



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

**ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES
PARA LA EMPRESA CLEANING XEM DEL CANTÓN GUAYAQUIL**

Autor: Pabón Gavilánez Michelle Carolina

Tutor: Iván Alberto Illescas

Guayaquil, Ecuador

2021

DEDICATORIA

El Presente trabajo está dedicado a Dios, ya que sin él no habría podido llegar hasta aquí, quien me ha llenado de sabiduría y entendimiento, mis padres Jasmín y Edwin que son el pilar fundamental en mi vida y han estado en la lucha del día a día, mis Abuelos Bella y Carlos por ser mi inspiración en este largo camino, mis tías Maricela, Brenda y Angela por sus eternos consejos, mis hermanos Emmanuel y Rafaela para demostrarles como ejemplo en que todo se puede si te lo propones, a mi hijo Chuang Fu gracias por tu amor y entender cuando mamá muchas veces no podía atenderte, recordarás que todo esfuerzo valió la pena.

No quería dejar pasar esta oportunidad para dedicarle unas líneas a mi mejor amiga Rebeca Gonzabay, pensé mucho para escribir tu nombre en mi tesis, no porque no te lo merezca sino que desconocía si estaba permitido, ahora que no estás en este mundo físicamente te pensaba mucho más en las noches que me sentaba a escribir cada línea de este trabajo, en nuestro sueño de graduarnos juntas, sé que desde el cielo estas feliz y te llevo siempre en mi corazón, recuerdo cada día nuestras palabras de aliento para cuando llegara este momento.

Pabón Gaviláñez Michelle Carolina

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial a mi madre-abuela Bella Saltos por convertirse en mi ángel terrenal y motivarme día a día con sus consejos y enseñanzas en este largo camino por ella es mi lucha, a mis madrinas María y Rossana no tengo palabras para agradecerles las incontables veces que me brindaron su apoyo a lo largo de mi vida y sobre todo a mi comadre Ingrid Gavilánez por ser más que una hermana y ser con quien pueda compartir mis momentos buenos y malos.

Y sin antes olvidarme de mi mejor amigo Jorge Arzube, mi incondicional que noche a noche, nos molestamos y nos tenemos paciencia ayudándonos mutuamente, por cumplir este sueño de tres que ahora solo lo cumpliremos los dos.

Pabón Gavilánez Michelle Carolina



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA: Elaboración de un manual de procedimientos contables para
la empresa Cleaning Xem del cantón Guayaquil.**

Autora: Pabón Gavilánez Michelle Carolina

Tutor: Iván Alberto Illescas

Resumen

La presente Investigación de la empresa Cleaning Xem, se genera luego de haber notado como evidencia en el departamento contable, que existen determinados inconvenientes durante el desarrollo de inventario de la mercadería física que se encuentra y llega en la bodega de la empresa, cuyo propósito indispensable de esta importante investigación consiste en la propuesta de diseñar un manual de procedimientos contables en Cleaning Xem.

Con la información detallada en el manual, obtendríamos un mejor manejo y control interno de procedimientos contables de los productos, cuyo beneficio será exclusivamente para la empresa, ya que se aplicará normas de control. Adicionalmente se gestionarán técnicas como análisis documental, observaciones necesarias, entrevista al encargado directo de la empresa. Llevar un control de inventario es muy importante para mantener el balance correcto de existencias de insumos y productos en las bodegas de la empresa, así poder evitar la pérdida de una venta al no tener suficiente **inventario** para completar un pedido.

Palabras claves

Manual	Procedimientos	Inventario	Almacenamiento
--------	----------------	------------	----------------



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA: Elaboración de un manual de procedimientos contables para
la empresa Cleaning Xem del cantón Guayaquil**

Autora: Pabón Gavilánez Michelle Carolina

Tutor: Iván Alberto Illescas

Abstract

This Investigation of the Cleaning Xem company is generated after having noticed as evidence in the accounting department, that there are certain inconveniences during the inventory development of the physical merchandise that is found and arrives in the company's warehouse, whose essential purpose This important research consists of the proposal to design a manual of accounting procedures in Cleaning Xem.

With the information detailed in the manual, we would obtain a better management and internal control of accounting procedures of the products, whose benefit will be exclusively for the company, since control standards will be applied. Additionally, techniques such as documentary analysis, necessary observations, interview with the direct manager of the company will be managed. Keeping an inventory control is very important to maintain the correct stock of supplies and products in the company's warehouses, thus being able to avoid losing a sale by not having enough inventory to complete an order.

Keywords

Handbook

Process

Inventory

Storage

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Pág.
Carátula	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	¡Error! Marcador no definido.
Resumen	viii
Abstract.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	1
Planteamiento del problema.....	1
Ubicación del problema	2
Situación Conflicto.....	3
Formulación del problema	3
Delimitación del problema	3
Evaluación del Problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
Objetivo General:	5
Objetivos Específicos:	5
Justificación de la investigación	5
CAPITULO II.....	8
MARCO TEORICO	8
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
Antecedentes históricos	8
Antecedentes referenciales	9
Fundamentación Legal	12
Variables de la investigación	16
Definiciones conceptuales.....	17
CAPITULO III.....	23
METODOLOGÍA	23

Presentación de la Empresa	23
Diseño de la investigación.....	30
Tipos de investigación	30
Procedimientos de la investigación	33
Técnicas de investigación	33
CAPITULO IV.....	38
ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS.....	38
Bibliografía.....	65
Anexos	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenidos:	Pág.
Figura 1 Logotipo Principal de la Empresa	24
Figura 2 Organigrama Empresarial.....	25
Figura 3 Plantilla de trabajadores	25
Figura 4 Productos y servicios que ofrecen	27

ÍNDICE DE CUADROS

Contenidos:	Pág.
Cuadro 1: Análisis de entorno.....	3
Cuadro 1 Clientes y Proveedores	26
Cuadro 2: Ratios Financieros.....	29
Cuadro 3: Población	32
Cuadro 4: Formato de Guía de Observación	35
Cuadro 5: Formato de Entrevista	37
Cuadro 6: Análisis de la Guía de Observación	39
Cuadro 7: Rango de Intervalos de confianza y Nivel de Riesgo	40

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

La Empresa Cleaning Xem inicia sus actividades comerciales el 1 de Septiembre del 2019 a raíz de la pandemia del covid-19 sus ventas ascendieron en gran cantidad ya que por la pandemia estos productos se hicieron de primera necesidad en muchos hogares y empresas para poder realizar las limpiezas de sus espacios y así tener limpias sus áreas contra el covid-19, se enfocaron básicamente al proceso productivo dejando en segundo plano los procesos de control de inventario, este aspecto es fundamental en la cadena productiva ya que los inventarios representan uno de los mayores activos en los balances generales, que los hace importante en el manejo de cada periodo al ser una causa de la situación económica de la empresa al final en cada cierre contable.

La empresa necesita asegurar el adecuado abastecimiento para la buena distribución; mediante esta propuesta se busca establecer procedimientos documentados que permitan a la empresa un adecuado control de sus inventarios aplicando el método de control sugerido, facilitando de esta forma la toma de decisiones administrativas y financieras.

De esta manera se sugirió a la empresa Cleaning Xem, implantar el manual de procedimientos contables para el manejo y control de inventarios, con los formatos recomendados, ya que permiten fijar el ¿quién? ¿cómo? y ¿cuándo? de las actividades de almacenamiento, despacho y control de inventarios, propuesto en todo momento como herramienta fundamental en la toma de decisiones.

Ubicación del problema

La Empresa Cleaning Xem se dedica a la distribución de implementos de limpieza y de bioseguridad, el discontinuo pero creciente demanda en los últimos meses de implementos de limpieza y bioseguridad debido a la apertura de nuevos mercados que se dio por el covid -19 a nivel mundial y la visión acertada de las directivas, ha generado un crecimiento desenfrenado de la compañía.

Al examinar el actual funcionamiento y control de inventarios de la empresa se observan considerables fallas, a pesar de que cuenta con la herramienta de un Kardex en hoja de cálculo (Excel), no cuenta con información actualizada del estado de sus inventarios ya que no es utilizado apropiadamente, al no contar con procedimientos documentados que obliguen el seguimiento de los pasos y de comunicación establecidos para el manejo de información y control de inventarios, se genera un desconocimiento de la mercadería real disponibles, llegando a tener como consecuencia la pérdida de mercadería, retraso en la prestación de sus servicios de despacho provocando inconformidades tanto del cliente interno, como externo.

El proceso de distribución ha presentado dificultades, a pesar de tener fuentes de comunicación establecidos en el manual organizacional de la empresa con el área de ventas y bodega, en la actualidad estas herramientas de comunicación no son efectivas y no permiten establecer con claridad políticas de inventario eficientes, ya que la falta de organización deriva un retraso en las compras para la distribución de los suministros de limpieza y de bioseguridad, así podemos evidenciar un mal proceso de control de estas, debido a inventarios desactualizados. Estas fallas en el manejo y control afectan a la empresa en su proceso de adquirir suministros para la distribución y así sufren consecuencias su capital y sus oportunidades de seguir creciendo; y en el grado de eficiencia frente a sus competidores, que al finalizar el ejercicio contable se verán reflejados en

una pérdida en las utilidades, de manera inalcanzable en el grado de satisfacción de los clientes acerca de la forma como ellos perciben que la empresa cumple sus necesidades. En cualquier empresa, los inventarios añaden una flexibilidad operacional que los hace necesarios en el desarrollo de las actividades de producción y es indispensable que se establezcan procedimientos documentados para el manejo y control de los materiales necesarios para la distribución;

Situación Conflicto

Cuadro 1: Análisis de entorno

Causas	Consecuencias
Ausencia de planificación de visitas de clientes.	Poca información sobre el stock de los insumos
Llamadas de clientes suelen ser receptadas por personas ajenas al departamento de logística.	No hay un responsable de las llamadas por lo que no se puede dar una respuesta exacta de las visitas
Desabastecimientos de productos o insumos en la bodega	No se efectúan los despachos por falta de productos y desorden de los productos.

Formulación del problema

¿Cómo incide la ausencia de un manual de procedimientos contables en el proceso del control del inventario físico de mercaderías en la empresa Cleaning Xem, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2021?

Delimitación del problema

Campo : Contabilidad y auditoría

Área : Inventarios

Aspectos : Manual de Procedimientos Contables, Control de Inventarios

Tema : Elaboración de un manual de procedimientos contables para la empresa Cleaning Xem del cantón Guayaquil

Variables de la investigación

Variable independiente: Manual de procedimientos contables

Variable dependiente: Control de Inventarios Físicos

Evaluación del Problema

Factible: porque contamos con las facilidades de que el dueño de la empresa, nos pueda ayudar con toda la información requerida y toda la predisposición para poder visitar la empresa en el momento que sea necesaria y poder revisar los inventarios o las áreas personalmente.

Original: esté presente trabajo de investigación es único y original ya que tenemos el tema Elaboración de un manual de procedimientos contables para la empresa Cleaning Xem del cantón Guayaquil y es la primera vez que le realizan una investigación interna, por lo cual nos hemos enfocado en su área de inventarios físicos para así poder ayudarlo con un manual de procedimientos contable dejándole al terminar este trabajo, todo el material para que pueda ser una guía para ellos.

Evidente: hemos notado en esta presente investigación que es muy evidente su problema, ya que como sus ventas ascendieron a raíz de la pandemia covid-19 se dedicaron a solo distribuir sus insumos de limpieza y bioseguridad, pero no a llevar el control de sus inventarios, por lo que hemos detectado que han tenido pérdidas al no llevar un control de las mercaderías que compran y distribuyen.

Concreto: en este presente trabajo tenemos concreto el problema que es ¿Cómo incide la ausencia de un manual de procedimientos contables en el

proceso del control del inventario físico mercaderías en la empresa Cleaning Xem, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2021? Con esto determinamos lo que debemos hacer.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo General:

Elaborar un manual de procedimientos contables para el control del inventario físico de mercaderías de la empresa Cleaning Xem, del cantón Guayaquil.

Objetivos Específicos:

- Investigar los fundamentos teóricos contables relacionados al manual de procedimientos y el control del inventario físico de mercaderías de las empresas.
- Analizar los procedimientos que actualmente se ejecutan en el control del inventario físico de mercaderías en la empresa Cleaning Xem, del cantón Guayaquil
- Estructurar un manual de procedimientos contable que sirva al control del inventario físico de mercaderías en la empresa Cleaning Xem, del cantón Guayaquil.

Justificación de la investigación

En la Actualidad lo que está pasando a nivel mundial con el covid 19, muchas empresas o sus ventas descendieron o ascendieron de una manera muy grande, este fue el caso de Cleaning Xem a partir de la pandemia sus ventas ascendieron por lo tanto para que la empresa siga siendo competitiva debe procurar mantener el mercado necesario para que

se genere ingresos suficientes que le permita cubrir sus gastos y obtener utilidades.

De esta manera dentro de su actividad productiva no solo debe tener en cuenta la disponibilidad de insumos de limpieza y bioseguridad, sino también el costo financiero que les generaría a su adquisición, transporte, almacenamiento, seguridad.

La implementación de un Manual de Procedimientos para el manejo y control de inventarios le dará a la empresa Cleaning Xem las herramientas necesarias para la toma de decisiones en temas relevantes como la selección de proveedores los momentos de compra, y las cantidades necesarias requeridas, los responsables y los pasos a seguir en cada caso:

Conveniencia: Está presente investigación es muy útil para la empresa porque les ayudara a llevar un mejor manejo de sus inventarios y les sirve para controlar la distribución y adquisición de sus insumos de limpieza y bioseguridad.

Relevancia social: es transcendental para la sociedad ya que los clientes que adquieren estos insumos de limpieza y bioseguridad se lleven una buena impresión de la atención al tener un manual de procedimientos, así poder llevar un buen control de inventarios de mercadería física, beneficiando a los clientes ya que con este procedimiento se puede brindar un servicio rápido y ágil, a la empresa por el crecimiento de sus ingresos y de su clientela.

Implicaciones prácticas: si nos ayuda a resolver un problema real, nuestro problema es no tener un manual de procedimientos contable para los inventarios de mercadería física, tenemos el problema práctico que es nuestros inventarios de mercadería física.

Utilidad metodológica: está presente investigación no obtendremos un nuevo instrumento, pero si puede ayudarnos a las definiciones de distintas variables, y con ellos podemos realizar un enfoque a la parte cuantitativa y cualitativa que nos ayudara mucho en nuestra investigación.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Según nos indica Fonseca, O. (2011) Los medios para vigilar la corrección de las operaciones financieras en las compañías, emergieron espontáneamente en la sociedad postindustrial. Una de las primeras herramientas que serviría para dicho cometido, sería el control interno desarrollado en la primera mitad del siglo XX. En adelante, este concepto sería aplicado por los Contadores independientes para el examen de los estados financieros de las compañías. La comprensión de que el control interno es un elemento esencial para la buena marcha de las compañías.

El control interno apareció por primera vez en una obra de Montgomery en 1917, aunque para algunos, el primer antecedente se ubica en el estudio "Verificación de Estados Financieros" divulgado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (su sigla en inglés es. AICPA), en 1929.' Existe otra versión que cita lo dicho por Brown (1962. p. 696) en torno a la historia del control interno, en el sentido de que un ligero reconocimiento sobre el control interno fue encontrado en el libro Auditing de Laurence Dicksee, publicado inicialmente en 1892. Si bien este autor no señala en forma expresa el término control interno al explicar el alcance de la auditoría, si plantea que su realización debería tener tres partes: detección del fraude, errores técnicos, y errores en principios.

En la misma Contextualización presentamos las ideas del autor Meigs, W. (2003)

La estructura del control interno las decisiones que toma la gerencia se basan en gran medida en información desarrollada por el sistema contable. Por consiguiente, la gerencia necesita estar segura de que la información contable que recibe es precisa y confiable, esta seguridad está dada por la estructura de control interno de la compañía.

Un ejemplo simple de un procedimiento de control interno es el uso de numero seriales sobre los cheques emitidos.

La estructura del control interno incluye todas las medidas utilizadas por una organización para protegerse contra errores, desperdicio y fraude; para asegurar la confiabilidad de la información contable; para promover el cumplimiento de las políticas de la gerencia y evaluar el nivel de desempeño en todas las divisiones de la compañía. En pocas palabras, la estructura del control interno tiene como fin garantizar que toda la organización opere de acuerdo con lo planificado. Hay una fuerte interrelación entre la contabilidad y el control interno, hemos establecido que la estructura de control interno incluye medidas diseñadas para promover la confiabilidad de la información contable. Al mismo tiempo, una meta del sistema contable es proporcionar a la gerencia información útil al establecer el control interno a lo largo de la organización, por lo tanto, el tema del control interno va de la mano del estudio de la contabilidad. (p/17).

Antecedentes referenciales

Es necesario dar soporte a esta investigación y poder conocer distintas investigaciones que se han realizado acerca del tema y así poder sustentar en base de los objetivos y constructivos teórico, La Autora Guaspha, E. (2017) con su tema, diseño de un manual de procedimientos contables financieros para el hotel el cisne 1 en la ciudad de esmeraldas de la Pontifica Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas.

Resumen: En este trabajo vemos la necesidad que refleja la empresa al evidenciar la inexistencia de procedimientos para el registro de información

contable. como mencionamos anteriormente existe una similitud en el tema porque en ambos temas estamos buscando implementar un estado de manual de procedimientos contables la diferencia es que en nuestro tema lo queremos aplicar para el área de inventarios físicos, mientras que en este tema buscando el manual de procedimientos directo para el área contable financiera.

La Autora Tomalá, D. (2019) propuesta de un plan de control de inventarios en la franquicia Disensa Perugachi del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

Resumen: en este presente trabajo vemos que tiene cuantiosas pérdidas anualmente lo que podría llegar a la disolución de la organización por este tipo de inconveniente es por esto que esta investigación busca corregir ciertos errores que suelen darse durante las jornadas laborales.

La Diferencia que existe es que en la empresa Disensa Perugachi ya cuentan con un sistema de gestión de inventarios proporcionado por la misma franquicia, pero sin embargo no están siendo procesados de manera correcta los documentos, entonces el autor Tomalá, busca dejar una propuesta para mejorar los controles de inventarios y evitar estos errores que surgen constantemente, en cambio en la distribuidora Cleaning Xem no cuenta con ningún sistema y por ese se le propone el manual de procedimiento contables para llevar un mejor control de mercadería Física.

El Autor Aguilar W.(2018) con su tema “Diseño de un manual de procedimientos para el control de inventarios en el Consejo Nacional Electoral Delegación de El Oro” de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

Resumen: esté presente trabajo el Autor Aguilar noto la falta de control en el área de inventario o por lo que el presente trabajo está dirigido a mejorar,

a establecer cambios que sean necesarios mediante la introducción y utilización de un manual de procedimientos de inventarios la diferencia con mi problema de tesis es que realizaran un manual de procedimientos de inventarios mientras que mi solución es un manual de procedimientos contables para la mercadería física.

La Autora Villamar, G. (2021) con su tema Elaboración de un Manual de Procedimientos y políticas contables de la caja chica en la empresa Vicagemi S.A del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

Resumen :la autora Villamar noto en su investigación que la distribuidora presentaba serios inconvenientes a nivel de sus cuentas por cobrar debido a la falta de seguimiento a los clientes morosos, incremento de la antigüedad de la cartera, inexistencia de controles e incumplimiento de las políticas establecidas; tales circunstancias ocasionaban que la compañía registre afectación negativa a los resultados en el cierre contable por ende les dio como solución una elaboración de manual de procedimientos contables, este presente trabajo tiene gran similitud a diferencia que la Autora Villamar se ha enfocado en el problema de la caja chica a diferencia que la investigación de mi autoría está dedicada a los inventarios de mercadería física.

La Autora Guerrero, B. (2021) con su tema propuesta de un manual de procedimientos contables en la Empresa Ereluz S.A ubicada en el cantón Guayaquil del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

Resumen: La empresa Ereluz S.A., dedicada a la venta al por mayor de equipos y materiales eléctricos, no contaba con normas y procedimientos claros para el flujo de la información contable, como consecuencia, de esto, presentó problemas como el incumplimiento de normas contables, pérdidas económicas y manipulación de documentos. La Autora Guerrero tuvo como objetivo de la investigación orientarse en el desarrollo de una propuesta de

un manual de procedimientos contables para el manejo de la información financiera razonable. Este proyecto se fundamentó en los aspectos teóricos de la contabilidad y de la emisión de la información financiera de las empresas.

De acuerdo con esta investigación nos ayuda a tener una idea más clara de guiar los manuales de procedimientos contables.

Fundamentación Legal

La fundamentación legal de este trabajo de titulación, se utilizó con los siguientes artículos de la NIIF para pymes, la sección 13 este corresponde con el tema de los inventarios en el mismo aclara los activos que son considerados en los inventarios, esta medición de los inventarios a un menor costo, calculando los costos de los inventarios y deterioración de los inventarios.

Según nos indica IASC, F. (2009) **NIIF para las pymes, sección 13**

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.

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).

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. 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. 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 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 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.

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito,

por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. Fórmulas de cálculo del costo.

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma. Deterioro del valor de los inventarios.

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. reconocimiento como un gasto.

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese tipo de activo. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

Según nos Indica Ley Orgánica General del Estado, (2015) Art.9.- Control Interno. - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos de control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control (OAS, 2012). El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado (OAS, 2012).

Art.10.- Actividades Institucionales. - Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financiera, operativas y ambientales (OAS, 2012).

Art.11.- Aplicación del control interno. - Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial.

Art.12.- Tiempos de control. - El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

a) Control previo. - Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales;

b) Control continuo. - Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y,

c) Control posterior. - La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

Variables de la investigación

Variables Independiente: Control Interno

Según nos indica Barquero, M. (2013)

El control interno ha existido siempre. desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos

y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (s/p)

Variables Dependiente: Inventario

Según nos indica Guerrero, H. (2011)

Las organizaciones mantienen inventarios de materias primas y de productos terminados. Los inventarios de materias primas sirven como entradas a una determinada etapa del proceso de producción y los inventarios de productos terminados sirven para satisfacer las necesidades o demanda de los clientes. Puesto que estos inventarios representan frecuentemente una considerable inversión de recursos financieros, las decisiones con respecto a las cantidades de inventarios son importantes. Los modelos de inventario y la descripción matemática de los sistemas de inventario constituyen una base para la toma de estas decisiones. Se debería mantener un inventario. (p/20)

Definiciones conceptuales

Activos:

Según nos indica Marcotrigiano Z., Laura A. (2011) Un activo es cualquier servicio futuro en dinero, o cualquier servicio futuro convertible en dinero, cuyo interés o beneficio esté legal o equitativamente asegurado para alguna persona o grupo de personas. Tal servicio es activo sólo para esa persona o grupo de personas a quienes aprovecha. (p/75)

Balances generales:

Según nos indica Sevilla, A. (2014) El balance general, también conocido como balance de situación, balance contable o estado de situación patrimonial, es un estado financiero que refleja en un momento determinado la información económica y financiera de una

empresa, separadas en tres masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto.(s/p)

Contabilidad: Según nos indica Lara, E. (2019) “Contabilidad es como la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades.” (s/p)

Control: Según nos indica Fayol, H. (2008) “El control en una empresa consiste en que todo se efectúe de acuerdo al plan que ha sido adoptado, a las órdenes dadas y a los principios establecidos.” (p/2)

Costo: Según nos indica Charles T. Horngren, George Foster, Sri Kant M. Datar (2006) “mide analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización” (p/21)

Cierre contable:

Según nos indica Donoso, A. (2017) El cierre contable es el proceso mediante el cual una empresa obtiene el resultado del ejercicio. Este es el resultado contable y es el que figura en las cuentas anuales de la compañía en el balance y en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Ejercicio contable: Según nos indica Pedrosa, S. (2017) “El ejercicio contable es aquel periodo transcurrido entre dos balances contables de forma consecutiva, esto es, al periodo en que la empresa ejerce su actividad habitual.” (s/p)

Estados financieros: Según nos indica Editorial, Etece. (2021) Los estados financieros son informes y documentos con información económica, de un individuo o entidad. También conocido con el nombre de

estados contables, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un período de tiempo determinado.

Fraude: Según nos indica Garner, B. (2004) “El fraude puede comprometer a una empresa, ya sea internamente por empleados, directivos, funcionarios o propietarios de la empresa, o externamente por los clientes, proveedores y otras partes”. (s/p)

Inventario: Según nos indica Duran, Y. (2011) “El inventario debe ser administrado eficientemente ya que persigue dos objetivos fundamentales que es garantizar el inventario disponible y la operatividad de la empresa” (p/56)

Kardex: Según nos indica Chuquino, J. (2020) “El Kardex no es más que un reporte organizado que muestra el movimiento (ingresos, salidas y a veces los ajustes) de los productos, dentro del almacén.” (s/p)

Manual: Según nos indica Duhalt, K.M (2011) “Es un documento que contiene en forma ordenada y sistemática información o instrucciones sobre historias, políticas, procedimientos, organización de un organismo social, que se consideran necesarios para la mejor ejecución del trabajo.” (p/20)

Manual de Procedimientos: Según nos indica Gómez, G. (2010) “Manual de Procedimientos como el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa o de dos o más de ellas”. (s/p)

Manual de Procedimientos Contable: Según nos indica Vásquez. (2017) “Es un libro de formato normalizado, en el cual se redacta la forma de hacer

todas las cosas en forma sencilla y sin errores, deben garantizar la mayor eficiencia de la gestión empresarial y la estabilidad y el control interno.” (s/p)

Métodos: Según nos indica Galán, A. (2008) “Es un proceso lógico a través del cual se obtiene el conocimiento. Método analítico: Se distinguen los elementos de un fenómeno y se revisan ordenadamente cada uno de los elementos por separado”. (s/p)

Objeto Social: Según nos indica López, J. (2019) “Es muy importante desde varios puntos de vista: contable, fiscal y empresarial. En palabras más sencillas, el objeto social es la finalidad para la que se constituye una empresa. ejemplo, extraer petróleo y venderlo”. (s/p)

Operacional: Según nos indica Moreno, E. (2018) Conjunto de procedimientos que describen las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales, las cuales indican la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado. En tal sentido, trata de señalar claramente cómo se van a manipular o medir las variables y además señala que, para medir una variable, es necesario hacer una serie de actividades o procedimientos.

Organizacional: Según Garzón, M. (2005) El desarrollo organizacional se ha convertido en el instrumento por excelencia para el cambio que busca el logro de una mayor eficiencia organizacional. condición indispensable en el mundo actual, caracterizado por la intensa competencia en el ámbito nacional e internacional. En estos tiempos cambiantes, en que los valores evolucionan rápidamente y los recursos se vuelven escasos, cada vez es más necesario comprender aquello que influye sobre el rendimiento de los individuos en el trabajo. (p/14)

Procesos: Según Editorial, Etece (2021)

En administración, se entiende como procesos al flujo de actividades que se producen entre los diversos componentes de una empresa o institución. Así, los procesos administrativos son las diferentes operaciones que la organización pone en marcha para el logro de sus objetivos y la satisfacción de sus necesidades. (s/p)

Producción: Según nos indica Quiroa, M. (2020) “Es la actividad económica que se encarga de transformar los insumos para convertirlos en productos” (s/p)

Procedimientos documentados: Según nos indica Exact. (2019) La documentación de procesos describe los pasos necesarios para realizar una tarea. Es una documentación continua e interna de los procedimientos que se llevan a cabo en la compañía. Una empresa es básicamente un grupo de procesos interrelacionados y, si estos procesos no se encuentran por escrito, pueden haber malentendidos.

Periodo contable: Según nos indica Expansión (2021) Período de tiempo en el que se deben reconocer y registrar las operaciones económicas de una empresa y presentar al final del mismo los estados financieros. Los estados financieros son los documentos contables que muestran la situación patrimonial o los resultados de una empresa a una fecha o período determinado. Los estados financieros obligatorios suelen estar compuestos por balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias y estado de evolución de patrimonio neto. Por regla general, el período contable es de un año y va desde el primer día de enero al último de diciembre, aunque también puede estar comprendido entre otras fechas o ser semestral, trimestral o mensual.

Riesgo: Según nos indica Luhmann (1996) “riesgo se refiere a la posibilidad de daños futuros debido a decisiones particulares. El riesgo está caracterizado por el hecho de que, no obstante, la

posibilidad de consecuencias negativas, conviene, de cualquier modo, decidir mejor de una manera que de otra”. (s/p)

Rubro: Según nos indica Significados (2016) En el área de economía, el rubro contable permite dividir el balance general en diferentes cuentas, principalmente en 3 grandes rubros: los activos, los pasivos y el capital, sin limitar al contable apreciar otros cálculos. En referencia a lo anterior y para una mejor comprensión el balance general es el estudio periódico de las cuentas de una empresa o persona individual, comparando ingresos y gastos con el fin de obtener los beneficios o pérdidas en un período de tiempo.

Sistema Contable: Según nos indica Marketing (2016) “son el conjunto de técnicas y herramientas que utiliza una empresa para mantener el orden y control de sus operaciones y recursos, son la estructura que recoge, organiza, conserva, administra y utiliza la información que se genera en una entidad”. (s/p)

Suministro: Según nos indica Navarrete, L. (2020) “suministro consiste en todos los pasos involucrados directa o indirectamente en satisfacer las necesidades de los clientes”. (s/p)

CAPITULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la Empresa

La Distribuidora Cleaning Xem es una pequeña empresa dedicada a la venta de productos al por mayor y menor su local está ubicado en la 17 y Gómez Rendón, conformada por 5 empleados, de los cuales 3 están dedicados a las ventas y cobranzas, 1 se encarga de la parte de la bodega y otra persona hace de Recepcionista y también se encarga de la parte financiera y su Directivo Principal que es quien maneja la parte Contable.

La Distribuidora fue fundada en septiembre del 2015 por Michael Ochoa con pocos recursos y con un pequeño presupuesto proveniente de un inversionista, progresivamente fueron incrementando sus ventas pero de una manera muy baja, en el año 2020 a raíz de la pandemia del covid-19 sus ventas realmente tuvieron un incremento muy alto, y es lo que les ayudo a surgir y mantenerse hasta ahora.

Misión

“Satisfacer las necesidades de higiene del hogar y de la industria, mediante la comercialización y venta de productos de limpieza de alta calidad y bajos precios, brindando un producto que marque la diferencia desde el primer momento.”

Visión

Consolidar la marca Cleaning Xem como una empresa seria y responsable, que cumple con las necesidades de sus clientes, entregando un producto de calidad para convertirse en una entidad de peso dentro de las empresas importadoras, comercializadoras y de productos de Implementos de Aseo, químicos y Absorbentes.



Figura 1 Logotipo Principal de la Empresa

Fuente: Distribuidora Cleaning Xem

Valores

La Distribuidora Cleaning Xem es una distribuidora que cada día se esfuerza para brindar a todos sus clientes un servicio de alta calidad a través de estrategias innovadoras en la atención al cliente. Se ha tomado como base la eficiencia para lograr la excelencia y fundamentos en atención del cliente, nuestros valores principales son la confianza, honestidad, responsabilidad, compromiso, puntualidad y sobre todo nuestra ética profesional.

Personal de la Distribuidora Cleaning Xem



Figura 2 Organigrama Empresarial
Fuente: Distribuidora Cleaning Xem

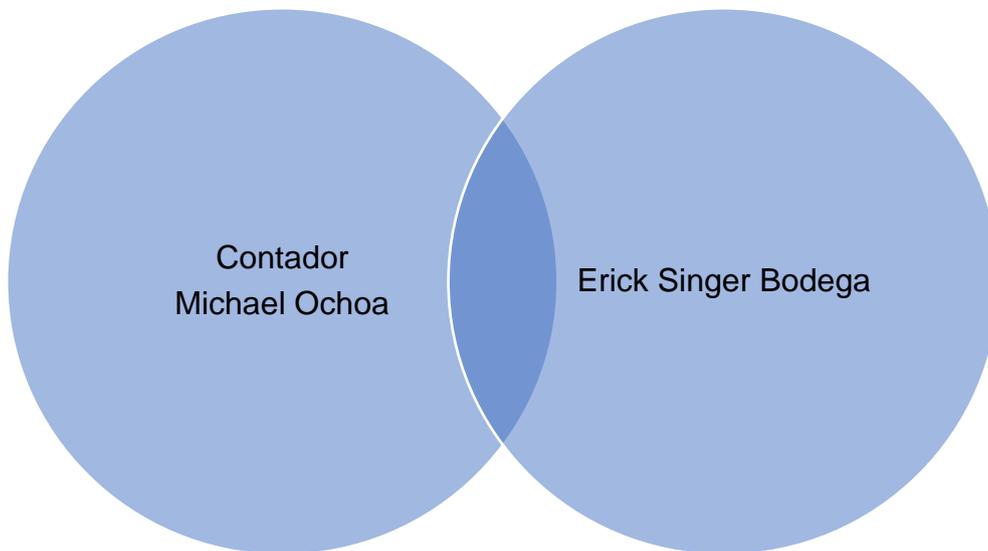


Figura 3 Plantilla de trabajadores
Fuente: Distribuidora Cleaning Xem

La empresa Cleaning Xem cuenta con una gran lista de clientes y proveedores en nuestro medio, a continuación, mencionaremos entre los más importantes:

Clientes	Proveedores
Sumesa	Unilimpio
D' Mujeres	Proima
Biela Ecuador	Quinqa

Cuadro 1 Clientes y Proveedores
Fuente: Distribuidora Cleaning Xem

Es importante indicar que se cuenta con dos competidores que son: Quinioro y Carlos García.

Los Principales Productos que ofrecen son Químicos, Absorbentes e Implementos de Limpieza.





Figura 4 Productos y servicios que ofrecen

Fuente: Distribuidora Cleaning Xem

Tenemos como descripción de trabajo el Contador Michael Ochoa en la distribuidora Cleaning Xem, el cumple un rol muy importante en la empresa ya que es la encargada del departamento contable, una de las personas destacadas es el señor Erick Singer que es quien trabaja en Bodega y es el encargado directo del Inventario de la Mercadería Física.

ANALISIS ECONÓMICO FINANCIERO A TRAVES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LOS RATIOS.

	31/07/2021	31/12/2020	Variación porcentual
Ingresos	302,062.15	98,629.92	306%
Costo de venta	(122,173.61)	(56,533.16)	216%
Utilidad bruta	179,888.54	42,096.76	427%
Gastos			
Gastos administrativos	(13,188.33)	(24,650.00)	54%
Otros gastos	(2,652.23)	(7,652.23)	35%
Utilidad antes de impuestos y participación a trabajadores	164,047.98	9,794.53	1675%
Participación a trabajadores	(24,607.20)	(1,469.18)	1675%
Utilidad neta	139,440.78	8,325.35	1675%

Figura 5 Análisis Económico

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Cleaning Xem

Liquidez

Indicador	Formula	Esperado
Liquidez corriente	$= \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} =$	> 1
Liquidez corriente	$= \frac{73,087.30}{51,636.20} =$	1.42

Endeudamiento

Endeudamiento del activo	$= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} =$	>1 Dependencia de acreedores <1 Elevada independencia
Endeudamiento del activo	$= \frac{51,636.20}{215,950.09} =$	0.24
Endeudamiento del patrimonio	$= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} =$	Óptimo entre 0.67 y 1.50 En Ecuador se acepta hasta 3
Endeudamiento del patrimonio	$= \frac{51,636.20}{164,313.89} =$	0.31
Endeudamiento de corto plazo	$= \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo total}} =$	
Endeudamiento de corto plazo	$= \frac{51,636.20}{51,636.20} =$	1.00
Cobertura de intereses	$= \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Gastos financieros}} =$	> 1 cobertura de interés

$$\text{Cobertura de intereses} = \frac{179,888.54}{2,652.23} = 67.83$$

Rentabilidad

$$\text{Rentabilidad financiera (ROE)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} =$$

$$\text{Rentabilidad financiera (ROE)} = \frac{139,440.78}{164,313.89} = 0.85$$

$$\text{Rentabilidad de activo (ROA)} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Total de activos}} =$$

$$\text{Rentabilidad de activo (ROA)} = \frac{179,888.54}{215,950.09} = 0.83$$

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}} =$$

$$\text{Margen Operacional} = \frac{179,888.54}{302,062.15} = 0.60$$

Eficiencia

$$\text{Impacto de gastos administrativos y ventas} = \frac{\text{(Gastos administrativos y ventas + depreciaciones)}}{\text{Ventas}} =$$

$$\text{Impacto de gastos administrativos y ventas} = \frac{15,840.56}{302,062.15} = 0.05$$

Cuadro 2: Ratios Financieros

Fuente: Estados Financiero de la empresa Cleaning Xem

Al realizar el análisis del estado del resultado podemos notar que los ingresos incrementaron en un 306% debido a la pandemia por el Covid-19 en el cual a pesar del confinamiento y restricciones por parte del gobierno

ecuatoriano la compañía se pudo ver beneficiada hasta la actualidad al comercializar diversos productos de consumo masivo para bioseguridad de las empresas.

Diseño de la investigación

Tipos de investigación

Para el desarrollo de este tema de diseño de investigación señalamos que el diseño es un conjunto de estrategias procedimentales y metodológicas definidas y elaboradas previamente para desarrollar el proceso de investigación.

Según nos indica Kerlinger (2002) llamamos diseño de investigación al plan y a la estructura de un estudio. Es el plan y estructura de una investigación concebidas para obtener respuestas. Señala la forma de conceptualizar un problema y la manera de colocarlo dentro de una estructura que sea guía para la experimentación. (p/45)

Por lo tanto, la presente investigación es un proyecto factible que consta de los siguientes tipos de investigación.

Investigación Cuantitativa	Investigación Cualitativa
<ul style="list-style-type: none"> Según nos Ugalde, B. (2013) indica la investigación el modelo Cuantitativa surge como una necesidad del ser humano por aprender sobre los fenómenos que ocurren a su alrededor y sus relaciones de causa y efecto con el fin de poder interferir en ellos o utilizar este conocimiento a su favor, es comprensible que exista una clara preferencia por los métodos cuantitativo de investigación en ella el Contacto del investigador con el sujeto 	<ul style="list-style-type: none"> Según nos indica Ugalde, B. (2013) La Investigación Cualitativa buscan el conocimiento de las causas mediante métodos como cuestionarios, inventarios y estudios demográficos que le permiten el análisis estadístico. por el contrario, busca la comprensión de los hechos mediante métodos cualitativos que le proporcionen un mayor nivel de comprensión de los motivos y creencias que están

objeto de estudio es prácticamente nulo dado que el investigador cuantitativo mantiene este distanciamiento .(s/p)	detrás de las acciones de la persona. (s/p)
--	---

Elaborado por: Michelle Pabón

Población

La Población tiene la característica de ser estudiada, medida y cuantificada. Según nos indica Arias, Keever, Villacis. (2016) La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados. Es necesario aclarar que cuando se habla de población de estudio, el término no se refiere exclusivamente a seres humanos, sino que también puede corresponder a animales, muestras biológicas, expedientes, hospitales, objetos, familias, organizaciones, etc.; para estos últimos, podría ser más adecuado utilizar un término análogo, como universo de estudio. Es importante especificar la población de estudio porque al concluir la investigación a partir de una muestra de dicha población, será posible generalizar o extrapolar los resultados obtenidos del estudio hacia el resto de la población o universo.

Población Finita Según nos Indica Castro, F. (2006) “cuando el número de elementos que la forman es finito, por ejemplo, el número de alumnos de un centro de enseñanza, o grupo clase.” (p.75).

Población Infinita

Según nos indicia Fidas, G. (1997)“Es aquella en la que se desconoce el total de elementos que la conforman, por cuanto no existe un registro documental de estos debido a que su elaboración sería prácticamente imposible “(P/82).

Para determinar el universo de la investigación se identificó la población finita del único distribuidor que posee que es de la 17 y Gómez Rendón donde está enfocada esta investigación a los inventarios de este distribuidor.

Características de la Población

La población correspondiente al proyecto está comprendida por las personas que trabaja en el Distribuidor Cleaning Xem, la misma que cuenta con 7 empleados. Al ser la población total del Distribuidor de 7 personas, en este proyecto no se realizará fórmula para realizar la muestra, debido a que la cantidad de empleados permite realizar encuestas.

Delimitación de la población

La población es factible para su manejo, ya que el número de personas involucradas en el problema son 2 personas.

Población	Cantidad
Contador	1
Bodega	1
Total	2

Cuadro 3: Población

Fuente: Empresa Cleaning Xem

La población tiene un total de 2 para realizar un mejor análisis, tomando en cuenta que en este Distribuidor no tienen funciones definidas y todos realizarán diferentes operaciones.

Como la población es finita no se utiliza muestra

Muestra: Según nos indica Diaz de León, N. (2016) Una muestra es una parte de la población. La muestra puede ser definida como un SUBGRUPO DE LA POBLACIÓN o universo. Para seleccionar la muestra, primero

deben delimitarse las características de la población. Entendemos que es un porción o parte de la población de interés que refleje las mismas características de la población.

Procedimientos de la investigación

Esta investigación inició debido a que la empresa presenta problemas en el manejo de sus inventarios de mercadería física para obtener la recaudación de información se manejó por medio de cuestionario de entrevista que se ejecutó con el contador directo.

Queremos detectar los desaciertos en los procedimientos actuales del control de inventario de mercadería física.

Técnicas de investigación

Análisis Documental: Según nos indica Solís, I. (2007) "El análisis documental es la operación que consiste en seleccionar las ideas informativamente relevantes de un documento a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información en él contenida"(p/2).

Estados Financieros: según nos indica Arias, S. (2015)

Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período. (s/p)

Observación: Según nos indica Pérez, M. (2021) La observación es la técnica más antigua y la más empleada en investigación, es el proceso inicial y fundamental del método científico. La exploración en el área de los seres vivos que no son humanos, se limita a la determinación de elementos

con un propósito en específico, estipulado de acuerdo a la raza e instinto que este posea, por ejemplo, la vigilancia de un león a un antílope tiene un propósito único, cazarlo para ser alimento y satisfacer una necesidad natural, sin embargo, en el ser humano, la utilización de los sentidos tiene una función más compleja, dada la presencia de conciencia y razón para analizar cuestiones en particular. La observación como herramienta para los seres humanos para desarrollar sus aptitudes es la clave de la invención de todo en la historia, tal como el razonamiento lógico y probable, estableciendo causas y consecuencias con sus acciones las cuales deberá construir y afrontar.

Tipos de Observación

Observación Directa: Según no indica Etece (2020) “Que se produce cuando el investigador está en contacto sin intermediarios con el fenómeno observado” (s/p).

Observación Indirecta: Según nos indica Martínez, C. (2020) La observación indirecta es un método de recolección de datos sobre las características y propiedades de un individuo, fenómeno o situación particular. En esta metodología el investigador no estudia el fenómeno por sí mismo, sino que se conforma con las impresiones derivadas de fuentes secundarias. (s/p).

En esta presente Investigación empleamos la observación directa para adquirir información de dicha prioridad de los problemas a investigar, ya que solo se toma en cuenta observar por lo que se necesita llevar un orden y orientarse sobre los posibles comportamientos de los sujetos que trabajan en el área.

Guía de Observación

Empresa Área Objetivo				
N.-	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1	existen un Área de Bodega en el Distribuidor.			
2	manejan un manual de Procedimientos			
3	hay un responsable que maneje el inventario.			
4	actualizan el inventario en cada compra			
5	se hace una verificación del stock del inventario.			
6	las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique el recuento de los artículos			
7	la mercadería expuesta a los clientes está organizada a simple vista.			
8	se necesita documentación aprobada para actualizar la salida del inventario en el distribuidor.			
9	Realizan un inventario para realizar un nuevo pedido de mercadería física			
10	al recibir un nuevo inventario realizan un control de verificación, inspección y recuento.			

Cuadro 4: Formato de Guía de Observación

Fuente: Michelle Pabón

Entrevista: Según nos indica Murillo, J. (2013) La entrevista permite un acercamiento directo a los individuos de la realidad. Se considera una técnica muy completa. Mientras el investigador pregunta, acumulando respuestas objetivas, es capaz de captar sus opiniones, sensaciones y estados de ánimo, enriqueciendo la información y facilitando la consecución de los objetivos propuestos. Ahora bien, sería recomendable

complementarla con otras técnicas tales como la observación participante y los grupos de discusión para darle auténtica validez.

Tipos de Entrevista

Entrevista Estructurada: Según nos indica Mejía T. (2017) La entrevista de investigación estructurada se rige por un derrotero de preguntas estandarizadas. Estas preguntas se plantean de la misma manera y en el mismo orden a cada uno de los objetos de estudio. Este tipo de entrevista de investigación precisa de la elaboración de un formulario, donde se incluyen todas las preguntas relevantes para la investigación. Por tal motivo, el investigador tiene menos libertad para plantear las preguntas al sujeto de estudio. Esta condición limita la interacción personal entre los participantes de la entrevista.

Entrevista no Estructurada: Según nos indica Mejía, T. (2017) Este tipo de entrevista es mucho más abierta y flexible, sin descuidar los objetivos establecidos inicialmente en la investigación. La manera cómo se plantean las preguntas, la recopilación de contenido, la profundidad y la cantidad de preguntas planteadas dependen del entrevistador. El investigador dentro de este tipo de entrevista tiene la libertad de plantear las preguntas de tal manera que sean más fáciles de responder por parte del sujeto de estudio.

Entrevista Semiestructurada: Según nos indica Mejía, T. (2017) es un tipo de entrevista mixto donde el investigador cuenta con derrotero de preguntas para hacerle al sujeto de estudio. Sin embargo, las preguntas son abiertas, permitiendo al entrevistado dar una respuesta más libre, profunda y completa. Por tal motivo, se entiende que la entrevista de investigación semiestructurada permite al sujeto de estudio matizar sus respuestas y ahondar en temas que no fueron planteados inicialmente en el derrotero de preguntas.

En la presente investigación trabajaremos con la entrevista no estructurada ya que nos permite más flexibilidad sin descuidar los objetivos establecidos.

Entrevista

Empresa Entrevistado Objetivo N.-	Preguntas
1	¿Cómo organizan el inventario en bodega?
2	¿Quiénes realizan el inventario?
3	¿Lleva un historial de los productos de menor movimiento?
4	¿Cómo organizan el inventario que se expone a la venta?
5	¿Existe algún documento que evidencie un proceso de control del inventario?
6	¿Qué clase de inventario tiene la Distribuidora?
7	¿Existe algún documento que evidencie un proceso de control del inventario?
8	¿Cuentan con un manual de Procedimientos Contables?
9	¿Cada que tiempo realizan un inventario a la mercadería física?
10	¿A qué se basan para realizar nuevo pedido de mercadería?

Cuadro 5: Formato de Entrevista

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

Empresa: Cleaning Xem Áreas: Departamento Contable y Bodega Objetivo:				
N.-	Aspectos a Evaluar	SI	NO	OBSERVACION
1	existen una Área de Bodega en el Distribuidor.	X		
2	manejan un manual de Procedimientos		x	
3	hay un responsable que maneje el inventario.	X		
4	actualizan el inventario en cada compra		X	
5	se hace una verificación del stock del inventario.		x	
6	las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique el recuento de los artículos		X	
7	la mercadería expuesta a los clientes está organizada a simple vista.	x		
8	se necesita documentación aprobada para actualizar la salida del inventario en el distribuidor.		X	
9	Realizan un inventario para realizar un nuevo pedido de mercadería física		x	
10	al recibir un nuevo inventario realizan un control de verificación, inspección y recuento.		X	

Cuadro 6: Análisis de la Guía de Observación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	30%
No	7	70%
Totales	10	100%

Elaborado por: Michelle Pabón

Figura 6: Pastel de Guía de Observación



Fuente: Guía de Observación

Elaborado por: Michelle Pabón

En el Grafico 1 observamos que la respuesta no, representa un 70% y el si, un 30 % del total.

Evaluación de los procedimientos contables de la Empresa.

Ponderación total: (P/T) = 10

Calificación total: (C/T) = 3

Calificación porcentual: (C/P) = 30%

Formula: $CP = CT \times 100 / PT$

CP: $3 * 100 / 10 = 30\%$

Cuadro 7: Rango de Intervalos de confianza y Nivel de Riesgo

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

Elaborado por: Michelle Pabón

En este cuadro podemos observar, que se efectuó el cálculo para obtener la calificación porcentual, que en este caso es del 30 % y de acuerdo a los rangos detallados en el cuadro se reduce que el grado de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto referente a la aplicación de manual de procedimientos contables en la Empresa Cleaning Xem.

Entrevista

Empresa: Cleaning Xem

Entrevistado: Michael Ochoa

Fecha de Entrevista: 03/09/2021

Objetivo: Determinar los problemas existentes

Entrevistador: Michelle Pabón

1.- ¿Cómo organizan el inventario en bodega?

Por el momento no tenemos una organización del inventario de la mercadería que tenemos en bodega.

2.- ¿Quiénes realizan el inventario?

El encargado del inventario es Erick Singer que es en el encargado de la bodega y realiza el inventario de la mercadería En físico y Michael Ochoa se encarga de cortejar en el sistema.

3.- ¿Lleva un historial de los productos de menor movimiento?

Por el momento no realizamos un historial de los productos que tengan menor movimiento.

4.- ¿Cómo organizan el inventario que se expone a la venta?

Tenemos la mercadería que más se vende separada, y es la que tenemos organizada en un espacio de la bodega.

5.- ¿Existe algún documento que evidencie un proceso de control del inventario?

Si el Reporte Físico que nos hace el encargado de la bodega

6.- ¿Qué clase de inventario tiene la Distribuidora?

Nos manejamos con el inventario periódico

7.- ¿Existe algún documento que evidencie un proceso de control del inventario?

Nos manejamos con un Kardex en el Excel, eso sería nuestro documento que evidencie nuestro proceso de control de inventario

8.- ¿Cuentan con un manual de Procedimientos Contables?

no contamos con un manual de procedimientos contables, pero sería de mucha ayuda para poder organizarnos.

9.- ¿Cada que tiempo realizan un inventario a la mercadería física?

Se realiza el inventario de 3 a 4 meses.

10.- ¿A qué se basan para realizar nuevo pedido de mercadería?

Realizamos un solo pedido cada mes, ya que tenemos un número aproximado de las ventas que se hacen mensualmente.

Análisis de la Entrevista

Al realizar la entrevista y visualizar la empresa personalmente notamos que:

1.- La empresa no cuenta con una buena organización con su mercadería física.

2.- El encargado de realizar el inventario de la bodega es uno solo y no tiene buena organización con la mercadería.

3.- Al manejarse el encargado de bodega directamente con el contador de la empresa, no cuentan con un manual de procedimientos contables.

4.- La mercadería física solo es acumulada y registrada en una hoja de papel que luego la pasan a un Excel.

5.- Se manejan con un aproximado que ellos suponen para pedir nueva mercadería, mas no realizan un inventario de lo que tiene en stock o de lo que les haga falta y esto los lleva a tener mercadería acumulada en la bodega.

Plan de mejora

Objetivo:	Propuesta de Elaborar un manual de Procedimientos contables para la empresa Cleaning Xem.
Responsable:	Pabón Gavilánez Michelle Carolina
¿Qué?	Elaborar un manual de procedimientos contables
¿Quién?	Jefe Contable
¿Cómo?	A través de un manual de procedimientos contables
¿Por qué?	¿Cómo incide la ausencia de un manual de procedimientos contables en el proceso del control del inventario físico de mercaderías en la empresa Cleaning

	Xem, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2021?
¿Dónde?	En el departamento contable y en la bodega
¿Cuándo?	Período 2021

Cuadro: Plan de Mejora

Elaborado por: Michelle Pabón

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EMPRESA CLEANING XEM



Guayaquil - Ecuador

2021

Elaborado por:
Michelle Pabón

Aprobado y revisado por:
Contador

ÍNDICE

Índice	45
Introducción	46
Objetivos Generales	46
Objetivos Específicos.....	47
Alcance	47
Marco legal	48
Procesos que conforman el manual de procedimientos	49
Formato de Kardex	50
Políticas	50
Responsabilidades.....	51
Departamento Financiero	51
Rotación del Inventario	52
Políticas de operación:.....	54
DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO - REQUERIMIENTO DE MERCADERÍAS.....	59
DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO – RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS.....	60
DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO – BODEGA E INVENTARIO ...	61
Conclusiones	63
Recomendaciones	64



INTRODUCCIÓN

Cleaning Xem muestra de manera importante que se le realice un manual para el control de inventarios, con el fin que agilite una correcta organización, como un apropiado manejo en cuanto a la mercadería física que se encuentre en la bodega, de este modo poder permitir un orden conveniente para las ventas.

El presente manual, contiene una serie de planificación que permitirá a las áreas del proceso, conocer sus funciones y responsabilidades como el manejo físico de las mercaderías, la transmisión de información acertada, conveniente y confiable, lo que permitirá la adecuada toma de decisiones.

El manual de procedimientos logrará proporcionar información, la misma que sea necesaria sobre la metodología, así poder llevar un control de manera exacta sobre el inventario físico.

El contenido de este manual es de aplicación para el responsable del área contable y del área de bodega.

OBJETIVOS GENERALES

Proporcionar al personal de las áreas involucradas de la empresa, los lineamientos que permitan un eficaz racionamiento de la mercadería que existe en la bodega, así como para el desarrollo de sus actividades referentes al registro, almacenamiento y entrega de acuerdo a los requerimientos solicitados bajo su custodia.



OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Controlar las mercaderías, cuidando que los procesos de distribución se realicen con eficiencia y rapidez a fin que los mismos lleguen de forma oportuna y confiable a los clientes.
- Proporcionar el cumplimiento de las actividades de los diferentes procesos realizado con el inventario así otorgar una visión de las acciones a desarrollar para el desarrollo de cada una de ellas.
- Detallar los procedimientos contables de la compra, venta e inventarios llevados a cabo dentro de la empresa.

ALCANCE

- La propuesta del manual se ha diseñado para el contador y el encargado de bodega, relacionados con el proceso contable del inventario.
- El manual debe estar disponible para el personal indicado, ya que este proceso es importante para que posibilite en forma continua la producción de la empresa, de ahí que el inventario representa una inversión posiblemente elevada, que produce efectos importantes en las actividades de la organización.
- Siguiendo el alcance de la política de inventarios consiste que, a través del control, resolver los niveles óptimos para que se aproxime a lo proyectado.



MARCO LEGAL

El presente manual se rige a las siguientes leyes.

- Las Nic 2 Inventarios
- Código Orgánico de producción Comercio e Inversiones.

Se debe tener en cuenta que la preparación de este manual es ejecutada con todos los componentes legales que concuerdan con este tema de los inventarios.



PROCESOS QUE CONFORMAN EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Proceso de Requerimiento de Mercadería

Objetivos

- Documentar y Contabilizar los diferentes movimientos.
- Adquirir las mercaderías necesarias e indispensables para la venta.

Alcance

El Procedimiento se realizará para todas las compras que realice la empresa.

Documentación

La documentación que debe realizar en el proceso de compra es el Kardex. Detallamos a continuación el modelo del Kardex a utilizar:



FORMATO DE KARDEX

Empresa Cleaning Xem Kardex Método: Cantidad: Mínima: Artículo: Cantidad: Máxima:										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidad	Precio	Valor	Cantidad	Precio	Valor	Cantidad	Precio	Valor

Gráfico: Modelo de Kardex

Fuente: Empresa Cleaning Xem

Realizado por: Michelle Pabón

POLÍTICAS

- La orden de pedido se realizará máximo con 15 días de anticipación.
- Verificar los pedidos con la orden de compra y factura.
- Registrar en el Kardex el ingreso de la mercadería física utilizando el método promedio ponderado para su cálculo y luego se realiza la contabilización.



RESPONSABILIDADES

Los responsables de realizar este proceso son los siguientes:

DEPARTAMENTO FINANCIERO

Contador

- Realizar la Contabilización Respectiva

Jefe de Bodega

- Verificar la llegada de las mercaderías con su respectiva factura.
- Revisar el estado de las mercaderías
- Ordenar la mercadería física en sus respectivos percheros

Procedimientos

En la tabla 1 se presenta los pasos que se debe seguir en la Empresa Cleaning Xem al momento de realizar una venta con cheque.

N.-	Responsable	Descripción del Procedimiento
1	Vendedores	Toma el pedido de los clientes para elaborar cotización
2	Clientes	Revisa la cotización y aprueba su orden de compra
3	Vendedor	Realiza Factura
4	Encargado (Contador)	Rechaza o aprueba la factura, en el caso de ser aprobada se emite la orden de salida desde la bodega, si es rechazada no se da el despacho
5	Bodega	Realiza el despacho de la mercadería física
6	Vendedores	Recibe la mercadería desde la bodega

7	Cliente	Recibe la mercadería y factura y emite el cheque
8	Jefe Financiero	Recibe el cheque de la venta
9	Contador	Ingresa el pago del cheque

Elaborado por: Michelle Pabón

En la tabla 2 se presenta los pasos que la empresa Cleaning Xem debe tomar al momento de realizar una venta en efectivo

N.-	Responsable	Descripción del Procedimiento
1	Vendedores	Toma el pedido de compra de los clientes para elaborar cotización
2	Clientes	Revisa la cotización y aprueba su orden de compra
3	Vendedor	Realiza Factura
4	Encargado (Contador)	Rechaza o aprueba la factura, en el caso de ser aprobada se emite la orden de salida desde la bodega, si es rechazada no se da el despacho
5	Bodega	Realiza el despacho de la mercadería física
6	Vendedores	Recibe la mercadería desde la bodega
7	Cliente	Recibe su mercadería, factura y procede con el pago en efectivo
8	Caja	Recibe el efectivo
9	Contables	Ingresa la transacción

Elaborado por: Michelle Pabón

ROTACIÓN DEL INVENTARIO

Se da sobre los elementos del control, los cuales indican los números de las vueltas las que se da para un inventario durante un año y se calcula de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Suma de los inventarios iniciales de enero a diciembre} + \text{Inventario al 31 de diciembre}}{\text{Inventario Promedio}} = \text{Rotación de los inventarios}$$

$$\frac{\text{Costo total de Las salidas}}{\text{Inventario Promedio}} = \text{Rotación de los inventarios}$$



Por lo cual la fórmula de rotación se da de la siguiente forma:

Determinación de las existencias de los productos: Para poder determinar cuáles son los niveles de las existencias de los productos se llegan a considerar tanto los mínimos como los máximos y para ello se deben de tomar en cuenta lo siguiente:

- Disponibilidad del presupuesto
- Disponibilidad de los productos en los mercados.

El tiempo para abastecerse de la mercadería, se realiza la siguiente formula:

$$\frac{\text{Total, de Artículos combinados en el año}}{12} = \text{Consumo Promedio Mensual}$$

Se presenta a continuación la fórmula para calcular cuales son los niveles:

Consumo Promedio X 1.5 = Nivel máximo

Consumo Promedio X 1.25 = Nivel de Orden

Consumo Promedio X 1.0 = Nivel mínimo



**Procedimientos
Bodega –Inventario**

**ENTRADA DE MERCADERIA AL STOCK DE CLEANING XEM
POLÍTICAS DE OPERACIÓN:**

Será obligación del departamento de inventarios lo siguiente:

- Recepar la mercadería de 10:00 a 14:00 horas.
- Hacer devoluciones a los proveedores de la mercadería que no llegue a cumplir con las especificaciones que se han solicitado.
- Solicitar a los proveedores que presenten la documentación que se solicita como facturas o guías de emisión en el departamento de bodega.
- Encargado de la bodega deberá recibir la mercadería física y ordenarla adecuadamente.

Proceso	Recepción de Mercadería
Responsable	Jefe de Bodega

Se procede a señalar las unidades que intervienen en la entrada de la mercadería a la empresa, así como la descripción del proceso.

Procedimiento de entrada de mercadería.

1.- Recoge la documentación del proveedor (factura o guías de emisión) verifica las cantidades facturadas y la descripción, comparando con la nota de pedido.



2.- Se colocará la mercadería recibida en el lugar que corresponda dentro de la bodega, se deberá cuidar que la mercadería sobrante de las entregas anteriores sea almacenada en primer lugar, para que puedan ser despachadas.

3.- Recibe la documentación y revisa la información que se presenta en la factura y en la nota de pedido mediante el siguiente orden: Número de pedido, factura entrega, artículo, se verifica si en entrega total o parcial y fecha.

4.- Imprime la entrada de la mercadería a bodega, procede a sellar y tomar las firmas, entrega el documento original de entrada.

Proceso	Entrada de mercadería contable
Responsables	Contador y Jefe de Bodega

Se procede a Realizar la entrada de mercadería contablemente.

Objetivos:

- Verificar que la mercadería ingresada a la bodega sea la correcta confirmándolo desde la factura física.
- Ejecutar el Kardex correspondiente para su respectivo control.
- Colocar la mercadería física en sus perchas correspondientes para que no sufran daños.
- Llevar a cabo la documentación y contabilización respectiva.



Alcance

Este procedimiento se utiliza para todos los ingresos de mercadería física para su correcto almacenamiento.

Los documentos a utilizar es factura, orden de pedido y Kardex

Políticas

El jefe de bodega será el encargado de recibir la mercadería de acuerdo con la orden de compra y factura

El requerimiento de mercaderías físicas se realiza de acuerdo a lo solicitado por el departamento de ventas.

Responsabilidades:

Jefe de Bodega

- Recibir, almacenar y entregar la mercadería física de acuerdo a la orden de pedido y factura.
- Realizar el inventario de mercadería física semestralmente

Contador

- Registrar en el libro diario.



Proceso	Bodega e Inventario
Responsable	Jefe de Bodega

Se describe cual es el procedimiento para realizar el inventario mes a mes de la empresa, así como también quienes son los responsables de realizarlo.

Pasos para realizar el inventario físico mensual de Cleaning Xem.

- 1.- Se procede a realizar la división del área enumerando por grupo y tipo de artículo.
- 2.- Ya que en la empresa Cleaning Xem solo una persona es la encargada de bodega y no cuenta con presupuesto para realizar otra contratación solicitamos ayuda de los vendedores para realizar el inventario físico, se forman grupos para poder asignar áreas y poder inventariar.
- 3.- Se inicia el conteo de la mercadería física en las áreas donde se haya asignado. Se realiza el conteo de toda la mercadería que se encuentra en bodega y demás áreas, se afirma los resultados del conteo en bodega para de luego de esto proceder a ordenar, guardar y poder iniciar el conteo de otro artículo.

Manual de Procedimientos Contables



4.- Una vez que se ha terminado de realizar el conteo de la mercadería física en sus diferentes artículos se realiza la comparación con lo existente en el sistema.

5.- Recibe y revisa el inventario que es entregado por los encargados del inventario.

6.- Entrega el físico del inventario al jefe de almacén para que sea revisado. Recibe el listado del inventario y procede a verificar si es correcto. Firma el inventario y emite al departamento contable.

7.- Realiza los procedimientos contables.

8.- Revisan las inconsistencias encontradas durante la toma física del inventario. Realiza cuadro del inventario Cierre del inventario del mes.

Manual de Procedimientos Contables



DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO - REQUERIMIENTO DE MERCADERÍAS

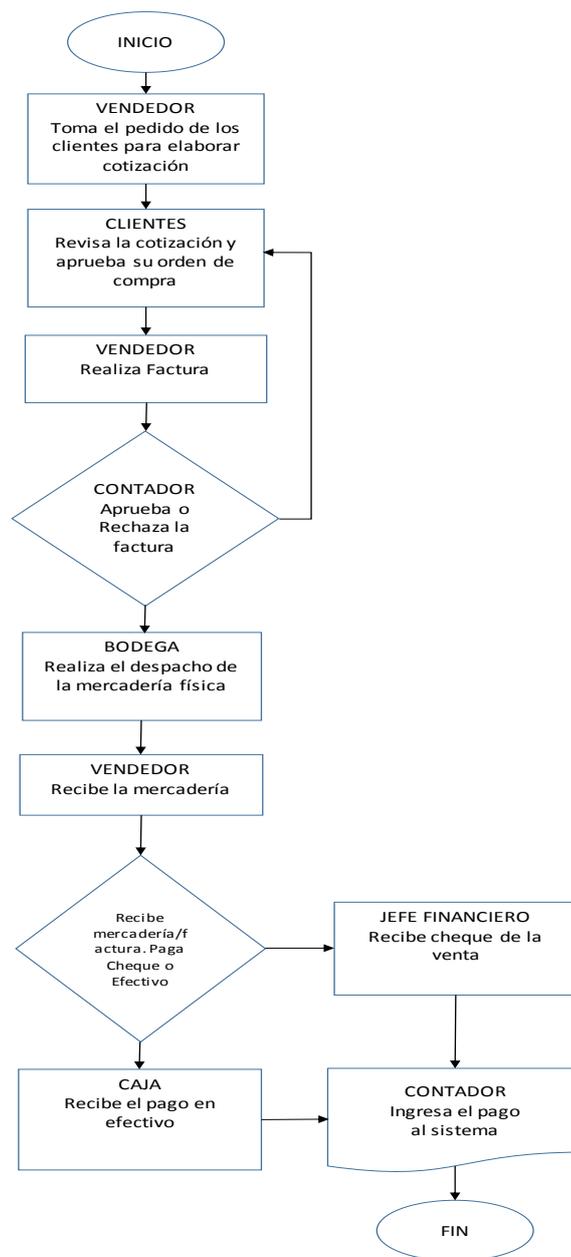
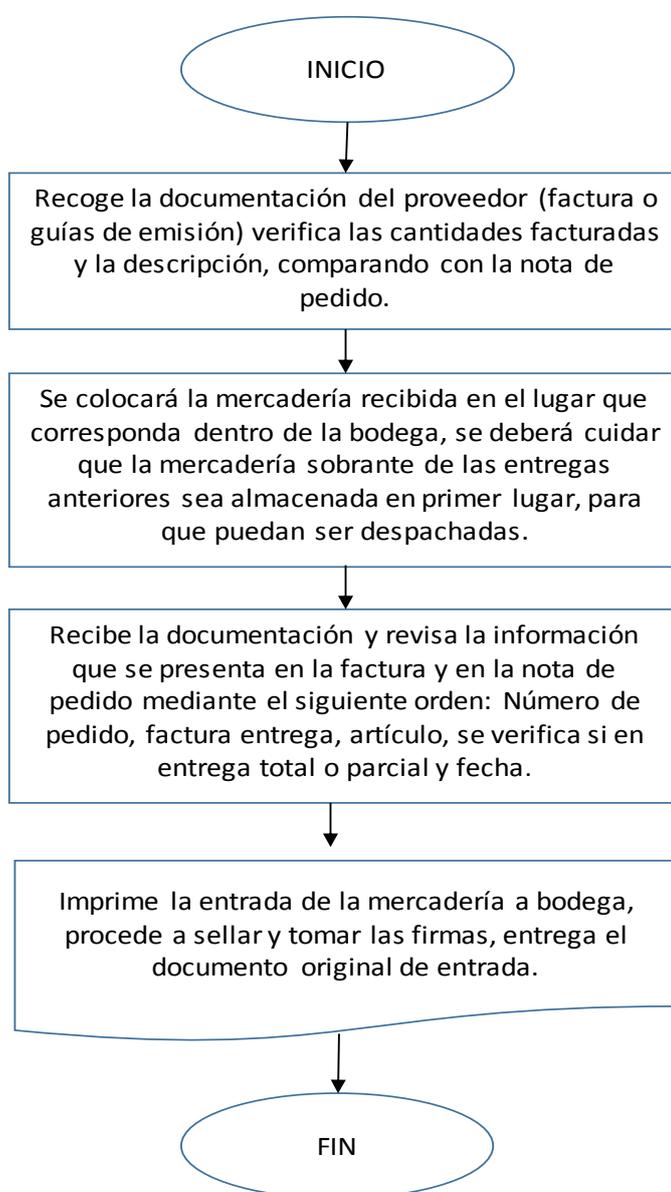




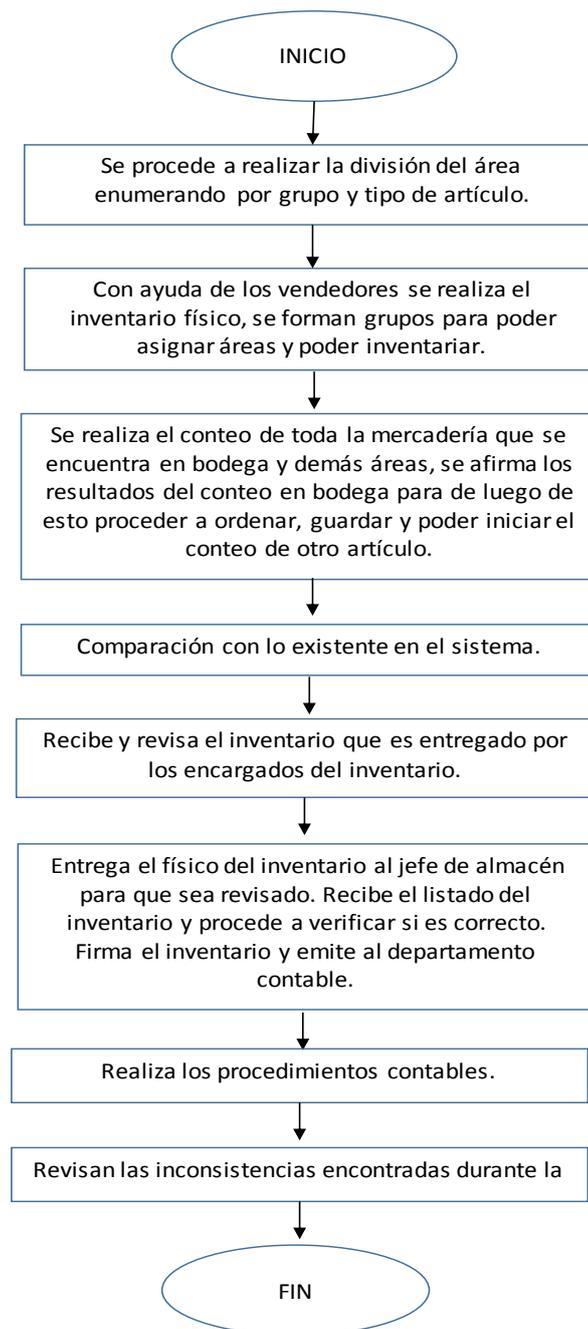
DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO – RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS



Manual de Procedimientos Contables



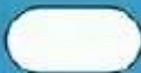
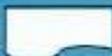
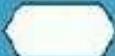
DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO – BODEGA E INVENTARIO



Manual de Procedimientos Contables



SIMBOLOGÍA

	Inicio o final de diagrama
	Realización de una actividad
	Realización de una actividad contratada
	Análisis de situación y toma de decisión
	Actividad de control
	Documentación (Generación, consulta, etc.)
	Bases de datos
	Conexión o relación entre partes de un diagrama
	Auditoría
	Indicación del flujo del proceso
	Límite geográfico

CONCLUSIONES

Una vez terminado el estudio realizado a la Empresa Cleaning Xem de acuerdo al manual de procedimientos se ha podido llegar a las siguientes conclusiones:

- Empresa Cleaning Xem presentan inconvenientes al momento de realizar la toma física de los inventarios, esto se nota por la falta de los procedimientos, las normas, así como también de las políticas contables, las mismas que afectan de forma directa al proceso.
- No se lleva un control de sus inventarios de mercadería física y se ha detectado que al visitar la empresa que la mercadería solo es acumulada y no inventariada y debidamente ordenada.
- Notamos que el inventario que se encuentra hecho físicamente, no es el mismo que llevan en el sistema, generándose la acumulación de mercadería y no salga del stock.
- La empresa Cleaning Xem no cuenta con un presupuesto alto para realizar nuevas contrataciones que son necesarias, porque todos los empleados realizan diferentes funciones que no le corresponden, por esa razón visualizamos mucho desorden en su personal y en las mercaderías físicas.
- Es importante que la empresa Cleaning Xem debería asesorar y capacitar a su personal de bodega.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que el directivo de Cleaning Xem, prepare a su personal para que puedan evitar los inconvenientes que se dan al momento de tomar las muestras físicas de los inventarios, ya que esto genera pérdida de tiempo y problemas dentro de las diferentes áreas que se integran al momento de tomar los inventarios.
- El departamento contable sea un apoyo fundamental para el área de inventarios, en el momento que existan diferencias, el personal de contabilidad pueda dirigirse junto con el personal operativo encargado del inventario para que puedan encontrar el error y este a su vez pueda ser corregido.
- La empresa debe realizar la revisión de sus inventarios mensuales y que los procedimientos de la toma física sean trimestrales (cada 3 meses) con el personal capacitado, así poder llevar un buen control del inventario, ya que mediante las observaciones se pudo determinar que el tiempo de la toma física de inventarios es semestral (cada 6 meses), lo cual no se recomienda, esto genera mucha pérdida de dinero al solo acumular mercadería sin realizar el inventario a tiempo de lo que tienen en stock.
- Se recomienda al área de bodega, al momento de recibir la mercadería física sea adecuadamente guardada en los percheros que se encuentra en la bodega, así tenga un mejor manejo de sus mercaderías físicas y puedan observar que tipo de mercaderías son las que salen rápido a la venta y así mismo las que ya llevan un tiempo en bodega.
- También hemos implantado a la empresa un catálogo de suministros para que tenga más facilidad de saber cuáles son sus productos.

Bibliografía

- Aguilar, W. (12 de Mayo de 2018). *Repositorio Digital UCSG*. Recuperado el 28 de Agosto de 2021, de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/10423>
- Arias, S. (31 de Octubre de 2015). *Economipedia.com*, *Estados Financieros*. Recuperado el 02 de Septiembre de 2021, de <https://economipedia.com>
- Arias-Gómez, J. y.-K. (2 de Junio de 2016). *I protocolo de investigación III: la población de estudio*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755023011>
- Barquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno*. Barcelona : Profit
- Cabrera, J. (19 de Mayo de 2019). *Repositorio Instituto Superior Tecnológico Bolivariano*. Obtenido de <http://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/177>
- Castro, F. (6 de Junio de 2006). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración*. Obtenido de <https://isbn.cloud>
- Charles T. Horngren, G. F. (2006). *Contabilidad de Costos un enfoque Gerencial*. Mexico : Pearson .
- Chuquino, J. (13 de Marzo de 2020). *Meetlogistics*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://meetlogistics.com>
- Cuentas, I. d. (19 de Enero de 1991). *Normas Tecnicas de Auditoria* . Obtenido de <http://www.icjce.es>
- Diaz de Leon, N. (11 de Octubre de 2016). *Tecnicas de Investigacion Cualitativa y Cuantitativa*. Obtenido de <https://core.ac.uk>
- Donoso, A. (14 de Junio de 2017). *Cierre contable*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://economipedia.com>
- Duhalt, K. (15 de Febrero de 2011). *El manual como herramienta de comunicacion* . Obtenido de <http://biblio3.url.edu.gt>
- Duran, S. (19 de Enero de 1991). *Normas Tecnicas de Auditoria* . Obtenido de <http://www.icjce.es>
- Duran, Y. (10 de Noviembre de 2011). *Administracion del Inventario*. Obtenido de <https://www.redalyc.org>
- Equipo editorial, E. (5 de Agosto de 2021). *Estados Financieros*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://concepto.de/estados-financieros/>. - Fuente: <https://concepto.de/estados-financieros/>

- Estado, L. O. (18 de Diciembre de 2015). *Conceptos y Elementos del Control Interno* . Obtenido de <https://www.oas.org> › juridico
- Etece, E. (29 de Septiembre de 2020). *Equipo Editorial Etece*. Obtenido de <https://concepto.de/observacion/>
- Etece, E. E. (5 de Agosto de 2021). *Proceso*. Obtenido de <https://concepto.de/proceso/>. - Fuente: <https://concepto.de/proceso/>
- Exact. (16 de Agosto de 2019). *¿Qué es un procedimiento documentado y cómo contribuye al buen control interno?* Obtenido de <https://www.exact.com.pe>
- Expasion. (10 de Enero de 2021). *Periodo Contable* . Obtenido de <https://www.expansion.com>
- Fayol, H. (08 de 14 de 2008). *Control* . Obtenido de <http://www.bps.gub.uy>
- Fidias, G. (1997). *El Proyecto de la Investigacion* . Caracas : Episteme,C.A.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones* . Lima : Instituto de Investigacion Accountably y Control .
- Galan, M. (1 de Diciembre de 2008). *Metodologia de la Investigacion*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <http://manuelgalan.blogspot.com/2008/12/definicion-de.html>
- Garner, B. (10 de julio de 2004). *ACFE*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://acfe-spain.com>
- Garzon, M. (2005). *El Desarrollo Organizacional* . Bogota : Universidad del Rosario .
- Gomez, G. (10 de Diciembre de 2010). *Manual de Procedimientos* . Obtenido de <https://isedoys2orientador2.wordpress.com>
- Guaspha, E. (8 de Abril de 2017). *Repositorio Pucese*. Recuperado el 28 de Agosto de 2021, de <https://repositorio.pucese.edu.ec>
- Guerrero, B. (3 de MARZO de 2021). *Repositorio Instituto Superior Tecnologico Bolivariano*. Obtenido de <http://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/2675>
- Guerrero, H. (2011). *Inventarios Manejo Y Control* . Bogota: Ecoe .
- IASC, F. (9 de Julio de 2009). *Material de Formacion sobre las niff para las Pymes* . Obtenido de <https://www.nicniif.org/>
- Kerlinger, F. (11 de Noviembre de 2002). *Investigacion del Concepto*. Obtenido de <https://padron.entretemas.com.ve>
- Lara, E. (4 de Noviembre de 2019). *Contador Contado* . Obtenido de <https://contadorcontado.com>

- Lopez, J. (15 de Noviembre de 2019). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com › definiciones>
- Luhman. (10 de julio de 1996). *Biblioteca Clacson* . Obtenido de <http://biblioteca.clacso.edu.ar>
- Marcotrigiano Z., L. A. (14 de Noviembre de 2011). *Discusión del concepto de "activo" dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id>
- Marketing, E. d. (16 de Abril de 2016). *Envolve it* . Obtenido de <https://www.evolve-it.com.mx>
- Martinez, C. (7 de Mayo de 2020). *Observación indirecta: características, ventajas, desventajas, ejemplo*. *Lifeder*. Recuperado el 7 de Septiembre de 2021, de <https://www.lifeder.com/observacion-indirecta/>.
- Meigs, W. (2003). *Contabilidad La base para decisiones Gerenciales* . Bogota : Mc GrAW Hill.
- Mejia, T. (14 de Septiembre de 2017). *Entrevista de Investigación: Tipos y Características*. Recuperado el 6 de Septiembre de 2021, de <https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/>
- Mejia, T. (Septiembre de 14 de 2017). *Entrevista de Investigación: Tipos y Características*. *Lifeder*. Recuperado el 6 de Septiembre de 2021, de <https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/>
- Mejia, T. (Septiembre de 14 de 2017). *Entrevista de Investigación: Tipos y Características*. *Lifeder*. Recuperado el 6 de Septiembre de 2021, de <https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/>.
- Moreno, E. (Marzo de 9 de 2018). *Metodología para la Investigación*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com>
- Murillo, J. (21 de Noviembre de 2013). *La Entrevista* . Obtenido de <http://catarina.udlap.mx>
- Navarrete, L. (24 de Febrero de 2020). *Meetlogistics*. Obtenido de <https://meetlogistics.com>
- Pedrosa, S. (27 de Septiembre de 2017). *Economipedia.com*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://economipedia.com>
- Perez, M. (19 de Mayo de 2021). *Definición de Observación*. Recuperado el 26 de Agosto de 2021, de <https://conceptodefinicion.de/observacion/>.

- Quiroa, M. (12 de Enero de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com>
- SALAS, S. (15 de Marzo de 2015). *Repositorio de Universidad Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec>
- Sevilla, A. (10 de Noviembre de 2014). *Economipedia.com*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://economipedia.com>
- Significados.com. (1 de Septiembre de 2016). *Rubros* . Obtenido de <https://www.significados.com/rubro/>
- Solis, I. (14 de Junio de 2007). *Biblioteca Clacson ,Guia para el Analsis Documental*. Recuperado el 02 de Septiembre de 2021, de <http://www.biblioteca.clacso.edu.ar>
- Tomala, D. (10 de Octubre de 2019). *Repositorio Instituto Tencologico Bolivariano*. Recuperado el 28 de Agosto de 2021, de <https://repositorio.itb.edu.ec>
- Ugalde, B. (2013). Investigacion Cualitativa e Investigacion Cuantitativa . *Revista de Ciencias Economicas*, 181.
- Ugalde, B. (2013). investigacion Cuantitativa e Investigacion Cualitativa . *Revista Economica*, 181.
- Ugalde, B. (2013). Investigacion Cuantitativa e Investigacion Cualitativa . *Revista de Ciencias Economicas* , 182.
- Ugalde, B. (2013). Investigacion Cuantitativa e Investigacion Cualtitativa . *Revista Economica* , 181.
- Vasquez, L. (10 de Agosto de 2017). *Manual de Procedimientos Contables*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2017/manual-procedimientos-contables.html>
- Vergara, M. E. (1 de junio de 2017). *scielo*. Obtenido de scielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Villamar, G. (17 de Febrero de 2021). *Repositorio Instituto Superior Tecnologico Bolivariano* . Obtenido de <http://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/2603>

ANEXOS

Anexo 1 Bodega con la mercadería física



Anexo 2 Entrevista con el Encargado de la Empresa Cleaning Xem el Contador



Anexo 3 fotos con los empleados en la parte de Bodega

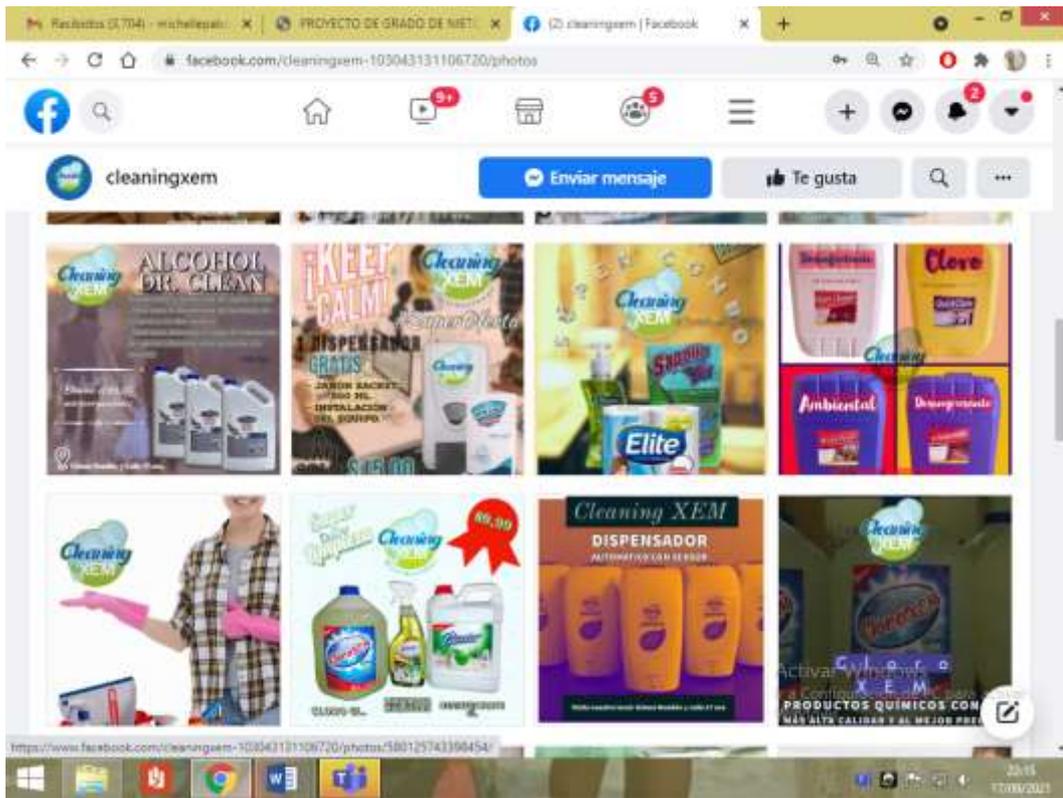


Anexo 4 Mercadería física en los percheros



Anexo 5 página de Facebook con la publicidad de la empresa





Anexo 6 Catálogo



¿Quiénes Somos?

Somos una empresa orgullosamente ecuatoriana que busca la satisfacción de nuestros clientes, presentando siempre un portafolio de productos completos, con la más alta calidad y el mejor servicio.

Tu Aliado Ideal
en Limpieza



Servicio a domicilio
GRATIS
por compras superiores a \$50

SUMINISTROS DE BIOSEGURIDAD E HIGIENE CON ALTOS ESTÁNDARES DE CALIDAD

LÍNEA DE LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN	4
ANTIZAMBIO, LIMPIAVIDRIOS	5
DETERGENTES AMBIENTALES	6
CUIDADO PERSONAL	7
ALCOHOL, DISPENSADORES	8
SEWILLETAS, TOALLAS	9
PAPEL HIGIENICO, TOALLAS PAÑUELO	10
GUANTES, MASCARILLAS	11
INSTRUMENTOS DE LIMPIEZA	12
PRODUCTOS DE LIMPIEZA	13



QUÍMICOS / DESINFECTANTES

CANECAS - CALÓN - 1000ml - 500ml



QUÍMICOS / CLORO

CANECAS - CALÓN - 1000ml - 500ml



QUÍMICOS / ANTIBIOTICOS Y ABRASIVAS
CANECA Y GALÓN



QUÍMICOS / LIMPIAVIDRIOS
GALÓN 1000 ml - 500 ml



SHAMPOOS, ABRILLANTADOR
GALÓN 1000 ml - 500 ml



DETERGENTES
Kg - 2kg - 5kg



AMBIENTALES LÍQUIDO
CANECA - GALÓN - 500ml



CUIDADO PERSONAL
CANECA - GALÓN - 400ml



JABÓN LÍQUIDO DISPENSADO
100ml, 500ml, 1000ml



ALCOHOL
CANECA-GALÓN- 40, 60, 500, 1000ml



AMBIENTALES SPRAY



DISPENSADORES PARA ABSORBENTES



DISPENSADORES
CAJA - POR UNIDAD



SERVILLETAS

SERVILLETAS ELITE
PROFESSIONAL
30x36 cm Pkg/100



SERVILLETAS ELITE
EMPRESA
33x33 cm Pkg/100



SERVILLETAS DE
CAFETERIA FAMILIA
27x27 cm Pkg/100



SERVILLETAS DE MESA
CASHY 28x28 cm
Pkg/50



SERVILLETAS LIMPIARDO
SOPERNACIOS
Pkg/125



TOALLAS

TOALLAS DE
MANO EN Z
BIODIFFUSION
30x30 cm Pkg/100



TOALLAS DE
MANO EN Z
ELITE PROFESSIONAL
27x27 cm 24 Pkg/100



TOALLAS DE
MANO EN Z
PROFICOMIDA
ALBISMA 14x14



TOALLAS
EN ROLLO
ALBISMA 33x44



TOALLAS
DE MANO
BIODIFFUSION
30x30 cm



PH JUMBO

PH JUMBO
BIODIFFUSION
24 200 ml Pkg/10 unidades



PH JUMBO
ELITE BLANCO
24 200 ml



PH JUMBO
ALBISMA 24
200 ml



PH JUMBO ELITE
BLANCO 24 200 ml



PAÑOS ABSORVENTES

PAÑO MULTISERVO
AZUL
MATER BRILL



PAÑO MULTISERVO
BARANDA
MATER BRILL



LIMPIÓN WYFALL
750 Pkg/25



PAÑOS
MULTISERVIZOS
ESTRELLA



PAÑO
MULTISERVIZOS
SAPOLLO XL



LIMPIONES

LIMPIÓN INDUSTRIAL
VALLE DE DE
300' 600' HTS.



LIMPIÓN INDUSTRIAL
BIODIFFUSION
300' 600' HTS.



LIMPIÓN INDUSTRIAL
WYFALL L25
600' HTS.



GUANTES DE NITRILO

CADA - POR UNIDAD

LA-8 PROTECTO
TALLA "M"-L"



GUANTES DE LATEX

CADA - POR UNIDAD

MAS-PROFIC
TALLA "M"-L"



MASCARILLAS

CADA - POR UNIDAD

WEBB PROTECTIVE
MASK



FACE MASK
DISPONIBLE 50 PCS



QUÍMICOS / GEL, ALCOHOL

CANECA - GALÓN - 100 ml - 1 L - 2 L

GEL ANTIBACTERIAL
SANTIZANTE COCA



GEL ANTIBACTERIAL
TEQUILA



GEL ANTIBACTERIAL
SAL CASI



IMPLEMENTOS DE LIMPIEZA

BARREDORA MECÁNICA
DE PISO



ESCOBA PROFESIONAL
ECONOMAS CLÁSICAS



TRAPADODOR



ESTRIBILLER



HERRAS DE ALUMINIO
COMPLETOS Y
SEMI-SETOS



TALVO PARA
BARANDA



RECOLECTOR DE
BARANDA



RECOLECTOR DE
BARRIO ANIVIL



FORMAS DE TODO
TAMANO



PAÑOS PARA
ÁGUA



ROLLO SACA
PELUSA



COCHE UTILIZADO
PARA LIMPIEZA DE LT



CONTENEDOR TACHO
NEGRO CON TAPA DE ZINC



SEÑALIZAS DE
CUIDADO PARA PISO
MOJADO



FRISAS ABRASIVAS
VERDES Y AZULES



EXCENSOR DE
REG. TTS DE SACA



ATOMIZADORES

BOTELLA DE 500 CC
Y 18 LITRO CON
ATOMIZADOR



BOTELLA DE 250 ML
CON ATOMIZADOR
SPRAY



LAMPARA VERDE CON
ATOMIZADOR SPRAY
BOVACA



PRODUCTOS DE LIMPIEZA PARA LA COCINA

ESTORNO METALICO
ESTERSON



CEPILLOS SALVA-
MESA



ARRAUCABARA
LIQUIDO MULTUSO



LAVAVAJILLAS
180 CC, 300 CC, 500 CC



PRODUCTOS DE LIMPIEZA PARA BAÑO

PAQUETES TIPS
TENQUE ULTRA FUERTE



ESQUEJA SANTANA
CON MANCO
BRANCO DE CUCO



REJILLA DE OLIV
PARA URNABOS

