



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

NOVIEMBRE 2020 - MAYO 2021

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO(A) EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**CONTROL DE BIENES Y EXISTENCIAS EN EL COMISARIATO "EL
AHORRO" DEL CANTÓN MONTALVO**

EGRESADA(O):

KARINA MABEL ROSALES CHALEN

TUTOR:

ING. JAVIER NAGUA BAZAN

AÑO 2021

RESUMEN

Este estudio se desarrolla en el comisariato El Ahorro del cantón Montalvo que se dedica a la comercialización de productos al hogar al por menor el mismo que presenta problemas en relación al control de bienes y existencias y parte desde la falta de estructuración de un sistema de control de inventarios que permita determinar el valor numérico de los productos además del monto en dólares que se tiene almacenado en bodega, a esto se suma la falta de utilización de un sistema informático o software que permita la conexión del departamento de ventas y área de bodegas para determinar el stock disponible para la comercialización, el único encargado de gestionar y levantar información en la parte contable es una persona especializada en el área, sin embargo, establece los estados financieros basados en hechos no comprobables puesto que estos lleva un registro manual desordenado donde no se puede determinar los valores de mercadería que entran y salen. Se puede encontrar también que éstos no determina la rotación de inventarios, ventas de días de inventario y volumen de ventas de inventario considerando las razones financieras necesarias, por tanto este estudio fue desarrollado bajo el método de investigación descriptivo, analítico y bibliográfico y la línea de investigación gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control y la sublínea gestión financiera, tributaria y compromiso social correspondiente a la carrera de contabilidad y auditoría con el objetivo de analizar la gestión de control de bienes y existencia que se realiza en dicha entidad obteniendo información que permita determinar las causas y efectos a través del instrumento guía de entrevista.

Palabras claves: Inventario, rotación, Stock, Software de inventario, razones financieras

ABSTRACT

This study is carried out in the El Ahorro commissary of the Montalvo canton, which is dedicated to the commercialization of household products at the retail level, which presents problems in relation to the control of goods and stocks and starts from the lack of structuring of a control system of inventories that allows determining the numerical value of the products in addition to the dollar amount that is stored in the warehouse, to this is added the lack of use of a computer system or software that allows the connection of the sales department and warehouse area to determine the stock available for commercialization, the only person in charge of managing and collecting information in the accounting part is a person specialized in the area, however, it establishes the financial statements based on unverifiable facts since they keep a disorderly manual record where there is no way you can determine the values of merchandise entering and leaving. It can also be found that these do not determine the inventory turnover, inventory days sales and inventory sales volume considering the necessary financial reasons, therefore this study was developed under the descriptive, analytical and bibliographic research method and the line of investigation of financial, administrative, tax, audit and control management and the financial, tax and social commitment management sub-line corresponding to the accounting and auditing career in order to analyze the management of control of assets and existence that is carried out in said entity obtaining information that allows determining the causes and effects through the interview guide instrument.

Keywords: Inventory, Turnover, Stock, Inventory Software, Financial Ratios.

Introducción

El control de bienes y existencias más conocidos como control de inventarios, es un aspecto de relevancia para las empresas indistintamente del tamaño que esté posea, puesto que consiste en realizar un control minucioso entorno a la mercadería, es decir, cuando está entra y sale de bodega con la finalidad de reducir costos, tiempo y prevenir alguna inconsistencia además que contribuye a tener datos reales en relación al stock que se tiene para su posterior comercialización.

Para las empresas que comercializan bienes, es un elemento necesario que permite determinar el momento en que se debe contactar con proveedores para abastecerse de nuevos productos, es el caso del Comisariato “El Ahorro” del cantón Montalvo, que se dedica a la venta de productos para el hogar a precios de mayoristas, sin embargo, se puede detectar problemas que generan interés en análisis el tema de estudio, tales como: carencia de un sistema de control de inventario, registro de productos sin la debida codificación (código de barras), errores en los registros al ingreso de mercadería a bodegas, falta de stock de productos de comercialización frecuente y mayor tiempo para facturación de productos.

Por ende, esta investigación tiene el objetivo de analizar la gestión de control de bienes y existencia que se realiza en el comisariato “El Ahorro” en el periodo 2019, mediante la línea de investigación gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control; y sublínea gestión Financiera, tributaria y compromiso social de la carrera de contabilidad y auditoría. Los métodos de investigación necesario para el desarrollo de estés estudio, parte desde el descriptivo debido que mediante el detalle de los sucesos se establece hechos reales que afectan a la gestión de inventarios, para en lo posteriores mediante el método analítico interpretar la información, determinar las causas y efectos de los problemas existentes, mientras que el

método bibliográfico genera conceptos claros de diferentes autores que inciden en la interpretación del estudio.

Con la finalidad de recopilar información real y necesaria para evidenciar los problemas existentes es necesario considerar la técnica de investigación entrevista donde se evaluará los diversos criterios recopilados a través del instrumento guía de entrevista que permitirá conocer el punto de vista del propietario del local que relatara los hechos entorno al tema en estudio.

La investigación planteada permite determinar las causas y efectos que se tienen con la existencia de la problemática además de generar la información pertinente para que los responsables del control de bienes y existencias tomen las medidas correctivas dando solución a este problema.

DESARROLLO

El comisariato “El Ahorro” con #1202240576001 se encuentra desarrollando sus actividades en el mercado desde el 28 de octubre de 2011 ubicado en la provincia de Los Ríos, cantón Montalvo, Av. Babahoyo, entre 27 de mayo y García Moreno, se dedica a la venta de productos para el hogar a precios de mayoristas.

La Misión de la empresa hace referencia que es un supermercado que se dedica a la venta de productos de primera necesidad ofreciendo a los clientes servicios de calidad y precios más bajo del mercado mientras que trabaja en el cumplimiento de su visión “ser un supermercado sostenible, preferido y distribuidor de preferencia para el abastecimiento del hogar “. A pesar de desarrollar sus actividades desde hace varios años esta no cuenta con estructura organizacional definida, se encuentra conformado por 11 colaboradores, distribuido en tres departamentos que desarrollan funciones de gerente propietario, contador, bodegueros, secretario, cajero.

La empresa en estudio cuenta con varios años en el mercado local, sin embargo, hasta la actualidad no posee un sistema de inventario estructura que permita determinar las existencias de acuerdo a Guerrero (2011) el sistema de inventario es una estructura que permite controlar el nivel de la existencia y para determinar cuánto hay que solicitar o adquirir con respecto a cada producto que se va a comercializar y cuando hay que hacerlo.

Un control inventario permite mantener un equilibrio entre la existencia en almacén y las ventas, puesto que ayuda a determinar cuántos y cuáles son los bienes tangibles que la empresa posee para su comercialización, genera confianza y permanencia de su clientela puesto que permite reabastecer inmediatamente las perchas de un local comercial, no obstante,

estructurar un sistema de inventario es un aspecto que muy pocas empresas pequeñas y medianas consideran para el control de los productos.

Se puede observar que comisariato El Ahorro no posee un sistema de control de inventarios que genera inconsistencias tales como: carencia de un sistema de control de inventario, registro de productos sin la debida codificación (código de barras), errores en los registros al ingreso de mercadería a bodegas, falta de stock de productos de comercialización frecuente y mayor tiempo para facturación de productos. Todos aquellos aspectos identificados generan la proporción información necesaria los estados financieros, así como datos que permitan realizar un análisis de la situación en torno a la rotación de productos en la empresa.

Según Cruz (2017) un sistema de inventarios permite elaborar un listado ordenado, detallado y valorado de aquellos bienes de la empresa los mismos que deben encontrarse registrados de acuerdo a sus características para que formen parte de un patrimonio de la empresa. En concordancia con el autor el sistema de inventario permite generar un listado que se ordena de manera alfabética o de acuerdo a la codificación establecida por parte de la empresa con la finalidad de generar informes inmediatos con respecto a las existencias de la empresa, sin embargo, en el comisariato El Ahorro al no contar con un sistema de inventario se realiza el registro de los productos existentes de forma manual o mediante la utilización de programas informáticos básicos que permite establecer información numérica con respecto a los productos.

Uno de los problemas que presenta la empresa comprenden la inexistencia de productos con una codificación de barra adecuada, es más gran parte de los productos son comestibles y productos derivados del agro que son adquiridos directamente a proveedores agrícolas, es decir,

se adquieren productos como: frejoles, harina, maíz, etc... en quintales (al mayoreo) y la empresa lo comercializa en porciones pequeñas comúnmente lo envasan en bolsas plásticas que no traen un registro sanitario y no poseen un código de barra o un identificativo del nombre del producto.

En el caso del registro de la mercadería los bodegueros deben conocer de los productos que ingresan a la empresa con la finalidad de registrarlo de forma manual o través de una hoja de Excel e identificar cuáles son los productos que ingresan, establecer su unidad de medida y su valor económico puesto que éstos no traen etiquetas impresas adhesivas. Este tipo de productos que proceden del sector agrícola suelen ingresar a bodega a través de quintales y salen de ella establecidas en pequeñas unidades de medidas como kilos o libras para abastecer las perchas de productos, es decir, la persona encargada de bodega realiza la conversión de quintales a kilos para el registro que se lleva de forma manual. Esta requiere de una habilidad numérica que permita su conteo y distribución en pequeñas unidades de manera rápida. Sin embargo, es un proceso que suele durar aproximadamente de 2 a 3 horas dependiendo el tipo de producto que se intente despachar.

De acuerdo a los datos obtenidos a través de la entrevista el responsable de bodega del comisariato “El ahorro” manifiesta que es un proceso que requiere de tiempo y paciencia puesto que es difícil manipular este tipo de productos en bodega no sólo en su distribución sino también en su almacenamiento puesto que es un producto comestible y se debe tomar las debidas precauciones para realizar cada uno de los procesos de acuerdo a las normas establecidas que no comprometan la salud de los clientes.

Una buena gestión de inventarios es crucial y determinante para que exista el correcto mantenimiento del flujo de mercancías entre producción, proveedores y clientes un modelo adecuado garantiza la eficacia de los sistemas de aprovisionamiento en el departamento de ventas la misma que se ve afectada o genera maximización de los beneficios. (López, 2014).

Una gestión adecuada de los inventarios permite establecer un contacto con el proveedor en el momento justo con la finalidad de reabastecer las perchas y bodegas de los productos que se comercializan con mayor frecuencia, sin embargo, los departamentos de producción, ventas y bodega deben trabajar conjuntamente para establecer un canal viable que permita la obtención de información inmediata sin la necesidad de acudir directamente a las perchas y hacer un conteo de forma física. Se observa que en la empresa existe una falta de distribución de funciones, así como la conectividad entre los diferentes departamentos puesto que la única encargada en desarrollar ciertos procesos en ventas, bodegas y distribución de productos en las perchas se realiza bajo el direccionamiento directo de la propietaria del local, es más es la propietaria aquella que lleva el registro manual de los productos que entran y salen de bodega. Por tanto, existen ocasiones en que suelen retrasarse el desarrollo de las actividades para abastecer las perchas y bodegas debido a las múltiples ocupaciones de quién direcciona todas aquellas actividades.

Por otro lado, la decisión de inventarios hace referencia a la forma en que se manejan los inventarios la asignación de inventarios, es decir, la entrada a los puntos de almacenamiento contra la salida hacia los puntos de almacenamiento mediante reglas de reabastecimiento de inventarios que permiten realizar una ubicación selectiva de distintos artículos en la línea de productos en los almacenes de planta. (Ballou, 2004).

La propietaria de la empresa en estudio manifiesta que se analiza el establecimiento de un sistema de inventarios para el control de existencias de productos en la empresa, sin embargo, han sido factores como los recursos para adquirir los materiales y equipos necesarios, los que han obstaculizado realizarlo, no obstante, se encuentra consciente que uno de los problemas que poseen es la falta de estructuración de sus ingresos y egresos en relación a los productos, es decir, lo que entra y sale de bodega hacia las perchas que tiene repercusiones también al momento de comercializar el producto, puesto que este problema dificulta realizar un análisis comparativo entre lo que se encuentra en bodega, lo existente en percha y aquello que se comercializa.

Manifiesta también que otro de los factores que inciden en la inexistencia de un sistema de inventarios o control de existencia de mercaderías comprende a que por muchos años ha venido desarrollando actividades de tipo manual y no ha tenido problemas mayores. Por tal motivo no ha analizado a profundidad las ventajas que le generan el establecimiento de este tipo de controles en cuanto al ingreso y salida de bodega.

Por otro lado, los modelos de sistemas de inventarios con entregas diferidas se basan a varios indicadores tales como máximo tiempo de espera por entrega de producto, cantidad máxima de clientes que aguardan por su pedido, máximo número de entregas diferidas o back orders. (Torres, 2016).

Uno de los aspectos identificados entorno al modelo de control de existencias del comisariato El Ahorro tiene como consecuencia las largas filas de clientes que esperan por el abastecimiento de sus productos e incluso existe un momento en que por descuido o porque no se encuentran almacenados en las porciones que se comercializa, los clientes deben esperar

hasta el reabastecimiento de las perchas debido que existen productos de mayor demanda y genera no solo malestar en el cliente sino también repercusiones en la ventas, puesto que los interesados prefieren acudir a la competencia.

Por otro lado, desde la perspectiva de González *et al.* (2002) el control de los movimientos del inventario comúnmente se realizaba a través del recuento de la mercadería de forma física y periódica generalmente al finalizar el período fiscal las nuevas técnicas han provocado los controles constituidos a través de sistemas permanentes de control de inventario.

Para realizar un análisis de control de existencias acorde a los lineamientos científicos es necesario considerar todos los recursos que utiliza la empresa para realizar cada uno de los procesos que permita llevar un control riguroso del inventario de mercadería. En la empresa se realiza el control de existencia a través del conteo físico prioritariamente de forma mensualizada, sin embargo, esto requiere de varias horas para generar la información pertinente, uno de los problemas que se identifica es presentar información errada en cuanto al número de productos disponibles que inciden en la gestión de abastecimiento producto de la falta de un software o sistema automatizado, es decir, la empresa utiliza la herramienta informática Excel, donde se establecen matrices diseñadas y formuladas que permiten realizar el cálculo y las operaciones matemáticas pertinentes para determinar cuánto se encuentra disponible.

Sin embargo, Excel no está automatizado entre el área de bodega y el área de ventas, por tanto, cuando los clientes acuden ante los vendedores o cajeros a consultar si poseen disponibles aún unidades de un producto determinado que ya no se encuentran en perchas éstos no pueden dar una respuesta inmediata debido a la falta de un sistema o un software

automatizado que enlace los dos departamentos y permita generar información inmediata para el cliente.

Por otro lado, la carencia de este tipo de sistemas obstaculiza la elaboración de informes de forma inmediata donde se puede evidenciar a través de los sistemas informáticos y archivar los datos de manera digital para proporcionar hacia el departamento contable y los encargados de determinar los costos que incurren en la producción; por consecuencia levantar la información necesaria para el desarrollo de los estados financieros correspondientes al período fiscal.

De acuerdo al criterio de Martínez (2019) Existen dos tipos de inventario, el inventario permanente donde se contara toda la mercadería que se encuentra en la estantería con etiquetas identificadas con el número de unidades tamaño y tipo de artículo y el inventario mensual donde el responsable deberá levantar información cada mes y realizar el inventario impreso donde se encuentran reflejados los artículos existentes en ese momento

Un registro adecuado del control de existencias y disponibilidad de recursos en la empresa se realiza a través de la aplicación de métodos derivados de algún tipo de inventario, por lo común las empresas dedicadas a la comercialización de productos comestibles se inclinan por la utilización del inventario permanente puesto que registra la mercadería a través de la tarjeta de control denominada Kardex o un software especializado que posea los parámetros necesarios para aplicar los diferentes métodos dentro de los que se destacan el promedio, LIFO y FIFO.

La empresa realiza el control de inventario través de un registro manual (*véase*, Anexo 4) donde queda asentado el tipo de producto las unidades que ingresan a bodega, el valor unitario y el valor total; sin embargo, no utiliza un método que permita realizar el control a través de documentos contables tales como Kardex donde a través de él se pueden registrar la información utilizando los diferentes métodos.

Manifiesta también que no realiza un inventario puesto que comercializa de manera masiva gran parte de sus productos que no da lugar a embodegar o realizar un registro y conteo minucioso de los productos existentes además establece que a pesar que existe la estructuración de una hoja de cálculo estas no llevan el control adecuado, es decir, no se registra en los tiempos, cuando ingresa o cuanto sale de su almacenamiento, está consciente que es uno de los mayores problemas que enfrenta, sin embargo, la situación se ha venido desarrollando con normalidad través de los años y a pesar de que en el futuro a largo plazo planifica establecer un inventario de mercadería en la actualidad no lo ve necesario.

El stock es un conjunto de existencias almacenadas en la empresa hasta que se realice el proceso de venta y cumple tres funciones reguladora, comercial y económica. (Arenal, 2020). Realizar una adecuada gestión de stock es un proceso que requiere la intervención de una serie de gastos y que deben ser registrados en cuentas dentro de ellos: los costos de almacenaje de seguros, costos financieros, administrativos ,costos de oportunidad, costos de obsolescencia, costos de ruptura de stock; todos aquellos permitirán asegurar a la empresa un adecuado abastecimiento sea que estos produzcan sus bienes o adquieran a terceros con la finalidad de atender de forma oportuna a la demanda de clientes.

En el caso de la empresa en estudio está no ha invertido en estructurar un canal que permita gestionar un stock necesario dentro de la empresa no cuenta con un tratamiento contable donde se evidencian los costos por almacenaje, costos de seguros, costo de oportunidad, costo de obsolescencia, costo de ruptura de stock. Es más no poseen un detalle de aquellos costos administrativos que están vinculados a generar un control de existencia o gestionar el stock necesario; Por otro lado, se lleva una contabilidad básica con respecto a los costos que incurren en la adquisición y almacenaje de productos pero de acuerdo al criterio del responsable de elaborar los estados financieros se lleva de acuerdo a los lineamientos para determinar de forma generalizada los ingresos y egresos que posee la empresa que permiten determinar la rentabilidad del negocio.

De acuerdo al criterio de la propietaria el comercial no se realiza una contabilidad de costos y no incurren en costos por transporte debido a que los proveedores que llegan directamente a local comercial a dejar los productos adquiridos.

El sistema de inventario se elabora de acuerdo a tres criterios fundamentales a nivel de ocupación física, el valor y la criticidad el primero se refiere al espacio total que ocupa dentro del almacén el valor hace mención a la cuantía monetaria para desplazar determinados ítem dentro del almacén además de su precio y el último indica la importancia que supone para el almacén el movimiento de este producto. (Solórzano, 2018).

El registro de existencias se debe realizar considerando diferentes aspectos que determinen los costos en relación al almacenaje y a su vez determinar el precio adecuado para alcanzar los niveles de venta que permiten determinar cuán rentable es un negocio. En el caso de la empresa determinan el precio de sus productos de forma empírica manifiestan a través de

la entrevista ser de esta forma puesto que es una empresa que se dedica a la comercialización de bienes en su mayoría comestibles donde se adquiere el producto final listo para ser comercializado, más no se dedican a actividades de producción.

Se observa también que para establecer el precio de venta del producto la propietaria considera como base el valor de la compra y a esto le aumenta un margen de acuerdo a lo que ella considera rentable tales encuentran entre 10, 30 ,50 e incluso al 60% todo depende del tipo de producto que sea y la frecuencia de adquisición por parte de los clientes.

De acuerdo a la propietaria del local comercial indica que desconoce las existencias de los productos en bodega puesto que no se lleva un control numérico de lo que ingresa ni de los valores económicos, por otro lado, manifiesta que no almacena gran cantidad de productos puesto que se abastecen cada seis meses de los productos que mayor rotación tienen con un aproximado de 200 a 300 cajas de productos solo en casa de ser necesario y en ocasiones donde existe mayor demanda y suelen haber escases de productos por parte de los proveedores e incluso realiza un cálculo a simple vista debido a la frecuencia de adquisición de productos que se tienen el local comercial existen productos que no alcanzan a ser embodegados sino ubicados directamente en las perchas, cuando se abastecen de mercadería y deben almacenar los proveedores llegan hasta las instalaciones de local comercial y son los percheros los encargados de transportar la mercadería hasta el segundo piso dónde queda ubicada la bodega.

Un balance es un documento contable que permite conocer la situación financiera y económica de una empresa en un período determinado de tiempo está compuesta por masas patrimoniales a la que se denomina activo y pasivo dentro de los cuales se puede identificar la existencia de mercaderías. (Pulido, 2018).

En cuanto a la documentación contable que respalda cada uno de los procesos realizados y el beneficio económico que se recibe por la actividad es elaborado por una persona con especialidad contable que lleva el control numérico de los rubros que ingresan y egresan, y a lo largo de los años no han tenido ningún inconveniente con respecto a las cifras que presenta ante las respectivas autoridades, sin embargo, al observar el estado de resultado integral del año 2019 se puede encontrar que se establece la cuenta de inventarios donde se establecen aquellas existencias de mercaderías representados en unidad de dólares. (Véase, Anexo 6).

Por otra parte, de acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad (2017) establece que el inventario de mercadería que se ha vendido o el importe en los libros debe establecerse Como gasto del periodo en el que se encuentra en los ingresos de operación en algunos inventarios se pueden incorporar en cuentas de activos o como componentes de planta y equipo

Uno de los problemas identificables en el comisariato entorno al establecimiento de los estados financieros comprende la inexistencia de valores reales que permiten determinar el inventario que posee la empresa pone en manifiesto la falta de fiabilidad de la información que se presenta puesto que para la estructuración de este tipo de herramientas contables se debe tener información de primera mano basado en hechos reales, sin embargo, la empresa no cuenta con evidencia de los ingresos y egresos que se realizan de forma cotidiana en cuanto a la mercadería disponible para venta. El único que conoce los movimientos y tratamiento de esta cuenta es el contador.

Según Castro (2018) los ratios o fórmulas financieras permiten a la empresa medir sus activos y pasivos y resumir cuántas veces al año se realiza la reposición de inventario o se

recaudan valores relacionados a el mismo las fórmulas que comúnmente se utilizan para obtener este tipo de información comprenden:

- Ventas de días de inventario.
- Volumen de ventas de inventario
- Rotación de inventario.

Cabe recalcar que la empresa no realiza el cálculo del inventario a través de días ni establece un volumen de ventas ni conoce a ciencia exacta la rotación de inventarios en valores numéricos. Sin embargo, para determinar las razones financieras necesarias es necesario su aplicación.

Según Rodrigo (2017) uno de los ratios de mayor peso en el control de existencia y disponibilidad de productos comprende la rotación de inventario que permite determinar cuántas veces a vendido la empresa sus productos y se aplica la siguiente formula:

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Inventario promedio}}$$

Para su cálculo es necesario obtener el valor del inventario problema:

$$\text{Inventario promedio} = \frac{(\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario final})}{2}$$

Para determinar la rotación de inventario que posee comisariato el ahorro se realizó el cálculo de este ratio financiero a través de la fórmula antes mencionada los datos fueron obtenidos a través del estado de resultado del período 2019 donde se pudo encontrar que en las

cuentas de costos de producción y subcuentas inventarios inicial se obtuvieron para este año \$22,415.65 y en inventario final \$66,875.98 donde se encontró que el cálculo para el inventario promedio es:

$$\text{Inventario promedio} = \frac{(2,415.65+66,875.98)}{2} = 44,645.82$$

Mientras que la rotación del inventario para el local es:

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{987.036,23}{44,645.82} = 22.11$$

La rotación de inventarios para el comisariato el ahorro es de 22.11, es decir este roto 22 veces durante el año 2019.

Por otro lado, de acuerdo a (Mejía, 2019) determinar las ventas de días de inventario a través de los ratios establecido permiten conocer de manera rápida y sencilla el rendimiento de las ventas y esta se desarrolla despejando la siguiente formula:

$$\text{Ventas de dias de inventario} = \frac{365}{\text{Rotación de inventarios}}$$

Para determinar las ventas de días de inventario se considerará los 365 días del año y el valor obtenido del inventario siendo este 22.11 para año 2019:

$$\text{Ventas de dias de inventario 2019} = \frac{365}{22.11} = 16.50$$

El inventario está disponible duran 16.51 días bajo el enfoque de 365/22.11 para el comisariato El Ahorro. Mientras que el volumen de ventas de inventario desde el punto de vista de Stefan (2021)

El volumen de ventas es la cantidad de bienes productos y que se han comercializado de forma totalitaria dentro del tiempo específico habitualmente 12 meses esta cantidad se expresa en términos monetarios en los estados de situación financiera donde se figuran las unidades de inventario o productos vendidos, para determinar el volumen de ventas de inventario se utiliza la siguiente formula:

$$\text{Volumen de ventas de inventario} = \frac{\text{Costos de bienes vendidos}}{\text{Inventario promedio}}$$

Para determinar el volumen de ventas de inventario de El comisariato el ahorro se consideran los datos del estado de resultado integral con corte del 31 de diciembre del 2019 donde manifiesta que los costos por los bienes vendidos son de \$855,826.49 mientras que el valor promedio del inventario obtenido a través del cálculo de las fórmulas anteriores es de \$44,645.82:

$$\text{Volumen de ventas de inventario 2019} = \frac{855,826.49}{44,645.82} = 19,17$$

Después de haber calculado el volumen de ventas inventarios para el período 2019 se puede determinar que este comprende 19.17 al año

CONCLUSIONES

Al finalizar el estudio se puede determinar que el comisariato El Ahorro a pesar de ser un local comercial que se estableció hace muchos años en el cantón Montalvo no cuenta hasta la actualidad con un sistema de control de existencia y disponibilidad de mercadería que desencadena o inconvenientes relacionados a la falta de conocimiento de valores en relación al número de productos existentes en bodega, así como el monto en dólares de los mismos.

A través del instrumento y técnicas que permiten la recopilación de datos con respecto a los hallazgos realizados permiten evidenciar que la empresa no cuenta con un software o un sistema informático automatizado que conecte el área de ventas y bodegas con la finalidad de determinar el stock de mercadería disponible para la venta, además que se elaboran estados financieros donde intervienen cuentas de inventario que se puede observar no son fiables puesto que se registran datos de los que no se tiene mayor prueba puesto que no estructuran una contabilidad de costo que permita determinar todos aquellos valores que incurren en la en el control de existencia y disponibilidad de mercadería sólo el contador maneja la información correspondiente a el tratamiento de las cuentas.

or último se realizó el análisis de las razones financieras en relación al inventario considerando las fórmulas respectivas y se obtuvo que en el período 2019 el inventario promedio de mercadería es de \$44,645.82 seguido de la rotación de inventario que comprende al 22.11, mientras que las ventas por días comprenden al 16.50 considerando 365 días de labores al año y el volumen que se logró vender de inventario es de 19.17 para este periodo.

Bibliografía

- Arenal, L. (2020). *Gestión de inventario*. La Rioja: Tutor formación.
- Ballou, R. (2004). *Logística: administración de la cadena de suministro*. México: Pearson educación.
- Castro, J. (18 de Diciembre de 2018). *Estas son las fórmulas de las razones financieras para analizar tu negocio: actividad*. Recuperado el 15 de Marzo de 2020, de <https://blog.corponet.com.mx/estas-son-formulas-financieras-para-analizar-tu-negocio-y-saber-si-va-en-la-direccion-correcta-parte-final>
- Cruz, F. A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: Ic.
- González, G. J., Morini, M. S., & Eduardo, N. (2002). *Control y gestión del área comercial y de producción de la pyme: una aplicación con Sp facturaplus, Sp TPVplus*. España: Netbiblio.
- Guerrero, S. H. (2011). *Inventarios: manejo y control*. Bogotá: Ecoe.
- López, M. J. (2014). *Gestión de inventarios*. España: Elearning.
- Martínez, T. M. (2019). *Manual módulo formativo: inglés profesional para la logística y transporte internacional*. Madrid: Cep.
- Mejía, A. (16 de Marzo de 2019). *Cómo calcular los días en un inventario*. Recuperado el 16 de Marzo de 2021, de *Cuida tu dinero*: <https://www.cuidatudinero.com/13074468/como-calcular-los-dias-en-un-inventario>
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el 16 de Marzo de 2021, de *Nic 2. Inventarios*: <https://drive.google.com/file/d/1JOhFPX5Za3-i5qsjjj1jBkVQvIEH0Ij/view>
- Pulido, L. C. (2018). *Gestión de bodegas en restauración*. España: Ic.
- Rodrigo, R. (2017). *Volumen de ventas de inventario*. Recuperado el 15 de Diciembre de 2020, de *Exonegocios*: <https://exonegocios.com/volumen-de-ventas-de-inventario/#>
- Solórzano, G. M. (2018). *Gestión de pedidos y stock*. Málaga: Ic.

- Stefan, T. (2021). *Definición de volumen de ventas*. Recuperado el 16 de Marzo de 2021, de La voz de Houston: <https://pyme.lavoztx.com/definicion-de-volumen-de-ventas-10570.html#:~:text=Por%20ejemplo%2C%20si%20tienes%20una,de%20%2454%2C95%20por%20d%C3%ADa>.
- Torres, V. (2016). *Simulación de sistemas con software arena*. Lima: Universidad de Lima fondo editorial.

Anexo

Anexo 1 Cuestionario de entrevista

Entrevistado: Propietaria del Comisariato “El Ahorro”

Objetivo: Determinar los aspectos que influyen en el control de existencias del comisariato “El Ahorro”

Cuestionario.

1. ¿Dónde se ubica el comisariato el ahorro?
2. ¿Cuál es su RUC?
3. ¿Tiene un organigrama estructurado?
4. ¿Cuántos departamentos conforman comisariato del ahorro?
5. ¿Cuántas personas laboran en el comisariato del ahorro?
6. ¿Tiene misión y visión estructurada? ¿Cuál es?
7. ¿Posee la empresa un sistema de control de inventarios? ¿Por qué? ¿cuáles son?
8. ¿Posee la empresa un almacén o bodega? ¿Cuál es la dimensión de este espacio?
¿Cuál es la capacidad de productos de este espacio? ¿Cree usted que este espacio cuenta con las condiciones climáticas e iluminación necesarias para el desarrollo de la actividad?
9. ¿Estrategias que utiliza para organizar los productos?
10. ¿Cómo realiza el control de entrada y salida de los productos de bodega?
11. ¿Cómo gestiona la cadena de suministro?
12. ¿Cuál es el tipo de sistema de inventario que utiliza? ¿Por qué?
13. ¿Cómo se realiza el control de mercadería en términos contables?
14. ¿Cuáles son los procesos que sigue para el abastecimiento de mercadería?
15. ¿Cómo realiza el control del movimiento de los productos en percha?

16. ¿Desde su criterio considera que posee el stock pertinente para hacerle frente a la demanda de productos? ¿Por qué?
17. ¿Tiene problemas de reabastecimiento de inventario? ¿Por qué?
18. ¿Utiliza un método de control de inventario? ¿Cuál? ¿Cómo se realiza?
19. ¿Cómo confirma la existencia de stock cuando los productos no se encuentran en la percha disposición del público?
20. ¿Aplica la empresa alguna fórmula para calcular la tasa de rotación de stock? ¿Por qué? ¿Cómo calcula el stock?
21. ¿Utiliza los medios tecnológicos para controlar la existencia de mercadería? ¿Por qué? ¿Cómo lo realiza?
22. ¿Cuenta con algún tipo o método de almacenamiento de productos?
23. ¿Cómo gestiona la empresa la información que se necesita para elaboración de los balances en relación al inventario?

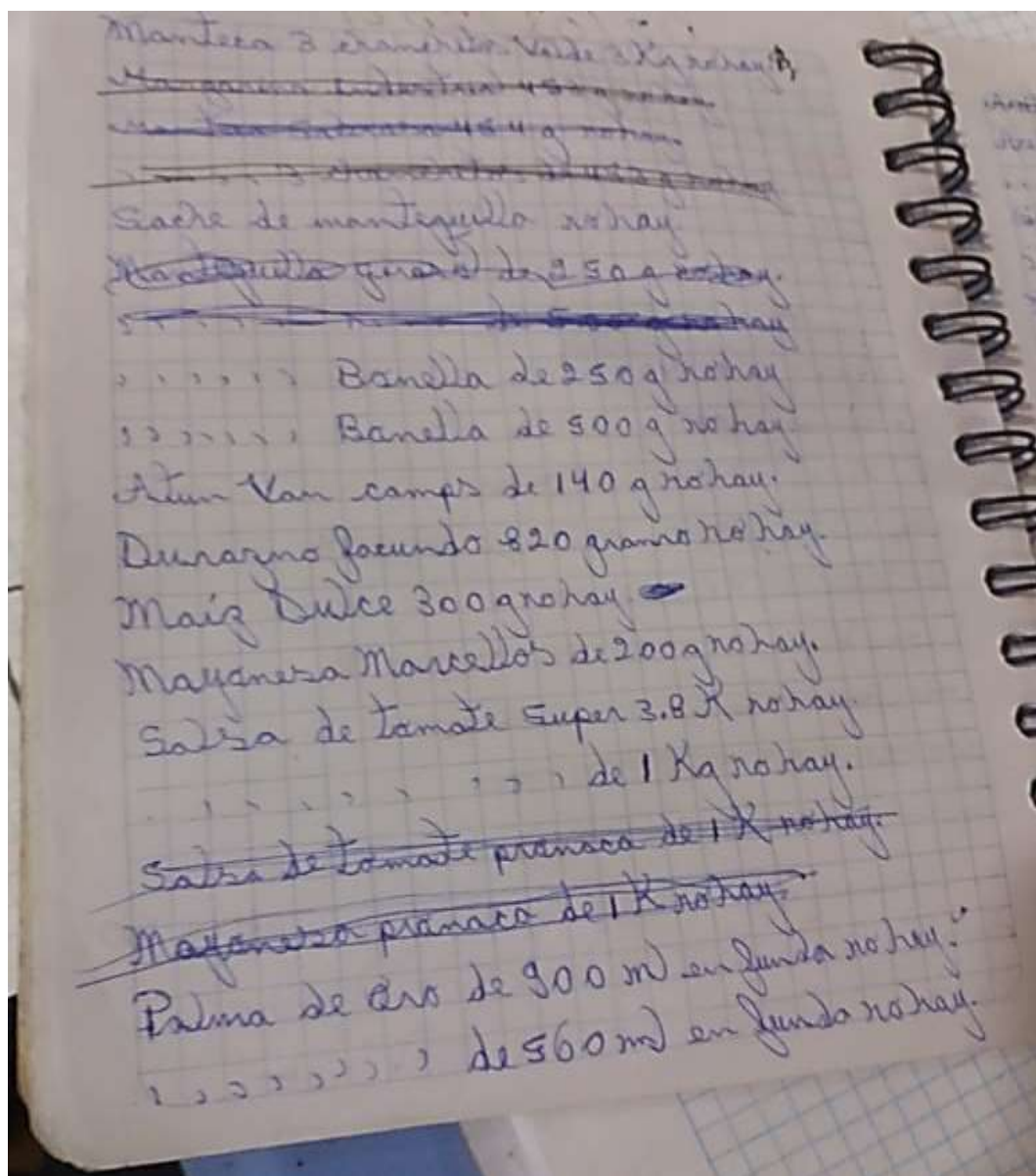
Anexo 2 Fotografía de Almacenamiento en Bodega



Anexo 3 Fotografía de productos sin código de barra



Anexo 4 Control de existencias manual



Anexo 5 Estados Financieros de 2019

SECAIRA MARIÑO EMMA MIRELLA		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
\$ USD EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA		
NOMBRE DE CUENTAS	MIRELLA SECAIRA	
ACTIVOS		406.208,83
ACTIVO CORRIENTE		96.008,83
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		23.079,69
Banco Pichincha Cta.Cte. 3348220004	1.621,83	
Caja General	21.457,86	
ACTIVOS FINANCIEROS		72.750,84
Cuentas y Documentos por cobrar clientes corrientes no relacionados	5.874,86	
Otras Cuentas por Cobrar Empleados	0,00	
Anticipo proveedores	0,00	
Inventarios	66.875,98	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		178,30
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (Renta)	178,30	
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	0,00	
ACTIVO NO CORRIENTE		310.200,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		310.200,00
Terreno	30.000,00	
Edificios y otros Inmuebles	230.000,00	
Muebles y Enseres	35.200,00	
Equipo de Computacion	15.000,00	
Vehiculos	0,00	
Otras propiedades, plantas y equipos	0,00	
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0,00
(-) Depreciación Acumulada propiedades, planta y equipo	0,00	
ACTIVOS INTANGIBLES		0,00
Marcas, Patentes, Licencias y Otros Similares	0,00	
PASIVOS		250.945,19
PASIVO CORRIENTE		74.932,53
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		0,00
Proveedores locales no relacionados	0,00	
LOCALES		61.688,25
BanEcuador (Credito \$19,300 a 24 meses)	0,00	
Banco Guayaquil (Credito \$30,000 a 42 meses)	8.666,30	
Banco Pichincha (Credito \$65,000 a 60 meses)	13.907,39	
Banco Guayaquil (Credito \$25,000 a 36 meses)	9.015,68	
Banco Pichincha (Credito \$190,000 a 60 meses)	30.008,88	
OTRAS OBLIGACIONES		13.244,28
Obligaciones con la Administración tributaria	3.922,42	
Obligaciones con el IESS	1.164,71	
Otros pasivos por beneficios a empleados	4.206,98	
Participación trabajadores por pagar del Ejercicio	3.950,17	
PASIVO NO CORRIENTE		176.012,66
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		176.012,66
LOCALES		
BanEcuador (Credito \$19,300 a 24 meses)	0,00	
Banco Guayaquil (Credito \$30,000 a 42 meses)	11.121,87	
Banco Pichincha (Credito \$65,000 a 60 meses)	28.907,88	
Banco Guayaquil (Credito \$25,000 a 36 meses)	1.590,39	
Banco Pichincha (Credito \$190,000 a 60 meses)	134.392,52	
PATRIMONIO		155.263,64
Utilidades no distribuidas Ejercicio anteriores	137.118,51	

SECAIRA MARIÑO EMMA MIRELLA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 \$ USD EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA		
NOMBRE DE CUENTAS	MIRELLA SECAIRA	
Ganancias del Ejercicio	18.145,13	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		406.208,83
<u>Stalin Jaramillo Barrera</u> Contador Reg. 011015	<u>Mirella Secaira Mariño</u> Gerente Propletaria	

Anexo 6 Estado de resultado integral 2019

SECAIRA MARIÑO EMMA MIRELLA ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 \$ USD EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA						
NOMBRES DE LAS CUENTAS	MIRELLA SECAIRA					
	FACTURAS					
INGRESOS	987.036,23	987.036,23				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	987.036,23	987.036,23				
Ventas						
Ventas 0%	530.002,61					
Ventas 12%	457.033,62					
Otras Rentas Grabables	0,00					
INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS	0,00	0,00				
Rendimientos Financieros	0,00					
Otras Rentas	0,00					
COSTOS Y GASTOS	DEDUCIBLES	960.701,74				
COSTOS DE PRODUCCION	855.826,49	855.826,49				
+ Inventario Inicial	22.416,65					
+ Compra Locales no productividad por el sujeto pasivo 0% 12	900.286,82					
- Inventario Final	-66.875,98					
GASTOS GENERALES	78.372,17	78.372,17				
Sueldos y Salarios	61.880,66					
Beneficios Sociales, Indemnizaciones u otras remuneraciones	8.666,84					
Aporte a la Seguridad Social (Incluye fondos de reserva)	7.834,67					
Mantenimientos y Reparaciones	0,00					
Combustible	0,00					
Impuestos, contribuciones y otros	0,00					
Servicios Basicos	0,00					
Pagos por Otros Bienes	0,00					
Pagos por Otros Servicios	0,00					
Depreciacion Propiedades Planta y equipo	0,00					
GASTOS FINANCIEROS	26.503,08	26.503,08				
Intereses Bancarios	26.503,08					
Comisiones Bancarias	0,00					
UTILIDAD DEL EJERCICIO						
UTILIDAD DEL EJERCICIO CONSOLIDADA		26.334,49				
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-3.950,17				
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		22.384,32				
(-) IMPUESTO A LA RENTA		-				
UTILIDAD LIQUIDA PARA REPARTIR ACCIONISTAS		22.384,32				
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">Stalin Jaramillo Barrera</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">Mirella Secaira Mariño</td> </tr> <tr> <td>Contador Reg. CCG. 011015</td> <td style="text-align: right;">Gerente General</td> </tr> </table>			Stalin Jaramillo Barrera	Mirella Secaira Mariño	Contador Reg. CCG. 011015	Gerente General
Stalin Jaramillo Barrera	Mirella Secaira Mariño					
Contador Reg. CCG. 011015	Gerente General					

CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO	26.334,49
(-) 15% TRABAJADORES	-3.950,17
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LIQ. COMPRA	0,00
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	0,00
(-) DEDUCCIONES POR INCREMENTO NETO EMPLEADOS	0,00
(-) DEDUCCIONES POR TRABAJADOR DISCAPACITADO 150% ADICIONAL	0,00
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA UNICO DEL BANANO	0,00
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIB. PARA GENERAR INGR. EN IMPTO UNICO/BANANC	0,00
UTILIDAD GRAVABLE	22.384,32
SUELDOS Y SALARIOS EN RELACION DE DEPENDENCIA	9.600,00
(-) APORTE IESS	-907,20
(-) GASTOS PERSONALES	0,00
BASE IMPONIBLE GRAVADA	31.077,12

SECAIRA MARIÑO EMMA MIRELLA
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 \$ USD EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA

NOMBRES DE LAS CUENTAS	MIRELLA SECAIRA
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	2.366,07
(-) ANT. DETERMINADO CORRESPONDIENTE EJERCICIO FISCAL CORRIENTE 2018	-8.981,81
(-) IMPUESTO RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	0,00
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	0,00
(-) RETENCION EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO	-51,55
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	-126,75
(-) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LAS SALIDAS DE DIVISAS	0,00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-178,30
(+) IMPUESTO A LA RENTA UNICO AL BANANO (RETENCIONES)	0,00
(-) CREDITO TRIBUTARIO PARA LIQUIDAR IMPUESTO A LA RENTA UNICO AL BANANO	0,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-178,30

Anexo 7 Carta de autorización



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
DECANATO

Babahoyo, febrero 25 de 2021
D-FAFI-UTB-015-UT-ICA-2021

Sra
Emma Secaira Mariño,
JEFA DEL COMISARIATO EL AHORRO.
Montalvo.-

De mis consideraciones:

La Universidad Técnica de Babahoyo y la Facultad de Administración, Finanzas e Informática (FAFI), con la finalidad de formar profesionales altamente capacitados busca prestigiosas Empresas e Instituciones Públicas y Privadas en las cuales nuestros futuros profesionales tengan la oportunidad de afianzar sus conocimientos.

La Señorita **ROSALES CHALEN KARINA MABEL**, con cédula de identidad No. 0955400882, Estudiante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, matriculada en el proceso de titulación en el periodo Noviembre 2020 – Mayo 2021, trabajo de titulación modalidad Estudio de Caso para la obtención del grado académico profesional universitario de tercer nivel como **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**. El Estudio de Caso: **CONTROL DE BIENES Y EXISTENCIA EN EL COMISARIATO EL AHORRO DEL CANTON MONTALVO**.

Es por esta razón, solicito a usted, si es posible se sirva autorizar el permiso respectivo para que la Señorita Rosales pueda desarrollar la investigación en la institución de su acertada dirección.

Por su gentil atención al presente, se extiende el agradecimiento institucional.

Atentamente,


Ldo. Eduardo Galeas Guijarro MAE,
DECANO

c.c Archivo

Emma Mirella Secaira Mariño
Venta al por Menor de Alimentos, Bebidas y Tabaco en Tienda de Abarrotes
Dir.: Gabriel García Moreno sin 10 de Agosto
Cel.: 0931679541
Aut. SRI 1119829561
MONTALVO ECUADOR
ENTREGADO

Mirella Secaira
Recibido
10/03/2021

Av. Universitaria Km 2 X vía Montalvo. Teléfono (05) 2572024
e-mail: decanatafafi@utb.edu.ec

Elaborado por:
Mercedes Soto Valencia

Revisado por:
Ldo. Eduardo Galeas Guijarro, MAE

Montalvo, jueves 11 de marzo del 2021

CARTA DE AUTORIZACIÓN



Saludos Cordiales:

El comisariato "El Ahorro" con su representante legal **SECAIRA MARIÑO EMMA MIRELLA** con el RUC 1202240576001 en calidad de Gerente Propietaria autorizo a la Srta. **ROSALES CHALEN KARINA MABEL** con CL 095540088-2, Estudiante de la Universidad Técnica de Babahoyo de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, para que obtenga la información pertinente para su Estudio de Caso con el tema: **CONTROL DE BIENES Y EXISTENCIA EN EL COMISARIATO EL AHORRO DEL CANTON MONTALVO.**

Le concedo el permiso para pueda desarrollar su investigación en el comisariato El Ahorro

Atentamente,

Emma Mirella Secaira



EMMA MIRELLA SECAIRA MARIÑO

CI 1202240576

PROPIETARIA GERENTE

