de competencia desleal (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Art. 336.- El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

El Estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante ley (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Código de Comercio del Ecuador

De la contabilidad mercantil

Art. 43.- Todo comerciante, al empezar su giro, y al fin de cada año, hará en el libro de inventarios una descripción estimada de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos sus créditos activos y pasivos (Asamblea Nacional Republica del Ecuador, 2019).

Estos inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes a su formación (Asamblea Nacional Republica del Ecuador, 2019).

En el Libro de Caja se asentarán todas las partidas de entrada y salida de dinero, pudiendo recopilarse al fi de cada mes todas las de cada cuenta distinta al pie del último día del mes (Asamblea Nacional Republica del Ecuador, 2019).

Art. 44.- Los comerciantes por menor pueden llevar las operaciones de su giro en un solo libro, encuadernado, forrado y foliado, en el que asentarán diariamente, y, en resumen, las compras y ventas que hicieren al contado, y detalladamente, las que hicieren al fiado; y los pagos cobros que hicieren sobre estas (Asamblea Nacional Republica del Ecuador, 2019).

Se considerarán comerciantes por menor los que habitualmente sólo venden al detalle, directamente al consumidor (Asamblea Nacional Republica del Ecuador, 2019).

Norma Internacional de Contabilidad Nº 2 (NIC 2)

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar

2.3. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Capital: La palabra capital proviene del latín capitalis, que a su vez deriva del término caput (“cabeza”). Se trata, por lo tanto, de aquello perteneciente o relativo a la cabeza (Roldán, 2019).

Comercial: Comercial es un adjetivo que refiere a lo vinculado con el comercio o con las personas que se dedican a comprar y/o vender bienes o servicios. El término comercio, por su parte, puede hacer mención a esta actividad o al espacio físico donde se desarrolla (RAE, 2019).

Control interno: Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Pereira, 2019)

Desorden: La palabra desorden la empleamos extendidamente para referir la ausencia del orden que existe en un determinado lugar en el que supo haber en algún momento justamente orden (Borjón, 2012)

Empresa: Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener

utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (Rodríguez, 2018).

Ganancia: Ganancia es la acción y efecto de ganar (adquirir caudal o aumentarlo, obtener un sueldo en un trabajo, quedarse con lo que se disputa en un juego, conquistar una plaza). El término suele referirse a la utilidad que resulta de un trato o una acción (Krugman & Wells, 2016).

Inventarios de mercaderías: Es el conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales (Padilla, 2015).

Mercadería: Una mercadería es todo bien susceptible de ser comercializado, ya sea de manera física o no, a través de actividades económicas conocidas como la compra y la venta de mercaderías o mercancías (Sánchez, 2017)

Microempresa: Una microempresa o microempresa es una empresa de tamaño pequeño. Su definición varía de acuerdo a cada país, aunque, en general, puede decirse que una microempresa cuenta con un máximo de diez empleados y una facturación acotada. Por otra parte, el dueño de la microempresa suele trabajar en la misma (Sánchez, 2017).

Pérdidas económicas: Se define el concepto de pérdida económica como la falta o ausencia de algo que se tenía. La pérdida económica nos la encontramos muy a menudo cuando existe una falta de suministro eléctrico, de agua de gas o telefónico y cualquiera de estas nos puede ocasionar problemas de comodidad o problemas económicos (Escribano, 2015)

Productos Terminados: Son productos que han cumplido su proceso de producción y se encuentran en la bodega de productos terminados y aún no han sido vendidos. Los niveles de inventario están directamente relacionados con las ventas, es decir sus niveles se dan por la demanda que tenga (Coalla, 2017)

Pyme: Pyme es el acrónimo de pequeña y mediana empresa. Se trata de la empresa mercantil, industrial o de otro tipo que tiene un número reducido de trabajadores y que registra ingresos moderados (García F. , 2010).

Producto: Un Producto es todo aquello que puede ser utilizado con un fin en específico. Es el resultado de una serie de procedimientos para armar, construir, fabricar y elaborar algún objeto con una función útil para las personas. Producto es una palabra netamente genérica la cual describe el logro de una cadena de pasos de fabricación (Sánchez, 2017).

Patrimonio: Patrimonio procede del latín patrimonium y hace mención al conjunto de bienes que pertenecen a una persona, ya sea natural o jurídica. La noción suele utilizarse para nombrar a lo que es susceptible de estimación económica, aunque también puede usarse de manera simbólica (Vargas, 2011)

Utilidad: Del latín utilitas, la utilidad es el interés, provecho o fruto que se obtiene de algo, el término también permite nombrar a la cualidad de útil que puede servir o ser aprovechado en algún sentido (RAE, 2019).

Vida útil: Que para cada bien hay una estimación de cuánto tiempo va a poder ser usado sin perder sus características esenciales. Esta estimación la suelen proporcionar las empresas fabricantes para aportar información al consumidor. No hay que olvidar que este dato puede ser determinante para la adquisición de un producto (Sapag, 2007).

CAPITULO III

MARCO METODÓLOGICO

Antecedentes de la empresa

El comercial “Ventas al Paso” fue constituido el 25 de agosto de 2012 en el cantón Montalvo, provincia de Los Ríos, sector la Y, cuenta con la implementación en ventas de productos y brinda servicios comenzó con la idea de una joven emprendedora que actualmente se consagra como dueña del comercial, siendo su proyecto de negocio que lo había soñado con muchas expectativas, en ese entonces, analizo su idea después de ver la necesidad y de estudiar el mercado en busca de clientes que soliciten sus productos.

La comercial se dedica a vender en primera instancia productos de primera necesidad, seguido de confitería, bebidas alcohólicas y no alcohólicas, la dueña decidió dar un siguiente paso que fue la apertura servicios bancarios por parte del banco de pichincha y actualmente ofrece cobro, pagos de forma directa y rápida, incursionando en servicios de corresponsal bancarios con gran aceptabilidad.

El comercial, desde sus inicios, adquiere y acumulan inventario para su posterior venta de productos, sin embargo, la falta de control por parte de la propietaria causa pérdidas en productos y económicas al no establecer prioridades en dichos artículos, en proporción a la participación de los ingresos o cuáles de ellos genera mayor riesgo de resultar deficientes para el consumidor

Incluso existen casos de competidores directos que han disminuido sus ventas debido a la pandemia, ya que deben invertir en productos para los protocolos de bioseguridad para que los clientes tengan la seguridad al adquirir alguna necesidad. Se ha encontrado productos que han quedado en perchas, muchos caducados y los servicios se han vuelto poco rentables, por la poca economía, incluso cerca de la sucursal existen varios locales y todos se han visto involucrados con pérdidas de clientes, bajo

nivel de ventas, lo cual afecta directamente a la economía y rentabilidad de los comerciales.

Misión

Somos un local comercial enfocado a comercializar productos de excelente calidad y calidez en su atención a nuestros clientes, garantizando su satisfacción.

Visión

Al 2025 seremos el local comercial líder en nuestro sector, garantizando la satisfacción de nuestros clientes y mejorando la economía de nuestro negocio.

Valores empresariales

Honestidad

Credibilidad

Respeto

Responsabilidad

Actitud de Servicio

Calidad y calidez.

Estrategias

- Ofrecer a los clientes variedad de productos y calidad para sus clientes
- Proporcionar al cliente productos y servicios con precios accesibles y de acuerdo al alcance de presupuestos
- Eficiencia en la gestión de comercialización y cobro de las ventas realizadas para brindar un servicio eficaz que facilite la relación con el cliente.
- Innovación continua de los productos y servicios que ofrece el comercial.

Proveedores

En esta sección se detallan algunos de los proveedores que forman parte del comercial entre los cuales se encuentran:

Tabla 1: Proveedores

La Favorita		All Natural	
Confiteca		Montana	
Big cola		Pepsi	
Inalecsa		Tony Corp	
La Universal		Pingüino	
Nestle		Alpina	
Frito lay		Cervecería Nacional	
Nabisco		Proesa	
Banco Pichincha			

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: La Autora

Productos y servicios de venta

Productos

- Venta de víveres de primera necesidad
- Venta de bebidas alcohólicas y no alcohólicas
- Venta de productos de limpieza
- Venta de confitería

Servicios

- Cobros de servicios básicos
- Cobros de matriculación vehicular
- Recaudación de empresas del sector privado

- Pago de bonos de desarrollo humano
- Pago de tarjeta de créditos
- Pago de créditos
- Recargas de celulares
- Retiro y depósitos

Clientes

Los clientes del comercial son minoristas, debido a que proporciona productos de calidad y servicios al instante que satisfacen en su totalidad las necesidades del consumidor, en menor tiempo y al alcance de sus manos ya que se encuentra en la vía principal, con productos y servicios de calidad.

Organigrama

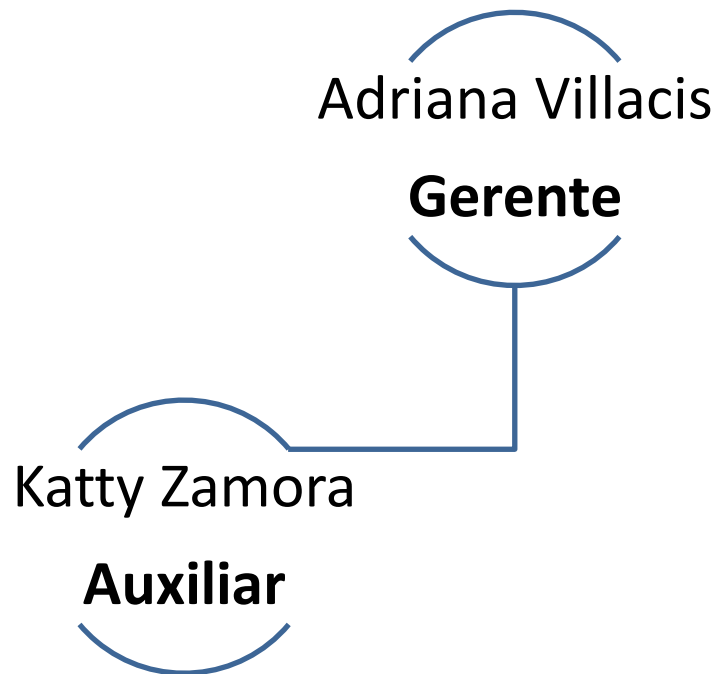


Figura 1: Organigrama Institucional
Fuente: Archivo de la institución
Elaborado por: La Autora

Nómina y descripción del puesto de trabajo

Tabla 2: Descripción del cargo

NOMBRE	CARGO
Adriana Villacís	Gerente:
	Gestionar convenios con los proveedores
	Realizar el presupuesto de inversión
	Establecer reglas dentro del negocio
	Destinar los recursos económicos
Katty Zamora	Auxiliar:
	Recepción de la mercadería
	Acopio de la mercadería en el local
	Atender a los clientes

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: La Autora

Estado de situación financiera del Comercial “Ventas al Paso”

Tabla 3. Estado de Situación Financiera 2018-2019

	2018	2019		
Activo				
Activo corriente	13.500,00	14.500,00		
Caja	1.000,00	1.300,00		
Activo exigible				
Cuentas por cobrar	500,00	200,00		
Activo realizable				
Inventario de materia prima	12.000,00	13.000,00		
Activos fijos				
Muebles y enseres	1.800,00	1.620,00		
Dep. Muebles y enseres	-180,00	1.620,00	-162,00	1.458,00
Equipo de computo	500,00		375,00	
Dep. Equipo de computo	-125,00	375,00	93,75	468,75
Total activo	15.495,00	16.426,75		
Pasivo				
Pasivo corriente	1.000,00	1.360,00		
Proveedores	800,00	1.200,00		
Otras cuentas y documentos por pagar	200,00	160,00		
Patrimonio	14.495,00	15.066,75		
Capital social	11.577,80	10.757,25		
Utilidad presente año	2.917,20	4.309,50		
Total pasivo y patrimonio	15.495,00	16.426,75		

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: La Autora

Estado de pérdidas y ganancias del Comercial “Ventas al Paso”

Tabla 4. Estado de pérdidas y ganancias 2018-2019

	2018	2019
Ingresos		
Ventas		
Ventas netas		
(=) Total ingresos	24.000,00	27.500,00
Costos y gastos		
(+) Inventario inicial de bienes	1.400,00	1.500,00
(+) Compras netas locales de bienes	12.000,00	13.000,00
(-) Inventario final de bienes	1.400,00	1.500,00
(+) Sueldos, salarios y demás remuneraciones	4.800,00	5.000,00
Total costos y gastos	19.600,00	21.000,00
(=) Utilidad antes de participación	4.400,00	6.500,00
(-) 15% participación trabajadores	660,00	975,00
(=) Utilidad después de participación	3.740,00	5.525,00
(-) Impuesto a la renta	822,80	1.215,50
(=) Utilidad neta del ejercicio	2.917,20	4.309,50

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: La Autora

Diseño de la investigación

El diseño de investigación son todos los procesos y métodos utilizados de forma razonable por la persona que realiza la investigación de tal manera que se pueda resolver el problema de investigación eficientemente (Rojas, 2011).

Tipos de la investigación

Tabla 5: Tipos de investigación

Investigación Exploratoria	Investigación Descriptiva	Investigación correlacional	Investigación explicativa.
Se desarrolla sobre un tema u objeto que no se conoce o que es desconocido cuyos resultados son una forma de ver aproximada de dicha cosa, es decir, es conocimiento superficial (Bernal Torres, 2014).	Es la descripción de un suceso, fenómeno, persona o grupo, con el objetivo de determinar su estructura o procedimientos sus resultados tienen un nivel intermedio en base a la magnitud de los conocimientos (Bernal Torres, 2014).	Es una investigación que no requiere de experimentos en la cual los investigadores calculan dos variables y determinan una relación estadística entre las mismas, no necesita incluir variables externas para poder tener conclusiones de importancia. (Jervis, 2017).	Busca el porqué de las cosas por medio de establecer relaciones causa-efecto, mediante un estudio explicativo pueden busque determinar las causas, así como también de los efectos, por medio de la prueba de hipótesis, sus resultados son e el nivel más profundo del conocimiento (Rojas, 2011).

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: La Autora

Métodos y técnicas de Investigación

Son una agrupación de procedimientos lógicos por medio de los cuales se establecen problemas científicos poniendo a prueba la hipótesis y materiales de trabajo investigativos (Cegarra, 2012).

Método inductivo

Es una manera de hipótesis que por medio de una prueba particular, propone la posibilidad de una conclusión global, se expresa en términos de probabilidades, tendencias o posibilidades, debido a que no se puede afirmar nada de manera definitiva (Cegarra, 2012).

Método analítico. – Este método descompone un todo en sus partes o elementos de tal manera que le permita observar las causas, la naturaleza y los efectos, su investigación es la observación y examen de un hecho en específico, necesita conocer la naturaleza del hecho y objeto que se estudia para entender su naturaleza (Cegarra, 2012).

Técnicas de investigación

Una técnica de investigación es la agrupación de materiales y recursos por medio de los cual se desarrolla el método mediante la aplicación de una ciencia (Abascal, 2011).

Análisis documental. – Analiza documentos y textos desde su estructura por medio de conocimientos, conceptos, información, temas relevantes que lo conforman permitiendo estimular el desarrollo del pensamiento (Pérez Agorreta, 2013).

Observación. – Presta atención de manera atenta a fenómenos, hechos o casos, de los cuales se va a tomar información para luego registrarla como base para un posterior análisis, es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; es un apoyo para el investigador porque le permite obtener mayor información (Pérez Agorreta, 2013).

Tipos de observación

Observación directa. Se realiza cuando el investigador está en contacto directo con el hecho observado.

Observación indirecta. E investigador no puede estar en contacto con el hecho investigado, pero lo observa por medio de otros elementos adyacentes.

Observación sistémica. Busca agrupar la información obtenida en base a criterios prioritarios por medio de la observación, a través de la aplicación de una metodología y una perspectiva de resultados deseados.

Observación no participante. El investigador no participa en la observación y su presencia no es necesaria en el análisis de la información recabada.

Observación participante. El investigador tiene que intervenir y formar parte de la observación, analizando la información recabada y siendo considerado dentro del análisis (Pérez Agorreta, 2013).

Dentro del presente trabajo investigativo se utilizará la observación directa, teniendo contacto directo con los miembros del negocio y evidenciando de forma física las actividades que se realizan.

Guía de observación (instrumento a utilizar)

Es la herramienta que le permite al observador ubicarse de manera sistemática en lo que es realmente necesario de ser estudiado dentro de la investigación; por este medio se recolecta y obtiene datos e información de un hecho o situación (Heinemann, 2013).

Formato de guía de observación

Tabla 6: Guía de observación

Nombre de la empresa		Comercial “Ventas al Paso”		
Nombre del observador		Luisa Camacho		
Cargo		Estudiante		
Objetivo: Determinar las acciones de manejo de inventarios dentro del local comercial y sus posibles problemáticas				
Nº	Aspectos a evaluar	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Existe actividades de control de inventarios			
2	La compra de mercadería se basa en la necesidad de la misma			
3	Cuando se receipta la mercadería se controla su calidad			

4	Se registra inmediatamente la mercadería nueva			
5	Al momento de almacenar la mercadería se tiene algún proceso de selección			
6	La ubicación de mercadería en los stands se basa en su volumen de venta			
7	Al momento de vender mercaderías se registra su salida de inmediato			
8	Se restablece de forma rápida la mercadería vendida			
9	Existe control del estado de la mercadería en bodega			
10	Se rota la mercadería para que no exista caducidad de productos			

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: La Autora

La entrevista. – Es una herramienta de recopilación de información por medio de una conversación profesional, que a más de recolectar información de lo investigado es de interés educativo; los resultados logrados dependen del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes de la entrevista (Acebedo, 2014)

Tipos de entrevista

Entrevista Estructurada: Consiste en un encuentro programado y estudiado, con una secuencia de preguntas, el tono de la conversación y los distintos temas a tratar, esta entrevistas no se maneja con improvisación ni a la personalización debido a que todos os entrevistados responderán exactamente las mismas preguntas (Acebedo, 2014).

Entrevista Libre: El entrevistador acude a la entrevista teniendo muy claros los objetivos que persigue, sin seguir ningún guion y utilizando la improvisación (Acebedo, 2014).

Entrevista Mixta o Semiestructurada: El entrevistador aplicará una entrevista mixta formada de preguntas abiertas al entrevistado donde as preguntas son personalizadas e improvisadas, por otra parte también se realizará preguntas predeterminadas para profundizar en los aspectos más relevantes (Acebedo, 2014).

El tipo de entrevista utilizado en la presente investigación es la estructurada, pues se tiene definido los parámetros a investigar, obteniendo la información necesaria para el análisis.

Formato de entrevista (instrumento a usar)

Objetivo: Recolectar información de las actividades de control de inventarios que se efectúan en el Comercial “Ventas al Paso”

- 1. ¿Se realizan actividades de control de inventarios en el negocio?, explique cómo se desarrollan.**

.....

- 2. ¿Se toma en consideración las cantidades necesarias de mercaderías para solicitar nuevos productos?**

.....

- 3. ¿Se establecen montos para la compra de mercadería?, manifieste las consideraciones que se toman para dicha acción.**

.....

- 4. ¿El requerimiento de nueva mercadería pasa por la gerencia para su aprobación?, exprese el tiempo que se considera la realizar la solicitud.**

.....

**5. ¿Se almacena la mercadería de forma adecuada según su tipo?,
enuncie dicho comportamiento.**

.....

**6. ¿Se da rotación a la mercadería para evitar daños de
caducidad?, enuncie el accionar.**

.....

**7. ¿Se han encontrado productos deteriorados en el negocio?,
exponga su criterio.**

.....

**8. ¿Se han producido perdidas económicas a causa de ventas no
concretadas por falta de productos?, detalle la problemática.**

.....

**9. ¿Cuándo se realizan las ventas se registra de forma inmediata
las cantidades de productos salientes?, señale las acciones
correspondientes.**

.....

**10. ¿Se reemplaza oportunamente la mercadería saliente con
nuevos productos?**

.....

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Estado de situación financiera del Comercial “Ventas al Paso”

Tabla 7. Análisis horizontal Estado de Situación Financiera 2018-2019

	2018	2019	%
Activo			
	13.500,0	14.500,0	
Activo corriente	0	0	
Caja	1.000,00	1.300,00	30,00
Activo exigible			
Cuentas por cobrar	500,00	200,00	-60,00
Activo realizable			
Inventario de materia prima	12.000,0 0	13.000,0 0	8,33
Activos fijos			
Muebles y enseres	1.800,00	1.620,00	-10,00
		1.620,0	1.458,0
Dep. Muebles y enseres	-180,00	0	-162,00
Equipo de computo	500,00	375,00	-25,00
		375,00	93,75
Dep. Equipo de computo	-125,00	468,75	175,00
	15.495,0	16.426,7	
Total activo	0	5	6,01
Pasivo			
Pasivo corriente	1.000,00	1.360,00	
Proveedores	800,00	1.200,00	50,00
Otras cuentas y documentos por pagar	200,00	160,00	-20,00
	14.495,0	15.066,7	
Patrimonio	0	5	3,94
	11.577,8	10.757,2	
Capital social	0	5	-7,09
Utilidad presente año	2.917,20	4.309,50	47,73
	15.495,0	16.426,7	
Total pasivo y patrimonio	0	5	6,01

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: La Autora

Análisis

El comercial Ventas al Paso en sus actividades económicas correspondientes a los periodos 2018-2019, presenta los siguientes hallazgos; los activos fijos en el periodo 2018 suman un valor de \$13.500 mientras que en el periodo siguiente posee un monto de \$14.500, denotando una variación del 30% en el último año si comparamos con el año 2018; los activos realizables en donde se encuentran los inventarios,

en el año 2018 tuvo un monto de \$12.000 y para el siguiente periodo se incrementó a \$13.000, variando en 8,33% en referencia al periodo anterior; los pasivos de la empresa correspondientes al pago a proveedores en el año 2018 tiene un valor de \$800 y en el año 2019 posee un monto de \$1.200 variando en promedio un 50% referente al año pasado; por último el patrimonio institucional en el año 2018 tiene una cantidad de \$14.495 mientras que en el año 2019 el monto es de \$15.066,75 encontrando una variación de 3,94% comparado al año pasado.

Estado de pérdidas y ganancias del Comercial “Ventas al Paso”

Tabla 8. Análisis horizontal Estado de pérdidas y ganancias 2018-2019

	2018	2019	%
Ingresos			
Ventas			
Ventas netas			
(=) Total ingresos	24.000,00	27.500,00	14,58
Costos y gastos			
(+) Inventario inicial de bienes	1.400,00	1.500,00	7,14
(+) Compras netas locales de bienes	12.000,00	13.000,00	8,33
(-) Inventario final de bienes	1.400,00	1.500,00	7,14
(+) Sueldos, salarios y demás remuneraciones	4.800,00	5.000,00	4,17
Total costos y gastos	19.600,00	21.000,00	7,14
(=) Utilidad antes de participación	4.400,00	6.500,00	4,17
(-) 15% participación trabajadores	660,00	975,00	7,14
(=) Utilidad después de participación	3.740,00	5.525,00	47,73
(-) Impuesto a la renta	822,80	1.215,50	47,73
(=) Utilidad neta del ejercicio	2.917,20	4.309,50	47,73

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: La Autora

Análisis

Los ingresos obtenidos por las ventas realizadas en el comercial Ventas al Paso en el periodo 2018 corresponden a un valor de \$24.000 y para el año 2019 este valor se incrementó a \$27.500 variando en un 14,58% referente al periodo anterior; los costos y gastos correspondientes al año 2018 tuvo un valor de \$19.600 mientras que en el periodo 2019 el monto fue de \$21.000 variando en un 7,14%; las utilidades antes de la participación de trabajadores en el año 2018 fue de \$4.400 y para el siguiente año se incrementó a \$6.500 denotando una variación del 47,73%; finalmente las

utilidades netas luego de haber cumplido con todas sus obligaciones, en el año 2018 registra un monto de \$2.917,20 y en el 2019 este valor es de \$4.309,50 variando en un 47,73%, obteniendo como resultado que en el último año la empresa obtuvo mejores beneficios económicos.

Indicadores financieros

Tabla 9: Ratios financieros

Índices financieros			2018	2019
Indicadores de rentabilidad	Rendimiento operativo/activo- ROA	$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total promedio}}$	$ROA = \frac{2.917,20}{15.495,00}$ ROA=0,19	$ROA = \frac{4.309,50}{16.495,00}$ ROA=0,26
	Rendimiento sobre patrimonio	$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	$ROE = \frac{2.917,20}{14.495,00}$ ROE=0,20	$ROE = \frac{4.309,50}{15.135,00}$ ROE=0,28
	Ratio de rentabilidad neta sobre ventas	$\text{Rentabilidad Neta Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	$\text{Rentabilidad Neta Sobre Ventas} = \frac{2.917,20}{24.000,00}$ Rentabilidad Neta Sobre Ventas= 0,12	$\text{Rentabilidad Neta Sobre Ventas} = \frac{4.309,50}{27.500,00}$ Rentabilidad Neta Sobre Ventas=0,16
Ratios de liquidez	Ratio de liquidez corriente	$\text{Ratio de liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\text{Ratio de liquidez corriente} = \frac{13.500,00}{1.000,00}$ Ratio de liquidez corriente=13,50	$\text{Ratio de liquidez corriente} = \frac{14.500,00}{1.360,00}$ Ratio de liquidez corriente=10,66
	Ratio de liquidez severa o Prueba ácida	$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente-Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\text{Prueba Ácida} = \frac{13.500,00-12.000,00}{1.000,00}$ $\text{Prueba Ácida} = \frac{1.500,00}{1.000,00}$ Prueba Ácida=1,50	$\text{Prueba Ácida} = \frac{14.500,00 - 13.000,00}{1.360,00}$ $\text{Prueba Ácida} = \frac{1.500,00}{1.360,00}$ Prueba Ácida=1,10
	Capital de trabajo	$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo corriente-Pasivo corriente}$	$\text{Capital de Trabajo} = 13.500,00-1.000,00$ Capital de Trabajo= 12.500,00	$\text{Capital de Trabajo} = 14.500,00- 1.360,00$ Capital de Trabajo= 13.140,00

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: La Autora

Análisis

- El índice de rendimiento del activo (ROA) en el periodo 2018 arroja como resultado que por cada dólar invertidos en activos se obtiene un beneficio de 19 ctvs., mientras que en año 2019 este resultado es de 26 ctvs., de utilidad obtenida por cada dólar de activos invertidos para sus operaciones, evidenciando un leve crecimiento en el último año.
- El índice de rendimiento sobre el patrimonio (ROE) en el periodo 2018 es de 20 ctvs., por cada dólar del patrimonio invertidos; mientras que en el 2019 el beneficio es de 28 ctvs., por cada dólar del patrimonio invertido por el comercial para sus operaciones.
- El indicador de rentabilidad neta sobre las ventas, nos indica el beneficio real obtenido por la empresa a causa de las ventas efectuadas en los periodos, dando como resultado que en el 2018 el valor fue de 12 ctvs., por cada de dólar de mercaderías vendidas; mientras que en el siguiente año el resultado es de 16 ctvs., de utilidades por cada dólar de productos vendidos.
- El índice de liquidez corriente en el periodo 2018 nos da como resultado que la empresa cuenta con \$13,50 por cada dólar de deuda a corto para cubrir dichas obligaciones; en el periodo 2019 por cada dólar de deuda a corto plazo el comercial cuenta con \$10,66 para el pago de deudas; denotando una disminución de liquidez en el último año.
- El indicador de prueba acida determina que la empresa cuenta con \$1,50 por cada dólar de deuda a corto plazo para el pago de dichas obligaciones; para el año 2019 por cada dólar de deuda a corto plazo el negocio cuenta \$1,10 para saldas sus obligaciones; todo esto sin la necesidad de recurrir a la venta de sus inventarios.
- El índice de capital de trabajo demuestra que la empresa en el año 2018 cuenta con \$12.500 para poder invertir en sus operaciones luego de haber cancelado todas sus obligaciones a corto plazo;

mientras que en el año 2019 este valor es de \$13.140 luego del pago de obligaciones en el corto plazo.

Tabla 10: Guía de observación aplicada

Nombre de la empresa		Comercial "Ventas al Paso"		
Nombre del observador		Luisa Camacho		
Cargo		Estudiante		
Objetivo: Determinar las acciones de manejo de inventarios dentro del local comercial y sus posibles problemáticas				
Nº	Aspectos a evaluar	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Existe actividades de control de inventarios		X	
2	La compra de mercadería se basa en la necesidad de la misma		X	
3	Cuando se receipta la mercadería se controla su calidad	X		
4	Se registra inmediatamente la mercadería nueva	X		
5	Al momento de almacenar la mercadería se tiene algún proceso de selección		X	
6	La ubicación de mercadería en los stands se basa en su volumen de venta	X		
7	Al momento de vender mercaderías se registra su salida de inmediato	X		
8	Se restablece de forma rápida la mercadería vendida	X		
9	Existe control del estado de la mercadería en bodega		X	
10	Se rota la mercadería para que no exista caducidad de productos		X	

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: La Autora

Análisis de resultados de la guía de observación

La utilización de la herramienta utilizada como forma de recabar información directa del negocio, permite identificar los siguientes hallazgos:

Tabla 11: Análisis de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	50%
No	5	50%
Total	10	100%

Elaborado por: La autora

Fuente: Guía de observación



Gráfico 1: Resultado guía de observación

Elaborado por: La autora

Fuente: Guía de observación

Análisis

El gráfico de la guía de observación muestra una similitud en las alternativas de respuesta, con 50% tanto para el SI, como para el No.

Calculo del Nivel de Riesgo/Confianza

Ponderación total (PT) = 10

Calificación total (CT) = 5

Calificación porcentual (CP) = 50%

$$\text{Formula CP} = \text{CT} * 100/\text{PT}$$

$$\text{CP} = 5 * 100/10$$

$$\text{CP} = 50\%$$

Tabla 12: Nivel de riesgo y confianza

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de riesgo
0% hasta 39%	Bajo	Alto
40% hasta 59%	Medio	Medio
60% hasta el 79%	Medio-Alto	Medio-Bajo
80% hasta el 100%	Alto	Bajo

Elaborado por: La autora

Fuente: Guía de observación

Mediante la recolección de datos informativos con la aplicación de la guía de observación, se procede a realizar el cálculo para determinar el nivel de riesgo y confianza, correspondientes a las actividades de control interno de inventarios en el local comercial Ventas al Paso, obteniendo como resultado un 50%, lo que corresponde al rango **Medio-Medio**, tanto al nivel de confianza como el grado de riesgo, pudiendo identificar que las actividades de control que se realizar en el negocio presentan falencias y afectaciones considerables que de no ser corregidas serian causantes de riesgos graves en términos económicos.

Entrevista

Objetivo: Recolectar información de las actividades de control de inventarios que se efectúan en el Comercial “Ventas al Paso”

1. ¿Se realizan actividades de control de inventarios en el negocio?, explique cómo se desarrollan.

No, las acciones de control no están directamente establecidas, se realizan de forma empírica por razonamiento propio de la encargada de la recepción de mercaderías.

2. ¿Se toma en consideración las cantidades necesarias de mercaderías para solicitar nuevos productos?

No, es la mayoría de las ocasiones no se revisan de forma precisa la disponibilidad de ciertas mercaderías para realizar los pedidos, ocasionando que se compren demasiada o muy poca mercadería.

3. ¿Se establecen montos para la compra de mercadería?, manifieste las consideraciones que se toman para dicha acción.

No existe un presupuesto exacto para realizar las compras, debido a que los montos de inversión se establecen según el dinero que se dispone.

4. ¿El requerimiento de nueva mercadería pasa por la gerencia para su aprobación?, exprese el tiempo que se considera la realizar la solicitud.

Si, toda acción primero debe ser aprobada por la gerencia, pues al ser un establecimiento pequeño es la única persona que puede aprobar o no, cualquier uso de los fondos del negocio.

5. ¿Se almacena la mercadería de forma adecuada según su tipo?, enuncie dicho comportamiento.

Si, el almacenamiento de la mercadería se lo realiza según su tipo, ya sea estos de consumo inmediato, o para ser preparados, sin embargo, no existe una adecuación en stands que sea más precisa según cada subtipo de productos.

6. ¿Se da rotación a la mercadería para evitar daños de caducidad?, enuncie el accionar.

No existe rotación de la mercadería en el negocio, lo que ha ocasionado que varios productos caduquen por no ser revisados oportunamente.

7. ¿Se han encontrado productos deteriorados en el negocio?, exponga su criterio.

Si, varios productos has excedido su tiempo de consumo, ocasionando pérdidas económicas para el negocio.

8. ¿Se han producido perdidas económicas a causa de ventas no concretadas por falta de productos?, detalle la problemática.

Si, en varias ocasiones no se han logrado concretar ventas por la falta de productos, mismas que al ser revisadas en el stand para ver su disponibilidad no han sido encontradas.

9. ¿Cuándo se realizan las ventas se registra de forma inmediata las cantidades de productos salientes?, señale las acciones correspondientes.

Si, el registro de las mercaderías salientes es de manera oportuna, con la finalidad de reponer inmediatamente las mercaderías vendidas.

10.¿Se reemplaza oportunamente la mercadería saliente con nuevos productos?

Si, la reposición de las mercaderías salientes es de manera rápida, tratando de minimizar el tiempo den ausencia de dichos productos en el local.

Análisis de la entrevista

La entrevista aplicada a la gerente del local comercial Ventas al Paso, permite determinar las siguientes falencias:

- ❖ En el negocio no existen actividades de control de inventarios debidamente establecidas, realizando ciertas verificaciones de forma empírica sin las garantías necesarias para su efectividad.
- ❖ No se determinan las cantidades exactas de productos necesarios que se deben solicitar, ocasionando que existan déficit o sobrantes de dichas mercaderías por el inadecuado manejo de los inventarios.
- ❖ No se establecen montos para la inversión de compra de mercaderías, basando el uso de dinero según su disponibilidad.
- ❖ La mercadería que se encuentra en los stands del local comercial no es rotada, ocasionando que ciertos productos se deterioren o caduquen.
- ❖ Se han encontrado productos dañados, lo que origina pérdidas económicas para el negocio.
- ❖ La falta de productos ha desencadenado en cancelación de la venta de dichas mercancías, pues al no saber la disponibilidad real no se concretan las salidas.

Conclusión de los resultados obtenidos

Con la aplicación de los instrumentos de recolección de datos (guía de observación y entrevista) en el local comercial Ventas al Paso, se concluye el análisis obteniendo las siguientes problemáticas:

- ❖ No existen actividades de control de inventarios
- ❖ La compra de mercadería no se basa en la necesidad de la misma
- ❖ Al momento de almacenar la mercadería no existe algún proceso de selección
- ❖ No existe control del estado de la mercadería en bodega

- ❖ No se rota la mercadería para que no exista caducidad de productos
- ❖ En el negocio no existen actividades de control de inventarios debidamente establecidas, realizando ciertas verificaciones de forma empírica sin las garantías necesarias para su efectividad.
- ❖ No se determinan las cantidades exactas de productos necesarios que se deben solicitar, ocasionando que existan déficit o sobrantes de dichas mercaderías por el inadecuado manejo de los inventarios.
- ❖ No se establecen montos para la inversión de compra de mercaderías, basando el uso de dinero según su disponibilidad.
- ❖ La mercadería que se encuentra en los stands del local comercial no es rotada, ocasionando que ciertos productos se deterioren o caduquen.
- ❖ Se han encontrado productos dañados, lo que origina pérdidas económicas para el negocio.
- ❖ Las faltas de productos han desencadenado en cancelación de la venta de dichas mercancías, pues al no saber la disponibilidad real no se concretan las salidas.




**MANUAL DE CONTROL INTERNO
DEL INVENTARIO DE
MERCADERÍAS PARA EL
COMERCIAL “VENTAS AL PASO.”**

Autora:


Camacho Egas Luisa María

**Guayaquil – Ecuador
2020**

	<p>MANUAL DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS PARA EL COMERCIAL “VENTAS AL PASO”</p>	<p>Pág. 1/9</p> <hr/> <p>Dic 2020</p>
<p>INTRODUCCIÓN</p> <p>El comercial Ventas al Paso necesita de un manual de control interno de inventario de mercaderías que incluya políticas, controles y procedimientos que permitan manejar eficientemente el inventario, que optimice la utilización del tiempo y los recursos de la empresa.</p> <p>Las políticas serán propuestas en base a la autorización, compra, desembarque, almacenamiento, custodia, despacho y registro del inventario, que permitan el manejo eficiente del inventario.</p> <p>El presente manual de Control Interno de Inventarios deberá ajustarse e identificar los nuevos cambios que se presenten en el mismo en un futuro, de esta manera garantizando un manejo eficiente de los recursos, así como también, el compromiso de los colaboradores en la ejecución de los procesos, además de una atención oportuna y satisfactoria de los clientes.</p>		
<p>OBJETIVO</p> <p>Mejorar la gestión del control interno del inventario por medio del manual de control interno, que sea utilizado como guía para el desarrollo de las funciones y actividades de todas las áreas vinculadas con su manejo.</p>		
<p>ALCANCE</p> <p>El presente Manual de Control Interno contiene políticas, controles y procedimientos de los inventarios y está dirigido al personal que se relaciona con las actividades de autorización, compra, desembarque,</p>		

almacenamiento, custodia, despacho y registro del inventario; siendo una guía que permita ejecutar eficientemente las operaciones contribuyendo con la consecución de los objetivos de la empresa.

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
-----------------------	----------------------	----------------------

	<p>MANUAL DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS PARA EL COMERCIAL “VENTAS AL PASO”</p>	<p>Pág. 2/9</p>
<p>Políticas generales:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Mantener niveles de existencia de acuerdo con las demandas del mercado de productos. 2) Cada transacción relacionada con ingresos, egresos o movimientos de inventario que se operen en bodega, deben ser firmadas y autorizadas por la persona responsable. 3) Establecer los sistemas de abastecimiento de inventarios, mediante pronóstico de ventas. 4) Asignar funciones de manera específica por escrito a los encargados del manejo de inventarios, detallando las actividades que deben cumplir. 5) Restringir el acceso a bodega a quienes tienen acceso a los registros contables, excepto el momento de la toma física. 6) Asignar el cuidado de las mercaderías bajo responsabilidad a una persona encargada de la bodega. 7) Controlar diariamente el inventario comparando lo físico con el reporte de bodega y de control de inventarios en el sistema. 8) Revisar constantemente la organización y disposición de la mercadería a fin de garantizar su adecuada conservación y ubicación, lo que permitirá prevenir accidentes y deterioro del inventario. 		<p>Dic. 2020</p>


9) Controlar las salidas del inventario con documentación adecuada y legalizada.


10) Mantener suficiente variedad y cantidad de inventario disponible, que permita cubrir las necesidades y requerimientos de los clientes.


Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

	MANUAL DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS PARA EL COMERCIAL “VENTAS AL PASO”	Pág. 3/9
Funciones del personal		Dic. 2020
<p>Nombre del cargo: Gerente</p> <p>Definición: Recibe la nota de pedido, solicita cotizaciones a proveedores, revisa que las cantidades de los productos sean los correctos y realiza la orden de compra.</p>		
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Abastecer de forma eficiente, evitando carencias y sobre stocks (excesos). • Garantizar la calidad en los productos conforme las exigencias de los clientes. • Mantener buenas relaciones con los proveedores basados en una cooperación mutua. • Adquirir mercadería al precio más bajo posible, sin renunciar a una calidad mínima establecida. • Analizar minuciosamente la cantidad y calidad de cada uno de los artículos a comprarse, que sean los apropiados para atender la demanda y satisfacer las necesidades de nuestros clientes. • Tener en cuenta la calidad, precio y tiempo de entrega antes de realizar un pedido. • Buscar proveedores competitivos. • Conseguir la mayor relación calidad-precio. • Conseguir suministros a tiempo. 		
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS PARA EL COMERCIAL “VENTAS AL PASO”	Pág. 4/9 Dic. 2020
<p>Nombre del cargo: Auxiliar</p> <p>Definición: Se encarga de la venta y de la mercadería, así como también de brindar asesoramiento al cliente con los productos que solicita con la finalidad de satisfacer sus necesidades a través de una atención cordial, cuya finalidad es hacer que se cumpla las metas propuestas por la gerencia de la empresa.</p>		
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manejo de caja chica. • Manejo de suministros de oficina • Coordinación de las compras • Acoger la documentación oficial interna y externa para respaldo del gerente. • Concertar citas con proveedores, clientes y contactos externos de la empresa • Atender al público, teléfono. 		
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

	MANUAL DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS PARA EL COMERCIAL “VENTAS AL PASO”	Pág. 5/9 Dic. 2020
Procedimiento de compras de inventario		
<ul style="list-style-type: none"> • El auxiliar revisa los faltantes de mercadería, controlando las existencias si detecta que no hay stock llena o envía una nota de pedido. • El auxiliar envía nota de pedido con requerimiento al gerente. • El gerente recibe la nota de pedido, solicita cotizaciones a proveedores, revisa que las cantidades de los productos sean los correctos y realiza la orden de compra. • El gerente envía Orden de Compra al proveedor y la copia al bodeguero. • El proveedor recibe la orden de Compra. • El proveedor selecciona y embarca la mercadería requerida por el gerente. • El auxiliar recibe copia de la orden de compra y archiva hasta el momento que llegue la mercadería. • El auxiliar al llegar el proveedor con la mercadería solicita la factura correspondiente y procede a comparar con la orden de compra respectiva. • El auxiliar revisa si la factura es igual a la orden de compra en cuanto a cantidad y precio. • El auxiliar informa al gerente de las irregularidades encontradas en cuanto a precio y cantidad. • El gerente recibe la notificación de las irregularidades encontradas por parte del auxiliar. • El gerente solicita rechazar total o parcialmente la mercadería, se procederá a anular la factura y solicitar la reposición de nueva 		

mercadería con las características requeridas o el reembolso de dinero.


- Se registrarán en el libro diario las devoluciones de compras incluidas los gastos de transporte y el IVA soportado.
- El auxiliar rechaza la mercadería y finaliza el proceso.
- El auxiliar revisa que la mercadería cumpla con las políticas y requerimientos establecidos, en caso de no presentar ninguna irregularidad los productos entrantes, se procederá a la aprobación de ingreso.
- Se revisará de forma minuciosa la calidad de los productos.
- Se tomará como base un lote y muestra de productos para el control de calidad, basándose en un estándar como el tamaño, la presentación, coloración en ciertos artículos con empaque transparente, uniformidad en los artículos.
- El auxiliar recibe la mercadería en buen estado y firma la factura al proveedor.
- El auxiliar envía al gerente el informe de productos recibidos con su respectiva factura, adjuntando la copia de las facturas pertinentes
- El gerente recibe la copia de factura de los productos recibidos en bodega.
- El gerente ingresa la mercadería al sistema informático en el Kardex y el libro diario.
- El gerente archiva las facturas y finaliza el proceso.

Elaborado por:


Revisado por:

Aprobado por:


Compra de mercaderías en efectivo

Comercial Ventas al Paso Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Proveedores Descuento sobre compras por pronto pago H.P. IVA soportado R/ Compra de mercadería al contado	xx	xx xx


Compra de mercadería mediante crédito


Comercial Ventas al Paso Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Inventario de mercaderías Recargo sobre compras (87%) Crédito fiscal (13%) Cuentas por pagar R/ Compra de mercadería, se cancela a 30 días.	xx xx xx	xx

Compra de mercadería por medio de transferencia bancaria

Comercial Ventas al Paso Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Inventario de mercaderías H.P. IVA soportado Bancos Gastos financieros (-26%) R/ Compra de mercadería	xx	xx Xx

Devolución de mercadería a proveedor mediante pago en efectivo

Comercial Ventas al Paso Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Proveedores Devolución de compras H.P. IVA soportado R/ Devolución de mercadería	XX	XX XX


	MANUAL DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS PARA EL COMERCIAL "VENTAS AL PASO"	Pág. 6/9 Dic. 2020
Procedimiento de almacenamiento y control de inventarios		
<ul style="list-style-type: none"> • El gerente informa al auxiliar con anterioridad de la posible mercadería a llegar. • El auxiliar prepara espacio para almacenar la mercadería próxima a llegar. • En la preparación del espacio físico se tomará en consideración el tipo de producto, dando la amplitud necesaria con la finalidad que no existan deterioros por acumulamiento, deberá contar con un nivel de ventilación óptima para evitar humedad. • El auxiliar recibe mercadería con los documentos de soporte, tales como facturas y guías de remisión. • El auxiliar revisa requerimientos y especificaciones, para el almacenamiento en los lugares apropiados para cada tipo de mercadería. • El auxiliar codificará las mercaderías para un manejo sencillo, tomando como ejemplo si son productos de consumo salados con 		

el código cs01, productos de dulce cd02, de tal forma que el registro de salida y la búsqueda en la bodega sea rápida.


- El auxiliar se encarga del registro de inventarios en el Kardex.
- La revisión de inventarios del local comercial se realizarán de forma permanente por parte del auxiliar con el propósito de disponer siempre productos para la venta, evitando faltante y daños de mercaderías.


Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
-----------------------	----------------------	----------------------

Bajas por mala manipulación del producto.

Comercial Ventas al Paso Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Gastos por destrucción de inventario Gastos por destrucción de inventario por mala manipulación Inventario de mercaderías P/R Bajas de mercaderías por destrucción	Xx Xx	 Xx

Bajas por caducidad del producto.

Comercial Ventas al Paso Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Gastos por destrucción de inventario Gastos por destrucción de inventario por caducidad Inventario de mercaderías P/R Bajas de mercaderías por destrucción	Xx Xx	 xx

	MANUAL DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS PARA EL COMERCIAL “VENTAS AL PASO”	Pág. 7/9
Método de Valoración de Inventarios		Dic. 2020
<p>El método utilizado en la valoración de inventarios del local comercial ventas al paso, es el Promedio Ponderado, por considerarse el más óptimo en el establecimiento de los precios de salida de las mercaderías, pues se determinará un promedio en los valores de productos que ingresaron anteriormente y los actuales, generando un valor común entre las distintas mercaderías.</p> <p>El beneficio de este método es establecer precios de ventas estándar en productos pequeños que tenga ventas considerables, ahorrando tiempo y tomando en consideración el flujo o movimiento que tienen dichos productos.</p> <p>El registro en Kardex con la aplicación de este método se detalla a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ La auxiliar del local comercial se encargará de registrar tanto el ingreso como las salidas mercaderías con su fecha correspondiente. ❖ Redactando detalladamente el concepto de dicho movimiento. ❖ Ingresar el valor unitario y total de las mercaderías. ❖ Hacer la sumatoria de saldo inicial y las nuevas mercaderías entrantes para el saldo de mercaderías disponibles. ❖ La salida o venta de mercadería se realizará la resta de las cantidades existentes. 		


- ❖ El cálculo del promedio de valor de venta se realizará sumando el costo unitario de los artículos existentes y los nuevos, posterior se dividirá para el total de las unidades.
- ❖ El resultado final será el precio de venta de las mercaderías disponibles.


Elaborado por:

Revisado por:


Aprobado por:

TARJETA KARDEX


Cantidad Máxima	Cantidad Mínima	Método									
		Promedio Ponderado									
#	FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CONCEPTO	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1	4 Dic 2020	Compras	25	\$10,00	\$250,00				25	\$10,00	\$250,00
2	12 Dic 2020	Compras	14	\$7,00	\$98,00				39	\$8,90	\$347,10
3	18 Dic 2020	Ventas				31	\$8,90	\$275,9	8	\$8,9	\$71,20
4											
5											

	MANUAL DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS PARA EL COMERCIAL “VENTAS AL PASO”	Pág. 8/9
Procedimiento de venta o salida de mercadería		Dic. 2020
<ul style="list-style-type: none"> ❖ El auxiliar atiende al cliente y recibe el pedido. ❖ Posterior a ello se generará una orden de salida de mercaderías de bodega. ❖ Se verificará la disponibilidad de los productos solicitados por los clientes, en los registros informáticos. ❖ Se efectuará el cobro efectivo por las ventas al cliente. ❖ El auxiliar realiza el despacho inmediato de las mercaderías conforme la venta solicitada ❖ Se entrega la mercadería al cliente y se emite la factura correspondiente. ❖ El dinero recibido por las ventas se guardará en la caja e inmediatamente se registrará en el libro diario, así como en el Kardex la salida de las mercaderías. ❖ Al final del día el auxiliar enviará los comprobantes de venta de las mercaderías al gerente, con su respectivo cierre de caja. ❖ El gerente recibe factura y comprobantes de las ventas realizadas en el día. ❖ El gerente elabora registros contables en el libro diario con los documentos de apoyo como corroboración de la información. 		
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:


Salida de mercadería de bodega por venta en efectivo

Comercial Ventas al Paso Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Caja Ventas IVA Ventas R/ Venta de mercadería	XX	XX XX

Salida de mercadería de bodega por venta a crédito

Comercial Ventas al Paso Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Cuentas por cobrar Ventas IVA Ventas R/ Venta de mercadería	XX	XX XX

Salida de mercadería de bodega por venta con cheque

Comercial Ventas al Paso Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Bancos Anticipo de impuesto a la renta 1% Descuento en ventas Ventas IVA Ventas R/ Venta de mercadería	XX XX XX	XX XX



NOTA DE VENTA-RISE

RUC:
002-001

AUT. SRI.

Dirección:


Teléfono:

Sr/Sres.:.....

C.I......

Fecha:.....

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT.	VALOR TORAL
			TOTAL
CLIENTE Original		VENDEDOR Copia	

	MANUAL DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS PARA EL COMERCIAL “VENTAS AL PASO”	Pág. 9/9
Procedimiento de toma física de inventarios		Dic. 2020
<ul style="list-style-type: none"> ❖ El comercial Ventas al Paso, considerando la dimensión del negocio establece realizar las actividades de control físico de inventarios cada fin de semana, al término del día laborable con la finalidad de no afectar el desempeño de funciones de la institución. ❖ Las revisiones físicas de inventarios serán efectuadas tanto por la gerente del comercial y su auxiliar, siendo estrictamente necesaria la presencia de las dos partes para dar cumplimiento a la realización del control. ❖ Las actividades de control estarán previamente establecidas, evitando demoras innecesarias, efectuando de manera eficaz el conteo de las existencias de productos que posee el comercial. ❖ Las actividades de control físico serán las siguientes: <ul style="list-style-type: none"> • Efectuar la revisión física por tipo de productos, ya sean estos de consumo rápido, de estados sólido, estado líquido, se efectuará de forma eficiente según la codificación previamente establecida a cada producto. • Las cantidades revisadas serán registradas inmediatamente en la tarjeta Kardex, de existir 		


hallazgos como productos dañados, caducados o faltantes se detallarán en un listado para posterior ser ingresados en el informe final.

- ❖ Dentro del informe final, se redactará la información recabada de la revisión física, respaldada respectivamente con las tarjetas Kardex, facturas o comprobantes de venta, así como las órdenes de compra emitidas a los proveedores, con la finalidad de cotejar la información de los documentos y determinar en qué sección se presentan los errores.
- ❖ De existir faltantes de mercaderías se procederá a revisar nuevamente todos los documentos de respaldo a fin de determinar el fallo y de no encontrar solución se procederá a realizar un nuevo conteo físico de inventarios, si los faltantes se mantienen se anularán dichas mercaderías de los registros para realizar un pedido y mantener un stock de productos idóneo para la venta.

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

	CONTROLES DE VERIFICACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE PROCESOS	Pág. 9/9
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Las actividades de control y manejo de inventarios serán realizadas tanto por la gerente general, así como de la auxiliar del local comercial, de esta forma se garantizará la verificación minuciosa de los productos que posee el negocio. ❖ Las constataciones físicas estarán claramente establecidas los estándares a observar, tales como la cantidad de productos, el lugar físico donde reposan, estado de las mercaderías, identificando si existen productos con posibilidades de cumplir su ciclo de vida y aumentar el ritmo de ventas de dichas mercaderías. ❖ Las acciones de control físico serán efectuadas cada 15 días laborables, tomando en consideración el tamaño del local comercial, lo cual no causará problemas en el normal desempeño de actividades laborales. ❖ La presentación de la información recabada con las constataciones, servirán para el cruce de datos con los registros digitales, con la finalidad de determinar si existe paridad entre los dos tipos de información, en el caso de existir inconsistencias se procederá a analizar y revisar nuevamente los inventarios físicos y digitales. ❖ Cada actividad de ingreso o salida de mercaderías, serán registradas en el momento que se realicen, evitando errores en la información por un registro tardío, siempre teniendo soporte con los documentos pertinentes ya sean notas de venta o facturas. 		Dic. 2020

❖ Al término de cada día laborable se realizará el cierre de caja, determinando las cantidades de dinero ingresadas y salientes en base a las actividades realizadas en dicho periodo, para su posterior registro en el libro diario.

Nota: Las actividades descritas en el presente documento serán efectuadas obligatoriamente por los miembros del local comercial, gerente y auxiliar.

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

CONCLUSIONES

- ❖ El local comercial Ventas al Paso no cuenta con un control de inventarios debidamente establecido, basando las actividades de verificación en los conocimientos empíricos de la gerente y auxiliar del negocio, dando como resultado un manejo inadecuado de las existencias de productos que no garantizan el correcto desempeño.
- ❖ No se establece un presupuesto con anterioridad para la compra de nuevas mercaderías, siendo adquiridas en base a la disponibilidad de recursos económicos, generando que en ocasiones existan faltantes de ciertos productos.
- ❖ La adquisición de nueva mercadería no está acorde a las necesidades reales del negocio, debido a la carencia de información exacta sobre las cantidades de mercaderías disponibles para la venta.
- ❖ En negocio ha tenido pérdidas económicas a causa de tener productos caducados, en mal estado o la falta de mercaderías solicitadas por los clientes como consecuencia de ventas no concretadas, afectando directamente a la rentabilidad de la institución.
- ❖ El almacenaje de las mercaderías en la bodega de la institución no tiene un lineamiento sobre el cual basar su accionar, causando que las mercaderías se mezclen con las de otro tipo y el pronto deterioro de las mismas por la nula rotación de las existencias.

RECOMENDACIONES

- ❖ Establecer de forma permanente políticas o reglamentos debidamente redactados, que sirvan como guía para realizar las actividades de control de inventarios, garantizando un adecuado desempeño de funciones tanto en el área de bodega y manejo de productos, así como a las demás funciones relacionadas directamente con los inventarios.
- ❖ Planificar detalladamente el presupuesto para la adquisición de nuevas mercaderías en base a las necesidades reales de la institución y acorde al volumen de ventas de productos en ciertos periodos de tiempo, teniendo permanentemente un stock de mercaderías disponibles para la venta.
- ❖ Las compras de mercaderías se basarán adecuadamente en las necesidades reales que tenga el negocio, para lo cual se debe revisar periódicamente las cantidades de productos en la bodega, con la finalidad de tener las mercaderías suficientes para la venta y no incurrir en gastos innecesarios.
- ❖ Para evitar la caducidad, daño y faltantes de productos en la bodega del negocio, se debe controlar y revisar físicamente los inventarios cada fin de semana, para poder realizar los pedidos de dichos productos faltantes y satisfacer las exigencias de los clientes.
- ❖ En el proceso de almacenaje de las mercaderías se deben realizar acorde al tipo de producto, evitando que se mezclen, manteniendo un buen estado de los mismos y su mejor ubicación al momento de ser seleccionados para la venta.

BIBLIOGRAFÍA

- Abascal, E. (2011). Fundamentos y técnicas de investigación comercial. Madrid: ESIC.
- Acebedo, A. (2014). El proceso de la entrevista conceptos y modelos. México: LIMUSA.
- Aching G, C., & Aching L, J. (2016). Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia. México: Pearson Educacion.
- Alejandra, L. M., & Esther, R. T. (Septiembre de 2018). Diseño de estrategias de control interno para la gestión de inventarios en Níquel SA. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG.
- Alvarado Cercado, J. T. (2018). Implementación del Control Interno en el Área de Inventario en la Empresa Maserhi S.A. Guayaquil: UG.
- Alvarado Lavanda, G. A., & Lucas Paredes, V. N. (2016). Diseño de Sistema de Control Interno del Departamento de Bodega de TENSOLIT S.A. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG.
- Arias, F. G. (Julio de 2012). ebevidencia.com. Obtenido de <http://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Arias, F. G. (2012). El Proyecto de Investigación - 6ta Edición. En F. G. Arias, El Proyecto de Investigación - 6ta Edición (pág. 26). Caracas: Episteme.
- Asamblea Nacional Republica del Ecuador. (2019). Código de Comercio. Quito: Asamblea Nacional.
- Avendaño, K. B. (20 de 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>

- Barquero Royo, M. (2015). Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica. Barcelona: Profit Editorial.
- Bernal T, C. (2013). Metodología de la investigación. México: Pearson Educacion.
- Bernal Torres, C. A. (2014). Metodología de la investigación: para administración, economía. México: Pearson Educación.
- Bohorquez, R. (14 de 09 de 2017). <http://repositorio.ucsg.edu.ec/>. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/9247/1/T-UCSG-PRE-ECO-ADM-420.pdf>
- Borjón, J. (2012). Caos, orden y desorden: en el sistema monetario y financiero internacional. México: Plaza y Valdés.
- Caldas, M. (2017). Gestión administrativa (Empresa e iniciativa emprendedora). Madrid: EDITEX.
- Cámara, L. A. (09 de Agosto de 2016). *el EMPRESARIO*. Obtenido de <http://www.elpresario.com.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>
- Carballo Veiga, J. F. (2013). Control de gestión empresarial. Madrid : ESIC Editorial.
- Castro, J. (08 de Febrero de 2018). *Profima*. Obtenido de <https://www.profima.co/blog/finanzas-corporativas/34-como-mejorar-la-rentabilidad-de-una-empresa>
- Caurin, J. (28 de 03 de 2017). *emprende pyme.net*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>
- Caurin, J. (28 de Marzo de 2018). *Emprende Pyme.net*. Obtenido de Tipos de inventarios.

- Cegarra, J. (2012). Los Métodos de Investigación. Madrid: Diaz de Santos.
- clubensayos. (s.f.). clubensayos . Obtenido de clubensayos :
<https://www.clubensayos.com/Negocios/CONTROL-DE-INVENTARIOS/4844372.html>
- Coalla, P. (2017). Gestión de inventarios. Madrid: Paraninfo.
- Constitución de la República de Ecuador. (2018). Quito.
- Contabilidad General. (2016). Grupo Planeta.
- Corona Romero, E., Bejarano Vázquez, V., & González García, J. R. (2014). Análisis de estados financieros individuales y consolidados. Madrid: Editorial UNED.
- Cruz Fernández, A. (2018). Gestión de inventarios. Málaga: IC Editorial.
- Cruz, A. (2017). Gestión de inventarios. Málaga: IC Editorial.
- de Jaime Eslava, J. (2016). La rentabilidad: análisis de costes y resultados. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- distribuidoresdegolosinas. (s.f.). distribuidoresdegolosinas. com. Obtenido de distribuidoresdegolosinas. com:
<http://www.distribuidoresdegolosinas.com/productos/inventario-de-mercaderia.html>
- Elinsignia.com. (s.f.). Obtenido de
<https://blog.elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>
- Escribano, G. (2015). Gestion financiera. Madrid: Editorial Paraninfo.
- Española, R. A. (2019). Real Academia Española . Obtenido de Real Academia Española : <https://dle.rae.es/concreto>
- Estupiñán, R. (2012). Estados Financieros Básicos. México: Pearson Educacion.

- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III . México: ECOE Ediciones.
- FierroMartinez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca Luna, O. (2015). Sistemas de control interno para organizaciones. Lima: ECOE Ediciones.
- Forti Mirabá, Y. K. (2018). Propuesta de Control Interno de Inventario de una Empresa de Insumos Médicos. Guayaquil: UG.
- García, F. (2010). Gestión Comercial de la PYMW. Bogotá: Ediciones de la U.
- García, I. (14 de Noviembre de 2017). Economiasimple. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/efectividad>
- Gardey., J. P. (s.f.). Definicion de. Obtenido de Definicion de: <https://definicion.de/original/>
- Gestiopolis, S. y. (29 de 11 de 2015). elmundodelalogisticablog. Obtenido de <https://elmundodelalogisticablog.wordpress.com/2015/11/29/inventario-s-utilidad-y-clasificacion/>
- Gitman, L., & Joehnk, M. (2015). Fundamentos e inversiones. México: Pearson Educacion.
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2018). Gestiopolis. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Guerrero Salas, H. (2014). Inventarios manejo y control. México: Pearson Educación.
- Hamlett, K. (s.f.). Riesgos del control de inventario. Obtenido de Riesgos del control de inventario: <https://pyme.lavoztx.com/riesgos-del-control-de-inventario-8885.html>

- Heinemann, K. (2013). Introducción a la metodología de la investigación empírica. Barcelona: Paidotribo.
- Hernández, D. (17 de Octubre de 2018). Gestipolis. Obtenido de El inventario de mercaderías y los estados financieros razonables de las empresas: <https://www.gestipolis.com/inventario-mercaderias-los-estados-financieros-razonables-las-empresas/>
- Hornegrem, C., Sundem, G., & Elliot, J. (2010). Introducción a la contabilidad financiera. México: Pearson Educación.
- Irarrázabal, A. (2015). Contabilidad: Fundamentos y Usos. Santiago: Ediciones UC.
- Jervis, T. M. (2017). Lifeder.com. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-correlacional/>
- Krugman, P., & Wells, R. (2016). Introducción a la economía. México: Pearson Educacion.
- Lieberman, H. (2010). texto.
- Lopera Vélez, M. A. (2012). Metodología de la Investigación. Universidad de Antioquia, 15.
- López, Á. J. (s.f.). moodle2.unid.edu. Obtenido de moodle2.unid.edu.: https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_md1/ejec/AD/CF/S01/CF01_Lectura.pdf
- López, J. F. (14 de Marzo de 2018). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inversion.html>
- Manco Posada, J. C. (2014). Elementos Básicos del Control. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla Blanco, S. A. (2013). Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Márquez González, G. (28 de Septiembre de 2015). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- Meana Coalla, P. P. (2017). Gestión de Inventarios. España: Paraninfo.
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). Contabilidad financiera para Contaduría y Administración. Bogotá: Universidad del Norte.
- Merino, J. P. (2009.). DEFINICIÓN . Obtenido de DEFINICIÓN : <https://definicion.de/claro/>
- Merino, J. P. (2015). Definicion.de. Obtenido de Definicion.de: <https://definicion.de/proyecto-factible/#:~:text=%2DFactible%2C%20por%20otro%20lado%2C,se%20emplea%20para%20indicar%20posibilidad.>
- Morante Saa, G. E., & Lopez Pincay, J. J. (Noviembre de 2016). Evaluación del Control Interno de los Inventarios de la Empresa Lisfashion S.A. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG.
- Mujica, A. (26 de Noviembre de 2020). Gestipolis. Obtenido de Administración de inventarios: <https://www.gestipolis.com/administracion-inventarios/#:~:text=La%20administraci%C3%B3n%20de%20inventarios%20se,las%20necesidades%20de%20reabastecimiento%20%C3%B3ptimas.>
- Nuño, P. (20 de Abril de 2019). Emprendepyme. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/auditoria-interna.html>
- Orlov, r. I. ((1886-1936)). DeConceptos.com. Obtenido de DeConceptos.com: <https://deconceptos.com/general/relevancia>
- Otriz, J. (2013). Gestión financiera. México: Pearson Educacion.

- Pacioli, L. (s.f.). wikipedia.com . Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Luca_Pacioli
- Padilla, O. (2015). Ecuador nueva matriz productiva. Quito: PUCE.
- Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas. México: Pearson Educacion.
- Pérex Agorreta, M. J. (2013). Métodos y Técnicas de Investigación . Madrid: Editorial UNED.
- Pérez Agorreta, M. J. (2013). Métodos y Técnicas de Investigación. Madrid: Editorial UNED.
- RAE. (21 de Agosto de 2019). Obtenido de Comercial: <https://dle.rae.es/comercial>
- RAE. (Enero de 2019). Real Academia de la Lengua. Obtenido de <http://www.rae.es/>
- Reinoso Zuleta, C. A., & Llerena Quimi, A. A. (2018). Diseño de Sistema de Control Interno de Inventarios en Ferretería “Cinco Hermanos”. Guayaquil: UG.
- Riquelme, M. (12 de Octubre de 2017). webyempresas. Obtenido de Tipos de inventario: <https://www.webyempresas.com/tipos-de-inventario/>
- Rodríguez, M. (2018). Creatividad en la empresa. Bogotá : Ecoe Ediciones.
- Rojas, V. (2011). Metodología de la investigación. Bogotá: Ediciones de la U.
- Roldán, P. (11 de Octubre de 2019). Economipedia. Obtenido de Capital: <https://economipedia.com/definiciones/capital.html>
- Romero, J. (05 de Febrero de 2015). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segundo/>

- Romero, J. (25 de Septiembre de 2019). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segundo-coso/>
- Ruíz Aguilar, R. E. (2016). Sistemas de control interno. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Ruiz, D. (2012). El Sistema de Control Interno Gerencial. México: Pearson Educación.
- Salazar, M. d. (s.f.). inventio.uaem. Obtenido de inventio.uaem: <http://inventio.uaem.mx/index.php/inventio/article/view/262/815>
- Salazar, M. d., & Mancera, P. G. (2007). Inventio. Obtenido de <http://inventio.uaem.mx/index.php/inventio/article/view/262/815>
- Sánchez, G. (2017). Operaciones administrativas. México: Pearson Educación.
- Sapag, C. (2007). Proyectos de inversión. México: Pearson Educación.
- Sevilla, A. (30 de Octubre de 2019). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Sevilla, A. (25 de Mayo de 2020). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ciclo-economico.html>
- Silva, A. (s.f.). Monografias.com. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos60/control-inventarios/control-inventarios.shtml#xcontrolinv>
- Sonora, U. d. (s.f.). <http://tesis.uson.mx/>. Obtenido de <http://tesis.uson.mx/http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/21990/Capitulo1.pdf>
- Tamayo, E., & López, R. (2012). Financiación. México: Pearson Educación.

- teorico.com, m. (s.f.). marco teorico.com. Obtenido de marco teorico.com:
<https://www.marcoteorico.com/curso/87/matematicas-para-la-toma-de-decisiones/714/introduccion-a-la-teoria-de-inventarios>
- Thompson Baldiviezo, J. M. (07 de Febrero de 2018). Promonegocios.Net. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>
- Toro López, F. (2016). Costos ABC y presupuestos. México: Pearson Educacion.
- Ucha, F. (agosto de 2013). Definición ABC. Obtenido de Definición ABC:
<https://www.definicionabc.com/general/evidente.php#:~:text=Cuando%20algo%2C%20un%20hecho%2C%20un,nadie%20podr%C3%A1%20dudar%20de%20ello.>
- Vargas, C. (2011). Contabilidad tributaria. Bogotá : Ecoe Ediciones.
- Vasconez, V. (2019). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas. Espacios, 17.
- Vazconez. (07 de 02 de 2020). Revista Espacios. Obtenido de Revista Espacios:
<http://www.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p07.pdf>
- Velázquez Hernández, R. M. (31 de Diciembre de 2016). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/fundamentos-y-conceptos-basicos-de-contabilidad/>
- Vera Avendaño, V. S., & Vizúete Centeno, E. L. (27 de Septiembre de 2011). Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ. Milagro, Guayas, Ecuador: UEM.
- Vintimilla Ortiz, K. E. (2010). Elaboración de un sistema de control de inventarios para un manejo adecuado de la mercadería del Bazar y

Papelería El Paraíso de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: UTE.

Westreicher, G. (08 de Enero de 2018). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

Westreicher, G. (17 de Febrero de 2020). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-economica.html>

Yance Carvajal, C. (2017). La importancia de las Pymes en el Ecuador. Observatorio de la Economía, 17.

ANEXOS

Estado de situación financiera 2018-2019

	2018	2019
Activo		
Activo corriente		
Caja	1.000,00	1.300,00
Activo exigible		
Cuentas por cobrar	500,00	200,00
Activo realizable		
Inventario de materia prima	12.000,00	13.000,00
Activos fijos		
Muebles y enseres	1.800,00	1.800,00
Dep. Muebles y enseres	-180,00	-180,00
Equipo de computo	500,00	500,00
Dep. Equipo de computo	-125,00	-125,00
Total activo	15.495,00	16.495,00

	2018	2019
Pasivo		
Pasivo corriente	1.000,00	1.360,00
Proveedores	800,00	1.200,00
Otras cuentas y documentos por pagar	200,00	160,00
Patrimonio	14.495,00	15.135,00
Capital social	11.577,80	10.825,50
Utilidad presente año	2.917,20	4.309,50
Total pasivo y patrimonio	15.495,00	16.495,00

Formato de guía de observación

Nombre de la empresa		Comercial "Ventas al Paso"		
Nombre del observador		Luisa Camacho		
Cargo		Estudiante		
Objetivo: Determinar las acciones de manejo de inventarios dentro del local comercial y sus posibles problemáticas				
Nº	Aspectos a evaluar	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Existe actividades de control de inventarios		X	
2	La compra de mercadería se basa en la necesidad de la misma		X	
3	Cuando se receipta la mercadería se controla su calidad	X		
4	Se registra inmediatamente la mercadería nueva	X		
5	Al momento de almacenar la mercadería se tiene algún proceso de selección		X	
6	La ubicación de mercadería en los stands se basa en su volumen de venta	X		
7	Al momento de vender mercaderías se registra su salida de inmediato	X		
8	Se restablece de forma rápida la mercadería vendida	X		
9	Existe control del estado de la mercadería en bodega		X	
10	Se rota la mercadería para que no exista caducidad de productos		X	

Cronograma

NN°	Actividades	AÑO 2020											
		AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
11	Determinación del tema y formulación del problema.												
22	Revisión del tema, formulación del problema e identificación de las variables.												
33	Elaboración de los objetivos de investigación												
44	Elaboración del capítulo I												
55	Revisión del capítulo I												
66	Elaboración del capítulo II												
77	Revisión del capítulo II												
88	Elaboración del capítulo III												
99	Revisión del capítulo III												
110	Elaboración del capítulo IV												
111	Revisión y corrección de la interpretación de los resultados												
112	Revisión capítulo IV												
113	Conclusiones y recomendaciones												
114	Revisión general del proyecto y corrección de últimos detalles												
115	Elaboración de bibliografía y anexos												
116	Sustentación del proyecto												

Formato de entrevista

Objetivo: Recolectar información de las actividades de control de inventarios que se efectúan en el Comercial “Ventas al Paso”

- 1. ¿Se realizan actividades de control de inventarios en el negocio?, explique cómo se desarrollan.**

.....

.

- 2. ¿Se toma en consideración las cantidades necesarias de mercaderías para solicitar nuevos productos?**

.....

- 3. ¿Se establecen montos para la compra de mercadería?, manifieste las consideraciones que se toman para dicha acción.**

.....

- 4. ¿El requerimiento de nueva mercadería pasa por la gerencia para su aprobación?, exprese el tiempo que se considera la realizar la solicitud.**

.....

- 5. ¿Se almacena la mercadería de forma adecuada según su tipo?, enuncie dicho comportamiento.**

.....

- 6. ¿Se da rotación a la mercadería para evitar daños de caducidad?, enuncie el accionar.**

.....

**7. ¿Se han encontrado productos deteriorados en el negocio?,
exponga su criterio.**

.....

**8. ¿Se han producido perdidas económicas a causa de ventas no
concretadas por falta de productos?, detalle la problemática.**

.....

**9. ¿Cuándo se realizan las ventas se registra de forma inmediata las
cantidades de productos salientes?, señale las acciones
correspondientes.**

.....

**10. ¿Se reemplaza oportunamente la mercadería saliente con nuevos
productos?**

.....

Recursos humanos

N°	Nombre	Cargo
1	Adriana Villacis	Propietaria del comercial
2	Luisa Camacho	Investigador
4	Elena Tolozano	Tutor

Camacho Egas (2020)

Recursos financieros y tecnológicos

RECURSOS	DETALLE	COSTOS (\$)
	Remas de hojas A4	\$ 4,00
	Impresión - tinta	\$ 15,00
	Movilización	\$ 3,00
	Carpetas	\$ 4,00
	Tutoría	\$581,50
	Total	\$607,50
Tecnológicos	Pen drive	\$16,00
	Horas de Internet	\$30,00
	Total	\$46,00
TOTAL		\$653,50