



**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 del control interno contable del inventario de mercaderías  
de la empresa comercial " ROMACSA" de la ciudad de Guayaquil.**

**Autora:** Peñafiel Santana Jessica Paola

**Tutora:** MsC. Ketty Hernández Ruiz

**Guayaquil, Ecuador**

**2020**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso. A mis padres, mis hermanos (a) por ser parte de mi formación tanto profesional y como ser humano, gracias a ustedes he logrado llegar hasta esta meta.

**Peñafiel Santana Jessica Paola**

## **AGRADECIMIENTO**

Al Instituto Tecnológico Bolivariano y a todas las autoridades, por permitirme concluir con una etapa de mi vida, gracias por la paciencia y orientación.

A Dios por bendecirme en la vida, por guiarme a lo largo de la existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad

Finalmente quiero agradecer a toda mi familia y amigos/as, por apoyarme cuando más los necesité, por extender su mano en momentos difíciles.

**Peñafiel Santana Jessica Paola**



### CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

#### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta del control interno contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial "ROMACSA" de la ciudad de Guayaquil** y problema de investigación: **¿De qué manera inciden las falencias del control interno contable del inventario en la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario de mercaderías de la empresa "ROMACSA", ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo fiscal 2020?** presentado por **Peñañiel Santana Jessica Paola** como requisito previo para optar por el título de:

#### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

**Peñañiel Santana Jessica Paola**  
Egresada

**MsC. Ketty Hernández Ruiz**  
Tutora

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

Yo, **Peñañiel Santana Jessica Paola** en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta del control interno contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial "ROMACSA" de la ciudad de Guayaquil**, de la modalidad de **semipresencial** realizado en el Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Jessica Paola Peñañiel Santana

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cédula: 1315036218

Firma

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

Yo, **PEÑAFIEL SANTANA JESSICA PAOLA** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **“Propuesta del control interno contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial” ROMACSA de la ciudad de Guayaquil** de la modalidad de **Semipresencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

**PEÑAFIEL SANTANA JESSICA PAOLA**

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: **(1315036218)**





Factura: 001-003-000015209



20210916002D00376

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20210916002D00376**

Ante mí, NOTARIO(A) SUPLENTE KIRA GEOCONDA BARBERY GOMEZ de la NOTARÍA SEGUNDA EN RAZÓN DE LA ACCIÓN DE PERSONAL 06530-DP09-2021-JS, comparece(n) JESSICA PAOLA PEÑAFIEL SANTANA portador(a) de CÉDULA 1315036218 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en PAJÁN, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CARTA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION A LA INSTITUCION SUPERIOR TECNOLOGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGIA, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. SAMBORONDÓN, a 22 DE JULIO DEL 2021, (16:34).

*Jessica Peñafiel*



JESSICA PAOLA PEÑAFIEL SANTANA  
CÉDULA: 1315036218



*Kira Barbary Gomez*

NOTARIO(A) SUPLENTE KIRA GEOCONDA BARBERY GOMEZ  
NOTARÍA SEGUNDA DEL CANTÓN SAMBORONDÓN

AP: 06530-DP09-2021-JS



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

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

### **CERTIFICO:**

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

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma



# **INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

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

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

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

#### **TEMA:**

Propuesta del control interno contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial " ROMACSA" de la ciudad de Guayaquil.

**Autora:** Peñafiel Santana Jessica Paola

**Tutora:** MsC. Ketty Hernández Ruiz

#### **Resumen**

La empresa ROMACSA., se dedica a actividades de comercio de artículos varios para el hogar, presenta ciertas falencias, por la falta de control interno del inventario de mercaderías. El objetivo de la investigación se orientó propuesta del control interno contable del inventario de mercaderías. Este proyecto se fundamentó en los aspectos teóricos de la contabilidad lo relacionado con el control interno contable del inventario de mercadería en función de mejorar la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario de mercadería que se refleja en los estados financieros de las empresas comerciales. Se manejaron varios tipos de investigación: Explicativa, campo, correlacional y descriptiva; además se aplicó el método sintético, cualitativo e inductivo. Las técnicas que se emplearon son la observación, análisis documental de los inventarios y la elaboración de entrevista. Y se recomendó la aplicación de la propuesta planteada.

Control Interno

Inventarios

Contabilidad



# **INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

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

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

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

#### **TEMA:**

Propuesta del control interno contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial " ROMACSA" de la ciudad de Guayaquil.

**Autora:** Peñafiel Santana Jessica Paola

**Tutora:** MsC. Ketty Hernández Ruiz

#### **Abstract**

The company ROMACSA., Is dedicated to trading activities of various items for the home, has certain shortcomings, due to the lack of internal control of the inventory of merchandise. The objective of the investigation was oriented to the proposal of the internal accounting control of the merchandise inventory. This project was based on the theoretical aspects of accounting related to the internal accounting control of merchandise inventory in order to improve the reasonableness of the merchandise inventory account balance that is reflected in the financial statements of commercial companies. Several types of research were handled: Explanatory, field, correlational and descriptive; In addition, the synthetic, qualitative and inductive method was applied. The techniques used are observation, documentary analysis of the inventories and the preparation of an interview. And the application of the proposed proposal was recommended.

Internal  
Control

Inventory

Accounting

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Índice general.....	vii
Índice de figuras.....	ix
Índice de cuadros.....	x

### **CAPÍTULO I**

#### **EL PROBLEMA**

##### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

### **CAPÍTULO II**

#### **MARCO TEÓRICO**

## **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos.....	5
Antecedentes referenciales.....	12
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	14
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	19

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	21
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	40
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	45
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	45

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	49
PLAN DE MEJORAS.....	53
CONCLUSIONES.....	60
RECOMENDACIONES.....	61
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>62</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>65</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1: Logo.....	24
Figura 2: Organigrama .....	25
Figura 3: Línea de cocina.....	26
Figura 4: Línea de habitación.....	26
Figura 5: Línea de baño.....	26
Figura 6: Formato de guía de observación.....	47
Figura 7: Formato de entrevista.....	48
Figura 8: Análisis porcentual de la guía de a observación.....	50

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1: Personal .....	24
Cuadro 2: Clientes .....	24

Cuadro 3: Proveedores .....	24
Cuadro 4: Competidores .....	25
Cuadro 5: Productos .....	25
Cuadro 6: Cargos funciones .....	27
Cuadro 7: Estado de situación Financiera .....	29
Cuadro 8: Estado de resultados .....	28
Cuadro 9: Indicadores financieros.....	32
Cuadro 10: Toma física de inventarios 2020 .....	34
Cuadro 11: Inventario contabilizado 2020 .....	37
Cuadro 12: Saldos de inventarios .....	37
Cuadro 13: Tarjeta Kardex .....	37
Cuadro 14: Análisis de la guía de observación.....	50
Cuadro 15:	
Rangos de intervalos de confianza y nivel de riesgo .....	50

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

Según González (2002) expone que:

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, observamos la contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble. (pág. s/p)

La contabilidad ha permitido el control de las operaciones desde hace varios años, considerándose además al Fray Lucas Paccioli como el padre de la contabilidad y con el nace el concepto de partida doble, donde no existe deudor sin acreedor.

González (2002) menciona que: “Es en la revolución industrial cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas” (pág. s/p).

González (2002) manifiesta que:

Se piensa que el origen del control interno, surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. (pág. s/p)

Con la aparición de la partida doble se mantiene la hipótesis que los empresarios se preocupan por tener controles adecuados y aplicar medidas que ayuden a salvaguardar sus intereses.

González (2002) : “De manera general, podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración” (pág. s/p).

Desde el principio de los tiempos la humanidad ha tenido y tiene que mantener un orden en cada aspecto y más aún en materia económica, utilizando medios muy elementales al principio, para luego emplear medios y prácticas avanzadas para facilitar el intercambio y/o manejo de sus operaciones. (Thompson, 2008, pág. s/p)

Es indispensable llevar a cabo una secuencia cronológica de cada aspecto económico, con la finalidad de tener claro el manejo de las operaciones en cada periodo contable.

Thompson (2008) expresa que:

La contabilidad nace con la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. De poder generar información de los recursos que posee; y poder entender si llegó o no a los objetivos trazados. (pág. s/p)

La contabilidad hoy en día, se considera una herramienta de vital importancia para todo tipo de actividad, permite conocer la situación económica y financiera de una empresa, además de la toma de decisiones de manera oportuna.

ROMACSA, está situado al norte de la ciudad de Guayaquil, tiene tres años en el mercado, inicio sus actividades en mayo de 2017, se dedica al comercio de artículos varios para el hogar.

Actualmente la empresa tiene problemas con el registro de las existencias, ya que no existe un control adecuado de estas, lo que genera que no se pueda obtener el saldo real de la cuenta inventario de mercaderías.

### **Situación conflicto**

La empresa ROMACSA, se dedica a comercializar una amplia gama de productos varios para el hogar al por mayor y menor.

Se observa que la empresa ROMACSA presenta ciertas falencias, por la falta de control interno del inventario de mercaderías, en lo que refiere:

- Ineficiencia en la planificación de demanda.
- Falta de capacitación al personal en el área contable.
- Falta de aplicaciones de normas de contables.

### **Delimitación del problema**

**Campo** : Contabilidad

**Área** : Control interno contable

**Aspectos:** Inventario de mercadería, racionalidad, saldo de la cuenta.

**Tema** : Propuesta del control interno contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial " ROMACSA" de la ciudad de Guayaquil.

### **Formulación del problema**

¿De qué manera inciden las falencias del control interno contable del inventario en la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario de mercaderías de la empresa "ROMACSA", ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo fiscal 2020?

## **Evaluación del problema**

Para la evaluación del problema se consideraron ciertos aspectos generales:

**Delimitado.-** La investigación se efectúa en el departamento contable, de la empresa ROMACSA, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2020.

**Claro.-** En el proyecto se menciona su contenido en términos sencillos, lo que permite reconocer claramente el tema, su problemática y los objetivos planteados para el desarrollo de la propuesta.

**Relevante.-** La investigación es importante porque permitirá dar solución a un problema contable, a través de la aplicación de mejores controles para la evaluación del inventario de mercaderías de la empresa.

**Contextualmente.-** El problema está relacionado directamente con la carrera de estudio, que en este caso sería Contabilidad y Auditoría.

**Factible.-** El presente trabajo de investigación es viable porque la jefatura contable y el personal del área tienen la apertura para proporcionar la información que se requiere para la elaboración de este proyecto.

**Variables.-** Se identifican de manera específica las variables, las mismas que nacen a raíz de la formulación del problema.

## **Objetivos de la investigación.**

### **Objetivo general**

Elaborar el control interno contable del inventario de mercadería, mediante la observación de la normativa contable para la razonabilidad del saldo de

la cuenta inventario de mercaderías de la empresa “ROMACSA”, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo fiscal 2020.

### **Objetivos específicos**

- Establecer desde la teoría de contabilidad lo relacionado con el control interno contable del inventario de mercadería en función de mejorar la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario de mercadería que se refleja en los estados financieros de las empresas comerciales.
- Diagnosticar el estado actual del control interno contable de inventario que realizan la empresa “ROMACSA”, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas.
- Estructura el control interno contable de inventario que contribuya a la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario de mercadería de la empresa “ROMACSA”, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas

### **Justificación e importancia**

El presente proyecto de investigación nace con la finalidad de coadyuvar y aplicar los conocimientos adquiridos en la carrera a la vida cotidiana. Se pretende proponer ideas que indiquen la incidencia de un mal control de inventario de mercadería en la empresa ROMACSA, establecido mediante la realización del diagnóstico de los problemas actuales, sus causas que sirven de base para proponer mejoras a los procedimientos de control interno de inventarios de mercaderías, esto como una alternativa de solución a la problemática planteada.

Entre los aspectos que justifican la investigación se mencionan:

**Conveniencia:** El presente trabajo es conveniente porque va a permitir mejoras en el control de los inventarios de mercaderías, que favorecerán hasta cierto punto al proceso de toma de decisiones.

**Relevancia social:** De aplicarse las ideas planteadas, la empresa podrá obtener amplio conocimiento sobre el manejo y control de los inventarios, favoreciendo a la empresa en la parte económica, haciendo su permanencia en el tiempo más sustentable, generando beneficios a sus dueños y aportando con fuentes de empleo para la sociedad.

**Implicaciones prácticas:** La implicación práctica proporciona un análisis del estado actual del control interno contable del inventario que se realiza en ROMACSA.

**Valor teórico:** Las variables de este estudio, hoy en día, se encuentran disponibles en diferentes fuentes de información, lo que permite reconocer su comportamiento y estudio.

**Utilidad metodológica:** Con el desarrollo de esta investigación se busca aportar con ideas que faciliten el registro adecuado de las operaciones contables referente al inventario de mercadería, que sea utilizado tanto por la empresa y por las microempresas que lo requieran, organizando sus procesos de acuerdo a las normas internacionales de información financiera( NIIF).

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Fundamentación Teórica**

##### **Antecedentes históricos**

Según Ballesteros (2013) :

La referencia más antigua al término de Control Interno Comprobación Interna (Internal check), se hace por L.R. DICKSEE en 1905. Indicando que un Sistema apropiado de comprobación obvia frecuentemente la necesidad de una auditoria detallada. Este concepto incluye tres elementos: División de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal. (pág. 1)

Ballesteros (2013) mantiene que:

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas(...) (pág. 1)

Según Márquez (2015) expresa que:

El concepto de inventario hoy en día es un término cotidianamente utilizado, dentro de las empresas sin importar su tamaño o giro, pero desde cuándo se puede hablar de la aparición de este concepto y es que desde tiempos inmemorables pueblos de la antigüedad como los Egipcios solían almacenar grandes cantidades de alimentos para

ser utilizados en épocas de sequía y escasez, de esta forma surge el dilema de llevar un registro, distribución y cuidado de los recursos, para hacer frente a la travesía de sobrevivir. (pág. s/p)

Con el paso del tiempo y hacia la Segunda Guerra Mundial, con el surgimiento de grandes y complejas computadoras nacen los primeros sistemas para la planificación de inventario y material.

Para el final de los años 50, los sistemas de inventarios como medio de la planificación del requerimiento de material bélico y como gran parte de los adelantos y modernidades de hoy en día, se transformaron su uso en las guerras, para hallar cabida en los sectores productivos, en especial en los Estados Unidos de Norte América.. (Márquez, 2015, pág. s/p)

El tarjen, se lo conocía como un pedazo de madera, con un tope para el encaje en los extremos con dos secciones iguales y cuando se compraba a crédito se unían dos secciones y se realizaba una seña. (Chiquimar, 2005, pág. s/p)

La tarraja, se consideraba en aquella época otra manera de inventario y se hacía uso para las cuentas de negocios, a través de una tira de cuero donde se usaban señas que quedaban como sierra y cada diente representaba una unidad y diez la decena, es decir los productos intercambiados que permanecían almacenados.(Chiquimar, 2005, pág. s/p)

Los Tokens, conocidos como tablilla con 49 fichas se usaban como sistema de inventario, para la transferencia de animales desde un punto a otro. (Chiquimar, 2005, pág. s/p)

Los sistemas de inventario contable fueron evolucionando con los años, en las sociedades clásicas, como la Griega, la Romana y también en las Árabes, que comenzaron sus periodos en el año 1200

a. C. hasta el año 146 a. C. donde se empezaron a registrar los patrimonios del Estado y los de las grandes familias burguesas, llevando un control más estricto de sus 8 riquezas, por ejemplo, de las cantidades de grano almacenado. Asimismo, la aparición de los mercados locales, durante la edad media, generó el nacimiento de las Aduanas, las cuales controlaban el tránsito de las mercaderías que circulaban de una localidad a otra. Ambos casos eran formas primitivas de contabilidad. (Macedo, 2007, pág. s/p)

El control de inventario representa un elemento importante para el desarrollo de las pymes y se convierte en un factor fundamental para controlar costos y rentabilidad de cualquier actividad; además que la mala administración puede generar clientes insatisfechos por no cubrir la demandas y generar problemas de índole financieros que se traducen en quiebra. (Afonso, 2013, pág. s/p)

Afonso (2013) establece que:

Se puede decir que el inventario es capital en forma de material, ya que éste tiene un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por esto que es de suma importancia, ya que permite a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado. (pág. s/p)

El inventario forma parte del capital que posee la empresa, razón por la cual tiene suma importancia para satisfacer la demanda y hacer frente a los competidores en el mercado interno.

### **Características del inventario**

En el marco empresarial, las características de los inventarios son las siguientes:

- Toda la información pertinente al inventario debe registrarse para obtener el adecuado seguimiento de las entradas y salidas. Para

ello, se cuenta con libros contables y documentos específicos, como el Kardex.

- Los registros realizados deben incluir la descripción detallada de cada uno de los elementos que componen el patrimonio.
- Todo bien o artículo inventariado debe valorarse empleando las unidades monetarias que corresponda. (s/a, 2019)

### **Métodos de valoración del inventario**

Los métodos de valoración de inventarios son las técnicas utilizadas con el objetivo de aplicar un sistema de valuación de inventarios en términos monetarios, considerándose una herramienta importante cuando los precios unitarios de adquisición son diferentes. (Salazar, 2019, pág. s/p)

Se menciona las técnicas de valoración de inventarios mas utilizadas: Identificación Específica, Primeros en Entrar Primeros en Salir – PEPS, Costo promedio constante o Promedio Ponderado.

**Identificación Específica** “Consiste, en la identificación individual de cada uno de los artículos, lo cual incrementa su grado de certeza en igual proporción al grado de complejidad de su aplicación, estudiaremos los tres métodos restantes” (Salazar, 2019, pág. s/p)

### **Primeros en entrar, primeros en salir – PEPS**

Comúnmente conocido como FIFO (First In, First Out), este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén. (Salazar, 2019, pág. s/p)

En este método se utiliza el criterio de valuación de que las primeras existencias que ingresan son las que salen.

## **Costo promedio constante o promedio ponderado**

En este método se divide el saldo de las unidades monetarias de las existencias entre el número de unidades en existencia, generando un costo promedio que se recalcula por cada ingreso de mercadería. (Salazar, 2019, pág. s/p)

## **Beneficios del control de los inventarios**

La gestión y control de inventarios es un proceso que tiene un gran impacto en todas las áreas operativas de tu empresa y a su vez es un aspecto primordial de la administración ya que cuando no lo tienes controlado implica un alto costo y requiere una mayor inversión/efectivo. (Castro, 2014, pág. s/p)

Contar con un Sistema de gestión de inventarios trae consigo múltiples ventajas para tu compañía al brindar información trascendente y oportuna en tiempo real que te ayudará a tener una mejor planeación y a tomar las decisiones pertinentes para ser más eficiente. (Castro, 2014, pág. s/p)

Mantener el control adecuado de los inventarios genera ventajas que permiten obtener de manera oportuna la información de las existencias, además de incurrir en pérdidas económicas.

## **Control interno**

El control interno está a cargo de la junta directiva de la empresa, especialmente por la gerencia, y es diseñado para brincar seguridad a la empresa en aspectos que permitan obtener eficiencia, confianza y cumplimiento de las normas establecidas. (Mejia, 2006)

Tomando en consideración que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de

lucro, siendo la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el Control Interno; además, es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico. (Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018)

### **Componentes del control interno**

Los controles internos abarcan cinco componentes clave que se indican a continuación:

#### **Entorno (o ambiente) de control**

Este componente es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa. (Sotomayor, 2015)

Mantener un ambiente de control apropiado genera confianza, ocasiona disciplina y brinda una estructura estable para un negocio.

#### **Proceso de valoración de riesgo de la entidad**

El proceso de valoración del riesgo brinda a la empresa la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio y de fraude deben atenderse, y en su caso, las medidas a tomar. Estará a decisión de la empresa realizar las gestiones para tratar riesgos específicos o, en su caso, asumir dichos riesgos, debido al costo beneficio que implica mitigarlos o eliminarlos. (Sotomayor, 2015)

Evaluar el riesgo de los inventarios en un negocio es indispensable para poder tomar medidas ya sea frente a fraudes u otros tipos de situaciones.

### **Sistemas de información**

“Un sistema de información se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta un negocio o empresa para dirigirla, alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo” (Sotomayor, 2015).

### **Actividades de control**

Las actividades de control se basan en procedimientos y políticas que sirven de ayuda a la administración para alcanzar sus objetivos; los controles hacen hincapié a los riesgos que pueden presentarse, los que pueden interferir en los objetivos sino se mitigan a tiempo. (Sotomayor, 2015)

### **Seguimiento (o monitoreo) de los controles**

El seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras. (Sotomayor, 2015)

Hacer seguimiento de los controles nos permite tomar decisiones sobre los problemas que se puedan estar presentando y realizar los correctivos necesarios, medir además si los procedimientos empleados son eficientes.

## **Ventajas del Control Interno Contable**

- Apoya a la entidad a lograr su desempeño y metas de rentabilidad.
- Previene pérdida de sus recursos.
- Puede ayudar a garantizar lo confiable de sus informes financieros.
- Garantiza que la organización cumpla con las leyes y regulaciones
- Evita perjuicios y demás consecuencias a su reputación.
- Ayuda a la entidad a evitar trampas y sorpresas a lo largo del camino  
(Rivera, Forero, & Cantillo, 2018)

## **Desventajas del Control Interno Contable**

Entre las desventajas del control interno se pueden mencionar:

- Se incurre en altos costos mantener controles.
- Duplicidad de funciones.
- Se vuelve estresante para los empleados por el tiempo que se invierte.
- Dependencia de los estados financieros y procesos de auditorías.

## **Antecedentes Referenciales**

Para llevar a cabo la realización de los antecedentes de la presente investigación, se exponen a continuación ciertos temas referenciales.

Rivas, (2017) Quien realizo su tesis con título “Mejora de la gestión de inventarios de productos en la empresa ASPAL MEDICAL”. Instituto Tecnológico Bolivariano.

En este proyecto de tesis al momento de realizar un estudio de gestión de inventarios se llegó a la conclusión que en la empresa existe escases de la disponibilidad de productos de insumos y fármacos de alrededor un 14% lo cual es un problema muy grave, ya que no se abastece de forma correcta de estos bienes incumpliendo su correcto funcionamiento como empresa.

Se dio a conocer que las causas de esta problemática se hallan en los métodos utilizados en la realización de los pedidos, y también la falta del

análisis de un modelo de proyección de la demanda de los bienes. Otra de las causas también fue que no se tiene una correcta administración en el inventario, la falta de evaluación de sus proveedores para la toma de decisiones de la empresa.

En base a lo expuesto anteriormente, se propone como solución la creación de planes de grupos de acción que consistan en una relación directa con las proyecciones de la demanda, propone que la creación de este plan solucione y mejore la administración del inventario proporcionando la cantidad a necesitar cada periodo de ciertos productos así como su clasificación de productos en base a grupos A, B y C.

Lucero (2016) Quien realizo su tesis con título “Propuesta de diseño de procedimientos de control de los inventarios de la materia prima e insumos en la empresa creaciones KERS S.A.”. Instituto Tecnológico Bolivariano.

En este proyecto se deja en claro la falta en el proceso al momento de expedición del código del pedido lo que ocasiona que las telas se vayan almacenando y con el transcurso de la actividad se vayan deteriorando y posteriormente dañándose. También existe descuidos, y fallas en el personal que se encuentra en bodega, haciendo referencia a que entregan un producto parecido según sus características por ejemplo el color, pero no de la misma marca, lo cual ocasiona que haya un descuadre al momento de realizar el conteo final de productos en bodega.

Es muy concurrente la falla del personal en el área de bodega y se llegó a la conclusión de que el personal no se encuentra con la debida capacitación para cumplir con el trabajo ya que no conocen los métodos debidos de control, la falta de instrumentos también es un problema grave, no se puede realizar un buen procedimiento de la evaluación del inventario debido a que no se cuenta con las herramientas necesarias para llevar a cabo el proceso debido, lo que ocasiona que no haya un registro de las salidas ni entradas de los productos.

Como solución se propone la capacitación a corto plazo del personal de acuerdo con las áreas que necesiten de inmediato la buena implementación

de sus actividades y conocimientos, poniendo como prioridad al personal que se encuentra en contacto con la distribución de los materiales y bodega.

También se implementara la aplicación de un control de inventario óptimo que aproveche todos los recursos, que se encuentre en tiempo real y que facilite la visualización de material existente y que lleve un orden en todos los procesos referentes al material.

### **Fundamentación Legal**

En la presente investigación se tomó en cuenta varios artículos legales los cuales van a ser de gran aporte científico entre los que podemos mencionar los siguientes:

Art. 16.- El establecimiento de comercio, como parte integrante de la empresa, comprende:

- a) El bien inmueble o las instalaciones donde el empresario realiza su actividad mercantil, así como los contratos o derechos en virtud de los cuales se ocupa dicho bien;
- b) El inventario en existencia dentro del establecimiento de comercio; y,
- c) El mobiliario, así como los contratos o derechos en virtud de los cuales se ocupa dicho bien (Código de comercio, 2020)

Art. 28.- Los comerciantes están en la obligación de llevar contabilidad en los términos prescritos en el ordenamiento jurídico. (Código de comercio, 2020)

Art. 35.- El comerciante y sus herederos deben conservar los libros de su contabilidad y sus comprobantes o soportes, hasta que termine de todo punto la liquidación de sus negocios, y siete años después. (Código de comercio, 2020)

Art. 37.- El comerciante o empresario deberá guardar y respaldar los documentos y la información relativa a los actos jurídicos que desarrolle,

sean estos instrumentos públicos o privados, así como también los mensajes constantes en correos electrónicos que existen sobre aquellos; estos últimos se llevarán y tendrán los efectos que se prevé en el capítulo dedicado al comercio electrónico que consta en este Código. (Código de comercio, 2020)

### Sección 13: Inventarios: Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (Foundation IFRS, 2015)

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);
- (b) los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas). (Foundation IFRS, 2015)

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la

medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados. (Foundation IFRS, 2015)

#### Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (Foundation IFRS, 2015)

#### Costo de los inventarios.

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. (Foundation IFRS, 2015)

#### Costos de adquisición

13.6 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables NIIF PARA LAS PYMES—2015 IFRS Foundation 84 posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Foundation IFRS, 2015)

#### Información a revelar

13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;

(b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;

(c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

(d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos;

y

(e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (Foundation IFRS, 2015)

## **Norma Internacional de Contabilidad nº 2 Inventarios**

### **Objetivo**

1 El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (IASCF, 2006)

### **Alcance**

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

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);

(b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura). (IASCF, 2006)

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

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios. (IASCF, 2006)

4 Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado(a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma. (IASCF, 2006)

5 Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el NIC 2 848 IASCF propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma. (IASCF, 2006)

### **Variables de la investigación**

**Variable independiente:** Control interno contable del inventario.

**Variable dependiente** : Saldo de la cuenta de inventario de la mercadería.

### **Definiciones Conceptuales**

**Activos:** Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta). (Foundation IFRS, 2015)

**Costo de los inventarios:** “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (IASCF, 2006).

**Valor neto realizable:** “Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (IASCF, 2006).

**Valor razonable:** “Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua”(IASCF, 2006).

**Inventario:** “El inventario es el registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica. Así, queda constancia de una serie de activos u objetos” (Westreicher, 2020, pág. s/p).

“Es decir, el inventario, en términos generales, es un documento donde se anotan todas las pertenencias del individuo o empresa. Esto, con fines contables o de otra naturaleza” (Westreicher, 2020, pág. s/p).

**Rentabilidad:** “La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión” (Sevilla, 2015, pág. s/p)

**Política Contable:** Las políticas contables son las normas contables que se siguen a la hora de realizar las funciones de contabilidad interna. Estas normas se refieren a las funciones de cuentas por pagar, cuentas por cobrar, activos fijos, conciliaciones y contabilidad general. (Cansino, 2019, pág. s/p)

**Inventario físico:** “El inventario físico es el conteo manual de todas las existencias de una empresa. Esto, considerando los insumos, productos en proceso, bienes finales, activo fijo, entre otros” (Westreicher, 2019, pág. s/p).

**Kárdex:** Es un registro estructurado de la existencia de mercancías en un almacén o empresa. Este documento es de tipo administrativo y se crea a partir de la evaluación del inventario registrando la cantidad de bienes, el valor de medida y el precio por unidad, para posteriormente clasificar los productos de acuerdo con las similitudes de sus propiedades. (Leal, 2018, pág. s/p)

**Rotación de Inventarios:** “La rotación del inventario es una práctica de marketing y la dirección estratégica que consiste en el control de los productos desde el punto logístico, por medio de las veces por periodo de tiempo que se renuevan las existencias” (Sánchez, 2017, pág. s/p).

## CAPÍTULO III METODOLOGÍA

### Presentación de la empresa

Romacsa, es una empresa que fue constituida dieciséis de mayo del dos mil diecisiete; se dedica a actividades de comercio de artículos varios para el hogar. Actualmente tiene como objetivo mejorar su visibilidad en los canales online, para de esta manera ampliar sus ventas en el mercado nacional.

Cuyo compromiso es dar soluciones rápidas a sus clientes, distribuyendo las mejores marcas, al mejor precio y con los mejores tiempos en entrega.

**Figura 1** Logo



**Fuente:** Catálogo de Romacsa

### Misión

Somos un grupo humano capaz de crear desarrollo; manteniendo una huella de honestidad y trabajo; y brindando ayuda para hacer posible los sueños de muchos emprendedores.

## **Visión**

Establecer un sistema comercial con amplia cobertura tanto para mayoristas y minoristas; manteniendo una logística impecable y gente comprometida a brindar un excelente servicio.

## **Objetivos**

- Presentar calidad de los productos y servicios.
- Un compromiso y buen relacionamiento con los clientes y proveedores.
- Contar con un grupo de funcionarios calificados y comprometidos.

## **Política de calidad**

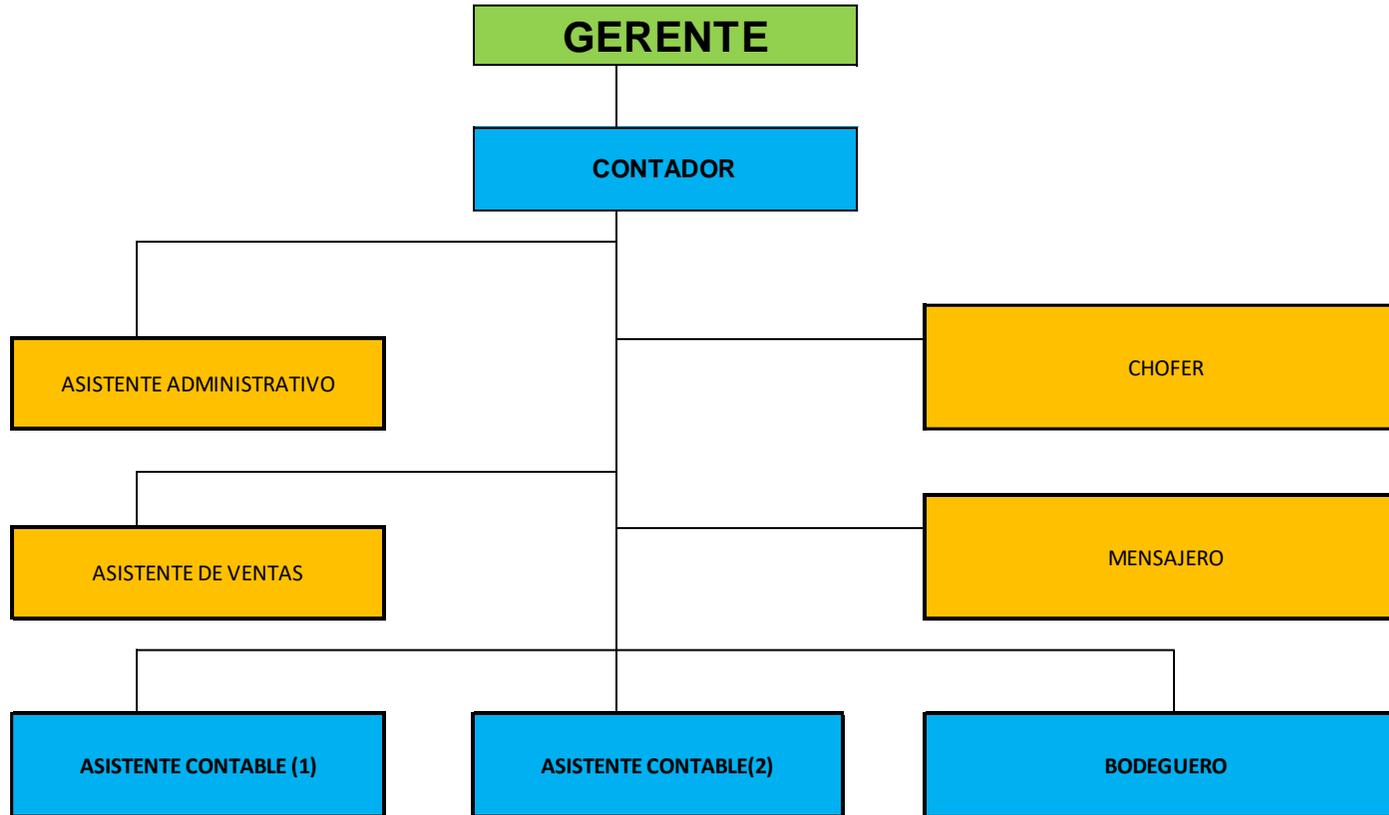
Velar por la calidad de los productos, servicios y un buen relacionamiento con los clientes y proveedores, teniendo un mínimo de 80% de aprobación.

## **Valores**

- Gente Comprometida: Pasión por lo que hacemos, enfocados en el cumplimiento de nuestras metas.
- Confidencialidad en el manejo de la información.
- Optimización en tiempos de despacho de mercancías.
- Profesionalismo,
- Confiabilidad,
- Discrecionalidad,
- Integridad,
- Ética,
- Lealtad,
- Responsabilidad.

**Figura 2**

**ORGANIGRAMA ROCMASA**



**Fuente:** Manual de funciones de la empresa (2018)

## Plantilla de trabajadores

<b>Cuadro 1 Personal</b>	
<b>Trabajadores</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente	1
Contador	1
Asistente contable	1
Jefe de compras	1
Bodeguero	1
Cajeras	2
<b>Total</b>	<b>7</b>

**Elaborado por:** Peñafiel ,J. (2021)

**Fuente:** Empresa

## Clientes

Los principales clientes de Rocmasa son:

<b>Cuadro 2 Clientes</b>
<b>Detalle</b>
Homero Ortega Peñafiel E Hijos Cia. Ltda. Cabaqui S.A. Distribuidora FG Floreca S.A. Asiservy S.A.

**Elaborado por:** Peñafiel ,J. (2021)

**Fuente:** Empresa

## Proveedores

Se mencionan algunos de sus proveedores:

<b>Cuadro 3 Proveedores</b>
<b>Detalle</b>
CNEL Laar Cía. Ltda. CNT Netlife Laarcom Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Peñafiel ,J. (2021)

**Fuente:** Empresa

## Competidores

**Cuadro 4 Competidores**

Detalle
Alessa S.A. Almacenes Estuardito Almacenes SuKasa

**Elaborado por:** Peñafiel ,J. (2021)

**Fuente:** Empresa

## Productos

**Cuadro 5 Productos**

Detalle
<b>Línea de cocina</b> Ollas y sartenes Cuchillo, abridores y cortadores Vajillas y cubiertos Termos y hieleras Parrillas y asadores
<b>Línea de baño</b> Accesorios y cortinas Bañeras Grifería Espejos Lavamanos y sanitarios
<b>Línea de habitación</b> Colchones Sábanos Cobertores Almohadas

**Elaborado por:** Peñafiel ,J. (2021)

**Fuente:** Catálogo de la empresa

**Figura 3**

Línea de cocina



Fuente: Catálogo de la empresa

**Figura 4**

Línea de habitación



Fuente: Catálogo de la empresa

**Figura 5**

Línea de baño



Fuente: Catálogo de la empresa

## Descripción de los puestos de trabajos:

<b>Cargo</b>	<b>Funciones</b>
Gerencia	Planificar, diseñar y organizar las actividades relacionadas con la empresa.
Contador	Revisar y aprobar los registros contables generados y asegurar la razonabilidad de los mismos. Elaborar informes de rentabilidad. Elaborar las liquidaciones de impuestos. Participar en la preparación del presupuesto anual.
Asistente Contable	Ejecutar las diferentes actividades del área contable de manera oportuna y eficiente. Clasificación y análisis de cuentas contables. Control de proveedores. Elaborar anexos transaccionales. Registrar, revisar y clasificar las cuentas provenientes de costos y gastos. Realizar conciliaciones de cuentas por cobrar y pagar.
Bodeguero	Coordinar los despachos de manera oportuna, Controlar las existencias , reportar su gestión al contador, Ingresar los productos al sistema informático de que dispone la organización, así como ingreso de facturas para su contabilización.

**Elaborado por:** Peñafiel, J. (2021)

**Fuente :** Manual de funciones de la empresa

## Análisis económico

**Cuadro 6**

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	2019	2020	Variación %
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivos y equivalentes del efectivo	\$ 17.333,60	\$ 15.183,48	- 0,12
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>			
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados	\$ 13.115,79	\$ 12.096,96	- 0,08
<b>INVENTARIOS</b>			
Inventario de productos terminados	\$ 46.589,68	\$ 56.415,34	0,21
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			
Crédito tributario a favor de la empresa ( IVA)	\$ 4.200,00	\$ 3.500,00	- 0,17
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 81.239,07</b>	<b>\$ 87.195,78</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Maquinaria y equipo	\$ 10.750,00	\$ 10.750,00	-
Vehículos	\$ 16.267,42	\$ 16.267,42	-
<b>DEPRECIACIONES</b>			
Depreciación acumulada	\$ -16.927,12	\$ -23.763,94	0,40
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 10.090,30</b>	<b>\$ 3.253,48</b>	- 0,68
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 91.329,37</b>	<b>\$ 90.449,26</b>	- 0,01
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
Cuentas y documentos por pagar relacionadas			
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	\$ 29.967,14	\$ 26.089,64	- 0,13
Otras cuentas por pagar no relacionadas	\$ 332,41		- 1,00
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
Obligaciones con el SRI	\$ 11.090,50	\$ 2.087,49	- 0,81
Obligaciones participación de trabajadores por pagar del ejercicio corriente	\$ 1.138,97	\$ 2.256,51	0,98
Obligaciones con el IESS	\$ 4.702,68	\$ 4.284,38	- 0,09
Otros pasivos por beneficios a empleados	\$ 12.171,14	\$ 5.960,21	- 0,51
Anticipos de clientes	\$ 4.755,30	\$ 4.320,00	- 0,09
Otros pasivos corrientes	\$ 5.719,79	\$ 5.719,79	-
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 69.877,93</b>	<b>\$ 50.718,02</b>	- 0,27
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 69.877,93</b>	<b>\$ 50.718,02</b>	- 0,27
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital suscrito	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	-
<b>RESERVAS</b>			
Reserva legal	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	-
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	\$ 382,75	\$ 54,72	- 0,86
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
Utilidad del ejercicio	\$ 7.868,69	\$ 26.476,52	2,36
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 21.451,44</b>	<b>\$ 39.731,24</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 91.329,37</b>	<b>\$ 90.449,26</b>	

Elaborado por : Peñafiel, J. (2021)

Fuente: Proporcionada por la empresa

Cuadro 7

## ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS	2019	2020	Variación %
Ventas netas tarifa 12%	\$ 106.006,90	\$ 130.966,23	0,24
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 106.006,90</b>	<b>\$ 130.966,23</b>	0,24
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
<b>Costos</b>			
Inventario Inicial( bienes no producidos)	\$ 40.084,57	\$ 46.589,68	0,16
Compras netas	\$ 50.375,00	\$ 51.715,66	0,03
(-) Inventario final ( bienes no producidos)	\$ -46.589,68	\$ -56.415,34	0,21
<b>Gastos operacionales</b>			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 35.891,80	\$ 30.666,85	- 0,15
Aporte a la seguridad social	\$ 7.214,25	\$ 6.164,04	- 0,15
Depreciación	\$ 6.836,82	\$ 6.836,82	-
Promoción y publicidad	\$ 156,00	\$ -	- 1,00
Transporte	\$ 4.279,77	\$ -	- 1,00
Combustibles y lubricantes	\$ 885,89	\$ 26,00	- 0,97
Arrendamientos	\$ 2.400,00	\$ 1.800,00	- 0,25
Suministros, materiales	\$ 1.569,07	\$ 1.000,00	- 0,36
Mantenimiento y reparaciones	\$ 2.000,00	\$ 1.500,00	-
Impuestos ,contribuciones	\$ 1.450,76	\$ 232,10	- 0,84
Servicios públicos	\$ 1.369,01	\$ 389,22	- 0,72
Otros	\$ 32.000,00	\$ -	-
<b>Gastos no operacionales</b>			
Gastos financieros	\$ 805,00	\$ 526,79	- 0,35
<b>Total costos y gastos</b>	<b>\$ 94.138,58</b>	<b>\$ 91.031,82</b>	- 0,03
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores</b>	<b>\$ 11.868,32</b>	<b>\$ 39.934,41</b>	2,36
Participación de trabajadores	\$ 1.780,25	\$ 5.990,16	2,36
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>\$ 10.088,07</b>	<b>\$ 33.944,25</b>	2,36
Impuesto a la renta	\$ 2.219,38	\$ 7.467,74	2,36
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>\$ 7.868,69</b>	<b>\$ 26.476,52</b>	2,36

Elaborado por : Peñafiel, J. (2021)

Fuente: Proporcionada por la empresa

## **Análisis Estados Financieros**

### **Estado de Situación Financiera**

Después de revisar los resultados de los estados de situación financiera del 2019-2020, se puede observar que en los activos existió una disminución del 0.13 en las cuentas por cobrar con clientes no relacionados y a pesar que la gestión de cartera se ha generado de manera apropiada es importante ofrecer incentivos a los clientes para que se obtengan mejores resultado.

Referente a los pasivos, en las cuentas por pagar no relacionadas se refleja una disminución de 0.13, considerándose un recorte en el presupuesto como consecuencia de la crisis sanitaria.

La utilidad del ejercicio en el año 2020 tuvo un incremento de 2.36, como consecuencia del cierre de un nuevo contrato con un cliente potencial.

### **Estado de Resultados**

Las variaciones generadas entre el ejercicio económico 2019-2020 se expresan de la siguiente manera:

Ingresos, tienen un incremento del 0.24, por las ventas generadas en gran parte por los medios digitales y la adquisición de clientes potenciales.

Los costos, se incrementan por la adquisición de mercadería para cubrir los requerimientos de un cliente potencial. En el año 2020, las compras representan un incremento 0.03 en relación con el 2019.

Los gastos operacionales del 2020, tuvieron una reducción de 5.43 como consecuencia de reducción de personal, gasto de publicidad y transporte.

## **Ratios financieros**

Según Arcoraci (2013) expresa que:

Constituyen una herramienta vital para la toma de decisiones. Sirven para obtener un rápido diagnóstico de la gestión económica y financiera de una empresa. Cuando se comparan a través de una serie histórica permiten analizar la evolución de la misma en el tiempo, permitiendo análisis de tendencia como una de las herramientas necesarias para la proyección Económico – Financiera. (pág. 1)

Un ratio financiero ayuda a obtener un resultado inmediato sobre la actividad económica de la empresa, analizar su desenvolvimiento en el transcurso de tiempo.

Análisis de Liquidez, “Interpretan además de las finanzas de una empresa, las destrezas que un gerente tiene para transformar en efectivo ciertos activos y pasivos corrientes” (Arcoraci, 2013).

Análisis de solvencia y endeudamiento, “Exhiben la cantidad de recursos que se adquieren de terceros para la empresa” (Arcoraci, 2013).

Análisis de Rentabilidad, “Se refiere a la capacidad que tiene la empresa para generar utilidad” (Arcoraci, 2013).

Índice de rotación de inventarios, manifiestan el número de veces que un inventario tiene movimiento, ya sea en año, meses, etc.

Rotación de cuentas por cobrar, representa el número de días que la empresa se demora en convertir sus cuentas por cobrar en efectivo.

Rotación de cuentas por pagar, define el tiempo que una empresa tarda en pagar a sus proveedores.

Cuadro 8

## Indicadores financieros

		2019	2020	Variación
<b>Liquidez General</b>	= Activo corriente/ Pasivo corriente	1,16	2,05	0,89
<b>Prueba ácida</b>	= Activo corriente-Inventario/Pasivo corriente	0,50	0,89	0,39
<b>Endeudamiento</b>	= Pasivo/Activos*100	76,51%	46,63%	-29,88%
<b>Estructura de capital</b>	= Pasivo/ Patrimonio*100	325,75%	87,38%	-238,37%
<b>Rentabilidad económica</b>	= Utilidad neta /Activo *100	8,62%	35,56%	26,95%
<b>Rentabilidad financiera</b>	= Utilidad neta/Patrimonio *100	36,68%	66,64%	29,96%
<b>Rentabilidad ventas</b>	= Utilidad antes de impuesto/Ventas*100	9,52%	25,92%	16,40%
<b>Rotación de Inventarios</b>	= Costo de ventas/Inventario promedio	1,01	0,87	- 0,15
<b>Inventario promedio</b>	= Inventario Inicial+ Inventario Final/2	43.337,13	48.415,34	5.078,22
<b>Período de rotación de cartera</b>	= Saldo de cartera* 360/ventas	44,54	33,25	- 11,29
<b>Rotación de cuentas por pagar</b>	= Compras/cuentas promedio a pagar	1,46	1,61	0,14
<b>Periodo Promedio de las cuentas por pagar</b>	= 360/rotación de cuentas por pagar	246,57	223,60	- 22,97

Elaborado por : Peñafiel, J. (2021)

Fuente: Guerrero, B. (2020)

## **Análisis de indicadores financieros**

**Liquidez general**, en este indicador existe un incremento de 0,89 en el año 2019, lo que expresa que por cada dólar de deuda la empresa cuenta con \$2,05 para pagarla.

**Rentabilidad ventas**, por cada peso vendido en el año 2020 se obtuvo como utilidad 25.92%, lo que representa un incremento del 16.40% en relación con el año 2019.

**Rotación de inventarios**, en el año 2020 la rotación del inventario fue de 0.87 veces y es adecuada mientras más se aleje de uno.

Entre menor sea el tiempo de permanencia de la mercadería en bodega, menor será el Capital de trabajo invertido en los inventarios. Una empresa que venda sus inventarios en un mes, requerirá más recursos que una empresa que venda sus inventarios en una semana.

**Rotación de cuentas por cobrar**, en el año 2020 se puede reflejar que el número de días que tarda la empresa en convertir sus cuentas por pagar en efectivo son de 33 días.

**Rotación de cuentas por pagar**, en relación a los años 2019-2020 se observa una disminución de 22.9, sin embargo el número de días que tarda en pagar la empresa es de 223 días por el tipo de crédito que maneja con sus proveedores.

Las políticas de inventarios de la empresa deben tener como finalidad alcanzar una alta rotación de inventarios, para de esta manera lograr maximizar la utilización de los recursos disponibles. Sin embargo la empresa no maneja políticas claras para el registro de sus existencias, carecen de formatos apropiados que soporten la salida e ingreso de la mercadería, además de no manejar un sistema contable que facilite las funciones del personal de bodega.

## Lista de Productos

CÓDIGO	PRODUCTO	CATEGORÍA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
AA113	Espátulas para untar blanco 4 piezas	Línea de cocina	50	\$ 13,00	\$ 650,00
AA114	Espátulas para untar rojos 4 piezas	Línea de cocina	50	\$ 13,00	\$ 650,00
AA115	Espátulas para untar 4 piezas	Línea de cocina	50	\$ 13,00	\$ 650,00
AA116	Platera metálica cromada 2 niveles	Línea de cocina	50	\$ 40,00	\$ 2.000,00
AA117	Pomo cristal 1 litro celeste	Línea de cocina	50	\$ 1,23	\$ 61,50
AA118	Vajilla gourmet table flores azules con 16 piezas	Línea de cocina	50	\$ 36,00	\$ 1.800,00
AA119	Vajilla gourmet table flores verdes con 16 pieza	Línea de cocina	50	\$ 36,00	\$ 1.800,00
AA120	Vajilla gourmet table líneas celestes con 16 piez	Línea de cocina	50	\$ 36,00	\$ 1.800,00
AA121	Vajilla gourmet table azul con blanco con 16 pie	Línea de cocina	50	\$ 36,00	\$ 1.800,00
AA122	Set de salero y pimentero aminno 90 ml	Línea de cocina	50	\$ 10,25	\$ 512,50
AA123	Set de pimenteros de madera 21.5 cm	Línea de cocina	50	\$ 23,00	\$ 1.150,00
AA124	Set de frascos aminno 5 piezas	Línea de cocina	50	\$ 35,00	\$ 1.750,00
AA125	Set de condimentos 90ml 8 piezas	Línea de cocina	50	\$ 25,00	\$ 1.250,00
AA126	Set de aceiteras y saleros 170ml -100ml	Línea de cocina	100	\$ 20,00	\$ 2.000,00
AA127	Set de aceiteras y saleros 150ml -80 ml	Línea de cocina	100	\$ 18,00	\$ 1.800,00
AA128	Set de aceiteras y saleros 150ml -70 ml	Línea de cocina	100	\$ 17,00	\$ 1.700,00
AA129	Set de aceiteras y saleros 4 piezas	Línea de cocina	100	\$ 20,00	\$ 2.000,00
AA130	Salsero plástico 200 ml	Línea de cocina	100	\$ 4,99	\$ 499,00
AA131	Rallador multifunción azul	Línea de cocina	100	\$ 12,00	\$ 1.200,00
AA132	Triturador para ajo gris	Línea de cocina	100	\$ 18,00	\$ 1.800,00
AA133	Porta rollo de cocina	Línea de cocina	50	\$ 22,00	\$ 1.100,00
AA134	Pimentero de madera 16cm	Línea de cocina	50	\$ 21,00	\$ 1.050,00
AA135	Pimentero de madera 17cm	Línea de cocina	25	\$ 13,99	\$ 349,75
AA136	Pelador multifunción	Línea de cocina	25	\$ 5,98	\$ 149,50
<b>Total General</b>					<b>\$ 29.522,25</b>

Responsable

}

Elaborado por

Bodeguero

Contador

Elaborado por: Peñafiel, J. (2021)

Fuente: Proporcionada por la empresa

Cuadro 10 Toma física de inventarios 2020

## Lista de Productos

CÓDIGO	PRODUCTO	CATEGORÍA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
BA11	Toalla de playa unicornio 60 x 110 cm	Línea de baño	100	\$ 7,00	\$ 700,00
BA12	Toalla de playa mandala aqua 60 x 110 cm	Línea de baño	100	\$ 7,00	\$ 700,00
BA13	Toalla de playa tribal 60 x100 cm	Línea de baño	95	\$ 7,00	\$ 665,00
BA14	Toalla de playa líneas 60 x100 cm	Línea de baño	100	\$ 7,00	\$ 700,00
BA15	Toalla de playa ancla 65 x130 cm	Línea de baño	100	\$ 8,00	\$ 800,00
BA16	Toalla de playa flores 65 x130 cm	Línea de baño	100	\$ 8,00	\$ 800,00
BA17	Toalla de playa trinade blanca 100 x180 cm	Línea de baño	48	\$ 20,30	\$ 974,40
BA18	Toalla de playa panama azul 90x180 cm	Línea de baño	50	\$ 20,30	\$ 1.015,00
BA19	Toalla de playa cave terracota 90x180 cm	Línea de baño	50	\$ 20,30	\$ 1.015,00
BA20	Toalla de playa isla azul 90x180 cm	Línea de baño	50	\$ 20,30	\$ 1.015,00
BA21	Alfombra kirman roja	Línea de baño	49	\$ 20,00	\$ 980,00
BA22	Cepillo blanco con azul 16 cm	Línea de baño	50	\$ 1,00	\$ 50,00
BA23	Paño de limpieza celeste	Línea de baño	50	\$ 2,00	\$ 100,00
BA24	Limpiador de vidrio con mopa	Línea de baño	50	\$ 2,23	\$ 111,50
BA25	Limpiador de vidrio blanco	Línea de baño	50	\$ 0,98	\$ 49,00
BA26	Limpiador de vidrio con paño	Línea de baño	50	\$ 2,23	\$ 111,50
BA27	Recogedor con escobilla estándar	Línea de baño	50	\$ 1,30	\$ 65,00
BA28	Set de trapeador y balde escurridor con ruedas	Línea de baño	50	\$ 15,00	\$ 750,00
BA29	Espejo rectangular 60x 130 cm	Línea de baño	49	\$ 45,00	\$ 2.205,00
BA30	Espejo samoa 60x 71 cm	Línea de baño	47	\$ 30,00	\$ 1.410,00
BA31	Espejo retráctil azul	Línea de baño	50	\$ 25,00	\$ 1.250,00
BA32	Espejo decorativo gris	Línea de baño	50	\$ 13,00	\$ 650,00
BA33	Espejo de tocador redondo metálico gris	Línea de baño	50	\$ 8,00	\$ 400,00
BA34	Espejo decorativo básico negro 30 x 1202cm	Línea de baño	50	\$ 8,00	\$ 400,00
BA35	Espejo de tocador pequeño con base metálica	Línea de baño	51	\$ 6,00	\$ 306,00
AA88	Vaso térmico acero inoxidable de 16 cm	Línea de cocina	48	\$ 5,50	\$ 264,00
AA89	Sartén Asador Rectangular con base 26 cm	Línea de cocina	50	\$ 10,50	\$ 525,00
AA90	Sartén Asador con base 28 cm	Línea de cocina	50	\$ 15,75	\$ 787,50
AA92	Termo infantil colorfull day 0,5 litros	Línea de cocina	50	\$ 5,65	\$ 282,50
AA94	Set de frascos 3 piezas de 10 cm	Línea de cocina	51	\$ 18,00	\$ 918,00
AA95	Hielera acrílica 27x20 cm	Línea de cocina	51	\$ 13,99	\$ 713,49
AA96	Jarro cervecero cooler 400 ml	Línea de cocina	51	\$ 3,27	\$ 166,77
AA97	Jarro cervecero cooler 420 ml	Línea de cocina	58	\$ 5,50	\$ 319,00
AA105	Repostero ondas verde 0,9 litros	Línea de cocina	52	\$ 1,15	\$ 59,80
AA106	Repostero iris violeta 0,9 litros	Línea de cocina	46	\$ 0,92	\$ 42,32
AA107	Repostero iris amarillo 0,9 litros	Línea de cocina	46	\$ 0,93	\$ 42,55
AA110	Juego de cuchillos para asado 8 piezas	Línea de cocina	59	\$ 35,00	\$ 2.065,00
AA111	Juego de cubiertos negro 34 piezas	Línea de cocina	48	\$ 65,00	\$ 3.120,00
AA112	Utensilios para queso negro 3 piezas	Línea de cocina	48	\$ 12,00	\$ 576,00
<b>Total General</b>					<b>\$ 27.104,33</b>

Responsable



Elaborado por

Bodeguero

Contador

Elaborado por: Peñafiel, J. (2021)

Fuente: Proporcionada por la empresa

Cuadro 10

Inventarios contabilizado 2020

## Lista de Productos

CÓDIGO	PRODUCTO	CATEGORÍA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
BA11	Toalla de playa unicornio 60 x 110 cm	Línea de baño	100	\$ 7,00	\$ 700,00
BA12	Toalla de playa mandala aqua 60 x 110 cm	Línea de baño	100	\$ 7,00	\$ 700,00
BA13	Toalla de playa tribal 60 x100 cm	Línea de baño	100	\$ 7,00	\$ 700,00
BA14	Toalla de playa líneas 60 x100 cm	Línea de baño	100	\$ 7,00	\$ 700,00
BA15	Toalla de playa ancla 65 x130 cm	Línea de baño	100	\$ 8,00	\$ 800,00
BA16	Toalla de playa flores 65 x130 cm	Línea de baño	100	\$ 8,00	\$ 800,00
BA17	Toalla de playa trinade blanca 100 x180 cm	Línea de baño	50	\$ 20,30	\$ 1.015,00
BA18	Toalla de playa panama azul 90x180 cm	Línea de baño	50	\$ 20,30	\$ 1.015,00
BA19	Toalla de playa cave terracota 90x180 cm	Línea de baño	50	\$ 20,30	\$ 1.015,00
BA20	Toalla de playa isla azul 90x180 cm	Línea de baño	50	\$ 20,30	\$ 1.015,00
BA21	Alfombra kirman roja	Línea de baño	50	\$ 20,00	\$ 1.000,00
BA22	Cepillo blanco con azul 16 cm	Línea de baño	50	\$ 1,00	\$ 50,00
BA23	Paño de limpieza celeste	Línea de baño	50	\$ 2,00	\$ 100,00
BA24	Limpiador de vidrio con mopa	Línea de baño	50	\$ 2,23	\$ 111,50
BA25	Limpiador de vidrio blanco	Línea de baño	50	\$ 0,98	\$ 49,00
BA26	Limpiador de vidrio con paño	Línea de baño	50	\$ 2,23	\$ 111,50
BA27	Recogedor con escobilla estándar	Línea de baño	50	\$ 1,30	\$ 65,00
BA28	Set de trapeador y balde escurridor con ruedas	Línea de baño	50	\$ 15,00	\$ 750,00
BA29	Espejo rectangular 60x 130 cm	Línea de baño	50	\$ 45,00	\$ 2.250,00
BA30	Espejo samoa 60x 71 cm	Línea de baño	50	\$ 30,00	\$ 1.500,00
BA31	Espejo retráctil azul	Línea de baño	50	\$ 25,00	\$ 1.250,00
BA32	Espejo decorativo gris	Línea de baño	50	\$ 13,00	\$ 650,00
BA33	Espejo de tocador redondo metálico gris	Línea de baño	50	\$ 8,00	\$ 400,00
BA34	Espejo decorativo básico negro 30 x 1202cm	Línea de baño	50	\$ 8,00	\$ 400,00
BA35	Espejo de tocador pequeño con base metálica	Línea de baño	50	\$ 6,00	\$ 300,00
AA88	Vaso térmico acero inoxidable de 16 cm	Línea de cocina	50	\$ 5,50	\$ 275,00
AA89	Sartén Asador Rectangular con base 26 cm	Línea de cocina	50	\$ 10,50	\$ 525,00
AA90	Sartén Asador con base 28 cm	Línea de cocina	50	\$ 15,75	\$ 787,50
AA92	Termo infantil colorfull day 0,5 litros	Línea de cocina	50	\$ 5,65	\$ 282,50
AA94	Set de frascos 3 piezas de 10 cm	Línea de cocina	51	\$ 18,00	\$ 918,00
AA95	Hielera acrílica 27x20 cm	Línea de cocina	51	\$ 13,99	\$ 713,49
AA96	Jarro cervecero cooler 400 ml	Línea de cocina	51	\$ 3,27	\$ 166,77
AA97	Jarro cervecero cooler 420 ml	Línea de cocina	60	\$ 5,50	\$ 330,00
AA105	Repostero ondas verde 0,9 litros	Línea de cocina	60	\$ 1,15	\$ 69,00
AA106	Repostero iris violeta 0,9 litros	Línea de cocina	60	\$ 0,92	\$ 55,20
AA107	Repostero iris amarillo 0,9 litros	Línea de cocina	60	\$ 0,93	\$ 55,50
AA110	Juego de cuchillos para asado 8 piezas	Línea de cocina	59	\$ 35,00	\$ 2.065,00
AA111	Juego de cubiertos negro 34 piezas	Línea de cocina	55	\$ 65,00	\$ 3.575,00
AA112	Utensilios para queso negro 3 piezas	Línea de cocina	50	\$ 12,00	\$ 600,00
<b>Total General</b>					<b>\$ 27.864,96</b>

Responsable



Bodeguero

Elaborado por: Peñafiel, J. (2021)

Fuente: Proporcionada por la empresa

Cuadro 11

Inventarios contabilizado 2020

## Lista de Productos

CÓDIGO	PRODUCTO	CATEGORÍA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
BA11	Toalla de playa unicornio 60 x 110 cm	Línea de baño	100	\$ 7,00	\$ 700,00
BA12	Toalla de playa mandala aqua 60 x 110 cm	Línea de baño	100	\$ 7,00	\$ 700,00
BA13	Toalla de playa tribal 60 x100 cm	Línea de baño	100	\$ 7,00	\$ 700,00
BA14	Toalla de playa líneas 60 x100 cm	Línea de baño	100	\$ 7,00	\$ 700,00
BA15	Toalla de playa ancla 65 x130 cm	Línea de baño	100	\$ 8,00	\$ 800,00
BA16	Toalla de playa flores 65 x130 cm	Línea de baño	100	\$ 8,00	\$ 800,00
BA17	Toalla de playa trinade blanca 100 x180 cm	Línea de baño	50	\$ 20,30	\$ 1.015,00
BA18	Toalla de playa panama azul 90x180 cm	Línea de baño	50	\$ 20,30	\$ 1.015,00
BA19	Toalla de playa cave terracota 90x180 cm	Línea de baño	50	\$ 20,30	\$ 1.015,00
BA20	Toalla de playa isla azul 90x180 cm	Línea de baño	50	\$ 20,30	\$ 1.015,00
BA21	Alfombra kirman roja	Línea de baño	50	\$ 20,00	\$ 1.000,00
BA22	Cepillo blanco con azul 16 cm	Línea de baño	50	\$ 1,00	\$ 50,00
BA23	Paño de limpieza celeste	Línea de baño	50	\$ 2,00	\$ 100,00
BA24	Limpiador de vidrio con mopa	Línea de baño	50	\$ 2,23	\$ 111,50
BA25	Limpiador de vidrio blanco	Línea de baño	50	\$ 0,98	\$ 49,00
BA26	Limpiador de vidrio con paño	Línea de baño	50	\$ 2,23	\$ 111,50
BA27	Recogedor con escobilla estándar	Línea de baño	54	\$ 1,30	\$ 70,20
BA28	Set de trapeador y balde escurridor con ruedas	Línea de baño	54	\$ 15,00	\$ 810,00
BA29	Espejo rectangular 60x 130 cm	Línea de baño	54	\$ 45,00	\$ 2.430,00
BA30	Espejo samoa 60x 71 cm	Línea de baño	54	\$ 30,00	\$ 1.620,00
BA31	Espejo retráctil azul	Línea de baño	54	\$ 25,00	\$ 1.350,00
BA32	Espejo decorativo gris	Línea de baño	54	\$ 13,00	\$ 702,00
BA33	Espejo de tocador redondo metálico gris	Línea de baño	54	\$ 8,00	\$ 432,00
BA34	Espejo decorativo básico negro 30 x 1202cm	Línea de baño	54	\$ 8,00	\$ 432,00
BA35	Espejo de tocador pequeño con base metálica	Línea de baño	60	\$ 6,00	\$ 360,00
AA88	Vaso térmico acero inoxidable de 16 cm	Línea de cocina	60	\$ 5,50	\$ 330,00
AA89	Sartén Asador Rectangular con base 26 cm	Línea de cocina	60	\$ 10,50	\$ 630,00
AA90	Sartén Asador con base 28 cm	Línea de cocina	50	\$ 15,75	\$ 787,50
AA92	Termo infantil colorfull day 0,5 litros	Línea de cocina	54	\$ 5,65	\$ 305,10
AA94	Set de frascos 3 piezas de 10 cm	Línea de cocina	54	\$ 18,00	\$ 972,00
AA95	Hielera acrílica 27x20 cm	Línea de cocina	54	\$ 13,99	\$ 755,46
AA96	Jarro cervecero cooler 400 ml	Línea de cocina	54	\$ 3,24	\$ 174,96
AA97	Jarro cervecero cooler 420 ml	Línea de cocina	54	\$ 5,50	\$ 297,00
AA105	Repostero ondas verde 0,9 litros	Línea de cocina	54	\$ 1,15	\$ 62,10
AA106	Repostero iris violeta 0,9 litros	Línea de cocina	54	\$ 0,93	\$ 50,22
AA107	Repostero iris amarillo 0,9 litros	Línea de cocina	54	\$ 0,93	\$ 50,22
AA110	Juego de cuchillos para asado 8 piezas	Línea de cocina	54	\$ 35,00	\$ 1.890,00
AA111	Juego de cubiertos negro 34 piezas	Línea de cocina	54	\$ 65,00	\$ 3.510,00
AA112	Utensilios para queso negro 3 piezas	Línea de cocina	54	\$ 12,00	\$ 648,00
<b>Total General</b>					<b>\$ 28.550,76</b>

Responsable 

Bodeguero

Elaborado por: Peñafiel, J. (2021)

Fuente: Proporcionada por la empresa

**Cuadro 12** Saldos de Inventarios

Saldo contable	Saldo de toma física	Diferencia
\$ 56.415,72	\$ 56.626,28	\$ 210,56

Elaborado por: Peñafiel, J. (2021)

Una vez analizado los saldos de inventarios, tanto el contabilizado como el que arroja la toma física, se visualiza que existe una diferencia de \$210.56 debido al error en el ingreso de una factura que ya se encontraba contabilizada.

El modelo que utiliza Romacs para el control de inventarios es el método promedio, el que se refleja en el siguiente Kardex.

Cuadro 13 Tarjeta Kardex

KARDEX									
Tarjeta de Control de inventario Sartén Asador Rectangular									
FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
30-nov							25	10,50	263
08-dic	12	\$ 10,50	\$ 126,00				37	10,50	389
11-dic			\$ -	14	\$ 10,50	\$ 147,00	23	10,50	242
18-dic	13	\$ 10,50	\$ 136,50			-	36	10,50	378
19-dic			\$ -	14	10,50	147	22	10,50	231
20-dic	8	\$ 10,50	\$ 84,00			-	30	10,50	315
23-dic	10	\$ 10,50	\$ 105,00			-	40	10,50	420
28-dic	10	\$ 10,50	\$ 105,00				50	10,50	525
	<b>Totales</b>		\$ 556,50	28		294			

Elaborado por: Peñafiel, J. (2021)

Fuente: Proporcionada por la empresa

A continuación se detallan los asientos que se aplican para contabilizar las compras, ventas, devoluciones, sobrantes, faltantes y baja de inventarios:

**Contabilización compra de mercaderías**

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Inventario de Mercadería		xxx	
	xxx	Iva compras		xxx	
	xxx	Rte. Fte. Retenido por pagar			xxx
	xxx	IVA retenido por pagar			xxx
	xxx	Bancos			xxx
		P/R compra de mercadería según fact.			

**Contabilización devolución en compra de mercaderías**

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Bancos		xxx	
	xxx	Inventario de Mercadería			xxx
	xxx	Iva compras			xxx
		P/R devolución en compra de mercadería fact.No.			

**Contabilización de venta de mercaderías**

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Bancos		xxx	
	xxx	Anticipo de Rte. Fte.		xxx	
	xxx	Ventas			xxx
	xxx	IVA en ventas			xxx
		P/R venta según fact. No xxx			

**Contabilización de venta de mercaderías a precio de costo**

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Costo de ventas		xxx	
	xxx	Inventario de Mercadería			xxx
		P/R venta según fact. No xxx (costo)			

**Contabilización devolución en venta de mercaderías**

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Ventas		xxx	
	xxx	IVA en ventas		xxx	
	xxx	Bancos			xxx
		P/R devolución en venta según fact. No xxx			

**Contabilización devolución en venta de mercaderías a precio de costo**

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx	Inventario de Mercadería		xxx	
	xxx	Costo de ventas			xxx
		P/R devolución venta según fact. No xxx (costo)			

#### Contabilización de sobrantes de mercaderías

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx xxx	Inventario de Mercadería Sobrantes de inventarios P/R sobrantes de mercaderías		xxx	xxx

#### Contabilización de faltantes de mercaderías

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx xxx	Cuentas por cobrar a empleados Inventario de Mercadería P/R faltante de mercadería		xxx	xxx

#### Contabilización de baja de un inventario en mal estado

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	xxx xxx	Gasto por baja de inventario Inventario de Mercadería P/R baja de inventario según acta		xxx	xxx

## Diseño de la Investigación

El diseño consiste en la estrategia que se emplea para obtener la información que requiere una investigación

### Tipos de investigación

#### Investigación cuantitativa

La investigación cuantitativa ofrece la posibilidad de generalizar los resultados más ampliamente, otorga control sobre los fenómenos, así como un punto de vista basado en conteos y magnitudes. También, brinda una gran posibilidad de repetición y se centra en puntos específicos de tales fenómenos, además de que facilita la comparación entre estudios similares. (Fernández & Baptista, 2014, pág. 15)

El diseño a utilizar en la presente investigación es la investigación cuantitativa las cuales se sirve de datos numéricos los mismo que pueden ser cuantificables los cuales son objeto a medición las que servirán de gran

aporte a la presente investigación ya que la misma van a analizar las variables de la presente investigación.

### **Investigación de Campo**

“La investigación de campo permite generar nuevos conocimientos aplicando el método científico, por ello se considera esencial tanto en las ciencias puras como en las ciencias sociales” (Significados.com, 2020).

“La investigación de campo usa instrumentos como ficheros o representaciones estadísticas que, combinados con técnicas como la observación o la encuesta, permiten recopilar y analizar los datos que se van a estudiar” (Significados.com, 2020).

Este método es considerado cualitativo de recolección de datos, ya que una de sus características es comprender, interactuar con los participantes y observar su interacción con su entorno natural.

### **Investigación Descriptiva**

“En esta clase de estudios el investigador debe ser capaz de definir, o al menos visualizar, qué se medirá (qué conceptos, variables, componentes, etc.) y sobre qué o quiénes se recolectarán los datos (personas, grupos, comunidades, objetos, animales, hechos)” (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 92).

Esta investigación consiste en puntualizar las características de los individuos que son objeto del estudio ya que por medio de estas se debe de dar la resolución del problema, las características son importantes porque dan a conocer de qué forma pueden llegar a afectar esta situación en nuestra empresa y el objetivo de esta investigación es lograr prevenir eventos futuros que puedan ser perjudiciales.

El existente tipo de exploración colaborara para determinar cuál es el problema que tienen los inventarios de mercadería y que se puede hacer

para solucionarse desde un punto más directo y de esta forma poder obtener un mejor resultado para nuestra investigación.

### **Investigación Explicativa**

Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables. (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 95)

Con la investigación explicativa podremos determinar el margen de necesidades que tienen con el manejo de los inventarios, determinando las causas del malestar por errores cometidos, más este tipo de investigación se realiza para poder interpretar de una u otra forma el pensamiento de nuestros participantes más conocidos como muestra.

### **Investigación Correlacional**

Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 93)

Nos ayudó en la investigación ya que la empresa tiene un gran problema con los inventarios y con ella se pudo determinar el precio de alguno de nuestros productos pueda cambiar debido a una falla en alguna de las variables, devaluando nuestra mercadería o haciendo que el producto no sea acogido por el consumidor.

## **Población y muestra**

### **Población**

“Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (Arias, 2012, pág. 81).

### **Tipos de Población**

**Población finita:** “Es una agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran .Además, existe un registro documental de dichas unidades” (Arias, 2012, pág. 82).

**Población infinita:** “Es aquella en la que se desconoce el total de elementos que la conforman, por cuanto no existe un registro documental de éstos debido a que su elaboración sería prácticamente imposible” (Arias, 2012, pág. 82).

El tipo de población es finita, se conoce la cantidad exacta de los elementos con los que se trabajaron.

### **Muestra**

“Una muestra es una porción de un colectivo o de una población determinada, que se selecciona con el fin estudiar o medir las propiedades que caracterizan a la totalidad de dicha población” (Niño, 2011, pág. 55).

### **Tipos de muestra**

#### **Muestra no probabilística**

“La elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador” (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 176).

### **Muestra probabilística estratificada**

“Muestreo en el que la población se divide por secciones o partes y se selecciona una muestra por cada sección” (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 180).

En relación a los conceptos analizados, en este proyecto de investigación se utilizó la muestra no probabilística.

### **Pasos a seguir de la investigación**

Los pasos que se aplicaron son:

- Los métodos sintético, analítico, lógico inductivo.
- Las técnicas de la observación y análisis documental
- Los instrumentos guía de observación y el análisis del inventario mediante índices financieros.

### **Métodos teóricos**

#### **Método Sintético:**

Según Mejía (2020), es un proceso analítico de razonamiento que busca reconstruir un suceso de forma resumida, valiéndose de los elementos más importantes que tuvieron lugar durante dicho suceso. En otras palabras, es aquel que permite a los seres humanos realizar un resumen de algo que conocemos.

Este método se utilizó en esta tesis para poder comparar el tipo de situación en el cual se encontraba la empresa y como se debería de aplicar un correcto control de inventario, con respecto a los problemas ya presentados en la misma.

#### **Método Analítico:**

El método analítico es un proceso que requiere de observación constante en cada etapa, independientemente de que una de ellas lleve dicho nombre. Al mismo tiempo, la experimentación es crucial para determinar

comportamientos de la muestra analizada. Tanto como un proceso, así como también, como diferentes partes que componen el proceso. (Orellana, 2020)

En el presente trabajo este método nos permitió evaluar la concurrencia de los errores referentes a problemas en la bodega y con respecto a la facturación, dándonos como resultado la falta de mercancía y fallas en el control correspondiente, y posteriormente la toma de decisiones para la corrección de las mismas.

### **Método Inductivo:**

Es aquel procedimiento de investigación que pone en práctica el pensamiento o razonamiento inductivo. Este último se caracteriza por ser ampliativo, o sea, generalizador, ya que parte de premisas cuya verdad apoya la conclusión, pero no la garantiza. (Raffino, 2020)

Este método permite analizar el inventario y los distintos objetos a investigar. Logramos identificar que en nuestra empresa es necesaria la mejora del sistema de control para aumentar los ingresos y disminuir las pérdidas.

### **Técnicas e instrumentos de la investigación**

Las técnicas aplicadas en el proyecto son: La observación, el análisis documental y cuestionario.

Los instrumentos que se emplearon son: guía de observación, entrevista y el análisis económico de los estados financieros y del de inventario.

**Análisis documental:** “Tradicionalmente, el Análisis Documental, ha sido considerado como el conjunto de operaciones destinadas a representar el contenido y la forma de un documento para facilitar su consulta o recuperación, o incluso para generar un producto que le sirva de sustituto” (Clauso, 1993, pág. 11).

**Observación:** “Puede darnos la forma, o la ley de comportamiento del fenómeno estudiado” (...) (Ruiz, 2007, pág. 24).

Se aplica la observación estructurada porque se hace uso de la guía de observación.

**Guía de observación:**

“Es un instrumento basado en una lista de indicadores que pueden escribirse como confirmaciones o como preguntas, que guían el trabajo de observación en el aula y señalan los aspectos que son relevantes al observar” (Simbaña, 2019, pág. 51).

**Entrevista**

“Es una técnica , fundamentalmente de tipo oral, basada en preguntas y respuestas entre investigador y participantes, que permite recoger las opiniones y puntos de vista de dichos participantes o eventualmente , según objetivos, intercambiar con ellos en algún campo” (Niño, 2011, pág. 64).

**Tipos de entrevistas**

**Entrevista estructurada**

Según Niño (2011) señala:

Que algunos llaman formal, dirigida, cerrada o estandarizada, casi que se parece a una encuesta pero oral. Requiere esquema y cuestionario previamente elaborados. Según conveniencias, se le puede adelantar al entrevistado algunas pistas sobre el tópico a tratar. Es la menos difícil de tabular. (pág. 65)

En este tipo de entrevista se elabora una serie de preguntas a manera de esquema y es una opción que facilita la evaluación de los datos.

**Entrevista no estructurada**

Niño (2011) agrega que:

Es informal, abierta o no dirigida, implica más grados de libertad, flexibilidad y adaptabilidad; puede llegar a tener visos de conversación sobre un tema. De todas maneras es muy importante

respetar cierta libertad de responder o hablar del entrevistado, aún en la entrevista formal. (pág. 65)

En esta clase de entrevista se maneja la informalidad y otorga mayor libertad al entrevistado para dar su opinión.

Se escoge trabajar con la entrevista estructurada ya que se elabora un cuestionario de preguntas para obtener información para la investigación.

### Instrumentos de la investigación

Los instrumentos que se emplean en este proyecto son: La guía de observación, cuestionario de preguntas y el análisis del inventario.

Figura 6 Formato de Guía de observación

<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>			
<b>EMPRESA</b>		_____	
<b>NOMBRE DEL OBSERVADOR:</b>		_____	
<b>GIRO DEL NEGOCIO :</b>		_____	
<b>OBJETIVO:</b> Analizar las variaciones de los ítems que integran el inventario			
	<b>Respuestas/ Comentarios</b>		
<b>Aspectos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
Existe un manual de procedimientos para el manejo de la bodega.			
Realizan de manera periódica los inventarios.			
Revisión de los registros de entrada y salida de inventarios.			
Registran las compras en el periodo correspondiente.			
Existen diferencias entre las existencias físicas y los registros contables			
Existe la información adecuada para los registros de las transacciones.			
La empresa cuenta con un sistema contable integrado.			

Elaborado por: Peñafiel, J. (2021)

Figura 7

Formulario Entrevista

<b>FORMULARIO DE ENTREVISTA</b>	
FECHA:	( ) / ( ) / ( )
DATOS PERSONALES	
EMPRESA	_____
NOMBRE DEL ENTREVISTADO:	_____
CARGO :	_____
DIRECCIÓN:	_____
OBJETIVO:      Evaluar el estado actual de los procedimientos contables.	
INS TRUCCIONES: Indicar al entrevistado que el propósito de la entrevista es obtener la mayor cantidad de información sobre el fenómeno estudiado.	
<b>Cuestionario de preguntas</b>	
1. ¿La empresa cuenta con un seguro para el inventario ?	
2. ¿ Con qué frecuencia se elabora el levantamiento del inventario ?	
3. ¿ Usted cree que los procedimientos de operación y control son los adecuados ?	
4. ¿ La empresa cuenta con personal capacitado en manejo de inventarios?	
5. ¿ Clasifican y analizan las cuentas ?	
6. ¿ La rotación del inventario es la adecuada?	
7. ¿ Realizan conciliaciones de la cuenta mercadería ?	
8. ¿ Tienen medidas de control sobre el inventario que se encuentra en mal estado?	
9. ¿Se controla debidamente la entrada del inventario?	
10. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas de los controles para el área de bodega?	

Elaborado por: Peñafiel, J .(2021)

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

**Figura 6**

Formato de Guía de observación

<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>			
<b>EMPRESA</b>		<u>Romac SA</u>	
<b>NOMBRE DEL OBSERVADOR:</b>		<u>Peñañiel Jessica</u>	
<b>GIRO DEL NEGOCIO :</b>		<u>Comercializar productos hogar</u>	
<b>OBJETIVO:</b> Analizar las variaciones de los ítems que integran el inventario			
		Respuestas/ Comentarios	
Aspectos	Si	No	Observación
Existe un manual de procedimientos para el manejo de la bodega.		x	
Realizan de manera periódica los inventarios.	x		
Revisión de los registros de entrada y salida de inventarios.	x		
Registran las compras en el periodo correspondiente.	x		
Existen diferencias entre las existencias físicas y los registros contables		x	
Existe la información adecuada para los registros de las transacciones.		x	
La empresa cuenta con un sistema contable integrado.		x	

**Elaborado por:** Peñañiel, J. (2021)

## Análisis de la guía de observación

Con el uso de la técnica de la observación se logran determinar los siguientes resultados:

**Cuadro 14 Análisis de la guía de observación**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Sí	3	43%
No	4	57%
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Peñafiel, J. (2021)

Fuente: Guía de observación

**Gráfico 1 Análisis porcentual de la guía de observación**



Elaborado por: Peñafiel, J. (2021)

Fuente: Guía de observación

En el gráfico 1 se refleja que el número de respuestas afirmativas representan el 43% y un 57% el NO.

**Cuadro 15 Rango de Intervalos de confianza y nivel de riesgo**

Calificación Porcentual	Grados de confianza	Niveles de riesgos
15-50%	1 Bajo	3 Alto
51-75%	2 Medio	2 Medio
76-100%	3 Alto	1 Bajo

Elaborado por: Peñafiel, J.(2021)

Fuente : Guerrero, B.(2020)

### Evaluación de los controles para el manejo del inventario:

Ponderación total (Pt) = 7  
Calificación total (CT) = 3  
Calificación porcentual (CP) = 43%

<b>Fórmula:</b>	<b>CP =</b>	CT X 100 / PT
	<b>CP =</b>	3*100/7
	<b>CP =</b>	41%

Con los datos del cuadro No 14 se obtiene la CP que es del 41%, valor que se ubica en el rango del 15% al 50% de acuerdo al cuadro No. 15 y se deduce que tiene un grado de confianza bajo y un nivel de riesgo alto en relación a la aplicación de métodos para el control del inventario en Romacsa.

### Análisis del control interno de los inventarios en Romacsa

- Actualmente Romacsa no cuenta con un manual de procedimientos que describa el manejo adecuado de los ingresos y salidas de la mercadería, tan solo se receptan y almacenan en la bodega los pedidos que realizan.
- No existe un control sobre el stock de existencias.
- No tienen políticas establecidas para el manejo, recepción, almacenamiento y conservación de las mercaderías, todo lo realizan de manera verbal.
- No tienen definidas responsabilidades en cuanto al manejo y custodia de la mercadería; además de no contar con el personal idóneo para el manejo de la bodega.

Figura 7

Formulario Entrevista

<b>FORMULARIO DE ENTREVISTA</b>	
FECHA:	(08 ) / (04) / (2021)
DATOS PERSONALES	
EMPRESA	ROMAC S.A.
NOMBRE DEL ENTREVISTADO:	Ing. Jorge Jara
CARGO :	Gerente
DIRECCIÓN:	Av. Francisco de Orellana
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar el estado actual de los procedimientos de control interno del inventario
<b>INSTRUCCIONES:</b>	Indicar al entrevistado que el propósito de la entrevista es obtener la mayor cantidad de información sobre el fenómeno estudiado.
Cuestionario de preguntas	
1.	¿La empresa cuenta con un seguro para el inventario ? No, la gerencia considera que no es necesario.
2.	¿ Con qué frecuencia se elabora el levantamiento del inventario ? Anualmente, generalmente por el cierre del ejercicio económico
3.	¿ Usted cree que los procedimientos de operación y control son los adecuados ? No, porque han existido registros duplicados y faltantes de mercaderías.
4.	¿ La empresa cuenta con personal capacitado en manejo de inventarios? El personal a cargo tiene conocimientos básicos de normativa para el manejo de inventarios.
5.	¿ Clasifican y analizan las cuentas ? Se realizan semestralmente las revisiones de cuentas.
6.	¿ La rotación del inventario es la adecuada? Sí, tenemos productos que se venden con rapidez, pero en ciertas ocasiones nos hemos quedado sin stock de mercaderías.
7.	¿ Realizan conciliaciones de la cuenta mercadería ? De manera aleatoria
8.	¿ Tienen medidas de control sobre el inventario que se encuentra en mal estado? Si, se da de baja de acuerdo a lo que requiere la ley.
9.	¿Se controla debidamente la entrada del inventario? En ciertas ocasiones se ha originado confusiones con el ingreso de la mercadería, por no existir procedimientos claros y precisos.
10.	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas de los controles para el área de bodega? No, pero de se esta buscando mejorar este tipo de control.

Elaborado por: Peñafiel, J.(2021)

**Cuadro 16****Plan de mejora**

<b>Objetivo</b>	Elaborar el control interno contable del inventario de mercadería, mediante la observación de la normativa contable para la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario de mercaderías de la empresa "ROMACSA"
<b>Responsable</b>	Jessica Peñafiel Santana
<b>¿Qué?</b>	Propuesta del control interno contable del inventario de mercaderías.
<b>¿Por qué?</b>	Para establecer controles eficientes que permitan obtener saldos razonables en la cuenta inventario de mercadería.
<b>¿Cómo?</b>	A través de la elaboración de una estructura del control interno contable del inventario, que debe ser socializado entre las personas involucradas en el área contable, bodega.
<b>¿Cuándo?</b>	Período 2020
<b>¿Quién?</b>	Los responsables : Gerencia y Contador
<b>¿Dónde?</b>	Departamento de contabilidad

Elaborado por : Peñafiel, J. (2021)

**Propuesta del control interno contable del inventario de  
mercaderías de la empresa comercial " ROMACSA "**



**Elaborado por:**  
Jessica Peñafiel

**Revisado por:**  
Contador

**Aprobado por:**  
Gerencia General

## **Objetivo**

Elaborar el control interno contable del inventario de mercadería, mediante la observación de la normativa contable para la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario de mercaderías de la empresa "ROMACSA".

## **Contenido:**

### **Procedimientos**

- Compra, almacenamiento y despacho de la mercadería.
- Venta, facturación y devolución de mercaderías
- Toma física del inventario.

## **Políticas Generales:**

- Definir las funciones del Encargado de bodega, quien velará por el orden y control de los recursos asignados.
- El Encargado de bodega reportará, al contador, las novedades y registros relacionados con la mercadería.
- El Encargado de bodega, será responsable de hacer los ingresos diariamente del ingreso y salida de mercadería, de tal forma que la empresa cuente con información fidedigna para el análisis y control del inventario y del respectivo aprovisionamiento de mercadería.

## **Procedimientos**

*Compra, almacenamiento y despacho de la mercadería.*

## **Políticas**

- Seleccionar y evaluar a los proveedores: Una vez que reunimos los posibles candidatos se debe seleccionar en función de los criterios de calidad, precios y plazos de entrega.

- Analizar los precios que nos dan los proveedores, negociar y decidir cuál escoger en función de lo requerido y del presupuesto aprobado.
- Establecer cómo se va a realizar el pago, de contado o a crédito. Asimismo, se establecerá el plazo de entrega o de devolución de las mercaderías.
- Generación de la compra, una vez realizado los puntos anteriores, ya solo queda realizar la compra. El departamento de compras es el encargado de emitir las órdenes de compra.
- La recepción de la mercadería se realizaría en la mañana y el proveedor debe entregar junto con el pedido la factura que respalda la compra.
- El bodeguero será el responsable del registro en el sistema de todo ingreso y salida de mercadería.
- Los productos serán almacenados de acuerdo a sus características y propiedades.
- Se deberá hacer el despacho de la mercadería de forma rápida y segura, con el fin de que el proceso de venta no se retrase.
- Mensualmente la persona responsable de la bodega, presentará al Contador un informe de los movimientos generados de la cuenta inventarios de mercaderías.

#### **Responsables:**

- Jefe de compras
- Encargado de Bodega
- Asistente contable

#### **Procedimiento**

- Una vez aprobada la orden de compra, se hace el requerimiento de la mercadería, previo al análisis establecido en las políticas.
- Cuando se realiza la recepción de mercadería se debe verificar que la factura tenga los datos de la empresa y que el pedido sea el correcto; además que la mercadería este en buen estado, hacer su

conteo y en el caso de los productos que vienen en caja constatar que estén selladas en su totalidad.

- Al momento que mercadería ingrese al local debe ser trasladada a la bodega directamente, no puede reposar en otro sitio o áreas de la empresa.
- La factura de compra de mercaderías, una vez registrada será entregada al asistente contable para el proceso de pago correspondiente.

## **Procedimientos**

*Venta, facturación y devolución de mercaderías*

## **Políticas**

- Las ventas al mostrador se adaptan exclusivamente a nuestro inventario disponible en stock y la forma de pago es inmediata.
- Las ventas a crédito deben ser analizadas y autorizadas por la Gerencia General.
- Las cotizaciones tienen una vigencia de 5 días laborables.
- El cliente es responsable de validar que los productos que haya solicitado coincidan con los productos facturados.
- La facturación se realizará en moneda nacional y de acuerdo a la normativa vigente.
- El cliente tiene 7 días laborables, a partir de la fecha de recepción de la mercancía, para solicitar un trámite de devolución.
- La mercadería que el cliente desee devolver a Romacsa deberá ser enviada completa y de forma intacta.

## **Responsables:**

- Cajeras

## **Procedimientos**

- Atender al cliente y consultar su forma de pago.
- Se procede a pasar los productos por el lector de barra.
- Solicitar datos personales del cliente para la emisión de la factura.
- Se procede a imprimir y entregar la factura.
- En el caso que la mercadería no esté completa físicamente se emitirá una nota de crédito al cliente.
- Colocar en cada factura un visto o alguna marca, que haga constar que el producto fue entregado al cliente.
- En el caso de una devolución se solicitará al contador autorización para la elaboración de la respectiva nota de crédito.

## **Documentos que intervienen para el registro de la mercadería**

Los documentos que se utilizan para el ingreso y salida de mercadería sirven de apoyo para el control de la cuenta inventario de mercaderías y en este caso tenemos:

- Orden de compra
- Facturas
- Notas de crédito
- Comprobante de ingreso.
- Comprobantes de egresos.

## **Procedimientos**

*Toma física de Inventarios*

### **Políticas**

- La toma física del inventario se realizará de manera semestral.
- Los sobrantes y faltantes de inventarios deben ser informados a la Gerencia General para la debida regularización.

### **Responsables:**

- El contador

- Bodeguero
- Asistente contable
- Gerencia

**Procedimientos:**

- Instruir al personal la forma en la que se va a proceder a realizar la toma física del inventario a través del envío de un email, en el que se notificará la fecha en la que se efectuara dicho conteo.
- Realizar la toma física en el orden de ubicación de la mercadería.
- Verificar en el listado de existencia de mercaderías que coincida el código con el bien que se esta inventariando.
- Si se evidencia que un bien no está registrado, se procederá a incluirlo en el listado considerando toda la información pertinente.
- Comparar aleatoriamente los resultados del inventario con las tarjetas Kardex.
- Verificar y constatar aleatoriamente los productos con las facturas de compras.
- Conciliar los resultados de la toma física con el libro contable.
- Efectuar los comprobantes correspondientes, en el caso de detectar diferencias.
- Realizar los ajustes necesarios en los libros de contabilidad.
- Colocar las firmas de responsabilidades del personal que interviene en este proceso.
- Presentar el informe a la Gerencia, con los resultados obtenidos de la toma física.

## **Conclusiones**

- Actualmente Romacsa no cuenta con un manual de procedimientos que describa el manejo adecuado de los ingresos y salidas de la mercadería, tan solo se receptan y almacenan en la bodega los pedidos que realizan.
- No existe un control sobre el stock de existencias.
- No tienen políticas establecidas para el manejo, recepción, almacenamiento y conservación de las mercaderías, todo lo realizan de manera verbal.
- No tienen definidas responsabilidades en cuanto al manejo y custodia de la mercadería; además de no contar con el personal idóneo para el manejo de la bodega.

## **Recomendaciones**

- Se recomienda que la empresa aplique los procedimientos sugeridos para poder solucionar las falencias detectadas en la entidad.
- Realizar autoevaluaciones de los procedimientos empleados para el manejo del inventario, modificando aquellos de acuerdo a los requerimientos y necesidades de la empresa.
- La aplicación correcta de un manual de procedimientos para el control del inventario generaría grandes beneficios para Romacsa, los mismos que se reflejarían en su rentabilidad al final del ejercicio económico.
- Establecer funciones específicas al personal, para determinar responsabilidades y evitar duplicidad de trabajo.

## BIBLIOGRAFÍA

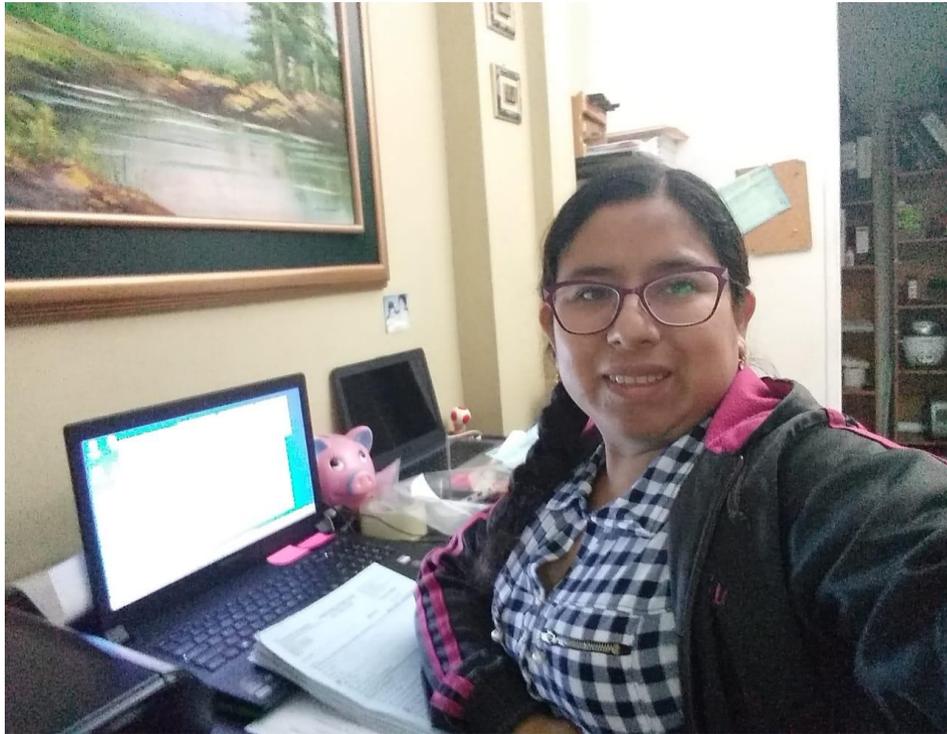
- Afonso, E. (20 de 02 de 2013). *Noray*. Obtenido de Noray:  
<https://www.noray.com/blog/la-importancia-de-realizar-inventarios-en-nuestra-empresa/>
- Alcides, T. C., & Sastre, S. d. (Fbrero de 2002). *PDFS. WKE.ES*. Obtenido de  
<http://pdfs.wke.es/4/5/9/6/pd0000014596.pdf>
- Arcoraci, E. (Septiembre de 2013). Ratios financieros. Recuperado el 26 de Agosto de 2020, de <http://www.utntyh.com/wp-content/uploads/2013/09/Apunte-Unidad-3-Ratios-Financieros.pdf>
- Arias, F. (2012). *Introducción a la metodología científica* (Sexta ed.). Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Ballesteros,L. (19 de 12 de 2013). Nociones generales del Control Interno. Recuperado el 28 de 02 de 2021, de  
<https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Cabrera, I. (2007). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:  
<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-deinventarios-en-las-empresas/>
- Campos,G.,Lule,N. (Enero de 2012). La observación, un método para el estudio de la realidad. *Xihmaj*, VII, P. 45-60.
- Cansino, M. (09 de 05 de 2019). *cuidatudinero*. Obtenido de cuidatudinero:  
<https://www.cuidatudinero.com/13154061/procedimientos-alternativos-de-auditoria>
- Castro, J. (21 de 10 de 2014). *Blog.corponet*. Obtenido de Blog.corponet:  
<https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- Cerchairo, L. B. (29 de Diciembre de 2013). *Wordpress.Com*. Obtenido de  
<https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/>
- Chiquimar, W. (2005). *La contabilidad en la prehistoria*. Buenos Aires.
- Clauso, A. (1993). Análisis documental: el análisis formal. 3. (Computense, Ed.) Madrid, España. Recuperado el 25 de Agosto de 2020, de  
<https://revistas.ucm.es/index.php/RGID/article/download/RGID9393120011A/11739/0>
- Código de comercio. (10 de 12 de 2020). *derechoecuador*. Obtenido de derechoecuador:  
[https://www.derechoecuador.com/uploads/content/2021/01/file\\_1609955536\\_1609955541.pdf](https://www.derechoecuador.com/uploads/content/2021/01/file_1609955536_1609955541.pdf)

- Contable Hispano*. (2021). Obtenido de Contable Hispano:  
<https://contablehispano.com/control-interno-contable-ejemplos-en-contabilidad/>
- Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Foundation IFRS. (2015). *Norma NIIF® para las PYMES*. nicniif. Obtenido de nicniif.
- González, M. (26 de mayo de 2002). El control interno. Bogotá, Colombia. Recuperado el 24 de 01 de 2021, de <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México: Mc. Graw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- IASCF. (31 de 12 de 2006). *nicniif*. Obtenido de nicniif:  
<http://nicniif.org/files/NIC%20%20Inventarios.pdf>
- Leal, A. (22 de 02 de 2018). *Siigo*. Obtenido de Siigo:  
<https://www.siigo.com/blog/empresario/que-es-un-kardex/>
- Macedo, A. (2007). *Introducción a la contabilidad*. México: Umbral.
- Márquez, G. (28 de 09 de 2015). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:  
<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- Medina, M. (12 de Mayo de 2012). *Issuu*. Obtenido de  
[https://issuu.com/mariomg/docs/control\\_interno\\_antecedentes\\_objetivos\\_ciclos](https://issuu.com/mariomg/docs/control_interno_antecedentes_objetivos_ciclos)
- Mejía, G. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogotá: Ecoe.
- Mejía, T. (10 de 04 de 2020). *lifeder*. Obtenido de lifeder:  
<https://www.lifeder.com/metodo-sintetico/>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240.
- Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Orellana, P. (05 de 06 de 2020). *economipedia.com*. Obtenido de economipedia.com:  
<https://economipedia.com/definiciones/metodo-analitico.html>
- Raffino, M. (29 de 09 de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de Concepto.de.:  
<https://concepto.de/metodo-inductivo/>

- Rivera, R., Forero, Y., & Cantillo, G. (2018). *PROPUESTA PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO*. Santa Martha: repository.ucc.
- Rivero, A., & Campos, L. (2019). *Monografia.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml#Comentarios>
- Ruiz, R. (2007). *index-f.c*. Recuperado el 22 de Agosto de 2020, de <http://www.index-f.com/lascasas/documentos/lc0256.pdf>
- s/a. (2019). *enciclopediaeconomica*. Obtenido de enciclopediaeconomica: <https://enciclopediaeconomica.com/inventario/>
- Salazar, B. (16 de 07 de 2019). *ingenieriaindustrialonline*. Obtenido de *ingenieriaindustrialonline*: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-inventarios/metodos-de-valoracion-de-inventarios/>
- Sánchez, J. (04 de 08 de 2017). Rotación del inventario. *Economipedia.com*.
- Sevilla, A. (04 de 11 de 2015). *economipedia*. Obtenido de *economipedia*: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.htm>
- Significados.com. (28 de 10 de 2020). Investigación de campo. *Investigación de campo*. Obtenido de Significados.com: <https://www.significados.com/investigacion-de-campo/>
- Simbaña, S. (2019). *Propuesta de mejora a la recaudación de la cartera vencida en Almacén la diferencia del cantón la Troncal*. Guayaquil, Ecuador: Repositorio ITB. Obtenido de <http://repositorio.itb.edu.ec/>
- Sotomayor, R. (15 de 09 de 2015). *contaduriapublica*. Obtenido de *contaduriapublica*: <https://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- Thompson, J. (Agosto de 2008). Artículo: Historia de la Contabilidad. Recuperado el 22 de Agosto de 2020, de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>
- Ucha, F. (09 de 2009). *definicionabc*. Obtenido de *definicionabc*: URL: <https://www.definicionabc.com/general/procedimientos.php>
- Westreicher, G. (13 de 07 de 2019). Inventario físico. *Economipedia.com*.
- Westreicher, G. (28 de 05 de 2020). *economipedia*. Obtenido de *economipedia*: <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

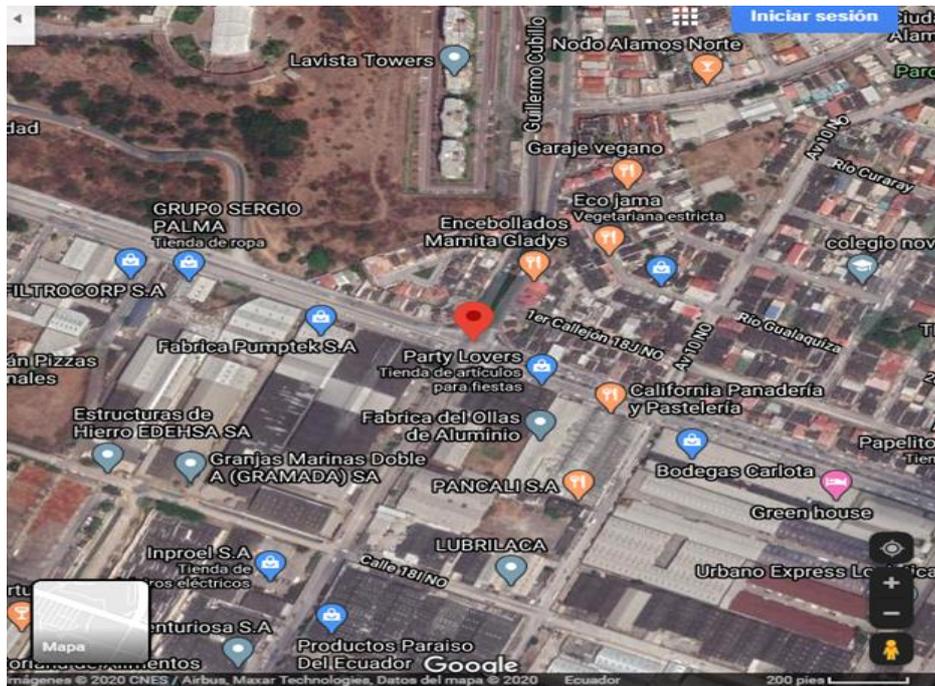
# **ANEXOS**

## Anexo 1



Bodega de la empresa

## Anexo 2



Ubicación geográfica de RomacS.A.