



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Tema:

**PLAN DE MEJORAS APLICADO AL PROCESO DE FACTURACIÓN DE LA
COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA M&S 2021 C.A, DEL CANTÓN
GUAYAQUIL, PROVINCIA DEL GUAYAS**

Autora:

Sara Estefany De la Cruz Delgado

Tutor:

Mgs. Elizabeth Arias Domínguez

Guayaquil, Ecuador

2021

DEDICATORIA

Dedico mi tesis principalmente a Dios, que me ha guiado y me ha dado la fortaleza de seguir adelante y terminar esta etapa.

A mi familia y mi hijo que han sido mi motivación día a día, a pesar de todas las circunstancias siempre me impulsaron a seguir y no detenerme en medio camino y llegar hasta mi meta, que es tener mi título de 3er nivel.

De la Cruz Delgado Sara Estefany

AGRADECIMIENTO

Agradezco a los docentes del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, los cuales con sus enseñanzas y asesoramiento que me han brindado me han promovido a seguir investigando más sobre la rama Contable y así actualizar mis conocimientos día a día.

A mis compañeros de aula que siempre fueron personas muy amables y generosas con sus conocimientos prácticos y teóricos obtenidos en su vida laboral.

De la Cruz Delgado Sara Estefany

INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Tema:

**PLAN DE MEJORAS APLICADO AL PROCESO DE FACTURACIÓN DE LA
COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA M&S 2021 C.A, DEL CANTÓN
GUAYAQUIL, PROVINCIA DEL GUAYAS.**

Resumen:

Comercializadora M&S 2021 C.A, empresa cuya actividad es venta de cosméticos, su problemática radica en el manejo de sus inventarios, los cuales no han llevado el proceso correcto y como consecuencia ha tenido pérdidas de ventas al no poder facturar por no tener stock en sistema. El objetivo de esta investigación es proponer un plan de mejora con políticas y procedimientos para un adecuado control interno de los inventarios y facturación sin errores. Se realizó mediante la técnica de observación y entrevista para analizar las falencias que actualmente presenta la empresa. Para que el proceso se desarrolle adecuadamente y mantener control en el inventario debe considerarse lo propuesto. Con las falencias encontradas en procesos de la compañía, se ha realizado recomendaciones en cada proceso desde la adquisición hasta la facturación del producto, con el fin de un mejor control interno de inventarios y evitar problemas en la facturación, además los ingresos sean los esperados en cada periodo contable.

Palabras claves

Venta

Inventarios

Facturación

Ingresos



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Tema:

**PLAN DE MEJORAS APLICADO AL PROCESO DE FACTURACIÓN DE LA
COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA M&S 2021 C.A, DEL CANTÓN
GUAYAQUIL, PROVINCIA DEL GUAYAS.**

Abstract:

Comercializadora M&S 2021 C.A, a company whose activity is the sale of cosmetics, its problem lies in the management of its inventories, which have not carried out the correct process and as a consequence has had sales losses due to not being able to invoice due to not having stock in the system. The objective of this research is to propose an improvement plan with policies and procedures for a better internal control of inventories and invoicing without errors. It was carried out through the observation and interview technique to analyze the shortcomings that the company currently presents. In order for the process to develop properly and maintain control over the inventory, what is proposed should be considered. With the shortcomings found in the company's processes, recommendations have been made in each process from the acquisition to the billing of the product, in order to improve internal inventory control and avoid billing problems, and the income is as expected in each accounting period.

Keywords

Sales

Inventories

Billing

Revenues

INDICE GENERAL

Portada	i
Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Certificación de aceptación del tutor	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación	v
Certificación de aceptación del CEGESCIT	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Índice General	x

CAPITULO 1-EL PROBLEMA

Planteamiento del problema	1
Situación Conflicto	2
Formulación del problema	2
Variables de la investigación	2
Delimitación del problema	2
Objetivos de la investigación	3
Justificación e importancia	4

CAPITULO 2- MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos	5
Antecedentes referenciales	6
Antecedentes teóricos	7
Fundamentación legal	21
Variables de la Investigación	33
Definiciones conceptuales	34

CAPITULO 3-MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa	38
Diseño de la investigación	44
Pasos y procedimientos para la investigación	68

CAPITULO 4-ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Muestreo de guía de observación y entrevista	69
Descripción de análisis de muestreos	73
Descripción de errores y falencias	78
Plan de mejoras para la empresa	82
Conclusiones	100
Recomendaciones	101
Bibliografía	102
Anexos	108

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

Ubicación del problema en un contexto

La contabilización correcta y oportuna del inventario en una compañía es de suma importancia, ya que es el activo circulante, una gestión adecuada, evita pérdidas, errores en sistema de facturación, perfecciona el ciclo de compra y planificación del flujo de caja.

Lo expresado por Jay & Berry (2008) cuando Jeff Bezos inauguró su revolucionario negocio en 1995, Amazon.com quería ser un minorista "virtual" sin inventarios, ni almacenes ni costes generales, sólo un montón de computadoras tomando pedidos y autorizando a otros a satisfacerlos. Es evidente que las cosas no salieron exactamente así. En la actualidad Amazon tiene millones de artículos en inventario, entre cientos de miles de cajas en estantes, en almacenes (siete en Estados Unidos y tres en Europa) que ocupan el doble de espacio de superficie que el Empire Estate Building. (p. 560)

Según lo indican Jay & Barry (2008) Gestionar con precisión este enorme inventario ha obligado a Amazon a convertirse en un líder mundial de la automatización y gestión de almacenes. Este "perfil de una empresa global" muestra lo que ocurre entre bastidores. Cuando hace un pedido a Amazon.com, no sólo está haciendo negocio con una empresa de Internet; está haciendo negocio con una empresa que logra ventaja competitiva gracias a su gestión de inventarios.(p.560)

Dentro de toda empresa comercial es de vital importancia la compra y venta de bienes, por ello el manejo correcto del inventario, evita pérdidas y daños en la mercadería. Un sistema de inventario bien estructurado representa la existencia de bienes almacenados destinados a la venta, en un periodo económico determinado.

Situación conflicto

Cuadro 1: Dificultades

Causa	Efectos
No cuentan con un control de inventario adecuado	Errores en sistema de Facturación
Inexistencia de órdenes de compra en el sistema.	Único respaldo es el comprobante de Proveedor
Desorganización en ingreso al stock.	Falta de orden en stock de productos a la venta

Elaborado por: De la Cruz, S. (2021)

Formulación del problema

¿Cómo superar los errores en el proceso de facturación para el control del inventario de mercaderías de la Compañía Comercializadora M&S 2021 C.A, ubicada en cantón Guayaquil, provincia del Guayas, ¿en el año fiscal 2021?

Variables de la investigación

Variable independiente : Proceso de facturación

Variable dependiente : Control del inventario de mercaderías

Delimitación del problema

Campo : Contabilidad y Auditoria

Área : Inventarios

Aspectos : Proceso de facturación, Control del inventario de mercaderías

Tema : Plan de mejoras aplicado al proceso de facturación de la Compañía Comercializadora M&S 2021 C.A, del cantón Guayaquil, Provincia del Guayas

Objetivos de la investigación

Objetivos generales

Estructurar un plan de mejoras al proceso de facturación para el control del inventario de mercaderías de la Compañía Comercializadora M&S 2021 C.A, ubicada en cantón Guayaquil

Objetivos específicos

- Interrelacionar los aspectos teóricos contables sobre el proceso de facturación orientado al control de inventario de mercaderías en las empresas comerciales.
- Investigar los errores presentes en el proceso de facturación que realiza en la Compañía Comercializadora M&S 2021 C.A.
- Elaborar el plan de mejoras al proceso de facturación, tomando como base el resultado del diagnóstico que contribuya control del inventario de mercaderías de la Cía. Comercializadora M&S 2021 C.A.

Justificación e importancia

Es de suma importancia un manejo correcto, evitando así pérdidas de mercaderías o errores en stock a la hora de facturar, los inventarios añaden una flexibilidad a la operación que de otra manera no existiría. En la creciente demanda de los materiales en la industria mantener un stock apropiado es de vital importancia y conveniencia dado a que de ello depende el mantener una venta o cubrir una demanda que el cliente final solicita.

El beneficio que implica el control de inventarios es importante para la organización ya que así evita se errores futuros. Es por ello que en las empresas mantienen un mejor control en la cuestión de manejo de los inventarios, con el fin de evitar un exceso en las compras o mantener márgenes bajos de mercancías.

Las implicaciones practicas a través de un mejor control de los niveles de stock es porque así es posible disminuir pérdidas en el inventario de los productos, como también evitar llegar a un exceso de productos que no es necesario según

los planes de comercialización, controlando mediante un Kárdex los productos que más entradas y salidas tenga uno o algunos productos, ya que es común siempre tener varios productos que son muy acogidos por los clientes tanto por ser marca reconocida o porque han comprobado cubre sus necesidades.

Metodología a usar en este tema de investigación es descriptiva, ya que se analizará datos obtenidos durante la misma, para así mejorar el plan de control de inventarios y obtener resultados favorables usando un nuevo control en las mercaderías y evitar los problemas que incurren en la organización.

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

2.1. Antecedentes históricos

Según Casa & Vilorio (2007) La Contabilidad se ubica en la historia como una ciencia de vieja data ya que su aparición se lleva a cabo desde el momento en que el hombre tuvo la necesidad de contar y anotar. Dicha actividad fue evolucionando conforme se perfeccionó la propiedad y el comercio, pero, aunque sus antecedentes se pueden encontrar desde la época de los sumerios alrededor de 8000 A.C. no es sino hasta 1494 D.C. que Luca Paciolo expone en 36 capítulos "Métodos Contables" y desde allí quedarían impresos los fundamentos de la partida doble. (p. 20)

De acuerdo al pensamiento de Durán (2012) los inventarios tienen su origen en los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Estos permiten asegurar la subsistencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir fue lo que motivó la existencia de los inventarios. (p. 56)

Se puede decir que el objetivo principal de control de inventarios es proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado o necesario, para así evitar aumentos de costos o pérdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado o actualizado. Por lo tanto, la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

2.2 Antecedentes referenciales

Repositorio de Universidad de Guayaquil, **Tema:** el control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Méndez y asociados. **Resumen:** El proyecto tiene como finalidad u objetivo solucionar la problemática del manejo de control interno de los inventarios con procedimientos y políticas claramente definidos, que presenta la compañía Méndez y Asociados, ASOMEN S.A. **Diferencia:** El proyecto referencial analiza la rentabilidad de la Compañía. (López M. , 2015)

Repositorio de Universidad Salesiana, **Tema:** Propuesta de sistema de gestión de inventarios para Femarpe Cía. Ltda. **Resumen:** El proyecto que se presenta busca realizar un sistema de Gestión para proveer o distribuir adecuadamente la mercancía. **Diferencia:** El proyecto referencial implementará el sistema de gestión de inventarios en la compañía que se menciona. (Loja, 2015)

Repositorio de Universidad de Guayaquil, **Tema:** Mejora de la gestión de inventario en la empresa Cartimex S.A. **Resumen:** Se realiza análisis para controlar y verificar cada uno de los procesos que se realizan en la empresa, de manera estructurada. **Diferencia:** El proyecto indica un análisis de gestión del inventario. (Guerrero L. , 2016)

Repositorio de Instituto Tecnológico Bolivariano, **Tema:** propuesta de mejora al control de los movimientos internos de mercadería, en el comercial "Huaraca". **Resumen:** El propósito de la tesis es proponer mejoras en el control interno para así mantener control en la mercadería. Se aplicó mediante los flujos de diagrama los procedimientos de ingresos y egresos de mercadería. **Diferencia:** En el proyecto tienen como finalidad mejorar el control interno de la mercadería, mas no con la facturación. (Rengifo, 2018)

2.3 Antecedentes Teóricos

El COSO

Es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, una institución dedicada a guiar a los ejecutivos y las entidades de gobierno en aspectos relevantes del gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgos empresariales, fraude e informes financieros. (Esan, 2019)

Este sistema es muy usado en medianas y grandes empresas, ya que permite llegar a su objetivo propuesto, por ello este sistema tiene sus componentes y principios, ya que se empezará desde estructurar un plan de control interno, evaluarlo en la práctica y sobre todo ver los resultados, en el caso de llegar a tener errores no sean de mucha gravedad y puedan ejecutarse correctivos.

El origen del marco de gestión COSO

El modelo o metodología COSO surge en el año 1985. Es una organización de carácter voluntario constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en Estados Unidos. Nace con la misión de crear y proporcionar conocimiento frente a tres grandes temas relacionados:

- La gestión del riesgo empresarial (ERM).
- El control interno.
- La lucha contra el fraude.

(School Ealde Business, 2020)

Responsabilidad del sistema de control interno

Los principales responsables de la implementación del sistema de control interno son los encargados del gobierno y de la dirección de la entidad.

El revisor fiscal, por su parte, no tiene responsabilidad alguna respecto de la implementación del sistema de control interno, pero sí tiene la obligación de pronunciarse acerca la efectividad de este sistema. Para ello, es necesario que

evalúe el sistema de control interno utilizando un modelo de referencia que, por su reconocido valor, podría ser el modelo COSO. (Actualicese, 2020)

Componentes del control interno

Indican Ablan y Méndez (2010) tiene 5 componentes los cuales están relacionados entre sí, se encuentran estructurados bajo el estilo de dirección que tenga el negocio y están integrados en el proceso de gestión y control. (p. 6)



Gráfico # 1 Componentes del control interno

Fuente: (Ablan & Méndez, 2010, p.6)

Elaborado por: De la Cruz, S. (2021)

Enfoque contemporáneo de control interno

Indica Elizalde (2018) El enfoque contemporáneo "Modelo COSO" no define al control interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. Control interno contemporáneo tiene otra definición mostrada en el modelo COCO (Criteria of Control) de Canadá, el cual fue publicado un poco más tarde que el informe COSO; éste simplifica los conceptos y el lenguaje para hacer posible una discusión sobre el alcance total del control, con la misma facilidad en cualquier nivel de la organización empleando un lenguaje accesible para todos los empleados. (p. 3)

Se puede decir que se han modificado sus controles, es decir el enfoque del control interno se presenta en un proceso, y se ejecuta desde la cabeza principal de la organización hacia los empleados o talento humano de la compañía.

Control interno de inventarios

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. (Gestiopolis, 2008)

En un sistema de control interno de inventarios sus funciones en general serían: Planeamiento, Compra, Recepción, Almacenaje y contabilidad de la mercadería.

El entorno de control

Según los escritores Coopers y Lyband (1997) Tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de los riesgos. Asimismo, pues influye en las actividades de control, sistemas de información y comunicación, adicional las actividades de supervisión.

Tanto los antecedentes como la cultura de la organización inciden sobre el entorno de control. (p.27)

En toda organización, incide mucho el control que se lleve en todas las áreas, ya que con ello se esfuerzan a tener personal competente, eficaz y eficiente. Proyectando una actitud positiva al nivel más alto de la organización, haciendo hincapié en el trabajo en equipo y así lograr objetivos proyectados dentro de la organización, es decir trabajar en un ambiente de apoyo y compañerismo.

Enfoques de control interno

Enfoque tradicional de control interno

De acuerdo a Estupiñán (2006) el enfoque tradicional define al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rige bajo los siguientes elementos concretos: • Organización: Un plan lógico

y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.

- Sistemas y procedimientos: Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros.
- Personal: debe tener aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Supervisión: Las operaciones deben ser examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico. (p. 21)

Normas y principios de control interno tradicional Aplicaciones empresariales

De acuerdo a Estupiñán (2006) Se basan en dos grupos generales y específicos

Generales

- Garantía razonable
- Respaldo
- Personal competente
- Objetivos de control
- Vigilancia de los controles

Específicos

- Documentación
- Registro adecuado y oportuno de las transacciones y hechos
- Autorización y ejecución de las transacciones y hechos
- División de tareas (segregación)
- Supervisión (p. 20)

Generaciones del control interno

Existen diversas maneras de estudiar la evolución del control interno.

Primera Generación

Por otra parte, Mantilla indica (2013) esta se basa en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y errores, es decir es obsoleta esta primera generación ya que fue aplicada sin metodología y carecía de profesionalización de quienes estaban a cargo del mismo. (p. 57)

Segunda Generación

Indica Mantilla (2013) esta se basó más en la parte legal, ya se impuso estructuras y prácticas. A pesar de esto generó varios inconvenientes al apegarse mucho a la línea de cumplimiento legal y lejos de los niveles de calidad.

Y así se dio un plan de organizaciones y métodos, se diferenció las dos partes tanto a cargo de administración y evaluación. (p. 57)

Tercera Generación

Afirma Mantilla (2013) Esta se centra en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles directivos, necesario para garantizar la eficiencia del control interno.

Se puede decir en esta etapa ya se vieron los frutos de las dos generaciones ya pasadas y con ello se estructura un plan más claro, ayudando a la administración de los negocios. (p.58)

En definitiva, cada generación fue desarrollando e implementado el control interno, con ello cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario hacer modificación en el caso que se necesite regular o modificar algún paso, ya que estando en práctica se puede ver si fue errónea o no la idea a implementarse.

Las organizaciones al implementar el modelo COSO, consiguen un control eficaz y eficiente sobre sus operaciones. Con ello puede parametrizar y formalizar si el control les resulta simple y efectivo dentro de la organización.

Puede definirse como operaciones o actividades empresariales, luego de conocer cuál es el modelo de negocio de una organización, para así desarrollar según la importancia, modelo y magnitud de la organización, todos los riesgos, estructura organizativa y políticas internas sobre el control interno.

Efectividad del control interno

Su efectividad se verá resaltada en la seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos propuestos en la organización. Tomando en cuenta que este logra reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo en la organización, pero tomando en cuenta los componentes y principios del control interno. (PWC, 2013)

Tipos de Control Interno

Cualquier tipo de control interno se implementa con el fin de lograr los siguientes objetivos:

- Proteger los activos.
- Proporcionar la seguridad de los datos contables, así como verificar su precisión.
- Promover la eficacia operativa.
- Cumplir las políticas gerenciales. (Contpaqi, 2019)

Control interno Preventivo.

Este tipo de control interno se enfoca en la misión y visión de la empresa, se proponen reglas claras de lo que la organización espera de cada uno de sus colaboradores. Por ello se debe tomar en cuenta los antecedentes de todo lo que estructura la organización, como lo son los colaboradores, proveedores y clientes. (Bonilla, 2020)

Control interno de Detección

Este tipo de control revisa los informes de cada área que se encuentra en la compañía es decir va a revisar si se cumple las obligaciones fiscales dadas por la dirección.

Se puede decir en este control se supervisa, revisa y analiza para luego dar un dictamen de todo. (Actualicese, 2020)

Control interno Correctivo.

Este tipo de control exactamente apunta hacia la corrección de algo que no se realizó de la forma indicada, más aún cuando se identifica un grave error. Las acciones correctivas son el establecimiento de un monitoreo constante de las áreas que han resultado afectadas, para que en un futuro no se repita el error ya cometido. (Contpaqi, 2019)

Naturaleza de las cuentas de activo, pasivo y capital

Activos

Activos representan los bienes y derechos apreciables en dinero de propiedad de la empresa. Se entiende por bienes, entre otros, el dinero en caja o en bancos, las mercancías, los muebles, los inmuebles y los vehículos; los derechos, las cuentas por cobrar y los créditos a su favor. Por eso se dice que los activos son todos los recursos que generan un beneficio económico a futuro. (Llorente, 2014)

Pasivos

Lo indicado por García (2012) pasivos integra las obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya extinción es probable que dé lugar a una disminución de recursos que puedan producir beneficios económicos. A estos efectos, se entienden incluidas las provisiones. (p. 46)

Patrimonio

Según lo expresado por Galcés (2017) el patrimonio de una empresa, particular o colectiva, está compuesto por los bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir sus fines. (p.27)

Capital contable: Es la diferencia aritmética entre el activo y el pasivo. El capital contable está representado por los recursos que dispone el negocio, que surge de las aportaciones de los socios y por transacciones económicas. (Cervantes, 2020)

Proceso contable

Según Flores (2018) al terminar el ejercicio, una vez registradas todas las operaciones efectuadas durante el mismo, el proceso contable que se debe seguir para hacer el cierre anual de operaciones es el siguiente:

1. Se formula la Balanza de comprobación con las cuentas que aparecen abiertas en el libro Mayor.
 2. Se verifica, por medio de la Balanza de comprobación, que el registro de las operaciones se haya hecho respetando la partida doble.
 3. Se comprueba que el saldo de cada una de las cuentas coincida con el de su Mayor auxiliar correspondiente.
 4. Se determina cuáles son los saldos de las cuentas que no coinciden con la realidad.
 5. Se hacen los asientos de ajuste necesarios para que el saldo de cada una de las cuentas coincida con la realidad, o por lo menos sea lo más exacto posible.
 6. Se formula una nueva balanza en la que figuren los saldos de las cuentas ya ajustados.
 7. Se hacen los asientos de pérdidas y ganancias para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio.
 8. Se hace el asiento de cierre.
 9. Se formula el Estado de situación o Balance general.
 10. Se elabora el Estado de resultados o Estado de pérdidas y ganancias.
- (p. 286)

Estados financieros

Expresa Elizalde (2019) los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual.

(p.219)

Ciclo financiero de una empresa

El ciclo financiero de una empresa es el movimiento constante de bienes y servicios que se da dentro de una organización para que esta pueda seguir operando. Cuando se completa uno de estos ciclos éste vuelve a iniciarse. Este proceso abarca desde la compra de la materia prima, pasando por su conversión de determinados productos o servicios terminados, la venta, hasta la ganancia de dinero, que es el objetivo principal de cualquier empresa. (Montagud, 2020)

Características de los estados financieros

Las características que deben poseer los estados financieros son las siguientes:

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Fiabilidad
- Comparabilidad
- Pertenencia (Llamas, 2020)

Cabe indicar que toda empresa realiza sus estados financieros anualmente, semestralmente o trimestralmente para revisar o controlar como se encuentran los movimientos contables y buscar nuevas oportunidades en el mercado.

Balance general

De acuerdo a lo que expresa Espejo (2007) el balance general es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo, pasivo y patrimonio. Para la presentación de la información del balance general puede utilizarse los formatos: Horizontal o en forma de cuenta; o, Vertical o en forma de reporte. (p. 409)

Estado de Resultados

El estado de resultados, también llamada cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias, recoge los ingresos y gastos que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo. Es uno de los cinco estados

financieros de la contabilidad, junto con el balance de situación, el estado de los flujos de caja, el estado de cambios del patrimonio neto y la memoria. En su forma más básica lo podemos reducir a:

$$\text{Ingresos-Gastos=Beneficio Neto (Sevilla, Haciendo fácil la economía, 2014)}$$

Estado de Flujos de Efectivos

El estado de flujos de efectivo es uno de los estados financieros de la contabilidad, informa sobre el origen y la utilización de las corrientes de efectivo y sus equivalentes. Los flujos de efectivo serán las entradas y salidas de efectivo en las cuentas de efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Se considera efectivo a la tesorería depositada en la caja de entidades y a los depósitos bancarios a la vista. (Marco, Economipedia, 2016)

Estado de cambios en el patrimonio neto

El estado de cambios en el patrimonio neto lo conforman una serie de anotaciones contables que aparecen en una tabla y en él aparecen los cambios que se producen en la empresa y que afectan a su patrimonio neto. Tiene dos partes, el estado de ingresos y gastos reconocidos y el estado total de cambios en el patrimonio neto (ECPN). (Rus, 2019)

Toda empresa desde el inicio de sus actividades debe realizar sus estados financieros anuales, semestrales o mensuales, todo está en el tipo de control que deseen llevar.

Todo contador realiza la revisión y explicación a los directivos o cabezas principales de la compañía. Tomando en cuenta que con esto ellos toman decisiones para el siguiente periodo contable.

Inventario

Un inventario es la clasificación detallada de los bienes muebles e inmuebles que forman el caudal comercial de una persona o de una empresa. Los inventarios se realizan en un período determinado de tiempo. Con el inventario, empresas grandes y chicas llevan un control exhaustivo

de mercadería y de las ventas que se realizan mientras transcurre el período comercial. Al final de este período, la empresa obtiene el balance final y lo compara con el de otros años para sacar conclusiones y tomar acciones comerciales. (Etece, 2020)

El inventario es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación y de esta manera asegurar el servicio a los clientes internos y externos. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante. (Gestiopolis, 2020)

El inventario es la parte más importante de la empresa, esto sucede porque con ello se genera ingresos sean a corto o largo plazo. Un inventario con orden y siempre en rotación favorece a una empresa no solo por la buena imagen que da, sino porque también generaría un Kárdex donde se observe los movimientos de un producto.

Adicional debe siempre innovar su mercadería, ya que a veces por tema de precios los consumidores se van por productos sustitutos.

Administración de inventarios

La administración de inventarios determina el manejo de las estrategias de una empresa, en la presentación de servicios y la producción de bienes. Las actividades correspondientes a este tipo de administración, están relacionadas con la determinación de los métodos de registro y puntos de rotación, el tipo de clasificación y el modelo de re inventario proporcionados por el método de control. (New, 2018)

Objetivos de la administración de Inventarios

El objetivo de la administración de inventarios, tiene dos aspectos que se contraponen: primero, se requiere minimizar la inversión del inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin, se pueden invertir en otros proyectos aceptables que de otro modo no se podrían financiar. Segundo, hay que asegurarse de que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos. (Jiménez, 2008).

Tipos de Inventario

Hay distintos tipos de inventario que pueden clasificarse según diferentes variables como, por ejemplo, la periodicidad con la que se realizan o las referencias contempladas en cada conteo.

Los diferentes tipos de inventario según el periodo fiscal, la periodicidad, el tipo de producto y la función. (Mecalux Esmena, 2020)

Inventario inicial. Se realiza cuando inicia las operaciones la empresa. En términos contables, se refiere al inventario que indica el saldo antes de que se adquiera inventario adicional o de que vendas el existente en un determinado periodo. (BindErp, 2019)

Inventario final. Es la cantidad de inventario que una compañía tiene en stock al final de su año fiscal. Está estrechamente relacionado con el costo final del inventario, que es la cantidad de dinero que se gastó para obtener estos productos en stock. El inventario final de un ejercicio contable determina el inventario inicial del siguiente periodo fiscal. (Helmut Sy Corvo, 2018)

Inventario según la periodicidad

- **Inventario anual.** Como su nombre indica, el inventario anual se realiza una vez al año para confirmar los resultados obtenidos con el inventario contable. (Mecalux, 2019)
- **Inventario periódico.** Es más útil para las pequeñas empresas que mantienen cantidades mínimas de inventario y que el valor unitario de cada producto es bajo; a estas empresas les resulta fácil poder estimar el costo de la mercancía vendida para el intermedio del período. (Logimov, 2019)
- **Inventario cíclico** Se basa en la realización de recuentos regulares, distribuidos durante el año, de grupos de referencias. A diferencia del inventario periódico, se prioriza el conteo de unas referencias sobre otras (en función de su valor, rotación, fecha de caducidad, etc.). (Mecalux Esmena, 2020)

- **Inventario Perpetuo** Pues consiste en el registro constante de todos los movimientos de stock. Desde las entradas y salidas hasta los movimientos internos. De este modo, se logra saber de manera inmediata el lucro bruto de la empresa. (Martínez, 2019)

Métodos de valoración de inventarios

Los métodos de valoración de inventarios son técnicas aplicadas para valorar las unidades en almacén en términos monetarios. Esta valoración es especialmente útil cuando las unidades se van adquiriendo a distintos precios. (Beltrán, 2013)

- **FIFO: First-in, first-out** significa que el primer bien que llega es el primer bien en salir. Es decir, primero se van vendiendo las unidades de mayor antigüedad. (Marco, 2017)
- **Coste medio ponderado:** Mediante este método se establece una media del coste de las unidades. Se calcula dividiendo el coste de las unidades entre el total de unidades en el inventario. (Marco, 2017)

Beneficios de un adecuado control de inventarios

Tener un adecuado control de inventarios, habla de una empresa eficiente. Entre los principales beneficios se puede mencionar:

- a) Información exacta la cual se usará para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.
- b) Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento.
- c) Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas.
- d) Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento. (Laveriano, 2010)

Desorden en los inventarios

Un inventario con poco orden es un grave problema para la empresa, ya que esto genera graves pérdidas para la misma, ya que no se tiene el conocimiento de las existencias o en los peores de los casos se adquiere más de la misma mercadería por desconocimiento. (Laveriano, 2010)

Problemas frecuentes a falta de un adecuado control de inventarios

Por la falta de un control adecuado, se tiene varios inconvenientes, pero los más frecuentes son: (Aguilar, 2018)

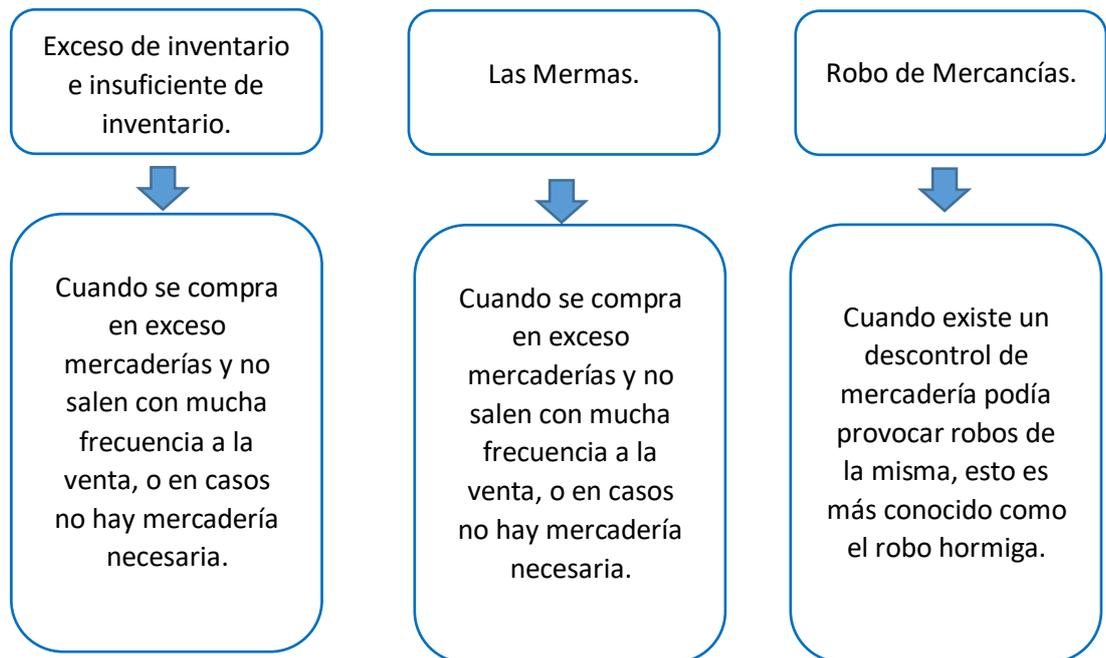


Gráfico # 2 Problemas frecuentes a falta de un adecuado control de inventarios

Fuente: (Aguilar, 2018)

Elaborado por: De la Cruz, S. (2021)

Fundamentación legal

Código tributario (2005)

Art. 96.- Deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los

cambios que se operen; b) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita; (Congreso Nacional, 2005)

Como lo indica el código tributario toda empresa debe llevar registros contables y conservarlos mientras la obligación tributaria lo solicite, y en el momento de que requieran dicha información proporcionarla en el tiempo indicado.

Todo contribuyente tiene esta obligación de presentar documentación e indicar cuál es el giro del negocio, y si realiza algún cambio de ubicación o actividades.

Si es obligado a llevar a contabilidad deberá presentar sus libros contables en el tiempo que se le indique, con la información bien clara y con la moneda nacional, debe conservar sus comprobantes hasta por 7 años ya que la misma puede ser pedida para revisiones o comparar lo declarado con lo físico.

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Capítulo VI

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa Jurídica forestales o similares. (Congreso Nacional, 2004)

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

Art. 20.- Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Los estados financieros son la base para la declaración de impuestos, sobre todo porque la superintendencia de compañías solicita dicha información. Con esto ayuda a la toma de decisiones para el siguiente periodo contable y en ello se ve reflejado si la empresa tiene o no ganancia, lo cual le importa mucho al empresario saber, ya que le dedicaría más tiempo en el tema que este fallando.

Recordar que también se realizan auditorías externas donde los auditores revisan dichos estados financieros para dar un dictamen y todo valor debe estar soportado por qué sucedió, ya que en el dictamen final se indica cuáles son los inconvenientes encontrados y esta información es presentada a un ente regulador.

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2006)

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

Esta Norma clarifica que algunos tipos de inventarios quedan fuera de su alcance, mientras que otros tipos quedan eximidos solamente de los requerimientos de medición de la Norma.

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

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

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

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), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de

las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo. (IASB, 2005)

La NIC 2 indica la forma correcta de contabilizar el inventario y como se debe registrar cuando sufra algún deterioro el mismo.

Los inventarios se medirán al costo o el valor neto realizable, según el cual sea menor, por ello se comprende costo de los inventarios todos los costos que se deriven a la compra del mismo.

Adicional el valor de un ítem inventariado, que aparece en la cuenta de inventario del balance, solo se constituye en un costo, que se refleja en el estado de resultados y los afecta, cuando el ítem se retira del inventario y se utiliza. Ese costo se compensa con el ingreso producto de la venta.

La NIC 2 describe brevemente un poco a los costos indirectos de fabricación, indicando que son incurridos al momento de realizar la producción y cumplen una función dentro de la fabricación del producto o servicio final. Estos costos indirectos son identificados durante el proceso productivo, ya que fácilmente al inicio de la ejecución no son factibles de observar y además se clasifican por ser fijos o variables, considerando un tratamiento contable distinto cada situación encontrada.

NIC 2 no tan solo indica el tratamiento contable de los inventarios, también explica lo importante que es reconocerlo como un activo.

Esta norma suministra o guía en la determinación del costo de un periodo o un gasto del periodo. Indicando las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. Indica sobre el costo o valor neto realizable, según el valor menor.

Sin olvidar el valor neto es el precio estimado de un activo menos los costos estimados para así terminar su producción y ponerlos a la venta.

Cabe recalcar el costo de los inventarios se asigna usando un método de valoración de inventarios. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede ser justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad elaboró esta NIC 1 revisada como parte de su Proyecto de Mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad, que emprendió con motivo de las preguntas y críticas recibidas, relativas a éstas, procedentes de supervisores de valores, profesionales de la contabilidad y otras partes interesadas. Los objetivos del Proyecto consistieron en reducir o eliminar alternativas, redundancias y conflictos entre las Normas, así como resolver ciertos problemas de convergencia y realizar otras mejoras adicionales (IASB, 2006).

En el caso concreto de la NIC 1, los objetivos principales del Consejo fueron: (a) suministrar un marco para que una entidad evalúe cómo presentar razonablemente los efectos de las transacciones y otros eventos, y valore si el resultado del cumplimiento de los requerimientos de una Norma o de una Interpretación pudieran interpretarse de tal forma que no se llegara a ofrecer una presentación razonable;

(b) establecer los criterios para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes, basándose exclusivamente en las condiciones existentes a la fecha de balance;

(c) prohibir la presentación de ingresos o gastos como “partidas extraordinarias”;

(d) especificar la información a revelar sobre los juicios que la gerencia ha realizado al aplicar las políticas contables de la entidad, con independencia de los referentes a estimaciones, que tengan el mayor efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros; y (e) especificar la información a revelar sobre los supuestos clave utilizados para realizar estimaciones en las situaciones que supongan incertidumbre a la fecha del balance, siempre que comporten un riesgo importante de producir ajustes significativos en el valor de los activos o pasivos en el próximo periodo.

IN4 El Consejo no reconsideró el enfoque fundamental a la presentación de estados financieros, que contenía la NIC 1.

Cambios de exigencias previas

Los principales cambios respecto de la versión anterior de la NIC 1 se describen a continuación.

Presentación razonable y falta de aplicación de las NIIF

La Norma incluye guías para aclarar el significado de “presentación razonable” y enfatiza que, al aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se presume que se obtendrán unos estados financieros con una presentación razonable.

En el caso extremadamente raro de que la gerencia llegue a la conclusión de que el cumplimiento de un requerimiento contenido en una Norma o en una Interpretación pudiera ser tan engañoso que entrase en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera, la Norma obliga a la entidad a apartarse de este requerimiento, a menos que tal incumplimiento estuviera prohibido por el marco regulador que corresponda. En ambos casos, se exigirá que la entidad revele información específica sobre este hecho.

Clasificación de activos y pasivos

La Norma obliga a una entidad a presentar los activos y pasivos ordenados atendiendo a su liquidez, solamente cuando tal presentación proporcione mayor grado de relevancia y fiabilidad que la presentación corriente-no corriente.

La Norma requiere que todo pasivo que se mantenga fundamentalmente con el propósito de negociar, sea clasificado como corriente.

La Norma obliga a clasificar como corrientes a todos los pasivos financieros que venzan dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance, o para los cuales la entidad no tenga un derecho incondicional de diferir su vencimiento por, al menos, doce meses tras la fecha de balance. Esta clasificación se requerirá incluso cuando, después de la fecha de balance y con anterioridad a la autorización para emitir los estados financieros se

hubiera concluido un acuerdo de refinanciación o reestructuración de pagos. (Tal acuerdo se calificaría, a efectos de la revelación de información, como un hecho posterior a la fecha de balance que no implica ajustes, de acuerdo con la NIC 10 Hechos Posteriores a la Fecha de balance). Sin embargo, esta exigencia no afectará a la clasificación de un pasivo como no corriente cuando la entidad tenga, de acuerdo con las condiciones del préstamo existente, la facultad de refinanciar o renovar las correspondientes obligaciones durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de balance.

En algunos casos, un pasivo financiero a largo plazo se convertirá en exigible de forma inmediata porque la entidad haya incumplido una condición del contrato de préstamo, ya sea en la fecha de balance o antes de la misma. La Norma requiere que el pasivo sea clasificado como corriente en la fecha de balance aun cuando, tras la fecha de éste, y antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación, el prestamista hubiera acordado no exigir el pago como consecuencia del incumplimiento. (Tal acuerdo se calificaría a efectos de revelar información, de conformidad con la NIC 10, como un hecho posterior a la fecha de balance que no implica ajustes). Sin embargo, el pasivo se clasificará como no corriente si el prestamista hubiese acordado, a la fecha de balance, conceder un periodo de gracia que finalice, a los menos, doce meses después de la fecha de balance. En este contexto, un periodo de gracia será un intervalo de tiempo en el cual la entidad puede rectificar el incumplimiento, y durante el cual el prestamista no puede exigir el reembolso.

Presentación e información a revelar

La Norma exige que se revele la siguiente información:

- (a) los juicios, además de aquellos que impliquen estimaciones (véase el apartado (b) siguiente), que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad, siempre que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros (por ejemplo, los juicios profesionales de la gerencia para

determinar cuándo los activos financieros son inversiones mantenidas hasta el vencimiento); y

- (b) los supuestos clave acerca del futuro, y otros datos clave para realizar estimaciones que comporten incertidumbre en la fecha de balance, siempre que lleven asociado un riesgo importante de producir ajustes significativos en el valor de los activos o pasivos en el siguiente periodo.

Se ha eliminado la siguiente información a revelar, exigida por la versión anterior de la Norma:

- (a) los resultados de las actividades de operación, y partidas extraordinarias, como partidas a incluir en el estado de resultados. La Norma revisada prohíbe revelar información sobre “partidas extraordinarias” en los estados financieros;
- (b) el número de empleados de la entidad.

La Norma incluye todos los requerimientos, establecidos previamente en otras Normas, relativos a la presentación de partidas en el balance y en el estado de resultados (y, en consecuencia, se hacen las necesarias modificaciones en esas Normas). Las líneas a incluir se refieren a las siguientes partidas:

- (a) activos biológicos;
- (b) pasivos y activos por impuestos corrientes, así como por impuestos diferidos;
- (c) un único importe que comprenda el total de (i) el resultado después de impuestos procedente de las actividades en discontinuación y (ii) el resultado después de impuestos que se haya reconocido por la medida a valor razonable menos los costos de venta o por causa de la venta o disposición por otra vía de los activos o grupos de activos para su disposición que constituyan la actividad en discontinuación

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es

suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (d) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (e)) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

Componentes de los estados financieros

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un balance;
- (b) un estado de resultados;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios que actúan como tales;
- (d) un estado de flujo de efectivos; y
- (e) notas, comprendiendo un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Muchas entidades presentan, aparte de los estados financieros, un análisis financiero, elaborado por la gerencia, que describe y explica las características principales del desempeño y la situación financiera de la

entidad, así como las incertidumbres más importantes a las que se enfrenta. Este informe puede incluir un examen de:

- (a) los principales factores e influencias que han determinado el desempeño financiero, incluyendo los cambios en el entorno en que opera la entidad, la respuesta que la entidad ha dado a tales cambios y su efecto, así como la política de inversiones que sigue para mantener y mejorar el mismo, incluyendo su política de dividendos;
- (b) las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio neto; y
- (c) los recursos de la entidad cuyo valor no quede reflejado en el balance que se ha confeccionado de acuerdo con las NIIF.

Muchas entidades también presentan, adicionalmente a sus estados financieros, otros informes y estados tales como los relativos al estado del valor añadido o a la información medioambiental, particularmente en sectores industriales donde los trabajadores se consideran un importante grupo de usuarios o bien los factores del medioambiente resultan significativos, respectivamente. Estos informes y estados, presentados aparte de los estados financieros, quedarán fuera del alcance de las NIIF. (IASB, 2006)

Variables Conceptuales de la investigación

Variable independiente

Proceso de facturación Es un paso importante del comercio ya que detona el inicio del proceso de pago entre los socios comerciales. El impacto de la tecnología es importante para facilitar el esfuerzo continuo que llevan a cabo las compañías para reducir el número de documentos en papel. El proceso puede simplificarse a través del uso de formatos, de elementos de datos armonizados o formularios clave para documentos estándar que acelera la adopción del intercambio electrónico de datos de los documentos de factura. (Innopay, 2012)

Proceso de facturación se puede decir es parte principal del giro del negocio ya que con él se lleva control de ventas y un control de ingresos

para la compañía, sin olvidar también ayuda a declarar los impuestos causados mensualmente, semestralmente y anualmente.

Variable dependiente

El control de inventario Consiste en conocer el estado de la mercancía de una compañía, incluyendo materias primas, productos semielaborados y productos terminados. Hay empresas que les basta con realizar un control periódico de sus referencias. No obstante, otras necesitan una gestión del stock mucho más extensa, pues disponen de procesos de producción, mayor rotación de productos y devoluciones de los clientes (lo que se conoce como logística inversa). Sea cual sea el caso, el control de inventario es una actividad clave para lograr una mayor rentabilidad. (Mecalux Esmena, 2020)

El control de inventarios se maneja para empresas comerciales o industriales, ya que así se puede tener el control de mercadería o materia prima pendiente de procesar y así llegar al producto final para la comercialización.

Definiciones conceptuales

Proceso Es un conjunto de actividades planificadas que implican la participación de un número de personas y de recursos materiales coordinados para conseguir un objetivo previamente identificado. Se estudia la forma en que el servicio diseña, gestiona y mejora sus procesos para apoyar su política y estrategia y para satisfacer plenamente a sus clientes y otros grupos de interés. (Roig, 1998)

Facturación Es una acción que se refiere a todos los actos relacionados con la elaboración, registro, envío y cobro de las facturas. Según la ley se debe emitir una factura por la entrega de algún bien o prestación de algún servicio. (Sage, 2021)

El control del inventario Expresa Guerrero (2018) es un determinado nivel de control de existencia; para con esto reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de inventarios. El tiempo y costos que las empresas invierten en el control de todos y cada uno de sus materias primas y

productos terminados son incalculables, y de hecho resulta innecesario controlar artículos de poca importancia para un proceso productivo y en general productos cuya inversión no es cuantiosa. (p. 3)

Mercaderías Cualquier objeto factible de ser comercializado o intercambiado en el mercado. Se caracteriza por poder satisfacer alguna necesidad del consumidor. Algunas empresas la compran y venden otras compran materia prima para llevarla a producto final. (Westreicher, 2020)

Precio Es el dinero u otras consideraciones (incluyendo otros bienes y servicios) que se intercambian por la propiedad o uso de un bien o servicio (Thompson, 2008)

Venta El proceso personal o impersonal por el que el vendedor satisface las necesidades del comprador para el mutuo y continuo beneficio de ambos es decir del vendedor y el comprador. (Yirda, 2021)

Sistemas de almacenamiento Son aquellos en los cuales las mercancías o unidades de carga se colocan sobre estanterías, para optimizar el espacio (superficie/altura). (Ceupe, 2020)

Orden de Compra Una orden de compra, también llamada orden de pedido o nota de pedido, es un documento mediante el cual el comprador solicita mercancías al vendedor. (Arias, 2020)

Factura es un documento legal y comercial que acredita una operación de compraventa de bienes y servicios. La factura es el documento oficial que acredita que se ha llevado a cabo dicha transacción. (Tamames, 2019)

Kárdex es un documento administrativo de control, el cual se da como un registro estructurado sobre la existencia de mercancía en un almacén o empresa. Se usa para registrar cada movimiento de la mercancía que tiene la empresa, tales como cantidad, valor de medida y precio por unidad. (Grupo NW, 2019).

Costo de ventas este representa al gasto o coste de producir todos los artículos vendidos durante un determinado periodo de tiempo. Cada

producto o servicio que se vende, tendrá un coste de ventas específico. (Nuño, 2017).

Almacenaje es una parte de la Logística que incluye las actividades relacionadas con el almacén; en concreto, guardar y custodiar existencias que no están en proceso de fabricación, ni de transporte. El almacenaje permite acercar las mercaderías a los puntos de consumo o distribución de productos elaborados. (Interempresas, 2014).

Abastecimiento es el conjunto de actividades que permite identificar y adquirir los bienes y servicios que una organización requiere para su operación adecuada y eficiente, ya sea de fuentes internas o externas. (Gestiopolis, 2001)

Cliente Los individuos u organizaciones que reciben los productos o los servicios de una empresa, o que se relacionan profesionalmente con ella. Es decir el que adquiere los productos de una empresa o servicio. (Thompson, 2009).

Planificación es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos. (Cortiñas, 2004).

Asiento contable es una anotación en el libro de contabilidad que refleja los movimientos económicos de una persona o institución. Se realiza cada vez que la empresa contabiliza una entrada relacionada con la actividad que realiza. (Grudemi, 2020).

Producto es el punto central de la oferta que realiza toda empresa u organización, a su mercado meta para satisfacer sus necesidades y deseos, con la finalidad de lograr los objetivos que persigue. (Ospina, 2009).

Marketing es una serie de estrategias, técnicas y prácticas que tienen como principal objetivo, agregar valor a las determinadas marcas o productos con el fin de atribuir una importancia mayor para un determinado público objetivo, los consumidores. (Mesquita, 2018)

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. (Sevilla, 2015).

Economía es la ciencia social que estudia las elecciones que hacen los individuos, las empresas, los gobiernos y las sociedades en su conjunto para enfrentar la escasez, así como los incentivos que influyen en esas elecciones y las concilian. (Reyes, 2021)

Bodega es una instalación que, junto con los equipos de almacenaje, de manipulación, medios humanos y de gestión, y permite regular las diferencias entre los flujos de entrada de mercadería. (Leal, 2018)

Nota de Crédito es un documento administrativo que sirve de comprobante entre una empresa y un cliente, y, ofrecerá una serie de ventajas a ambos. En este documento se debe reflejar toda la información referente a este saldo a favor que se le ha concedido al cliente. (Fortún, 2020)

Vendedor es quien realiza la acción de vender, es decir, acerca al cliente los productos o servicios que la empresa ofrece para que sean comprados a cambio del pago de un precio. (Click balance, 2018)

Utilidad es la medida de satisfacción por la cual los individuos valoran la elección de determinados bienes o servicios. (Sánchez, 2021)

Estrategia es una herramienta de dirección que permite la satisfacción de las necesidades del público objetivo a quien está dirigida la actividad de la empresa, a través de una interacción proactiva de la organización con su entorno. (Ronda, 2021)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa

La compañía Comercializadora M&S 2021 C.A., es constituida en el año 2015, tiene como actividad la venta de cosméticos y tratamientos faciales. Se encuentra ubicada en la Av. Benjamín Rosales y Av. de las Américas, en el C.C Terminal Terrestre en el local 58.

Logo



Misión

Asesorar de manera técnica y profesional, a nuestros clientes, ofertando productos de cuidado personal, belleza y otros productos de cuidado facial, cuidado de tus pies y manos, con constante innovación, manteniendo estándares de calidad y servicio con responsabilidad social.

Visión

Ser organización líder a nivel nacional en distribución, y comercialización de nuestro portafolio de productos. Conseguir satisfacer la necesidad de nuestros clientes desde que llegan a nuestros locales hasta que prueben y comprueben la calidad de los productos.

Valores

Integridad. buscar siempre ganar ambas partes es decir el cliente y la compañía.

Honestidad. Decir siempre los resultados reales que logrará el consumidor al usar los productos que se comercializan

Confianza La clave es la confianza y el respeto mutuos, ser honesto y auténtico.

Respeto Reconocemos a las personas como individuos que merecen respeto, motivación e inspiración.

FODA

Cuadro 2

Fortalezas	Oportunidades
Buenos precios Variedad de Productos Buena atención al cliente	Expansión hacia nuevos mercados Nuevas técnicas de maquillaje Incremento en el número de usuarios de internet y redes sociales.
Debilidades	Amenazas
No llegar a todos los segmentos Necesidad de Innovación Constante Falta de sucursales	Productos comprados por Amazon Crisis por pandemia Productos sustitutos

Elaborado por: De la Cruz, S. (2021)

Principales Clientes

Maquilladoras profesionales.

Manicuristas.

Competidores

Di paso

Novedades el Peluquero

D Mujeres

Principales Proveedores

Zarimport S.A.

Bonilla Alarcón S.A

Crafikles S.A

Ennotex S.A

Dous International Import Export S.A

Principales Productos

Labiales

Sombras

Bases líquidas y en polvo

Esmaltes

Tratamientos Faciales

Pestañas

Pegamento de pestañas

Rímel

Polvo compacto

Rubor

Brochas

Esponjas para aplicar bases

Corrector de ojeras

Lápices delineadores

Toallas desmaquillantes

Cremas para el rostro

Rizadores de pestañas

Apliques para uñas

Uñas postizas

Pegamento de uñas postizas

Depiladores de Cejas

Contornos

Agua Micelar

Betún de Cejas

Removedor Cutículas

Tónicos Faciales

Mascarillas

Exfoliantes

Pinzas para pestañas y cejas

Sticker de uñas

Espumas faciales

Disolvente de esmalte

Limpia brochas

Limas

Pinceles

Selladores de maquillaje

Algodón

Alicates

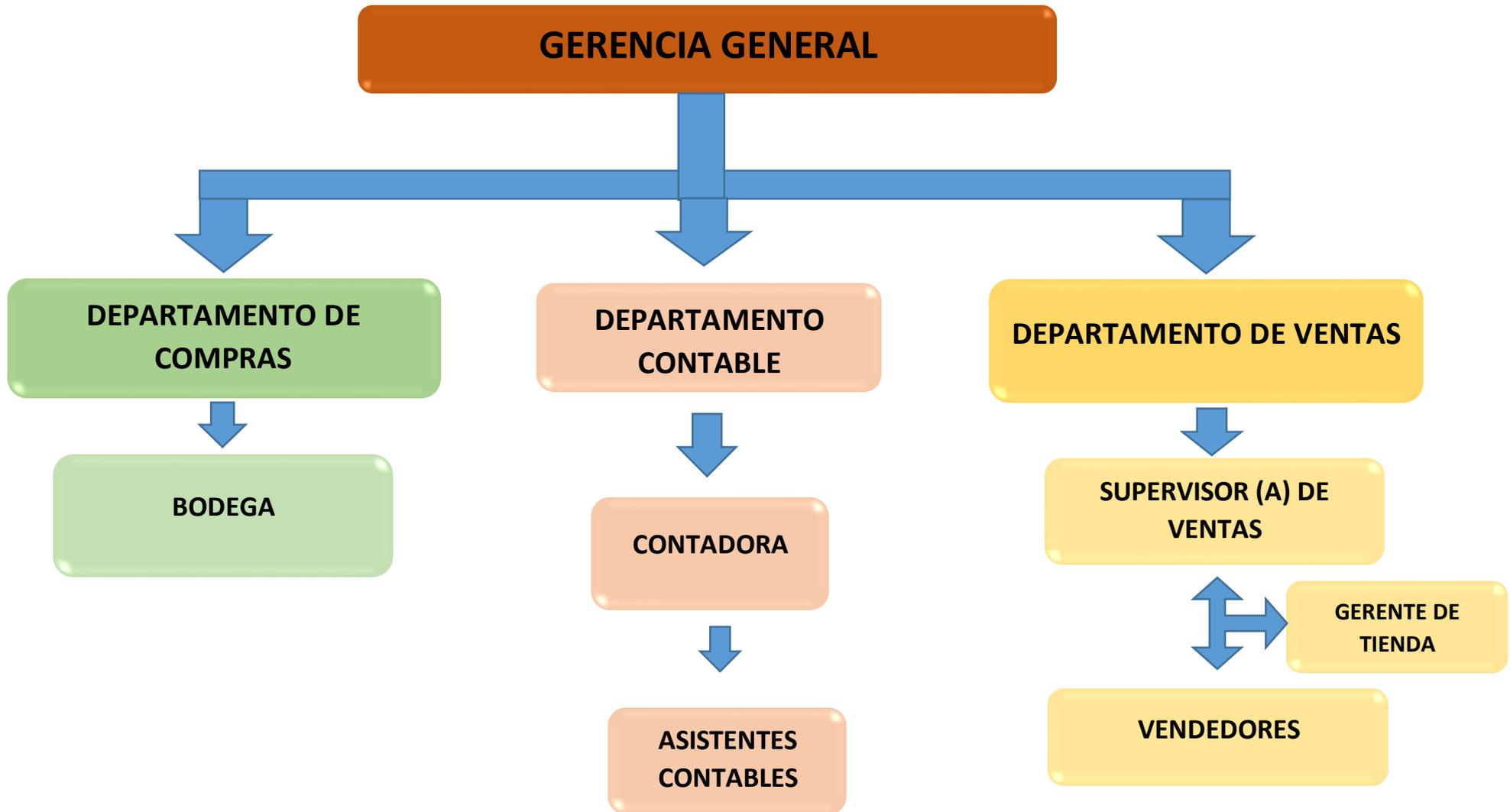
Corta uñas

Lámpara para secar uñas

Tratamientos para uñas



ORGANIGRAMA COMERCIALIZADORA M&S 2021 C.A



Plantilla de trabajadores

Cuadro 3

Plantilla de Trabajadores	
Gerente General	1
Contadora	1
Asistentes contables	2
Gerente de tienda	1
Supervisora de vendedoras	1
Vendedoras	5
Bodeguero	1
Total	12

Elaborado por: De la Cruz, S. (2021)

Diseño de la investigación

El diseño de investigación constituye el plan general del investigador para obtener respuestas a sus interrogantes o comprobar la hipótesis de investigación. En mérito de ello el término diseño de investigación se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea. En el diseño de investigación el investigador se plantea la estructura fundamental y la naturaleza global de la intervención. (López N. , 2020).

El diseño presente es científico ya que se empieza planteando el problema, así llegar a tema, proponer objetivos, métodos y técnicas para dar solución al problema.

En ocasiones, se revisan referencias de estudios tanto cuantitativos como cualitativos, sin importar el enfoque, porque se relacionan de manera estrecha con los objetivos y preguntas, así se realiza el diseño bibliográfico, de los cuales se extrae y recopila información más relevante.

Tipos de investigación

Cuadro 4 **Categoría**

Exploratoria	Descriptiva	Explicativa	Correlacional
Indica Llopis (2004) es aquella en la que se intenta obtener una familiarización con un tema del que se tiene un conocimiento general. (p.40)	Según Mohammad (2005) estudia para saber quién, dónde, cuándo, cómo y porqué del sujeto del estudio. (p. 91)	De acuerdo Garza (2007) identifica estos estudios como aquellos cuyo propósito es encontrar relaciones entre las variables. (p. 16)	De acuerdo a Bernal (2006) es un tipo de investigación no experimental en la que los investigadores miden dos variables y establecen una relación estadística entre las misma. (p. 12)

Elaborado por: De la Cruz S, (2021)

En el presente proyecto se trabaja con investigación descriptiva en inventarios de mercaderías y correlacional porque se revisará el sistema de facturación y Kárdex.

Población

Población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación. (Westreicher, 2020)

Población Finita

Se conoce el tamaño, a veces son tan grandes que se comportan como infinitas. Existe un marco muestra donde hallar las unidades de análisis (marcos muestrales = listas, mapas, documentos) (Diangelo, 2018)

Población Infinita

Cuando el número de elementos que la forman es infinito, o tan grande que pudiesen considerarse infinitos. Como por ejemplo si se realizase un estudio sobre los productos que hay en el mercado. Hay tantos y de tantas calidades que esta población podría considerarse infinita. (Diangelo, 2018)

Cuadro 5 **Universo**

Elementos	Cantidad
Contadora	1
Departamento de Compras	1
Encargado de bodegas	1
Vendedoras	2
Total	5

Elaborado por De la Cruz S, (2021)

Muestra

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros. La muestra es una parte representativa de la población. (Edna, 2021)

Tipos de muestra

Muestreo de conglomerados, Muestreos no aleatorios, Muestreo de bola de nieve o cadena, Muestreo por cuotas o accidental. (Edna, 2021)

Métodos de Investigación

Métodos Teóricos

Los métodos teóricos se utilizan de manera reiterada desde la elaboración del diseño investigativo, a partir del estudio del estado del arte sobre el problema científico, hasta la interpretación de los datos y hechos constatados y las correspondientes conclusiones y recomendaciones. (Quesada, 2020)

Métodos teóricos de las investigaciones sociales:

- Análisis y síntesis.
- Inducción y deducción.
- Análisis histórico-lógico.
- Método del tránsito de lo abstracto a lo concreto.

Técnicas e instrumentos

Cuadro 6

Métodos

Técnicas	Instrumentos
<p>Entrevista: Es un proceso interactivo que involucra muchos aspectos de la comunicación que el simple hablar o escuchar, como ademanes, posturas, expresiones faciales y otros comportamientos comunicativos. Puede ser la base de una historia. (Scott, 2017)</p>	<p>Formulario</p>
<p>Análisis documental se realiza sobre el mensaje que contiene el documento, y trata de determinar el tema o temas sobre los que trata. Esto va a permitir recuperar el documento según su contenido, además de poder elaborar alertas de lo que se publica sobre una temática determinada. (Corral, 2015)</p>	<p>Estados Financieros</p>
<p>Observación: Según Pérez (2008) son procedimientos que utiliza el investigador para presenciar directamente el fenómeno que estudia o analiza. (p. 174)</p>	<p>Guía</p>

Elaborado por: De la Cruz, S. (2021)

Se usará entrevista y guía de observación, para posteriormente recolectar información, estos resultados permitirán elaborar un plan de mejora aplicado al proceso de facturación y control de inventarios, el cual se acoplará a las necesidades que tiene la Cía. Comercializadora M&S 2021 C.A. Los formatos a usar se encuentran en el anexo 1 y 2 del presente trabajo.

Análisis documental

En el siguiente trabajo se realizará análisis documental ya que se elaborará el estudio de los estados financieros, de las facturas de proveedores y comprobantes emitidos por la compañía, para así realizar un debido plan de mejoras con los errores o falencias que se observen en el proceso.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CORTADO A 31/Dic/2019				
EJERCICIO: 2019				
CUENTA	DESCRIPCION		PARCIAL	SUB-TOTAL
1	ACTIVOS			
1.01	CORRIENTES			
1/1/2001	CAJA			
1.01.01.001	Caja General	311	19,107.19	
1.01.01.004	Caja Chica Local Terminal	311	630.00	
1.01.01.006	Caja Chica Local Salinas	311	300.00	
1.01.01.008	Caja Chica Local Babahoyo	311	200.00	
1.01.01.009	Caja Chica Local San Marino	311	400.00	
1.01.01.011	Caja Chica Local Mall del Sol	311	200.00	
1.01.01.012	Caja Chica Local Malecon 2000	311	300.00	
1.01.01.013	Caja Chica Local Mas Bella	311	300.00	
1/1/2001	TOTAL CAJA		21,437.19	
2/1/2001	BANCOS			
1.01.02.001	Bco Pichincha 9 de Octubre Cta Cte # 2100100336	311	25,624.28	
1.01.02.004	Bco Solidario Cta Ahorro #5927003272693	311	3,086.01	
1.01.02.005	Bco Guayaquil Cta Cte # 41262443	311	28,180.05	
2/1/2001	TOTAL BANCOS		56,890.34	
1.01	TOTAL CORRIENTES			78,327.53
1.02	CUENTAS POR COBRAR			
1/2/2001	CLIENTES			
1.02.01.001	Cuentas por Cobrar Vouchers	325	7,003.95	
1/2/2001	TOTAL CLIENTES		7,003.95	
2/2/2001	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS			
1.02.02.002	Prestamos Al Personal	325	2,330.00	
2/2/2001	TOTAL CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		2,330.00	
3/2/2001	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			
3/2/2001	TOTAL CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		0.00	
1.02	TOTAL CUENTAS POR COBRAR			9,333.95
1.03	INVENTARIOS			
1/3/2001	INVENTARIOS PERFUMES			
1.03.01.001	Escencias	342	57,327.84	
1.03.01.003	Alcohol	342	4,632.63	
1.03.01.004	Frascos,tapas,fundas y Estuches	342	36,668.79	
1.03.01.007	Crema:corporal y Spa	342	1,544.84	
1.03.01.008	Splash Spa	342	2,914.65	
1.03.01.009	Lotion Kids	342	3,688.85	
1/3/2001	TOTAL INVENTARIOS PERFUMES		106,777.60	
2/3/2001	INVENTARIOS COSMETICOS			
1.03.02.001	Cosmeticos Mas Bella	342	36,467.70	
2/3/2001	TOTAL INVENTARIOS COSMETICOS		36,467.70	
1.03	TOTAL INVENTARIOS			143,245.30
1.04	CREDITO TRIBUTARIO			
1/4/2001	IVA EN COMPRAS			
1.04.01.001	Iva Credito Tributario	336	6,384.07	
1/4/2001	TOTAL IVA EN COMPRAS		6,384.07	

2/4/2001	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA			
1.04.02.001	Retencion 1%	337	63.59	
1.04.02.002	Retencion 2%	337	11,771.36	
1.04.02.003	Anticipo Imp Ala Renta	337	10,448.16	
2/4/2001	TOTAL RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA		22,283.11	
3/4/2001	CREDITO TRIBUTARIO IVA RETENCIONES			
1.04.03.001	Retencion 30%	336	1,289.99	
1.04.03.002	Retencion 70%	336	391.34	
3/4/2001	TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IVA RETENCIONES		1,681.33	
4/4/2001	ANTICIPOS VARIOS			
1.04.04.001	Anticipos Entregados a Tercero	325	650.00	
4/4/2001	TOTAL ANTICIPOS VARIOS		650.00	
1.04	TOTAL CREDITO TRIBUTARIO			30,998.51
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			261,905.29
1.05	ACTIVOS FIJOS			
1/5/2001	VEHICULOS			
1.05.01.001	Vehiculo	375	16,859.65	
1.05.01.002	(-) Depreciacion Acum. Vehiculo	384	-6,743.86	
1/5/2001	TOTAL VEHICULOS		10,115.79	
2/5/2001	MUEBLES Y ENSERES			
1.05.02.001	Muebles y Enseres	373	98,069.85	
1.05.02.002	Aa Split 210002400vm242cslg	373	1,777.74	
1.05.02.003	Cortina de Aire 110ovac Frigostar	373	170.29	
1.05.02.004	Televisor Led 32 Lkbt	373	1,774.35	
1.05.02.005	Televisor Led D24 Riviera 1022	373	1,709.49	
1.05.02.006	Aire Acondicionado	373	2,704.36	
1.05.02.007	Lampara Led 24 W 4000k Sylvania	373	215.26	
1.05.02.008	Vitrinas de Tienda	373	46.54	
1.05.02.009	Estanteria Ventilada	373	835.77	
1.05.02.010	Televisor Led Smart Hd Nak 40 Fox 40" Nakamichi	373	266.96	
1.05.02.099	(-)dereciacion Acumulada Muebles y Enseres	384	-26,081.36	
2/5/2001	TOTAL MUEBLES Y ENSERES		81,489.25	
3/5/2001	EQUIPOS Y MAQUINARIAS			
1.05.03.001	Maquina Engargoladora	368	3,105.37	
1.05.03.002	Balaza Digital 2000 Gr	368	7,728.11	
1.05.03.003	Tara de Aluminio para Esencia 0.05kg	368	2,648.19	
1.05.03.004	Piceta para Manejo de Alcohol de 1lt	368	732.58	
1.05.03.006	Goterros para Viales	368	69.50	
1.05.03.007	Maquina Eng Repotenciada	368	3,002.42	
1.05.03.008	Caneca Vacio para Alchol	368	112.00	
1.05.03.099	(-) Depreciacion Acumulada de Mquinarias	384	-6,674.99	
3/5/2001	TOTAL EQUIPOS Y MAQUINARIAS		10,723.18	
5/5/2001	HARDWARE & SOFTWARE			
1.05.05.001	Impresora Epson Paralela Negro Tmu-20pd-653	374	1,091.00	
1.05.05.002	Impresora Epson Tmu-220 Usb	374	1,517.00	
1.05.05.003	Impresora Multifuncion L220	374	1,449.63	
1.05.05.004	Computador y Accesorio	374	10,779.91	
1.05.05.005	Camaras Xts 600tvl Infraroja y Accesorios	374	3,198.32	
1.05.05.006	Impresora Hp Desjet Aio 2135	374	102.10	
1.05.05.007	Impresora Zebra Gca20100510000	374	380.00	
1.05.05.099	(-) Depreciacion Acumulada Suministros de Computac	384	-12,209.54	
5/5/2001	TOTAL HARDWARE & SOFTWARE		6,308.42	
1.05	TOTAL ACTIVOS FIJOS			108,636.64

1.06	DEPOSITOS EN GARANTIAS			
1/6/2001	DEPOSITOS EN GARANTIAS POR LOCALES			
1.06.01.002	Local del Terminal Derecho de Llave y Garantia	445	24,245.28	
1.06.01.003	Local del City Mall	445	19.01	
1.06.01.004	Local Salinas	445	3,240.00	
1.06.01.005	Local San Marino	445	3,400.00	
1.06.01.006	Local Mall del Sol	445	1,500.00	
1.06.01.008	Local Babahoyo	445	1,000.00	
1.06.01.009	Local Malecon 2000	445	100.00	
1/6/2001	TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIAS POR LOCALES		33,504.29	
1.06	TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIAS			33,504.29
1.08	OTROS ACTIVOS			
1/8/2001	GASTOS CONSTITUCION Y PREOPER.			
1.08.01.001	Gastos Constitucion y Preoper Playas	445	4,572.90	
1.08.01.002	Gastos Constitucion y Preoper Babahoyo	445	4,838.90	
1.08.01.003	Conseccion de Local Terminal Terretre	445	27,500.00	
1/8/2001	TOTAL GASTOS CONSTITUCION Y PREOPER.		36,911.80	
1.08	TOTAL OTROS ACTIVOS			36,911.80
1	TOTAL ACTIVOS			440,958.02
2	PASIVOS			
2.01	CUENTAS POR PAGAR			
1/1/2002	PROVEEDORES			
2.01.01.0001	Proveedores Varios	513	4,011.35	
2.01.01.0141	Banco Pichincha	513	66.66	
2.01.01.0530	Distribuidora Analogy Andina Sas	513	34,094.85	
2.01.01.09CY	Empresa Electrica Publica Estrategica Corporacion	513	62.06	
2.01.01.0DEL	Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.a. C	513	0.02	
2.01.01.0H4J	TC JUAN SOBRECUEVA	513	397.30	
2.01.01.0LZ8	BANCO SOLIDARIO S.A.	513	-0.01	
2.01.01.0MTE	Transporte de Carga Pesada y Liviana Jhetro S.a.	513	60.39	
2.01.01.0R74	Cargaexp S.a.	513	297.00	
2.01.01.0SKF	Distribuidora la Escenciams C.a.	513	17,624.63	
2.01.01.0SNF	Jeacuan S.a.	513	987.90	
2.01.01.0SNH	Lansey S.a.	513	5,157.12	
2.01.01.0SNI	Crafikles S.a.	513	1,243.68	
2.01.01.0SNJ	Bonilla Alarcon Distribuciones S.a.	513	3,674.82	
2.01.01.0SNK	Zar Import Zarimport S A	513	6,593.69	
2.01.01.0SOB	Casa Moeller Martinez C.a.	513	1,433.98	
1/1/2002	TOTAL PROVEEDORES		75,705.44	
2/1/2002	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS			
2.01.02.001	Juan Sobrecueva	521	225,247.62	
2.01.02.002	Accionista 2	521	26,885.00	
2/1/2002	TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		252,132.62	
4/1/2002	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
2.01.04.001	Multas,faltas y Otros Descuentos a Empleados	521	1,523.91	
4/1/2002	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,523.91	
2.01	TOTAL CUENTAS POR PAGAR			329,361.97
2.03	IMPUESTOS POR PAGAR			
1/3/2002	IVA EN VENTAS			
2.03.01.001	Iva Cobrado En Ventas	521	14,843.59	
1/3/2002	TOTAL IVA EN VENTAS		14,843.59	

2/3/2002	RETENCIONES DE IVA EN COMPRAS			
2.03.02.002	Retencion 70%	521	113.44	
2.03.02.003	Retencion 100%	521	705.06	
2/3/2002	TOTAL RETENCIONES DE IVA EN COMPRAS		818.50	
3/3/2002	RETENCIONES DE RENTA EN COMPRAS			
2.03.03.003	R.f. 304 Serv. Predomina el Intelecto 8%	521	96.04	
2.03.03.007	R.f. 311 a Tarves de Liquidaciones de Compra 2%	521	111.75	
2.03.03.008	R.f. 312 Transferen. Bienes Muebles de Naturaleza	521	303.74	
2.03.03.009	R.f. 314 por Regalías, derchos de Autor, Patentes Y	521	190.73	
2.03.03.010	R.f. 320 Arrendamiento de Bienes Inmuebles 8%	521	524.66	
2.03.03.012	R.f. 344 Otras Retenciones Aplicables 2%	521	30.19	
3/3/2002	TOTAL RETENCIONES DE RENTA EN COMPRAS		1,257.11	
2.03	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR			16,919.20
2.04	ANTICIPOS VARIOS RECIBIDOS			
2.04	TOTAL ANTICIPOS VARIOS RECIBIDOS			0.00
2.05	OBLIGACIONES LEGALES			
1/5/2002	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS			
2.05.01.001	Obligaciones Con el Sri	521	1,348.53	
1/5/2002	TOTAL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		1,348.53	
2/5/2002	INTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL			
2.05.02.001	Obligaciones less	534	2,248.53	
2/5/2002	TOTAL INTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL		2,248.53	
2.05	TOTAL OBLIGACIONES LEGALES			3,597.06
2.06	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS			
1/6/2002	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR			
2.06.01.001	Nomina por Pagar	521	5,536.11	
2.06.01.002	Decimo Tercer Sueldo	536	3,746.27	
2.06.01.003	Decimo Cuarto Sueldo	536	9,654.36	
2.06.01.004	Vacaciones	536	8,560.25	
1/6/2002	TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR		27,496.99	
2.06	TOTAL OBLIGACIONES CON EMPLEADOS			27,496.99
2	TOTAL PASIVOS			377,375.22
3	PATRIMONIO			
3.01	CAPITAL			
1/1/2003	Capital Suscrito	601	1,000.00	
2/1/2003	Aporte para Futuras Capitalizaciones	603	60,000.00	
3.01	TOTAL CAPITAL			61,000.00
3.02	RESULTADOS			
1/2/2003	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.02.01.002	Perdida del Periodo 2015	612	-39,237.88	
3.02.01.003	Utilidad del Periodo 2016	611	26,294.78	
3.02.01.005	Utilidad del Periodo 2017	611	3,920.71	
3.02.01.006	Utilidad del Periodo 2018	611	4,123.56	
1/2/2003	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	RDE	-4,898.83	
3.02	TOTAL RESULTADOS			-4,898.83
3	TOTAL PATRIMONIO			56,101.17
	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	615	7,481.63	7,481.63
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		440,958.02	440,958.02

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

ENTRE 1/Ene/2019 Y 31/Dic/2019

CUENTA	DESCRIPCION		PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL
4	INGRESOS				
4.01	VENTAS				
4.01.01.001	Kit de Perfumes	6001	1,052,676.53		
4.01.01.002	Intereses Cta de Ahorro	6115	45.61		
	TOTAL DE VENTAS			1,052,722.14	
	TOTAL DE INGRESOS			1,052,722.14	
5	COSTOS				
5.01	COSTOS DIRECTOS EN PRODUCCION				
1/1/2005	COSTOS DE VENTAS PERFUMES FACTORY				
5.01.01.001	Esencias		138,309.63		
5.01.01.002	Fijador		498.69		
5.01.01.003	Alcohol		9,919.23		
5.01.01.004	Frascos,tapas,fundas y Estuches		177,684.00		
5.01.01.005	Atomizador		10,778.34		
5.01.01.006	Mantas		1,523.70		
5.01.01.007	Cremas:corporal y Spa		15,656.85		
5.01.01.008	Splash Spa		8,261.46		
5.01.01.009	Lotion Kids		17,187.96		
5.01.01.010	Suministros e Insumos Varios		4,522.33		
	TOTAL DE COSTOS DE VENTAS PERFUMES FACTORY	CDV	384,342.19		
		7001	197,354.32	inve inicial.	
		7004	293,765.47	compra	
		7010	106,777.60	inve final	384,342.19
2/1/2005	COSTOS DEL LOCAL				
5.01.02.001	Arrendamiento de Local Comercial	7188	121,036.15		
5.01.02.002	Servicios Basicos: Agua,luz, Telefono, Guardiania	7242	13,503.31		
5.01.02.003	Valor de Vm Fttg Reserva Sobre Valor Derecho de Co	7188	8,716.40		
5.01.02.004	Cuota Mensual, Expensas, Alicuotas,servicios Admin	7197	25,458.60		
	TOTAL DE COSTOS DEL LOCAL	CDL	168,714.46		
3/1/2005	COSTOS DE VENTAS MAS BELLA				
5.01.03.001	Cosmeticos Mas Bella		49,343.15		
5.01.03.002	Fundas		2,423.15		
5.01.03.099	Suministros e Insumos Varios		0.06		
	TOTAL DE COSTOS DE VENTAS MAS BELLA	CDV	51,766.36		
		7001	0.00	inve inicial.	
		7004	88,234.06	compra	
		7010	36,467.70	inve final	
	TOTAL DE COSTOS DIRECTOS EN PRODUCCION			604,823.01	51,766.36
5.02	PERSONAL DE VENTAS				
1/2/2005	SUELDOS Y SALARIOS				
5.02.01.001	Sueldos y Salarios	7040	148,183.38		
5.02.01.004	Otras Remuneraciones No Gravadas	7043	22,227.51		
	TOTAL DE SUELDOS Y SALARIOS	SS	170,410.89		
2/2/2005	BENEFICIOS SOCIALES				
5.02.02.001	Decimo Tercer Sueldo	7043	12,335.43		
5.02.02.002	Decimo Cuarto Sueldo	7043	12,382.59		
5.02.02.003	Vacaciones	7043	6,167.69		
5.02.02.004	Fondos de Reserva	7046	5,020.93		
5.02.02.005	Aportes Patronales	7046	18,029.85		
5.02.02.008	Bonificacion por Desahucio a Empleados	7058	687.57		
	TOTAL DE BENEFICIOS SOCIALES	BS	54,624.06		
	TOTAL DE PERSONAL DE VENTAS			225,034.95	

5.03	DEPRECIACIONES				
1/3/2005	DEPRECIACIONES ACUMLADAS DE ACTIVOS FIJOS				
5.03.01.001	Depreciacion Acum. de Maquinarias y Equipos	7067	2,455.47		
5.03.01.002	Depreciacion Acum. de Muebles y Enseres	7067	9,476.79		
	TOTAL DE DEPRECIACIONES ACUMLADAS DE ACTIV	DAC	11,932.26		
	TOTAL DE DEPRECIACIONES			11,932.26	
	TOTAL DE COSTOS			841,790.22	
	UTILIDAD BRUTA			210,931.92	
6	GASTOS				
6.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
1/2/2006	GASTOS DE OFICINA				
6.02.01.003	Suministros de Oficina	7191	4,067.41		
6.02.01.004	Suministros de Computacion	7191	2,193.99		
6.02.01.005	Uniformes	7191	1,352.71		
	TOTAL DE GASTOS DE OFICINA	GDO	7,614.11		
2/2/2006	PAGO POR OTROS BIENES				
6.02.02.001	Atencion Medica y Medicina	7191	1,960.59		
6.02.02.002	Alimentacion y Refrigerios	7191	6,766.05		
6.02.02.003	Suministros de Limpieza	7191	2,133.93		
6.02.02.004	Facturas Varias	7191	6,118.25		
	TOTAL DE PAGO POR OTROS BIENES	PPB	16,978.82		
3/2/2006	GASTOS DE MANTENIEMIENTOS				
6.02.03.001	Mantenimiento y Reparaciones	7197	2,037.53		
6.02.03.002	Suministros Materiales y Repuestos	7191	16,329.39		
	TOTAL DE GASTOS DE MANTENIEMIENTOS	GDM	18,366.92		
4/2/2006	PAGO POR OTROS SERVICIOS				
6.02.04.001	Servicios Prestados	7230	57,471.38		
6.02.04.003	Servicios Contables	7230	10,291.84		
6.02.04.004	Alquiler de Data Fast	7230	3,926.00		
6.02.04.005	Licencia Sistema Perfumes Factory	7230	2,550.00		
6.02.04.006	Licencia Sistema Contable Fsoft	7230	720.00		
6.02.04.007	Licencia Sistema Mas Bella y Comp Electronicos	7230	1,150.00		
	TOTAL DE PAGO POR OTROS SERVICIOS	PPS	76,109.22		
5/2/2006	MOVILIZACIONES Y VIAJES				
6.02.05.001	Combustibles y Lubricantes	7179	1,101.96		
6.02.05.002	Transportes y Envios	7176	5,503.72		
6.02.05.003	Gastos de Viajes	7185	295.40		
	TOTAL DE MOVILIZACIONES Y VIAJES	MV	6,901.08		
6/2/2006	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS				
6.02.06.001	Contribucion Societaria Supercias	7209	379.39		
6.02.06.002	Tasa de Rec.de Basura, Cont. Bomberos y Solicitud	7209	94.41		
6.02.06.003	1,5 por Mil, Patente, Tasa de Habilitacion	7209	698.25		
6.02.06.005	Permisos y Tasas Cuerpo de Bomberos	7209	698.30		
6.02.06.006	Tramites	7209	154.48	16	
6.02.06.007	Intereses y Multas	7293	410.97		
6.02.06.012	Control Sanitario Arcsa	7209	851.04		
	TOTAL DE IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	ICYO	3,286.84		
7/2/2006	GASTOS DE CONSTITUCION				
6.02.07.001	Honorarios Profesionales	7050	1,050.00		
	TOTAL DE GASTOS DE CONSTITUCION	PPS	1,050.00		
8/2/2006	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA				
6.02.08.001	Promocion y Publicidad	7173	39,020.61		
6.02.08.002	Marca de Tienda Perfumes Factory	7230	12,531.77		
	TOTAL DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	PP	51,552.38		
10/2/2006	DEPRECIACIONES ACUMLADAS DE ACTIVOS FIJOS				
6.02.10.001	Depreciacion Acum. de Suministros de Computacion	7068	3,828.24		
6.02.10.002	Depreciacion Acum. de Vehiculo	7068	3,371.93		
	TOTAL DE DEPRECIACIONES ACUMLADAS DE ACTIV	DAG	7,200.17		

11/2/2006	GASTOS FINANCIEROS			
6.02.11.001	Comisiones Bancarias	7269	160.74	
6.02.11.005	Comisiones En Tc	7269	10,724.73	
	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	GF	10,885.47	
	TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS			199,945.01
	TOTAL DE GASTOS			199,945.01
	UTILIDAD			10,986.91
7	OTROS INGRESOS			
7.01	OTROS INGRESOS			
7.01.01.003	Ajustes por Redondeos	7248	0.00	
	TOTAL DE OTROS INGRESOS			0.15
	TOTAL DE OTROS INGRESOS			0.15
8	OTROS EGRESOS			
8.01	OTROS EGRESOS			
8.01.01.001	Gastos No Deducibles	7248	3,455.28	
8.01.01.013	Donaciones	7248	50.00	
	TOTAL DE OTROS EGRESOS			3,505.43
	TOTAL DE OTROS EGRESOS			3,505.43
	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO			7,481.63

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	\$1,000.00	\$ 60,000.00	0	0	0	0	0	0	0	\$ 34,339.05	\$ -39,237.88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$7,481.63	\$ -	\$ 63,582.80	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	\$1,000.00	\$ 60,000.00	0	0	0	0	0	0	0	\$ 34,339.05	\$ -39,237.88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,101.17	
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	\$1,000.00	\$ 60,000.00	0	\$ -	\$ -	0	0	0	0	\$ 34,339.05	\$ -39,237.88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,101.17
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ -
CORRECCION DE ERRORES:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ -
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$7,481.63	\$ -	\$ 7,481.63	
Aumento (disminución) de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Aportes para futuras capitalizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Prima por emisión primaria de acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Dividendos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Otros cambios (detallar)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	D	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$7,481.63		\$ 7,481.63	

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-26,634.40	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-17,330.86	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1,052,533.15	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1,052,533.15	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordina	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para neg	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas s	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-1,036,992.18	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-833,707.12	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-161,861.77	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las póliza	95010204	-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-41,423.29	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	-	N
Intereses recibidos	950106	-	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-32,871.83	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-9,303.54	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-9,303.54	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211	-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-	P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	-26,634.40	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	104,961.93	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	78,327.53	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CORTADO A 31/Dic/2020

JERCICIO: 2020				
CUENTA	DESCRIPCION	CA SILLERO	PARCIAL	SUB-TOTAL
1	ACTIVOS			
1.01	CORRIENTES			
1/1/2001	CAJA			
1.01.01.001	Caja General	311	16,198.12	
1.01.01.004	Caja Chica Local Terminal	311	850.00	
1.01.01.006	Caja Chica Local Salinas	311	249.00	
1.01.01.008	Caja Chica Local Babahoyo	311	300.00	
1.01.01.009	Caja Chica Local San Marino	311	300.00	
1.01.01.011	Caja Chica Local Mall del Sol	311	300.00	
1.01.01.012	Caja Chica Local Malecon 2000	311	300.00	
1.01.01.013	Caja Chica Local Mas Bella	311	300.00	
1/1/2001	TOTAL CAJA		18,797.12	
36892				
2/1/2001	BANCOS			
1.01.02.001	Bco Pichincha 9 de Octubre Cta Cte # 2100100336	311	43,819.23	
1.01.02.004	Bco Solidario Cta Ahorro #5927003272693	311	4,332.19	
1.01.02.005	Bco Guayaquil Cta Cte # 41262443	311	43,468.11	
2/1/2001	TOTAL BANCOS		91,619.53	
36893				
1.01	TOTAL CORRIENTES			110,416.65
1				
1.02	CUENTAS POR COBRAR			
1/2/2001	CLIENTES			
1.02.01.001	Cuentas por Cobrar Vouchers	325	1,373.08	
1/2/2001	TOTAL CLIENTES		1,373.08	
36923				
2/2/2001	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS			
1.02.02.002	Prestamos Al Personal	325	3,762.39	
2/2/2001	TOTAL CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		3,762.39	
36924				
3/2/2001	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			
1.02.03.001	Distribuidora la Escenciams C.a.	325	627.38	
3/2/2001	TOTAL CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		627.38	
36925				
1.02	TOTAL CUENTAS POR COBRAR			5,762.85
1				
1.03	INVENTARIOS			
1/3/2001	INVENTARIOS PERFUMES			
1.03.01.001	Escencias	342	48,260.79	
1.03.01.003	Alcohol	342	4,360.57	
1.03.01.004	Frascos,tapas,fundas y Estuches	342	27,735.34	
1.03.01.007	Cremas:corporal y Spa	342	984.92	
1.03.01.008	Splash Spa	342	2,238.68	
1.03.01.009	Lotion Kids	342	2,065.89	
1.03.01.010	Gel Antibacterial y Alcohol	342	382.20	
1/3/2001	TOTAL INVENTARIOS PERFUMES		86,028.39	
36951				
2/3/2001	INVENTARIOS COSMETICOS			
1.03.02.001	Cosmeticos Mas Bella	342	27,469.41	
2/3/2001	TOTAL INVENTARIOS COSMETICOS		27,469.41	
36952				
1.03	TOTAL INVENTARIOS			113,497.80

1.04	CREDITO TRIBUTARIO			
1/4/2001	IVA EN COMPRAS			
1.04.01.001	Iva Credito Tributario	336	3,973.57	
1/4/2001	TOTAL IVA EN COMPRAS		3,973.57	
36982				
2/4/2001	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA			
1.04.02.001	Retencion 1%	337	64.15	
1.04.02.002	Retencion 2%	337	13,946.69	
1.04.02.003	Anticipo Imp Ala Renta	337	404.55	
2/4/2001	TOTAL RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA		14,415.39	
36983				
3/4/2001	CREDITO TRIBUTARIO IVA RETENCIONES			
1.04.03.001	Retencion 30%	336	691.81	
3/4/2001	TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IVA RETENCIONES		691.81	
36984				
4/4/2001	ANTICIPOS VARIOS			
1.04.04.001	Anticipos Entregados a Tercero	325	422.26	
4/4/2001	TOTAL ANTICIPOS VARIOS		422.26	
36985				
1.04	TOTAL CREDITO TRIBUTARIO			19,503.03
1				
1.05	ACTIVOS FIJOS			
1/5/2001	VEHICULOS			
1.05.01.001	Vehiculo	375	16,859.65	
1.05.01.002	(-) Depreciacion Acum. Vehiculo	384	-10,106.43	
1/5/2001	TOTAL VEHICULOS		6,753.22	
37012				
2/5/2001	MUEBLES Y ENSERES			
1.05.02.001	Muebles y Enseres	373	98,069.85	
1.05.02.002	Aa Split 210002400vm242cslg	373	1,777.74	
1.05.02.003	Cortina de Aire 110ovac Frigostar	373	170.29	
1.05.02.004	Televisor Led 32 Lkbt	373	1,774.35	
1.05.02.005	Televisor Led D24 Riviera 1022	373	1,709.49	
1.05.02.006	Aire Acondicionado	373	2,704.36	
1.05.02.007	Lampara Led 24 W 4000k Sylvania	373	215.26	
1.05.02.008	Vitrinas de Tienda	373	46.54	
1.05.02.009	Estanteria Ventilada	373	835.77	
1.05.02.010	Televisor Led Smart Hd Nak 40 Fox 40" Nakamichi	373	266.96	
1.05.02.099	(-)dereciacion Acumulada Muebles y Enseres	384	-36,710.73	
2/5/2001	TOTAL MUEBLES Y ENSERES		70,859.88	
37013				
3/5/2001	EQUIPOS Y MAQUINARIAS			
1.05.03.001	Maquina Engargoladora	368	3,105.37	
1.05.03.002	Balaza Digital 2000 Gr	368	7,728.11	
1.05.03.003	Tara de Aluminio para Esencia 0.05kg	368	2,648.19	
1.05.03.004	Piceta para Manejo de Alcohol de 1lt	368	732.58	
1.05.03.006	Goterros para Viales	368	69.50	
1.05.03.007	Maquina Eng Repotenciada	368	3,002.42	
1.05.03.008	Caneca Vacio para Alchol	368	112.00	
1.05.03.099	(-) Depreciacion Acumulada de Mquinarias	384	-9,123.65	
3/5/2001	TOTAL EQUIPOS Y MAQUINARIAS		8,274.52	
37014				
5/5/2001	HARDWARE & SOFTWARE			
1.05.05.001	Impresora Epson Paralela Negro Tmu-20pd-653	374	1,091.00	
1.05.05.002	Impresora Epson Tmu-220 Usb	374	1,517.00	
1.05.05.003	Impresora Multifuncion L220	374	1,449.63	
1.05.05.004	Computador y Accesorio	374	10,779.91	
1.05.05.005	Camaras Xts 600tvl Infraroja y Accesorios	374	3,198.32	
1.05.05.006	Impresora Hp Desjet Aio 2135	374	102.10	
1.05.05.007	Impresora Zebra Gca20100510000	374	380.00	
1.05.05.099	(-) Depreciacion Acumulada Suministros de Compu	384	-13,602.25	
5/5/2001	TOTAL HARDWARE & SOFTWARE		4,915.71	

37016				
1.05	TOTAL ACTIVOS FIJOS			90,803.33
1				
1.06	DEPOSITOS EN GARANTIAS			
1/6/2001	DEPOSITOS EN GARANTIAS POR LOCALES			
1.06.01.002	Local del Terminal Derecho de Llave y Garantia	445	24,245.28	
1.06.01.005	Local San Marino	445	3,400.00	
1.06.01.006	Local Mall del Sol	445	1,500.00	
1.06.01.008	Local Babahoyo	445	1,000.00	
1/6/2001	TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIAS POR LOCALES		30,145.28	
37043				
1.06	TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIAS			30,145.28
1				
1.08	OTROS ACTIVOS			
1/8/2001	GASTOS CONSTITUCION Y PREOPER.			
1.08.01.001	Gastos Constitucion y Preoper Playas	445	4,572.90	
1.08.01.002	Gastos Constitucion y Preoper Babahoyo	445	4,838.90	
1.08.01.003	Conseccion de Local Terminal Terretre	445	27,500.00	
1/8/2001	TOTAL GASTOS CONSTITUCION Y PREOPER.		36,911.80	
37104				
1.08	TOTAL OTROS ACTIVOS			36,911.80
1				
1	TOTAL ACTIVOS			407,040.74
2	PASIVOS			
2.01	CUENTAS POR PAGAR			
1/1/2002	PROVEEDORES			
2.01.01.0001	Proveedores Varios	513	4,076.82	
2.01.01.0336	Corporacion Nacional de Telecomunicaciones Cnt E	513	72.93	
2.01.01.0530	Distribuidora Analogy Andina Sas	513	18,488.80	
2.01.01.09CY	Empresa Electrica Publica Estrategica Corporacion	513	62.06	
2.01.01.0C0T	Wendy Ramirez	513	37.46	
2.01.01.0DEL	Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.a.	513	0.02	
2.01.01.0OM6	Mariaceli Rojas	513	72.50	
2.01.01.0R76	Beatriz PeDa	513	97.05	
2.01.01.0SJP	Comercializadora Ms 2021 Ca	513	24.56	
2.01.01.0SKF	Distribuidora la Escenciams C.a.	513	27,123.40	
2.01.01.0SNF	Jeacuan S.a.	513	325.84	
2.01.01.0SNI	Crafikles S.a.	513	2,460.66	
2.01.01.0SNK	Zar Import Zarimport S A	513	2,338.67	
1/1/2002	TOTAL PROVEEDORES		55,180.77	
37257				
2/1/2002	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS			
2.01.02.001	Juan Sobrecueva	521	217,310.14	
2.01.02.002	Accionista 2	521	26,885.00	
2/1/2002	TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		244,195.14	
37258				
4/1/2002	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
2.01.04.001	Multas,faltas y Otros Descuentos a Empleados	521	25,968.01	
4/1/2002	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		25,968.01	
37260				
2.01	TOTAL CUENTAS POR PAGAR			325,343.92
2				
2.03	IMPUESTOS POR PAGAR			
1/3/2002	IVA EN VENTAS			
2.03.01.001	Iva Cobrado En Ventas	521	11,636.27	
1/3/2002	TOTAL IVA EN VENTAS		11,636.27	

37316				
2/3/2002	RETENCIONES DE IVA EN COMPRAS			
2.03.02.001	Retencion 30%	521	691.15	
2.03.02.002	Retencion 70%	521	11.42	
2.03.02.003	Retencion 100%	521	594.13	
2/3/2002	TOTAL RETENCIONES DE IVA EN COMPRAS		1,296.70	
37317				
3/3/2002	RETENCIONES DE RENTA EN COMPRAS			
2.03.03.002	R.f. 303 Honorarios Profesionales 10%	521	128.19	
2.03.03.007	R.f. 311 a Tarves de Liquidaciones de Compra 2%	521	73.38	
2.03.03.008	R.f. 312 Transferen. Bienes Muebles de Naturaleza	521	317.63	
2.03.03.009	R.f. 314 por Regalias, derchos de Autor, Patentes Y	521	83.92	
2.03.03.010	R.f. 320 Arrendamieto de Bienes Inmuebles 8%	521	262.78	
2.03.03.012	R.f. 344 Otras Retenciones Aplicables 2%	521	29.75	
3/3/2002	TOTAL RETENCIONES DE RENTA EN COMPRAS		895.65	
37318				
2.03	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR			13,828.62
2				
2.05	OBLIGACIONES LEGALES			
2/5/2002	INITITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL			
2.05.02.001	Obligaciones less	534	1,668.78	
2.05.02.004	Prestamos Quirografarios	534	187.18	
2/5/2002	TOTAL INITITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL		1,855.96	
37378				
2.05	TOTAL OBLIGACIONES LEGALES			1,855.96
2				
2.06	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS			
1/6/2002	SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR			
2.06.01.001	Nomina por Pagar	521	6,178.67	
2.06.01.002	Decimo Tercer Sueldo	536	3,953.51	
2.06.01.003	Decimo Cuarto Sueldo	536	8,982.74	
2.06.01.004	Vacaciones	536	10,758.35	
1/6/2002	TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR		29,873.27	
37408				
2.06	TOTAL OBLIGACIONES CON EMPLEADOS			29,873.27
2				
2	TOTAL PASIVOS			370,901.77
2				
3	PATRIMONIO			
3.01	CAPITAL			
1/1/2003	Capital Suscrito	601	1,000.00	
2/1/2003	Aporte para Futuras Capitalizaciones	603	60,000.00	
3.01	TOTAL CAPITAL			61,000.00
3				
3.02	RESULTADOS			
1/2/2003	RESULTADOS DEL EJECERCICIO			
3.02.01.002	Perdida del Periodo 2015	612	-39,237.88	
3.02.01.003	Utilidad del Periodo 2016	611	26,294.78	
3.02.01.005	Utilidad del Periodo 2017	611	3,920.71	
3.02.01.006	Utilidad del Periodo 2018	611	4,123.56	
3.02.01.007	Utilidad del Periodo 2019	611	3,786.48	
1/2/2003	TOTAL RESULTADOS DEL EJECERCICIO	RDE	-1,112.35	
37653				
3.02	TOTAL RESULTADOS			-1,112.35
3				
3	TOTAL PATRIMONIO			59,887.65
	PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO	616	-23,748.68	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			407,040.74

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL				
ENTRE 1/Ene/2020 Y 31/Dic/2020				
CUENTA	DESCRIPCION		PARCIAL	SUB-TOTAL
4	INGRESOS			
4				
4,01	VENTAS			
4.01.01.001	Kit de Perfumes	6.001	485.220,05	
4.01.01.002	Intereses Cta de Ahorro	6.115	65,19	
4.01.01.002				
4.01.01.002	TOTAL DE VENTAS			485.285,24
4.01.01.002				
4.01.01.002	TOTAL DE INGRESOS			485.285,24
4.01.01.002				
5	COSTOS			
5				
5,01	COSTOS DIRECTOS EN PRODUCCION			
5				
01/01/2005	COSTOS DE VENTAS PERFUMES FACTORY			
5.01.01.001	Esencias		41.521,75	
5.01.01.003	Alcohol		3.046,86	
5.01.01.004	Frascos,tapas,fundas y Estuches		55.310,18	
5.01.01.006	Mantas		88,05	
5.01.01.007	Cremas:corporal y Spa		3.540,00	
5.01.01.008	Splash Spa		1.852,45	
5.01.01.009	Lotion Kids		3.015,44	
5.01.01.010	Suminstros e Insumos Varios		1.946,81	
5.01.01.011	Gel Antibacterial y Alcohol		139,86	
5.01.01.011	TOTAL DE COSTOS DE VENTAS PERFUMES FAC	CDV	110.461,40	
02/01/2005	COSTOS DEL LOCAL			
5.01.02.001	Arrendamiento de Local Comercial	7.188	44.721,93	
5.01.02.002	Servicios Basicos: Agua,luz, Telefono, Guardiania	7.242	10.980,12	
5.01.02.004	Cuota Mensual, Expensas, Alicuotas,servicios Adm	7.197	17.790,83	
5.01.02.004	TOTAL DE COSTOS DEL LOCAL	CDL	73.492,88	
5.01.02.004				
5.01.02.004				
03/01/2005	COSTOS DE VENTAS MAS BELLA			
5.01.03.001	Cosmeticos Mas Bella		55.690,99	
5.01.03.002	Fundas		385,58	
5.01.03.099	Suministros e Insumos Varios		297,39	
5.01.03.099	TOTAL DE COSTOS DE VENTAS MAS BELLA	CDV	56.373,96	
5.01.03.099				
5.01.03.099	TOTAL DE COSTOS DIRECTOS EN PRODUCCION			240.328,24
5,02	PERSONAL DE VENTAS			
01/02/2005	SUELDOS Y SALARIOS			
5.02.01.001	Sueldos y Salarios	7.040	93.489,42	
5.02.01.004	Otras Remuneraciones No Gravadas	7.043	34.483,44	GND
5.02.01.004	TOTAL DE SUELDOS Y SALARIOS	SS	127.972,86	
5.02.01.004				
02/02/2005	BENEFICIOS SOCIALES			
5.02.02.001	Decimo Tercer Sueldo	7.043	8.224,11	
5.02.02.002	Decimo Cuarto Sueldo	7.043	7.893,32	
5.02.02.003	Vacaciones	7.043	10.034,23	
5.02.02.004	Fondos de Reserva	7.046	5.632,53	
5.02.02.005	Aportes Patronales	7.046	11.407,57	
5.02.02.008	Bonificacion por Desahucio a Empleados	7.058	894,07	
5.02.02.008	TOTAL DE BENEFICIOS SOCIALES	BS	44.085,83	
5.02.02.008				
5.02.02.008	TOTAL DE PERSONAL DE VENTAS			172.058,69

5,03	DEPRECIACIONES			
5				
01/03/2005	DEPRECIACIONES ACUMLADAS DE ACTIVOS FIJOS			
5.03.01.001	Depreciacion Acum. de Maquinarias y Equipos	7.067	2.448,66	
5.03.01.002	Depreciacion Acum. de Muebles y Enseres	7.067	10.629,37	
5.03.01.002	TOTAL DE DEPRECIACIONES ACUMLADAS DE A	DAC	13.078,03	
5.03.01.002				
5.03.01.002				
5.03.01.002	TOTAL DE DEPRECIACIONES			13.078,03
5.03.01.002				
5.03.01.002	TOTAL DE COSTOS			425.464,96
5.03.01.002				
5.03.01.002	UTILIDAD BRUTA			59.820,28
5.03.01.002				
6	GASTOS			
6				
6,02	GASTOS ADMISTRATIVOS			
6				
01/02/2006	GASTOS DE OFICINA			
6.02.01.003	Suministros de Oficina	7.191	912,79	
6.02.01.004	Suministros de Computacion	7.191	94,52	
6.02.01.005	Uniformes	7.191	97,50	
6.02.01.005	TOTAL DE GASTOS DE OFICINA	GDO	1.104,81	
6.02.01.005				
02/02/2006	PAGO POR OTROS BIENES			
6.02.02.001	Atencion Medica y Medicina	7.248	1.995,76	
6.02.02.002	Alimentacion y Refrigerios	7.248	7.711,46	
6.02.02.003	Suministros de Limpieza	7.248	2.545,41	
6.02.02.004	Facturas Varias	7.248	2.062,96	
6.02.02.004	TOTAL DE PAGO POR OTROS BIENES	PPOB	14.315,59	
6.02.02.004				
03/02/2006	GASTOS DE MANTENIEMIENTOS			
6.02.03.001	Mantenimiento y Reparaciones	7.197	310,10	
6.02.03.002	Suminstos Materiales y Repuestos	7.197	845,26	
6.02.03.002	TOTAL DE GASTOS DE MANTENIEMIENTOS	GDM	1.155,36	
6.02.03.002				
04/02/2006	PAGO POR OTROS SERVICIOS			
6.02.04.001	Servicios Prestados	7.230	29.318,41	
6.02.04.003	Servicios Contables	7.230	9.737,91	
6.02.04.004	Alquiler de Data Fast	7.230	3.056,00	
6.02.04.005	Licencia Sistema Perfumes Factory	7.230	390,00	
6.02.04.006	Licencia Sistema Contable Fsoft	7.230	270,00	
6.02.04.006	TOTAL DE PAGO POR OTROS SERVICIOS	PPOS	42.772,32	
6.02.04.006				
05/02/2006	MOVILIZACIONES Y VIAJES			
6.02.05.001	Combustibles y Lubricantes	7.179	681,52	
6.02.05.002	Transportes y Envios	7.176	1.656,29	
6.02.05.002	TOTAL DE MOVILIZACIONES Y VIAJES	MYV	2.337,81	
6.02.05.002				
06/02/2006	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS			
6.02.06.001	Contribucion Societaria Supercias	7.209	335,13	
6.02.06.002	Tasa de Rec.de Basura, Cont. Bomberos y Solicituc	7.209	527,46	
6.02.06.003	1,5 por Mil, Patente, Tasa de Habilitacion	7.209	738,95	
6.02.06.005	Permisos y Tasas Cuerpo de Bomberos	7.209	294,00	
6.02.06.006	Tramites	7.209	36,39	
6.02.06.007	Intereses y Multas	7.293	19,21	
6.02.06.010	Dispositivo Token o Firma Electronica	7.209	32,00	
6.02.06.012	Control Sanitario Arcsa	7.209	672,00	
6.02.06.012	TOTAL DE IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTF	ICYO	2.655,14	

07/02/2006	GASTOS DE CONSTITUCION			
6.02.07.001	Honorarios Profesionales	7.050	2.116,65	
6.02.07.001	TOTAL DE GASTOS DE CONSTITUCION	PPOS	2.116,65	
6.02.07.001				
08/02/2006	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			
6.02.08.001	Promocion y Publicidad	7.173	6.640,64	
6.02.08.001	TOTAL DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	PYP	6.640,64	
6.02.08.001				
10/02/2006	DEPRECIACIONES ACUMLADAS DE ACTIVOS FIJOS			
6.02.10.001	Depreciacion Acum. de Suministros de Computacio	7.068	1.392,71	
6.02.10.002	Depreciacion Acum. de Vehiculo	7.068	3.362,57	
6.02.10.002	TOTAL DE DEPRECIACIONES ACUMLADAS DE A	DAG	4.755,28	
6.02.10.002				
6.02.10.002				
11/02/2006	GASTOS FINANCIEROS			
6.02.11.001	Comisiones Bancarias	7.269	243,08	
6.02.11.004	Intereses Pagados a Terceros	7.293	0,20	ND
6.02.11.005	Comisiones En Tc	7.269	4.346,56	
6.02.11.005	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	GF	4.589,84	
6.02.11.005				
6.02.11.005	TOTAL DE GASTOS ADMISTRATIVOS			82.443,44
6.02.11.005				
6.02.11.005	TOTAL DE GASTOS			82.443,44
6.02.11.005				
6.02.11.005	PERDIDA			-22.623,16
6.02.11.005				
7	OTROS INGRESOS			
7				
7,01	OTROS INGRESOS			
7.01.01.003	Ajustes por Redondeos	7.248	-0,05	
7.01.01.003				
7.01.01.003	TOTAL DE OTROS INGRESOS			-0,05
7.01.01.003				
7.01.01.003	TOTAL DE OTROS INGRESOS			-0,05
8	OTROS EGRESOS			
8				
8,01	OTROS EGRESOS			
8.01.01.001	Gastos No Deducibles	7.248	1.125,57	
8.01.01.001				
8.01.01.001	TOTAL DE OTROS EGRESOS			1.125,57
8.01.01.001				
8.01.01.001	TOTAL DE OTROS EGRESOS			1.125,57
8.01.01.001				
8.01.01.001				
8.01.01.001	PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO			-23.748,68
8.01.01.001				

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
				30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701		30702
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	1000	\$ 60,000.00	0	0	0	0	0	0	0	\$ 38,125.53	\$ -39,237.88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -23,748.68	\$ 36,138.97
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1,000.00	\$ 60,000.00	0	0	0	0	0	0	0	\$ 38,125.53	\$ -39,237.88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,887.65
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1,000.00	\$ 60,000.00	0	\$ -	\$ -	0	0	0	0	\$ 38,125.53	\$ -39,237.88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,887.65
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ -
CORRECCION DE ERRORES:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ -
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ -23,748.68	\$ -23,748.68
Aumento (disminución) de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Aportes para futuras capitalizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Prima por emisión primaria de acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Dividendos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Otros cambios (detallar)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	D	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-23748.68	(23,748.68)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	\$ 32,089.12	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	\$ 32,089.12	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	\$ 489,084.08	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	\$ 489,084.08	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas similares	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	\$ -467,926.56	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	\$ -341,294.85	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	\$ -126,631.71	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas similares	95010204	\$ -	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	\$ -	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	\$ -	N
Intereses recibidos	950106	\$ -	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	\$ 10,931.60	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	\$ -	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	\$ -	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211	\$ -	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	9503	\$ -	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	\$ -	P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	\$ -	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	\$ -	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	\$ 32,089.12	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	\$ 78,327.53	P
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	\$ 110,416.65	

Pasos y procedimientos para la investigación

- Investigar los errores presentes en el proceso de facturación que realiza en la Compañía Comercializadora M&S 2021 C.A.
- Elaborar el plan de mejoras al proceso de facturación, tomando como base el resultado del diagnóstico que contribuya control del inventario de mercaderías de la Cía. Comercializadora M&S 2021 C.A.

El presente proyecto contribuirá a un mejor manejo de inventarios, ya que no tienen un control ni proceso alguno para realizar pedidos ni a la hora de ingresar stock al sistema, varias veces se han tenido diferencias y por ello pérdidas de ventas e incluso clientes no satisfechos.

Por ello se implementarán formatos para su debido control, con los cuales se trabajará en la empresa para evitar errores y mejorar las ventas. Se revisará todo el proceso actual para así indicar cuál es el correcto que se debería seguir.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis de guía de observación.

GUIA DE OBSERVACION				
Nombre de la Empresa:		Comercializadora M&S 2021 C.A		
Nombre del observador:		Sara De la Cruz Delgado		
Fecha:		1/10/2021		
N°	Aspectos	Si	No	Observaciones
1	Se cuenta con área destinada para el almacenaje del inventario	x		Si tienen perchas en bodega.
2	Se realiza conteos físicos del inventario	x		No continuos
3	Se cuenta con un personal responsable de la bodega	x		Si tienen una persona responsable de la bodega.
4	Se organiza de forma adecuada la mercadería		x	La mercadería esta muy revuelta a pesar de tener perchas
5	Se separa la mercadería que tiene mayor rotación.		x	No , solo se ingresa a la bodega.
6	Se cuenta con un stock que responda a las necesidades del negocio		x	Poca organización al realizar pedidos, no tienen mercadería requerida
7	Está protegida la mercadería para evitar su deterioro.		x	No , ya que solo se ingresan cajas a bodega
8	Tuvo diferencias entre stock físico y sistema en la última toma de inventario	x		Si varias veces
9	Solo personal autorizado tiene acceso a la bodega		x	Aparte del bodeguero si.
10	Se realiza análisis de stock para una nueva adquisición de inventario		x	No realizan análisis alguno

Al analizar la guía de observación, se refleja que no tienen un control de inventarios que sirva a la empresa, más que todo porque no realizan conteos de mercadería con frecuencia, quizás por desconocimiento de dicho control o porque así se ha manejado desde que se inició las actividades.

Análisis de la tabla de la guía de observación

Alternativa	Frecuencia	Ponderación
SI	4	40%
NO	6	60%
Total	10	100%

Rango de Confianza y Nivel de Riesgo

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo
10-50%	1 Bajo	3 Alto
51-80%	2 Medio	2 Medio
81-100%	3 Alto	1 Bajo

Análisis de Resultados sobre respuestas afirmativas

Ponderación Total (PT) =10

Calificación Total (CT)= 4

Calificación Porcentual = 40%

Fórmula

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

Aplicación Fórmula

$$4 \times 100 / 10$$

$$400 / 10 = 40\%$$

Nivel de Confianza= Bajo

Nivel de Riesgo= Alto



Análisis de entrevista

Entrevista a encargada de Tienda.

ENTREVISTA	
Nombre de la Empresa:	Comercializadora M&S 2021 C.A.
Entrevistado:	Beatriz Peña
Cargo en la empresa:	Encargada de Tienda
Fecha:	1/10/2021
Objetivo	Obtener información sobre el control de inventario que tiene actualmente la compañía.
Preguntas.	
1.- ¿Cuántos conteos físicos de mercadería se realizan al año?	
Si se realizan pero no son continuos ya que no se tiene una planificación clara	
2.-¿Considera que es necesario implementar un plan de mejoras en el control de inventarios para beneficio del proceso de facturación ?	
Por supuesto ya que tenemos un desorden la parte de inventarios	
3.-¿Cada cuánto se realiza el reabastecimiento del inventario?	
Se revisa muy poco la mercadería , más bien lo que a simple vista sabemos nos falta se pide.	
4.-¿Detalle el proceso que se realiza para adquisición de mercadería?	
Solo observamos lo que falta y pedimos ya que no realizamos órdenes de compras	
5.-¿Han encontrado diferencias entre el saldo del sistema y el stock físico y como han procedido?	
Si hemos tenido muchos inconvenientes con el saldo de stock y sistema , lo cual provoca pérdida de ventas	
6.-¿Cuáles son los inconvenientes frecuentes que se presentan al facturar relacionados con el stock de la mercadería?	
Al facturar hemos tenido varios errores con el stock ya que se ha indicado un producto y no existe stock.	

Entrevista a Contadora General.

ENTREVISTA	
Nombre de la Empresa:	Comercializadora M&S 2021 C.A.
Entrevistado:	Lisbeth Zamora
Cargo en la empresa:	Contadora General
Fecha:	1/10/2021
Objetivo	Obtener información sobre el control de inventario que tiene actualmente la compañía.
Preguntas.	
1.- ¿Cuántos conteos físicos de mercadería se realizan al año?	
Realizamos con personal administrativo y tienda , pero no son continuos.	
2.-¿Considera que es necesario implementar un plan de mejoras en el control de inventarios para beneficio del proceso de facturación ?	
Siempre he considerado se debe implementar tanto por la parte contable y por mantener un orden en la mercadería.	
3.-¿Cada cuánto se realiza el reabastecimiento del inventario?	
No contamos con un cronograma más bien la encargada de tienda revisa a simple vista que nos falta o muchas veces porque los clientes solicitan algo que ha salido a la venta actualmente.	
4.-¿Detalle el proceso que se realiza para adquisición de mercadería?	
Se observa lo que falta y contactamos con el proveedor y nos envían el pedido.	
5.-¿Han encontrado diferencias entre el saldo del sistema y el stock físico y como han procedido?	
Al iniciar la actividad era muy problemático esas diferencias , tanto que muchas veces el cliente se fue de la tienda molesto por que sentía no se les atendió bien.	
6.-¿Cuáles son los inconvenientes frecuentes que se presentan al facturar relacionados con el stock de la mercadería?	
En momentos me llamaban las vendedoras a que revise el sistema , pero en varias veces era porque no se facturaba correctamente , otras era que no se había dado de baja a los productos dañados.	

Análisis de entrevistas

En la Compañía, mediante la entrevista realizada se nota no tiene un proceso secuencial establecido para los conteos físicos, menos un control de las ventas. Se han presentado varios inconvenientes lo que ha ocasionado pérdida de ventas y molestias causadas con los clientes lo cual puede hacer la diferencia entre el éxito o fracaso de la empresa.

Para el reabastecimiento no se realiza revisión de sistema solo se visualiza en perchas o vitrinas lo que les hace falta, inclusive indica la Contadora General en momentos las vendedoras han solicitado un producto ya que el cliente se los solicita y por ello solicitan a sus proveedores, no tienen fechas definidas ni cronogramas para realizar pedidos, también carecen de orden de compra para revisar o comparar lo recibido con lo pedido.

Se toma en cuenta en una de las respuestas que, si necesitan implementar un plan de mejoras, ya que supo indicar la contadora también ha dado inconvenientes a la parte contable todo lo sucedido con las diferencias en stock, porque muchas veces han devuelto productos en mal estado y no han recibido una nota de crédito por dicho producto.

Análisis vertical estados financieros año 2019 y 2020

Comercializadora M&S 2021 C.A				
Balance de Situación Financiera				
Periodos 2019-2020				
	2020	Porcentual	2019	Porcentual
Activo:				
Activo circulante:				
Efectivo	\$ 110,416.65	27.13%	\$ 78,327.53	17.76%
Efectos y cuentas por cobrar, neto	\$ 25,265.88	6.21%	\$ 40,332.46	9.15%
Inventarios, neto	\$ 113,497.80	27.88%	\$ 143,245.30	32.49%
Gastos pagados por anticipado	\$ -	0.00%		0.00%
Total activo circulante	\$ 249,180.33	61.22%	\$ 261,905.29	59.39%
Efectos y cuentas por cobrar a largo plazo		0.00%	\$ -	0.00%
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	\$ 90,803.33	22.31%	\$ 108,636.64	24.64%
Activos Fijos	\$ 90,803.33	22.31%	\$ 108,636.64	24.64%
Otros activos	\$ 67,057.08	16.47%	\$ 70,416.09	15.97%
Activo total	\$ 407,040.74	100.00%	\$ 440,958.02	100.00%
Pasivo y Patrimonio				
Pasivo circulante:				
Cuentas por pagar	\$ 55,180.77	13.56%	\$ 75,705.44	17.17%
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	\$ 290,170.44	71.29%	\$ 277,460.37	62.92%
Provisiones	\$ 25,550.56	6.28%	\$ 24,209.41	5.49%
Total pasivo circulante	\$ 370,901.77	91.12%	\$ 377,375.22	85.58%
Total Pasivo	\$ 370,901.77	91.12%	\$ 377,375.22	85.58%
Patrimonio:				
Capital suscrito y/o asignado	\$ 1,000.00	0.25%	\$ 1,000.00	0.23%
Aportes para futura capitalización	\$ 60,000.00	14.74%	\$ 60,000.00	13.61%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 38,125.53	9.37%	\$ 34,339.05	7.79%
Perdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ -39,237.88	-9.64%	\$ -39,237.88	-8.90%
Utilidades no distribuidas:	\$ -23,748.68	-5.83%	\$ 7,481.63	1.70%
Ajuste por traducción Est.Fin. Entidades extra		0.00%		0.00%
Total Patrimonio	\$ 36,138.97	8.88%	\$ 63,582.80	14.42%
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 407,040.74	100.00%	\$ 440,958.02	100.00%

Comercializadora M&S 2021 C.A				
Estado de Resultados Consolidado				
Periodos 2019-2020				
	2020		2019	
Ventas netas	\$ 485,220.05	100.00%	\$ 1,052,676.53	100.00%
Costo de ventas	\$ 351,972.08	72.54%	\$ 673,075.76	63.94%
Utilidad Bruta	\$ 133,247.97	27.46%	\$ 379,600.77	36.06%
Gastos de operación				
Ventas y servicios		0.00%		0.00%
Promoción y Publicidad	\$ 6,640.64	1.37%	\$ 38,975.00	3.70%
Gastos generales y administrativos	\$ 150,356.01	30.99%	\$ 333,144.14	31.65%
Total de gastos de operación	\$ 156,996.65	32.36%	\$ 372,119.14	35.35%
UTILIDAD EN OPERACIÓN	\$ -23,748.68	-4.89%	\$ 7,481.63	0.71%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ -23,748.68	-4.89%	\$ 7,481.63	0.71%
Impuesto sobre la renta:				
Corriente		0.00%	\$ 2,572.91	0.24%
Diferido		0.00%		0.00%
Total Gastos sobre la renta		0.00%	\$ 2,572.91	0.24%
UTILIDAD NETA	\$ -23,748.68	-4.89%	\$ 4,908.72	0.47%

Comercializadora M&S 2021 C.A				
Balance de Situación Financiera				
Periodos 2019-2020				
	2020	2019	2019-2020	
Activo:				
Activo circulante:				
Efectivo	\$ 110,416.65	\$ 78,327.53	\$ 32,089.12	40.97%
Efectos y cuentas por cobrar, neto	\$ 25,265.68	\$ 40,332.46	\$ -15,066.78	-37.36%
Inventarios, neto	\$ 113,497.80	\$ 143,245.30	\$ -29,747.50	-20.77%
Total activo circulante	\$ 249,180.13	\$ 261,905.29	\$ -12,725.16	-4.86%
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	\$ 90,803.33	\$ 108,636.64	\$ -17,833.31	-16.42%
Activos Fijos	\$ 90,803.33	\$ 108,636.64	\$ -17,833.31	-16.42%
Otros activos	\$ 67,057.08	\$ 70,416.09	\$ -3,359.01	-4.77%
Activo total	\$ 407,040.54	\$ 440,958.02	\$ -33,917.48	-7.69%
Pasivo y Patrimonio				
Pasivo circulante:				
Cuentas por pagar	\$ 55,180.77	\$ 75,705.44	\$ -20,524.67	-27.11%
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	\$ 290,170.44	\$ 277,460.37	\$ 12,710.07	4.58%
Provisiones	\$ 25,550.56	\$ 24,209.41	\$ 1,341.15	5.54%
Total pasivo circulante	\$ 370,901.77	\$ 377,375.22	\$ -6,473.45	-16.99%
Total Pasivo	\$ 370,901.77	\$ 377,375.22	\$ -6,473.45	\$ -0.17
Patrimonio:				
Capital suscrito y/o asignado	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ -	0%
Aportes para futura capitalización	\$ 60,000.00	\$ 60,000.00	\$ -	0%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 38,125.53	\$ 34,339.05	\$ 3,786.48	11%
Perdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ -39,237.88	\$ -39,237.88	\$ -	0%
Utilidades no distribuidas:	\$ -23,748.68	\$ 7,481.63	\$ -31,230.31	-417%
Ajuste por traducción Est.Fin. Entidades extra			\$ -	
Total Patrimonio	\$ 36,138.97	\$ 63,582.80	\$ -27,443.83	-43.16%
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 407,040.74	\$ 440,958.02	\$ -33,917.28	-7.69%

Comercializadora M&S 2021 C.A				
Estado de Resultados Consolidado				
Periodos 2019-2020				
	2020	2019	2019-2020	
Ventas netas	\$ 485,220.05	\$ 1,052,676.53	\$ -567,456.48	-53.91%
Costo de ventas	\$ 351,972.08	\$ 673,075.76	\$ -321,103.68	-47.71%
Utilidad Bruta	\$ 133,247.97	\$ 379,600.77	\$ -246,352.80	-64.90%
Gastos de operación				
Promoción y Publicidad	\$ 6,640.64	\$ 38,975.00	\$ -32,334.36	-82.96%
Gastos generales y administrativos	\$ 150,356.01	\$ 333,144.14	\$ -182,788.13	-54.87%
Total de gastos de operación	\$ 156,996.65	\$ 372,119.14	\$ -215,122.49	-57.81%
UTILIDAD EN OPERACIÓN	\$ -23,748.68	\$ 7,481.63	\$ -31,230.31	-417.43%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ -23,748.68	\$ 7,481.63	\$ -31,230.31	-417.43%
Impuesto sobre la renta:				
Corriente		\$ 2,572.91	\$ -2,572.91	-100.00%
Diferido				
Total Gastos sobre la renta		\$ 2,572.91	\$ -2,572.91	-100.00%
UTILIDAD NETA	\$ -23,748.68	\$ 4,908.72	\$ -28,657.40	-583.81%

Análisis

En el estado de situación financiera se puede observar en el 2019 , los activos corrientes o circulantes equivalen al 32.49% a diferencia del año 2020 que descendieron a un 27.88%, en la parte de pasivos se observa que los valores de deudas a terceros en el año 2020 descendieron , ya que no se realizaba pedidos a proveedores es decir no tenía facturas por pagar , pero se visualiza que los gastos acumulados si aumentaron, por ello en el 2019 si existió utilidad totalmente al contrario sucedió en el 2020 ya que no logró las metas establecidas en ventas y esto se puede notar en el estado de resultado que las ventas disminuyeron notablemente por el tiempo que se laboró desde casa , perjudicando los ingresos de la compañía no llegando ni al 50% de lo logrado en el 2019, por ello también los gastos en publicidad y también los gastos generales disminuyeron.

TIPO DE INDICADOR	DEFINICIÓN	2019	RESULTADO	2020	RESULTADO
LIQUIDEZ					
Razón Corriente	Activo corriente/Pasivo corriente	\$ 26,1905.29/ \$ 377,375.22	\$ 0.69	\$ 249,180.33/ \$ 370,901.77	\$ 0.67
Prueba Ácida	Activo corriente - Inventario / Pasivo corriente	\$ 261,905.29- \$ 143,245.30/ \$ 377,375.22	\$ 0.31	\$ 249,180.33- \$ 113,497.80/ \$ 370,901.77	\$ 0.37
Capital neto de trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 261,905.29- \$ 377,375.22	\$ -115,469.93	\$ 249,180.33- \$ 370,901.77	\$ -121,721.44
ENDEUDAMIENTO					
De endeudamiento	Pasivo total con terceros/Activo Total	\$ 377,375.22/ \$ 440,958.02	8.6%	\$ 370,901.77 / \$ 407,040.74	9.11%
De autonomía	Pasivo total con terceros/Patrimonio	\$ 377,375.22 / \$ 63,582.80	\$ 5.94	\$ 370,901.77 / \$ 36,138.97	\$ 10.26
Solidez	Activo total/Pasivo total	\$ 440,958.02/ \$ 377,375.22	\$ 1.17	\$ 407,040.74/ \$ 370,901.77	\$ 1.10
Apalancamiento a Corto Plazo	Pasivo Corriente / Patrimonio	\$ 377,375.22/ \$ 63,582.80	\$ 5.94	\$ 370,901.77/ \$ 36,138.97	\$ 10.26
Razón de Deuda a Largo Plazo	Pasivo No Corriente / (Pasivo No Corriente + Patrimonio)	\$ 0/ \$ 0+ \$ 63,582.80	\$ -	\$ 0/ \$ 0+ \$ 36,138.97	\$ -
DE RENDIMIENTO					
Rentabilidad sobre el patrimonio	Utilidad Neta/Patrimonio	\$ 7,481.63/ \$ 63,582.80	\$ 0.12	\$ -23,748.68/ \$ 36,138.97	\$ -0.66

TIPO DE INDICADOR	AÑO 2019	AÑO 2020
LIQUIDEZ		
Razón Corriente	El resultado indica que por cada USD (\$1) que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con (\$0.69) para respaldar esa obligación.	El resultado indica que por cada USD (\$1) que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con (\$0.67) para respaldar esa obligación.
Prueba Ácida	El resultado indica que por cada USD (\$1) que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con (\$0.31) para respaldar esa obligación.	El resultado indica que por cada USD (\$1) que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con (\$0.37) para respaldar esa obligación.
Capital neto de trabajo	La empresa cuenta con un valor en negativo de \$-115,469.93.	La empresa cuenta con un valor en negativo de \$-121,721.44
ENDEUDAMIENTO		
De endeudamiento	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores. Por cada \$100 que la empresa ha invertido en activos, los acreedores han financiado 8.60%.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores. Por cada \$100 que la empresa ha invertido en activos, los acreedores han financiado 9.11%.
De autonomía	Mide el grado de compromiso del patrimonio de la empresa para con los acreedores. Por cada peso (\$1) de patrimonio, se tienen deudas por \$5.94.	Mide el grado de compromiso del patrimonio de la empresa para con los acreedores. Por cada peso (\$1) de patrimonio, se tienen deudas por \$10.26
Solidez	Representa la capacidad de pago a corto y largo plazo que tiene la empresa y así demostrar su consistencia financiera. Esta razón indica que la empresa dispone de \$1.17 en Activos por cada peso (\$1) que adeuda.	Representa la capacidad de pago a corto y largo plazo que tiene la empresa y así demostrar su consistencia financiera. Esta razón indica que la empresa dispone de \$1.10 en Activos por cada peso (\$1) que adeuda.
Apalancamiento a Corto Plazo	La empresa tiene \$5.94 de financiación ajena a corto plazo tiene la empresa por cada USD de financiación propia.	La empresa tiene \$10.26 de financiación ajena a corto plazo tiene la empresa por cada USD de financiación propia.
Razón de Deuda a Largo Plazo	La empresa tiene \$0.00 de financiación ajena a largo plazo tiene la empresa por cada USD de financiación propia.	La empresa tiene \$0.00 de financiación ajena a largo plazo tiene la empresa por cada USD de financiación propia.
DE RENDIMIENTO		
Rentabilidad sobre el patrimonio	La empresa tuvo una ganancia de \$0.12 por cada USD invertido	La empresa tuvo una pérdida de \$0.66 por cada USD invertido

Descripción de errores y Falencias en procesos actuales de la Compañía.

Adquisición de mercadería

Al adquirir la mercadería solo observan lo que falte en vitrinas y perchas, contactan al proveedor y realizan pedido mediante llamada.

No llevan más que un registro realizado al momento del pedido, es decir no tienen órdenes de compras generadas por pedido, tan solo lo realizan mediante llamada, indicando la cantidad que necesitan, no revisan el sistema e incluso si llegara a tener productos en bodega.

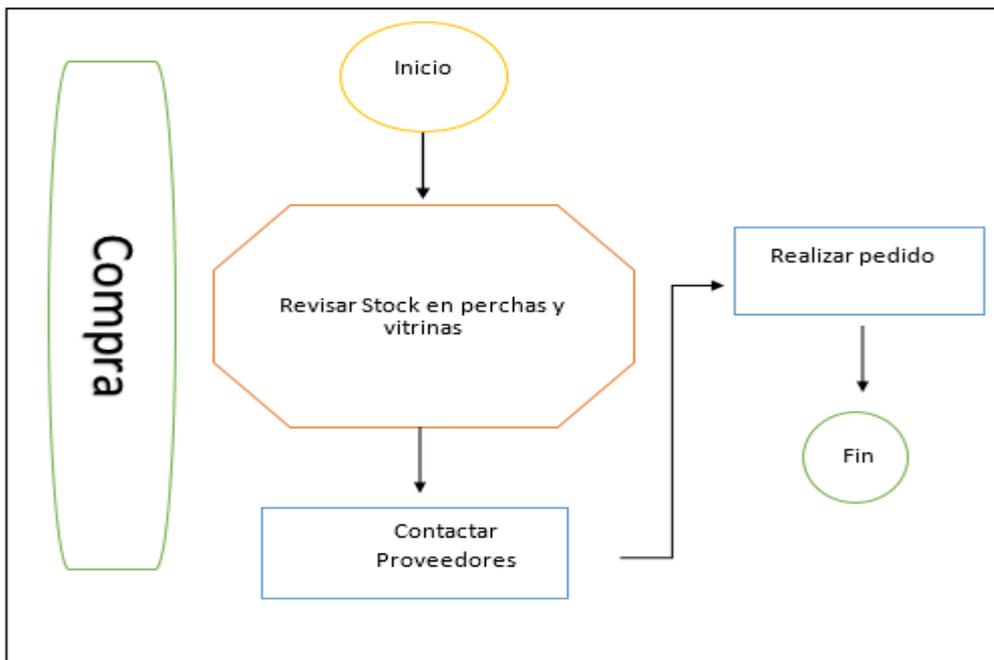


Gráfico 3 Proceso de adquisición de mercadería

Elaborado por: De la Cruz, S. (2021)

Almacenamiento de mercadería

Al recibir la mercadería solo ingresan los cartones de la mercadería a la bodega y la revisan para ver si no hay nada dañado, en el caso salga algún producto en mal estado lo tienen separado, pero no se realiza una nota de crédito ni tampoco lo suben al stock al momento de recibir la mercadería recién llegada, es decir por ello pueden tener pérdidas de mercadería o al momento de facturar no tener el producto en stock.

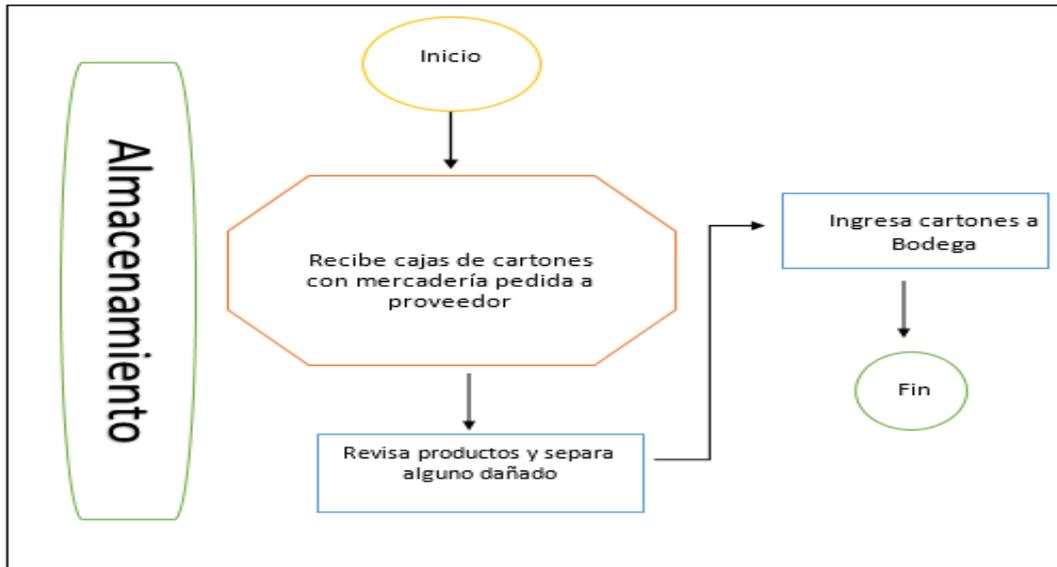


Gráfico 4 Proceso de almacenamiento de mercadería

Elaborado por: De la Cruz, S. (2021)

Venta de mercadería

Cuando el cliente ingresa a la tienda e indican lo que buscan a las vendedoras le ofrecen, no se confirma si hay stock mediante el sistema por ello varias veces han tenido inconvenientes como es ofrecer algo que no han tenido en stock, es decir terminan perdiendo la venta por no tener un stock igual a la mercadería física, otra situación también es tener el producto físicamente y no stock en el sistema han facturado con algún otro ítem y eso genera errores después. Adicionalmente el control de ellas en las ventas es un Excel donde registran las ventas.

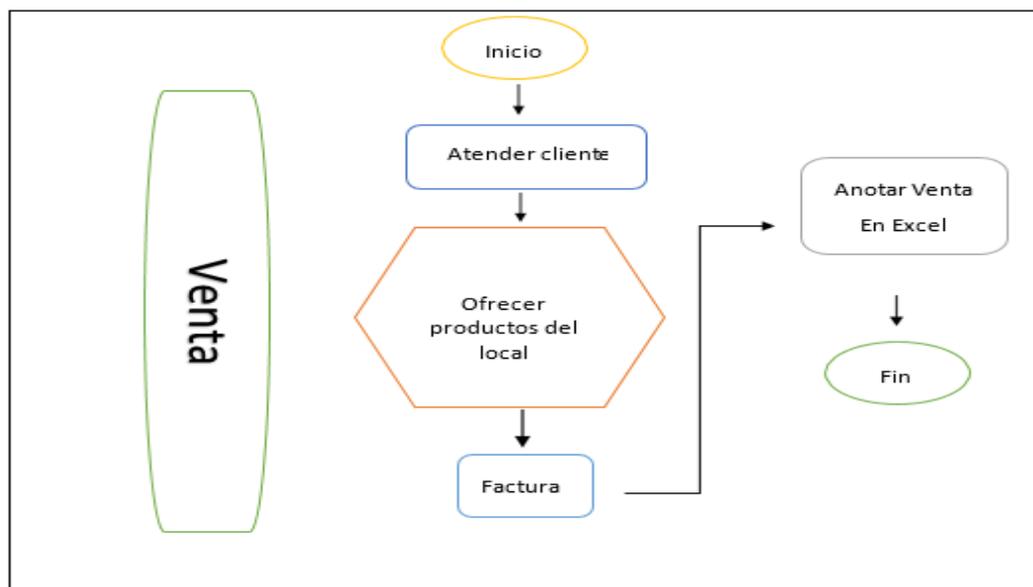


Gráfico 5 Proceso de Venta de mercadería

Elaborado por: De la Cruz, S. (2021)

Conteos físicos de mercadería

Los conteos físicos de mercadería no son frecuentes, por lo que se han tenido varios problemas como lo es la pérdida de mercadería o quizás poco conocimiento si hubo o no dicho producto. Se realiza con gerencia, vendedores y asistentes. El gerente saca reportes en el sistema, luego indica códigos de productos para que el personal realice el conteo, luego de tener la cantidad le comentan al gerente y se compara lo contado con lo del reporte.

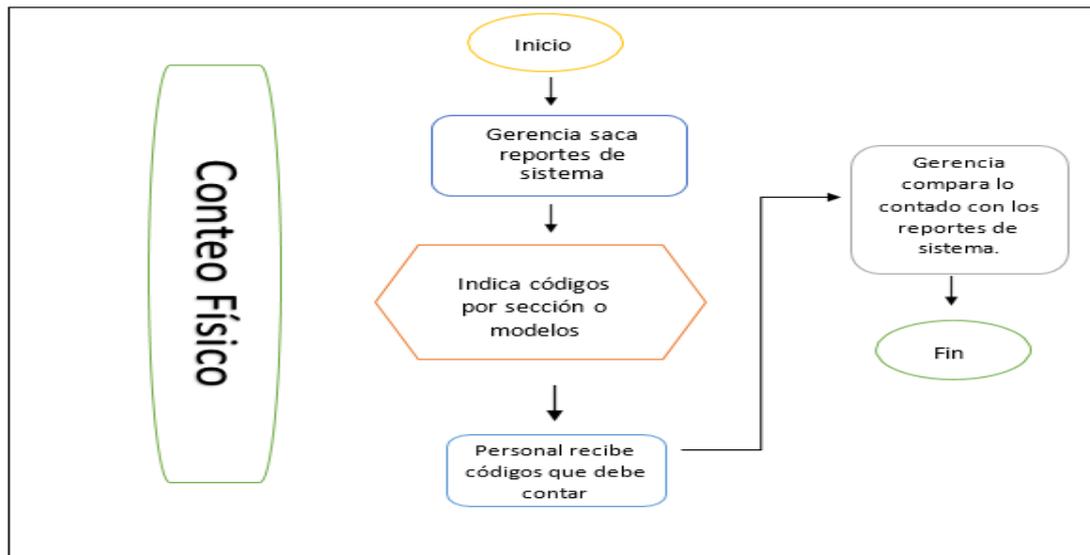


Gráfico 6 Proceso de conteo físicos de mercadería.

Elaborado por: De la Cruz, S. (2021)

Como muestra se tiene el conteo físico que realizaron en mayo 2021, donde separaron por secciones los productos que venden y se tuvo diferencias y algunos productos caducados. El producto que mayor diferencia tuvo fueron las pinturas de uñas un producto que rota mucho, ya que se venden de diferentes marcas y tonos, luego de esa gran diferencia que marcó entre stock físico y sistema se evidenció también diferencias en las esponjas para aplicar variedad de productos en el rostro esto se originó porque son diferentes formas y tamaños que tienen las esponjas, pestañas postizas un producto más que tuvo diferencias quizás porque se entregó un modelo y se facturó otro. Y así luego de un conteo de 4 días se evidenció diferencias las que más se notaron fue en los productos antes mencionados, ya que tienen más rotación y también varios productos caducados los cuales perjudica tenerlos ya que si ofrecían esos productos a un cliente podía ser de mala imagen para la compañía. Con todas estas falencias observadas se llevó a cabo que se debe realizar un plan de mejoras

Detalle de varios productos faltantes con precios en inventario físico del mes de mayo 2021.

CODIGO	DESCRIPCION	UNID.	CANT	FISICO	P. UNITARIO	DIFERENCIA	VALOR TOTAL
M363874	MASGLO ESMALTE	Unid	185	119	\$ 2.05	-66	\$ -135.30
R85637	RODHER ESMALTE	Unid	134	118	\$ 1.75	-16	\$ -28.00
ZAR15032-307	AMYBEAUTY Z ESPONJA GOTA	Unid	50	48	\$ 2.23	-2	\$ -4.46
ZAR6395-3	AMYBEAUTY ZAR ESPONJA COSNMET	Unid	5	2	\$ 1.79	-3	\$ -5.37
ZAR-6395-4	AMYBEAUTY A ESPONJA GOTITA	Unid	14	10	\$ 2.25	-4	\$ -9.00
ZAR-8187-4	AMYBEAUTY Z ESPONJA COSMETICA PERA-GOTITA	Unid	103	100	\$ 2.68	-3	\$ -8.04
BL105	MASBELLA D PESTAÑA INDIVIDUAL	Unid	9	8	\$ 2.65	-1	\$ -2.65
C013	MASBELLA D PESTAÑA POSTIZAS EN BANDA	Unid	30	24	\$ 0.89	-6	\$ -5.34
CD01215	MASBELLA D PESTAÑA PELO A PELO	Unid	53	49	\$ 2.68	-4	\$ -10.72
CD01220	MASBELLA D PESTALA PELO A PELO 0.20	Unid	53	46	\$ 3.75	-7	\$ -26.25
							\$ -235.13



Comercializadora M&S 2021 C.A
**Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios**



Objetivos:

Establecer adecuados procesos para el control y registro de inventarios en la compañía Comercializadora M&S 2021 C.A cuyo nombre comercial es "Más bella", para así tener un manejo eficiente del inventario y evitar errores al momento de facturar.

Alcances:

Un control de inventario oportuno y correcto disminuye pérdidas de ventas, nos indica las entradas y salidas de productos y establecer cuándo y cuánto sería nuestro próximo reabastecimiento.



Comercializadora M&S 2021 C.A

**Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios**

Actividad	Selección de proveedor
Objetivo:	Realizar un proceso correcto para tener proveedores nuevos
<u>Responsable:</u>	<u>Actividad :</u>
Encargada de Tienda: Contadora:	Seleccionará proveedores.
	Solicita a los proveedores una carta de presentación y catálogos con precios.
	Confirmará calidad y variedad que tenga el proveedor a buen precio.
Contadora:	Luego de recibida la información ya revisada enviará a Gerencia si aprueba al nuevo proveedor.
Gerente:	Aprueba al nuevo proveedor de la compañía.





Comercializadora M&S 2021 C.A

**Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios**

Actividad		Adquisición de mercadería
Objetivo:	Realizar procedimiento adecuado al adquirir mercadería	
<u>Responsable:</u>		<u>Actividad :</u>
Encargada de Tienda:		Revisará según kárdex los productos requeridos.
		Comunicará a Contadora los items y unidades a solicitar
Contadora:		Confirmará stock de productos requeridos por vendedora y los enviará a Gerencia para ser aprobados.
Asistente contable:		Luego de revisado por contadora lo requerido enviará a Gerencia para ser aprobado pedido.
Encargada de Tienda:		Luego de recibir aprobación se realizará orden de compra y enviará a proveedor.

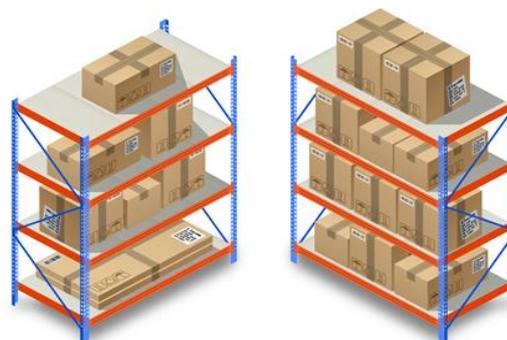




Comercializadora M&S 2021 C.A

**Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios**

Actividad	Recepción y Almacenaje
Objetivo:	Realizar procedimiento para un almacenaje correcto de mercadería
<u>Responsable:</u>	<u>Actividad :</u>
Bodeguero:	Recibe el producto al proveedor junto a la factura.
	Verifica el estado del producto.
	Compara el pedido con orden de compra y factura de proveedor.
	Si algún producto se encuentra en mal estado comunicar a contabilidad para solicitar emitan nota de crédito, los demás productos se ordenarán en perchas el producto según sección por ejemplo (brochas, esmaltes, sombras, etc.)
	Revisará si existe producto por vencer y lo colocará en primera fila para que así sea el primero en ser vendido.
Encargada de Tienda:	Comunicará a Contadora para ingreso de stock a sistema.





Comercializadora M&S 2021 C.A

**Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios**

Actividad	Proceso de facturación y venta de mercadería.
Objetivo:	Proceso para realizar ventas de manera oportuna y sin inconvenientes.
<u>Responsable:</u>	<u>Actividad :</u>
Vendedoras:	Recibir al cliente y tomar pedido de productos
	Revisar stock de producto solicitado por cliente y realizar orden de pedido.
Encargada de Tienda:	Factura orden de pedido.
	Cobrar al cliente.
Vendedoras:	Mostrará el pedido completo y factura luego entregará al cliente el pedido.





Comercializadora M&S 2021 C.A

**Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios**

Actividad	Toma física de inventarios
Objetivo:	Realizar un conteo eficiente y en tiempo adecuado
<u>Responsable:</u>	<u>Actividad :</u>
Bodeguero Encarga de Tienda	Será supervisada por gerencia general
	Se realizará reportes por secciones.
	Se realizará conteo minucioso de cada área incluyendo la bodega.
	Gerente y contadora realizarán comparaciones de lo contado y reportes
	Al tener los faltantes o sobrantes se realizarán los asientos contables correspondientes.





Comercializadora M&S 2021 C.A

**Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios**

Actividad	Registro de Inventario Permanente
Objetivo:	Tener un mejor control de mercadería.
<u>Responsable:</u>	<u>Actividad :</u>
<p>Contadora</p> <p>Asistente Contable</p>	Se realizará control en la cuenta de Mercadería o Inventarios usando Kárdex
	Registro de todos los movimientos del stock, entradas, salidas y movimientos internos de la compañía.
	Las compras de mercancías se contabilizan en la cuenta de Inventarios.
	Las ventas de mercancías se contabilizan en la respectiva cuenta de ingresos, y a la vez se contabiliza el costo de venta.
	<p>En las devoluciones de compras se recibirá una nota de crédito y se registran los asientos contables siguientes: debe (cuentas y documentos por pagar), haber (inventario y crédito tributario)</p> <p>En las devoluciones de ventas se emite una nota de crédito y se registran los asientos contables siguientes: debe (devolución en ventas y iva cobrado), haber (efectivo o caja)</p>

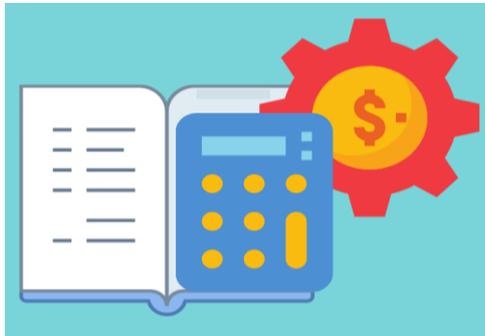




Comercializadora M&S 2021 C.A

**Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios**

Actividad		Valoración de Inventario Promedio Ponderado
Objetivo:	Conocimiento del stock que se tiene.	
<u>Responsable:</u>		<u>Actividad :</u>
<p align="center">Contadora Asistente Contable</p>		Registro de entradas será al realizar una compra.
		Registro de salidas será al realizar una venta.
		Costo de las existencias se obtendrá sumando el valor disponible más el valor de compra y dividiendo para el total de unidades disponibles.
		Devoluciones de ventas se registrarán con el mismo valor que se realizó la venta y se coloca en entradas.
		Devoluciones de compras se registrarán con el mismo valor que se realizó la compra y se coloca en salidas.





Comercializadora M&S 2021 C.A
Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios

Actividad	Descuento a empleados
Objetivo:	Descuento por faltantes de mercadería.
<u>Responsable:</u>	<u>Actividad :</u>
Contadora Gerencia General	Realizado inventario físico, se revisará faltantes de mercadería.
	Verificar si dichos faltantes son por incumplimiento en procesos.
	Si es por incumplimiento se informará a bodeguero y encargada de tienda se realizará descuento por faltantes.
	Se calculará el total de faltantes y se realizará descuento en fin de mes.
	Se contabiliza dicho faltante a cuentas por cobrar empleados y en roles se detallará el descuento al empleado.





Comercializadora M&S 2021 C.A
Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios

Formatos





Comercializadora M&S 2021 C.A
Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios

Orden de pedido

		ORDEN DE PEDIDO		N° 001	
Cliente				Fecha:	
Dirección				Ruc:	
email:				Teléfono	
Cantidad	Código	Descripción		Precio Unitario	
		Subtotal			
		IVA 12%			
		IVA 0%			
		Total			
Vendedora:					
Osbservaciones:					

Orden de pedido la realizará la vendedora en el momento que atienda al cliente y luego de revisar el stock del producto solicitado, como se ve en el formato debe llenar los datos del cliente como lo son: nombre, dirección , mail, RUC, entre otros.

En la parte de cantidad colocará la cantidad de producto que solicite, el código del mismo y su detalle junto al precio que tenga el producto.

En la parte baja la vendedora colocará el nombre de ella y alguna observación que tenga.



Comercializadora M&S 2021 C.A
Plan de mejoras aplicando procedimientos
y políticas de inventarios

Orden de compra

		ORDEN DE COMPRA N° 001		
		DATOS DEL PROVEEDOR		
Razón social		Factura		
Contacto		RUC		
Dirección		Teléfono		
DATOS DEL PRODUCTO A ADQUIRIR				
Código	Descripción del Producto	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
			SUBTOTAL	
			IVA	
			TOTAL	

La orden de compra será emitida para el proveedor y la genera la encargada de tienda, en la cual se colocará el o los productos que requiera ser abastecido colocando los precios unitarios de dichos productos para así comparar con la factura que emita el proveedor.

Oportunidad de mejora:	Control interno de inventario físico y en sistema de facturación.				
Meta:	Diseñar un plan de mejora aplicando procedimientos y políticas de inventarios.				
Responsable:	Sra. De la Cruz Delgado Sara Estefany				
¿Qué?	¿Para qué?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Quién?	¿Dónde?
Establecer plan de mejoras aplicado al proceso de facturación y control de inventario.	Para mejorar el control de inventario actual y evitar errores a la hora de facturación.	Innovando una propuesta con procedimientos y políticas de inventarios.	Se elaborará en el presente año 2021.	Sra. De la Cruz Delgado Sara Estefany.	Compañía Comercializadora M&S 2021 C.A. "Más Bella".

EJERCICIO CONTABLE

La compañía comercializadora M&S 2021 C.A sociedad calificada como agente de retención tiene las siguientes transacciones

Método de Inventario Permanente y Valoración de Inventario Promedio Ponderado

Transacciones:

- 02/09/2021 Se compra a Macronegocios S.A. Sociedad calificada como Contribuyente Especial 120 Polvos compactos varios tonos a \$ 2.36 C/U más IVA, según factura #032, se compra a crédito 15 días plazo.
- 05/09/2021 se vende a Bellezas y Colores Cía. Ltda. Sociedad calificada como agente de retención, 24 polvos compactos a \$ 3.25 C/U más IVA, según factura #058 cancela al contado.
- 08/09/2021 De la compra realizada el 02/09 se devuelven 12 polvos compactos por encontrarse en mal estado para la venta.
- 16/09/2021 se cancela la factura # 032, con cheque Bco. Guayaquil #17.
- 18/09/2021 se vende a la Sra. Carmen Tuarez calificada como agente de retención 36 Polvos compactos a \$ 3.25 C/U más IVA, según factura #072, cancela en efectivo.
- 22/09/2021 nos devuelve la Sra. Carmen Tuarez por no estar de acuerdo con el pedido 12 polvos compactos.
- 28/09/2021 Se realiza descuento a bodeguero por faltante en último conteo físico realizado, por un valor de \$11.75

Nota:

Saldo Inicial 12 Polvos Compactos a \$2.25 c/u

LIBRO DIARIO					
Comercializadora M&S 2021 C. A					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-1			
02-sep	1.03.01	Inventarios		\$ 283,20	
	1.03.01.001	Cosméticos Más Bella			
	1.04.01	Crédito tributario		\$ 33,98	
	1.04.01.001	IVA pagado			
	2.03.03	Retenciones de renta			\$ 4,96
	2.03.03.008	312. Transferencia de bienes 1.75%			
	2,01	Cuentas y documentos por pagar			\$ 312,22
	2.01.01	Proveedores			
		P/r. compra a Macronegocios de polvos compactos S/F032			
05-sep		-2			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 83,18	
	1.01.01.001	Caja general			
	1.04.02	Activos por impuestos corrientes		\$ 4,18	
	1.04.02.001	Anticipo de RET. FTE. 1,75%	1,37		
	1.04.03.001	IVA RETENIDO 30%	2,81		
	4,01	Ventas			\$ 78,00
	4.01.01.001	Ingresos por ventas			
	2,03	Impuesto por pagar			\$ 9,36
	2.03.01.001	IVA cobrado en ventas			
		P/r. venta a Bellezas y colores Cía. Ltda. de polvos compactos S/F 058			
05-sep		-3			
	5.01.01	Costo de ventas		\$ 56,40	
	1.03.01	Inventarios			\$ 56,40
	1.03.01.001	Cosméticos Más Bella			
	1010303	P/r. Registrar mercadería a costo de venta			
		-4			
08-sep	2,01	Cuentas y documentos por pagar		\$ 31,58	
	2.01.01	Proveedores			
	1.03.01	Inventarios			\$ 28,20
	1.03.01.001	Cosméticos Más Bella			
	1.04.01	Crédito tributario			\$ 3,38
	1.04.01.001	IVA pagado			
		P/r. Devolución de 12 Polvos compactos a Macronegocios			
16-sep		-5			
	2,01	Cuentas y documentos por pagar		\$ 280,64	
	2.01.01	Proveedores			
	1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo			\$ 280,64
	1.01.01.001	Caja general			
		P/r. Pago con cheque Bco. Gye. a Macronegocios S/F032			
		Pasan		\$ 773,16	\$ 773,16

		Vienen		\$ 773,16	\$ 773,16
18-sep		-6			
	1.01.01	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>		\$ 124,78	
	1.01.01.001	Caja general			
	1.04.02	<u>Activos por impuestos corrientes</u>		\$ 6,26	
	1.04.02.001	Anticipo de RET. FTE. 1,75%	2,05		
	1.04.03.001	IVA RETENIDO 30%	4,21		
	4,01	<u>Ventas</u>			\$ 117,00
	4.01.01.001	Ingresos por ventas			
	2,03	<u>Impuesto por pagar</u>			\$ 14,04
	2.03.01.001	IVA cobrado en ventas			
		P/r. venta a Carmen Tuarez de 36 polvos compactos S/F 072			
18-sep		-7			
	5.01.01	<u>Costo de ventas</u>		\$ 84,60	
	1.03.01	<u>Inventarios</u>			\$ 84,60
	1.03.01.001	Cosméticos Más Bella			
	1010303	P/r. Registrar mercadería a costo de venta			
22-sep		-8			
	4,02	<u>Costos</u>		\$ 39,00	
	4.02.03	Devolución en ventas			
	2,03	<u>Impuesto por pagar</u>		\$ 4,68	
	2.03.01.001	IVA cobrado en ventas			
	1.01.01	<u>Efectivo y equivalentes al efectivo</u>			\$ 43,68
	1.01.01.001	Caja general			
		P/r Devolución de 12 polvos compactos de Carmen Tuarez			
22-sep		-9			
	1.03.01	<u>Inventarios</u>		28,2	
24/12/2020	1.03.01.001	Cosméticos Más Bella			
	5.01.01	<u>Costo de ventas</u>			28,2
		P/r Devolución de mercadería al costo de venta			
28-sep		-10			
	1.02.02	<u>Ctas por cobrar empleados</u>		\$ 11,75	
	1.02.001	empleado más bella			
	1.03.02	<u>Inventarios</u>			\$ 11,75
	1.03.01.001	Cosméticos Más Bella			
		P/r Descuento por faltantes en conteo físico			
		Totales		\$ 1.072,43	\$ 1.072,43

Comercializadora M&S 2021 C. A										
Movimiento por producto (Kárdex)										
Más bella										
Correspondiente: 01/09/2021 - 30/09/2021										
Código:		CK5934			Descripción:			Polvos compactos		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNDS	V.U	TOTAL	UNDS	V.U	TOTAL	UNDS	V.U	TOTAL
1/9/2021	Inventario Inicial	12	\$ 2.25	\$ 27.00				12	\$ 2.25	\$ 27.00
2/9/2021	Compra S/F # 032	120	\$ 2.36	\$ 283.20				132	\$ 2.35	\$ 310.20
5/9/2021	Venta S/F # 058			\$ -	24	\$ 2.35	\$ 56.40	108	\$ 2.35	\$ 253.80
8/9/2021	Devolución en compra			\$ -	12	\$ 2.36	\$ 28.32	96	\$ 2.35	\$ 225.48
18/9/2021	Venta S/F # 072			\$ -	36	\$ 2.35	\$ 84.56	60	\$ 2.35	\$ 140.93
22/9/2021	Devolución en ventas	12	\$ 2.35	\$ 28.20				72	\$ 2.35	\$ 169.13
28/9/2021	Producto a descontar empleado				5	\$ 2.35	\$ 11.75	67	\$ 2.35	\$ 157.38
30/9/2021	Inventario Final							67	\$ 2.35	\$ 157.38

N°	Controles	Riesgos	Responsable de ejecución de proceso	Responsable de supervisión	Frecuencia
1	Determinar saldos óptimos del inventario.	Mercaderías caducadas o insuficiente stock.	Bodeguero.	Contadora.	En procesos de compra.
2	Realizar conteo físico.	Desconocimiento del saldo real de mercancía.	Encargada de tienda y vendedoras.	Gerencia y Contadora.	Trimestralmente.
3	Seguimientos de procedimientos en la compra de mercancía.	Compras en exceso.	Encargada de tienda y asistente contable.	Contadora.	En cada compra de mercadería.
4	Establecer adecuado registro contable de los inventarios.	Error en los registros contables.	Asistente contable.	Contadora.	Operaciones diarias.

Conclusiones

El flujo de mercaderías es constante y no tienen un control ni cronograma de reabastecimiento, eso produce desorden en las entradas y salidas de existencias, por lo tanto, es imposible determinar con exactitud qué tipo de productos hay para la venta y cuales están faltantes, solo reciben la mercadería y no realizan seguimiento a ingreso de stock al sistema.

La falta de un manual de funciones y procesos en la compañía Comercializadora M&S 2021 C.A, impide se desarrolle correctamente el procedimiento correcto y eficaz de compra y venta, inclusive el problema va hasta la parte contable lo cual perjudica la rentabilidad de la empresa ya que los ingresos económicos disminuyen por la pérdida de ventas.

Se pudo constatar que el conteo físico es el medio por el cual se puede comprobar las cantidades de productos existentes y al no existir un orden lógico, pierden tiempo incurriendo en la misma actividad varias veces, ya que el inventario debe tener un orden y además estar al pendiente de los productos por caducar.

Al momento de la venta se debería previamente revisar el stock en el sistema ya que ellas tienen productos de demostración para el cliente, y si el cliente se interesa en el mismo y luego de que pide le facturen no tienen stock para facturar y ahí el cliente queda insatisfecho.

Al recibir mercadería por parte del cliente los autorizados a recibirla y ordenarla no realizan el proceso correcto e inclusive perchan productos dañados y que no saldrían a la venta por su mal estado, además no solicitan al departamento contable se les ingrese stock para así poder facturar sin problema alguno.

Recomendaciones

Deberán realizar cronograma o planificaciones para reabastecimiento de mercadería lo cual ayudaría a tener un orden de las compras que se realicen en un tiempo determinado, con ello al realizar próximos pedidos tendrían claro cuál fue el producto con más rotación y solicitarlo sin tener mercadería de sobra ni faltantes en su inventario.

Se recomienda usar el plan de mejoras que se realizó para que así el procedimiento de compra, venta, almacenaje e inclusive el proceso contable mejore, ya que de esta manera se tendrá perfecto conocimiento en qué está fallando la empresa cuando no tenga los resultados requeridos al finalizar el periodo contable y no incurrir en gastos innecesarios.

Se deben realizar conteos físicos trimestralmente como lo indica el cuadro de control ya que solo por este medio se sabrá los productos existentes y tener organizada sus perchas por los productos con más tiempo de vigencia y los que estarían por vencer, con ello también se evita pérdidas o hurtos de parte de los empleados de la compañía,

Se realizó un formato de orden de pedido para que la vendedora se dirija con el mismo a la hora de atender el cliente y no hacerlo pasar un mal rato diciendo que no tiene el producto luego de ofrecerlo y haberle indicado los beneficios o usos del mismo, evitando la insatisfacción del cliente.

Se revisará la mercadería al ingresar a las bodegas y se comunicará a la contadora o asistente contable que un producto llegó en mal estado para así solicitar el cambio de la mercadería o nota de crédito por el mismo, y con los productos revisados y comparados entre orden de compra y factura de proveedor será solicitado se de stock en el sistema.

Bibliografía

- Actualicese. (15 de mayo de 2020). *Actualicese*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://actualicese.com/tipos-de-riesgo-de-auditoria-inherentes-de-control-y-de-deteccion/>
- Actualicese. (08 de abril de 2020). *Actualicese*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informe-coso/>
- Aguilar, M. (08 de Septiembre de 2018). *Grandes Pymes*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2021, de <https://www.grandespymes.com.ar/2016/10/15/problemas-frecuentes-en-el-control-de-inventarios-falta-de-registros/>
- Altahona, T. (2009). *Contabilidad General*. Bucaramanga: Porter. Recuperado el 14 de septiembre de 2021, de <https://fdocuments.ec/document/libro-practico-sobre-contabilidad-general-569560381aa7f.html>
- Arias, E. R. (05 de mayo de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 24 de agosto de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/orden-de-compra.html>
- Ario, G. (2007). *Manual de técnicas de Investigación*. México: Colmex. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=jdaQtk8RK2sC&pg=PA16&dq=investigacion+explicativa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjwZq4jZHZAhUjRTABHQTVBGYQ6wF6BAGHEAE#v=onepage&q=investigacion%20explicativa&f=false>
- Beltrán, D. (01 de mayo de 2013). *Repositorio Digital*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://www.repositoriodigital.ipn.mx/bitstream/123456789/17612/1/manual%20admon%20de%20inventarios%20y%20almacenes%202013.pdf>
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Pearson Education. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de https://books.google.com.ec/books?id=h4X_eFai59oC&pg=PA113&dq=investigacion+CORRELACIONAL&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiZ7vLSjpHzAhXRzABHWoyALQQ6wF6BAGGEAE#v=onepage&q=investigacion%20CORRELACIONAL&f=false
- BindErp. (18 de marzo de 2019). *Bind Erp*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://blog.bind.com.mx/que-tipos-de-inventarios-existen-en-las-empresas-y-como-se-clasifican>
- BindErp. (18 de marzo de 2019). *Bind Erp*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://blog.bind.com.mx/que-tipos-de-inventarios-existen-en-las-empresas-y-como-se-clasifican>
- Bonilla, M. (26 de junio de 2020). *Auditool*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/7223-control-interno-preventivo-en-las-organizaciones>

- Casal, R., & Vilorio, N. (2007). *La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto* (Vol. 10). Merida: Actualidad Contable Faces. Recuperado el 18 de agosto de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701503.pdf>
- Cervantes, A. (01 de noviembre de 2020). *Colegio de Bachilleres*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de https://huelladigital.cbachilleres.edu.mx/secciones/docs/dificil_compreension/laboral/La_cuenta_y_sus_elementos.pdf
- Ceupe. (14 de marzo de 2020). *Ceupe*. Recuperado el 25 de Agosto de 2021, de <https://www.ceupe.com/blog/que-son-los-sistemas-de-almacenaje.html>
- Click balance. (07 de noviembre de 2018). *Click balance*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://clickbalance.com/blog/mercadotecnia-y-ventas/el-vendedor-para-tu-empresa/>
- Congreso Nacional. (17 de noviembre de 2004). Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://derechoecuador.com/ley-de-regimen-tributario-interno-lrti/>
- Congreso Nacional. (06 de octubre de 2005). Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de https://www.quito.gob.ec/documents/Portal_tributario/Normativa/Ley/CODIGO_TRIBUTARIO_ACT.pdf
- Contpaqi. (25 de octubre de 2019). *Contpaqi*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. New York: Diaz de Santos. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://books.google.es/books?id=335uGf3nusoC&lpg=PP11&ots=ZtDzjv9MBb&dq=control&hl=es&pg=PP10#v=onepage&q=control&f=true>
- Corral. (02 de marzo de 2015). *Dokutekana*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://archivisticafacil.com/2015/03/02/que-es-el-analisis-documental/>
- Corral. (02 de marzo de 2015). *Dokutekana*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://archivisticafacil.com/2015/03/02/que-es-el-analisis-documental/>
- Cortiñas, J. (28 de noviembre de 2004). *Apuntes gestión*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://www.apuntesgestion.com/b/concepto-planificacion/>
- Cruz, S. (28 de octubre de 2014). *Revista de Investigación de Contabilidad*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://ricca.umich.mx/index.php/ricca>
- Diangelo, S. (16 de febrero de 2018). *UNNE*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de [https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACION%20MUESTRA%20\(Lic%20Diangelo\).pdf](https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACION%20MUESTRA%20(Lic%20Diangelo).pdf)
- Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las* (Vol. 1). Venezuela: Visión Gerencial. Recuperado el 18 de agosto de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Edna, M. (12 de abril de 2021). *Aleph*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://aleph.org.mx/que-es-muestra-segun-arias>

- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Quito: Digital Publisher. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/159
- Esan. (25 de enero de 2019). *ESAN*. Recuperado el 26 de agosto de 2021, de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>
- Espejo, L. (2007). *Contabilidad general*. Loja: Ediloja. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://1library.co/document/oy8xdr2q-conta-general-pdf.html>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <http://fullengineeringbook1.blogspot.com/2016/01/control-interno-y-fraudes-2da-edicion.html>
- Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <http://fullengineeringbook1.blogspot.com/2016/01/control-interno-y-fraudes-2da-edicion.html>
- Etece. (01 de octubre de 2020). *Inventario*. Recuperado el 18 de agosto de 2021, de <https://concepto.de/inventario/>.
- Etece. (05 de Agosto de 2021). *Editorial Etece*. Recuperado el 25 de agosto de 2021, de Editorial Etece: <https://concepto.de/cliente/>
- Flores, E. (2018). *Primer curso de contabilidad*. México: Trillas. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://vparrales.files.wordpress.com/2012/08/14074128-primer-curso-de-contabilidad-elias-lara-flores-trillas-16a-edicion2.pdf>
- Fortún, M. (03 de junio de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/nota-de-credito.html>
- Galces, J. (2017). *contabilidad general*. Barcelona: Deusto. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>
- García, I. (2012). *Introducción a la contabilidad*. Salamanca: Infolibros. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.coursehero.com/file/24660114/INTRODUCCION-A-LA-CONTABILIDAD-1pdf/>
- Gestiopolis. (23 de marzo de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://www.gestiopolis.com/que-es-abastecimiento/>
- Gestiopolis. (10 de julio de 2008). Recuperado el 30 de agosto de 2021, de <https://www.gestiopolis.com/administracion-controldeinventarios/>
- Gestiopolis. (19 de Mayo de 2020). Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/>
- Grudemi, E. (04 de enero de 2020). *Enciclopedia Económica*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://enciclopediaeconomica.com/asiento-contable/>
- Grupo NW. (05 de febrero de 2019). *Logimov*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/28/1/Que-es-un-kardex-para-control-de-inventario>

- Guerrero, H. (2018). *Inventarios manejo y control*. Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios.-Manejo-y-control-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Guerrero, L. (12 de octubre de 2016). *Repositorio Ug*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14096/1/TESIS%20Cpa%2012%20-%20e2%80%9cMEJORA%20DE%20LA%20GESTION%20DE%20INVENTARIO%20EN%20OLA.pdf>
- Helmut Sy Corvo. (31 de octubre de 2018). *Lifeder*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.lifeder.com/inventario-final/>
- IASB. (01 de enero de 2005). *NICNIIF*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf
- IASB. (31 de diciembre de 2006). *IASB*. Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de <https://www.nicniif.org/files/NIC%201%20Presentacion%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Innopay. (28 de marzo de 2012). *Guía de complementación de la facilitación del comercio*. Recuperado el 25 de agosto de 2021, de <https://tfig.itcilo.org/SP/contents/invoicing-process.htm>
- Interempresas. (06 de junio de 2014). *Interempresas*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://www.interempresas.net/Logistica/Articulos/123864-Clasificacion-de-los-almacenes.html>
- Jay, H., & Barry, R. (2008). *Dirección de la producción y de operaciones*. Madrid: Decisiones tácticas. Recuperado el 25 de agosto de 2021, de [Direccion de operaciones: https://docenteunivia.wordpress.com/2014/07/17/la-gestion-de-inventarios-proporciona-una-ventaja-competitiva-en-amazon/](https://docenteunivia.wordpress.com/2014/07/17/la-gestion-de-inventarios-proporciona-una-ventaja-competitiva-en-amazon/)
- Jiménez, Y. (10 de junio de 2008). *Gestiopolis*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.gestiopolis.com/administracion-inventarios/>
- Juanan. (02 de julio de 2021). *Billin*. Recuperado el 25 de agosto de 2021, de <https://www.billin.net/blog/que-es-una-factura/>
- Laveriano, W. (15 de Enero de 2010). *Indicadores económicos y financieros*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>
- Leal, A. (26 de febrero de 2018). *Siigo*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://www.siigo.com/blog/empresario/bodega-almacen-diferentes-conceptos-para-tu-negocio/>
- Letty, E. (02 de diciembre de 2018). Control internos desde el enfoque contemporáneo. *Revista Académica Contribuciones a la Economía*, 3. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de [https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20\(modelo%20coso%20y%20c](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20(modelo%20coso%20y%20c)

oco)%20En-Revista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20(octubre-diciembre%202018).pdf

- Llamas, J. (14 de abril de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/caracteristicas-de-los-estados-financieros.html>
- Llopis, R. (2004). *Grupos de Discusión*. Madrid: Esic Editorial. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=ZuKMii2TatcC&pg=PA40&dq=INVESTIGACION+EXPLORATORIA&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjZvcfVi5HzAhXPRzABHXtqAG8Q6AF6BAGJ EAI#v=onepage&q=INVESTIGACION%20EXPLORATORIA&f=false>
- Llorente, J. (20 de noviembre de 2014). *Economipedia*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- Logimov. (1 de octubre de 2019). *Logimov*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/51/1/que-es-un-sistema-de-inventario-peridico>
- Loja, J. (13 de febrero de 2015). *Repositorio Ups*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Lopez Mayra. (01 de septiembre de 2015). *Repositorio UG*. Recuperado el 30 de agosto de 2021, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19342/1/TESIS%20LOPEZ-QUENORAN.%20MODELO%20DE%20GESTION%20PARA%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20FINAL.pdf>
- Lopez, M. (01 de septiembre de 2015). *Repositorio Ug*. Recuperado el 30 de agosto de 2021, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19342/1/TESIS%20LOPEZ-QUENORAN.%20MODELO%20DE%20GESTION%20PARA%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20FINAL.pdf>
- López, M. (01 de septiembre de 2015). *Repositorio UG*. Recuperado el 30 de agosto de 2021, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19342/1/TESIS%20LOPEZ-QUENORAN.%20MODELO%20DE%20GESTION%20PARA%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20FINAL.pdf>
- López, N. (28 de octubre de 2020). *Aniorte*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de http://www.aniorte-nic.net/apunt_metod_investigac4_4.htm
- Lucía, G. (12 de octubre de 2016). *Repositorio Ug*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14096/1/TESIS%20Cpa%20120%20-%20e2%80%9cMEJORA%20DE%20LA%20GESTION%20DE%20INVENTARIO%20EN%20LA.pdf>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría de Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=LIBRO+DE+COSO+CONTROL+INTERNO&ots=PiM7Q7rlhE&sig=gL2O3T9pZgbUktrcVH54LWBy3xc#v=onepage&q&f=true>
- Marco, F. (17 de noviembre de 2016). *Economipedia*. Recuperado el 17 de septiembre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/estado-flujos-efectivo.html>

- Marco, F. (18 de noviembre de 2017). *Economipedia*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/metodos-valoracion-inventarios.html>
- Martínez, S. (05 de noviembre de 2019). *Jasmín software*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.jasminsoftware.es/blog/inventario-permanente-y-periodico/>
- Mecalux. (04 de abril de 2019). *Mecalux news*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.mecalux.com.mx/blog/inventario-permanente-anual-rotativo>
- Mecalux Esmena. (22 de Septiembre de 2020). *Mecalux Esmena*. Recuperado el 25 de agosto de 2021, de <https://www.mecalux.es/blog/control-de-inventario>
- Mesquita, R. (23 de julio de 2018). *Rock Content*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://rockcontent.com/es/blog/marketing-2/>
- Mohammad, N. (2005). *Metodología de la investigación*. México: Limusa. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA91&dq=investigacion+descriptiva&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi9sNfKjJHzAhVSRDABHTW5AY8Q6wF6BAgKEAE#v=onepage&q=investigacion%20descriptiva&f=false>
- Mohammad, N. (2005). *Metodología de la investigación*. Mexico: Limusa. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA91&dq=investigacion+descriptiva&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi9sNfKjJHzAhVSRDABHTW5AY8Q6wF6BAgKEAE#v=onepage&q=investigacion%20descriptiva&f=false>
- Montagud, N. (15 de junio de 2020). *Psicología y mente*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://psicologiymente.com/organizaciones/ciclo-financiero-empresa>
- New, G. (01 de noviembre de 2018). *Logimov*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.webyempresas.com/administracion-de-inventarios/>
- Nuño, P. (04 de septiembre de 2017). *Emprende pyme*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://www.emprendepyme.net/coste-de-ventas.html>
- Ospina, R. (01 de septiembre de 2009). *Academia Edu*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de https://www.academia.edu/11230203/Concepto_de_producto
- Pacheco, J. (12 de septiembre de 2021). Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.webyempresas.com/administracion-de-inventarios/>.
- Pérez, J. (2008). *Maestría en educación* (174 ed.). Chihuahua: CID. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de https://educacion.ctera.org.ar/almacen/2020/06/clase-3-bibliografia-3_1.pdf
- PWC. (15 de mayo de 2013). *Audidores Internos de España*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de https://audidoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Quesada, A. (15 de diciembre de 2020). *Universidad de Matanzas*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <http://repositorio.unae.edu.ec/bitstream/123456789/1763/1/Desarrollo%20de%20ha>

bilidades%20sociales%20b%20C3%A1sicas%20en%20estudiantes%20con%20discapacidad%20intelectual%20moderada%20a.pdf

- Racking, A. (05 de junio de 2019). *Ar Racking*. Recuperado el 02 de septiembre de 2021, de <https://www.ar-racking.com/co/actualidad/blog/calidad-y-seguridad-4/metodo-abc-de-clasificacion-de-inventarios-origen-caracteristicas-y-ventajas>
- Rengifo, M. (19 de junio de 2018). *Repositorio Itb*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/802>
- Reyes, E. (19 de enero de 2021). *Emprendedor inteligente*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://www.emprendedorinteligente.com/definicion-de-economia-segun-autores/>
- Roig, A. (12 de enero de 1998). *Revista Catalama*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de https://www.ujaen.es/servicios/archivo/sites/servicio_archivo/files/uploads/Calidad/Criterio5.pdf
- Ronda, G. (11 de marzo de 2021). *Gestiopolis*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://www.gestiopolis.com/un-concepto-de-estrategia/>
- Rus, E. (14 de octubre de 2019). *Economipedia*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/el-estado-de-cambios-del-patrimonio-neto.html>
- Sage. (15 de enero de 2021). *Sage*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/facturacion/>
- Sánchez, J. (08 de mayo de 2021). *Economipedia*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/utilidad.html>
- School Ealde Business. (23 de julio de 2020). *Ealde*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>
- Scott, C. (03 de noviembre de 2017). *WSFJ*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://biblioteca.uhispam.edu.ni/wp-content/uploads/2017/11/3-La-entrevista.pdf>
- Sevilla, A. (20 de noviembre de 2014). *Haciendo fácil la economía*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/cuenta-de-resultados.html>
- Sevilla, A. (31 de octubre de 2015). *Economipedia*. Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Soto, A. (13 de diciembre de 2013). *Scielo*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000300003
- Tamames, E. (20 de febrero de 2019). *Consumoteca*. Recuperado el 07 de noviembre de 2021, de <https://www.consumoteca.com/consumo/factura/>
- Thompson, I. (15 de abril de 2008). Definición de Precio. Recuperado el 25 de agosto de 2021, de <https://www.marketing-free.com/precio/definicion-precio.html>
- Thompson, I. (08 de julio de 2009). Recuperado el 05 de octubre de 2021, de <https://www.promonegocios.net/clientes/cliente-definicion.html>

- Thompson, I. (01 de noviembre de 2020). *Promo Negocios Net*. Recuperado el 25 de agosto de 2021, de Promo Negocios Net: <https://www.promonegocios.net/venta/concepto-de-venta.html>
- Tovar, E. (2014). *control interno de los inventarios*. Venezuela: Biblioteca auditool. Recuperado el 18 de agosto de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Visión Gerencial. (10 de enero de 2010). *Visión Gerencial*. 6. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>
- Westreicher, G. (21 de junio de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 15 de septiembre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/poblacion.html>
- Westreicher, G. (28 de enero de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 01 de septiembre de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/mercancia.html>
- Yirda, A. (25 de enero de 2021). *Concepto definición*. Recuperado el 07 de noviembre de 2021, de <https://conceptodefinicion.de/venta/>

ANEXOS

GUÍA DE OBSERVACIÓN				
Nombre de la Empresa:		Comercializadora M&S 2021 C.A		
Nombre del observador:		Sara De la Cruz Delgado		
Fecha:				
N°	Aspectos	Si	No	Observaciones
1	Se cuenta con área destinada para el almacenaje del inventario.			
2	Se realiza conteos físicos del inventario.			
3	Se cuenta con un personal responsable de la bodega.			
4	Se organiza de forma adecuada la mercadería.			
5	Se separa la mercadería que tiene mayor rotación.			
6	Se cuenta con un stock que responda a las necesidades del negocio.			
7	Esta protegida la mercadería para evitar su deterioro.			
8	Tuvo diferencias entre stock físico y sistema en la última toma de inventario.			
9	Solo personal autorizado tiene acceso a la bodega.			
10	Se realiza análisis de stock para una nueva adquisición de inventario.			

ENTREVISTA	
Nombre de la Empresa:	Comercializadora M&S 2021 C.A.
Entrevistado:	
Cargo en la empresa:	
Fecha:	
Objetivo	Obtener información sobre el control de inventario que tiene actualmente la compañía.
Preguntas.	
1.- ¿Cuántos conteos físicos de mercadería se realizan al año?	
2.-¿Considera que es necesario implementar un plan de mejoras en el control de inventarios para beneficio del proceso de facturación ?	
3.-¿Cada cuánto se realiza el reabastecimiento del inventario?	
4.-¿Detalle el proceso que se realiza para adquisición de mercadería?	
5.-¿Han encontrado diferencias entre el saldo del sistema y el stock físico y como han procedido?	
6.-¿Cuáles son los inconvenientes frecuentes que se presentan al facturar relacionados con el stock de la mercadería?	