



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA COMPROMARCAS
S.A., DEL CANTÓN GUAYAQUIL**

Autor:

Miraba Quirola Mercedes Amanda

Tutor:

Ing. Ivan Alberto Illescas Rendon

Guayaquil, Ecuador

2021



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

PROPUESTAS DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA COMPROMARCAS
S.A,

Autora: Miraba Quirola Mercedes Amanda

Tutor: Ing. Illescas Rendón Iván Alberto

Resumen

El presente trabajo de investigación va dirigida a la implementación de mejoras al control de inventario dentro de la empresa, dado que llevar un buen control nos ayudaría a obtener mejores servicios y por supuesto la obtención de ganancias, por motivos que recae en que el movimiento de inventario es el activo principal de la empresa ya que con ello podemos determinar la efectividad de nuestras ventas llevándonos a diseñar mejoras al control interno del inventario de mercaderías para acrecentar la rentabilidad económica de la empresa COMPROMARCAS S.A., Si bien es cierto la contabilidad recopila, clasifica y registra la información de los eventos económicos de la organización; corresponde al cuerpo directivo y/o al gerente analizarla e interpretarla para buscar un direccionamiento de acuerdo a los objetivos en su proceso gerencial que va desde la planeación hasta el control aplicando técnicas de investigación como análisis documental, guía de observación y entrevista lo cual nos indica a plantear mejoras al control del inventario de mercadería que contribuya a acrecentar la rentabilidad económica de la empresa COMPROMARCAS S.A., en la ciudad de Guayaquil.

Control Interno

Inventario

Rentabilidad

Económica



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS

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

TEMA:

PROPUESTAS DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA COMPROMARCAS
S.A,

Autora: Miraba Quirola Mercedes Amanda

Tutor: Ing. Illescas Rendón Iván Alberto

Abstract

This research work is aimed at the implementation of improvements to inventory control within the company, since having a good control would help us obtain better services and of course obtain profits, for reasons that lie in the fact that the movement of Inventory is the main asset of the company since with this we can determine the effectiveness of our sales leading us to design improvements to the internal control of the inventory of merchandise to increase the economic profitability of the company COMPROMARCAS SA, Although it is true the accounting compiles, classifies and records the information of the economic events of the organization; It corresponds to the directive body and / or the manager to analyze and interpret it to find a direction according to the objectives in its management process that goes from planning to control applying research techniques such as documentary analysis, observation guide and interview which indicates to propose improvements to the control of the merchandise inventory that contributes to increasing the economic profitability of the company COMPROMARCAS SA, in the city of Guayaquil.

Internal
Control

Inventory

Cost
effectiveness

Economical

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Paginas
INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA	ii
Dedicatoria.....	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimiento	iii
Certificación de aceptación del tutor	¡Error! Marcador no definido.
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación	¡Error! Marcador no definido.
Certificación de aceptación del cegescit	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Indice general	x
Indice de figuras.....	xii
Indice de cuadros.....	xiii
CAPÍTULO I	
Planteamiento del problema	1
Ubicación del problema en un contexto	1
Situación conflicto	2
Formulación del Problema	3
Delimitación del problema.....	3
Variables de Investigación	3
Evaluación del problema.....	4
Objetivos	5
Justificación de la investigación	6
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO.....	8
Fundamentación teórica	8
Antecedentes históricos	8
Antecedentes referenciales.....	15
Fundamentación legal.....	16
Variables de investigación. Conceptualización	19

Glosario de términos.....	21
---------------------------	----

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

Presentación de la empresa.....	24
Diseño de la investigación.....	37
Tipos de investigación.....	38
Técnicas de investigación.....	41
Procedimiento de la investigación.....	43

CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e interpretación de los resultados.....	47
Plan de mejoras.....	52
Conclusiones.....	76
Recomendaciones.....	77
Bibliografía.....	78
ANEXOS.....	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1. Logotipo de la empresa	24
Figura 2. Principales productos	28
Figura 3. Orden de pedido	62
Figura 4. Factura	64
Figura 5. Inventario físico	73

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1. Disconformidad	3
Cuadro 2. Tipos de controles	4
Cuadro 3. Estructura organizacional	25
Cuadro 4. Nomina	26
Cuadro 5. Descripción	29
Cuadro 6. Estado de situación financiera	30
Cuadro 7. Estado de resultado	33
Cuadro 8. Indagación	38
Cuadro 9. Trabajadores	39
Cuadro 10. Técnicas e instrumentos	41
Cuadro 11. Guía de observación	47
Cuadro 12. Resultados	48
Cuadro 13. Ratios de confianza y nivel de riesgos	49
Cuadro 14. Entrevista	50
Cuadro 15. Plan de mejoras	52
Cuadro 16. Causas y efectos	56
Cuadro 17. Cuentas	66
Cuadro 18. Kardex	69

CAPITULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Ubicación del problema en un contexto

Dentro de este contexto, la empresa COMPROMARCAS S.A., dedica sus actividades a la distribución de productos de primera necesidad. Los inventarios son la parte primordial de dicha misma, al realizar un estudio interno se pudo evidenciar que el problema radica en el control interno de los inventarios de mercaderías lo que ocasiona pérdidas que están afectando directamente a la rentabilidad económica.

(N, 2020) Si no observa la demanda de los clientes, los niveles de inventario, los pedidos pendientes, las tasas de cumplimiento y la rotación del inventario como una entidad cohesiva, se quedará atrás. Todos los aspectos de la gestión de inventario están interconectados o relacionados de alguna manera. Cuando una variable cambia, el valor de otra también lo hace. No se limite a una o dos medidas al realizar pronósticos. Tómese su tiempo y observe tantas métricas diferentes como sea posible. (s/p)

Los inventarios puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registro.

1.1.2. Situación conflicto

La empresa COMPROMARCAS S.A., dedica sus actividades en la distribución de productos de primera necesidad. Los inventarios son la parte primordial de la misma, realizamos un estudio interno de las instalaciones donde se pudo evidenciar que el problema radica en el control interno de los inventarios ya que no cuenta con manuales de control y procedimientos aplicables para este tipo de negocios.

(Castro, 2014) Nos menciona que: No tomar en cuenta este tiempo que tarda tu proveedor en entregar el producto puede causar que en caso de escasez del producto, de una demanda extraordinaria y otras situaciones puedas quedarte sin el producto y no poder cumplir con tu cliente, lo que reeditaría en una pérdida de venta, mala imagen y posiblemente puedas perder un cliente por no tener la capacidad de respuesta (s/p)

La falta de clasificación de los productos es una mala administración que suele darse de manera continua, por no encontrar los productos debidamente ordenados para su mejor comprensión por el usuario y los mismos empleados de la organización, al clasificarlos de mejor manera puede ser útil para su revisión y medición de nivel de consumo del producto.

Suele darse que existe productos que tienen más demanda por ciertos clientes, pero por un mal manejo de inventario no se sabe exactamente cuál es el producto, y suele no hacer el pedido necesario de los mismos, causando esto un faltante de productos para su comercialización y trayendo consigo pérdida dentro de la empresa.

(Castro, 2014) "El inventario es una parte medular de las operaciones de tu mediana empresa y un factor importante en su desempeño, así como en las utilidades, por lo tanto su manejo debe ser lo más eficiente para asegurar que no estés incurriendo en gastos innecesarios ni dejando de ganar utilidades." (s/p)

1.1.5. Variables de Investigación

Variable independiente: Control interno del inventario de mercadería

Variable dependiente: Rentabilidad económica

1.1.6. Evaluación del problema

(Arribas, 2017) Nos dice que:

La evaluación es un elemento indispensable que forma parte natural de cualquier actividad humana, deportiva, académica, laboral, personal o grupal, que implique un proceso; es la brújula que nos va indicando si llevamos la dirección y velocidad adecuadas hacia nuestro objetivo. (p. 385)

Delimitado:

(Sabino, 2021) "Enfocar en términos concretos nuestra área de interés, especificar sus alcances, determinar sus límites" (s/p)

El problema está situado en la empresa Compro marcas S.A., ubicada en Guayaquil la misma en la actualidad tiene problemas con el control del inventario.

Original:

Es la cualidad de las obras creadas o inventadas que las hace ser nuevas o novedosas, y que las distingue de las copias. (Wikipedia, 2020)

Este proyecto es nuevo para la empresa, por motivo que es la primera vez que se va a realizar una investigación en el área dentro de la misma.

Concreto:

"Reducir a lo más esencial y seguro la materia sobre la que se habla o escribe". (RAE, 2020)

El presente trabajo de investigación se concretará en despejar las falencias en el proceso de como conllevan el inventario.

Factible:

“Posible, que puede hacerse o realizarse”. (RAE, 2020)

Este trabajo de investigación es factible debido a que contamos con la apertura del contador de la empresa el cual nos va a brindar información contable necesaria para realizar la investigación.

Variable:

“Son los conceptos que forman enunciados de un tipo particular denominado hipótesis” (Wigodski, 2010)

La resolución del presente proyecto va direccionado al control interno que se realiza dentro del área de inventario y bodegaje.

1.1.7. OBJETIVOS**Objetivo general**

Diseñar mejoras al control interno del inventario de mercaderías para acrecentar la rentabilidad económica de la empresa COMPROMARCAS S.A., del cantón Guayaquil

Objetivos específicos:

- Fundamentar los aspectos teóricos contables financieros que sustentan el control interno de los inventarios de mercaderías y su relación con la rentabilidad económica de las empresas comerciales.
- Diagnosticar la situación actual del control interno del inventario de mercaderías que se realiza en la empresa COMPROMARCAS S.A. de cantón Guayaquil
- Plantear mejoras al control del inventario de mercadería que contribuya a acrecentar la rentabilidad económica de la empresa COMPROMARCAS S.A., en la ciudad de Guayaquil.

1.1.8. Justificación de la investigación

(Lerma, 2016) Está orientada a demostrar la importancia de resolver el problema de investigación. La importancia puede deberse a un aporte teórico, a la necesidad de solucionar o modificar la situación problemática y a la forma de utilizar los aportes teóricos, metodológicos o prácticos que puedan darse como resultado de la investigación. (p. 5)

El presente trabajo de investigación va dirigida a la implementación de mejoras al control de inventario dentro de la empresa, dado que llevar un buen control nos ayudaría a obtener mejores servicios y por supuesto la obtención de ganancias.

Es beneficio tanto para la empresa como para los clientes porque al saber que productos los clientes solicitan más se podría tener más en stock, también a la empresa le gustaría saber que producto es el que menos tiene salida o que productos esta por vencer.

Se contará con la aprobación del Gerente General y luego de una revisión podrá tomarse la decisión si se podrá poner en práctica este proyecto realizado dentro de la empresa.

Su importancia recae en que el movimiento de inventario es el activo principal de la empresa ya que con ello podemos determinar la efectividad de nuestras ventas.

El aporte práctico de este proyecto de investigación es incrementar el procedimiento que permitan un adecuado funcionamiento para obtener una buena liquidez en la empresa

Es importante tener en cuenta el stock que existe para la adquisición de productos y así saber en el momento la cantidad correcta que se debe solicitar, ya que como empresa no podemos tener demasiado inventario en nuestras bodegas este implica un alto costo para la empresa

Conveniencia:

Este trabajo investigativo es conveniente ya que con el mismo vamos a encontrar de donde se origina nuestro problema en la falta de control y que se puede hacer para ayudar a la mejora.

Relevancia social:

Con este trabajo de investigación ayudamos a la empresa ya que el mismo va ayudar a que no tenga pérdidas de inventario y aumentar la rentabilidad.

Implementaciones practicas:

Este nos ayuda a controlar el inventario y mantener un inventario real. Aplicando métodos que permiten ver los problemas y a su vez nos lleve a encontrar soluciones.

Valor teórico:

Con estos resultados permitirían que el personal ofrezca sin ninguna restricción nuestros productos y estén seguros de su stock, manejando una información correcta y verídica en el momento de realizar el proceso de venta.

Utilidad metodológica:

El siguiente trabajo de investigación nos permite implementar un nuevo sistema de control, ayudando a encontrar donde se generó y la causa, en el momento que realicemos este procedimiento que contribuirá a tener mejores resultados.

Es importante tener de manera correcta el control de los inventarios internos ya que este influye en el desempeño de las empresas pequeñas medianas y grandes para esto tenemos que llevar un adecuado control.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Fundamentación teórica

Antecedentes históricos

(Latorre, 2016) La contabilidad es abarcada desde su génesis o inicios como la técnica de clasificar, recopilar y registrar las operaciones en que incurre una persona, natural o jurídica, en un accionar económico. Claro que esto por supuesto, dentro de la órbita empresarial se obtiene una vez obtenidos unos resultados y así tomar decisiones en las diferentes empresas. (p. 18)

(Mendoza Roca & Ortiz Tovar, 2016) por lo que va de la historia, el hombre ha tenido la necesidad de conocer cada uno de los recursos con los que cuenta y la manera de cómo se puede ejercer un apropiado control sobre los mismos, con una meta a incrementarlos o, por lo menos, a mantener las cuantías de esos recursos. (p. 2)

(Fierro, 2011) Durante la época del Esclavismo lo que era la propiedad común se convirtió en propiedad privada y se dio en cierta forma la primera organización del Estado. Las tribus que eran vencidas se las sometía en calidad de esclavos, llevando esto en uno de los hechos más importantes de la contabilidad, por motivos que se encontro haya un esclavo que era el más inteligente llamado Nomenclator (Ruiz, 1985, 104) el cual se le dio como misión llevar la contabilidad de los esclavos del amo, pues estos eran considerados bienes para el mismo. (p. 15/16)

Podemos decir que en esta epoca existio el esclavismo donde cada uno de los esclavos debian de ser contabilizados para su mayor control, desde esta

epoca se debia tener un mejor control para saber cantidades exactas de cuantos esclavos se tenian a su favor.

En la Roma Antigua la contabilidad gano importancia por la utilización de dos libros tales como la Adversaria y el Codex con los cuales se ayudaban para el mejor control de los patrimonios.

En el año 1494 Luca Paccioli dio a conocer la obra Summa de arithmetica, proportioni et proportionalita en la cual dedica una parte a los aspectos contables, y así con el transcurso de los años fueron saliendo más libros de otros autores.

(Fierro, 2011) El propósito de Paccioli era diseñar un sistema de contabilidad para proporcionar al comerciante información oportuna en relación con sus activos y obligaciones. Con respecto al tema, Paccioli da una explicación del inventario diciendo que es una lista de activos y pasivos realizada por el propietario de la empresa antes de iniciar cualquier actividad, dado esto el inventario deberá ser hecho en un solo día; toda operación será registrada por sus efectos de créditos y débitos. (p. 17)

El concepto que conocemos de la contabilidad ha ido evolucionado a través del tiempo definiéndolo como El lenguaje de los negocios, la contabilidad para unos es un arte para otros una ciencia, lo cierto es un sistema informativo que emite datos estructurales y relevantes de los distintos entes que componen la realidad económica.

(MAYRA AMAYA, 2012) En los pueblos de Egipto, ciudades como Fenicia, Siria en la edad media aparecieron los libros de contabilidad para el control de las operaciones en los negocios a la vista, teniendo la necesidad de controlar las operaciones las cuales eran realizadas por maquinas manejadas por diferentes personas donde nace en la revolución industrial. Se imagina que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX diciéndonos que los hombres de negocios son los que se preocupan por

formar y establecer sistemas adecuados para la protección de cada uno de sus intereses. (s/p)

(Martínez M. , 2012) Menciona que el control interno se origina a partir del surgimiento de la partida doble en el siglo XV como ente de control, a causa de una mayor demanda de producción y para llevar el debido control del activo circulante en las empresas y así fijar normas que conlleven a la aplicación del control interno. (s/p)

Control interno contable

(Granada, 2011) Comprende el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y en consecuencia, está diseñado para abastecer un razonable grado de seguridad de tal manera que: las transacciones sean desempeñadas por medios de autorización específicos o generales, sean registradas como es requerido, se tenga acceso a los activos mediante autorización gerencial, se haga comparación de activos dentro de intervalos razonables. (p.218)

El control interno contable lo vemos que está directamente relación con la confiabilidad de los registros contables y dando este la certeza de cumplir los objetivos impuestos, los cuales depende del compromiso que tenga el recurso humano de la empresa.

Existen diferentes tipos de controles que podemos utilizar en la empresa tales como:

Cuadro 2**Tipos de controles**

Tipos	Comprenden
General	Al medio ambiente de la organización
Específicos	La prevención y detección de errores en el procesamiento de la información
En el limite	El lugar donde ocurren los intercambios
De procesamiento	Impiden o detectan errores durante la transferencia de la información.
De custodia	Impiden o detectan el uso no autorizado de activos.
De población	Evita o descubre errores en el número de elementos de información.
De exactitud	Ubica discrepancias entre los elementos de información que se procesan.
Preventivos	Los que se aplican mientras ocurre la actividad que se verifica.
De detección	Conciliaciones, revisiones y comparaciones hechas por individuos que no estén involucrados en la actividad que se controla

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Importancia del sistema de control interno

(Granada, 2011) Nos menciona que se resalta la importancia del sistema de control interno por:

- Sirve como parámetro para mensurar planes y programas.
- Brinda seguridad razonable a los estados financieros.
- Establece pautas de responsabilidad y autorización.
- Permite una coordinación estructural armónica.
- Herramienta que auxilia a la toma de decisiones.
- Salvaguarda los activos de las organizaciones.
- Protege contra los errores humanos y fraudes.
- Permite una retroalimentación constante.
- Garantiza el cumplimiento de la ley.
- Facilita la delegación de autoridad.
- Vence la resistencia a delegar.
- Facilita operaciones efectivas.
- Relaciona costo-beneficio.
- Pretende el autocontrol.
- Promueve el cambio. (p.221)

(Durán, 2012) Nos menciona que:

Que los inventarios también tienen su proceder respecto a su origen en los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde ellos acostumbraban a almacenar grandes cantidades de alimentos para luego ser usado en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los tiempos donde se vivía de escasez. Con estos se pueden permitir asegurar la subsistencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas. (p. 56)

(Westreicher, 2020) "La rentabilidad económica es el beneficio que obtiene una empresa por las inversiones realizadas. Para su mensuración, se recurre a los estados financieros de la empresa." (s/p)

Se puede decir, la rentabilidad económica es la ganancia que han dado las inversiones concretadas por una compañía, y suele expresarse como un porcentaje.

(Amondarain & Zubiaur, 2013) Nos menciona que la rentabilidad económica se trata de: evaluar la capacidad efectiva de la empresa, del negocio, para obtener rendimientos a partir de los capitales invertidos y recursos disponibles. Desechando los aspectos financieros y orientado la cuestión en los económicos, se mide la eficacia de los gestores de la empresa, en cuanto la propiedad de la empresa pone en manos de los administradores de la misma unas inversiones, unos recursos, para que éstos, a partir de la gestión de los mismos, consigan generar beneficios. (s/p)

Razones de rentabilidad

(Córdoba , 2014) Nos menciona que:

Son también llamadas de rendimiento, se valen para medir la eficiencia de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos en que debe incurrir, y así transformar las ventas en ganancias o utilidades. Estas razones calibran el rendimiento de la empresa en base a sus ventas, activos o capital. Es importante tener conocimientos de estas cifras, por lo que la empresa necesita producir utilidad para poder existir. Así nos dice que estos indicadores están diseñados para valorar si la utilidad que se produce en cada periodo es competente y razonable, como condición necesaria para que el negocio siga marchando. (p. 38)

(Córdoba , 2014) Menciona que la rentabilidad económica está dada por:

$$\text{UAI} / \text{Total activo}$$

Lo cual indica que la empresa en el año 1, por cada dólar invertido en activos, obtuvo una rentabilidad económica. (p. 47)

Rentabilidad de los activos

(Córdoba , 2014) La rentabilidad sobre activos (RA) mide la capacidad de la firma para obtener beneficios mediante el uso de sus activos. Con este indicador podemos conocer las ganancias que obtenida en relación con la inversión en activos, es decir, las utilidades que generan los recursos totales con los que cuenta el negocio. (p. 40)

$$\text{Rentabilidad de los activos} = \text{Utilidad neta} / \text{Activo total}$$

(Córdoba , 2014) Nos menciona que:

En cuanto mayor sea esta razón, mayor será la eficiencia en uso de los activos de la firma para producir utilidades después de impuestos.

Lo que indica que los activos de la empresa le generan una rentabilidad neta a la empresa. (p. 40)

Rentabilidad de las operaciones

(Córdoba , 2014) La rentabilidad de las operaciones (RO) mide la capacidad de la firma para producir beneficios antes de ingresos o gastos por intereses e impuestos. Por medio de este indicador consideramos todo lo relacionado a ganancias operativas adelantándonos a cualquier otra fuente de ingresos. Menos aún toma en consideración los gastos no operativos, como los gastos financieros. p. (41)

$$\text{Rentabilidad de las operaciones} = \text{Utilidad operativa} / \text{Ventas}$$

(Córdoba , 2014) Nos menciona que:

Que la rentabilidad de operaciones nos indica que los activos de la empresa le generan una rentabilidad operativa para a empresa. Entre tanto mayor sea este indicador, mayor será la capacidad de las ventas de la firma para producir ingresos operativos sin depender de otras fuentes de ingresos. (p. 41)

Antecedentes referenciales

El tema: propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la pnp de Chiclayo en el periodo del 2016 (Chiclayo-México), de los autores (Cabrera & Díaz, 2017) Cabrera Pérez Annie Mariel y Díaz Coronel Rosa Zulema, en el año (2017), realizado por la Universidad CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO.

Teniendo como resumen la propuesta de un sistema de control interno, para una mayor eficiencia y una mejor gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo, apropiado por motivos que no se lleva un adecuado control en el área de almacén, generando imprevistos, insatisfacciones, tomando como ejemplo que los medicamentos no satisfacen la demanda de los asegurados.

La diferencia con el proyecto que se está presentando es que busca definir las políticas al control interno de los productos con entrada y salida, y su semejanza es que busca mejorar la gestión de existencias.

El tema control y manejo de inventarios de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos (Ambato-Ecuador), de la autora (Salazar, 2018) Salazar Cevallos María José, en el año (2018) realizado en la Universidad Regional Autónoma de los Andes.

Tiene como resumen el control de inventarios es más un instrumento primario que se lo utiliza en la administración moderna, porque el mismo ha

permitido tanto que las empresas y organizaciones lleguen a conocer de manera exacta las cantidades existentes de mercadería para la venta.

La diferencia entre la investigación es que busca la elaboración de normativa para los inventarios como un manual de inventarios y su semejanza es que busca que el área mejore su productividad.

El tema análisis del control de los inventarios de mercadería en Despensa Don Eduardo. (Guayaquil-Ecuador), de la autora (Ramírez, 2017) Ramírez Jaime Edith Elizabeth, en el año (2017) realizado en INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

Tiene como resumen propone mejorar el control de inventario y para esto se requiere que el personal que labora se encuentre capacitado y tenga mejor manejo en el área de inventario para luego realizar el preciso inventario tratando de lograr un mejor control para así minimizar las diferencias de inventarios físicos e inventario contable y lograr un comparativo.

La diferencia entre la investigación es que busca proponer mejoras al control de inventario y su semejanza es que busca minimizar diferencias con el área contable.

Fundamentación legal

(Constitución de la República del Ecuador, 2008) **Art. 54.-** Las personas o empresas que presten servicios públicos o que produzcan o comercialicen bienes de consumo, son los responsables civil y penalmente por la defectuosa prestación del servicio, por la calidad deficiente del producto, o cuando sus situaciones no estén de acuerdo con la publicidad efectuada o con la descripción que incorpore. Las personas son los que deben ser conscientes 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 del Ecuador, 2008) **Art. 320.-** En las diferentes formas de organización de los procesos de producción se incitará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en alguna de sus formas, se sujetará a los principios y normas de calidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

(Norma Internacional de Información Financiera , 2009) **(NIIF 9) – Instrumentos Financieros:** El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de tal manera que se pueda dar información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

Normas internacionales de contabilidad (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.

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI, 2009)

(LORTI, 2009) **Art. (7.7).** - **Actividad empresarial.** - Para efectos tributarios, se examina actividad empresarial a aquella en la que participan los factores de capital y de trabajo, así como otros factores necesarios para producir, comercializar o a su vez prestar bienes, servicios o derechos que exponen en el mercado por un precio, tales como infraestructura y empleados que participen en dicha actividad. El Servicio de Rentas Internas

podrá arrojar los actos normativos con las condiciones, límites, excepciones y requisitos, inevitable para la aplicación de esta Disposición.

(LORTI, 2009) **Art. 38.1- Plazo de conservación de documentos de soporte.** - Para este caso se toman los documentos que sustenten operaciones por las cuales la norma tributaria permita la amortización o depreciación, el plazo de conservación de los documentos se relatara a partir del periodo fiscal en el cual se da por terminada la vida útil o el tiempo de amortización del activo. Esta disposición deberá ser aprovechado por todo tipo de contribuyentes.

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Capítulo 2

Del sistema de control interno

(Ley Organica de la Contraloría General del Estado, 2002) **Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno.** - Este constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el recurso humano de cada institución que facilita seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Incorporación de elementos del control interno: el ambiente de control, la organización, la idoneidad del recurso humano, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas acogidas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.

(Ley Organica de la Contraloría General del Estado, Contraloria.gob.ec, 2002) **Art. 12.- Tiempos de control.** - El ejercicio del control interno se utilizará en forma previa, continua y posterior:

- a) Control previo. - Los colaboradores de la institución, observaran las actividades institucionales propuestas, mucho antes de su autorización o ejecución, relacionado a su legalidad, veracidad,

conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.

- b) Control Continuo. - Los colaboradores de la institución, en forma constante inspeccionarán y comprobarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la Ley, cumpliendo con los términos contractuales y las debidas autorizaciones respectivas.
- c) Control Posterior. - La Unidad de Auditoría interna es la responsable del control subsiguiente interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

Variables de investigación. Conceptualización

Variable independiente: Control interno del inventario de mercadería

(Granada, 2011) El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y normas adoptadas en el negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de sus datos contables, promover eficiencia operacional y estimular la adherencia a las políticas gerenciales prescritas. (p.213)

(Fierro, 2011) Nos menciona que los inventarios son:

El Inventario permanente expone con el presente ejercicio y su peculiaridad radica en cuando la mercancía comprada se lleva directamente a la cuenta Mercancías no fabricadas por la empresa, lo cual nos guía en el control permanente de los costos y cantidad de existencias por cada uno de los productos. Por cada venta se contabiliza el costo de la mercancía vendida Comercio al por mayor y al por menor, el saldo de la cuenta de Mercancías no fabricadas por la empresa son las existencias reales. El método reclama mayor laboriosidad y costo de mantenimiento del sistema. En cualquier momento que se haga el inventario físico, éste debe coincidir con los

registros o control de existencias. Este sistema posibilita la reposición de inventarios por motivos que en cualquier momento se pueden conocer las existencias en el sistema. (p. 159)

(Fierro, 2011) Nos menciona que los inventarios son:

El inventario periódico donde el costo de ventas, se calcula por medio del juego de inventarios, este sistema exige que las compras se lleven a la cuenta Compras y se reúnan durante todo el año, no tiene ningún control sobre las unidades en existencia, por motivos que su pérdida es absorbida por el estado de resultados como mayor valor del costo. Este procedimiento nos ayuda a evitar la sustracción y el fraude por parte de empleados que pueden llegar a manipular las existencias, pues nunca se llegara a saber con tal credibilidad la cantidad y valor que tendría la empresa en existencias y cuáles son las pérdidas. Este sistema dificulta la reposición de existencias y la atención oportuna de clientes. (p.159)

Variable dependiente: Rentabilidad económica

Rentabilidad económica

(Córdoba , 2014) Nos menciona que:

Para sobrellevar a cabo el análisis económico, se dará comienzo por el lado de la rentabilidad y se continuará con el del riesgo. La rentabilidad económica es una disposición de la eficiencia de la inversión que cuantifica la generación de beneficios como consecuencia del despliegue de los activos sin considerar la forma en que estos han sido financiados. Esta habla sobre el beneficio de explotación o utilidad, antes de intereses e impuestos (UAI); de esta manera se elimina la influencia de las distintas formas de financiación y, además, se puede comparar empresas sujetas a

distintos regímenes fiscales con el que se han de remunerar a todos los capitales puestos a su disposición (p. 46)

Glosario de términos

Actividades de control: (Mantilla, 2016) La capacidad que el auditor tiene proporción de las actividades de control esta se relaciona con los controles que la administración los cuales se ha puesto en práctica para prevenir o detectar errores o fraude que resultarían en declaración equivocada material en las cuentas y revelaciones y en las aserciones relacionadas de los estados financieros. (p. 27)

Análisis financieros: (Córdoba , 2014) Podemos definir el análisis financiero como el conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y las perspectivas de la empresa. La intención fundamental del análisis financiero es lograr tomar decisiones idóneas en el ámbito de la empresa. La verdad, resulta dificultoso evaluar o juzgar un proceso contable sin conocer los diferentes usos que se le puede dar a la información que este genera. (p. 3)

Asientos contables: (Fierro, 2011) Con bases en comprobantes debidamente soportados, las actividades económicas se deben registrar en libros, en idioma castellano, por el sistema de partida doble. Tal motivo puede registrarse varias operaciones homogéneas en forma general, siempre que su resumen no supere las operaciones de un mes. (p. 60)

Controles generales: (Granada, 2011) Son aquellos sobre los cuales se forma el medio ambiente de la organización. Habla de la conciencia de control, actitud de los individuos los cuales son responsables de los controles, caminando hacia el cumplimiento de sus responsabilidades y competencia del personal, la capacidad del personal de la organización para ejecutar efectivamente sus responsabilidades de control. (p.220)

Cronograma: (Méndez, 2018) "Es una herramienta imprescindible para la elaboración de proyectos empresariales o actividades, tanto si se hace en conjunto o cuando se hace individualmente. " (s/p)

Control: (Anzola Sérbulo, 2002) "la función de control se basa en la medición y corrección del rendimiento de los componentes de la empresa, con el fin de asegurar que se logren los objetivos y los planes proyectado para su logro". (pág. 125)

Deficiencia significativa: (Mantilla, 2016) es una deficiencia de control, o una combinación de deficiencias de control, que se inclina de manera adversa la habilidad de la compañía para autorizar, registrar, procesar, reportar los datos financieros externos de una manera confiable. (p. 7)

Estados financieros: (Córdoba , 2014) Los Estados financieros son los documentos los cuales debe preparar un comerciante al terminar el ejercicio contable con el fin de dar a conocer la situación financiera y los resultados económicos extraídos en las actividades de su empresa a lo largo de un periodo contable o fiscal" p.176.

Identificación de los procesos significantes y de las principales clases de transacciones: (Mantilla, 2016) El auditor debe identificar cada proceso significativo sobre cada clase primordial de transacciones que afecta directamente a las cuentas o a los diferentes grupos de cuentas que sean representativos. Las primordiales clases de transacciones son aquellas clases de transacciones que son relevantes para los estados financieros de la empresa. (p. 35)

Mercadería: (Sánchez Galán, 2015) "Es cuando está dispuesto a ser comercializado, ya sea de manera física o no, por medio de actividades económicas conocidas como la compra y la venta de mercaderías o mercancías. " (s/p)

Manejo de procesos: (Granada, 2011) Los procesos organizacionales son conocidos como la forma en que se hacen las cosas a lo largo de la organización. Actividades laborales que mueven los insumos, “inputs”, entradas, información o recursos que adquiere la compañía hasta ser transformados en resultados, servicios, bienes, productos, salidas, “outputs”, soluciones o acontecimientos, existen desde el mismo momento en que una compañía es concebida en las mentes de sus gestores. (p. 543)

Promedio ponderado (PP): (Fierro, 2011) “consiste en sumar al valor recolectado de las existencias anteriores, el valor de las compras del período y dividirlo por el total de artículos en existencia, el costo se mantendrá estable o voluble según como vayan variando los precios en el mercado. Las unidades en existencias quedan estigmatizadas por el valor promedio, esto es, se mantiene el costo.” (p. 159)

Primeras en entrar primeras en salir (PEPS): (Fierro, 2011) siempre que se vende mercancía se calcula el costo de ventas, a partir de las primeras unidades que entraron al Kardex, este método es exigente en el continuo seguimiento riguroso de unidades para poder tenerlas identificadas (independientemente que se haga físicamente), requiere mucha cautela. Las unidades en existencias quedan conformadas por el valor de las últimas mercancías compradas. (p. 159)

Proveedor: (Fierro, 2009) Comprende el valor de las obligaciones que se obtiene del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la fabricación o comercialización de los productos para la venta, en aumento de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, tales como, materias primas, combustibles, suministros, contratos de obra y compra de energía. P. 65

Rentabilidad: (Sevilla Arias, 2019) “Es el beneficio promedio que la empresa obtiene por la totalidad de las inversiones realizadas.” (s/p)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa

COMPROMARCAS S.A fue creada en base a sueños de ser dueño de negocioy obtener cadena distribuciones tienda a tienda para poder llegar a cubrir la necesidad de la gente que no puede salir a realizar sus comprar en supermercados.

Teniendo la experiencia en el manejo de vendedores y la logistica renuncio a su puesto de trabajo por ser independiente ya que recibio una llamada de una marca muy reconocida en el mercado NESTLE S.A para ofrecerle una de sus distribuciones.

En el año 2012 fue creada y legalmente constituida, en el mismo año llegaron a cumplir las metas establecidas de ventas obteniendo muchos reconocimiento y asi consiguio recompensas por su esfuerzo.

Figura: 1 Logotipo de la empresa



Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Mision

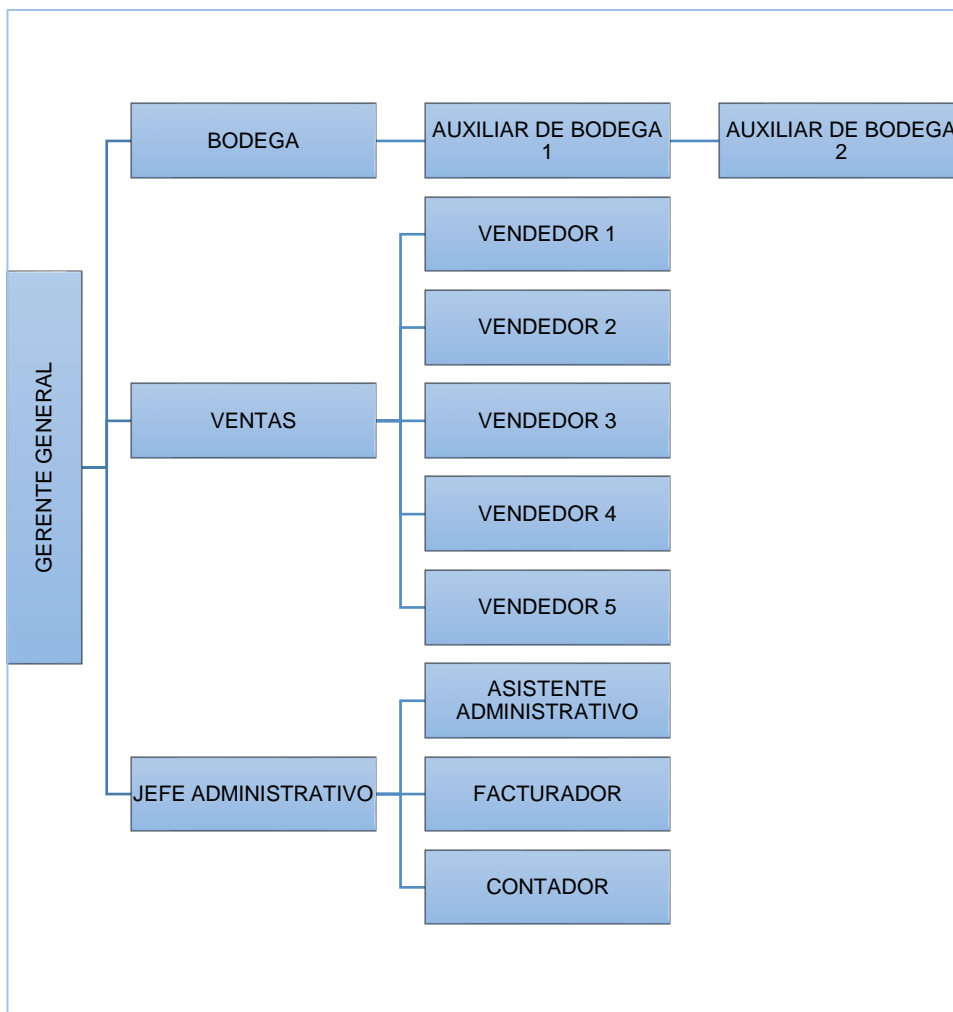
Buscamos una distribucion de productos en sectores perifericos con calidad de servicio contribuyendo con la economia de Ecuador.

Vision

Tener una planta de distribución con variedades de marcas y cubrir el mercado .

Estructura organizativa

Cuadro 3 Estructura Organizacional COMPROMARCAS S.A



Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Plantilla de trabajadores

Cuadro 4 **Nomina**

COMPROMARCAS S.A.			
Número Trabajadores	Apellidos	Nombres	Cargos
1	Riera Cercado	Carlos Antonio	Gerente General
1	Cercado Cepeda	Zoraida Silvia	Jefa Administrativa
1	Miraba Quirola	Mercedes Amanda	Asistente Administrativo
1	Melgar Castro	Ricardo Ernesto	Facturador
1	Flores Zambrano	Xavier Alexander	Auxiliar de Inventario
1	Torres Corea	Carlos Patricio	Auxiliar de Inventario
1	Rueda Cuerda	Lorena Patricia	Vendedor 1
1	Posligua Terán	Ángela María	Vendedor 2
1	Castro Tigua	Carlos Andrés	Vendedor 3
1	Placencio Acebo	José Paulo	Vendedor 4
1	Molina Cercado	Cristhian Eduardo	Vendedor 5

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Gerente General. - Es la persona que se encarga de controlar que todos sus trabajadores estén cumpliendo con sus tareas diarias.

Ventas. - Cuenta con 5 personas encargadas de realizar ventas por sectores e ingresar los pedidos realizados con sus respectivos mapas.

Facturador. - Se encarga de confirmar los pedidos ingresados de los vendedores con el total de ventas en dólares realizados, luego realiza un consolidado de toda la mercadería vendida y lo entrega al personal de bodega.

Auxiliares de bodega. – Estos reciben el consolidado y tiene que realizar el despacho de la mercadería.

Asistente administrativo. – Este se encarga de tener lista información contable y tributaria ingresada al sistema contable.

Contador. – Es el encargado de llevar de manera correcta la ejecución de la actividad económica de la empresa.

Principales clientes

Nuestros principales clientes todas las personas naturales o empresas cuya actividad es la compra y venta de productos terminados.

Proveedor Destacado

Nuestros principales y únicos proveedores en el Ecuador son: Nestlé del Ecuador.

Competidores Directos

Nuestros competidores directos son las empresas que se dedican a actividades similar a la nuestra entre estos tenemos: Grupo Freire Quiroga S.A, Ecumango S.A.

Principales productos

PRODUCTOS MAGGI

- Mostaza 4kg
- La sazón
- Caldo de gallina
- Salsa BBQ



LA LECHERA

- Leche entera
- Leche semi-descremada
- Leche condensada



CEREALES

- Chocapic
- Cereal corn flakes
- Cereal Fitness
- Trix
- Milo



CHOCOLATES

- Galak tubito
- Galak
- Tango
- Bonbones surtidos



Descripción del proceso objeto de estudio o puesto de trabajo

Cuadro 5 Descripción

Cargo	Funciones
Jefe de Administrativa	Dirige las actividades del departamento de bodega.
Auxiliar de bodega	Recepta facturas y mercadería. Revisión de la mercadería que ingresa a la empresa. Registro de mercadería en el inventario. Despachador de pedidos. Entrega pedidos a la respectiva clientela.
Contador	Elaboración de los estados financieros. Revisión de los registros contables. Revisión de ingresos y gastos mensuales. Revisión de inventario.
Asistente contable	Registrar las operaciones contables. Realiza ingresos de cobros a clientes y pagos a proveedores. Ingresa las facturas de gastos incluye las de inventario.

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Cuadro 6 Estado de situación financiera

ACTIVO	2019	2020	Variación %
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivos y equivalentes del efectivo	\$ 17,422.75	\$ 15,422.00	-0.11
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados	\$ 109,872.66	\$ 169,566.63	\$ 0.54
Otras cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados		\$ -	
INVENTARIOS			
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	\$ 70,000.00	\$ 160,000.00	\$ 1.29
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Otros	\$ 8,861.55	\$ 1,391.59	\$ -0.84
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Crédito tributario a favor de la empresa (IMPUESTO A LA RENTA)	\$ 5,017.75	\$ 7,776.00	\$ 0.55
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 211,174.71	\$ 354,156.22	1,68
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 960.00	\$ 960.00	\$ -
Muebles y enseres	\$ -	\$ -	\$ -
Equipo de computación	\$ 302.00	\$ 302.00	\$ -
Vehículos	\$ 1,600.00	\$ 1,600.00	\$ -
DEPRECIACIONES			
Depreciación acumulada	\$ 2,662.20	\$ 2,662.20	\$ -
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
Otras no relacionadas		\$ -	
Inversiones no corrientes			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 199.80	\$ 199.80	1

TOTAL ACTIVOS	\$	211,374.51	\$	354,356.02	
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	\$	16,674.80	\$	-	\$ -1.00
Otras cuentas por pagar no relacionadas	\$	83,626.72	\$	205,890.71	\$ 1.46
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$	-	\$	-	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
Impuesto a la renta por pagar ejercicio corriente	\$	1,887.96	\$	6,442.34	\$ 2.41
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$	1,514.41	\$	5,167.65	\$ 2.41
Obligaciones con el IESS	\$	800.02	\$	701.37	\$ -0.12
Jubilación Patronal	\$	-			
Otros pasivos por beneficios a empleados	\$	3,790.43	\$	3,790.43	\$ -
Anticipos de clientes	\$	-	\$	-	
Otros pasivos corrientes					
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$	108,294.34	\$	221,992.50	2,05
PASIVOS NO CORRIENTES					
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES					
TOTAL PASIVOS	\$	108,294.34	\$	221,992.50	2,05
PATRIMONIO					
CAPITAL					
Capital suscrito	\$	800.00	\$	800.00	\$ -
RESERVAS					
Reserva legal	\$	9,578.09	\$	9,578.09	\$ -
RESULTADOS ACUMULADOS					

Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$	86,677.76	\$	92,702.08	\$	0.07
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las niif	\$	-	\$	-		
RESULTADOS DEL EJERCICIO						
Utilidad del ejercicio	\$	6,024.32	\$	29,283.35	\$	3.86
TOTAL PATRIMONIO	\$	<u>103,080.17</u>	\$	<u>132,363.52</u>	1,28	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	211,374.51	\$	354,356.02		

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Interpretación

1. En los Activos Corrientes del 2020, se nota un aumento del 1,68 en comparación del 2019, viendo esto un aumento en los inventarios de mercadería.
2. Podemos ver en los Activos No Corrientes del año 2020 que no existió ningún aumento por motivo que conversa los mismos valores del año 2019.
3. En cambio, en los Pasivos Corrientes del año 2020 hubo un aumento del 2,05 ante el año 2019, debido al aumento de Otras cuentas por pagar no relacionadas.
4. Los Pasivos No Corrientes no tienen movimiento en los que va de los años en cuestión.
5. El patrimonio de la empresa del año 2020 nos muestra un aumento del 1,28 a diferencia del año 2019, aumentando su utilidad en el último ejercicio fiscal.

Cuadro 7 Estado de Resultado

Cuentas	2019	2020	%
1.Ingresos	503,132,00	503,745.19	0.99%
2.Costos	196,589,55	132,954.50	- 1.48%
3. Gastos	296,446.39	336,339.69	0.88%
5.Utilidad	10,096.06	34,451.00	0.29%

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Interpretación

1. En los ingresos del 2020 se da a conocer un pequeño aumento del 0,99%, en comparación con el 2019, esto se da a que el nivel de ventas subió un poco el último periodo.

2. En los costos del 2020 se registra una disminución del 1.48%, a diferencia del 2019, ya que no se realizaron muchas compras debido a costos.
3. Los Gastos del 2020 aumentaron en un 0,88% en comparación con el 2019, puesto que se realizaron más gastos en suministros, transportes, combustibles, y otros gastos.
4. La Utilidad del 2020 tuvo un aumento del 0,29% a diferencia del 2020, debido a la disminución de los gastos operacionales.

Ratios financieros

(Córdoba Padilla, 2014) Nos dice que:

Las razones financieras, también llamadas ratios financieras o indicadores financieros, son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, permite analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella, La información que genera la contabilidad y que se resume en los estados financieros la cual debe ser interpretada y analizada para poder comprender el estado exacto de la empresa al momento que se origina dicha información, y una forma de hacerlo puede ser mediante una serie de indicadores el cual permite analizar las partes que restaura la estructura financiera de la empresa. (p. 2)

Índices de liquidez

- Razón corriente: Activo corriente / Pasivo corriente

2019	2020
$\frac{\$ 211.174,71}{\$ 108.294,34} = 1,95$	$\frac{\$ 354.156,22}{\$ 221.992,50} = 1,60$

Nos da a entender que por cada medida de deuda a corto plazo la empresa tiene 1,60 medidas de sus activos corrientes para enfrentarlos en el año 2020.

- Prueba acida: Activo corriente - Inventario / Pasivo corriente

2019	2020
$\frac{\$ 211.174,71 - 70.000,00}{\$ 108.294,34} = 1,30$	$\frac{\$ 354.156,22 - 160.000,00}{\$ 221.992,50} = 0,87$

Trata que por cada medida de deuda a corto plazo la empresa tiene 0,87 medidas de sus activos corrientes para enfrentarlos en el último periodo.

- Ratio de endeudamiento a corto plazo: (Pasivo corriente/patrimonio) *100

2019	2020
$(\$108.294,34/\$103.080,17) * 100 = 105,06$	$(\$221.992,50/\$132.363,52) * 100 = 167,71$

El pasivo corriente nos dice que representa el 167,71% del patrimonio, nos quiere decir que existe un buen respaldo patrimonial para cubrir las obligaciones a corto plazo en el periodo 2020.

- Rentabilidad económica: (Utilidad Neta / Activo) * 100

2019	2020
$(\$10.096,06/\$211.374,51) * 100 = 4,78$	$(\$34.451,00/\$354.356,02) * 100 = 9,72$

Esta rentabilidad económica nos indica que por cada 100 que ha invertido la empresa ha obtenido un beneficio antes de intereses e impuestos de \$ 9,73%.

- Rentabilidad financiera: (Utilidad Neta / Patrimonio) * 100

2019	2020
$(\$10.096,06/\$103.080,17) * 100 = 9,79$	$(\$34.451,00/\$132.363,52) * 100 = 26,03$

La utilidad neta representa el 26,03% del total de los activos; nos quiere decir que la empresa usa el 26,03% de sus activos en la generación de utilidades.

Diseño de investigación

Tipo de Investigación

Investigación bibliográfica: (Lerma, 2009) "Se deben referenciar los libros, revistas, tesis de grado, referencias obtenidas por internet, y otros que se consultaron para la realización de la propuesta." (p. 41)

Se aplicará en esta investigación por su lado investigativo el cual nos llevará a referenciar cada palabra que utilicemos de información obtenida.

Investigación evaluativa: (Lerma, 2009) "Es el proceso que consiste en dar un juicio sobre una intervención empleando métodos científicos." (p. 65)

Diferenciara los métodos aplicados para llegar a la problemática del tema expuesto.

Investigación De campo: (Ander-Egg, 2015) Es aquella parte del proceso de investigación que se realiza en la situación o ámbito que es objeto de estudio. Consiste en recolectar los datos y la información, sobre los hechos, acontecimientos y procesos que son objeto de la investigación. (p. 154)

Nos ayudara a la recolección de información de la empresa donde estamos aplicando el proyecto en cuestión.

Tipos de investigación

Cuadro 8

Indagación

Exploratoria	Explicativa	Descriptiva	Correlacional
(Martínez, 2011) "Es considerada como el primer acercamiento científico a un problema. Lo utilizamos cuando éste aún no ha sido afrontado o no ha sido suficientemente estudiado." (p. 23)	(Borda, 2013) " Establecen la interpretación del investigador en relación con diferentes eventos, de los cuales uno se considera como el origen del otro. (p.21)	(Ferreyra & De Longhi, 2014) su fin más frecuente es el de describir, identificar rasgos característicos, de una determinada situación, evento o hecho. (p. 94)	(Gómez, 2016) "Tiene como objetivo evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables." p.74

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

En esta investigación se trabajará con los tipos de exploratoria y descriptiva porque son las que más se relacionan al problema.

Investigación exploratoria: para la presentación de la problemática se escogió una empresa en cuestión de la cual se investigó en que área existe un problema y no ha sido solucionado al cual se le puede dar soluciones.

Investigación descriptiva: mediante el presente proyecto vamos a detallar e describir él porque del problema y al finalizar encontraremos soluciones las cuales pueden ser aplicadas en la empresa.

Población y muestra

Cuadro 9 **Trabajadores**

Empleados	Cantidad
Gerente General	1
Jefe Administrativo	1
Asistentes	4
Vendedores	5
Total	11

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Población: (Lerma, 2009) es el conjunto de todos los elementos de la misma especie que presentan una característica determinada o que corresponden a una misma definición y a cuyos elementos se le estudiarán sus características y relaciones. (p. 72)

Población finita:

(Borda, 2011) "Cuando los elementos que lo constituyen pueden ser delimitados y cuantificados." (p. 89)

Es el tipo de población que manejaremos, motivos por el cual pueden ser contados los recursos humanos que pertenecen a la empresa.

Población Infinita:

(Borda, 2011) "Cuando el tamaño de la población no es posible definirlo en forma precisa, ya que se trata de eventos o hechos que aún no han ocurrido." (p. 89)

Muestra: (Lerma, 2009) Menciona que:

La muestra es un subconjunto de la población. Que se toma desde los datos de las variables obtenidos de ella (estadísticos), calculamos los valores estimados de esas mismas variables para la población.

Se utiliza una muestra cuando por razones de gran tamaño, limitaciones técnicas o económicas, no es posible tomar mediciones a todos los elementos de la población. Tenemos ejemplos estadísticos como el promedio (\bar{x}) y la varianza (s^2). Debemos observar que para su notación se deben utilizar letras latinas. (p. 73)

Muestreo probabilístico:

(Ruiz, 2012) Menciona que:

Se sustenta en la «ley de los grandes números» y en la «ley del límite central», lo que permite implantar al investigador que lo utiliza adecuadamente,

- a) el grado característico con la que una muestra reproduce el universo del que se ha extraído,
 - b) el margen de error de los datos de aquella se puede extrapolar a éste y
 - c) el nivel de confianza que debe tener para efectuar esta operación.
- (p.64)

Muestras no probabilísticas: (Gómez, 2016) "Suponen un procedimiento de selección informal, donde la elección de una unidad de análisis no depende de la probabilidad de ser elegido, sino depende también de la decisión del investigador, al delinear el trabajo de campo." (p. 108)

(Ruiz Olabuénaga, 2012) Nos informa que:

Es el transcurso donde podemos considera sistemática y detenidamente cómo se lleva a efecto la vida social, sin manipularla ni modificarla, tal cual ella discurre por sí misma. Por medio de esto la observación común y generalizada puede llegar a modificarse en una poderosa herramienta de investigación social y en técnica científica de recogida de información. (p. 125)

Tipos de observación

Observación libre o no estructurada: (Lerma González, 2009) "El investigador forma parte de la situación observada. Podemos utilizar este tipo de observación para conseguir información y comprender el comportamiento de las personas en su medio natural." (p. 95)

Observación estructurada: (Lerma González, 2009) nos menciona que:

Este tipo de observación tiene las siguientes características:

- La conducta, acontecimientos o hechos son específicos y seleccionados previamente.
- La manera de registrar los datos se desarrolla con anterioridad.
- Se determina con anterioridad en qué tipo de actividades participará el observador.
- El investigador deberá contar con algún conocimiento del fenómeno a estudiar. (p. 96)

Entrevista:

(Ruiz, 2012) Menciona que:

Es el instrumento metodológico elegido por los investigadores cualitativos. Dado que es practicada por los investigadores de esta escuela en su modalidad abierta y no estructurada, entendida como

una conversación controlada por el arte de saber formular preguntas y de saber escucharlas. Las cuales estén dentro del paradigma constructivista, la entrevista no debe ser vista como un arma neutral, sino que el entrevistador crea la situación social de la entrevista, en cuyo campo puede cobrar sentido las respuestas obtenidas y dentro cual deben ser interpretadas como episodios interaccionales. (p. 122)

Tipos de entrevistas

(Urbano & Yuni, 2006) Nos informa los diferentes tipos de entrevista:

- 1. Estructurada, formal o con cuestionario:** es cada que existe guía con preguntas preestablecidas (que pueden ser abiertas o cerradas), tomando forma de un cuestionario que debe ser planteado por el entrevistador y respondido verbalmente por el entrevistado.
- 2. Semiestructurada, esta es sin cuestionario:** Parte de un guion (un listado tentativo de temas y preguntas) en el cual se señalan los temas relacionados con la temática del estudio.
- 3. No estructurada:** El entrevistado puede dirigir la entrevista según su voluntad, dentro de un orden general preestablecido por el entrevistador. (p. 83)

Procedimientos de la investigación

Entrevista

Mediante un cuestionario de 10 preguntas que serán realizadas al gerente general y contador general de la empresa junto a su variable dependiente sobre la rentabilidad económica, sabremos la realidad de la empresa.

Sera realizada cara a cara para saber la verdadera situación de la empresa y encontrar una ayuda oportuna para la elaboración de la propuesta del

proyecto el cual estamos presentando, luego de esta analizaremos e interpretaremos cada una de sus respuestas buscando sus semejanzas y diferencias ante su variable en la empresa.

Formato de Entrevista

ENTREVISTA	
Nombre De La Empresa:	_____
Nombre Del Entrevistado:	_____
Cargo:	_____
Lugar:	_____
Objetivo: Conocer la situación de la empresa referente a la rentabilidad económica	
Cuestionario de Preguntas	
1.- ¿Las utilidades producidas por la empresa cumplen con los estándares establecidos?	
2.- ¿La situación financiera de la empresa le permite seguir en crecimiento?	
3.- ¿El inventario de su empresa tiene siempre disponibilidad o queda en 0 de vez en cuando?	
4.- ¿El personal está comprometido con el crecimiento de la empresa?	
5.- ¿La información financiera presentada anualmente es confiable?	
6.- ¿Se utilizan los estados financieros para la toma de decisiones dentro de la empresa?	

7.- ¿Las deudas de la empresa son debidamente analizadas en conjunto?
8.- ¿Al cierre fiscal suele dejar inventario o intenta cerrar en 0 el año?
9.- ¿Los valores para adquirir la mercadería de los proveedores salen de los ingresos de la empresa?
10.- ¿La empresa necesitaría un mejor control sobre el inventario de la mercadería que se adquiere?

Observación

Lo realizaremos mediante una guía de observación la cual tendrá 10 puntos a observar mediante los procesos que se realizan en la empresa según su variable independiente sobre el control interno del inventario de mercadería, analizando cuantos de los observados cumple con los procesos establecidos de la empresa o si se debe establecer nuevos y en que parte sería necesario el cambio.

Formato Guía de Observación

GUÍA DE OBSERVACIÓN		
NOMBRE DE LA EMPRESA: _____		
NOMBRE DEL OBSERVADOR: _____		
FECHA DE OBSERVACIÓN: _____		
OBJETIVO: Observar y evaluar cada uno de los procesos que aplica el personal en el área.		
PUNTOS A CONSIDERAR	RESPUESTAS	COMENTARIOS

	Si	No	
Existe responsable de cada proceso dentro del área			
Se reparte las asignaciones debidamente en el área			
Se cuenta con el personal adecuado para el área			
El recurso humano cumple con lo requerido por la empresa			
Existen pasos o manual de control en inventario			
La toma de inventario está al día según lo necesitado			
Existe proceso de inducción o capacitación en la toma de inventario			
La mercadería recibida es inventariada al llegar			
Existe restricciones cuando la mercadería ingresa a bodegas			
Se presentan informes ante las anomalías y existencias presentadas en el área			

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Aplicación a las técnicas e instrumentos

Cuadro 11 Guía de Observación

GUÍA DE OBSERVACIÓN

NOMBRE DE LA EMPRESA:	Compromarcas S.A.		
NOMBRE DEL OBSERVADOR:	Miraba Quirola Mercedes Amanda		
FECHA DE OBSERVACIÓN:	14 de mayo del 2021		
OBJETIVO: Observar y evaluar cada uno de los procesos que aplica el personal en el área.			
PUNTOS A CONSIDERAR	RESPUESTAS		COMENTARIOS
	Si	No	
Existe responsable de cada proceso dentro del área		X	La administradora es la encargada de todo
Se reparte las asignaciones debidamente en el área		X	Cada uno tiene su área, pero realizan de todo un poco
Se cuenta con el personal adecuado para el área	X		Solo le falta repartir procesos
El recurso humano cumple con lo requerido por la empresa	X		Con la colaboración de todos estos cumplen
Existen pasos o manual de control en inventario		X	Existe uno el cual no ha sido actualizado
La toma de inventario está al día según lo necesitado		X	No existe fecha para toma de inventario
Existe proceso de inducción o capacitación en la toma de inventario		X	No se capacitan debidamente
La mercadería recibida es inventariada al llegar	X		Una vez que ingresa se lleva la factura a contabilidad
Existe restricciones cuando la mercadería ingresa a bodegas		X	No existe ninguna cuando no hay problema
Se presentan informes ante las anomalías y existencias presentadas en el área		X	No presentan ningún informe

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

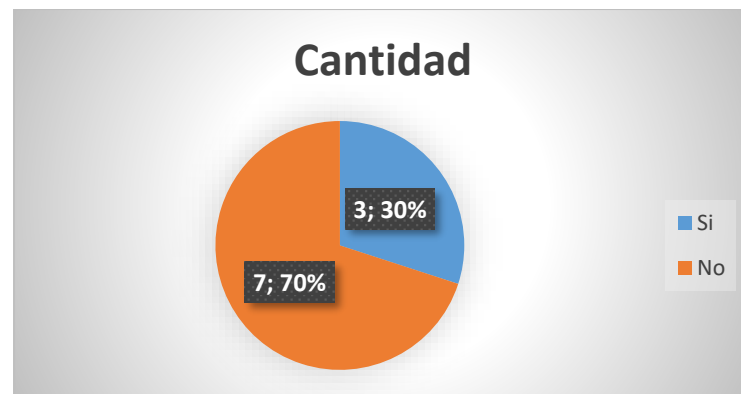
Estrategia de calificación

Cuadro 12 Resultados

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Si	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Figura 2 Porcentajes



Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Ponderación Total (PT) = 10

Calificación Total (CT) = 3

Calificación Porcentual (CP) = 30%

Formula:

$$CP = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación total}}$$

Aplicación de la fórmula:

$$CP = \frac{3 \times 100}{10} = \frac{300}{10} = 30\%$$

Se sustentan los niveles de riesgo en el proceso contable general de la empresa Compromarcas S.A. en el siguiente cuadro:

Cuadro 13 Ratios de Confianza y Nivel de riesgo

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo
15% - 50%	1 bajo	3 alto
51% - 75%	2 medio	2 medio
76% - 100%	3 alto	1 bajo

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Análisis:

Con ayuda de la guía de observación podemos determinar que solo el 30% cumple con las políticas de la empresa, mientras que el 70% nos indica las falencias en el área para lo cual medimos el nivel de riesgo dándonos como resultado un nivel alto de riesgo por la falta de mejoras en la empresa.

Cuadro 14 Entrevista

ENTREVISTA	
Nombre De La Empresa:	Compro marcas S.A.
Nombre Del Entrevistado:	Riera Cercado Carlos Antonio
Cargo:	Gerente General
Lugar:	Oficina

Objetivo: Conocer la situación de la empresa referente a la rentabilidad económica

Cuestionario de Preguntas

1.- ¿Las utilidades producidas por la empresa cumplen con los estándares establecidos?

No siempre cumplen con los estándares que se requieren, pero se lo logra salir a flote.

2.- ¿La situación financiera de la empresa le permite seguir en crecimiento?

Permite seguir, claro que sí. Pero siempre se debe analizar que se debe ajustar o donde podemos disminuir gastos o cosas por el estilo.

3.- ¿El inventario de su empresa tiene siempre disponibilidad o queda en 0 de vez en cuando?

Se trata de que tenga disponibilidad los 365 días del año, pero suele quedarse en 0.

4.- ¿El personal está comprometido con el crecimiento de la empresa?

Siempre se busca el compromiso, pero también estamos de acuerdo que muchos están por un sueldo y cumplen con sus labores por el mismo.

5.- ¿La información financiera presentada anualmente es confiable?

Con la colaboración del contador tenemos las cuentas al día y contamos en su confiabilidad al 100%

6.- ¿Se utilizan los estados financieros para la toma de decisiones dentro de la empresa?

No siempre, a veces no suelen estar listo y se necesita tomar decisiones en ese momento. Otra quizás falta de comunicación y se lo hace sin pedir los estados financieros

7.- ¿Las deudas de la empresa son debidamente analizadas en conjunto?

No son analizadas solo son canceladas

8.- ¿Al cierre fiscal suele dejar inventario o intenta cerrar en 0 el año?

Siempre debe quedar inventario de un año al otro.
9.- ¿Los valores para adquirir la mercadería de los proveedores salen de los ingresos de la empresa? Todos deben ser cubiertos por la empresa porque son para la empresa.
10.- ¿La empresa necesitaría un mejor control sobre el inventario de la mercadería que se adquiere? Definitivamente se necesita un mejor control en la mercadería que entra y en la existente dentro de la empresa, necesita valores reales y evitar pérdidas.

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Análisis del cuestionario

Luego de realizada la entrevista nos arroja el siguiente resultado:

- Los estándares establecidos de la empresa no siempre se alcanzan a lo que se debe producir.
- Antes de buscar un crecimiento se debe analizar donde se puede disminuir personal o gastos.
- No todo el año fiscal cuenta con disponibilidad de mercadería.
- Buscar más compromiso del recurso humano para con la empresa.
- La toma de decisiones suele hacerse de manera apresurada sin las averiguaciones pertinentes.
- No tienen previo aprobado para las deudas ni pagos.
- Falta de la actualización de control de procesos dentro de la empresa.

Plan de mejoras

Por medio de la investigación que se realizó en las instalaciones de la empresa **Compromarcas S. A** se llega a la conclusión que la compañía se encuentra en la necesidad de implementar procedimientos para mejorar el

control interno de los inventarios de la mercadería presentando en el siguiente cuadro una información más detallada.

Cuadro # 15 Plan de Mejora

Oportunidad de Mejora	En el control de inventario de mercadería				
Meta	Mejorar los procesos en control de inventario de mercadería				
Responsable	Miraba Quirola Mercedes Amanda				
¿Que?	¿Para qué?	¿Cómo?	¿Cuándo ?	¿Quién?	¿Dónde ?
Propuesta de mejoras al control interno del inventario de mercadería	Para que mejore los procesos dentro del área	Poner en práctica procesos para la mejora en el área	el año actual 2021 en adelante	Srta. Miraba Quirola Mercedes Amanda	Compro marcas S. A.

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Identificación de las falencias en el proceso de pedido, recepción, registro y control de inventarios de la empresa Compro marcas S.A.

Orden de pedido

1. Se informa al departamento de compra lo que se necesita y se autoriza mediante la orden verbal a que se cotice.

2. La cotización se hace con dos proveedores y se indica a la persona encargada la cual toma la decisión y manda hacer la adquisición de mercadería.

Falencia:

No existe un documento previo el cual deje como constancia lo que necesitan que se compre, si existe un problema en el pedido solo no existiría respaldo alguno que sustente la orden

La orden sin una firma o sello que autorice la compra solamente podría crear inconvenientes.

Recepción de mercadería

3. La mercadería es recibida por el encargado es el único que recibe la mercadería en la empresa.
4. Verifica que la entrega sea como dice la factura.
5. Se retira el camión que realiza la entrega

Falencias:

No existe una orden de pedido previa la cual sea entregada al encargado y este pueda verificar que se le esta entregando lo que se le pidió a parte de lo que trae facturado.

La factura es el único documento que respalda el ingreso de mercadería dentro de la empresa, el encargado no registra en un libro de Excel o en el sistema que esta ingresa.

Ingreso de factura a contabilidad

6. El encargado de recibir la mercadería va al departamento de contabilidad y hace entrega de la factura
7. La factura es ingresada al sistema
8. Luego se envía para pago a proveedor.

Falencia:

Cuando se entrega la factura este no tiene una bitácora que entrego dicho documento al departamento de contabilidad, no se verifica que la factura tenga el respectivo aprobado de la gerencia.

El documento es revisado en contabilidad mas no por el encargado de bodega ya que este no tiene mucho conocimiento contable y no se lo a capacitado de como revisar la validez de una factura.

Inventario

9. El inventario es actualizado una vez que es ingresada la factura al sistema
10. La toma de inventario es tomada una o dos veces al año previa a alguna solicitud del gerente general o contador de la empresa
11. Los reportes de los inventarios que arroja el sistema solo esta autorizado contabilidad para imprimirlos, cuando se hace esto es cuando se sabe que ingresa y sale de bodega
12. Método que se aplica en la empresa es el PEPS (primero en entrar, primero en salir)

Falencia:

El encargado de bodega no lleva el inventario ni nada que sustente el ingreso de la mercadería

La toma del inventario no es tomada de manera periódica

Debe existir un encargado de bodega autorizado para andar en el sistema y ver el ingreso y salida de mercadería.

Devoluciones:

13. Cuando sale el producto sale con su respectiva factura y este se da de baja directamente del inventario
14. El camión hace la ruta de entrega, pero el cliente presenta algún tipo de problema y el producto no es entregado

15. Se reporta en oficina lo recaudado y lo devuelto

Falencias:


Cuando existe devoluciones, solo regresan el producto a bodega, pero nunca lo regresan a inventario, esto quiere decir que el producto esta físicamente pero no esta en la base de la empresa, por motivos que se facturo y fue el momento que salió del inventario, pero nunca se hace la nota de crédito por la devolución de mercadería que se hizo.

Cuadro # 16 Causas y Efectos


Causas	Efectos
Falta de orden de pedidos	Mejor orden y respaldo a los pedidos que se realicen

Falta de Conocimiento	No llevar un control adecuado de la mercadería recibida
Recepción de documentos	Verificar la correcta recepción de la documentación que ingresa
Manejo de inventario por el jefe de bodega	No tiene la veracidad de la mercadería existente
Control en toma de inventario	No saber si existe faltante o sobrante
Clasificación de mercadería	No llevar un buen orden de cual es la primera que entro

Elaborado por: Miraba, M. (2021)


	Propuestas de mejoras al control interno del inventario de mercadería de la empresa Compro marcas S.A.	Periodo: 2021
		Versión: 001

Elaborado por: Miraba, M.	Fecha de Elaboración: 07/06/2021
Área: Bodega – Inventarios	Fecha de Aprobación:

	Propuestas de mejoras al control interno del inventario de mercadería de la empresa Compra marcas S.A.	Periodo: 2021
		Versión: 001

Introducción

Una vez realizado el análisis sobre los procedimientos que se efectuaron se llega a la conclusión que la empresa Compra marcas S.A. presenta

 <p>COMPROMARCAS S.A.</p>	<p>Propuestas de mejoras al control interno del inventario de mercadería de la empresa Compro marcas S.A.</p>	<p>Periodo: 2021</p>
<p>Objetivo</p> <p>Diseñar un plan de trabajo el cual sea integrado por cada uno de los colaboradores de la empresa, respetando cada proceso y conociendo cada una de las responsabilidades que estos adquieren logrando así un mayor control de la mercadería</p>		<p>Versión: 001</p>

COMPROMARCAS S.A.



Propuestas de mejoras al control interno del inventario de mercadería de la empresa Compra marcas S.A.

Periodo: 2021

Versión: 001

Normas y procedimientos generales para el control interno de inventarios de mercaderías

Buscando la excelencia y mejoras dentro de la empresa Compra marcas S.A. establecemos normas para las cuales se puede obtener un mejor y correcto control de inventarios de mercadería, a continuación:

Procedimiento Control de Inventario de Mercadería
Orden de pedido / Compras

<ul style="list-style-type: none"> • Formato de orden de pedido de mercadería solicitada • Cotizaciones a proveedores (mínimo 2) • Aprobación de cotización para la adquisición de la compra de mercadería • Confirmación de la compra por parte de la persona pertinente • Acuerdo de entrega de mercadería según lo solicitado 			<p style="text-align: center;">Asistente de compra</p> <p style="text-align: center;">Asistente de compra</p> <p style="text-align: center;">Gerente General / jefe Administrativo</p> <p style="text-align: center;">Proveedor</p> <p style="text-align: center;">Asistente de compra / Proveedor</p>		
Realizado por:		Revisado por:		Aprobado por:	
Miraba, M.		Contador		Gerente General	



ORDEN DE COMPRA

COMPRO MARCAS S.A.

Emitido para:

[Nombre]

[Dirección]

[Dirección 2]

[Ciudad, código postal]

[Teléfono]

Fecha:
Autorizado por:
Transporte:
A la atención de:
Enviar el:

DESCRIPCIÓN	PRECIO
Subtotal	\$ -
Impuestos	
Iva 12%	\$ -
Descuento	
Total	\$ -

Firma del empleado

Fecha

Recepción de Mercadería

<ul style="list-style-type: none">• Entrega de orden de pedido de mercadería• Revisión de mercadería recibida• Firma de responsabilidad de recibido de mercadería• Personal de bodega se encarga del almacenaje de la mercadería recibida• Entrega de documentos tributarios (facturas) al departamento de contabilidad			Asistente de compra / bodega		
			Asistente de bodega		
			Jefe de bodega		
			Asistente de bodega		
			Asistente de bodega / Contabilidad		
Realizado por:		Revisado por:		Aprobado por:	
Miraba, M.		Contador		Gerente General	

<Nombre de empresa>

<Dirección>

<Teléfono, Email>

Factura

Fecha

N.º de factura

10001

Cliente

<Nombre del cliente>

<DNI/CI

F>

<Dirección

ón>

<Teléfono

no>

<Email>

Envíe a

<Nombre de contacto>

<Departame

nto>

<Dirección>

<Teléfono>

Descripción	Unidades	Precio Unitario	Precio
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
Observaciones / Instrucciones de pago:		Total parcial	0,00
		Descuento	0,00
		Subtotal menos descuento	0,00
		IVA	0,00%
		Total, impuestos	0,00
		Envío	0,00
		TOTAL, FACTURA	\$ -

Factura y pago de proveedor

<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de documento tributario (fecha de expedición, tachones, impresión, autorización) • Ingreso de factura al sistema Dymanics • Coordinación de fecha para pago de proveedor (30, 60, 90 días plazos dependiendo acuerdos) • Registro de facturas a cuentas por pagar pendiente, para la salida del pago 	<p>Contabilidad</p> <p>Contabilidad</p> <p>Contabilidad</p> <p>Contabilidad</p>	
Realizado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Miraba, M.	Contador	Gerente General

Registro contable al momento de la compra

Cuadro # 17 Cuentas

xxxx	xxxxx			
	Inventario		xxxx	
	Compra de mercadería	xxxx		
	Activos por Impuestos Corrientes		xxxx	
	Iva pagado			
	Otras Obligaciones Corrientes			xxxx
	Retención en la fuente por pagar 1,75%	xxxx		
	Iva Retenido por pagar 30%	xxxx		
	Efectivo, Equivalente al Efectivo			xxxx
	40% Caja General	xxxx		
	60% Banco	xxxx		
	P/R Compra de mercadería s/fact #			

Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Entrada de Mercadería

<ul style="list-style-type: none"> • Comienza el proceso de entrada de mercadería con su orden de pedido • Se recibe y confirma la mercadería con la factura • Confirma que lo pedido y recibido sea lo correcto • Registro de información en el sistema, el cual registra la mercadería en la cuenta inventario método FIFO • Confirmado su registro se da la orden de clasificar, ordenar y ubicar la mercadería donde corresponda • El proceso culmina cuando ya todo esta registrado y debidamente almacenado 	<p>Asistente de compra / Asistente de bodega</p> <p>Bodega</p> <p>Bodega</p> <p>Asistente de contabilidad Método FIFO (Primero en entrar, primero en salir)</p> <p>Asistente de contabilidad / jefe de bodega</p> <p>Bodega</p>	
Realizado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Miraba, M.	Contador	Gerente General

Salida de Mercadería

<ul style="list-style-type: none"> • Comenzamos por la orden de pedido del cliente y la respectiva facturación por parte de la empresa • Confirmación del pedido • Envío de solicitud a bodega • Despacho de mercadería por parte de bodega • Emisión de guía de remisión • Salida de camión para entrega • Firma de recibí conforme • Entrega de mercadería <p>Cuenta que interviene</p>	<p style="text-align: center;">Asistente de contabilidad</p> <p style="text-align: center;">Asistente de contabilidad</p> <p style="text-align: center;">Bodega</p> <p style="text-align: center;">Asistente de bodega</p> <p style="text-align: center;">Chofer / Repartidor</p> <p style="text-align: center;">Repartidor</p> <p style="text-align: center;">Chofer / Repartidor</p> <p style="text-align: center;">Inventario de mercadería</p> <p style="text-align: center;">Productos para la venta</p>	
Realizado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Miraba, M.	Contador	Gerente General

Cuadro # 18

Kardex

KARDEX

FECHA	CONCEPTO	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIA		
		CANT	P. UNIT	P. TOTAL	CANT	P. UNIT	P. TOTAL	CANT	P. UNIT	P. TOTAL
1/11/2018	COMPRA S/FACT # 4696	3500	0,01	35,00				3500	0,01	35,00
		3500	0,02	70,00				7000	0,02	105,00
4/11/2018	COMPRA S/FACT # 1863	3500	0,05	175,00				10500	0,03	280,00
5/11/2018	COMPRA S/FACT # 2120	100	9,55	955,00				10600	0,12	1.235,00
		120	16,15	1.938,00				10720	0,30	3.173,00
		200	3,83	766,00				10920	0,36	3.939,00
		7000	0,60	4.200,00				17920	0,45	8.139,00
6/11/2018	ENTREGAMOS A PROD O/R # 001				10210	0,45	4594,5	7710	0,46	3.544,50
8/11/2018	COMPRA S/FACT # 4702	3500	0,01	35,00				11210	0,32	3.579,50
		3500	0,02	70,00				14710	0,25	3.649,50
9/11/2018	DEVUELVE PROCESO PROD O/R# 001	150	0,05	7,50				14860	0,25	3.657,00
10/11/2018	DEVOLVEMOS POR CALIDAD S/FACT # 1863				150	0,05	7,5	14710	0,25	3.649,50

10/11/2018	COMPRA S/FACT # 1891	150	9,55	1.432,50				14860	0,34	5.082,00
		60	16,15	969,00				14920	0,41	6.051,00
		100	3,83	383,00				15020	0,43	6.434,00
		7000	0,6	4.200,00				22020	0,48	10.634,00
10/11/2018	COMPRA S/FACT # 1880	3500	0,05	175,00				25520	0,42	10.809,00
18/11/2018	ENTREGAMOS A PROD O/R # 002				10060	0,42	4225,2	15460	0,43	6.583,80
19/11/2018	ENTREGAMOS A PROD O/R # 003				15460	0,43	6.583,80	0	-	0


Elaborado por: Miraba, M. (2021)

Toma de información: Aplicando el método permanente en inventario se va a registrar el producto que ingresa y sale a bodega:

- Registro de la adquisición de mercadería e ingreso a bodega
- Registro de la salida de mercadería de bodega cada que sale algún producto de bodega
- Conocer saldos reales
- Tener informes actualizados para cuando se solicite.

Procedimiento para el control interno de inventario

<ul style="list-style-type: none"> • Gerente general, jefe administrativo, contador son los que toman la decisión en conjunto de la fecha en que se hará la toma de inventario físico • Se toma impreso lo arrojado del sistema y lo que tienen el personal de bodega para un comparativo • Se inicia con el proceso de toma física de inventario producto por producto • Se realiza informe de lo encontrado (existencia, sobrante o faltante) y se entrega a Gerencia • Se da la decisión sobre el estado del área de bodega y se hacen los cierres y ajustes pertinentes 	<p>Gerente General / Contador</p> <p>Asistente de contabilidad / Contador</p> <p>Departamento de contabilidad</p> <p>Contador / jefe de bodega</p> <p>Gerente General / Contador</p>	
Realizado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Miraba, M.	Contador	Gerente General

	Propuestas de mejoras al control interno del inventario de mercadería de la empresa Compro marcas S.A.	Periodo: 2021
		Versión: 001

Nota de crédito

La empresa Compro marcas S.A. maneja mediante su sistema las devoluciones como devolución de mercadería para su momento de registro y control, buscando la manera que sea más específica visible para su entendimiento

La empresa podría realizar notas de créditos por devoluciones o descuentos que puedan ocurrir en lo que va del periodo fiscal o fuera del mes de cierre dado por diferentes motivos:

- Errores al momento de emitir factura
- Informe de que la factura debe ser anulada por diferentes motivos y en especial por ver sido cerrado ya el mes del periodo fiscal
- Por otorgar un descuento a cierto cliente preferencial.

Registro contable de una nota de crédito

Fecha	Descripción	Debe	Haber
xxxx	Cuentas por pagar clientes	xxxx	
	Iva 12%		xxxx
	Inventario de Mercadería		xxxx

INVENTARIO FISICO

Local:
Fecha:
Elaborado por:
Revisado por:

COMPROMARCAS S.A.




CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	SALDO CONTABLE	PRIMER CONTEO	SEGUNDO CONTEO	VALOR UNITARIO	VALOR UNITARIO VALOR TOTAL

Elaborado por _____

Revisado por _____

	ASIENTOS DE REGULARIZACION			
xxxx	Xxxx			
	Ingresos de actividades ordinarias			
	Venta de bienes		xxxx	
	Costos			
	Devolución en venta			xxxx
	Descuento en venta			xxxx
	Transporte en venta			xxxx
	P/R Las cuentas auxiliares en ventas			
xxxx	Xxxx			
	Costos			
	Devolución en compra		xxxx	
	Descuento en compra		xxxx	
	Transporte en compra			xxxx
	Compras			xxxx
	P/R Las cuentas auxiliares en compras			
Xxxx	Xxxx			
	Costos		xxxx	
	Costo de venta			
	Inventarios			xxxx
	Inventario inicial de mercaderías			
	Compras			xxxx
	P/R Costo de venta			
xxxx	Xxxx			
	Inventarios		xxxx	
	Inventario final de mercadería			
	Costos			xxxx
	Costo de venta			
	P/R Costo de venta			
xxxx	xxxx			
	Ingresos de actividades ordinarias		xxxx	
	Venta de bienes			
	Costos			
	Costo de venta			xxxx
	Utilidad bruta en venta			xxxx
	P/R L a utilidad bruta en venta			

	Propuestas de mejoras al control interno del inventario de mercadería de la empresa Compro marcas S.A.	Periodo: 2021
		Versión: 001

Documentos para el control interno de inventarios de mercadería

Los documentos que se utilizan al momento de mantener un control interno de inventario, son los que ayudan a conocer los valores reales de la empresa el cual ayuda a saber ingresos y gastos reales

Podemos mencionar entre estos documentos los siguientes:

- Orden de pedido
- Facturas
- Notas de créditos
- Guías de remisión
- Ingreso a bodega
- Salida a bodega

Presentación de proyecto

- Presentar la propuesta de mejoras al control interno del inventario de mercadería de la empresa
- Exponer las nuevas propuestas

Conclusiones

Llegando al final de esta investigación, luego de ver evaluado los aspectos teóricos contables financieros que sustentan el control interno de los inventarios de mercaderías y su relación con la rentabilidad económica de las empresas comerciales, diagnosticando sus procesos y encontrando las falencias que presenta la empresa Compro marcas S.A., en busca de encontrar una propuesta a un plan de mejora al control del inventario de mercadería que contribuya a acrecentar la rentabilidad económica llegando a las siguientes conclusiones:

- En la empresa no existe un documento previo a la adquisición de mercadería el cual deje como constancia lo que se necesita y así respaldar lo solicitado.
- Al no existir una orden de pedido no se puede verificar o poner en comparación la mercadería recibida y el pedido realizado.
- No se tiene valores reales en inventario, por no realizar toma de inventario de manera física para su comparación.
- Devoluciones no suelen ser registradas, cuando existe devolución de mercadería por alguna razón en particular de los clientes.
- El departamento del área de inventario necesita una persona responsable del mismo, el cual pueda firmar todo lo que se presente en el mismo.
- La rentabilidad económica de la empresa puede verse afectada por no saber saldos reales en sus ingresos y egresos de mercadería, dando datos en ratios financieros irreales.

Recomendaciones

Luego de todo lo investigado, damos por cerrado este proyecto consiguiendo poner a su disposición una propuesta de mejora al control del inventario de mercadería que contribuya a acrecentar la rentabilidad económica de la empresa, diagnosticando cada la situación actual de la empresa y aspectos teóricos contables financieros que sustentan el control interno de los inventarios de mercaderías y su relación con la rentabilidad económica. Contando como base las conclusiones presentadas anteriormente damos las siguientes recomendaciones:

- La creación de un formato de orden de pedido será de mucha ayuda para la empresa, dejando respaldos de cada mercadería solicitada y así evitar problemas futuros.
- El Gerente General y el Contador deberían definir cuantas veces y que día realizar la toma de inventarios físicos de la empresa para sus respectivas comparaciones.
- Evaluar las funciones del personal dentro de la empresa, buscando el cumplimiento de cada una de las obligaciones sin dejar de lado nada.
- Asignar una persona responsable del área de inventario, el cual sea la persona a cargo que el área cumpla con cada una de sus funciones dentro de la empresa.
- Implementar la documentación pertinente para el control de entrada y salida de mercadería dentro del área.

Bibliografía

Amondarain, J., & Zubiaur, G. (2013). Análisis Contable. Obtenido de Análisis de la Rentabilidad: https://ocw.ehu.eus/file.php/245/TEMA_6_ANALISIS_DE_LA_RENTABILIDAD.pdf

Ander-Egg, E. (2015). Aprender a investigar: nociones básicas para para la investigación social. Buenos Aires: Brujas.

ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL. (s.f.). Obtenido de ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL: <https://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADCP0000597/C1>

Anzola Sérbulo. (2002).

Arribas, J. (2017). LA EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES. Profesorado, 385.

Borda, M. (2011). Métodos cuantitativos: herramientas para la investigación en salud (4a ed.). Barranquilla: Universidad del Norte.

Cabrera , A., & Díaz, R. (2017). propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la pnp Chiclayo en el periodo del 2016. Chiclayo, México.

Castro, J. (16 de 12 de 2014). 7 errores que debes evitar en el control de inventarios. Obtenido de Blog Corponet: <https://blog.corponet.com.mx/7-errores-que-debes-evitar-en-la-administracion-de-inventarios>

Céspedes, N., Paz, J., Jiménez, F., Pérez, L., & Pérez, Y. (20 de 05 de 2017). LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL. Obtenido de LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL: Dialnet-LaAdministracionDeLosInventariosEnElMarcoDeLaAdmin-6145627.pdf

Constitución de la República del Ecuador. (2008). Guayaquil, Ecuador.

Coopers, & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos del control interno. España: Ediciones Díaz de Santos S.A.

Córdoba , M. (2014). Análisis financiero. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Córdoba Padilla, M. (2014). Análisis financiero. Colombia: Ecoe Ediciones.

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

El Ferretero. (2017). Sistema de Inventario. El Ferretero.

etimología, D. y. (2 de junio de 2015). Obtenido de Definición a: <https://definiciona.com/claro/>

Fierro, A. (2009). Contabilidad de pasivos. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Fierro, A. (2011). Contabilidad general (4a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Gil Estallo, M., & Celma Benaiges, M. (2002). Concepto, contenido y objeto de la administración de empresas. Barcelona: UOC Papers.

Gómez, G. (11 de 05 de 2001). Control interno en la organización empresarial. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Gómez, M. (2016). Introducción a la metodología de la investigación científica (2ª ed.). Buenos Aires: Editorial Brujas.

Gonzáles, M. E. (s/a). El control interno. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

Granada, R. (2011). Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a ed.). Colombia: Nueva Legislación.

Granada, R. (2011). Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a ed.). Colombia: Nueva Legislación.

Latorre, L. (2016). Contabilidad Gerencial. fundamentos, principios e introducción a la contabilidad. Colombia: Books Boogle.

Lerma González, H. (2009). Metodología de la investigación: propuesta, anteproyecto, proyecto (4a ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Lerma, H. (2009). Metodología de la investigación: propuesta, anteproyecto, proyecto (4a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Lerma, H. (2016). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN PROPUESTA, ANTEPROYECTO Y PROYECTO. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Ley orgánica de la Contraloría General del Estado. (12 de junio de 2002).

Obtenido de https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2_ecu_anexo31.pdf

Ley orgánica de la Contraloría General del Estado. (12 de Junio de 2002).

Contraloria.gob.ec. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>

Lodoño, M. P. (2012). No sin mi cliente, gestión de quejas y reclamaciones. Madrid: FC Editorial.

López, P. (2011). Cómo hacer el manual de calidad según la nueva ISO 9001:2008. Madrid: FC Editorial.

LORTI, L. (2009). SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc/20151228+LRTI.pdf>

Mantilla, S. (2016). Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

Martínez, M. (2012). El control Interno desde la perspectiva del contador .

MAYRA AMAYA, M. J. (2012). ESTRUCTURACIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS PARA EMPRESAS PRIVADAS. ESTRUCTURACIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS PARA EMPRESAS PRIVADAS CASO: "IMPORTADORA COMERCIAL E INDUSTRIAL ZÚÑIGA ÁVILA E HIJOS CIA LTDA. CUENCA, ECUADOR.

Méndez, D. (21 de diciembre de 2018). Economía simple.net. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/cronograma>

Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). Contabilidad financiera para contaduría y administración. Barranquilla: Colombia.

Merino, J. P. (2010). Definición de. Obtenido de <https://definicion.de/concreto/>

Metodología de la Investigación. (Barcelona de Julio de 2010). Obtenido de <http://metodologia02.blogspot.com/p/metodos-de-la-investigacion.html>

Morán, G., & Alvarado, D. (2010). Método de Investigación. México: Pearson Educación de México, S.A.

N, N. (8 de 12 de 2020). LOS 5 PROBLEMAS MÁS FRECUENTES EN EL CONTROL DE INVENTARIOS. Obtenido de EL CRISTAL ROTO: <https://elcristalroto.pe/empresas/problemas-frecuentes-control-inventarios/>

Norma Internacional de Información Financiera. (2009).

Perdomo. (s.f.).

Pérez , D., & González, R. (2019). Así se hace un Plan de Empresa. Madrid: Tebar.

RAE. (2020). Real Academia Española. Obtenido de <https://dle.rae.es/contexto>

RAE. (2020). Real Lengua Española. Obtenido de <https://dle.rae.es/evidente>

Ramírez, E. (2017). análisis del control de los inventarios de mercadería en Despensa Don Eduardo. Guayaquil, Ecuador.

Ramírez, L. (2015). SlideShare. Obtenido de <https://es.slideshare.net/LeonardoRamirez18/kardex-contabilidad#:~:text=KARDEX%20El%20kardex%20es%20un,posee%20la%20empresa%20para%20la>

Ruiz Olabuénaga, J. I. (2012). Metodología de la investigación cualitativa. Bilbao: Universidad de Deusto.

Ruiz, J. (2012). Metodología de la investigación cualitativa. Bilbao: Universidad de Deusto.

Sabino, C. (27 de 03 de 2021). DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN. Obtenido de DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN: <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/delimitacion-del-problema-de.html>

Salazar, M. (2018). control y manejo de inventarios de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos. Ambato, Ecuador.

Sánchez Galán, J. (2015). economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/mercaderia.html>

SciELO. (03 de marzo de 2004). Obtenido de SciELO: http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1024-94352004000200011&script=sci_arttext

Sevilla Arias, A. (2019). Economipedia. Obtenido de [https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html#:~:text=Rentabilidad%20econ%C3%B3mica%20\(RE\),totalidad%20de%20las%20inversiones%20realizadas.&text=La%20rentabilidad%20econ%C3%B3mica%20compara%20el,realizado%20para%20obtener%20dicho%20resultado](https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html#:~:text=Rentabilidad%20econ%C3%B3mica%20(RE),totalidad%20de%20las%20inversiones%20realizadas.&text=La%20rentabilidad%20econ%C3%B3mica%20compara%20el,realizado%20para%20obtener%20dicho%20resultado).

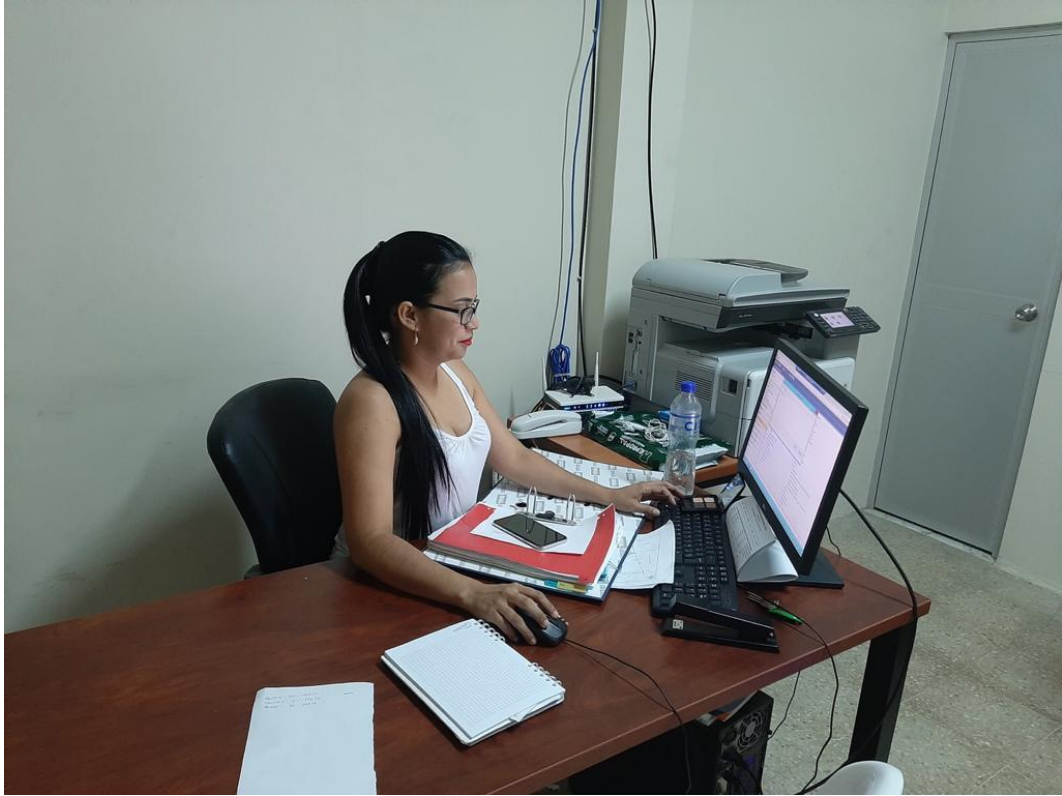
Ulate, H. (01 de 01 de 2004). Cuidado con el inventario. Tuercas y Tornillos. Obtenido de Cuidado con el inventario: <https://tytenlinea.com/cuidado-con-el-inventario/>

Ulloa Reyes, J. C. (2020). Mejoras al registro de inventario de productos farmacéutico de la empresa Difare S.A. Guayaquil, Ecuador: Instituto Superior Universitario Bolivariano de tecnología.

Urbano, C., & Yuni, J. (2006). Técnicas para investigar y formular proyectos de investigación vol. 2. Buenos Aires, Argentina: Editorial Brujas.

Valls, A. (2015). Los inventarios son necesarios y fáciles. Ferretería bricolaje.

ANEXOS



Anexo 1. Ingreso por medio del sistema facturas de inventarios



Anexo 2. Bodega: productos de inventario



Anexo 3. Bodega: Clasificación de mercadería

Urkund Analysis Result

Analysed Document: MERCEDES MIRABA TESIS FINAL (4).docx (D109860129)
Submitted: 6/28/2021 8:17:00 PM
Submitted By: mirabamercedes@gmail.com
Significance: 13 %

Sources included in the report:

TESIS ITB-MELINA DIANA ALCIVAR REA 75 hojas.docx (D92844801)
Proyecto de investigacion Chafra Calderon Andrea Mishel.docx (D96471234)
Peñafiel Santana Jessica Paola Proyecto final.docx (D109789180)
JEAN CARLO ULLOA REYES - TESIS.docx (D75262575)
PROYECTO - MARIA FERNANDA DE LA CRUZ MACIAS.docx (D96739047)
Zoila Cristina Mejillones Cedeño.docx (D109730855)
TESIS FINAL SEGOVIA 28-08-2020.docx (D78429007)
Tesis Bardi Paredes Estela Tatiana.docx (D90420428)
Quiroz_Bajaña_Bryan_tesis.docx (D76324028)
JULIA TACURI MOCHA, TESIS FINAL 07.docx (D80969123)
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2826/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20AQUINO%20BELTR%C3%81N.pdf>
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/1032/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20LOZANO%20VALDEZ.pdf>
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2800/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20ROMAN%20JARAMILLO.pdf>
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2806/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20RUIZ%20PLUA.pdf>
<https://docplayer.es/86268120-Universidad-laica-vicente-rocafuerte-de-guayaquil-facultad-de-administracion-carrera-de-contabilidad-y-auditoria.html>
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/1270/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20FLORES%20PITA.pdf>
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2572/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20LOPEZ%20ESTRELLA.pdf>
<https://docplayer.es/amp/197516652-Universidad-estatal-peninsula-de-santa-elena-facultad-de-ciencias-administrativas-carrera-de-contabilidad-y-auditoria.html>

Instances where selected sources appear:

75
